



**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 27.05 2025 р. № 563/2/99-00-24-01-02-02 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 розглянула лист Комітету Верховної Ради України з питань фінансів, податкової та митної політики від 12.05.2025 № 04-32/10-2025/110041 (вх. ДПС № 410/2 від 12.05.2025) щодо питання застосування окремих норм податкового законодавства України та в додатку надає відповіді на запитання платників податків.

Додатково повідомляємо, що ініційовано питання щодо розміщення зазначених питань на Загальнодоступному інформаційно-довідковому ресурсі.

Додаток: на 5 арк. в 1 прим.

Заступник Голови

Сергій ЛИСЕЮК

Світлана Володимирова 284 18 21

К
Державна податкова служба України
563/2/99-00-24-01-02-02 від 27.05.2025

Ситуація: Щодо оподаткування іноземного доходу. Громадянин України отримав іноземний дохід – зарплату у Великобританії. З доходу були утримані податки. Фізособа декларує іноземний дохід в декларації про майновий стан та доходи та планує скористатися пунктом 15 Конвенції про уникнення подвійного оподаткування https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/826_648#Text.

Питання: Яким має бути документ, що дає право змінювати податок з доходів фізичних осіб (прибутковий податок за Конвенцією), а саме, які вимоги до документу, що дає право на зменшення податку сплаченого за кордоном:

ким виданий

ким підписаний

електронна чи паперова форма

печатка має бути?

як саме легалізувати?

переклад потрібен?

нотаріальне посвідчення перекладу?

Зазначений документ оригінал чи копія – чи є обов'язковим та невід'ємним додатком до декларації?

Відповідь:

Відповідно до п.п. 170.11.2 п. 170.11 ст. 170 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) у разі якщо згідно з нормами міжнародних договорів, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України, платник податку може зменшити суму річного податкового зобов'язання на суму податків, сплачених за кордоном, він визначає суму такого зменшення за зазначеними підставами у річній податковій декларації.

Не зараховуються у зменшення суми річного податкового зобов'язання платника податку – фізичної особи – резидента України: податки на капітал (приріст капіталу), податки на майно; поштові податки; податки на реалізацію (продаж); інші непрямі податки незалежно від того, чи належать вони до категорії прибуткових податків або вважаються окремими податками згідно із законодавством іноземних держав.

Сума податку з іноземного доходу платника податку – резидента, сплаченого за межами України, не може перевищувати суму податку, розраховану на базі загального річного оподатковуваного доходу такого платника податку відповідно до законодавства України (п.п. 170.11.4 п. 170.11 ст. 170 Кодексу).

Згідно з п. 13.4 ст. 13 Кодексу суми податків та зборів, сплачені за межами України, зараховуються під час розрахунку податків та зборів в Україні за правилами, встановленими Кодексом.

Для отримання права на зарахування податків та зборів, сплачених за межами України, платник зобов'язаний отримати від державного органу країни, де отримується такий дохід (прибуток), уповноваженого справляти такий податок, довідку про суму сплаченого податку та збору, а також про базу та/або об'єкт оподаткування. Зазначена довідка підлягає легалізації у відповідній країні, відповідній закордонній дипломатичній установі України, якщо інше не передбачено чинними міжнародними договорами України (п. 13.5 ст. 13 Кодексу).

Відповідно до ст. 13 Закону України «Про міжнародне приватне право» документи, що видані уповноваженими органами іноземних держав у встановленій формі, визнаються дійсними в Україні в разі їх легалізації, якщо інше не передбачено законом або міжнародним договором України.

Згідно з Інструкцією про порядок консульської легалізації офіційних документів в Україні і за кордоном, затвердженою наказом Міністерства закордонних справ України від 04.06.2002 № 113, передбачено, що консульська легалізація офіційних документів – це процедура підтвердження дійсності оригіналів офіційних документів або засвідчення справжності підписів посадових осіб, уповноважених засвідчувати підписи на документах, а також дійсності відбитків штампів, печаток, якими скріплено документ.

Згідно зі ст. 13 Закону України від 25 квітня 2019 року № 2704-VIII «Про забезпечення функціонування української мови як державної мови» мовою нормативно-правових актів і актів індивідуальної дії, діловодства і документообігу органів державної влади, органів влади Автономної Республіки Крим та органів місцевого самоврядування є державна мова. Відповідно до ст. 79 Закону України від 2 вересня 1993 року № 3425-XII «Про нотаріат» (зі змінами) нотаріус засвідчує вірність перекладу документа з однієї мови на іншу, якщо він знає відповідні мови.

Отже, чинними нормами законодавства передбачено, що з метою зменшення суми річного податкового зобов'язання на суму податків, сплачених за кордоном, платник податків повинен надати контролюючому органу довідку, видану компетентним органом країни, де отримувався дохід (прибуток), та легалізовану відповідним чином. Документи, складені іноземною мовою, підлягають перекладу та нотаріальному посвідченню.

Ситуація: Платники масово пишуть, що поприходили квитанції 2 про неприйняття, код помилки «5». Що це за помилка – невідомо. Зазначається, що квитанції датовано 01.05.2025, а надіслані платникам лише сьогодні (дата звернення: 05.05.2025).

Питання: Чи будуть нараховуватись штрафи за невчасне подання Повідомлення, адже платник фактично виконав зі свого боку зобов'язання?

Відповідь:

У запиті щодо ситуації 2 не зрозуміло, стосовно яких повідомлень запитується надання роз'яснень.

Водночас, якщо помилка стосувалася повідомлень про прийняття працівника (домашнього працівника) на роботу / укладення гіг-контракту або припинення трудового договору з домашнім працівником (далі – Повідомлення), то слід зазначити таке.

Інформація, яка міститься в Повідомленні, вноситься до реєстру застрахованих осіб Державного реєстру загальнообов'язкового державного соціального страхування відповідно до Закону України від 08 липня 2010 року № 2464-VI «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» (зі змінами), Кодексу законів про працю України, отже зазначені Повідомлення передаються до Пенсійного фонду України (далі – ПФУ).

Після подання платником податків Повідомлення ДПС направляє його у встановленому порядку до ПФУ та отримує у відповідь результати обробки такого Повідомлення. На підставі отриманої відповіді від ПФУ платнику направляється квитанція № 2.

Повідомлення про помилку 05 сформовано за результатом опрацювання у ПФУ. Відповідно до додатка 2 до Протоколу № 1/1 про надання Державною податковою службою України Пенсійному фонду України Повідомлення про прийняття працівника (домашнього працівника) на роботу / укладення гіг-контракту та Повідомлення про припинення трудового договору з домашнім працівником від 30.04.2025 зазначена помилка свідчить, що такий файл раніше надходив до ПФУ.

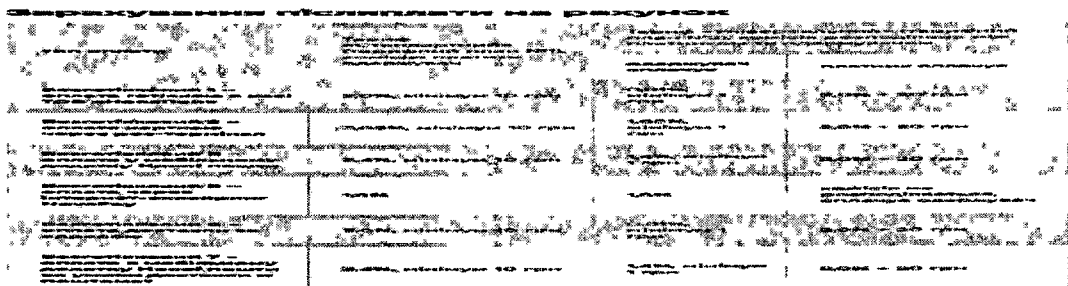
Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 17.07.2013 № 509 «Про затвердження Порядку накладання штрафів за порушення законодавства про працю та зайнятість населення» (зі змінами) штрафи накладаються головою Держпраці, його заступниками, керівниками територіальних органів Держпраці та їх заступниками.

Ситуація:

Щодо уточнення відповіді стосовно рядка 14 фіскального чека – комісії еквайра.

У зв'язку із тим, що у кожному випадку комісійна винагорода еквайра є сталою величиною у відсотках від суми оплати, рядок 14 фіскального чека може бути запрограмований без використання інформації із квитанції платіжного термінала.

Питання: Проте ніхто не може нічого запрограмувати в програмному реєстраторі розрахункових операцій (далі – ПРРО), за умови, що інформація про оплату автоматично надходить із банківського терміналу. Зокрема, є еквайри із плаваючими ставками. Як приклад, ТОВ «НоваПей». Цікаво, як це запрограмувати?



Відповідь: Розглянувши ситуацію та питання до неї, повідомляємо, що роз'яснення щодо особливостей заповнення реквізитів рядків 12 – 17 і, зокрема, рядка 14 фіскального касового чека на товари (послуги) за формою ФКЧ-1 (далі – фіскальний чек) Комітету Верховної Ради України з питань фінансів, податкової та митної політики (далі – Комітет) надано листом ДПС від 07.05.2025 № 484/2/99-00-07-03-01-02 на звернення Комітету від 02.05.2025 № 04-32/10-2025/102488 (вх. ДПС № 390/2 від 02.05.2025).

У наведеному листі ДПС зазначено, що пункт 4 розділу II Положення про форму та зміст розрахункових документів / електронних розрахункових документів (зі змінами), затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 21.01.2016 № 13, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 11.02.2016 за № 220/28350, містить єдину умову, а саме: необхідність заповнення рядків 12 – 17 фіскального чека лише у разі застосування під час проведення розрахунків із використанням електронного платіжного засобу (платіжної картки) платіжного термінала, з'єданого або поєднаного з реєстратором розрахункових операцій або ПРРО, та не встановлює будь-яких додаткових вимог, а тому під час розрахунку за товари (послуги) в мережі «Інтернет», без фізичного використання платіжного термінала та електронного платіжного засобу (платіжної картки) рядки 12 – 17 фіскального чека взагалі не заповнюються.

Із наведених фактичних обставин ситуації та з питання до неї вбачається, що має місце ведення господарської діяльності з дистанційного продажу товарів, із використанням служб доставки та небанківських надавачів платіжних послуг.

Звертаємо увагу, що в питанні зазначено саме ставки комісійної винагороди ТОВ «НоваПей», які утримуються ним як небанківським надавачем платіжних послуг при здійсненні платіжних операцій / наданні фінансових платіжних послуг. Інформація про розмір комісійної винагороди, утриманої ТОВ «НоваПей», відображається цим товариством у фіскальних касових чеках за операціями з приймання коштів для переказу їх надалі за формою ФКЧ-3.

Отже, як уже зазначалося, дистанційний продаж товарів та здійснення розрахунків за них без фізичного використання платіжного термінала, з'єднаного або поєднаного з ПРРО, а також без електронного платіжного засобу (платіжної картки) виключає обов'язок продавця товарів (послуг) заповнювати рядки 12 – 17 фіскального чека під час такого способу розрахунків.

З питань щодо функціональних можливостей, особливостей, специфіки роботи та налаштування програмного забезпечення ПРРО слід звертатися до розробників чи постачальників.
