



**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 14.03 2024 р. № 8675/6/99-00-04-03-03-06 На № _____ від _____ 20__ р.

Інтернет Асоціація України
(код ЄДРПОУ 31088771)

вул. О. Гончара, буд. 15/3, офіс 22
м. Київ, 04053

Державна податкова служба України за результатом розгляду листів Інтернет Асоціації України від 05.02.2024 № 10 та від 05.03.2024 № 17/33 (вх. ДПС № 3397/6 від 05.02.2024 та № 8064/6 від 05.03.2024) щодо врахування питання при розгляді Експертною радою з питань підготовки узагальнюючих податкових консультацій при Міністерстві фінансів України стосовно застосування спрощеної системи оподаткування платниками податків, які здійснюють діяльність з надання послуг доступу до мережі Інтернет та в межах компетенції повідомляє.

21 березня 2024 року відбулося засідання Експертної ради з питань підготовки узагальнюючих податкових консультацій при Міністерстві фінансів України. Згідно п. 8 Порядку денного на Засідання було винесене питання обговорення питань, пов'язаних із застосуванням спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності, а також справляння єдиного податку постачальниками електронних комунікаційних послуг, запропонованих ДПС (лист ДПС від 14.11.2023 №2428/4/99-00-04-03-03-04). ДПС запропонувала Міністерству фінансів України вказані питання з метою унормування та визначення єдиної позиції в узагальнюючій податковій консультації.

Позиція ДПС полягає в тому, що згідно з п. 291.5 ст. 291 Податкового Кодексу України (далі - Кодексу) визначено перелік видів діяльності, здійснення яких не дає права на застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності. Відповідно до підпункту 8 підпункту 291.5.1 пункту 291.5 статті 291 Кодексу не можуть бути платниками єдиного податку першої-третьої групи суб'єкти господарювання, зокрема, юридичні особи, 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

Державна податкова служба України
8675/6/99-00-04-03-03-06 від 27.03.2024



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. А 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 № 1280-IV від 18.11.2003 «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 вбачається здійснювати суб'єктом 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 класу 61.10 «Діяльність у сфері проводового електрозв'язку» та класу 61.90 «Інша діяльність у сфері електрозв'язку».

Отже, юридичні особи, які подають заяву на реєстрацію платника єдиного податку третьої групи із зазначенням КВЕДу класу 61.10 «Діяльність

у сфері проводового електрозв'язку» та класу 61.90 «Інша діяльність у сфері електрозв'язку», на сьогодні не мають права застосовувати спрощену систему оподаткування.

При обговоренні вказаного питання Міністерством фінансів України зазначено, що вказане питання потребує законодавчих змін до Закону України від 16.12.2020 № 1089-IX «Про електронні комунікації» (щодо визначення суб'єктів господарювання з переліку постачальників електронних комунікаційних мереж, постачальників електронних комунікаційних послуг та операторів електронних комунікацій, які не можуть здійснювати діяльність з надання послуг з технічного обслуговування та експлуатації телекомунікаційних мереж, мереж ефірного теле- і радіомовлення, проводового радіомовлення та телемереж) або до Податкового кодексу України.

Враховуючи вищевикладене, на сьогодні, позиція ДПС є актуальною.

Директор Департаменту
оподаткування юридичних осіб



Тетяна ГРЕЧАНА

Вікторія Франкевич 590 4878