

Порівняльна таблиця
до проекту Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України (щодо оподаткування окремих видів діяльності та операцій з нерезидентами)»

Чинна редакція нормативно-правового акту	Редакція з урахуванням запропонованих змін	Коментар
Податковий кодекс України		
РОЗДІЛ III. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ Підрозділ 4. Особливості справляння податку на прибуток підприємств		
Стаття 141. Особливості оподаткування окремих видів діяльності та операцій		
<p>141.4.2. Резидент, у тому числі фізична особа - підприємець, фізична особа, яка провадить незалежну професійну діяльність, або суб'єкт господарювання (юридична особа чи фізична особа - підприємець), який обрав спрощену систему оподаткування, або інший нерезидент, який провадить господарську діяльність через постійне представництво на території України, які здійснюють на користь нерезидента або уповноваженої ним особи будь-яку виплату з доходу з джерелом його походження з України, отриманого таким нерезидентом (у тому числі на рахунки нерезидента, що ведуться в національній валюті), утримують податок з таких доходів, зазначених у підпункті 141.4.1 цього пункту, за ставкою в розмірі 15 відсотків (крім доходів, зазначених у підпунктах 141.4.4-141.4.5 та 141.4.11 цього пункту) їх суми та за їх рахунок, що сплачується до бюджету під час такої виплати, якщо інше не передбачено положеннями міжнародних договорів</p>	<p>141.4.2. Резидент, у тому числі фізична особа - підприємець, фізична особа, яка провадить незалежну професійну діяльність, або суб'єкт господарювання (юридична особа чи фізична особа - підприємець), який обрав спрощену систему оподаткування, або інший нерезидент, який провадить господарську діяльність через постійне представництво на території України, які здійснюють на користь нерезидента або уповноваженої ним особи нерезидента будь-яку виплату з доходу з джерелом його походження з України, отриманого таким нерезидентом (у тому числі на рахунки нерезидента, що ведуться в національній валюті), утримують податок з таких доходів, зазначених у підпункті 141.4.1 цього пункту, за ставкою в розмірі 15 відсотків (крім доходів, зазначених у підпунктах 141.4.4-141.4.5 та 141.4.11 цього пункту) їх суми та за їх рахунок, що сплачується до бюджету під час такої виплати, якщо інше не передбачено положеннями міжнародних</p>	<p>Відповідно до абзацу «в» п.п. 141.4.1 п. 141.4 статті 141 Кодексу доходи, отримані нерезидентом із джерелом їх походження з України, зокрема, роялті, оподатковуються в порядку і за ставками, визначеними цією статтею.</p> <p>У розумінні Кодексу «виплата доходу на користь нерезидента або уповноваженої ним особи» передбачає отримання доходу особою, з іншої країни резиденції, відмінної від країни де такий дохід виникає.</p> <p>Відповідно до п.п. 14.1.122 п. 14.1 ст. 14 Кодексу нерезиденти — це:</p> <p>а) іноземні компанії, організації, утворені відповідно до законодавства інших держав, їх зареєстровані (акредитовані або легалізовані) відповідно до законодавства України філії, представництва та інші відокремлені підрозділи з місцезнаходженням на території України;</p> <p>б) дипломатичні представництва, консульські установи та інші офіційні</p>

<p>України з країнами резиденції осіб, на користь яких здійснюються виплати, що набрали чинності. Вимоги цього абзацу не застосовуються до доходів нерезидентів, що отримуються ними через їх постійні представництва на території України.</p> <p>відсутній</p> <p>....</p>	<p>договорів України з країнами резиденції осіб, на користь яких здійснюються виплати, що набрали чинності. Вимоги цього абзацу не застосовуються до доходів нерезидентів, що отримуються ними через їх постійні представництва на території України.</p> <p>Утримання податку під час виплати доходу зазначеного у підпункті «в» підпункту 141.4.1 п. 141.4. ст. 141 цього Кодексу на користь нерезидента може здійснювати через посередника – резидента, який визнається податковим агентом щодо такого доходу нерезидента.</p> <p>Якщо платники податку, які застосовують норми цього пункту та не визнаються у відповідності до цього Кодексу постійним представництвом такого нерезидента в Україні, здійснюють посередницьку діяльність і переховують на користь нерезидента дохід у вигляді роялті, то вважається, що така діяльність здійснюється виключно в рамках основної (звичайної) діяльності та на звичайних умовах.</p> <p>...</p>	<p>представництва інших держав і міжнародних організацій в Україні;</p> <p>в) фізичні особи, які не є резидентами України.</p> <p>Згідно п.п. 133.2.1. п. 133.2 ст. 132 Кодексу, платниками податку - нерезидентами є: юридичні особи, які утворені в будь-якій організаційно-правовій формі та отримують доходи з джерелом походження з України, за винятком установ та організацій, що мають дипломатичні привілеї або імунітет згідно з міжнародними договорами України.</p> <p>Згідно з абзацом 15 п.п. 133.1.5 п. 133.1 ст.133 Кодексу, юридична особа, визнана нерезидентом України відповідно до міжнародного договору України про уникнення подвійного оподаткування, автоматично визнається платником податку - нерезидентом.</p> <p>В розумінні Кодексу, дохід у вигляді роялті виплачується в іншу країну резиденції, отримувача (власника) такого доходу - нерезиденту або його уповноваженій особі – нерезиденту, з країни виникнення такого доходу (України). Тобто, основною умовою, що породжує зобов'язання виплати репатріації є виплата і отримання доходу особою, з іншої країни резиденції, відмінної від країни де такий дохід виникає. А необхідність дотримання основного принципу репатріації (перетин виплатою кордону) доводить, що утримання і сплата податку на дохід нерезидента прив'язані до моменту виплати такого доходу нерезиденту.</p>
---	--	---

		<p>Відповідно, для розуміння п.п. 141.4.2 п. 141.4 ст. 141 Кодексу слід врахувати, що згідно п. 14.1.213 резиденти - це: юридичні особи та їх відокремлені особи, які утворені та провадять свою діяльність відповідно до законодавства України з місцезнаходженням як на її території, так і за її межами.</p> <p>Відповідно до коментаря в підпункті «b» статті 4 Модельної конвенції ОЕСР термін «резидент однієї з Договірних Держав» означає будь-яку особу, яка на підставі законодавства цієї держави підлягає оподаткуванню в цій державі в силу доміцилю, постійного місця перебування, місця реєстрації, місця управління або будь-якого іншого критерію аналогічного характеру, а також включає цю державу та її будь-яке адміністративно-територіальне утворення чи місцеві органи влади.</p> <p>Термін «особа», який визначений у підпункті «a» статті 4 Модельної конвенції ОЕСР означає будь-яку фізичну особу, компанію або будь-яку іншу сукупність осіб. Відповідно до коментаря до пункту 2 статті 3 - цей термін включає також «будь-яку особу, яка, хоч і не інкорпорується, вважається для податкових цілей юридичною особою. Отже, уповноважена особа нерезидента підпадає під значення терміну «особа», будь які інші партнерства також будуть вважатися «особами» або тому, що вони підпадають під визначення «компанія», або в іншому випадку тому, що вони є іншими сукупностями осіб та, відповідно, не є резидентами України.</p>
--	--	---

		<p>Отже, дохід може виплачується з території України на користь нерезидента або безпосередньо або через уповноважену цим нерезидентом особу, які є особами з іншої країни резиденції (відмінної від країни де такий дохід виникає) шляхом оплати на рахунки нерезидента, що ведуться у іноземній чи національній валюті. При цьому, податок на доходи нерезидентів, з джерелом їх походження з України сплачується до бюджету під час виплати такого доходу і отриманні його нерезидентами на рахунок, в т.ч і на рахунки нерезидента, що ведуться в національній валюті.</p> <p>Визначення характеру таких взаємовідносин нерезидента і його агента, який не є його постійним представництвом і є резидентом країни де виникає дохід такого нерезидента, в даному випадку має форму: взаємовідносин, в яких агент виконує функції незалежного постачальника послуг, незалежного дистриб'ютора, яку за аналогічних обставин могло б би виконувати представництво нерезидента.</p> <p>Відповідно до п.п. 170.10.3 п. 170.10 ст. 170 Кодексу у разі якщо доходи з джерелом їх походження в Україні виплачуються нерезиденту резидентом - юридичною або самозайнятою фізичною особою, такий резидент вважається податковим агентом нерезидента щодо таких доходів. Під час укладення договору з нерезидентом, умови якого передбачають отримання таким нерезидентом доходу з джерелом його походження в Україні,</p>
--	--	---

		<p>резидент зобов'язаний зазначити в договорі ставку податку, що буде застосована до таких доходів.</p> <p>Згідно з п.п. 168.1.1 п. 168.1 ст. 168 Кодексу податковий агент, який нараховує (виплачує, надає) оподатковуваний дохід на користь платника податку, зобов'язаний утримувати податок із суми такого доходу за його рахунок.</p>
Підрозділ 4. Особливості справляння податку на прибуток підприємств		
<p>4². Положення <u>підпункту 140.4.4</u> пункту 140.4 статті 140 цього Кодексу в редакції, викладеній у <u>Законі України "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень"</u>, у частині встановлення для великих платників податків порядку врахування від'ємного значення об'єкта оподаткування у зменшення фінансового результату до оподаткування вперше застосовується при розрахунку об'єкта оподаткування за результатами податкових (звітних) періодів 2022 року.</p> <p>При цьому сума від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років, не погашена станом на 1 січня 2022 року, враховується у зменшення фінансового результату до оподаткування наступних податкових (звітних) періодів у порядку, встановленому <u>підпунктом 140.4.4</u> пункту 140.4 статті 140 цього Кодексу, до повного погашення.</p>	<p>4³. Положення абзаців першого-третього <u>підпункту 141.4.2.</u> пункту 141.4</p>	<p>З врахуванням змін у підпункті 141.4.2 пункту 141.4 ст. 141 Кодексу необхідно уточнити особливості утримання податку у попередніх звітних періодах, коли фактично посередником-резидентом здійснювалось перерахування податку з доходів нерезидентів до бюджету.</p>

<p>Відсутній</p>	<p>статті 141 цього Кодексу в редакції, викладеній у <u>Законі України</u> "«Про внесення змін до Податкового кодексу України (щодо оподаткування окремих видів діяльності та операцій з нерезидентами)", у частині виплати доходу нерезиденту у вигляді роялті посередником-резидентом України, який не визнається у відповідності до цього Кодексу постійним представництвом такого нерезидента в Україні, застосовується також за результатами податкових (звітних) періодів до 31 грудня 2023 року, такі платники податків мають складати і подавати податкову декларацію з податку на прибуток, якщо мали виплати нерезидентам.</p>	
<p>Підрозділ 10. Інші перехідні положення</p>		
<p>60⁸. Норми <u>підпункту 141.4.2</u> пункту 141.4 статті 141 цього Кодексу застосовуються до податкових (звітних) періодів, починаючи з 1 січня 2021 року.</p> <p>До 31 грудня 2020 року включно норми підпункту 141.4.2 пункту 141.4 статті 141 цього Кодексу застосовуються в такій редакції:</p> <p>"141.4.2. Резидент, у тому числі фізична особа - підприємець, фізична особа, яка провадить незалежну професійну діяльність, або суб'єкт господарювання (юридична особа чи фізична особа - підприємець), який обрав спрощену систему оподаткування, або постійне представництво нерезидента, що</p>		

здійснюють на користь нерезидента або уповноваженої ним особи (крім постійного представництва нерезидента на території України) будь-яку виплату з доходу з джерелом його походження з України, отриманого таким нерезидентом від провадження господарської діяльності (у тому числі на рахунки нерезидента, що ведуться в національній валюті), утримують податок з таких доходів, зазначених у підпункті 141.4.1 цього пункту, за ставкою в розмірі 15 відсотків (крім доходів, зазначених у підпунктах 141.4.4-141.4.6 та 141.4.11 цього пункту) їх суми та за їх рахунок, який сплачується до бюджету під час такої виплати, якщо інше не передбачено положеннями міжнародних договорів України з країнами резиденції осіб, на користь яких здійснюються виплати, що набрали чинності".

відсутній

60⁹. Норми підпункту 141.4.2 пункту 141.4 статті 141 цього Кодексу застосовуються до податкових (звітних) періодів, починаючи з 1 січня 2022 року.

До 31 грудня 2023 року включно норми абзацу першого підпункту 141.4.2 пункту 141.4 статті 141 цього Кодексу застосовуються в такій редакції:

"141.4.2. Резидент, у тому числі фізична особа - підприємець, фізична особа, яка провадить незалежну професійну діяльність, або суб'єкт господарювання (юридична особа чи фізична особа - підприємець), який обрав спрощену систему оподаткування, або інший нерезидент, який провадить

господарську діяльність через постійне представництво на території України, які здійснюють на користь нерезидента або уповноваженої ним особи **нерезидента** будь-яку виплату з доходу з джерелом його походження з України, отриманого таким нерезидентом (у тому числі на рахунки нерезидента, що ведуться в національній валюті), утримують податок з таких доходів, зазначених у підпункті 141.4.1 цього пункту, за ставкою в розмірі 15 відсотків (крім доходів, зазначених у підпунктах 141.4.4-141.4.5 та 141.4.11 цього пункту) їх суми та за їх рахунок, що сплачується до бюджету під час такої виплати, якщо інше не передбачено положеннями міжнародних договорів України з країнами резиденції осіб, на користь яких здійснюються виплати, що набрали чинності. Вимоги цього абзацу не застосовуються до доходів нерезидентів, що отримуються ними через їх постійні представництва на території України.

Утримання податку під час виплати доходу зазначеного у підпункті «в» підпункту 141.4.1 пункту 141.4. статті 141 цього Кодексу на користь нерезидента може здійснювати через посередника – резидента, який визнається податковим агентом щодо такого доходу нерезидента.

Якщо платники податку, які застосовують норми цього пункту та не визнаються у відповідності до цього Кодексу постійним представництвом такого нерезидента в Україні, здійснюють

	<p>посередницьку діяльність і переховують на користь нерезидента дохід у вигляді роялті, то вважається, що така діяльність ними здійснюється виключно в рамках основної (звичайної) діяльності та на звичайних умовах."</p>	
--	--	--