



Державна податкова
служба України

Головне управління ДПС у Чернігівській області

Питання – відповіді щодо особливостей оподаткування Резидентів Дія Сіті

Податок на прибуток

1. Якщо резидент Дія Сіті не відповідає критеріям, встановленим статтею 5 Закону України від 15 липня 2021 року № 1667-IX «Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні», чи має він право на статус резидента Дія Сіті – платника податку на прибуток на особливих умовах (ПнВК)?

Резидентом Дія Сіті може бути юридична особа, що відповідає певним вимогам (прим. 1) та звернулася до уповноваженого органу із заявою (прим. 2).

Водночас незалежно від дати внесення до реєстру Дія Сіті запису про втрату платником податку статусу резидента Дія Сіті платник податку, який був резидентом Дія Сіті – платником податку на особливих умовах, зобов'язаний перейти до сплати податку на прибуток підприємств на загальних підставах, починаючи з першого числа року, наступного за податковим (звітним) роком, в якому резидентом Дія Сіті не дотримано вимоги, що сума кваліфікованого доходу юридичної особи, отриманого за перших три календарних місяці, наступні за календарним місяцем, в якому юридичною особою набуто статус резидента Дія Сіті, становить не менш як 90 відсотків суми її загального доходу за такий період, а сума кваліфікованого доходу, отриманого за кожен календарний рік перебування у статусі резидента Дія Сіті, становить не менш як 90 відсотків суми загального доходу юридичної особи за той самий період (за наявності загального доходу) (прим. 3)

[1]. Стаття 5 Закону України від 15 липня 2021 року № 1667-IX «Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні» (далі – Закон № 1667);

[2]. Стаття 4 Закону № 1667;

[3]. Підпункт 137.10.8 пункту 137.10 статті 137 Податкового кодексу України (далі – Кодекс).

2. Яка фінансова звітність подається резидентами Дія Сіті – платниками податку на прибуток на особливих умовах у разі переходу на особливості такого оподаткування в середині року?

Якщо резидент Дія Сіті у періоді перебування на загальній системі оподаткування застосовував квартальний податковий (звітний) період, такий платник податку повинен подати фінансову звітність разом з податковою декларацією з податку на прибуток за відповідний звітний (податковий) період до переходу на особливості оподаткування податком на прибуток.

Якщо резидент Дія Сіті у періоді перебування на загальній системі оподаткування застосовував річний податковий (звітний) період, такий платник податку подає у складі податкової декларації за звітний рік, у якому відбувся перехід на особливий режим, річну фінансову звітність (при цьому платник додає доповнення з поясненням щодо розбіжностей у показниках фінансової звітності та податкової декларації з податку на прибуток).

3. За яким ідентифікатором форми в електронному вигляді платники податку на прибуток (у т. ч. резиденти Дія Сіті – платники податку на особливих умовах) подають Податкову декларацію з податку на прибуток підприємств за 2022 рік за формою J0100123?

Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (далі – Декларація) подається в електронному вигляді з ідентифікатором форми J0100123.

4. Який порядок подання звітності, якщо резидент Дія Сіті, який є платником податку на прибуток підприємств на загальних підставах, в середині року переходить на оподаткування як резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах? Як заповнити рядки 01 - 05 Декларації у разі переходу в середині року?

При заповненні резидентом Дія Сіті – платником податку на прибуток на особливих умовах Декларації за 2022 рік у рядку 01 зазначається дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку, отриманий протягом календарного року (з 01.01.2022 по 31.12.2022).

При цьому у рядках 02, 03, 04, 05 Декларації зазначаються показники виключно за період перебування на загальній системі оподаткування податком на прибуток (при цьому платник додає доповнення з поясненням щодо розбіжностей у показниках фінансової звітності та податкової декларації з податку на прибуток) (прим. 4).

[4]. Наказ МФУ від 20.10.2015 № 897.

Більше питань і відповідей на вебпорталі ДПС України за посиланням: <https://tax.gov.ua/nove-pro-podatki--novini-/658071.html>

Контакт-центр ДПС України: 0-800-501-007. Сервіс "Пульс" 0800-501-007.

Вебпортал ДПС: <https://tax.gov.ua/>, субсайт Головного управління ДПС у Чернігівській області: <https://ch.tax.gov.ua/>.

14000, Чернігів, вул. Ремісника, 11, тел.: (0462) 652-300

