



НОРМАТИВНО-ПРАВОВІ АКТИ, ВИКОРИСТАНІ В ЦЬОМУ РОЗ'ЯСНЕННІ:

1. Податковий кодекс України (далі – Кодекс);
2. Закон України від 15 липня 2021 року № 1667-IX «Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні» (далі – Закон № 1667);
3. Податкова декларація з податку на прибуток підприємств, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 20.10.2015 № 897 (із змінами та доповненнями), зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 11.11.2015 за № 1415/27860 (далі – Декларація) (прим. 1).

[1] <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1415-15#Text>



I. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

Резидент Дія Сіті – юридична особа, яка відповідно до Закону № 1667 набула статусу резидента Дія Сіті та згідно з інформацією, що міститься у реєстрі Дія Сіті, перебуває у зазначеному статусі (прим. 2).

Набуття статусу резидента Дія Сіті за цим Законом є добровільним. Для набуття статусу резидента Дія Сіті юридична особа має звернутися до уповноваженого органу із заявою в порядку, визначеному цим Законом (прим. 3).

Реєстр Дія Сіті - реєстр, який ведеться в електронній формі та містить інформацію про юридичних осіб, які перебувають або перебували у статусі резидента Дія Сіті (прим. 4).

Мінцифри є відповідальним за збереження, коректне внесення та оброблення даних, внесених до реєстру Дія Сіті (прим. 5).

Вимоги відповідності юридичної особи статусу резидента Дія Сіті встановлені ст. 5 Закону № 1667.

Резидент Дія Сіті – платник податку, що сплачує податок на прибуток підприємств на особливих умовах (далі - резидент Дія Сіті – платник податку на особливих умовах), – резидент Дія Сіті, який у порядку, передбаченому п. 141.10 ст. 141 Кодексу, обрав або перейшов на відповідний режим оподаткування (прим. 6).

Резиденти Дія Сіті, які не обрали (не перейшли) на відповідний режим оподаткування, сплачують податок на прибуток підприємств на загальних підставах та вважаються резидентами Дія Сіті, що не є платниками податку на особливих умовах.

Об'єктом оподаткування резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах є операції, передбачені п.п. 141.9-1.2 п. 141.9-1 ст. 141 Кодексу.

Грошове вираження об'єкта оподаткування, розрахованого за правилами, визначеними п. 135.2 ст. 135 Кодексу та п.п. 141.9-1.3 п. 141.9-1 ст. 141 Кодексу **є базою оподаткування операцій резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах**. У разі здійснення операцій, які є об'єктом оподаткування, у формі, відмінній від грошової, базою оподаткування є вартість такої операції, визначена на рівні не нижче звичайної ціни (прим. 7).

Під час провадження діяльності резидентами Дія Сіті – платниками податку на особливих умовах відповідно до Закону № 1667 **ставка податку встановлюється у розмірі 9 відсотків бази оподаткування, визначеної відповідно до положень п. 135.2 ст. 135, п. 137.10 ст. 137 та п. 141.9-1** (крім підпунктів 141.9-1.3 і 141.9-1.4) ст. 141 Кодексу (прим. 8).

[2] п. 11 частини першої ст. 1 Закону № 1667

[3] частина перша ст. 4 Закону № 1667

[4] п. 10 частини першої ст. 1 Закону № 1667

[5] частина шоста ст. 8 Закону № 1667

[6] п.п. 14.1.282-1 п. 14.1 ст. 14 Кодексу

[7] п. 135.2 ст. 135 Кодексу

[8] п. 136.8 ст. 136 Кодексу

Резиденти Дія Сіті – платники податку на особливих умовах самостійно визначають суму податку, що підлягає сплаті до бюджету. Податок, що підлягає сплаті до бюджету резидентами Дія Сіті – платниками податку на особливих умовах, визначається з урахуванням положень, передбачених п. 135.2 ст. 135 Кодексу, п. 137.10 ст. 137 Кодексу та п. 141.9-1 ст. 141 Кодексу. **Резиденти Дія Сіті – платники податку на особливих умовах не визначають окремо об'єкт оподаткування, передбачений п.п. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134 Кодексу (прим. 9).**

II. АКТУАЛЬНІ ПИТАННЯ

1

З 01.10.2024 товариство перейшло на оподаткування як резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах, а з 01.01.2025 – відмовилось від статусу резидента Дія Сіті та сплати податку на особливих умовах.

У квітні 2025 року було прийняте рішення виплатити дивіденди засновникам (фізичним особам) за результатами податкового звітнього періоду 2024 року.

1.1. Чи нараховує у такому випадку товариство податок на прибуток з суми дивідендів за результатами звітнього періоду 2024 року протягом якого товариство було резидентом Дія Сіті – платником податку на особливих умовах?

1.2. Чи справляється авансовий внесок з податку на прибуток підприємств з суми таких дивідендів?



Відповідь: Дивіденди - платіж, що здійснюється юридичною особою, в тому числі емітентом корпоративних прав, інвестиційних сертифікатів чи інших цінних паперів, на користь власника таких корпоративних прав, інвестиційних сертифікатів та інших цінних паперів, що засвідчують право власності інвестора на частку (пай) у майні (активах) емітента, у зв'язку з розподілом частини його прибутку, розрахованого за правилами бухгалтерського обліку (прим. 10).

Для цілей оподаткування до дивідендів прирівнюється також, зокрема, платіж у грошовій чи негрошовій формі, що здійснюється юридичною особою на користь її засновника та/або учасника (учасників) у зв'язку з розподілом чистого прибутку (його частини);

Згідно із **п. 60 підрозділу 4 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу** у разі якщо платник податку на прибуток підприємств на загальних підставах здійснив перехід на оподаткування як резидента Дія Сіті - платника податку на особливих умовах або якщо резидент Дія Сіті - платник податку на особливих умовах здійснив перехід на оподаткування податком на прибуток підприємств на загальних підставах, такі платники податку визначають об'єкт оподаткування з урахуванням цього пункту.

У разі якщо емітент корпоративних прав, який не є резидентом Дія Сіті – платником податку на особливих умовах, приймає рішення про виплату своїм акціонерам (власникам) дивідендів за результатами податкового (звітнього) періоду, протягом якого він був резидентом Дія Сіті - платником податку на особливих умовах, такий емітент нараховує податок на прибуток, що розраховується з суми дивідендів, що виплачуються, за ставкою, встановленою п. 136.1 ст. 136 цього Кодексу. Такий податок підлягає сплаті у строки, визначені п. 57.1 ст. 57 цього Кодексу.

[10] *n.n. 14.1.49 n. 14.1 ст. 14 Кодексу*

З суми дивідендів, що підлягають оподаткуванню згідно з цим пунктом, не справляється авансовий внесок з податку на прибуток підприємств, передбачений п. 57.1-1 ст. 57 цього Кодексу.

Висновок: Отже, у разі якщо платник податку на прибуток на загальних підставах приймає рішення про виплату дивідендів своїм учасникам – фізичним особам, то сума дивідендів оподатковується податком на прибуток підприємств за ставкою 18 відсотків, проте враховуючи, що дивіденди виплачуються за період, коли такий платник податку був резидентом Дія Сіті – платником податку на особливих умовах, то авансовий внесок з податку на прибуток підприємств, передбачений п. 57.1-1 ст. 57 Кодексу, з вказаної суми не справляється.

1.3. Як відобразити таку виплату дивідендів у Податковій декларації податку на прибуток підприємств?

Відповідь: Дивіденди, які товариство сплачує за період, коли платник податку був резидентом Дія Сіті – платником податку на особливих умовах, рекомендуємо відобразити в рядку 1 Додатку ДІА до рядка 06.3 ДІА, вказавши їх подвоєну суму у зв'язку із тим, що Додаток ДІА до рядка 06.3 ДІА передбачає ставку податку 9 відсотків, а не 18 відсотків.

У подальшому вказана сума приймає участь в заповненні рядка 2 Додатку ДІА до рядка 06.3 ДІА та сума податку з таких дивідендів відображається в рядку 44 Додатку ДІА до рядка 06.3 ДІА, із подальшим перенесенням вказаної суми до рядка 06.3 ДІА Декларації.

Загальна сума податку на прибуток підприємств, із врахуванням податку на дивіденди за час коли підприємство перебувало на режимі Дія Сіті – платника податку на особливих умовах, відображається в рядку 17 Декларації.

При цьому платник податку повинен надати пояснення до Декларації відповідно до п. 46.4 ст. 46 Кодексу, вказавши, що Додаток ДІА до рядка 06.3 ДІА заповнюється у зв'язку з виплатою дивідендів відповідно до положень п. 60 підрозділу 4 розділу ХХ «Перехідні положення» Кодексу.

Одночасно звертаємо увагу, що платник податку повинен подати Додаток ДІА до рядка 06.3 ДІА, заповнивши таблицю «Наявність додатків» та проставивши позначку у графі «ДІА», але при заповненні Декларації в полі 10 «Особливі відмітки» позначка резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах не повинна бути проставлена.

Довідково: Сплата податку на прибуток підприємств здійснюється на бюджетні рахунки податку на прибуток підприємств в розрізі певних кодів класифікації доходів бюджету, крім податку на прибуток підприємств на особливих умовах, що сплачується резидентами Дія Сіті (код класифікації доходів бюджету 11023000).

2

Підприємство протягом року перебувало і на загальній системі оподаткування податком на прибуток підприємств, і на спеціальному режимі оподаткування резидента Дія Сіті. На обох режимах були здійснені перерахування фінансової допомоги неприбутковим організаціям.

Чи можна зменшувати фінансовий результат до оподаткування на обидві вказані суми в межах 0,5 відсотків суми чистого доходу від реалізації продукції, а також ліміту в розмірі 4 відсотків оподатковуваного прибутку? Якщо так, то яким чином розраховувати зазначені ліміти?

Відповідь: База оподаткування резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах визначається як сума, зокрема, наданої безповоротної фінансової допомоги та/або вартості безоплатно наданого платником податку майна (робіт, послуг) протягом податкового (звітного) року неприбутковим організаціям, визначеним п. 133.4 ст. 133 цього Кодексу, в розмірі, що перевищує 0,5 відсотка суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), відображеного у фінансовій звітності платника податку за попередній звітний (податковий) рік, крім неприбуткової організації, до якої застосовуються положення п.п. 135.2.1.8-1 цього підпункту (прим.11).

Отже, **для розрахунку ліміту 0,5 відсотка** для надання безповоротної фінансової допомоги та/або вартості безоплатно наданого платником податку майна (робіт, послуг) резидент Дія Сіті - платник податку на особливих умовах **повинен використовувати суму чистого доходу за весь попередній звітний (податковий) рік**, а не період, коли резидент Дія Сіті знаходився на особливому режимі оподаткування. Сума перевищення ліміту включається до бази оподаткування і відображається в рядку 20 Додатку ДІЯ.

Фінансовий результат податкового (звітного) періоду збільшується на суму коштів або вартості товарів, виконаних робіт, наданих послуг, безоплатно перерахованих (переданих) протягом звітного (податкового) року неприбутковим організаціям, внесеним до Реєстру неприбуткових установ та організацій на дату такого перерахування коштів, передачі товарів, робіт, послуг (крім неприбуткової організації, яка є об'єднанням страховиків, якщо участь страховика у такому об'єднанні є умовою проведення діяльності такого страховика відповідно до закону, та неприбуткових організацій, до яких застосовуються положення підпункту 140.5.14 цього пункту), у розмірі, що перевищує 4 відсотки оподатковуваного прибутку попереднього звітного року (прим. 12).

Отже, у разі переходу на загальну систему оподаткування платник податку має право не формувати різницю для коригування фінансового результату до оподаткування на суму коштів або вартості товарів, виконаних робіт, наданих послуг, безоплатно перерахованих (переданих) протягом звітного (податкового) року неприбутковим організаціям, внесеним до Реєстру неприбуткових установ та організацій, у сумі що не перевищують 4 відсотки оподатковуваного прибутку попереднього звітного року.

Для визначення 4-відсоткового ліміту до уваги береться попередній звітний річний період, в якому платник податку був на загальній системі оподаткування і за підсумками якого визначав суму оподатковуваного прибутку.

[11] п.п. 135.2.1.8 п.п. 135.2.1 п. 135.2 ст. 135 Кодексу

[12] п.п. 140.5.9 п. 140.5 ст. 140 Кодексу

Оскільки **річна декларація** платника податку **складається наростаючим підсумком з початку року**, у якій окремо відображаються показники як за період перебування на загальній системі оподаткування податком на прибуток, так і на особливих умовах, **то підприємство може не збільшувати фінансовий результат до оподаткування на суму перерахування фіндопомоги неприбутковим організаціям в межах ліміту 4 відсотки оподаткованого прибутку попереднього звітного року для загальної системи оподаткування, і не визначати об'єкт оподаткування на суми допомоги в межах 0,5 відсотка суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), відображеного у фінансовій звітності платника податку за попередній звітний (податковий) рік для особливих умов оподаткування.**

3

Чи є об'єктом оподаткування податком на прибуток на особливих умовах операція з отримання, повернення або прощення поворотної фінансової допомоги надавачем?

Відповідь: Положеннями Кодексу **не передбачено збільшення бази оподаткування резидента Дія Сіті – платника податку на прибуток на особливих умовах на суму отриманої поворотної фінансової допомоги, у тому числі прощеної поворотної фінансової допомоги, а також повернутих сум раніше отриманої фінансової допомоги.**

4

Чи є об'єктом оподаткування податком на прибуток на особливих умовах операція з надання поворотної фінансової допомоги особам, які не є резидентами Дія Сіті?

Відповідь: Відповідно до п.п. 135.2.1.7 п.п. 135.2.1 п. 135.2 ст. 135 Кодексу **база оподаткування резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах, крім винятків передбачених цим підпунктом, визначається, зокрема, як сума фінансової допомоги:**

- ✓ наданої особі, яка не є резидентом Дія Сіті – платником податку на особливих умовах, якщо така фінансова допомога не підлягає поверненню;
- ✓ наданої пов'язаній особі (фізичній або юридичній), яка не є резидентом Дія Сіті – платником податку на особливих умовах, незалежно від наявності умови про повернення;
- ✓ наданої непов'язаній особі (фізичній або юридичній), яка не є резидентом Дія Сіті – платником податку на особливих умовах, якщо фінансова допомога не була повернута протягом 12 календарних місяців, починаючи з місяця, наступного за календарним місяцем, в якому була видана сума фінансової допомоги,
- ✓ або якщо до закінчення зазначеного 12-місячного строку заборгованість за такою фінансовою допомогою була визнана безнадійною згідно з п.п. 14.1.11 п. 14.1 ст.14 Кодексу або була припинена внаслідок прощення боргу.

Отже, **якщо протягом 12 місяців сума фінансової допомоги не буде повернута резиденту Дія Сіті - платнику податку на особливих умовах, то сума такої допомоги включається до бази оподаткування податком на прибуток підприємств такого платника.**

5

Чи підлягають оподаткуванню та відображенню у декларації з податку на прибуток підприємств операції товариства (резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах), пов'язані з перерахуванням попередньої оплати суб'єктам господарювання, якщо товариство отримує товари/роботи/послуги пізніше ніж 365 календарних днів з дня перерахування коштів?

Відповідь: База оподаткування резидентів Дія Сіті – платників податку на особливих умовах визнається як сума коштів та/або вартості майна (в тому числі необоротних активів), сплачених (переказаних) та/або наданого (наданих) нерезиденту (крім випадків, якщо відповідні операції здійснюються нерезидентом через його постійне представництво в Україні), у зв'язку з придбанням робіт (послуг), за винятком, зокрема, придбання робіт (послуг), якщо резидент Дія Сіті - платник податку на особливих умовах отримує результати робіт (послуг) до моменту здійснення оплати або протягом 365 календарних днів, або в інші строки, передбачені висновком центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику економічного розвитку, про перевищення строків розрахунків, визначених законодавством, з дня перерахування коштів (у тому числі отриманих за договором комісії, доручення або з інших аналогічних підстав) за кордон в оплату придбання робіт (послуг) (прим. 13).

Отже, попередня оплата за товари/роботи/послуги включається до бази оподаткування резидента Дія Сіті платника податку на особливих умовах, якщо їх отримання відбувається пізніше ніж через 365 днів з моменту оплати, у разі якщо передплата була здійснена контрагенту - нерезиденту.

У випадку, якщо попередня оплата за товари/роботи/послуги була здійснена контрагенту – резиденту України, то сума такої оплати не включається до бази оподаткування резидента Дія Сіті платника податку на особливих умовах, якщо їх отримання відбувається пізніше ніж через 365 днів з моменту оплати.

6

Чи є об'єктом оподаткування податком на прибуток на особливих умовах операція з придбання корпоративних прав у резидента України? Якщо так, то до якого рядку Додатку Дія Декларації слід включати відповідну суму?

Відповідь: Положеннями Кодексу не передбачено збільшення бази оподаткування резидента Дія Сіті – платника податку на прибуток на особливих умовах на суму придбання корпоративних прав у резидентів України, тому така сума не підлягає відображенню в Додатку ДІА до рядка 06.3 ДІА Декларації.

7

Який податковий період необхідно застосовувати платнику податку після переходу в середині року з режиму Дія Сіті на режим оподаткування податком на прибуток на загальних підставах?



Відповідь: У разі, якщо у платника податку за попередній річний звітний період дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків) **не перевищував 40 мільйонів гривень**, такий платник податку після переходу на оподаткування податком на прибуток підприємств на загальних підставах **застосовує річний податковий (звітний) період**, та, відповідно, подає річну податкову декларацію з податку на прибуток, яка складається наростаючим підсумком з початку року протягом 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року, у якій окремо відображаються показники як за період перебування на особливих умовах, так і на оподаткуванні податком на прибуток на загальних підставах.

Проте, у разі, якщо у платника податку за попередній річний звітний період дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків) **перевищує 40 мільйонів гривень**, такий платник податку після переходу на загальну систему оподаткування застосовує **квартальний податковий (звітний) період**, та, відповідно, платник податку повинен подати податкову декларацію з податку на прибуток за відповідний звітний (податковий) період протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу.

8

Чи повинен резидент Дія Сіті – платник податку на прибуток підприємств із застосуванням базового річного звітного періоду, який в I кварталі 2025 року сплачував податок на прибуток підприємств на загальних підставах, а з II кварталу перейшов на оподаткування як резидент Дія Сіті – платник податку на особливих умовах, здійснювати коригування фінансового результату до оподаткування на всі різниці, визначені відповідно до положень розділу III Кодексу, за період перебування на оподаткуванні податком на прибуток підприємств на загальних підставах, якщо за результатами такого року отримано дохід, що перевищує 40 мільйонів гривень, а за I квартал дохід, що не перевищує 40 мільйонів гривень?

Яку суму доходу потрібно відображати у рядку 01 декларації з податку на прибуток підприємств за 2025 рік?



Відповідь: Резиденти Дія Сіті – платники податку на особливих умовах самостійно визначають суму податку, що підлягає сплаті до бюджету. Податок, що підлягає сплаті до бюджету резидентами Дія Сіті – платниками податку на особливих умовах, визначається з урахуванням положень, передбачених п. 135.2 ст. 135, п. 137.10 ст. 137 та п. 141.9-1 ст. 141 Кодексу. Резиденти Дія Сіті – платники податку на особливих умовах не визначають окремо об'єкт оподаткування, передбачений п.п. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134 Кодексу (прим. 14).

Для резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах базовий податковий (звітний) період дорівнює календарному року (прим. 15).

[14] п.п. 137.10.1 п. 137.10 ст. 137 Кодексу

[15] п.п. 137.10.3 п. 137.10 ст. 137 Кодексу

У разі переходу такого платника протягом року на оподаткування як резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах, наприклад, з II кварталу звітного року, такий платник подає річну Декларацію за 2025 рік, яка складається наростаючим підсумком, починаючи з 1 січня, у якій окремо відображаються показники як за період перебування резидента Дія Сіті на оподаткуванні податком на прибуток підприємств на загальних підставах (I квартал 2025 року), так і спеціальному режимі оподаткування як резидент Дія Сіті - платник податку на особливих умовах (II - IV квартал 2025 року).

Платник податку, який в середині року перейшов на оподаткування як резидент Дія Сіті – платник податку на особливих умовах, у Декларації за податковий (звітний) рік **у рядку 01 Декларації зазначає дохід від будь-якої діяльності** (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку, **отриманий протягом всього календарного року (з 01 січня по 31 грудня податкового (звітного) року).**

При цьому у разі якщо річний дохід такого платника за 2025 рік складає більше 40 мільйонів гривень, то такий платник повинен здійснювати коригування фінансового результату до оподаткування за період перебування на оподаткуванні податком на прибуток підприємств загальних підставах у цьому звітному році тобто у I кварталі на всі різниці, визначені розділом III Кодексу.

9

Які податкові наслідки у разі, якщо у юридичної особи є укладені договори до набуття статусу резидента Дія Сіті і до переходу на особливі умови оподаткування, і обліковується дебіторська чи кредиторська заборгованість за ними. Розрахунки по таким договорам проводяться після переходу платника податків на особливі умови (9 відс.)?

Відповідь: Для резидентів Дія Сіті – платників податку на особливих умовах податкові зобов'язання визначаються у податковій декларації, що подається за результатами податкового (звітного) року, протягом якого за операціями, що є об'єктом оподаткування відповідно до п.п. 141.9-1.2 п. 141.9-1 ст. 141 Кодексу, відбулася одна з таких подій, зокрема, сплив 365-денний строк (або строк, визначений у висновку центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику економічного розвитку, на перевищення строків розрахунків, визначених законодавством) з дня виплати коштів та/або передачі майна (у тому числі за кордон), якщо такі кошти чи майно залишаються неповернутими або платник податку не отримав у рахунок сплачених коштів майно чи результати виконаних робіт (наданих послуг), або в оплату наданих майна, робіт, послуг кошти (не провів залік зустрічних вимог, внаслідок якого припиняється зобов'язання платника податку із сплати коштів або вивезення майна за кордон) (прим. 16).

Вказана норма застосовується для операцій, які були здійснені платником податку, який вже мав статус резидента Дія Сіті - платника податку на особливих умовах.

Отже **погашення дебіторської заборгованості, яка була сформована до набуття статусу резидента Дія Сіті - платника податку на особливих умовах, не збільшує об'єкт оподаткування резидента Дія Сіті - платника податку на особливих умовах.**

[16] n.n. 137.10.4.4 n.n. 137.10.4 n. 137.10 ст. 137 Кодексу

Водночас, згідно із **п. 60 підрозділу 4 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу** у разі якщо платник податку на прибуток підприємств на загальних підставах здійснив перехід на оподаткування як резидента Дія Сіті - платника податку на особливих умовах або якщо резидент Дія Сіті - платник податку на особливих умовах здійснив перехід на оподаткування податком на прибуток підприємств на загальних підставах, такі платники податку визначають об'єкт оподаткування з урахуванням цього пункту.

Операції резидента Дія Сіті - платника податку на особливих умовах з виплати коштів та/або передачі майна (робіт, послуг) на користь осіб, які не є резидентами Дія Сіті - платниками податку на особливих умовах, у рахунок погашення зобов'язань, що виникли в період до переходу на оподаткування як резидента Дія Сіті - платника податку на особливих умовах, підлягають оподаткуванню за правилами, передбаченими п. 135.2 ст. 135, п. 137.10 ст. 137 та п. 141.9-1 ст. 141 цього Кодексу.

Тобто, у разі якщо платник податку до переходу на спеціальний режим оподаткування податком на прибуток резидента Дія Сіті - платника податку на особливих умовах **мав кредиторську заборгованість перед контрагентом**, то при здійсненні розрахунку із таким контрагентом, під час перебування на спеціальному режимі оподаткування податком на прибуток підприємств - резидента Дія Сіті - платника податку на особливих умовах, такий платник повинен відобразити операції з погашення такої кредиторської заборгованості, виходячи із норм п. 135.2 ст. 135, п. 137.10 ст. 137 та п. 141.9-1 ст. 141 Кодексу.

10

Яку суму використовувати резиденту Дія Сіті, що перебуває на особливих умовах оподаткування податком на прибуток підприємств - грошові кошти, що були перераховані єдиноподатникам, чи вартість придбаного майна, послуг (акти, накладні отримані) при обчисленні 20 відсотків суми перевищення витрат діяльності підприємства?

Відповідь: Для резидента Дія Сіті - платника податку на особливих умовах згідно з п.п. 141.9-1.2.12 п.п. 141.9-1.2 п. 141.9-1 ст. 141 Кодексу об'єктом оподаткування є, зокрема, операції з виплати у грошовій формі та/або відмінній від грошової форми у зв'язку з придбанням майна (робіт, послуг) у платників єдиного податку в сумі, визначеній за правилами, встановленими п.п. 135.2.1.15 п.п. 135.2.1 п. 135.2 ст. 135 Кодексу.

База оподаткування операцій резидента Дія Сіті - платника податку на особливих умовах визначається як сума коштів та/або вартості майна (крім податку на додану вартість, якщо він застосовується), виплачених (переданого) у зв'язку з придбанням майна, робіт, послуг (крім роялті) у платників єдиного податку протягом податкового (звітного) року в розмірі, що перевищує 20 відсотків суми витрат від будь-якої діяльності, визначених за показниками Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за попередній річний звітний (податковий) період. При цьому до витрат від будь-якої діяльності, визначених за показниками Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), включаються витрати, пов'язані з операційною, фінансовою та інвестиційною діяльністю (прим. 17).

[17] *n.n. 135.2.1.15 n.n. 135.2.1 n. 135.2 ст. 135 Кодексу*

Резиденти Дія Сіті – платники податку на особливих умовах, які зареєстровані протягом звітного (податкового) року (новостворені), у поточному календарному році розрахунок частки вартості майна (робіт, послуг), придбаного (придбаних) у платників єдиного податку, передбаченої абзацом першим п.п. 135.2.1.15 п.п. 135.2.1 п. 135.2 ст. 135 Кодексу, проводять на підставі показників Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за поточний річний звітний період.

У разі якщо на дату виплати коштів та/або передачі майна як попередньої оплати за майно (роботи, послуги) постачальник не був платником єдиного податку, положення п.п. 135.2.1.15 п.п. 135.2.1 п. 135.2 ст. 135 Кодексу застосовуються до таких операцій за результатами податкового (звітного) періоду, в якому резидент Дія Сіті – платник податку на особливих умовах отримав майно (роботи, послуги), за умови що на дату такого отримання постачальник є платником єдиного податку.

Інформація про доходи, витрати та фінансові результати діяльності за звітний період підприємства наводиться у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Форма Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) складається, зокрема, згідно з вимогами Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73 (далі – форма № 2), Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 № 39 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 24.01.2011 № 25) (далі – форма № 2-м), в залежності від категорії підприємства для цілей бухгалтерського обліку.

Для розрахунку суми 20 відсоткового перевищення над витратами від будь-якої діяльності, визначений за показниками Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за попередній річний звітний період, **враховуються суми коштів, виплачені платникам єдиного податку протягом податкового(звітного) року, або вартість майна (крім податку на додану вартість, якщо він застосовується), передана платникам єдиного податку протягом податкового (звітного) року.**

У разі якщо на дату виплати коштів та/або передачі майна як попередньої оплати за майно (роботи, послуги) постачальник не був платником єдиного податку, то для розрахунку суми 20-відсоткового перевищення (50 відсотків у 2024 році) враховується вартість отриманого майна (робіт, послуг) у тому періоді, в якому такий постачальник став платником єдиного податку.

11

Чи звільняються від оподаткування податком на прибуток підприємств благодійні внески, які компанія – резидент Дія Сіті – платник податку на особливих умовах перераховує на підтримку ЗСУ через благодійний фонд, якщо фонд має статус неприбуткової організації (внесений до Реєстру неприбуткових установ та організацій)?

Відповідь: Протягом дії воєнного стану в Україні, введеного Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24 лютого 2022 року № 64/2022, затвердженим Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24 лютого 2022 року № 2102-ІХ, не є об'єктом оподаткування для резидентів Дія Сіті - платників податку на особливих умовах операції з перерахування коштів, безоплатної передачі товарів, виконаних робіт, наданих послуг, які добровільно

перераховані (передані) Збройним Силам України, Національній гвардії України, Службі безпеки України, Службі зовнішньої розвідки України, Державній прикордонній службі України, Міністерству внутрішніх справ України, Управлінню державної охорони України, Державній службі спеціального зв'язку та захисту інформації України, іншим утвореним відповідно до законів України військовим формуванням, їх з'єднанням, військовим частинам, підрозділам, установам або організаціям, що утримуються за рахунок коштів державного бюджету, для потреб забезпечення оборони держави та наданої гуманітарної допомоги з дотриманням вимог законодавства України про гуманітарну допомогу у зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України, а також на користь центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері цивільного захисту, сил цивільного захисту та/або закладам охорони здоров'я державної, комунальної власності, та/або структурним підрозділам з питань охорони здоров'я обласних, Київської та Севастопольської міських державних адміністрацій, коштів, перерахованих на відкриті Національним банком України рахунки державних органів, призначені для фінансового забезпечення заходів з відсічі збройної агресії проти України та ліквідації її наслідків, національної безпеки і оборони, відновлення, підтримки і розвитку України, надання гуманітарної допомоги, а також для залучення коштів на підтримку Збройних Сил України (прим. 18).

Вказана норма внесена Законом України 4 грудня 2024 року № 4113-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні», який згідно з п. 1 розділу II «Прикінцеві та перехідні положення» цього Закону набирає чинності з першого числа місяця, наступного за місяцем його опублікування.

Отже, п. 63-1 підрозділу 4 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу **вступає в дію, починаючи з 01.01.2025.**

Таким чином, здійснені резидентами Дія Сіті – платниками податку на особливих умовах після 01.01.2025 перерахування коштів чи передача товарів, які добровільно передані для потреб забезпечення оборони держави **безпосередньо Збройним Силам України, Національній гвардії України, Службі безпеки України, Службі зовнішньої розвідки України, Державній прикордонній службі України, Міністерству внутрішніх справ спеціального зв'язку та захисту інформації України, іншим утвореним відповідно до законів України військовим формуванням, їх з'єднанням, військовим частинам, підрозділам, установам або організаціям не є об'єктом оподаткування відповідно до п.п. 141.9-1.1 п. 141.9-1 ст. 141 Кодексу.**

Н.В!! Благодійні організації не визначено у переліку отримувачів благодійної допомоги у п. 63-1 підрозділу 4 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу, тому у випадку добровільного надання платником податку на прибуток підприємств товарів або перерахування коштів у вигляді благодійної пожертви благодійній організації, внесений до Реєстру неприбуткових установ та організацій, у тому числі для потреб забезпечення оборони держави, резидент Дія Сіті – платник податку на особливих умовах згідно з п.п. 135.2.1.8 п.п. 135.2.1 п. 135.2 ст. 135 Кодексу **повинен збільшити базу оподаткування на суму такої благодійної пожертви** у розмірі, що перевищує 0,5 відсотка суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), відображеного у фінансовій звітності платника податку за попередній звітний (податковий) рік.

[18] п. 63-1 підрозділу 4 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу