



Crowe



Державна
податкова
служба України



МІНІСТЕРСТВО
ЦИФРОВОЇ
ТРАНСФОРМАЦІЇ

Особливості розрахунку окремих показників визначених статтею 5 Закону № 1667-IX під час аудиторської та податкової перевірки

Модератор:

Богданова Ольга – аудитор, керуючий партнер аудиторської фірми Кроу Ерфольг Україна (член Crowe Global)

Учасники:

Добронравов Олексій - провідний legal-експерт проєктного офісу Дія.City, Міністерство цифрової трансформації

Романюк Микола - член Ради Аудиторської палати України

Корчевний Олександр - в. о. директора Департаменту оподаткування фізичних осіб ДПС України

Шушко Олексій - Заступник начальника управління, начальник відділу перевірок податкових агентів управління перевірок оподаткування фізичних осіб Департаменту оподаткування фізичних осіб ДПС

Свіца Роман - Начальник управління адміністрування єдиного внеску, методології та розгляду звернень платників податків Департаменту оподаткування фізичних осіб ДПС

КАБМІН ПОСТАНОВА

від 29 березня 2022 р. N 382

Деякі питання функціонування правового режиму Дія Сіті у зв'язку із введенням воєнного стану в Україні

Постанова втратила чинність

(згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 13 лютого 2024 року N 163)

Відповідно до частини першої статті 12 Закону України "Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні" Кабінет Міністрів

України постановляє:

Установити, що:

- ✓ на період дії воєнного стану та до 1 числа календарного місяця, наступного за місяцем припинення чи скасування воєнного стану, положення пунктів 2, 4 - 6 частини першої статті 9 Закону України "Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні" не застосовуються;
- ✓ до 1 січня календарного року, що настає за роком, наступним за роком припинення чи скасування воєнного стану, подання резидентом Дія Сіті звіту про відповідність та незалежного висновку, що передбачені статтею 13 зазначеного Закону, не вимагається.

КАБМІН ПОСТАНОВА

ПОСТАНОВА

від 13 лютого 2024 р. № 163

Київ

Деякі питання відновлення звітності резидентів Дія Сіті

Відповідно до частини першої статті 12 Закону України "Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні" Кабінет Міністрів України постановляє:

1. Установити, що у 2024 році резиденти Дія Сіті, **що набули такий статус до набрання чинності цією постановою:**
 - ✓ не втрачають статус резидента Дія Сіті за результатами подання звіту про відповідність та/або незалежного висновку;
 - ✓ не подають початковий звіт про відповідність та/або незалежний висновок.
2. Визнати такою, що втратила чинність, постанову Кабінету Міністрів України від 29 березня 2022 р. № 382 "Деякі питання функціонування правового режиму Дія Сіті у зв'язку із введенням воєнного стану в Україні" (Офіційний вісник України, 2022 р., № 28, ст. 1546)..

1. Чи зобов'язаний резидент Дія сіті проходити аудит?

Так, зобов'язаний (Постанова від 13 лютого 2024 р. № 163), **вперше за 2023 рік річний звіт** про відповідність до якого додається незалежний висновок аудитора **до 01.06. 2024 року** (ст. 13 Закону № 1667-IX). За 2022 рік звіт подається за рішенням резидента.

2. Чи вірно ми розуміємо, що якщо у річному звіті про відповідність та/або незалежному висновку аудитора за 2023 рік, резидент Дія Сіті не відповідає хоча б в одному місяці критеріям визначеним ст. 5 Закону № 1667-IX, **то втрати статусу резидента Дія Сіті НЕ буде?**

Так, вірно (Постанова від 13 лютого 2024 р. № 163).

3. Чи вірно ми розуміємо, що якщо у річному звіті про відповідність та/або незалежному висновку аудитора за 2023 рік, резидент Дія Сіті не відповідає хоча б в одному місяці критеріям визначеним ст. 5 Закону № 1667-IX, **то спеціальних умов оподаткування НЕ буде (ПДФО, ВЗ, ЄСВ)?**

Так, вірно, особливості застосування до резидента Дія Сіті спеціальних умов оподаткування, день початку і день припинення застосування таких умов визначаються [Податковим кодексом України](#)).

4. Якщо резидент Дія Сіті зареєструвався у січні 2024 року, тобто до 19.02.2024 року до набрання чинності Постанови від 19 лютого 2024 р. № 163, чи потрібно йому подавати початковий звіт? І якщо резидент Дія Сіті зареєструвався у лютому 2024 року, тобто після 19.02.2024, чи потрібно йому подавати початковий звіт і в які терміни?

Якщо зареєструвався у січні 2024 року, тобто до 19.02.2024, то початковий звіт подавати не потрібно.

Якщо після 19.02.2024, то початковий звіт подається на загальних підставах Закону № 1667-IX, тобто не пізніш як в останній день шостого календарного місяця, наступного за календарним місяцем, у якому набуто статусу резидента Дія Сіті.

Наприклад, якщо резидента Дія Сіті зареєстровано 20.02.2024 року, то початковий звіт разом з незалежним висновком потрібно подати не пізніше 31.08.2024 року.

5. Що буде якщо резидент Дія Сіті НЕ подасть річний звіт про відповідність за 2023 разом з незалежним висновком аудитора?

Втрата статусу резидента Дія Сіті (ст. 9 Закону № 1667-IX «порушення строку подання резидентом Дія Сіті до уповноваженого органу звіту про відповідність та/або незалежного висновку більш як на 20 робочих днів з дня спливу граничного строку, встановленого для подання відповідних документів»).

6. Яка форма Звіту про відповідність резидента Дія Сіті?

Форма Звіту про відповідність резидента Дія Сіті та порядок заповнення можна знайти в постанові Кабміну «Про затвердження порядків з питань адміністративного оскарження рішення про втрату статусу резидента Дія Сіті та звітності резидентів Дія Сіті, Положення про апеляційну комісію для розгляду скарг на рішення про втрату статусу резидента Дія Сіті» за посиланням <https://www.kmu.gov.ua/npas/deiaki-pytannia-administratyvnoho-oskarzhennia-rish-a1492>

7. Хто готує звіт про відповідність резидента Дія Сіті аудитор чи підприємство?

Звіт про відповідність резидента Дія Сіті – готує резидент Дія Сіті, а незалежний висновок - **звіт з надання впевненості (МСЗНВ 3000)**, готує суб'єкт аудиторської діяльності за результатами перевірки тверджень резидента Дія Сіті, викладених у звіті про відповідність за певний період.

9. Які вимоги до аудитора резидента Дія Сіті?

Незалежний висновок має бути поданий суб'єктом аудиторської діяльності, який відповідно до Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності.

<https://register.apob.org.ua/uk/search>

<https://register.apob.org.ua/uk/search>
<https://city.diia.gov.ua/registry/resident>

Станом на 22.02.2024 – у Реєстрі резидентів Дія Сіті - 890 компаній у т.ч. такі що більше не є резидентами Дія Сіті близько 40

У реєстрі III суб'єктів аудиторської діяльності – 180

У реєстрі IV суб'єктів аудиторської діяльності – 70

Всього: 250 фірм

Якщо половина буде робити аудит резидентів Дія Сіті, то це по 6-7 резидентів Дія Сіті на 1 аудиторську компанію.

10. Кому і як відправляти звіт про відповідність резидента Дія Сіті?

У визначені Законом строки, резидент Дія Сіті **зобов'язаний подати до Мінцифри звіт** за формою та додані **до нього документи**. Звіт та додані до нього документи подаються в електронній формі з дотриманням вимог законів України «Про електронні документи та електронний документообіг» та «Про електронні довірчі послуги» в один із таких способів:

- ✓ через державний вебпортал правового режиму Дія Сіті (**city.diia.gov.ua**);
- ✓ шляхом надсилання **на адресу розміщеної на офіційному веб-сайті Мінцифри** в мережі Інтернет електронної пошти, призначеної для комунікації із заявниками та резидентами Дія Сіті.

Звіт та додані до нього документи мають бути викладені **українською мовою**. У разі подання звіту шляхом його надсилання на електронну пошту Мінцифри такий звіт повинен подаватись в **машинозчитуваному форматі**.

На незалежний висновок накладається електронний підпис, з дотриманням вимог законодавства у сферах електронного документообігу та електронних довірчих послуг, **керівника суб'єкта аудиторської діяльності** або особи, яка може вчиняти дії від його імені, зазначеної в Єдиному державному реєстрі.

ПЕРЕЛІК

видів діяльності, здійснення яких стимулюється шляхом створення правового режиму Дія Сіті

Розробка, запровадження та технологічна підтримка продуктів і рішень міжнародних карткових платіжних систем.

Виробництво та реалізація електронних компонентів і плат, комп'ютерів і периферійного устаткування, обладнання зв'язку, інструментів і обладнання для вимірювання, дослідження та навігації, оптичних приладів і фотографічного устаткування для використання в оборонній (безпековій), промисловій та побутовій сфері.

Надання у користування потужностей з обробки та зберігання даних у сфері інформатизації (обчислювальна інфраструктура) у вигляді хмарного (віртуального) дата-центру, ресурсів віртуальної інфраструктури, надання послуг із зберігання та обробки інформації з використанням функціональності ліцензійного програмного забезпечення, а також надання інфраструктури для зберігання та обробки даних і розміщення (хостингу) комп'ютерного обладнання в центрі обробки даних.

Проектування, виробництво безпілотних повітряних суден (літальних апаратів) та/або безпілотних водних (надводних, підводних) суден (апаратів) та/або безпілотних наземних транспортних засобів (апаратів, комплексів, платформ), комплектувальних виробів до зазначених суден, засобів (апаратів, комплексів, платформ), їх технічне обслуговування та ремонт, а також послуги з навчання керуванню такими суднами, засобами (апаратами, комплексами, платформами) (зокрема відпрацювання польотних та інших завдань, навичок маскування), аеро-, фото-, відеозйомка (аеророзвідка).

Закон «Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні»

Стаття 5. Вимоги до резидента Дія Сіті

Резидентом Дія Сіті може бути юридична особа, зареєстрована на території України в установленому законодавством України порядку, незалежно від її місцезнаходження та місця провадження господарської діяльності, яка відповідає всім таким вимогам:

- 1) здійснює один або кілька видів діяльності**, визначених частиною четвертою цієї статті, що вказано у її статуті та/або відомостях про неї, що містяться у Єдиному державному реєстрі;
- 2) розмір середньої місячної винагороди залученим працівникам та гіг-спеціалістам**, починаючи з календарного місяця, наступного за календарним місяцем, в якому набуто статус резидента Дія Сіті, кожного календарного місяця становить не менше, ніж **еквівалент 1200 євро** за офіційним курсом гривні щодо євро, встановленим Національним банком України станом на перше число відповідного календарного місяця;
- 3) середньооблікова кількість працівників та гіг-спеціалістів** юридичної особи (у разі залучення) за підсумками кожного календарного місяця, починаючи з наступного за календарним місяцем, в якому юридичною особою набуто статус резидента Дія Сіті, **становить не менше дев'яти осіб**;
- 4) 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);
- 5) щодо юридичної особи відсутні обставини**, передбачені частиною другою цієї статті.

Питання – відповіді щодо особливостей оподаткування Резидентів Дія Сіті

Податок з доходів фізичних осіб

7. Які особливості перевірки резидентів Дія Сіті на дотримання ними критеріїв, визначених пунктами 2, 3 частини першої, пунктом 10 частини другої статті 5 Закону України «Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні» з метою застосування «пільгових ставок»? Яка методологія розрахунку середньооблікової кількості працівників та гіг-спеціалістів, а саме будуть фахівці контролюючого органу для цього використовувати положення Інструкції зі статистики кількості працівників, затвердженої наказом Державного комітету статистики України від 28 вересня 2005 року № 286?

Документальною перевіркою вважається перевірка, предметом якої є своєчасність, достовірність, повнота нарахування та сплати усіх передбачених цим Кодексом податків та зборів, а також дотримання валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, дотримання роботодавцем законодавства щодо укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з працівниками (найманими особами) та яка проводиться на підставі податкових декларацій (розрахунків), фінансової, статистичної та іншої звітності, реєстрів податкового та бухгалтерського обліку, ведення яких передбачено законом, первинних документів, які використовуються в бухгалтерському та податковому обліку і пов'язані з нарахуванням і сплатою податків та зборів, виконанням вимог іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, а також отриманих в установленому законодавством порядку контролюючим органом документів та податкової інформації, у тому числі за результатами перевірок інших платників податків.

Питання – відповіді щодо особливостей оподаткування Резидентів Дія Сіті

Податок з доходів фізичних осіб

З метою визначення показника середньооблікової кількості працівників та гіг-спеціалістів юридичної особи в ході проведення документальних перевірок резидентів Дія Сіті контролюючими органами будуть використовуватись дані первинних документів платника податків з урахуванням відповідних методик розрахунку, визначених **Інструкцією зі статистики кількості працівників, затвердженою наказом Державного комітету статистики України від **28.09.2005 № 286**, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 30.11.2005 за № 1442/11722 (далі – Інструкція).**

Так, форми державних статистичних спостережень на підприємствах заповнюються на основі типових форм первинної облікової документації. **До первинної облікової документації для визначення кількісного складу працівників належать:** наказ (розпорядження) про прийом на роботу, переведення на іншу роботу, припинення трудового договору; особова картка; наказ (розпорядження) про надання відпустки; таблиць обліку використання робочого часу та розрахунку заробітної плати; розрахунково-платіжні відомості, розрахункові відомості, платіжні відомості; особові рахунки, трудові договори (контракти), цивільно-правові договори й інші документи первинного та бухгалтерського обліку, затверджені у встановленому порядку, що характеризують кількісний та якісний склад працівників, їхній дохід у грошовій, натуральній формах, а також розміри пільг і компенсацій (прим. 19-20).

[19]. Підпункт 75.1.2 пункту 75.1 статті 75 Кодексу;

[20]. Пункт 1.6 розділу I Інструкції зі статистики кількості працівників, затвердженою наказом Державного комітету статистики від 28.09.2005 № 286, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 30.11.2005 за № 1442/11722.

Число місяця	Працівників	ГІГ звіл.в періоді	ГІГ прийн. у періоді	Всього
1	6	3		9
2	6	3		9
3	6	3		9
4	6	3		9
5	6	3		9
6	6	3		9
7	6	3		9
8	6	3		9
9	6	3		9
10	6	3		9
11	6	3		9
12	6	3		9
13	6	3		9
14	6	3		9
15	6	3		9
16	6			6
17	6			6
18	6			6
19	6			6
20	6		3	9
21	6		3	9
22	6		3	9
23	6		3	9
24	6		3	9
25	6		3	9
26	6		3	9
27	6		3	9
28	6		3	9
29	6		3	9
30	6		3	9
31	6		3	9
				267
			6+3+3=	12

11. Як розрахувати загальну кількість працівників та гіг-спеціалістів для визначення розміру середньої місячної винагороди працівникам та гіг-спеціалістам?

12) розмір середньої місячної винагороди працівникам та гіг-спеціалістам - сума, що розраховується шляхом ділення суми всіх виплат у вигляді винагороди (заробітної плати) (до утримання податків, зборів та інших обов'язкових платежів), здійснених юридичною особою працівникам та гіг-спеціалістам у відповідному календарному місяці, на загальну кількість працівників та гіг-спеціалістів, яким здійснювалися такі виплати;

У Резидента Дія сіті працювало протягом звітного періоду січень 2023 року:

6 штатних працівників протягом всього місяця,
3 гіг-спеціалісти, що звільнились з 15.01.2023 і
3 гіг-спеціалісти були прийняті 20.01.2023 року.

Загальна сума, всіх виплат у вигляді винагороди (заробітної плати) (до утримання податків, зборів та інших обов'язкових платежів), здійснених Резидентом Дія Сіті працівникам та гіг-спеціалістам у відповідному календарному місяці склала 680 000,00 грн, курс євро 38,951, тобто 680 000,00/38,951 = 17 457 євро.

11. Як розрахувати загальну кількість працівників та гіг-спеціалістів для визначення розміру середньої місячної винагороди працівникам та гіг-спеціалістам?

Відповідь:

Відповідно до пункту 12 частини першої статті 1 Закону України від 15 липня 2021 року № 1667-ІХ «Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні» розмір середньої місячної винагороди працівникам та гіг-спеціалістам - це сума, що розраховується шляхом ділення суми всіх виплат у вигляді винагороди (заробітної плати) (до утримання податків, зборів та інших обов'язкових платежів), здійснених юридичною особою працівникам та гіг-спеціалістам у відповідному календарному місяці, **на загальну кількість працівників та гіг-спеціалістів, яким здійснювалися такі виплати.**

Таким чином, при розрахунку цього показника доцільно використовувати саме загальну кількість працівників та гіг-спеціалістів.

У наведеному прикладі загальна кількість працівників та гіг-спеціалістів у січні 2023 року, яким здійснювалися виплати, складає **$6+3+3=12$ осіб**. Загальна сума, всіх виплат у вигляді винагороди (заробітної плати) (до утримання податків, зборів та інших обов'язкових платежів), здійснених Резидентом Дія Сіті працівникам та гіг-спеціалістам у відповідному календарному місяці склала **680 000,00 грн, курс євро 38,951, тобто $680\,000,00/38,951=17\,457$ євро**. Таким чином показник середньої місячної винагороди працівникам та гіг-спеціалістам на одного складає **1 454 євро ($17\,457/12$)**

[Про затвердження Інструкції зі статистики кількості працівників](#)
[Держкомстат України](#); Наказ, Інструкція від 28.09.2005 № 286

1.8. У формах державних статистичних спостережень містяться різні показники кількості працівників, які відрізняються методом розрахунку та метою їхнього використання.

Зокрема, передбачається підрахунок **облікової кількості штатних працівників** у цілому по підприємству, а також окремих категорій працівників. Наприклад, зайнятих в умовах, що не відповідають санітарно-гігієнічним нормам, працюючих пенсіонерів, інвалідів тощо.

Показник **середньооблікової кількості штатних працівників** використовується для визначення кількості зайнятих працівників за сферами економічної діяльності та ведення спостереження за змінами мобільності робочої сили. Суть його визначення полягає у тому, що зайнятий працівник враховується тільки один раз (за місцем основної роботи), незалежно від терміну трудового договору та тривалості робочого часу.

Крім цього, для оцінки зайнятості на мікрорівні (підприємство) використовується показник **загальної кількості працівників, який, крім штатних працівників, включає кількість зовнішніх сумісників і працюючих за цивільно-правовими договорами.**

2. Облікова кількість штатних працівників

2.1. В облікову кількість штатних працівників включаються усі наймані працівники, які уклали письмово трудовий договір (контракт) і виконували постійну, тимчасову або сезонну роботу один день і більше, а також власники підприємства, якщо, крім доходу, вони отримували заробітну плату на цьому підприємстві.

2.2. Облікова кількість штатних працівників визначається на певну дату звітного періоду, наприклад, на перше або останнє число місяця, включаючи прийнятих працівників і виключаючи тих, які вибули в цей день.

Якщо підприємство на дату, вказану у формі державного статистичного спостереження, з будь-яких причин не працювало (вихідний або святковий день, з природних, технічних та економічних причин), **облікова кількість працівників відображається за станом на останній день роботи, що передував цій даті.**

2.3. В обліковій кількості штатних працівників за кожний календарний день враховуються особи, які фактично працювали, а також відсутні на роботі з будь-яких причин, тобто усі працівники, які перебувають у трудових відносинах, незалежно від виду трудового договору.

12. Чи буде нарахування за другу половину січня 2023 року, що фактично виплачена у лютому 2023 враховуватись для розрахунку розміру середньої місячної винагороди працівникам та гіг-спеціалістам за січень 2023 року?

Якщо, наприклад, Резидентом Дія Сіті нарахована сума, всіх **виплат** у вигляді винагороди (заробітної плати) (до утримання податків, зборів та інших обов'язкових платежів), працівникам та гіг-спеціалістам у січні 2023 року у розмірі **680 000,00 грн.**

17.01.2023 було фактично виплачено працівникам та гіг-спеціалістам у розмірі 470 000,00 грн. за першу половину січня 2023 року.

05.02.2023 було фактично виплачено працівникам та гіг-спеціалістам у розмірі 210 000,00 грн. за другу половину січня 2023 року.

Відповідь:

Так, враховуємо у розрахунку за січень 2023.

Лист Мінцифри від 20.02.2023 р. № 1/11-5-У-385-23-258-2023 «Щодо законодавства у сфері стимулювання розвитку цифрової економіки»

Отже, при визначенні розрахунку середньої місячної винагороди працівників та гіг-спеціалістів резидента Дія Сіті враховуватиметься сума виплат у вигляді винагороди та заробітної плати працівникам (в тому числі, які працюють за сумісництвом) та гіг-спеціалістам, що здійснені резидентом Дія Сіті у відповідному календарному місяці. Разом з тим, з урахуванням вищевикладеного вважаємо, що факт нарахування резидентом Дія Сіті доходу у вигляді винагороди (заробітної плати) на користь працівника та гіг-спеціаліста у встановленому відповідно до пункту 2 частини першої статті 5 Закону № 1667-ІХ розмірі, а також утримання ним податку з такого доходу та його подальше перерахування до бюджету може вважатись належним підтвердженням дотримання таким резидентом Дія Сіті відповідної вимоги Закону № 1667-ІХ.

Число	Працівник	ГП звіль	ГП прийм	Всього
1	6	3		9
2	6	3		9
3	6	3		9
4	6	3		9
5	6	3		9
6	6	3		9
7	6	3		9
8	6	3		9
9	6	3		9
10	6	3		9
11	6	3		9
12	6	3		9
13	6	3		9
14	6	3		9
15	6	3		9
16	6			6
17	6			6
18	6			6
19	6			6
20	6			6
21	6		3	9
22	6		3	9
23	6		3	9
24	6		3	9
25	6		3	9
26	6		3	9
27	6		3	9
28	6		3	9
29	6		3	9
30	6		3	9
31	6		3	9
				264
				8,516129

13. У Резидента Дія сіті працювало протягом звітного періоду **січень 2023 року:**

6 штатних працівників протягом всього місяця 31 день,

3 гіг-спеціалісти, що звільнились з 15.01.2023 працювали протягом 15 днів

3 гіг-спеціалісти були прийняті 21.01.2023 року працювали протягом 11 днів

Відповідно **середньооблікова кількість працівників та гіг-спеціалістів** у січні 2023 року, яким здійснювалися виплати **складає 9 людей.**

Чи вірні розрахунки, застосована методологія та округлення?

Відповідь:

Методологія, так, вірна, а округлення ні, не вірне. **Вірна відповідь, 8 людей.**

8,516129 = 8 (округлення за правилом парних чисел)

3. Визначення середньої кількості працівників

3.1. Середня кількість працівників підприємства за період (місяць, квартал, з початку року, рік) визначається як сума таких показників:

- ✓ середньооблікової кількості штатних працівників;
- ✓ середньої кількості зовнішніх сумісників;
- ✓ середньої кількості працюючих за цивільно-правовими
- ✓ договорами.

3.2. Середньооблікова кількість штатних працівників розраховується на підставі щоденних даних про облікову кількість штатних працівників, які повинні уточнюватись відповідно до наказів про прийом, переведення працівника на іншу роботу та припинення трудового договору.

Облікова кількість штатних працівників за кожен день має відповідати даним табельного обліку використання робочого часу працівників, на підставі якого визначається кількість працівників, які з'явилися або не з'явилися на роботу.

3.2.1. Середньооблікова кількість штатних працівників за місяць обчислюється шляхом підсумовування кількості штатних працівників облікового складу за кожний календарний день звітного місяця, тобто з 1 по 30 або 31 число (для лютого - по 28 або 29), включаючи вихідні, святкові та неробочі дні, і ділення одержаної суми на число календарних днів звітного місяця.

...Округлення результатів обчислень для відображення у формах державних статистичних спостережень з праці здійснюється за правилом парної цифри. Округлюються цифри поступово справа наліво: якщо остання значуща цифра менше або дорівнює "4", вона відкидається; якщо - більше або дорівнює "6", найближча ліворуч від неї цифра збільшується на одиницю. Якщо остання значуща цифра "5", найближча ліворуч від неї цифра збільшується на одиницю, якщо вона непарна, а парна залишається без змін.

У прикладі при розрахунку кількості зовнішніх сумісників маємо результат $440 : 176 = 2,5$. При округленні - 2;

Питання – відповіді щодо особливостей оподаткування Резидентів Дія Сіті

Податок з доходів фізичних осіб

3. Яким чином та за якою ставкою податковий агент – резидент Дія Сіті, який у відповідний календарний місяць **не відповідав вимогам**, визначених пунктами 2, 3 частини першої, пунктом 10 частини другої статті 5 Закону України від 15 липня 2021 року № 1667-IX «Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні», **зобов'язаний перерахувати/утримати ПДФО щодо доходів спеціалістів резидента Дія Сіті, що були виплачені** протягом такого календарного місяця?

У разі якщо податковий агент – резидент Дія Сіті у відповідний **календарний місяць не відповідав** вимогам, визначених пунктами 2, 3 частини першої, пунктом 10 частини другої статті 5 Закону України від 15 липня 2021 року № 1667-IX «Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні», такий податковий агент зобов'язаний у межах податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску (далі – Розрахунок) **самостійно нарахувати податок на доходи фізичних осіб за ставкою 18 відс. щодо доходів спеціалістів резидента Дія Сіті, які були виплачені** протягом такого календарного місяця у вигляді:

заробітної плати;

винагороди за гіг-контрактом, укладеним у порядку, передбаченому зазначеним Законом, у тому числі

винагороди за створення та перехід прав на твори, створені за замовленням;

авторської винагороди за створення службового твору та перехід прав на службові твори.

При цьому податок потрібно сплатити до подання Розрахунку.

Крім того, сума такого сплаченого податку податковим агентом не включається до складу загального місячного (річного) оподатковуваного доходу спеціалістів резидента Дія Сіті (прим. 13-15).

[13]. Підпункт 170.14¹.5 пункту 170.14¹ статті 170 Кодексу;

[14]. Пункт 167.1 статті 167 Кодексу;

[15]. Частина перша та друга статті 5 Закону № 1667.

13. Наприклад, Резидент Дія сіті мав такі значення критерії за відповідні звітні періоди:

Критерії	Січ.23	Лют.23	Бер.23
Розмір середньої місячної винагороди працівникам та гіг-спеціалістам, ЕВРО	1454	1454	1050
Середньооблікова кількість працівників та гіг-спеціалістів	9	9	9

При цьому сума, всіх виплат у вигляді винагороди (заробітної плати) (до утримання податків, зборів та інших обов'язкових платежів), працівникам та гіг-спеціалістам нарахована у березні 2023 року у розмірі **680 000,00 грн.** та фактично сплачена:

- ✓ 17.03.2023 за першу частину березня 2023 у розмірі 470 000,00 грн., ПДФО 5% у розмірі 30 000 грн
- ✓ **05.04.2023 року** у розмірі 210 000,00 грн. за другу половину березня, ПДФО 5% у розмірі 4 000 грн.

Чи вірно ми розуміємо, що сума донарахованого **ПДФО** за березень 2023 року складає 122 400 грн (**680 000*18%**) і не зменшується на 5% вже нарахованого та сплаченого ПДФО ? Чи вірно ми розуміємо, що сума донарахованого **ЄСВ** за березень 2023 року складає 149 600 грн (**680 000*22%**) і не зменшується на вже нарахований та сплачений ЄСВ з мінімальної заробітної платні ? Чи вірно ми розуміємо, що сума донарахованого **військово збору** за березень 2023 року складає 10 200 грн (**680 000*1,5%**) і не зменшується на вже нарахований та сплачений військовий збір?

Оскільки, сума таких сплачених податків податковим агентом не включається до складу загального місячного (річного) оподатковуваного доходу спеціалістів резидента Дія Сіті , то як має звітувати Резидент Дія Сіті по ПДФО, ЄСВ та військовому збору?

13. Чи вірно ми розуміємо, що сума донарахованого ЄСВ за березень 2023 року складає 149 600 грн ($680\,000 \cdot 22\%$) і не зменшується на вже нарахований та сплачений ЄСВ з мінімальної заробітної платні?

Ні, не вірно.

ЄСВ в цілому сплачується за рахунок коштів роботодавця, а не застрахованої особи, тому сплачений **ЄСВ з мінімальної заробітної плати враховується** і відповідно до сплати підлягає ЄСВ з урахуванням максимальної бази нарахування (на одну застраховану особу) у розмірі 20 636 грн ($(6700 \cdot 15 \cdot 22\%) - (6700 \cdot 22\%)$).

При цьому питання відображення зазначеної інформації в розрізі конкретної застрахованої особи у звітності належить до компетенції Пенсійного фонду України.

170.14⁻¹. Особливості оподаткування доходів спеціалістів резидента Дія Сіті

170.14⁻¹.1. Податковим агентом платника податку - спеціаліста резидента Дія Сіті під час нарахування (виплати) на його користь **доходів у вигляді заробітної плати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат або інших виплат і винагород**, які нараховуються (виплачуються, надаються) платнику податку у зв'язку з трудовими відносинами чи у зв'язку з виконанням гіг-контракту, укладеного у порядку, передбаченому [Законом України](#) "Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні", є резиденти Дія Сіті.

170.14⁻¹.2. **За ставкою, визначеною пунктом 167.2** статті 167 цього Кодексу, **оподатковуються доходи** платника податку - спеціаліста резидента Дія Сіті, **що виплачуються** на його користь резидентом Дія Сіті у вигляді:

- а) заробітної плати;
- б) винагороди за гіг-контрактом, укладеним у порядку, передбаченому [Законом України](#) "Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні", у тому числі винагороди за створення та перехід прав на твори, створені за замовленням;
- в) авторської винагороди за створення службового твору та перехід прав на службові твори.

<https://tr.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/print-623839.html>

Ставка ПДФО на дохід спеціаліста Дія Сіті при виплаті допомоги у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності

*Враховуючи викладене, оскільки дохід у вигляді допомоги з тимчасової втрати працездатності (лікарняні) не включається до складу заробітної плати, то оподаткування такого доходу здійснюється у загальному порядку, визначеному розд. IV ПКУ, тобто за ставкою податку на доходи фізичних осіб **18 відсотків**.*

13. Чи вірно ми розуміємо, що сума донарахованого **ПДФО** за березень 2023 року складає 122 400 грн (**680 000*18%**) і не зменшується на 5% вже нарахованого та сплаченого ПДФО ? Чи вірно ми розуміємо, що сума донарахованого **військово збору** за березень 2023 року складає 10 200 грн (**680 000*1,5%**) і не зменшується на вже нарахований та сплачений військовий збір?

Оскільки, сума таких сплачених податків податковим агентом не включається до складу загального місячного (річного) оподатковуваного доходу спеціалістів резидента Дія Сіті, то як має звітувати Резидент Дія Сіті по ПДФО, ЄСВ та військовому збору?

Резиденти Дія Сіті мають сплачувати податок на доходи фізичних осіб за кодом класифікації **доходів бюджету 11011200** «Податок на доходи фізичних осіб із доходів спеціалістів резидента Дія Сіті».

У разі якщо податковий агент – резидент Дія Сіті у відповідний календарний місяць **не відповідав вимогам, визначеним п. п. 2, 3 частини першої ст. 5 Закону № 1667**, такий податковий агент зобов'язаний у межах податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску (далі – Розрахунок) **самостійно нарахувати податок на доходи фізичних осіб за ставкою (18 відс.)**, встановленою п. 167.1 ст. 167 Кодексу, **щодо доходів спеціалістів резидента Дія Сіті, передбачених у підпунктах «а» – «б» п. п. 170.141.2 п. 170.141 ст. 170 Кодексу, що були виплачені протягом такого календарного місяця, та сплатити його до подання Розрахунку** (п.п. 170.141.5 п. 170.141 ст. 170 Кодексу).

13. ..При цьому сума такого сплаченого податку податковим агентом не включається до складу загального місячного (річного) оподатковуваного доходу спеціалістів резидента Дія Сіті.

Зазначена вище сума податку на доходи фізичних осіб підлягає сплаті **(перерахуванню) за кодом класифікації доходів бюджету 11010100** «Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати» або **11010400** «Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших, ніж заробітна плата», в залежності від форми відносин між роботодавцями та найманими працівниками (трудові або цивільно-правові), а також **11011000** «Військовий збір».

Порядок заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску, а також ознаки доходів затверджені наказом Міністерства фінансів України від 13.01.2015 № 4 (далі – Порядок).

Відображення показників у додатку 4ДФ до Розрахунку здійснюється на підставі відповідних первинних документів та бухгалтерського обліку підприємства за звітний податковий період.

13... Водночас згідно з п. п. 2 п. 4 розділу IV Порядку:

- ✓ у графі 3а «**Сума нарахованого доходу**» відображається дохід, нарахований фізичній особі відповідно до ознаки доходу згідно з довідником ознак доходів;
- ✓ у графі 3 «**Сума виплаченого доходу**» відображається **сума фактично виплаченого доходу** платнику податковим агентом;
- ✓ у графі 4а «**Сума нарахованого податку на доходи фізичних осіб**» відображається сума фактично нарахованого податку на доходи фізичних осіб податковим агентом на суму доходу, нарахованого спеціалістам резидента Дія Сіті **у вигляді заробітної плати або винагороди за гіг-контрактом**, що були виплачені протягом такого календарного місяця, коли резидент Дія Сіті **не відповідав вимогам, визначеним пп. 2, 3 частини першої ст. 5 Закону № 1667 за ставкою 18 відс.**;
- ✓ у графі 4 «**Сума перерахованого податку на доходи фізичних осіб**» відображається сума фактично перерахованого податку на доходи фізичних осіб податковим агентом на суму доходу, нарахованого спеціалістам резидента Дія Сіті **у вигляді заробітної плати або винагороди за гіг-контрактом**, що були виплачені протягом такого календарного місяця, коли резидент Дія Сіті **не відповідав вимогам, визначеним пп. 2, 3 частини першої ст. 5 Закону № 1667 за ставкою 18 відс.**;
- ✓ у графі 5а «**Сума нарахованого військового збору**» відображається сума фактично нарахованого військового збору податковим агентом за ставкою 1,5 відс.;
- ✓ у графі 5 «**Сума перерахованого військового збору**» відображається сума фактично перерахованого військового збору податковим агентом за ставкою 1,5 відсотка.

13... Тобто Порядком передбачено відображення у додатку 4ДФ до Розрахунку сум доходів **фактично нарахованих та виплачених платнику податку** у відповідному періоді.

Результати перерахунку, зокрема по нарахованих доходах та податку на доходи фізичних осіб, військовому збору **відображаються у звітності додатку 4ДФ до Розрахунку того періоду, в якому було проведено такий перерахунок.**

Відповідно до п. п. 2 п. 4 розділу IV Порядку, **заробітна плата, що виплачується у встановлені терміни в наступному місяці, має бути відображена в додатку 4ДФ до Розрахунку за той період, у який входить попередній місяць, за який заробітну плату було нараховано.**

Наприклад, у додатку 4ДФ до Розрахунку за березень 2023 року відображається заробітна плата, **яка нарахована у березні 2023 року та виплачена в березні та/або квітні 2023 року.**

Якщо доходи **виплачуються у звітному місяці (кварталі) не в повному обсязі** і їх остаточна виплата буде здійснюватися у наступних місяцях (кварталах), ознака доходу в разі виплати **повинна вказуватися відповідно до нарахованого у попередньому місяці (кварталі) доходу.**

14. Хто такі гіг-спеціалісти, які перебувають у штаті резидента Дія Сіті та яким нараховується дохід у вигляді заробітної плати у роз'ясненні ДПСУ <https://cvp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/print-658110.html>?

...10. Чи відображаються у рядках 101 «Середньооблікова кількість штатних працівників за звітний період», 104 «Облікова кількість штатних працівників» та 105 «Кількість застрахованих осіб у звітному періоді, яким нараховано заробітну плату (крім осіб, яким у звітному періоді нараховано грошове забезпечення)» Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску гіг-спеціалісти, які перебувають у штаті резидента Дія Сіті та яким нараховується дохід у вигляді заробітної плати?

Якщо гіг-спеціалісти перебувають у штаті резидента Дія Сіті та таким спеціалістам нараховується дохід у вигляді заробітної плати, то при заповненні Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску резидент Дія Сіті зазначає вказаних спеціалістів у рядках 101 «Середньооблікова кількість штатних працівників за звітний період», 104 «Облікова кількість штатних працівників» та 105 «Кількість застрахованих осіб у звітному періоді, яким нараховано заробітну плату (крім осіб, яким у звітному періоді нараховано грошове забезпечення).

Відповідь:

З метою актуалізації інформації, розміщеної на вебпорталі ДПС, з повідомлення «Питання-відповіді щодо особливостей оподаткування резидентів Дія Сіті», розміщеного за посиланням (Головна/Повідомлення та нагадування/tax.gov.ua/nove-pro-podatki--novini-/658071.html) питання 10 та відповідь на нього буде вилучено.

Контактна інформація:



01133 Київ, Україна
вул. Леоніда Первомайського, 7

Ольга Богданова

Керуючий Партнер

**Crowe Erfolg Ukraine та
Crowe A&A Ukraine**


+380 (50) 448 61 28

o.bogdanova@croweerfolg.com.ua

 info@croweerfolg.com.ua



 croweerfolg.com.ua

 +38 (050) 353 30 33



Crowe Erfolg Ukraine is a member of Crowe Global, a Swiss Verein. Each member firm of Crowe Global is a separate and independent legal entity. Crowe Erfolg Ukraine and its affiliates are not responsible or liable for any acts or omissions of Crowe Global or any of her member of Crowe Global. Crowe Global does not render any professional services and does not have an ownership or partnership interest in Crowe Erfolg Ukraine.