

УДК 657:336.22

НАСЛІДКИ СКАСУВАННЯ ПІЛЬГИ З ПДВ НА ПОСТАЧАННЯ ПРОГРАМНОЇ ПРОДУКЦІЇ

Автор – Артем Павлов¹, студ. гр. ОО-22мп
Науковий керівник – доц. каф. девелопменту нерухомості,
обліку та маркетингу Ганна Кузнецова²

¹es19950404@gmail.com, ²makarova.hanna@pdaba.edu.ua

Придніпровська державна академія будівництва та архітектури

Постачання програмної продукції починаючи з 01 січня 2023 року тепер оподатковується ПДВ. Пільга по ПДВ щодо постачання програмної продукції, передбачена п. 26-1 підр. 2 р. ХХ Податкового кодексу України (далі – ПКУ), була встановлена тимчасово на період з 1 січня 2013 року до 1 січня 2023 року, і Верховна Рада її так і не продовжила (хоча відповідний законопроект № 7611 і був зареєстрований) [2].

Відповідно до п. 26-1 підр. 2 р. ХХ ПКУ від оподаткування ПДВ звільнялись операції з постачання програмної продукції, а також операції з програмною продукцією, до переліку якої були віднесені:

- результат комп'ютерного програмування у вигляді операційної системи, системної, прикладної, розважальної та/або навчальної комп'ютерної програми (їх компонентів), а також у вигляді інтернет-сайтів та/або онлайн-сервісів та доступу до них;

- примірники (копії, екземпляри) комп'ютерних програм, їх частин, компонентів у матеріальній та/або електронній формі, у тому числі у формі коду (кодів) та/або посилань для завантаження комп'ютерної програми та/або їх частин, компонентів у формі коду (кодів) для активації комп'ютерної програми чи в іншій формі;

- будь-які зміни, оновлення, додатки, доповнення та/або розширення функціоналу комп'ютерних програм, права на отримання таких оновлень, змін, додатків, доповнень протягом певного періоду часу;

- криптографічні засоби захисту інформації [1].

Тепер, починаючи з 01 січня 2023 року, всі ці види програмної продукції оподатковуються податком на додану вартість.

Разом з тим, попри скасування пільги, щодо необхідності сплачувати ПДВ не варто хвилюватися.

1. Платникам єдиного податку, які взагалі не є платниками ПДВ.

Це платники єдиного податку 2 групи та 3 групи зі ставкою 2 % та 5 %. Їх це взагалі жодним чином не стосується.

2. Платникам ПДВ (юрособам та ФОП), які надають послуги (здійснюють постачання програмної продукції) іноземним замовникам.

Адже згідно, зокрема, пп. «а», «б», «в» п.186.3 ст. 186 ПКУ взагалі не є об'єктом оподаткування ПДВ (у випадку постачання їх іноземним замовникам):

а) надання майнових прав інтелектуальної власності, створення за замовленням та використання об'єктів права інтелектуальної власності, у тому числі за ліцензійними договорами, а також надання (передача) права на скорочення викидів парникових газів (вуглецевих одиниць);

б) рекламні послуги;

в) консультаційні, інжинірингові, інженерні, юридичні (у тому числі адвокатські), бухгалтерські, аудиторські, актуарні, а також послуги з розроблення та тестування програмного забезпечення, з оброблення даних та надання консультацій з питань інформатизації, надання інформації та інших послуг у сфері інформатизації, у тому числі з використанням комп'ютерних систем [1].

А раз ці послуги не є об'єктом оподаткування ПДВ, то й нараховувати та сплачувати ПДВ при їхньому наданні/постачанні непотрібно.

3. Платникам ПДВ юридичним особам, у кого договори із замовниками передбачають не оплату вартості послуг, а сплату роялті.

Це пов'язано з тим, що згідно пп. 196.1.6 п. 196.1. ст. 196 ПКУ роялті не є об'єктом оподаткування ПДВ.

Для того щоб уникнути необхідності нараховувати та сплачувати ПДВ при поставці програмної продукції контрагентам, які є резидентами України, є тільки один спосіб – перекваліфікувати оплату послуг у сплату роялті [2].

Для цього необхідно ретельно проаналізувати договори із замовниками та зіставити із визначенням роялті, яке наведене в пп. 14.1.225 п.14.1 ст. 14 ПКУ.

Якщо предмет договору можна описати так, щоб він відповідав визначенню роялті в розумінні ПКУ, тоді потрібно внести зміни до договору, додаючи відповідні фрази та/або слова із пп. 14.1.225 п.14.1 ст. 14 ПКУ. І далі вже не здійснюється постачання програмної продукції чи отримується оплата за послуги, а сплачуються роялті, яке, згідно пп. 196.1.6 п. 196.1. ст. 196 ПКУ, не є об'єктом оподаткування ПДВ.

Список використаних джерел

1. Податковий кодекс України №2755-VI від 02.2010 р. зі змінами та доповненнями. Законодавство України. [Електронний ресурс]. URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

2. Зарайський О. Пільга по ПДВ для ІТ-компаній скасована, що робити? *Податковий консультант*. 2023. № 01. URL: <https://ukrpravo.biz/pilga-po-pdv-dlya-it-kompaniy-skasovana-scho-robiti.html>