

## Податок на прибуток підприємств

Ставка	Об'єкт оподаткування	Платники
1	2	3
Базова (основна) ставка податку <b>18 відсотків</b>	Прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які визначені відповідними положеннями Податкового кодексу України (далі – ПКУ)	<b>Резиденти:</b> суб'єкти господарювання – юридичні особи, які здійснюють господарську діяльність як на території України, так і за її межами, крім юридичних осіб неприбуткових підприємств, установ та організацій та суб'єктів господарювання, що застосовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності, визначені главою 1 розділу XIV ПКУ, крім випадків, якщо:
Базова (основна) ставка податку <b>25 відсотків*</b>	для цілей: а) оподаткування прибутку банку, визначеного відповідно до підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 ПКУ; б) оподаткування скоригованого прибутку контрольованої іноземної компанії банку, визначеного відповідно до статті 39 прим. 2 ПКУ; в) застосування положень пункту 57.1 прим.1 статті 57 ПКУ до виплати дивідендів банками	суб'єкти господарювання юридичні особи, що обрали спрощену систему оподаткування: виплачують доходи (прибутки) нерезиденту із джерелом їх походження з України в порядку, визначеному пунктом 141.4 статті 141 ПКУ. При цьому платники єдиного податку четвертої групи не є платниками податку при виплаті доходів, визначених абзацами четвертим – шостим підпункту 14.1.49 пункту 14.1 статті 14 ПКУ;
*за результатами податкового (звітного) 2023 року базова (основна) ставка податку на прибуток підприємств для цілей оподаткування прибутку банків, а також для застосування щодо банків положень пункту 57.1 прим. 1 статті 57 ПКУ становить <b>50 відсотків</b> (пункт 68 підрозділу 4 розділу XX «Перехідні положення» ПКУ)		отримують скоригований прибуток контрольованої іноземної компанії, що оподатковується в порядку, визначеному статтею 39 прим. 2 та розділом III ПКУ (контролюючі особи); Управитель фонду операцій з нерухомістю, який
<b>Сплата авансових внесків з податку на прибуток підприємств у порядку, передбаченому пунктом 141.13 статті 141 ПКУ</b>		
<i>(Сплачена протягом звітного (податкового) року сума авансових внесків зменшуватиме податок на прибуток підприємств, розрахований за результатами такого звітного (податкового) року у сумі, що не перевищує суму нарахованого податкового зобов'язання за такий податковий (звітний) період)</i>		
<b>три мінімальні заробітні плати*</b> – за кожний пункт обміну іноземної валюти, розташований у населеному пункті, чисельність населення якого перевищує 50 тисяч		
<b>одна мінімальна заробітна плата*</b> – за кожний пункт обміну іноземної валюти, розташований в інших населених пунктах або за межами населених пунктів		
*встановлена законом станом на 01 січня звітного (податкового) року <b>Протягом 2023 року</b> платники податку сплачуватимуть такі авансові внески з урахуванням таких особливостей: з 01 січня 2023 року по 30 червня 2023 року – із застосуванням коефіцієнта <b>0,33</b> ; з 01 липня 2023 року по 31 грудня 2023 року – із застосуванням коефіцієнта <b>0,66</b>		
<b>18 відсотків</b>	скоригований прибуток контрольованої іноземної компанії, визначений відповідно до статті 39 прим. 2 ПКУ  <i>(Такий об'єкт оподаткування визначається окремо від об'єктів оподаткування, визначених підпунктами 134.1.1 - 134.1.6 пункту 134.1 статті 134 ПКУ. У разі наявності декількох контрольованих іноземних компаній об'єкт оподаткування визначається окремо по кожній такій компанії)</i>	

<b>Доходи страховика</b>		здійснює діяльність відповідно до Закону України «Про фінансово-кредитні механізми і управління майном при будівництві житла та операціях з нерухомістю» щодо операцій і результатів діяльності із довірчого управління, що здійснюється таким управителем через фонд; фізичні особи підприємці, у тому числі такі, що обрали спрощену систему оподаткування, та фізичні особи, які провадять незалежну професійну діяльність, щодо виплачених нерезиденту доходів (прибутків) із джерелом їх походження з України, що оподатковуються в порядку, визначеному пунктом 141.4 статті 141 ПКУ;
Під час провадження страхової діяльності юридичних осіб – резидентів одночасно із базовою ставкою податку на прибуток <b>18 відсотків</b> , застосовуються ставки податку на дохід у таких розмірах:		
<b>3 відсотки</b>	сума страхових платежів, страхових внесків, страхових премій, нарахованих за договорами страхування і співстрахування. При цьому страхові платежі, страхові внески, страхові премії за договорами співстрахування включаються до складу об'єкта оподаткування страховика тільки в розмірі його частки страхової премії, передбаченої договором співстрахування	юридичні особи, що утворені відповідно до законодавства інших країн (іноземні компанії) та мають місце ефективного управління на території України.
<b>0 відсотків</b>	сума страхових платежів, страхових внесків, страхових премій, нарахованих за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорів страхування додаткової пенсії, та договорів довгострокового страхування життя, договорів добровільного медичного страхування, договорів страхування додаткової пенсії	
<b>Доходи від провадження діяльності у сфері організації та проведення азартних ігор, діяльності з випуску та проведення лотерей</b>		<b>Нерезиденти:</b> юридичні особи, які утворені в будь-якій організаційно-правовій формі та отримують доходи з джерелом походження з України, за винятком установ та організацій, що мають дипломатичні привілеї або імунітет згідно з міжнародними договорами України; нерезиденти, які здійснюють господарську діяльність на території України через постійне представництво та/або отримують доходи із
Під час провадження діяльності у сфері організації та проведення азартних ігор одночасно із ставкою податку на прибуток <b>18 відсотків</b> застосовують ставки податку на дохід у розмірі:		
<b>10 відсотків</b>	дохід, отриманий від організації та проведення азартних ігор у залах гральних автоматів;	
<b>18 відсотків</b>	дохід, отриманий від діяльності у сфері організації та проведення азартних ігор, крім доходу, отриманого від організації та проведення азартних ігор у залах гральних автоматів, зменшеного на суму виплачених виплат гравцю.	
<b>30 відсотків</b>	дохід, отриманий від провадження діяльності з випуску та проведення лотерей	
<b>Операції резидентів Дія Сіті - платників податку на особливих умовах</b>		
Під час провадження діяльності резиденти Дія Сіті - платники податку на особливих умовах відповідно до Закону України «Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні» застосовують ставки податку у розмірі <b>9 відсотків*</b> та <b>18 відсотків</b>		

<i>(Резиденти Дія Сіті - платники податку на особливих умовах не визначають окремо об'єкт оподаткування, передбачений підпунктом 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 ПКУ)</i>		джерелом походження з України, та інші нерезиденти, на яких покладено обов'язок сплачувати податок у порядку, встановленому розділом III ПКУ
<b>9 відсотків*</b> (аналог податку на виведений капітал)	база оподаткування операцій, визначена відповідно до положень пункту 135.2 статті 135, пункту 137.10 статті 137 та пункту 141.9 прим. 1 (крім підпунктів 141.9 прим. 1.3 і 141.9 прим. 1.4) статті 141 ПКУ	
<b>18 відсотків</b>	база оподаткування контрольованих операцій, визначених статтею 39 ПКУ, умови яких не відповідають принципу «витагнутої руки»; скоригований прибуток контрольованої іноземної компанії, визначений відповідно до статті 39 прим. 2 ПКУ (якщо резидент Дія Сіті - платник податку на особливих умовах контролююча особа)	
* Резиденти Дія Сіті, які не обрали (не перейшли) на спеціальний режим оподаткування, сплачують податок на прибуток підприємств на загальних підставах (18 відсотків) та вважаються резидентами Дія Сіті, що не є платниками податку на особливих умовах		

### Доходи (прибуток) нерезидентів та прирівняних до них осіб із джерелом їх походження з України

<b>18 відсотків</b>	прибутки нерезидентів, отримані у вигляді доходів від безпроцентних (дисконтних) облигацій чи казначейських зобов'язань, з урахуванням того, що: базою оподаткування є прибуток, який розраховується як різниця між номінальною вартістю безпроцентних (дисконтних) цінних паперів, сплаченою або нарахованою їх емітентом, та ціною їх придбання на первинному чи вторинному фондовому ринку	Постійне представництво нерезидента або резидент, який працює від імені, за рахунок та за дорученням такого нерезидента, утримують податок з таких доходів за їх рахунок
<b>15 відсотків</b>	проценти, дисконтні доходи, що сплачуються на користь нерезидента, у тому числі проценти за позиками та борговими зобов'язаннями, випущеними (виданими) резидентом; дивіденди, які сплачуються резидентом; роялті; доходи від інжинірингу; лізингова/орендна плата, що вноситься резидентами на користь нерезидента - лізингодавця/орендодавця за договорами оперативного лізингу/оренди; доходи від продажу нерухомого майна, розташованого на території України, яке належить нерезиденту; прибуток від здійснення операцій з продажу або іншого відчуження наступних інвестиційних активів: цінних паперів, деривативів або інших корпоративних прав у статутному капіталі юридичних осіб резидентів, крім тих, що знаходяться в обігу на фондовій біржі, що входить до переліку, затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту «а» підпункту 141.4.11 пункту 141.4 статті 141 ПКУ; акцій, корпоративних прав, часток в іноземних компаніях, організаціях, утворених відповідно до законодавства інших держав (іноземні юридичні	Резидент, у тому числі фізична особа підприємець, фізична особа, яка провадить незалежну професійну діяльність, або суб'єкт господарювання (юридична особа чи фізична особа підприємець), який обрав спрощену систему оподаткування, або інший нерезидент, який провадить господарську діяльність через постійне представництво на території України, які здійснюють на користь нерезидента або уповноваженої ним особи будь-яку виплату з доходу з джерелом його походження з України, утримують податок з таких доходів за їх

<p>особи), крім тих, що знаходяться в обігу на фондовій біржі, що входить до переліку, затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту «а» підпункту 141.4.11 пункту 141.4 статті 141 ПКУ, що відповідають таким умовам:</p> <p>а) у будь-який момент часу впродовж 365 днів, що передують продажу або іншому відчуженню, вартість акцій, часток, корпоративних або інших аналогічних прав іноземної юридичної особи на 50 і більше відсотків утворюється за рахунок акцій, часток в українській юридичній особі, які належать зазначеній іноземній юридичній особі прямо або опосередковано, та</p> <p>б) у будь-який момент часу впродовж 365 днів, що передують продажу або іншому відчуженню, вартість акцій, часток в українській юридичній особі на 50 і більше відсотків утворюється за рахунок нерухомого майна, яке розташовано в Україні та належить такій українській юридичній особі або використовується такою українською юридичною особою на підставі договору операційної або фінансової оренди (лізінгу) чи аналогічного договору, і таке використання має відображатися в обліку такої юридичної особи як актив, у тому числі актив з права користування, згідно з вимогами національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності;</p> <p>акцій, корпоративних прав у статутному капіталі юридичної особи - резидента України, за умови що у будь-який час впродовж 365 днів, що передують продажу або іншому відчуженню, вартість таких акцій, корпоративних прав на 50 і більше відсотків утворювалась за рахунок нерухомого майна, яке розташовано в Україні та належить такій юридичній особі - резиденту України або використовується такою юридичною особою - резидентом України на підставі договору операційної або фінансової оренди (лізінгу) чи аналогічного договору, і таке використання має відображатися в обліку такої юридичної особи як актив, у тому числі актив з права користування, згідно з вимогами національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності.</p> <p>Вартість акцій, часток, корпоративних або інших аналогічних прав (для цілей абзаців четвертого та шостого підпункту «е» цього підпункту) та нерухомого майна (для цілей абзаців п'ятого та шостого підпункту «е» цього підпункту) визначається на підставі балансової (залишкової) вартості за даними бухгалтерського обліку як найвища сума у будь-який момент часу впродовж 365 днів, що передують продажу або іншому відчуженню, та підлягає порівнянню з вартістю іншого майна (активів) згідно з балансовою (залишковою) вартістю за даними бухгалтерського обліку такої юридичної особи;</p>	рахунок
--	---------

	<p>доходи, отримані від провадження спільної діяльності на території України, доходи від здійснення довгострокових контрактів на території України;</p> <p>винагорода за провадження нерезидентами або уповноваженими ними особами культурної, освітньої, релігійної, спортивної, розважальної діяльності на території України;</p> <p>брокерська, комісійна або агентська винагорода, отримана від резидентів або постійних представництв інших нерезидентів щодо брокерських, комісійних або агентських послуг, наданих нерезидентом на території України на користь резидентів;</p> <p>доходи, одержані від діяльності у сфері розваг (крім діяльності з проведення лотереї);</p> <p>доходи у вигляді благодійних внесків та пожертвувань на користь нерезидентів;</p> <p>доходи від відчуження прав на видобуток та розробку родовищ корисних копалин, мінеральних джерел та інших природних ресурсів, розташованих на території України, що належать нерезиденту;</p> <p>інші доходи від провадження нерезидентом господарської діяльності на території України, крім доходів у вигляді виручки або інших видів компенсації вартості товарів, виконаних робіт, наданих послуг, переданих, виконаних, наданих резиденту (постійному представництву іншого нерезидента) від такого нерезидента, у тому числі вартості послуг із міжнародного зв'язку чи міжнародного інформаційного забезпечення.</p> <p>Не є доходами для цілей цього пункту субсидії для повернення частини кваліфікованих витрат, передбачених Законом України «Про державну підтримку кінематографії в Україні».</p>	
<b>6 відсотків</b>	сума фрахту, що сплачується резидентом нерезиденту за договорами фрахту. При цьому базою для оподаткування є базова ставка такого фрахту	
<b>4 відсотки</b>	у межах договорів страхування ризиків за межами України, за якими страхові виплати (страхові відшкодування) здійснюються на користь нерезидентів	
<b>12 відсотків</b>	інших випадках, ніж зазначені вище	<p>Страховики або інші резиденти, у тому числі фізичні особи - підприємці, фізичні особи, які провадять незалежну професійну діяльність, або суб'єкти господарювання (юридичні особи чи фізичні особи - підприємці), які обрали спрощену систему оподаткування, інший нерезидент, який провадить господарську діяльність через постійне представництво, які здійснюють страхові платежі та страхові виплати на користь</p>

		нерезидента, сплачують податок за власний рахунок
<b>0 відсотків</b>	у межах договорів із обов'язкових видів страхування, за якими страхові виплати (страхові відшкодування) здійснюються на користь фізичних осіб - нерезидентів, а також за договорами страхування у межах системи міжнародних договорів «Зелена карта», а також за договорами страхування пасажирських перевезень цивільної авіації	Страховики або інші резиденти, у тому числі фізичні особи - підприємці, фізичні особи, які провадять незалежну професійну діяльність, або суб'єкти господарювання
<b>0 відсотків</b>	під час укладання договорів страхування або перестрахування ризику безпосередньо із страховиками та перестраховиками-нерезидентами, рейтинг фінансової надійності (стійкості) яких відповідає вимогам, установленим національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг (у тому числі через або за посередництвом перестрахових брокерів, які в порядку, визначеному такою національною комісією, підтверджують, що перестрахування здійснено в перестраховика, рейтинг фінансової надійності (стійкості) якого відповідає вимогам, установленим зазначеною національною комісією), а також під час укладання договорів перестрахування з обов'язкового страхування цивільної відповідальності оператора ядерної установки за шкоду, яка може бути заподіяна внаслідок ядерного інциденту	(юридичні особи чи фізичні особи - підприємці), які обрали спрощену систему оподаткування, інший нерезидент, який провадить господарську діяльність через постійне представництво, які здійснюють страхові платежі та страхові виплати
<b>5 відсотків</b>	доходи нерезидентів у вигляді процентів за позиками або фінансовими кредитами, наданими резидентам, з одночасно дотриманням таких умов: а) кошти, надані нерезидентом за позикою або фінансовим кредитом, залучені ним шляхом розміщення іноземних боргових цінних паперів на іноземній фондовій біржі, що входить до переліку, затвердженого Кабінетом Міністрів України; б) кошти, надані нерезидентом за позикою або фінансовим кредитом, залучені з метою надання (прямо або опосередковано) резиденту позики або фінансового кредиту; в) нерезидент, якому виплачуються проценти, та/або уповноважена ним особа (якщо проценти виплачуються через таку особу) не є резидентами юрисдикцій, які на дату розміщення нерезидентом іноземних боргових цінних паперів включені до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 ПКУ	Резиденти, які здійснюють виплати нерезиденту у вигляді процентів за позиками або фінансовими кредитами сплачують податок за рахунок таких доходів