



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
(Мінфін)

вул. М. Грушевського 12/2 м. Київ 01008 тел. (044) 206-59-47, факс 425-90-26
e-mail: infomf@minfin.gov.ua, код ЄДРПОУ 00013480

від _____ 20__ р. № _____ На № _____ від _____ 20__ р.

Державна податкова служба України

Про погодження позиції ДПС

Міністерство фінансів України відповідно до листа Державної податкової служби України від 01.07.2024 № 1288/4/99-00-24-01-03-04 розглянуло позицію ДПС щодо застосування фізичними особами – підприємцями спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності при постачанні електронних комунікаційних послуг, і повідомляє про погодження позиції ДПС, викладеної у зазначеному листі.

Заступник Міністра

Світлана ВОРОБЕЙ

Сергій Дибко 206 57 78



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 3FAA9288358EC0030400000099F72E00D1B0C200

Підписувач Воробей Світлана Іванівна

Дійсний з 26.09.2023 17:36:27 по 26.09.2025 17:36:27

Міністерство фінансів України



11220-04-62/20255 від 05.07.2024



**ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДПС)**

Львівська пл. 8, м. Київ, 04053, тел.: (044) 272-62-55
E-mail: post@tax.gov.ua, сайт: www.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 43005393

від 01.07.2024 р. № 1288/4/99-00-24-01-03-04 На № _____ від _____ 20 ____ р.

**Міністерство фінансів України
(код ЄДРПОУ 00013480)**

Державна податкова служба України, керуючись Положенням про Державну податкову службу України, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 06 березня 2019 року № 227, зі змінами, з метою забезпечення формування та реалізації єдиної державної податкової політики в частині адміністрування податків та зборів щодо застосування фізичними особами – підприємцями спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності при постачанні електронних комунікаційних послуг у межах компетенції звертається з такого питання.

Відповідно до абзацу четвертого п.п. 2 п. 291.4 ст. 291 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) суб'єкти господарювання, які застосовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності надають, зокрема послуги з надання доступу до мережі Інтернет, належать виключно до третьої групи платників єдиного податку, якщо відповідають вимогам, встановленим для такої групи.

Водночас згідно з п. 291.5 ст. 291 Кодексу визначено перелік видів діяльності, здійснення яких не дає права на застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності. Відповідно до п.п 8 п.п. 291.5.1 п. 291.5 ст. 291 Кодексу не можуть бути платниками єдиного податку першої-третьої групи суб'єкти господарювання, зокрема, фізичні особи – підприємці, які здійснюють, діяльність з надання послуг пошти (крім кур'єрської діяльності), діяльність з надання послуг фіксованого телефонного зв'язку з правом технічного обслуговування та експлуатації телекомунікаційних мереж і надання в користування каналів електрозв'язку (місцевого, міжміського, міжнародного), діяльність з надання послуг фіксованого телефонного зв'язку з використанням безпроводового доступу до телекомунікаційної мережі з правом технічного обслуговування і надання в користування каналів електрозв'язку (місцевого, міжміського, міжнародного), діяльність з надання послуг рухомого (мобільного) телефонного зв'язку з правом технічного обслуговування та експлуатації телекомунікаційних мереж і надання в користування каналів електрозв'язку, діяльність з надання послуг з

технічного обслуговування та експлуатації телекомунікаційних мереж, мереж ефірного теле- і радіомовлення, проводового радіомовлення та телемереж.

Тобто, заборона перебування на спрощеній системі оподаткування стосується суб'єктів господарювання, які в рамках надання послуг в сфері електронних комунікацій здійснюють технічне обслуговування та експлуатацію відповідних мереж, в тому числі надають доступ до таких мереж.

При цьому з 1 січня 2022 року набрав чинності Закон України від 16 грудня 2020 року №1089-IX «Про електронні комунікації» (далі – Закон № 1089), який визначає, що оператор і є постачальником при постачанні електронних комунікаційних послуг. Постачальник електронних комунікаційних послуг - суб'єкт господарювання, який фактично надає та/або має право надавати електронні комунікаційні послуги на власних мережах та/або на мережах інших постачальників електронних комунікаційних послуг. На відміну від попереднього Закону України від 18.11.2003 № 1280-IV «Про телекомунікації» (далі – Закон 1280, діяв до 01.01.2022), який розділяв ці поняття та визначав окремо поняття провайдер телекомунікацій (суб'єкт господарювання, який має право на здійснення діяльності у сфері телекомунікацій без права на технічне обслуговування та експлуатацію телекомунікаційних мереж і надання в користування каналів електрозв'язку).

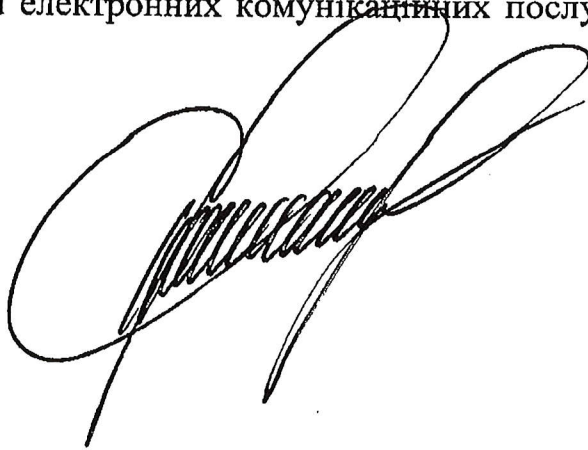
Разом з тим, для застосування спрощеної системи оподаткування платники податків подають заяву за формою, яка затверджена наказом Міністерства фінансів України від 16.07.2019 № 308. Форма цієї заяви передбачає зазначення платниками видів діяльності за кодами з КВЕД ДК 009:2010, які вбачає здійснювати суб'єкт господарювання перебуваючи на спрощеній системі оподаткування.

Класифікація видів економічної діяльності (далі – КВЕД-2010) затверджена наказом Державного комітету статистики України від 23.12.2011 № 396. Вказаний наказ визначає методологічні основи та пояснення до позицій національного класифікатора КВЕД-2010. Згідно з КВЕД-2010 діяльність з надання послуг, доступу до мережі Інтернет не виокремлюється в окремий клас або підклас видів економічної діяльності, а є складовою класів 61.10 «Діяльність у сфері проводового електрозв'язку», 61.20 – (Діяльність у сфері безпроводового електрозв'язку), 61.30 – (Діяльність у сфері супутникового електрозв'язку) та класу 61.90 «Інша діяльність у сфері електрозв'язку».

Отже, фізичні особи – підприємці, які подають заяву на реєстрацію платника єдиного податку із зазначенням КВЕДу класів: 61.10 «Діяльність у сфері проводового електрозв'язку», 61.20 – (Діяльність у сфері безпроводового електрозв'язку), 61.30 – (Діяльність у сфері супутникового електрозв'язку) та 61.90 – (Інша діяльність у сфері електрозв'язку), або провадять зазначені види діяльності, на сьогодні не мають права застосовувати спрощену систему оподаткування.

З огляду на актуальність порушеного питання та необхідність надання платникам податків індивідуальних податкових консультацій з питань практичного застосування норм податкового законодавства, просимо підтвердити зазначену позицію щодо неможливості застосування фізичними особами — підприємцями спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності при постачанні електронних комунікаційних послуг або висловити власну.

В. о. заступника Голови

A stylized handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke.

Євгеній СОКУР