

Узагальнюючи результати проведеного дослідження, варто наголосити, що сучасні інформаційні потреби менеджменту суб'єктів господарювання ставлять високі вимоги до своєчасної та якісної інформації, на якій базується прийняття управлінських рішень. Саме тому, на нашу думку, в умовах сьогодення створення підсистеми внутрішнього аудиту є необхідним інструментом побудови якісної системи менеджменту підприємства.

### Список використаних джерел

1. Сугак Т. М., Тимофеев О. Ю. Внутрішній аудит як інструмент підвищення ефективності функціонування підприємства. *Актуальні проблеми економіки*. 2019. № 10. С. 79-85.
2. Черниш С. Організаційно-методичне забезпечення внутрішнього аудиту. *Економіка та суспільство*. 2016. № 4. С. 352-359.
3. Скорба О.А. Внутрішній аудит – запорука ефективного управління підприємством. URL: [https://essuir.sumdu.edu.ua/bitstream/download/123456789/62299/9/Vnutrishniy\\_audit\\_Skorba.pdf](https://essuir.sumdu.edu.ua/bitstream/download/123456789/62299/9/Vnutrishniy_audit_Skorba.pdf)
4. Коркушко О., Кушнір Л. Внутрішній аудит на підприємстві: суть та особливості організації. *Інфраструктура ринку*. 2020. № 42. С. 363–366.

**Юрченко Олександр Анатолійович,**  
кандидат економічних наук, доцент,  
доцент кафедри обліку, аудиту та оподаткування  
Національна академія статистики, обліку та аудиту

## ВИБІР МОДЕЛІ ОПОДАТКУВАННЯ РЕЗИДЕНТІВ ДІЯ СІТІ В УМОВАХ ВОЄННОГО СТАНУ

За останні роки розвиток ІТ-бізнесу в Україні досяг значних показників у частині надходження в країну валютної виручки, працевлаштування населення, формування внутрішньо валового продукту. Незважаючи на широкомасштабну війну Росії проти України, ІТ-сектор суттєво не постраждав, а навпаки набирає значних обертів. Діджиталізація це теперішнє і майбутнє в усіх сферах бізнесу.

Держава на сьогодні підтримала ІТ-індустрію через запровадження режиму Дія Сіті. Особливостями діяльності резидентів Дія Сіті на сьогодні є наявність:

- ✓ низьких податкових ставок у частині нарахування і сплати податок на прибуток (9% або 18%) залежно від обраного господарюючим суб'єктом режиму оподаткування;
- ✓ зменшення податкового навантаження на фонд оплати праці (знижені ставки податку на доходи фізичних осіб до 5%, єдиного соціального внеску на рівні 22% від мінімальної зарплати, та військового збору у розмірі 1,5%);
- ✓ альтернативної моделі найму працівників (згідно з чинними трудовим законодавством резидент Дія Сіті може підписати GIG-контракт) [1].

Застосування до резидента Дія Сіті спеціальних умов оподаткування, день початку і день припинення визначаються Податковим Кодексом України (далі – ПКУ) [2].

Під резидентом Дія Сіті слід розуміти платника податку, який сплачує податок на прибуток підприємств на особливих умовах. Тобто, це юридична особа, яка перейшла на відповідний режим оподаткування, або сплачує податок на прибуток підприємств на загальних підставах та вважаються резидентами Дія Сіті, що не є платниками податку на особливих умовах [4].

Визначитись з умовами оподаткування можна при поданні заяви про набуття статусу резидента Дія Сіті, або в процесі здійснення ним господарської діяльності. Для цього треба звернутися до органів ДПС за місцем реєстрації з відповідною заявою про перехід на сплату податку на прибуток за особливою умовою.

Юридична особа, яка внесена до реєстру Дія Сіті, але не подала заяву про перехід на оподаткування як резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах вважається резидентом Дія Сіті – платником податку на загальних підставах.

ІТ-компанії, які є резидентами Дія Сіті, мають право протягом такого резидентства обрати один із двох варіантів оподаткування:

- ✓ бути платником податку на прибуток за загальними правилами (розраховувати податок за ставкою 18 %, виходячи з бухгалтерського фінансового результату до оподаткування, за необхідності відкоригованого на податкові різниці);
- ✓ сплачувати податок на прибуток за особливими умовами. За своєю суттю цей податок має назву податок на виведений капітал з річним періодом звітування. На сьогодні у ПКУ не міститься дефініції податку на виведений капітал, однак можемо зустрічати податок

на прибуток на особливих умовах, який притаманний лише резидентам Дія Сіті.

Отже, ІТ-компанії, які відповідають вимогам резидента Дія Сіті та приймають рішення нараховувати і сплачувати податок на прибуток на загальних підставах, отримують пільгове оподаткування доходів своїх працівників та гіг-спеціалістів.

Враховуючи специфіку діяльності резидентів Дія Сіті, законодавцями була введена додаткова норма до ПКУ, яка стосується формування податкових різниць, що виникають під час розрахунку податку на прибуток на загальних підставах. Так, резиденти Дія Сіті, які коригують фінансовий результат до оподаткування на податкові різниці повинні його збільшувати на суму вартості майна, робіт, послуг (крім роялті), придбаного у платників єдиного податку протягом податкового (звітного) року, в розмірі, що перевищує 20% в суми витрат від будь-якої діяльності, визначених за показниками фінансової звітності (зокрема, ф.№ 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» за попередній річний звітний період. При цьому до витрат від будь-якої діяльності, включаються витрати, пов'язані з операційною, фінансовою та інвестиційною діяльністю [4]. Це зроблено для того, щоб юридичні особи – резиденти Дія Сіті не накопичували витрати від платників єдиного податку і не проводили за цією схемою оптимізацію податку на прибуток. Вище розглянута податкова різниця стосується лише резидентів Дія Сіті – платників податку на прибуток, у кого річний дохід за попередній (звітний) рік перевищує 40 мільйонів гривень.

Новостворені резиденти Дія Сіті, які обрали в поточному звітному році загальну систему оподаткування розраховують частку вартості майна (робіт, послуг), придбаного у платників єдиного податку на підставі показників фінансової звітності за поточний річний звітний період. У разі якщо на дату отримання майна, робіт, послуг постачальник не є платником єдиного податку, такі майно, роботи, послуги вважаються придбаними у платника єдиного податку, за умови, що на дату здійснення попередньої оплати постачальник був платником єдиного податку [4]. Виходячи із вище наведених норм ПКУ, законодавцями було закрито ще одну схему оптимізації податку на прибуток для резидентів Дія Сіті.

Єдина приємна річ, яка залишилася для резидентів Дія Сіті, це те, що у відповідності п. 62 підрозд. 4 розд. XX «Перехідні положення» ПКУ передбачено застосування вище наведених правил оподаткування діяльності резидентів Дія Сіті з 01 січня 2024 року. Тобто протягом 2022 та 2023 років

резиденти Дія Сіті можуть купувати будь-які товари, роботи і послуги у фізичних осіб-підприємців, які перебувають на спрощеній системі оподаткування і відносити це до витрат без обмежень.

У 2024 році розміри придбання майна, робіт, послуг (крім роялті) резидентами Дія Сіті у платників єдиного податку протягом податкового (звітного) року, визначаються в розмірі, що перевищує 50% суми витрат від будь-якої діяльності, визначених за показниками ф.№ 2 «Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)» за попередній річний звітний період.

Отже, початок застосування збільшуючої податкової різниці – 2024 рік. За цей рік резидентам Дія Сіті слід збільшити фінансовий результат на суму, виплачену платникам єдиного податку в розмірі, що перевищує 50% витрат за минулий рік, а в наступні роки – на суму, більшу за 20%.

Таким чином, за результатами проведеного дослідження було визначено дві моделі оподаткування юридичних осіб – резидентів Дія Сіті, які діють на сьогодні в Україні під час воєнного стану. Окреслено порядок застосування податкових різниць для резидентів Дія Сіті, які обрали загальну систему оподаткування без спеціальних умов оподаткування.

### Список використаних джерел

1. Безверхий К. В., Золковер А. О., Юрченко О. А., Приймак Н. В. Облік і оподаткування діяльності резидентів Дія Сіті в умовах воєнного стану. Інвестиції: практика та досвід. 2022. 15-16. С. 37-44.
2. Про визначення видів діяльності, здійснення яких стимулюється шляхом створення правового режиму Дія Сіті: Постанова Кабінету Міністрів України від 19.04.2022р. № 467 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/467-2022-п#Text> (дата звернення: 10.09.2022).
3. Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні: Закон України від 15.07.2021р. № 1667-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1667-20#Text> (дата звернення: 10.09.2022)
4. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. №2755-VI URL: <http://zakon3.rada.gov.ua> (дата звернення: 10.09.2022).