

**ПОРІВНЯЛЬНА ТАБЛИЦЯ****пропозицій до узагальнююча податкова консультація****щодо деяких питань, пов'язаних з утриманням податку на доходи нерезидента з джерелом їх походження з України**

Зауваження та пропозиції, які були надані ДПС/CROWE станом на <b>11.04.2024</b>	Пропозиції та зауваження	Обґрунтування
<p><b>Узагальнююча податкова консультація щодо деяких питань, пов'язаних з утриманням податку на доходи нерезидента з джерелом їх походження з України</b></p> <p><i>Резидент України (ліцензіат) здійснює виплати роялті на користь нерезидента, якому належать права інтелектуальної власності (далі – нерезидент). При цьому згідно з умовами ліцензійного договору, укладеного між резидентом України (ліцензіатом) та нерезидентом, виплата роялті здійснюється на рахунки уповноваженого нерезидентом агента – резидента України, який не є його постійним представництвом (далі – агент).</i></p> <p>Роялті – будь-який платіж, в тому числі платіж, що сплачується користувачем об'єктів авторського права і (або) суміжних прав на користь організацій колективного управління, відповідно до Закону України «Про ефективне управління майновими правами правовласників у сфері авторського права і (або) суміжних прав», отриманий як винагорода за використання або за надання права на використання об'єкта права інтелектуальної власності, а саме на будь-які літературні твори, твори мистецтва або науки, включаючи комп'ютерні програми, інші записи на носіях інформації, відео- або аудіокасети, кінематографічні фільми або плівки для радіо- чи телевізійного мовлення, передачі (програми)</p>		

організацій мовлення, інші аудіовізуальні твори, будь-які права, які охороняються патентом, будь-які зареєстровані торговельні марки (знаки на товари і послуги), права інтелектуальної власності на дизайн, секретне креслення, модель, формулу, процес, права інтелектуальної власності на інформацію щодо промислового, комерційного або наукового досвіду (ноу-хау) (абзац перший підпункту 14.1.225 пункту 14.1 статті 14 Податкового кодексу України (далі – Кодекс)).

Відповідно до підпункту 141.4.1 пункту 141.4 статті 141 Кодексу доходи, отримані нерезидентом із джерелом їх походження з України, оподатковуються в порядку і за ставками, визначеними цією статтею. Згідно з підпунктом «в» підпункту 141.4.1 пункту 141.4 статті 141 Кодексу до таких доходів відноситься роялті.

Згідно з вимогами абзацу першого підпункту 141.4.2 пункту 141.4 статті 141 Кодексу 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 пункту 141.4 статті 141 Кодексу, за ставкою в розмірі 15 відсотків (крім доходів, зазначених у підпунктах

<p>141.4.4 – 141.4.5 та 141.4.11 пункту 141.4 Кодексу) 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.</p>		
	<p>Разом з тим, Стаття 9 Конституції України визнає міжнародні договори України частиною національного законодавства, а ст. 3 Кодексу встановлює пріоритет правил міжнародних договорів України над правилами, встановленими Кодексом.</p> <p>Порядок застосування міжнародного договору України про уникнення подвійного оподаткування встановлено ст.103 Кодексу.</p> <p>Пунктом 103.2 ст. 103 Кодексу визначено, що особа (податковий агент) має право самостійно застосувати звільнення від оподаткування або зменшену ставку податку, передбачену відповідним міжнародним договором України на час виплати доходу нерезиденту, якщо такий нерезидент є бенефіціарним (фактичним) отримувачем (власником) доходу (якщо відповідна умова передбачена міжнародним договором) і є резидентом країни, з якою укладено міжнародний договір України.</p> <p>Застосування міжнародного договору України в частині звільнення від</p>	<p>Просимо доповнити констатуючу частину положеннями про пріоритет правил міжнародних договорів про уникнення від подвійного оподаткування, правом податкового агента самостійно застосовувати зменшену ставку податку, передбачену відповідним міжнародним договором України на час виплати доходу нерезиденту, як суттєві умови відповідної діяльності.</p>

	<p>оподаткування або застосування пониженої ставки податку дозволяється тільки за умови надання нерезидентом особі (податковому агенту) документа, який підтверджує статус податкового резидента згідно з вимогами пункту 103.4 цієї статті.</p> <p>Згідно із п. 103.4 ст. 103 Податкового кодексу підставою для звільнення (зменшення) від оподаткування доходів із джерелом їх походження з України є подання нерезидентом з урахуванням особливостей, передбачених пунктами 103.5 і 103.6 цієї статті, <b>особі (податковому агенту), яка виплачує йому доходи</b>, довідки (або її нотаріально засвідченої копії), яка підтверджує, що нерезидент є резидентом країни, з якою укладено міжнародний договір України (далі - довідка), а також інших документів, якщо це передбачено міжнародним договором України.</p>	
<p><b>Питання 1:</b> Чи вважається агент – резидент України, який не є постійним представництвом нерезидента, але якому спрямовуються виплати роялті на користь нерезидента, якому належать права інтелектуальної власності, «уповноваженою особою» такого нерезидента для цілей підпункту 141.4.2 пункту 141.4 статті 141 Кодексу?</p> <p><b>Відповідь:</b> Відповідно до частини першої статті 295 Господарського кодексу України комерційне посередництво (агентська діяльність) є підприємницькою діяльністю, що полягає в наданні комерційним агентом послуг суб'єктам господарювання при здійсненні ними</p>		<p><b><i>Оскільки ми <u>не пропонуємо</u> внесення змін до цієї частини, пропонується виключити текст</i></b></p> <p><b><i>Коментар.</i></b> Податковим законодавством не визначений термін «уповноважена особа нерезидента».</p> <p>Відповідно до коментаря в підпункті «б» 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 едоміцилю, постійного місця перебування, місця реєстрації, місця управління</p>

господарської діяльності шляхом посередництва від імені, в інтересах, під контролем і за рахунок суб'єкта, якого він представляє.

Згідно з частиною першою статті 297 Господарського кодексу України за агентським договором одна сторона (комерційний агент) зобов'язується надати послуги другій стороні (суб'єкту, якого представляє агент) в укладенні угод чи сприяти їх укладенню (надання фактичних послуг) від імені цього суб'єкта і за його рахунок.

У разі укладення між нерезидентом та резидентом України агентського договору сторони можуть обумовити повноваження резидента – агента щодо прийняття платежів на його рахунки від третіх осіб. За таких умов агент може вважатися «уповноваженою особою» такого нерезидента для цілей підпункту 141.4.2 пункту 141.4 статті 141 Кодексу, але за умови, що такий агент не є постійним представництвом нерезидента.

Разом з тим, укладення агентського договору не є виключним способом уповноваження резидента України на отримання виплат з доходу нерезидента з джерелом його походження з України. Тому кожен конкретний випадок стосовно оподаткування доходів нерезидента, виплачених через уповноважену особу, має розглядатися з урахуванням договірних умов, обставин здійснення відповідних господарських операцій та всіх первинних документів, оформленням яких вони супроводжувались.

або будь-якого іншого критерію аналогічного характеру, а також включає цю державу та її будь-яке адміністративно-територіальне утворення чи місцеві органи влади.

Термін «особа», який визначений у підпункті «а» 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.

Так, вимоги пп. 141.4.2 п. 141.4 ст. 141 Кодексу **однозначно зобов'язують агента утримувати податок з доходів нерезидента.** Кодекс не містить будь-якого звільнення від цього обов'язку агента при здійсненні ним виплати нерезиденту. **Перегляд цієї позиції через УПК буде суперечити Кодексу.**

З огляду на це перенесення обов'язку на ліцензіата-резидента, який сплачує доходи нерезидента іншому резиденту, який є агентом нерезидента, є подвійним оподаткуванням та ускладнює застосування норм міжнародного законодавства.

Так, виникають питання щодо порядку застосування звільнення за договорами подвійного оподаткування, підтвердження

сплати податків з доходів нерезидента на території України, визначення суми доходів нерезидента з урахуванням того, що фактично такий нерезидент може отримати дохід в інших податкових періодах.

Крім цього, виникає питання – що є доходом нерезидента, якщо з суми, яку сплачують ліцензіати агенту, агент утримує свою суму винагороди. Це означає, що фактичний дохід нерезидента від діяльності з джерелом походження на території України буде складати суму за мінусом винагороди агента.

Оподаткування доходів нерезидента на етапі його перерахування агенту суттєво збільшує базу оподаткування та порушує норми міжнародного законодавства.

За ІПК, наданими ДПС України у попередніх роках (зокрема, ІПК № 1877/6/99-99-15-02-02-15/ІПК від 08.09.2017 року) податкова приходила до таких висновків: «Таким чином, якщо резидент здійснює виплати роялті за агентськими договорами на користь нерезидентів у рамках своєї основної (звичайної) діяльності, такі виплати підлягають оподаткуванню відповідно до пп. 141.4.2 п. 141.4 ст. 141 Кодексу, якщо інше не передбачено положеннями міжнародних договорів».

Виходячи з цього, зміна позиції ДПС щодо податкового агента, який повинен сплатити податок з доходів нерезидента не має належного обґрунтування та порушує норми міжнародного законодавства.

Враховуючи, що основна частина ліцензіатів – це представники малого бізнесу, відповідна ДПС призведе до додаткового

		навантаження на малий бізнес, а також на самого нерезидента, який повинен буде надавати довідки про статус резидента, отримувати підтвердження про сплату податків, що не буде сприяти ані інвестиційній привабливості країни, ані підтримки малого бізнесу.)
<p><b>Питання 2:</b> У разі якщо ліцензійний договір, укладений з нерезидентом, передбачає виплату ліцензіатом роялті через уповноваженого нерезидентом агента – резидента України, який не є його постійним представництвом, хто з резидентів повинен утримувати та сплачувати податок на доходи нерезидента з джерелом їх походження з України: ліцензіат чи агент?</p>		
<p><b>Відповідь:</b> Виходячи із вимог абзацу першого підпункту 141.4.2 пункту 141.4 статті 141 Кодексу, ліцензіат, який здійснює виплату роялті на користь уповноваженого агента, має утримати та сплатити податок з таких доходів нерезидента під час їх виплати за умови, що уповноважений агент не підпадає під визначення постійного представництва.</p> <p>У цьому випадку ліцензіат, відображає таку виплату доходу нерезиденту з джерелом його походження з України, а також відповідну суму утриманого податку та інформацію про нерезидента в додатку ПН до рядка 23 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, форма якої затверджена наказом Міністерства фінансів України 20 жовтня 2015 року № 897, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 11 листопада 2015 року за № 1415/27860 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 20 лютого 2023 року № 101).</p> <p>Таким чином, податок на доходи</p>	<p><b>Відповідь:</b> Згідно вимоги абзацу першого підпункту 141.4.2 пункту 141.4 статті 141 Кодексу, 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 <b>нерезидента або уповноваженої ним особи</b> 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.</p> <p>Оскільки податковим</p>	<p>Для уникнення подвійного оподаткування та оскільки податковим законодавством не визначений термін «уповноважена особа нерезидента», пропонуємо закріпити положення про те, що кожен конкретний випадок стосовно оподаткування доходів нерезидента, виплачених через уповноважену особу, має розглядатися з урахуванням договірних умов, обставин здійснення відповідних господарських операцій та всіх первинних документів, оформленням яких вони супроводжувались. Це повністю відповідає позиції проекту УПК редакції Мінфіну, див. 4 абзац відповіді на 1 питання.</p> <p>Разом з тим, у відповіді на «питання 1», з редакцією якої ми погоджуємося, встановлено, що агент – резидент України, який не є постійним представництвом нерезидента, але якому спрямовуються виплати роялті на користь нерезидента, якому належать права інтелектуальної власності, <b>може вважатися</b></p>

~~нерезидента з джерелом їх походження з України утримується та сплачується ліцензіатом при виплаті ним роялті на користь уповноваженого агента, який не є постійним представництвом нерезидента. При цьому, при подальшій передачі нерезиденту сум роялті уповноваженою особою — агентом вказані суми повторно не оподатковуються.~~

Ліцензіат може надати агенту на підтвердження нарахування та сплати податку з доходів нерезидента копію податкової декларації з податку на прибуток підприємств разом з додатком ПН до неї та квитанцією про отримання декларації контролюючим органом, а також квитанцію про сплату суми цього податку в бюджет.

законодавством не визначений термін «уповноважена особа нерезидента», кожен конкретний випадок стосовно оподаткування доходів нерезидента, виплачених через уповноважену особу, має розглядатися з урахуванням договірних умов, обставин здійснення відповідних господарських операцій та всіх первинних документів, оформленням яких вони супроводжувались.

У разі укладення між нерезидентом та резидентом України агентського договору сторони можуть обумовити повноваження резидента – агента щодо прийняття платежів на його рахунки від третіх осіб. За таких умов агент може вважатися «уповноваженою особою» такого нерезидента для цілей підпункту 141.4.2 пункту 141.4 статті 141 ПКУ, але за умови, що такий агент не є постійним представництвом нерезидента.

Відповідно до частини першої статті 295 Господарського кодексу України комерційне посередництво (агентська діяльність) є підприємницькою діяльністю, що полягає в наданні комерційним агентом послуг суб'єктам господарювання при здійсненні ними господарської діяльності шляхом посередництва від імені, в інтересах, під контролем і за рахунок суб'єкта, якого він представляє.

Згідно з частиною першою статті 297 Господарського кодексу України за агентським договором одна сторона (комерційний агент) зобов'язується надати

вважається «уповноваженою особою» такого нерезидента для цілей підпункту 141.4.2 пункту 141.4 статті 141 Кодексу. Однак це не виключає інші можливі трактування цього терміну.

Так само, на нашу думку, і агент може бути фізичною особою - підприємцем, фізичною особою, яка провадить незалежну професійну діяльність, або суб'єктом господарювання ..., який здійснює на користь нерезидента будь-яку виплату з доходу з джерелом його походження з України.

Також просимо звернути увагу на те, що «квитанція» видається тільки у випадку оплати готівкою через банківські установи, тому доречно написати платіжний документ або платіжну інструкцію.



послуги другій стороні (суб'єкту, якого представляє агент) в укладенні угод чи сприяти їх укладенню (надання фактичних послуг) від імені цього суб'єкта і за його рахунок.

Виходячи із вимог абзацу першого підпункту 141.4.2 пункту 141.4 статті 141 Кодексу, у випадку коли один і той самий дохід нерезидента з джерелом його походження на території України спочатку **резидент - ліцензіат** виплачує **уповноваженій особі (агенту)**, а потім **уповноважена особа (агент)** виплачує цей самий дохід нерезиденту, утримати та сплатити податок з доходів нерезидента з джерелом їх походження на території України під час їх виплати або **резидент - ліцензіат**, який виплачує дохід нерезидента **уповноваженій особі або уповноважена особа (агент), який безпосередньо виплачує дохід нерезиденту**.

При виплаті доходів нерезиденту із джерелом їх походження з України застосовуються вимоги Кодексу лише в тій частині, яка не суперечить відповідному міжнародному договору про уникнення подвійного оподаткування.

У випадку якщо правила Кодексу відрізняються від правил міжнародної угоди, застосовуються правила, які передбачені міжнародною угодою.

**З метою запобігання подвійного оподаткування обов'язок** щодо утримання та перерахування податку з сум

роялті, перерахованих на користь нерезидента може бути включено до відповідного договору між агентом та ліцензіатом, а також агентом та нерезидентом.

Якщо агент уповноважений здійснювати виплати роялті за агентськими договорами на користь нерезидентів у рамках своєї основної (звичайної) діяльності, а також на утримання та сплату відповідної суми податку з доходів нерезидента, такі виплати підлягають оподаткуванню відповідно до пп. 141.4.2 п. 141.4 ст. 141 Кодексу, якщо інше не передбачено положеннями міжнародних договорів.

У цьому випадку, агент відображає таку виплату доходу нерезиденту з джерелом його походження з України, а також відповідну суму утриманого податку та інформацію про нерезидента в додатку ПН до рядка 23 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, форма якої затверджена наказом Міністерства фінансів України 20 жовтня 2015 року № 897, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 11 листопада 2015 року за № 1415/27860 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 20 лютого 2023 року № 101), а при перерахуванні коштів ліцензіатом -резидентом на рахунок агента - резидента податок не утримується.

Утримання та сплату податку з доходів нерезидентів може здійснити ліцензіат за умови, що такі функції

**Додаток ПН передбачений для відображення виплати доходу напряму нерезиденту (містить для заповнення інформацію виключно про нерезидента, а не про уповноважену особу, з якою Ліцензіат має договір).**

	<p>податкового агента будуть передбачені договором між ліцензіатом та нерезидентом.</p> <p><b>Питання:</b> Якщо договором функції податкового Агента покладено на Ліцензіата, яким чином він відображає виплату доходу на користь уповноваженої особи нерезидента (Агента), а також відповідну суму утриманого податку та інформацію про нерезидента та уповноважену особу (агента) у додатку ПН до рядка 23 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, форма якої затверджена наказом Міністерства фінансів України 20 жовтня 2015 року № 897?</p> <p>При цьому, при подальшій передачі нерезиденту сум роялті уповноваженою особою – агентом вказані суми повторно не оподатковуються. Ліцензіат в такому випадку надає нерезиденту (агенту) на підтвердження нарахування та сплати податку з доходів нерезидента копію податкової декларації з податку на прибуток підприємств разом з додатком ПН до неї та квитанцією про отримання декларації контролюючим органом, а також платіжний документ про сплату суми цього податку в бюджет.</p>	
<p><b>Питання 3: Чи може резидент України (провайдер) ліцензіат застосовувати пільги щодо податку з доходів нерезидента з джерелом в Україні при перерахуванні роялті уповноваженій нерезидентом особі (агенту),</b></p>	<p><b>Відповідь:</b></p> <p>Ліцензіат, що утримав та сплатив податок з доходів нерезидента під час перерахування роялті уповноваженій особі нерезидента (агенту - резиденту), має право</p>	<p>Неможливість ліцензіата застосовувати пільги щодо податку з доходів нерезидента з джерелом в Україні при перерахуванні роялті уповноваженій нерезидентом особі (агенту) робить непрацюючими міжнародні угоди про</p>

**якщо такі податкові пільги передбачені відповідним міжнародним договором України з країною податкової резиденції такого нерезидента?**

самостійно застосувати звільнення від оподаткування або зменшену ставку податку, передбачену відповідним міжнародним договором України на час виплати доходу нерезиденту, якщо такий нерезидент є бенефіціарним (фактичним) отримувачем (власником) доходу (якщо відповідна умова передбачена міжнародним договором) і є резидентом країни, з якою укладено міжнародний договір України.

Застосування міжнародного договору України в частині звільнення від оподаткування або застосування пониженої ставки податку дозволяється тільки за умови надання нерезидентом особі (податковому агенту) документа, який підтверджує статус податкового резидента згідно з вимогами пункту 103.4 цієї статті.

Згідно із п. 103.4 ст. 103 Податкового кодексу підставою для звільнення (зменшення) від оподаткування доходів із джерелом їх походження з України є подання нерезидентом з урахуванням особливостей, передбачених пунктами 103.5 і 103.6 цієї статті, особі (податковому агенту), яка виплачує йому доходи, довідки (або її нотаріально засвідченої копії), яка підтверджує, що нерезидент є резидентом країни, з якою укладено міжнародний договір України (далі - довідка), а також інших документів, якщо це передбачено міжнародним договором України.

уникнення від подвійного оподаткування.

У разі якщо отримувач доходу є нерезидентом, який не є бенефіціарним (фактичним) отримувачем (власником) доходу, дозволяється застосування міжнародного договору України з країною, резидентом якої є відповідний бенефіціарний (фактичний) отримувач (власник) такого доходу, в частині звільнення від оподаткування або застосування пониженої ставки податку, за умови надання особі (податковому агенту) таких документів:

а) від отримувача доходу - заяви у довільній формі про відсутність у нього статусу бенефіціарного (фактичного) отримувача (власника) доходу, а також про наявність такого статусу у нерезидента, який надав документи, зазначені у підпункті "б" цього пункту;

б) від бенефіціарного (фактичного) отримувача (власника) доходу - заяви у довільній формі про наявність у такого нерезидента статусу бенефіціарного (фактичного) отримувача (власника) доходу та документів, які підтверджують такий статус (зокрема, але не виключно, ліцензії, договори, офіційні листи компетентних органів), а також документа, який підтверджує статус податкового резидента згідно з вимогами пункту 103.4 цієї статті.

**Загальні коментарі.** Нерезидент працює через Агента для спрощення роботи. Його додаткові витрати на адміністрування діяльності не мають в більшій мірі нівелювати дохід від такої діяльності.

Сумнів, щодо можливості застосування відповідної конвенції при виплаті доходу Агенту резиденту України, який не є бенефіціарним власником доходу – в поточні редакції ПКУ пп.103.2 передбачає застосування «наскрізного підходу» лише при виплаті нерезиденту, який не є бенефіціарним власником доходу.

Для уникнення подвійного оподаткування нерезидент надає документ, який підтверджує статус податкового резидента (Довідка). У випадку якщо податковими агентами є ліцензіати (умовна кількість 300) і застосування «наскрізного підходу» можливе – нерезиденту потрібно надати кожному оригінал легалізованої Довідки для кожного податкового року, при тому якщо податковим агентом є Агент – така Довідка одна для кожного податкового року.

Для отримання можливості нерезидентом зарахувати сплачений в Україні податок, він має отримати довідку з податкового органу України. При цьому якщо податковими агентами будуть ліцензіати з різними періодами звітування (квартал/рік) – нерезиденту буде дуже складно адмініструвати отримання всіх довідок та визначення податку до зарахування.

Часовий розрив – у випадку сплати податку ліцензіатом він буде відрізнятись від періоду отримання коштів від Агента (ймовірно заг.сумою за період від усіх ліцензіатів), що також майже унеможливорює співвідношення утриманого податку з отриманим доходом на рахунок в періоді на боці нерезидента.

Податкову перевірку та контроль утримання та своєчасності сплати податку простіше та доречніше здійснювати саме на рівні Агента.

#### **Альтернативна пропозиція змін до ПКУ, які не будуть зачіпати інші галузі**

Доповнити пункт 141.4 статті 141 Податкового Кодексу України підпунктом 141.4.13 “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 уповноваженої нерезидентом особи, яка не є постійним представництвом такого нерезидента на території України, будь-яку виплату з доходу у вигляді роялті за надання права на ретрансляцію іноземних лінійних медіа з джерелом його походження з України, отриманого таким нерезидентом, **не утримують податок з таких доходів за правилами, встановленими підпунктом 141.4.2 цього пункту. Податок з таких доходів утримується такою уповноваженою нерезидентом особою за ставкою в розмірі 15 відсотків їх суми та за рахунок нерезидента, та сплачується до бюджету під час виплати такого доходу нерезиденту, якщо інше не передбачено положеннями міжнародних договорів України з країнами резиденції осіб, на користь яких здійснюються виплати, що набрали чинності”.**

Підпункт 141.4.2 пункту 141.4 статті 141 Податкового Кодексу України після слів “зазначених у підпункті 141.4.1 цього пункту” доповнити словосполученням “окрім доходів у вигляді роялті за надання права на ретрансляцію іноземних лінійних медіа”.