



АСОЦІАЦІЯ ПРАВОВЛАСНИКІВ  
ТА ПОСТАЧАЛЬНИКІВ КОНТЕНТУ

01001, Україна, Київ, вул. Хрещатик, 46Б

nik@appk.org.ua, www.appk.org.ua ознака неприбутковості 0039

ЄДРПОУ 37615846 МФО 351005 р/с UA65 351005 00000 26007497869500 ПАТ «УкрСиббанк»

Верховна Рада України  
Народному депутату України  
Федієнко О.П.

№1251 від 26.02.2024 року

*Про загрози національній безпеці України через хибне трактування ДПС України положень законодавства у сфері електронних комунікацій (застосування Постанови НКЕК від 20.04.2022 № 30 для потреби роз'яснення підпункту 8 підпункту 291.5.1 пункту 291.5 статті 291 Податкового Кодексу України)*

***Шановний Олександрє Павловичу!***

Асоціація правовласників та постачальників контенту (АППК), як професійне об'єднання суб'єктів господарювання у конвергентних сферах телебачення і електронних комунікацій висловлює Вам свою повагу, та дуже просимо Вас зробити запит до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах електронних комунікацій, радіочастотного спектра та надання послуг поштового зв'язку про надання інформації (НКЕК, роз'яснення, позиції) щодо застосування Постанови НКЕК від 20.04.2022 № 30 для потреби підпункту 8 підпункту 291.5.1 пункту 291.5 статті 291 Податкового Кодексу України.

Запитувана інформація має пряме відношення для забезпечення сталої роботи мереж електронних комунікацій України під час воєнного стану. Саме діяльність постачальників електронних комунікацій забезпечує працездатність зв'язку для населення, органів державної влади, ЗСУ, соціальних закладів та закладів освіти, тощо. Без них неможливо забезпечення національної безпеки та оборони. Війна стала високотехнологічною, а змагання інформаційно-комунікаційних систем є її невід'ємною частиною.

Перші роки війни стійкість українського зв'язку забезпечувалася саме завдяки розпорошеній великій кількості підприємств, які працюють у цій сфері, та які зокрема використовували спрощену систему оподаткування, та яку в незаконний і не цивілізований спосіб на сьогодні хочуть скасувати для галузі. В свою чергу, заборона використання спрощеної системи оподаткування може призвести до повного припинення діяльності постачальниками електронних комунікаційних послуг, які відносяться до малого та середнього бізнесу. Але звертаємо увагу на те, що саме такі постачальники здебільшого надають послуги доступу до мережі Інтернет у невеликих містах та селах, а також

забезпечують Інтернетом ті чи інші райони великих міст. І саме наявність таких “невеликих” постачальників електронних комунікаційних послуг забезпечувалась конкуренція на ринку надання електронних комунікаційних послуг, стимулюючи тим самим зростання якості таких послуг та розвиток технологій, а також доступність таких послуг, і що найважливіше, - інформаційну безпеку нашої країни. Малий та середній бізнес ЕК були «підставляли плече» як під час віялових відключень електропостачання, так і під час хакерських атак на “великих” постачальників електронних комунікаційних послуг. Чого варта тільки остання хакерська атака 12 грудня 2023 року на найбільшого в Україні оператора зв'язку “Київстар”. Тоді по всій країні у абонентів «Київстар» зник мобільний зв'язок та Інтернет і саме завдяки роботі “невеликих” постачальників електронних комунікаційних послуг мешканці нашої країни, органи державної влади та місцевого самоврядування, юридичні особи мали зв'язок і доступ до мережі Інтернет.

Разом з тим, Експертної ради з питань підготовки узагальнюючих податкових консультацій (далі – Експертна рада) при Міністерстві фінансів України найближчим часом розпочне підготовку узагальнюючої податкової консультації щодо застосування спрощеної системи оподаткування постачальниками електронних комунікаційних мереж та/або послуг, яка має розглядатися на черговому засіданні.

Ще раніше ДПС листом від 17.11.2023 № 2428/4/99-00-044-03-03-02 Комітету ВРУ з питань цифрової трансформації України повідомила, що за результатами розгляду звернень, які надходили від платників податків стосовно надання індивідуальних податкових консультацій з питання застосування спрощеної системи оподаткування постачальниками електронних комунікаційних мереж та/або послуг, ДПС надавала відповідь, що такі послуги підпадають під дію підпункту 8 підпункту 291.5.1 пункту 291.5 статті 291 Податкового кодексу України та такі суб'єкти господарювання не можуть знаходитися на спрощеній системі оподаткування.

Зауважимо, що згідно змісту отриманих листів на Експертну комісію ставиться питання не щодо постачальників електронних комунікаційних послуг, які здійснюють передбачені підпунктом 8 підпункту 291.5.1 пункту 291.5 статті 291 Податкового кодексу України види діяльності, які не можуть здійснювати суб'єкти господарювання платники єдиного податку першої-третьої груп, а про застосування спрощеної системи оподаткування всіма постачальниками електронних комунікаційних мереж та/або послуг, в тому числі тих постачальників, які надають виключно послуги доступу до мережі Інтернет.

Так, згідно підпункту 8 підпункту 291.5.1 пункту 291.5 статті 291 Податкового кодексу України, не можуть бути платниками єдиного податку першої-третьої груп суб'єкти господарювання (юридичні особи та фізичні

особи-підприємці), які здійснюють: діяльність з надання послуг пошти (крім кур'єрської діяльності), діяльність з надання послуг фіксованого телефонного зв'язку з правом технічного обслуговування та експлуатації телекомунікаційних мереж і надання в користування каналів електрозв'язку (місцевого, міжміського, міжнародного), діяльність з надання послуг фіксованого телефонного зв'язку з використанням безпроводового доступу до телекомунікаційної мережі з правом технічного обслуговування і надання в користування каналів електрозв'язку (місцевого, міжміського, міжнародного), діяльність з надання послуг рухомого (мобільного) телефонного зв'язку з правом технічного обслуговування та експлуатації телекомунікаційних мереж і надання в користування каналів електрозв'язку, діяльність з надання послуг з технічного обслуговування та експлуатації телекомунікаційних мереж, мереж ефірного теле- і радіомовлення, проводового радіомовлення та телемереж.

Як бачимо, нормами Податкового Кодексу України визначено вичерпний перелік тих видів діяльності у сфері електронних комунікацій, здійснюючи які суб'єкти господарювання, зокрема юридичні особи та фізичні особи - підприємці, не можуть бути платниками єдиного податку першої - третьої групи.

Єдиним державним органом, який має повноваження встановлювати види та опис діяльності у сфері електронних комунікацій є Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах електронних комунікацій, радіочастотного спектра та надання послуг поштового зв'язку (НКЕК), яка веде відкритий Реєстр постачальників електронних комунікаційних мереж та послуг в електронному вигляді <https://nkrzi.gov.ua/>, який, зокрема, містить відомості про вид та опис електронних комунікаційних послуг постачальників електронних комунікаційних мереж та послуг.

**Враховуючи вище сказане, надаючи відповідь на запитання чи надає суб'єкт господарювання послуги, які відповідно до підпункту 8 підпункту 291.5.1 пункту 291.5 статті 291 Податкового Кодексу України не можуть надавати суб'єкти господарювання, які є платниками єдиного податку першої-третьої груп слід керуватися відомостями про такого суб'єкта господарювання, які містяться в рішеннях НКЕК і/або Реєстрі постачальників електронних комунікаційних мереж та/або послуг.**

Водночас вище вказані положення до Податкового Кодексу України були прийняті у 2019 році, а 01.01.2022 набрав чинність Закон України "Про електронні комунікації", тому існує певна невизначеність щодо того, які саме види діяльності у сфері електронних комунікацій не можна здійснювати суб'єктам господарювання, які є платниками єдиного податку першої - третьої групи. Адже, після набрання чинності Законом України "Про електронні комунікації" Постановою НКЕК від 20.04.2022 № 30 «Питання ведення реєстру постачальників електронних комунікаційних мереж та послуг», яка

zareestrovana Ministerstvom yustitsii Ukrainy vid 07 travnya 2022 r. za № 502/37838 (dale — Postanova NKEK vid 20.04.2022 № 30) bylo zatverdzheno noviy Oriyentovniy perelik vidiv elektronnykh komuniatsiynnykh poslug, a vyshche vkazani zmini do Podatkovogo Kodeksu Ukrainy byli vnoseni she pid chas dii Zakonu Ukrainy “Pro telekomunikatsii” z urakhuvanniam zatverdzhеного Rishenniam NKРЗІ vid 17.12.2019 № 610 «Pitannya vedenня reestru operatoriv, provayderiv telekomunikatsiynnykh poslug, Oriyentovnoho pereliku vidiv telekomunikatsiynnykh poslug, formy opisu telekomunikatsiynnykh poslug, zareestrovanoго v Ministerstvi yustitsii Ukrainy vid 02.01.2020 za № 11/34294.

**Враховуючи вище сказане, існує нагальна необхідність у проведенні детального аналізу зазначених у підпункті 8 підпункту 291.5.1 пункту 291.5 статті 291 Податкового Кодексу України видів послуг та здійснення їх співвідношення з видами електронних комунікаційних послуг, які містяться в Орієнтовному переліку видів електронних комунікаційних послуг затвердженому Постановою НКЕК від 20.04.2022 № 30.**

Наприклад, аналізуючи лист-відповідь НКЕКу до АППК від 06.02.2024 N 06-934/104, можна дійти висновку, що передбачена у підпункті 8 підпункту 291.5.1 пункту 291.5 статті 291 Податкового Кодексу України послуга з технічного обслуговування та експлуатації телекомунікаційних мереж, мереж ефірного теле- і радіомовлення, проводового радіомовлення та телемереж відповідає послугі технічного обслуговування і експлуатації електронних комунікаційних мереж (код виду електронної комунікаційної послуги – OS.S1) з Орієнтовного переліку видів електронних комунікаційних послуг, затвердженого Постановою НКЕК від 20.04.2022 № 30. Такий аналіз і співвідношення з Орієнтовним переліком видів електронних комунікаційних послуг потрібен і щодо інших зазначених у підпункті 8 підпункту 291.5.1 пункту 291.5 статті 291 Податкового Кодексу України видів послуг.

При цьому, звертаємо увагу на те, що Орієнтовний перелік видів електронних комунікаційних послуг, затверджений Постановою НКЕК від 20.04.2022 № 30 містить **18 видів електронних комунікаційних послуг**, а підпункт 8 підпункту 291.5.1 пункту 291.5 статті 291 Податкового Кодексу України передбачає заборону на здійснення платниками єдиного податку першої - третьої групи **лише 6 видів послуг**.

Враховуючи вище сказане, щоб уникнути загрозам національній безпеці України, зберегти можливість окремим видам діяльності у сфері ЕК працювати за спрощеною системою оподаткування, уникнути подвійних трактувань під час застосування норм податкового права, які визначають можливість/заборону перебування постачальників електронних комунікаційних мереж та/або послуг на спрощеній системі оподаткування в залежності від здійснення такими суб'єктами господарювання того чи іншого виду діяльності у сфері електронних комунікаційних послуг **просимо Вас просити НКЕК провести**

аналіз зазначених у підпункті 8 підпункту 291.5.1 пункту 291.5 статті 291 Податкового Кодексу України видів послуг та визначити якому з видів електронних комунікаційних послуг, які містяться в Орієнтовному переліку видів електронних комунікаційних послуг, затвердженому Постановою НКЕК від 20.04.2022 № 30, вони відповідають.

При розгляді цього звернення, просимо врахувати, що доволі «різкий» висновок щодо хибного та незаконного трактування податківцями положень законодавства у сфері електронних комунікацій свідчить судова практика. Так, Восьмий апеляційний адміністративний суд м. Львову скасував рішення Головного управління ДПС в Івано-Франківській області про виключення Товариства з обмеженою відповідальністю з реєстру платників єдиного податку через наявність серед видів діяльності Товариства КВЕД 61.10 та КВЕД 61.90. (судова справа № 300/726/22), а Верховний Суд України підтвердив правильність висновків апеляційної інстанції. Копії рішення судів надаємо додатком до цього листа.

Ще раз наголошуємо на тому, що тенденції, про які ми пишемо є вкрай ативними для обороноздатності країни.

Про розгляд листа просимо повідомити письмово. У зв'язку з воєнним ном прохання надати скан відповіді через Систему електронної взаємодії анів виконавчої влади, код ЄДРПОУ АППК 37615846, або на поштову яесу uts.nik@gmail.com.

датки:

1. Копія листа НКЕК від 06.02.2024 N 06-934/104 роз'яснення АППК.
2. Копія постанови Восьмого апеляційного адміністративного суду, Справа № 300/726/22 пров. № А/857/14249/22.
3. Копія ухвали Верховного Суду у складі колегії суддів Касаційного адміністративного суду Справа № 300/726/22 пров. № А/857/14249/22.

овагою,

Голова Правління



Наталія Клітна

