

Abstract

Peculiarities and problems of functioning of the virtual asset market are considered. The stages of tax planning of operations with virtual assets are highlighted.

Keywords: tax planning, virtual assets.

УДК 657.454.342

ДІЯ СІТІ: ДЕЯКІ НЮАНСИ ПРАВОВОГО РЕЖИМУ В УМОВАХ ВІЙНИ

Гавриленко Н. В.

кандидат економічних наук

доцент кафедри обліку і економічного аналізу

Національний університет кораблебудування імені адмірала Макарова (ПННЦ)

м. Первомайськ, Україна

nataliia.havrylenko@nuos.edu.ua

Анотація. В умовах воєнного стану в Україні господарюючі суб'єкти продовжують працювати в різних обставинах, які зумовлюють ретельне відслідковування змін в податковому законодавстві. Режим Дія Сіті називають унікальним правовим та податковим простором для ІТ-компаній в Україні. У чому його переваги з точки зору оподаткування, з'ясуємо у даній роботі.

Ключові слова: податки, податкове зобов'язання, інформація, податкова звітність, воєнний стан

Вважаємо, що найголовніша риса правового режиму Дія Сіті - можливість для її резидентів застосовувати знижені податкові ставки:

- податок на прибуток – 9% або 18%, які встановлюються залежно від обраного режиму;
- ПДФО – 5%;
- ЄСВ – 22% від мінімальної зарплати;
- військовий збір - 1,5% – військовий збір.

Слід зазначити, що резидент Дія Сіті може обрати альтернативну модель найму - окрім трудових договорів передбачених Кодексом законів про працю України (КЗпП) або співпраці з ФОП, він може підписати GIG-контракт, доступний лише резидентам цього правового режиму. Важливо, що правовий режим Дія Сіті встановлюють на необмежений термін, але не менше 25 років від дня, коли до реєстру Дія Сіті внесли запис про першого резидента. В Інформаційному листі «Стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні: що відомо про Дію Сіті» від 22.07.2022 № 4/2022 податківці пояснили, які особливості оподаткування діють для резидентів Дія Сіті. Але перш ніж перейти до них, з'ясуємо, хто може стати резидентом Дія Сіті.

Резидентом Дія Сіті може бути юридична особа, яка відповідно до Закону № 1667[1] набула статусу резидента Дія Сіті та перебуває у зазначеному статусі згідно з інформацією, що міститься у реєстрі Дія Сіті (ч. 1 ст. 1 Закону № 1667). Щоб стати резидентом Дія Сіті, компанія має бути зареєстрована за українським законодавством, проводити кваліфіковані види діяльності, відповідати умовам вступу та підготувати відповідні документи.

Діючі компанії повинні відповідати таким вимогам: середня місячна винагорода залученим працівникам та гіг-фахівцям становить не менше еквіваленту 1200 євро; кількість працівників/гіг-фахівців за звітний період – не менше 9 осіб; сума кваліфікованого доходу – не менше 90% від суми загального доходу (за його наявності).

Резидент Дія Сіті може бути платником податку на прибуток як на загальних підставах, так і на особливих умовах, тобто сплачувати так званий податок на виведений капітал.

Податковий кодекс України (ПК) не оперує такими термінами, тому називатимемо їх платниками на особливих умовах. Компанія – резидент Дія Сіті не може бути платниками єдиного податку (ЄП). Її вилучено з числа платників ЄП з першого числа наступного місяця після кварталу, у якому вона набула статусу резидента Дія Сіті (пп. 10 пп. 298.2.3 ПК) [2].

Для резидентів Дія Сіті, які є високодоходниками або малодоходниками-добровольцями, запровадили окрему коригувальну різницю. Вона вимагає збільшувати фінрезультат до оподаткування на суму виплат, здійснених на користь спрощенців (пп. 140.5.17 ПК). Ця норма запрацює з 1 січня 2024 року (п. 62 розд. 4 розд. XX ПК). Отже, як висновок, компанія має збільшувати фінрезультат на суму вартості майна, робіт, послуг, крім роялті, придбаних у платників ЄП протягом податкового (звітного) року, у розмірі, що перевищує 20% (у 2024 році – 50%) суми видатків від будь-якої діяльності, визначених за показниками Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за попередній річний звітний період. При цьому витрати від будь-якої діяльності включають витрати, пов'язані з операційною, фінансовою та інвестиційною діяльністю.

Резиденти Дія Сіті можуть обирати між загальними та особливими умовами оподаткування податком на прибуток. Платники, які обрали особливі умови оподаткування, повинні сплачувати так званий податок на виведений капітал та звітувати за результатами року. Міністерство фінансів внесло деякі зміни до форми податкової декларації з податку на прибуток підприємств, затвердженої наказом Мінфіну від 20.10.2015 № 897, які переважно присвячені саме резидентам Дія Сіті - платникам на особливих умовах.

Література

[1]. Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні : Закон України від 15.07.2021 р. № 1667-IX. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1667-20#Text>

[2]. Гавриленко, Н., Грищенко, О., & Козіцька, Н. (2022). Вплив цифрових трансформацій на зміст фіскального адміністрування. *Економіка та суспільство*, (41). <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-41-38>

Diya City: some nuances of the legal regime in the conditions of war

Havrilenko N.V.

PhD in Economics Associate Professor of the Department of Economics, Accounting and Entrepreneurship Admiral Makarov National University of Shipbuilding (Educational and scientific center in Pervomaïsk)

Abstract. In the minds of the military camp in Ukraine, the sovereign subjects continue to work in various environments, as if they were talking about changes in tax legislation. The Diya City mode is called a unique legal and pliable space for IT companies in Ukraine. Why do you have the advantage from the point of view of the apology, it is clear that these robots have.

Keywords: taxes, tax liability, information, tax reporting, martial law

УДК 658.153

ОБЛІКОВЕ-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ В УМОВАХ ЕКОНОМІЧНОЇ НЕСТАБІЛЬНОСТІ: КЛЮЧОВІ АСПЕКТИ

Погорєлова О. В.

кандидат економічних наук, професор кафедри обліку та економічного аналізу

Національного університету кораблебудування імені адмірала Макарова

м. Миколаїв, Україна

olena.pogoryelova@nuos.edu.ua