



Останні роз'яснення ДПС щодо оподаткування резидентів Дія Сіті

20 червня 2024 року

—

kpmg.ua

Останні роз'яснення щодо Дія Сіті

Оподаткування доходів працівників та гіг-спеціалістів



Чи може резидент Дія Сіті сплачувати ПДФО та ЄСВ у більшому розмірі?

Податковим кодексом України (ПКУ) не передбачено самостійне збільшення резидентом Дія Сіті ставки ПДФО щодо заробітної плати або винагороди за гіг-контрактом у разі відповідності резидента Дія Сіті вимогам пп.2, 3 ч.1 ст.5 Закону №1667*.

Резидент Дія Сіті не може сплачувати ЄСВ за працівників та гіг-спеціалістів у розмірі, більшому за мінімальний страховий внесок.

ІПК № 2611/ІПК/99-00-24-03-03 від 07.05.2024 р.,

ІПК № 1204/ІПК/26-15-24-01-13-12 від 07.03.2024 р.



Яка ставка ПДФО застосовується до винагороди гіг-спеціаліста за дні щорічної оплачуваної перерви; додаткової оплачуваної перерви; додаткової винагороди при припиненні або розірванні гіг-контракту за наявності невикористаних днів щорічної оплачуваної перерви; за дні оплачуваної перерви у зв'язку із хворобою; винагороди у випадку понесення витрат, необхідних для надання послуг за гіг-контрактом; винагороди у випадку тимчасового надання послуг гіг-спеціалістом за межами населеного пункту, де розташоване погоджене місце надання послуг; винагороди у разі використання гіг-спеціалістом особистого обладнання для надання послуг?

Якщо резидент Дія Сіті відповідає вимогам пп.2, 3 ч.1 ст.5 Закону №1667, та відповідно до умов гіг-контракту нараховує винагороду (до складу якої входять додаткові винагороди та компенсаційні виплати), то сума такої винагороди оподатковується 5% ПДФО.

Якщо сума коштів, яка виплачується резидентом Дія Сіті не входить до складу винагороди відповідно до умов гіг-контракту, то такий дохід оподатковується у загальному порядку 18% ПДФО.

ІПК № 2503/ІПК/99-00-24-03-03 від 01.05.2024 р.



Чи є додатковим благом гіг-спеціаліста вартість придбаних резидентом Дія Сіті квитків, оплата послуг з проживання та страхового полісу, якщо резидентом Дія Сіті в односторонньому порядку обрано місце надання послуг в іншому населеному пункті, ніж погоджене сторонами?

Якщо резидентом Дія Сіті за дорученням гіг-спеціаліста та за рахунок винагороди такого гіг-спеціаліста здійснюється оплата витрат, пов'язаних з переїздами та проживанням, то дохід у вигляді винагороди оподатковується 5% ПДФО.

Якщо резидентом Дія Сіті здійснюється компенсація зазначених витрат, то сума такої компенсації включається до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податків як додаткове благо.

ІПК № 2301/ІПК/99-00-24-03-03 від 24.04.2024 р.



Чи є об'єктом оподаткування ПДФО вода, кава, чай, фрукти, обіди (харчування), придбані за рахунок резидента Дія Сіті, що призначені для споживання в офісі працівниками, гіг-спеціалістами, відвідувачами?

Оскільки оподаткування доходів фізичних осіб здійснюється лише у разі їх одержання безпосередньо конкретним платником податку, то вода, кава, чай, фрукти, придбані за рахунок коштів роботодавця, призначені для споживання в офісі працівниками, гіг-спеціалістами та відвідувачами, не є об'єктом оподаткування ПДФО.

Дохід у вигляді вартості обідів (харчування), які придбані за рахунок коштів роботодавця, що призначені для споживання в офісі працівниками, гіг-спеціалістами та відвідувачами, включається до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податків як додаткове благо.

ІПК № 2925/ІПК/99-00-24-03-03 від 27.05.2024 р.



Чи підлягає дохід у вигляді використання обладнання гіг-спеціалістом, наданого для виконання ним своїх обов'язків за гіг-контрактом, оподаткуванню ПДФО та військовим збором?

Якщо умовами гіг-контракту передбачено надання резидентом Дія Сіті гіг-спеціалісту обладнання, яке належить резиденту Дія Сіті, з метою виконання платником податку трудової функції, то дохід у вигляді вартості такого використання не є додатковим благом, а отже не включається до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податків.

ІПК № 1606/ІПК/99-00-24-03-03 від 26.03.2024 р.,

ІПК № 111/ІПК/99-00-24-03-03 від 08.01.2024 р.



Яка ставка ПДФО застосовується до оплати щорічної оплачуваної перерви гіг-спеціаліста за умови, що оплата перерви є складовою винагороди?

Якщо резидент Дія Сіті відповідає вимогам пп.2, 3 ч.1 ст.5 Закону №1667, та відповідно до умов гіг-контракту нараховує винагороду, до складу якої входить сума щорічної оплачуваної перерви, то сума такої винагороди оподатковується 5% ПДФО.

ІПК № 2936/ІПК/99-00-24-03-03 від 27.05.2024 р.,

ІПК № 2815/ІПК/99-00-24-03-03 від 20.05.2024 р.,

ІПК № 1603/ІПК/99-00-24-03-03 від 26.03.2024 р.,

ІПК № 959/ІПК/99-00-24-03-03 від 26.02.2024 р.,

ІПК № 690/ІПК/99-00-24-03-03 від 12.02.2024 р.,

ІПК № 24/ІПК/99-00-24-03-03 від 04.01.2024 р.

*Закон України від 15 липня 2021 року № 1667-IX "Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні".

Останні роз'яснення щодо Дія Сіті

Оподаткування доходів працівників та гіг-спеціалістів



Як визначається база оподаткування 18% ПДФО, якщо резидент Дія Сіті не дотримується вимог пп.2,3 ч.1 ст.5 Закону №1667, та чи вираховується сплачений 5% ПДФО, утриманий з заробітної плати та винагороди гіг-спеціалістів, при сплаті 18% ПДФО?

Доходи спеціаліста резидента Дія Сіті у вигляді заробітної плати, винагороди за гіг-контрактом, нараховані (виплачені) резидентом Дія Сіті, який у календарному місяці не відповідав вимогам пп.2, 3 ч.1 ст.5 Закону №1667, оподатковуються 18% ПДФО за рахунок резидента Дія Сіті.

База нарахування 18% ПДФО є тотожною базі нарахування 5% ПДФО.

ІПК № 838/ІПК/99-00-24-03-03 від 21.02.2024 р.



Чи впливає на застосування 5% ПДФО та ЄСВ у розмірі мінімального страхового внеску невідповідність резидента Дія Сіті у попередньому місяці вимогам щодо розміру середньої місячної винагороди, середньооблікової кількості працівників та гіг-спеціалістів або відсутності податкового боргу?

Якщо резидентом Дія Сіті дотримано вимоги пп.2, 3 ч.1 та п.10 ч.2 ст.5 Закону №1667, то доходи спеціалістів резидента Дія Сіті оподатковуються 5% ПДФО, ЄСВ сплачується у розмірі мінімального страхового внеску, незалежно від того, що у попередньому місяці зазначеним резидентом Дія Сіті не були дотримані відповідні вимоги.

ІПК № 1646/ІПК/99-00-24-03-03 від 27.03.2024 р.



Чи поширюються пільги з оподаткування на доходи спеціалістів резидента Дія Сіті, які працюють у відокремленому підрозділі (філії) підприємства, який не уповноважений нараховувати (сплачувати) податок до бюджету?

Резидент Дія Сіті має право застосовувати пільговий режим оподаткування доходів, визначених пп.170.14-1.2 ПКУ, нарахованих (виплачених) на користь працівників - спеціалістів резидента Дія Сіті, які працюють у відокремленому підрозділі (філії) підприємства, що не уповноважений нараховувати (сплачувати) податок до бюджету, за умови дотримання усіх вимог, встановлених п.170.14-1 ПКУ.

ІПК № 450/ІПК/26-15-24-01-13-12 від 26.01.2024 р.



За якою ознакою відображати лікарняні співробітників, які працюють за трудовими договорами / гіг-контрактами у резидента Дія Сіті в додатку 4ДФ?

Дохід у вигляді допомоги по тимчасовій втраті працездатності (лікарняні) є окремою виплатою, яка не пов'язана з доходом у вигляді заробітної плати за трудовими відносинами. Така виплата оподатковується 18% ПДФО та відображається у додатку 4ДФ за ознакою доходу «127».

Якщо резидент Дія Сіті відповідає вимогам пп.2, 3 ч.1 ст.5 Закону №1667, та відповідно до умов гіг-контракту нараховує винагороду (до складу якої входять компенсаційні виплати), то сума такої винагороди оподатковується 5% ПДФО.

Якщо сума коштів, яка виплачується резидентом Дія Сіті, не входить до складу винагороди відповідно до умов гіг-контракту, то оподаткування такого доходу здійснюється у загальному порядку 18% ПДФО.

ІПК № 2934/ІПК/99-00-24-03-03 від 27.05.2024 р.

Останні роз'яснення щодо Дія Сіті

Оподаткування ПНВК



Чи включається до бази оподаткування за 2024 рік кредиторська заборгованість перед платником єдиного податку, яка виникла до переходу на сплату ПНВК та погашається у 2024 році?

Оскільки кредиторська заборгованість перед контрагентом – платником єдиного податку, що виникла до переходу на сплату ПНВК, погашається в січні 2024 року, то така заборгованість включається до бази оподаткування резидента Дія Сіті в сумі, що перевищує 50% суми витрат від будь-якої діяльності, визначених за показниками Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2023 рік.

ІПК № 2073/ІПК/99-00-21-02-02 від 16.04.2024 р.



Чи включається до бази оподаткування резидента Дія Сіті – платника ПНВК дебіторська заборгованість за надані послуги неплатнику ПНВК, що виникла до переходу на ПНВК, у разі її списання (припинення) в 2024 році?

У разі прощення дебіторської заборгованості, яка виникла у платника до переходу на спеціальний режим оподаткування Дія Сіті, сума такої заборгованості включається до бази оподаткування резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах як сума фінансової допомоги, наданої особі, яка не є резидентом Дія Сіті – платником податку на особливих умовах, яка не підлягає поверненню.

ІПК № 2073/ІПК/99-00-21-02-02 від 16.04.2024 р.



Чи є об'єктом оподаткування резидента Дія Сіті – платника ПНВК, операції з надання послуг (виконання робіт) на користь неплатників ПНВК, що були здійснені в період до переходу на сплату ПНВК, якщо станом на звітну дату сплив 365-денний строк з дати оформлення документа, що засвідчує надання послуг (виконання робіт), а резидент Дія Сіті не отримав кошти за надані послуги (результати виконаних робіт)?

Норма п.137.10.4.4 ПКУ передбачає сплив терміну за операціями, які були здійснені платником податку, який вже мав статус резидента Дія Сіті – платника ПНВК.

Оскільки операції з надання послуг (виконання робіт) на користь неплатників ПНВК, відбулись у період, коли резидент Дія Сіті був платником податку на прибуток підприємств на загальних підставах, то він не збільшує об'єкт оподаткування з тієї лише підстави, що в період оподаткування ПНВК сплив 365-ти денний термін для погашення дебіторської заборгованості за такі послуги (роботи).

ІПК № 2073/ІПК/99-00-21-02-02 від 16.04.2024 р.,

ІПК № 1570/ІПК/99-00-21-02-02 від 25.03.2024 р.



Чи повинно підприємство, у разі переходу на загальну систему оподаткування з 1 липня 2024 року, подавати декларації з податку на прибуток за I півріччя, три квартали та 2024 рік? Як в таких випадках заповнювати декларацію з податку на прибуток підприємств? В які терміни подавати декларацію з податку на прибуток за 2024 рік?

Якщо у платника податку за попередній річний звітний період дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків) не перевищував 40 млн гривень, після переходу на загальну систему оподаткування застосовується річний податковий (звітний) період та подається річна податкова декларація, яка складається наростаючим підсумком з початку року та у якій окремо відображаються показники як за період сплати ПНВК, так і за період сплати податку на прибуток на загальних підставах.

Якщо у платника податку за попередній річний звітний період дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків) перевищує 40 млн гривень, після переходу на загальну систему оподаткування, зокрема з третього кварталу, застосовується квартальний податковий (звітний) період та подається податкова декларація за відповідний звітний (податковий) період – три квартали звітного року, у якому платник оподатковується на загальних підставах, яка складається наростаючим підсумком та у якій відображаються показники як за період сплати ПНВК, так і за період сплати податку на прибуток на загальних підставах.

ІПК № 2982/ІПК/26-15-04-05-07 від 30.05.2024 р.



Чи включається до бази оподаткування резидента Дія Сіті – платника ПНВК вартість комп'ютерної техніки, наданої працівнику для виконання трудової функції / гіг-спеціалісту для виконання робіт за гіг-контрактом?

Для резидента Дія Сіті – платника ПНВК, вартість обладнання (комп'ютерної техніки), що передається працівнику, який перебуває з таким резидентом Дія Сіті у трудових відносинах, для виконання трудової функції та / або гіг-спеціалісту для виконання робіт за гіг-контрактом в якості інструменту (засобу) виконання робіт (надання послуг) без переходу права власності на таке обладнання (передбачає його повернення), зокрема у випадку, якщо така передача відбувається за договором позики у строкове використання, не включається до бази оподаткування ПНВК.

ІПК № 1586/ІПК/99-00-21-02-02 від 26.03.2024 р.

Чим може допомогти KPMG в Україні



Консультування

- проведемо діагностику поточної моделі роботи на предмет відповідності вимогам перебування у статусі резидента Дія Сіті;
- проаналізуємо податкові наслідки набуття статусу резидента Дія Сіті;
- підготуємо розрахунок податкового навантаження з податку на прибуток підприємств у разі вибору сплати податку на прибуток підприємств на загальних підставах по ставці 18% / сплати ПнВК по ставці 9%;
- проаналізуємо положення гіг-контрактів на предмет кваліфікації виплат для цілей оподаткування ПДФО та сплати ЄСВ;
- проконсультуємо щодо інших питань, пов'язаних з оподаткуванням резидентів Дія Сіті.



Допомога в реєстрації

- здійснимо супроводження в процесі реєстрації резидентом Дія Сіті;
- здійснимо супроводження в процесі переходу на оподаткування як резидента Дія Сіті – платника ПнВК;
- здійснимо супроводження в процесі відмови від оподаткування як резидента Дія Сіті - платника ПнВК.



Допомога у підготовці звіту про відповідність

- підготуємо початковий та річний звіт про відповідність, включно зі здійсненням розрахунку вимог щодо розміру середньої місячної винагороди, середньооблікової кількості працівників та кваліфікованого доходу.



Олександр Бобошко

Партнер, напрям податкового консультування, керівник галузевої практики ІТ KPMG в Україні

oboboshko@kpmg.ua

+38 066 03 147 50

Підписуйтесь на новини та інсайти KPMG в Україні





Аудиторським клієнтам KPMG та їх афілійованим або пов'язаним особам може бути заборонено надання деяких або всіх описаних вище послуг



kpmg.ua

Інформація, що подана у цій публікації, носить загальний характер і не висвітлює стан справ будь-якого окремого підприємства або фізичної особи. Незважаючи на те, що ми намагаємося подавати точну і своєчасну інформацію, ми не гарантуємо, що ця інформація є правильною на дату її отримання або буде достовірною у майбутньому. Ніхто не повинен діяти і покладатися на таку інформацію без відповідної професійної консультації, наданою після детального вивчення стану справ.

Назва KPMG та логотип KPMG є зареєстрованими торговими марками або товарними марками, що використовуються за ліцензією учасниками глобальної організації незалежних фірм KPMG.

© 2024 ТОВ «КПМГ-Україна», компанія, зареєстрована згідно із законодавством України, член глобальної організації незалежних фірм KPMG, що входять до KPMG International Limited, приватної англійської компанії з відповідальністю, обмеженою гарантіями своїх учасників. Усі права застережені.