

3. Про кредитні спілки: Закон України від 14.07.2023 № 3254-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3254-20#Text>

4. Страхування – ПриватБанк – банк для тих, хто йде вперед. URL: <https://privatbank.ua/strahovaniye/>.

5. МСФЗ 17 «Страхові контракти». URL: https://mof.gov.ua/storage/files/IFRS17%20ukr_AN.pdf.

Котенко Артем Михайлович
кандидат юридичних наук, доцент,
доцент кафедри фінансового права,
Національний юридичний університет
імені Ярослава Мудрого

ДІЯ СІТІ: ПОДАТКОВИЙ РЕЖИМ ЧИ СПЕЦІАЛЬНИЙ РЕЖИМ ОПОДАТКУВАННЯ

Анотація. Наукова робота присвячена дослідженню питання належності правового режиму Дія Сіті до податкового режиму чи спеціального податкового режиму. Для досягнення поставленої мети автор досліджує приписи чинного законодавства, зокрема Податкового кодексу України, законів України, а також пояснювальних записок до відповідних проектів до законів України тощо. Науковець звертає увагу саме на правову природу правового режиму Дія Сіті, яку закладав законодавець. Автором констатовано, що правовий режим Дія Сіті є саме спеціальним податковим режимом, а не просто встановленими особливостями оподаткування певних платників податків.

Ключові слова: спеціальний податковий режим, режим оподаткування, Дія Сіті, платник податку на особливих умовах, резидент Дія Сіті.

Реалізації положень Закону України «Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні» [1] у частині оподаткування у рамках правового режиму Дія Сіті вимагала внесення змін до ПК України. Було прийнято Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні» [2], яким положення ПК України були доповнені положеннями, що визначають порядок оподаткування у рамках правового режиму Дія Сіті.

Підп. 14.1.282¹ п. 14.1 ст. 14 ПК України передбачено, що резидент Дія Сіті це платник податку, який сплачує податок на прибуток підприємств на особливих умовах (далі – резидент Дія Сіті – платник податку

на особливих умовах), – резидент Дія Сіті, який у порядку, передбаченому пунктом 141.10 статті 141 цього Кодексу, обрав або перейшов на відповідний режим оподаткування. Резиденти Дія Сіті, які не обрали (не перейшли) на відповідний режим оподаткування, сплачують податок на прибуток підприємств на загальних підставах та вважаються резидентами Дія Сіті, що не є платниками податку на особливих умовах [3]. Наведене дає підстави дійти висновку, що резидент Дія Сіті може обрати чи перейти на відповідний режим оподаткування, передбачений п. 141.10 ст. 141 ПК України, або не обирати (переходити) на відповідний режим оподаткування.

У пояснювальній записці до проекту Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні» проектом передбачається запровадження низки заходів щодо стимулювання розвитку ІТ індустрії, а саме запровадження:

- спеціального режиму оподаткування резидентів Дія Сіті – ІТ компаній;
- спеціального режиму оподаткування окремих доходів працівників резидентів Дія Сіті та залучених ними гіг-спеціалістів (фахівців, які виконують роботи (надають послуги) в рамках здійснення резидентами Дія Сіті їх господарської діяльності на підставі гіг-контрактів [4].

Фактично йдеться про два окремі спеціальні режими оподаткування: резидентів Дія Сіті: окремих доходів працівників та гіг-спеціалістів резидентів Дія Сіті. На це звертає увагу у своєму Висновку Головне науково-експертне управління Апарату Верховної Ради України, у п. 3 якого зазначено: «Виглядає дискусійним підхід до оподаткування доходів резидентів Дія Сіті, який полягає у встановленні особливостей оподаткування вказаних суб'єктів податком на прибуток підприємств. На наш погляд, у проекті йдеться більше про запровадження для резидентів Дія Сіті спеціального податкового режиму, що, до речі, підтверджується й приписами пп.141.10.2 п. 141.10 ст. 141 ПК, за яким «суб'єкт господарювання, який внесений до реєстру Дія Сіті та є платником податку на загальних підставах, може прийняти рішення про перехід на сплату податку, як платник податку-резидент Дія Сіті» [5]. Крім того, і у пояснювальній записці до проекту йдеться про запровадження саме «спеціального режиму оподаткування резидентів Дія Сіті-ІТ компаній ...; та спеціального режиму оподаткування окремих доходів працівників резидентів Дія Сіті та залучених ними гіг-спеціалістів ...» [4].

Вбачається правильним зауваження Головного науково-експертного управління Апарату Верховної Ради України, що запровадженні особливості оподаткування слід розглядати у контексті спеціального податкового режиму, а не особливостей оподаткування певних платників. Однак складно погодитися з ототожненням спеціального режиму оподаткування, про який йдеться у пояснювальній записці [4], із спеціальним податковим режимом.

Постає питання, чи є оподаткування резидентів Дія Сіті та окремих доходів працівників та гіг-спеціалістів резидентів Дія Сіті спеціальним податковим режимом, чи певним аналогом спеціального режиму оподаткування податком на додану вартість, передбаченого ст. 210 ПК України.

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> (дата звернення: 02.05.2024).
2. Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні : Закон України від 14.12.2021 р. № 1946-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1946-20#Text>.
3. Податковий кодекс України : Кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>.
4. 666621 – Законотворчість. *Електронний кабінет громадянина*. URL: <https://itd.rada.gov.ua/billInfo/Bills/pubFile/666621>.
5. 714606 – Законотворчість. *Електронний кабінет громадянина*. URL: <https://itd.rada.gov.ua/billInfo/Bills/pubFile/714606> .

Єфремова Катерина Вікторівна
кандидатка юридичних наук,
старша наукова співробітниця,
доцентка кафедри фінансового права,
Національний юридичний університет
імені Ярослава Мудрого

ВПЛИВ ЗЕЛЕНОГО FINTECH НА ФІНАНСОВУ СИСТЕМУ

Анотація. Публікація присвячена визначенню впливу зелених фінансових технологій на фінансову систему. Проаналізовано ключові технології