



Паперова копія  
електронного документа

**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](mailto:infomf@minfin.gov.ua), код ЄДРПОУ 00013480

від \_\_\_\_\_ 20\_\_ р. № \_\_\_\_\_ На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

**Асоціація «Телекомунікаційна  
палата України»**

б-р Вацлава Гавела, 5-Г,  
1 поверх, м. Київ, 03067

**Секретаріат Кабінету Міністрів  
України**

Про розгляд листа

Міністерство фінансів України відповідно до листа Секретаріату Кабінету Міністрів України від 20.08.2020 № 28809/0/2-20 розглянуло лист асоціації «Телекомунікаційна палата України» від 10.08.2020 № 2486 щодо переліку законодавчих актів чи їх складових норм, що містять додаткові бар'єри для ведення господарської діяльності, та які варто переглянути, змінити або вилучити із законодавства України, та в межах компетенції повідомляє.

*Щодо проблеми «Різне оподаткування одного і того ж виду діяльності в залежності від суб'єктного складу у сфері телекомунікацій» та запропонованого скасування спрощеної системи оподаткування у сфері телекомунікацій*

Слід зазначити, що відповідно до підпункту 8 підпункту 291.5.1 пункту 291.5 статті 291 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) визначено, що не можуть бути платниками єдиного податку першої – третьої груп:

суб'єкти господарювання (юридичні особи та фізичні особи - підприємці), які здійснюють, зокрема:

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

Вх. № 1494  
06. 10 2020



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 20B4E4ED0D30998C040000062BD2800C7766800  
Підписувач Максименко Лариса Петрівна  
Дійсний з 28.09.2018 9:30:51 по 28.09.2020 9:30:51

Міністерство фінансів України



11230-14-10/28837 від 18.09.2020

(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.

Таким чином, зазначене питання вирішено положеннями чинної редакції Кодексу.

*Щодо проблеми «Дискримінація вітчизняних провайдерів платного телебачення» та запропонованого прийняття проекту Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо оподаткування податком на додану вартість електронних послуг, що постачаються нерезидентами фізичним особам, місце постачання яких розташовано на митній території України» (реєстр. № 2634 від 19.12.2019) (далі – законопроект № 2634)*

Відповідно до пояснювальної записки метою законопроекту № 2634 є забезпечення справедливих умов оподаткування податком на додану вартість для національних та міжнародних компаній нерезидентів, які надають електронні послуги на території України.

Міністерством фінансів України відповідно до листа Секретаріату Кабінету Міністрів України від 26.12.2019 № 48043/1/1-19 до листа Комітету Верховної Ради України з питань бюджету від 24.12.2019 № 04-13/10-1013(260339) було підготовлено експертний висновок щодо впливу на показники бюджету законопроекту № 2634, згідно з яким законопроект № 2634 підтримується за умови доопрацювання.

*Щодо проблеми «Надмірне оподаткування операцій зі сплати роялті в організації колективного управління» та запропонованого внесення змін до Кодексу, якими передбачити виключення у випадку сплати на користь організацій колективного управління*

Стосовно запропонованого слід зазначити, що положеннями підпункту 140.5.7 пункту 140.5 статті 140 Кодексу передбачено коригування (збільшення) фінансового результату до оподаткування на суму витрат по нарахуванню роялті у повному обсязі, якщо роялті нараховані на користь, зокрема, юридичної особи, яка відповідно до Кодексу звільнена від сплати податку на прибуток підприємств чи сплачує цей податок за ставкою, іншою ніж встановлена в пункті 136.1 статті 136 Кодексу.

Зазначене коригування фінансового результату до оподаткування є запобіжником щодо уникнення необґрунтованого збільшення витрат платниками податку на прибуток підприємств внаслідок отримання прав нематеріального характеру у суб'єктів господарювання, які не є платниками цього податку.

Враховуючи надану інформацію щодо отримувача роялті, яким є організація колективного управління, слід зауважити про таке.

Діяльність організацій колективного управління регулюється Законом України від 15.05.2018 № 2415-VIII «Про ефективне управління майновими

правами правовласників у сфері авторського права і (або) суміжних прав» (далі – Закон № 2415).

Відповідно до статті 1 Закону № 2415 організація колективного управління – це громадське об'єднання зі статусом юридичної особи, зареєстроване в Установі, що не має на меті отримання прибутку, засноване виключно правовласниками, діяльність якого спрямована на колективне управління майновими правами на об'єкти авторського права і (або) суміжних прав.

Крім того, пунктом 1 статті 5 Закону № 2415 визначено, що організація колективного управління є неприбутковою організацією, утворюється в організаційно-правовій формі громадського об'єднання (громадська організація або громадська спілка) зі статусом юридичної особи, **єдиним видом діяльності** якої є виконання завдань і функцій, визначених статтею 12 зазначеного Закону.

Засновниками організації колективного управління можуть бути виключно правовласники.

Правовласники – це суб'єкт авторського права або суміжного права чи інша особа, крім організації колективного управління, яка на підставі договору з суб'єктом авторського права і (або) суміжних прав чи згідно із законом має право на отримання частки доходу від прав (стаття 1 Закону № 2415).

Статтею 12 Закону № 2415 визначено, що організації колективного управління від свого імені та в інтересах правовласників, зокрема, збирають, **розподіляють та виплачують дохід від прав правовласникам.**

Водночас, пунктом 133.4 статті 133 Кодексу визначено, що не є платниками податку неприбуткові підприємства, установи та організації у порядку та на умовах, визначених цим пунктом.

Так, зокрема, підпунктом 133.4.1 пункту 133.4 статті 133 Кодексу визначено, що неприбутковим підприємством, установою та організацією для цілей оподаткування податком на прибуток підприємств є підприємство, установа та організація (далі – неприбуткова організація), що одночасно відповідає таким вимогам:

утворена та зареєстрована в порядку, визначеному законом, що регулює діяльність відповідної неприбуткової організації;

установчі документи якої (або установчі документи організації вищого рівня, на підставі яких діє неприбуткова організація відповідно до закону) **містять заборону розподілу отриманих доходів (прибутків) або їх частини серед засновників** (учасників у розумінні Цивільного кодексу України), членів такої організації, працівників (крім оплати їхньої праці, нарахування єдиного соціального внеску), членів органів управління та інших пов'язаних з ними осіб. Для цілей цього абзацу не вважається розподілом отриманих доходів (прибутків) фінансування видатків, визначених підпунктом 133.4.2 пункту 133.4-статті 133 Кодексу;

установчі документи якої (або установчі документи організації вищого рівня, на підставі яких діє неприбуткова організація відповідно до закону)

передбачають передачу активів одній або кільком неприбутковим організаціям відповідного виду, іншим юридичним особам, що здійснюють недержавне пенсійне забезпечення відповідно до закону (для недержавних пенсійних фондів), або зарахування до доходу бюджету у разі припинення юридичної особи (у результаті її ліквідації, злиття, поділу, приєднання або перетворення). Положення цього абзацу не поширюється на об'єднання та асоціації об'єднань співвласників багатоквартирних будинків, та житлово-будівельні кооперативи;

внесена контролюючим органом до Реєстру неприбуткових установ та організацій.

Підпунктом 133.4.2 пункту 133.4 статті 133 Кодексу визначено, що доходи (прибутки) неприбуткової організації використовуються виключно для фінансування видатків на утримання такої неприбуткової організації, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених її установчими документами.

У разі недотримання неприбутковою організацією вимог, визначених цим пунктом, а для релігійної організації - вимог, визначених абзацом другим підпункту 133.4.1 і підпунктом 133.4.2 пункту 133.4 статті 133 Кодексу, така неприбуткова організація зобов'язана подати у строк, визначений для місячного податкового (звітного) періоду, звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації за період з початку року (або з початку визнання організації неприбутковою в установленому порядку, якщо таке визнання відбулося пізніше) по останній день місяця, в якому вчинено таке порушення, та зазначити і сплатити суму самостійно нарахованого податкового зобов'язання з податку на прибуток. Податкове зобов'язання розраховується виходячи із суми операції (операцій) нецільового використання активів. Така неприбуткова організація виключається контролюючим органом з Реєстру неприбуткових установ та організацій та вважається платником податку на прибуток для цілей оподаткування з першого дня місяця, наступного за місяцем, у якому вчинено таке порушення (підпунктом 133.4.3 пункту 133.4 статті 133 Кодексу).

Таким чином, для розгляду питання надмірного оподаткування операцій зі сплати роялті організаціям колективного управління та, враховуючи їх виключний вид діяльності, необхідно з'ясувати питання правомірності перебування таких організацій в Реєстрі неприбуткових установ та організацій та несплати податку на прибуток підприємств.

*Щодо проблеми «Не обґрунтоване підвищення ставки рентної плати за користування радіочастотним ресурсом» та запропонованого внесення зміни до підпункту 16<sup>1</sup> пункту 254.4 статті 254 Кодексу в частині зменшення ставки рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України з 3000,00 грн до 45,83 грн за 1 МГц смуги радіочастот*

Відповідно до статті 75 Конституції України єдиним законодавчим органом державної влади в Україні є Верховна Рада України.

Отже, відповідно до чинного законодавства проведення змін загальних засад оподаткування рентною платою за користування радіочастотним ресурсом України, як і будь-яким іншим податком, шляхом прийняття відповідних законодавчих змін до Кодексу відноситься до виключної компетенції Верховної Ради України.

Слід зазначити, що питання перегляду ставок рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України розглядалось в рамках обговорення положень законопроекту «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» (реєстр. № 1210 від 30.08.2019), проведеного Комітетом Верховної Ради України з питань фінансів, податкової та митної політики. До обговорення були залучені представники центральних органів виконавчої влади, галузевих асоціацій, громадських об'єднань, бізнес-спільнот.

За результатами проведеного обговорення узгоджене рішення щодо перегляду ставок рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України було відображено у редакції Закону № 466, прийнятого Верховною Радою України 16 січня 2020 року.

**Директор Департаменту  
податкової політики**

**Лариса МАКСИМЕНКО**

