



**ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ  
(ДПС)**

Львівська пл. 8, м. Київ, 04053, тел.: (044) 272-62-55  
E-mail: post@tax.gov.ua, сайт: www.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 43005393

від 15.05 2025 р. № 522 12/99-00-24-01-03-02 На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Комітет Верховної Ради України  
з питань фінансів, податкової та  
митної політики

Міністерство фінансів України  
(код ЄДРПОУ 00013480)

Державна податкова служба України на запит Комітету Верховної Ради України з питань фінансів, податкової та митної політики (далі – Комітет) від 18.04.2025 № 04-32/10-2025/91765 (вх. ДПС № 340/2 від 18.04.2025) та листа Міністерства фінансів України від 22.04.2025 № 11220-04-62/11525 (вх. ДПС № 628/4 від 22.04.2025) щодо розгляду питань застосування окремих норм податкового законодавства України в межах компетенції надає відповіді на питання, порушені у запиті Комітету.

Додаток: на 4 арк. в 1 прим.

Заступник Голови

Сергій ЛИСЕЮК

Олександр Швидаков 284 18 20

К  
Державна податкова служба України  
522/2/99-00-24-01-03-02 від 15.05.2025



**Ситуація:** Щодо порядку нарахування військового збору з суми перевищення ліміту доходу для платників єдиного податку 3 групи.

**Питання:** Який порядок нарахування військового збору з суми перевищення ліміту доходу для платників єдиного податку 3 групи? По єдиному податку застосовується підвищена ставка єдиного податку 15 відс., а військовий збір все одно нараховуємо за ставкою 1 відс.?

**Відповідь:**

Згідно з п. 291.4 ст. 291 Податкового кодексу України (далі – ПКУ) для платників єдиного податку встановлено, зокрема, граничні обсяги доходу для кожної групи платників єдиного податку, зокрема для третьої групи 1 167 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 01 січня податкового (звітного) року за календарний рік.

Відповідно до п. п. 3 п. 293.8 ст. 298 ПКУ платники єдиного податку третьої групи (фізичні особи – підприємці), які перевищили у податковому (звітному) періоді обсяг доходу, визначений для таких платників у п. 291.4 ст. 291 ПКУ, до суми перевищення застосовують ставку єдиного податку у розмірі 15 відс., а також зобов'язані у порядку встановленому цією главою перейти на сплату інших податків і зборів, встановлених ПКУ.

Відповідно до п.п. 1.1 п. 16 прим. 1 підрозд. 10 розд. XX «Перехідні положення» ПКУ платниками військового збору є, зокрема: фізичні особи – підприємці – платники єдиного податку першої, другої та четвертої групи (п.п. 2 п.п. 1.1 п. 16 прим. 1 підрозд. 10 розд. XX «Перехідні положення» ПКУ);

платники єдиного податку третьої групи, крім електронних резидентів (е-резидентів) (п.п. 3 п.п. 1.1 п. 16 прим. 1 підрозд. 10 розд. XX «Перехідні положення» ПКУ).

Військовий збір для платників збору, зазначених у підпунктах 2 та 3 п.п. 1.1 п. 16 прим. 1 підрозд. 10 розд. XX «Перехідні положення» ПКУ, встановлюється з 1 січня 2025 року по 31 грудня року, у якому буде припинено або скасовано воєнний стан, введений Указом Президента України від 24 лютого 2024 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженим Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-ІХ «Про затвердження Указу Президента України від 24 лютого 2022 року «Про введення воєнного стану в Україні» (абзац п'ятий п.п. 1.1 п. 16 прим. 1 підрозд. 10 розд. XX «Перехідні положення» ПКУ).

Ставка військового збору становить для платників, зазначених у п. п. 3 п. 1.1 п. 16 прим. 1 підрозд. 10 розд. XX «Перехідні положення» ПКУ 1 відс. від доходу, визначеного згідно із статтею 292 ПКУ.

Платники єдиного податку третьої групи подають до контролюючого органу податкову декларацію платника єдиного податку у строки, встановлені для квартального податкового (звітного) періоду (п. 296.3 ст. 296 ПКУ).

Подання податкової декларації у строки, встановлені для квартального податкового (звітного) періоду, звільняє таких платників від обов'язку подання податкової декларації у строк, встановлений для річного податкового (звітного) періоду.

Враховуючи вищенаведене у разі перевищення фізичною особою – підприємцем – платником єдиного податку третьої групи загального обсягу доходу, визначеного п. 291.4 ст. 291 ПКУ до суми перевищення застосовується ставка єдиного податку у розмірі 15 відс. та 1 відс. військового збору. При цьому такий платник єдиного податку у порядку встановленому главою 1 розділу XIV ПКУ зобов'язаний перейти на сплату інших податків і зборів, встановлених ПКУ.

**Ситуація:** В наступному роз'ясненні <https://zp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/887502.html> зазначено, що датою отримання доходу ФОП – платником єдиного податку є дата зарахування коштів на рахунок. В роз'ясненні Міністерства фінансів йшлося, що датою отримання доходу визначають дату, зазначену в фіскальному (касовому) чеку.

**Питання:** Яка остаточна позиція щодо питання визначення дати доходу?

**Відповідь:**

Щодо роз'яснення, зазначеного в посиланні, яке опубліковано 11 квітня 2025 року ГУ ДПС у Запорізькій області порушено питання: «Оплата через NovaPay: визначаємо дату доходу ФОП-платника єдиного податку».

Стосовно роз'яснення щодо дати отримання доходу ФОП – платником єдиного податку, яке погоджено Міністерством фінансів України зазначаємо наступне.

Особливості застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності визначено главою 1 розділу XIV Податкового кодексу України (далі – Кодекс).

Згідно пп. 1 п. 292.1 ст. 292 Кодексу доходом фізичної особи – підприємця є дохід, отриманий протягом податкового (звітного) періоду в грошовій формі (готівковій та/або безготівковій); матеріальній або нематеріальній формі, визначеній пунктом 292.3 ст. 292 Кодексу. При цьому до доходу не включаються отримані такою фізичною особою пасивні доходи у вигляді процентів, дивідендів, роялті, страхові виплати і відшкодування, доходи у вигляді бюджетних грантів, а також доходи, отримані від продажу рухомого та нерухомого майна, яке належить на праві власності фізичній особі та використовується в її господарській діяльності.

Водночас, для фізичних осіб – підприємців платників єдиного податку у листі від 10.04.2024 № 11220-04-62/11995 (вх. ДПС № 463/4 від 11.04.2024) Міністерство фінансів України висловило позицію, що у разі здійснення розрахунків суб'єктами господарювання – фізичними особами – підприємцями за допомогою POS – терміналів з видачею фіскального (касового) чека, датою

отримання доходу з метою його оподаткування є дата, зазначена в фіскальному (касовому) чекові.

Міністерство фінансів України у листі від 07.03.2025 за № 11210-09-62/7098 зазначило, що положення Кодексу єдині для застосування платниками єдиного податку як фізичними особами – підприємцями, так і юридичними особами. Тому за позицією Міністерства фінансів України, висловленою у вказаному листі, датою отримання доходу платниками єдиного податку – фізичними особами при здійсненні розрахунків за допомогою POS-терміналів з видачею фіскального (касового) чека є дата, зазначена у фіскальному (касовому) чекові.

Роз'яснення з порушеного питання розміщено на Загальнодоступному інформаційно-довідковому ресурсі ДПС за посиланням:

<https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=42393>

**Ситуація:** Щодо звіту КІК.

**Питання:** Від'ємний фінансовий результат за 2024 рік, як заповнювати рядочки звіту про КІК?

**Відповідь:**

Відповідно до підпункту 39<sup>2</sup>.1.1 пункту 39<sup>2</sup>.1 статті 39<sup>2</sup> розділу I Податкового кодексу України (далі – Кодексу) контрольованою іноземною компанією (далі – КІК) визнається будь-яка юридична особа, зареєстрована в іноземній державі або території, яка визнається такою, що знаходиться під контролем фізичної особи – резидента України або юридичної особи – резидента України відповідно до правил, визначених Кодексом.

Згідно із підпунктом 39<sup>2</sup>.1.2. пункту 39<sup>2</sup>.1 статті 39<sup>2</sup> розділу I Кодексу контролюючою особою є фізична особа або юридична особа – резиденти України, що є прямими або опосередкованими власниками (контролерами) КІК.

Пунктом 39<sup>2</sup>.5 статті 39<sup>2</sup> розділу I Кодексу встановлені вимоги щодо складання та подання Звіту про КІК. Зокрема, підпунктом 39<sup>2</sup>.5.2 пункту 39<sup>2</sup>.5 статті 39<sup>2</sup> розділу I Кодексу передбачено, що контролюючі особи зобов'язані подавати звіт про КІК до контролюючого органу одночасно з поданням річної декларації про майновий стан і доходи або податкової декларації з податку на прибуток підприємств за відповідний календарний рік засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням вимог законів України «Про електронні документи та електронний документообіг» та «Про електронну ідентифікацію та електронні довірчі послуги».

До звіту про КІК в обов'язковому порядку додаються завірені належним чином копії фінансової звітності КІК, що підтверджують розмір прибутку КІК за звітний (податковий) рік.

Наказом Міністерства фінансів України від 25.08.2022 № 254 затверджено форму Звіту про контрольовані іноземні компанії, скорочену форму Звіту про контрольовані іноземні компанії (далі – Звіт) та Порядок заповнення Звіту про

контрольовані іноземні компанії, скороченої форми Звіту про контрольовані іноземні компанії і подання до контролюючого органу (далі – Порядок).

У Звіті та в Порядку його заповнення чітко прописані назви граф та порядок їх заповнення. Отже, графи Звіту, в яких є показники для декларування підлягають заповненню.

Згідно з пунктом 23 Порядку у графі 23 Звіту зазначається прибуток від операційної діяльності контрольованої іноземної компанії.

Відповідно до пункту 24 Порядку у графі 24 Звіту зазначається прибуток до оподаткування контрольованої іноземної компанії відповідно до даних фінансової звітності.

Графи 23 та 24 Звіту містять числове поле, заповнюються в грн. без копійок та можуть бути як додатними так і від'ємними.

Таким чином, у разі, якщо відповідно до даних фінансової звітності контрольованої іноземної компанії отримано збиток від операційної діяльності, фінансовий результат до оподаткування – збиток, то у графах 23 та 24 Звіту зазначаються суми таких збитків, тобто проставляються від'ємні числа.

У графі 25 Звіту відображається розрахунок скоригованого прибутку КІК, який здійснюється контролюючою особою на підставі фінансової звітності КІК із застосуванням особливостей, встановлених підпунктом 39<sup>2</sup>.3.2 пункту 39<sup>2</sup>.3 статті 39<sup>2</sup> розділу I Кодексу, обов'язкова графа для заповнення в будь-яких випадках.

Графи 25.1 – 25.3 Звіту – є обов'язковими для заповнення, містять числове поле та заповнюються в гривнях без копійок, можуть бути як додатними так і від'ємними або дорівнювати нулю.

У графі 26 Звіту зазначається розмір прибутку, що включається до складу загального оподаткованого доходу контролюючої особи/є об'єктом оподаткування податком на прибуток підприємств (графа 25.3 x графу 17.1/100).

Разом з тим, у графі 27 Звіту зазначається прибуток КІК, звільнений від оподаткування (містить числове поле). Зазначається в гривнях без копійок.

У графі 28 Звіту у разі, якщо у графі 27 проставлено значення більше нуля, то у графах 28.1.1. – 28.1.2. або 28.2.1. – 28.2.2. або 28.3.1. – 28.3.3 обов'язково має бути зазначено відмітка(и) стосовно умови або умов звільнення від оподаткування прибутку контрольованої іноземної компанії.

Таким чином, якщо контролююча особа звільняє прибуток КІК від оподаткування, то така особа не розраховує скоригований прибуток КІК та відповідно у графах 25.1-25.3 Звіту зазначає «0», а у графі 28 визначає умову такого звільнення.

При цьому, якщо контролююча особа у графі 25.3 зазначає від'ємне значення скоригованого прибутку та планує враховувати його у зменшення прибутку до оподаткування КІК у майбутніх звітних роках, то у такому випадку в графі 27 Звіту зазначається «0».