



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ (Мінфін)

вул. М. Грушевського 12/2 м. Київ 01008 тел. (044) 206-59-47, факс 425-90-26
e-mail: infomf@minfin.gov.ua, код ЄДРПОУ 00013480

від _____ 20__ р. № _____ На № _____ від _____ 20__ р.

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

Про розгляд листа

Міністерство фінансів України розглянуло лист Комітету Верховної Ради України з питань фінансів, податкової та митної політики від 06.03.2026 № 04-32/10-2026/48865 щодо питання перебування на спрощеній системі оподаткування платника єдиного податку третьої групи, яким здійснюється комісійна торгівля товарами через маркетплейс Etsy з автоматичним утриманням комісій і повідомляє.

Питання, яке необхідно розглянути, пов'язано з тим, що при проведенні розрахунків за товар маркетплейсом Etsy здійснюється автоматичне утримання комісії з суми виручки, яка може розглядатись контролюючими органами як негрошова форма розрахунків, а отже є порушенням пункту 291.6 статті 291 Податкового кодексу України для перебування суб'єкта господарювання на спрощеній системі оподаткування.

Так, відповідно до пункту 291.6 статті 291 Податкового кодексу України визначається, що платники єдиного податку першої - третьої груп повинні здійснювати розрахунки за відвантажені товари (виконані роботи, надані послуги) виключно в грошовій формі - готівковій або безготівковій (у тому числі з використанням електронних грошей).

Щодо зазначеного слід зауважити, що Закон України від 03.09.2015 № 675 - VIII (далі – Закон № 675) «Про електронну комерцію» визначає організаційно-правові засади діяльності у сфері електронної комерції в Україні, порядок вчинення електронних правочинів із застосуванням інформаційно-комунікаційних систем та права і обов'язки учасників відносин у сфері електронної комерції.

Підпунктом 2 статті 3 цього Закону визначено, що електронна торгівля – це господарська діяльність у сфері електронної купівлі-продажу, реалізації товарів дистанційним способом покупцю шляхом вчинення електронних правочинів із



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [3FAA9288358EC003040000099F72E001B9AE800](#)

Підписувач [Воробей Світлана Іванівна](#)

Дійсний з [22.09.2025 17:01:26](#) по [22.09.2027 17:01:26](#)

Міністерство фінансів України



11210-02-2/11660 від 27.04.2026

використанням інформаційно-комунікаційних систем.

Порядок вчинення електронних правочинів встановлено статтею 10 Закону № 675. Так, електронні правочини вчиняються на основі відповідних пропозицій (оферт). До того ж, статтею 11 Закону № 675 визначено, що електронний договір укладається шляхом пропозиції (оферти) та її прийняття (акцепту).

Отже, суб'єкт господарювання, який має намір здійснювати торгівлю через маркетплейс, зобов'язаний прийняти умови (оферту) від маркетплейсу.

Зазначений дистанційний спосіб реалізації товарів, яким можуть користуватися, зокрема і суб'єкти господарювання, що перебувають на спрощеній системі оподаткування, є таким, що відповідає сучасним технічним можливостям здійснення бізнес-процесів в державі. Такі процеси достатньо швидко розвиваються в порівнянні з темпами змін законодавства, яке на час запровадження спрощеної системи оподаткування були актуальними задля уникнення зловживань, зокрема, при проведенні бартерних або безтоварних операцій.

Крім того слід зауважити, що до укладених електронних договорів можуть застосовуватись правові особливості договору комісії, які визначені Главою 69 «Комісія» Цивільного кодексу України (далі – ЦКУ).

Так, статтею 1011 ЦКУ встановлено, що за договором комісії одна сторона (комісіонер) зобов'язується за дорученням другої сторони (комітента) за плату вчинити один або кілька правочинів від свого імені, але за рахунок комітента.

Положення статті 1015 ЦКУ визначають, що за згодою комітента комісіонер має право укласти договір субкомісії з третьою особою (субкомісіонером), залишаючись відповідальним за дії субкомісіонера перед комітентом. За договором субкомісії комісіонер набуває щодо субкомісіонера права та обов'язки комітента. При цьому у виняткових випадках, якщо цього вимагають інтереси комітента, комісіонер має право укласти договір субкомісії без згоди комітента.

Також слід додати, що відповідно до статті 1020 ЦКУ комісіонер має право на відрахування належних йому за договором сум з усіх грошових коштів, що надійшли до нього для комітента.

Таким чином, маркетплейс фактично виступає субкомісіонером товарів, які реалізуються через таку платформу.

Отже, у разі здійснення господарських операцій за договором комісії, винагорода є складовою частиною єдиного механізму розрахунків, тому утримання маркетплейсом винагороди за надані послуги комісіонеру під час виплати комісіонеру коштів за реалізований товар, не може призводити до порушення умов перебування на спрощеній системі оподаткування комісіонером.

Заступник Міністра

Світлана ВОРОБЕЙ