Deloitte.



ДАЙДЖЕСТ КЛЮЧОВИХ СУДОВИХ РІШЕНЬ ТА ІПК З ПИТАНЬ ОПОДАТКУВАННЯ НЕРЕЗИДЕНТІВ

Квітень–червень 2026 року

Теми дайджесту

СУДОВА ПРАКТИКА

Постійне представництво в Україні

Пріоритет функціонального аналізу над формальними ознаками під час оцінки наявності постійного представництва в Україні.

Корпоративні реорганізації

Податкова нейтральність корпоративних реорганізацій у ЄС. Підхід Суду ЄС до відмежування передачі корпоративних прав від передачі нерухомого майна.

ІНДИВІДУАЛЬНІ ПОДАТКОВІ КОНСУЛЬТАЦІЇ

Застосування конвенцій про уникнення подвійного оподаткування

Виплата роялті на користь фіскально прозорої компанії у США: умови застосування пільгової ставки за Конвенцією про уникнення подвійного оподаткування між Україною та США.

Оподаткування роялті під час виплати на користь нерезидента

Відступлення нерезидентом права вимоги на користь резидента України. Продаж доступу до програмного забезпечення іноземної компанії через агентську модель.

© 2026 LLC “Deloitte & Touche USC”. Усі права збережені.

Судова практика

Постанова Шостого апеляційного адміністративного суду від 03.06.2026 у справі №640/10685/20

На користь платника податків

Постійне представництво в Україні

Обставини

Справа стосується діяльності представництва МЕДА ФАРМАСЬЮТІКАЛЗ СВІТСЕЛЕНД ГМБХ в Україні, що може мати ознаки постійного представництва з огляду на тривалу присутність в Україні, оренду офісу, наявність персоналу та автомобілів, фінансування з боку материнської компанії та здійснення функцій із реєстрації лікарських засобів, маркетингу, логістики, фармаконагляду. На цій підставі було донараховано податок на прибуток і застосовано штраф за неподання звіту про контрольовані операції.

Позиція суду

- Для визначення статусу постійного представництва вирішальним є аналіз фактично виконуваних функцій, а не формальних ознак присутності в Україні (офіс, персонал, транспортні засоби чи тривалість діяльності).
- Реєстрацію лікарських засобів, фармаконагляд та маркетинг визнано такими, що мають підготовчий та допоміжний характер, оскільки не доведено здійснення представництвом функцій, тотожних діяльності материнської компанії, або комерційної мети діяльності.
- Формальні ознаки економічної присутності нерезидента в Україні та розмір витрат, понесених материнською компанією на утримання представництва, не є достатніми для визнання його постійним представництвом без доказів виконання істотних функцій у процесі продажу продукції або провадження іншої господарської діяльності нерезидента.

Коментар Deloitte

Рішення підтверджує послідовність судової практики щодо пріоритетності функціонального аналізу під час оцінки статусу ПП. Водночас воно демонструє високий стандарт доказування для контролюючого органу. Ключовим є виконання представництвом істотних комерційних функцій та участь у діяльності нерезидента, спрямованій на отримання доходу.



© 2026 LLC “Deloitte & Touche USC”. Усі права збережені.

Судова практика

Рішення Суду ЄС у справі C-837/24 Nova Iberomoldes	На користь платника податків

Корпоративні реорганізації

Обставини

Nova Iberomoldes була створена шляхом внесення єдиним акціонером до її статутного капіталу часток у кількох компаніях, одна з яких володіла нерухомістю. Податковий орган Португалії прирівняв передачу часток у компанії, що володіє нерухомістю, до передачі нерухомого майна та донарахував податок на передачу нерухомого майна (imposto municipal sobre as transmissões onerosas de imóveis, IMT). На думку платника податків, операція є внеском капіталу, що підпадає під захист Директиви 2008/7/ЄС та не може обкладатися непрямими податками.

Позиція суду

- Операція share-for-share exchange є внеском до капіталу та операцією з реструктуризації у розумінні Директиви 2008/7/ЄС. Суд ЄС визнав, що Португалія не може стягувати податок на передачу нерухомого майна під час передачі акцій компанії, що володіє нерухомістю, в межах реструктуризації, оскільки це суперечить зазначеній Директиві.
- Економічний зв'язок операції з нерухомістю або її подібність до передачі нерухомого майна не є достатніми для оподаткування. Вирішальним є фактичний перехід права власності **на нерухомість** відповідно до цивільного права.
- Посилання на загальні антизловживальні міркування саме по собі не може виправдовувати застосування такого податку на передачу нерухомості без конкретних і чітко сформульованих положень законодавства.

Коментар Deloitte

З огляду на обмежену практику Суду ЄС у цій сфері, це рішення впливає на підхід до оподаткування таких операцій в інших країнах ЄС, оскільки підтверджує, що наявність нерухомості в активах компанії сама по собі не змінює природи передачі корпоративних прав, а такі **корпоративні права не мають ототожнюватися з нерухомістю**.
Хоча рішення Суду ЄС не мають прямої юридичної сили в Україні, вони є загальноєвропейським орієнтиром і можуть враховуватися під час формування підходів в Україні, зокрема в контексті зближення української моделі з моделями ЄС.



© 2026 LLC "Deloitte & Touche USC". Усі права збережені.

Індивідуальні податкові консультації (ІПК)

РЕКВІЗИТИ ІПК	ЗАПИТАННЯ	ПОЗИЦІЯ ДПС
	Конвенції про уникнення подвійного оподаткування	
Номер: 3235/ІПК/99-00-21-02-02 ІПК **Дата:** 05.06.2026	Українська компанія планує сплачувати роялті за право використання програмного забезпечення американській компанії, яка є фіскально прозорою для цілей оподаткування у США (тобто її дохід оподатковується на рівні учасників, а не самої компанії). Платник податку запитує: 1. Чи застосовується ставка 10% за Конвенцією між Україною та США до роялті, виплачених фіскально прозорій компанії у США? 2. Які документи підтверджують право на застосування пільгової ставки в такому випадку? 3. Кого зазначати в додатку до декларації з податку на прибуток щодо виплат нерезидентам – американську компанію чи її учасників?	ДПС зазначила, що до роялті, які виплачуються американській фіскально прозорій компанії, може застосовуватися ставка 10% за Конвенцією між Україною та США, якщо такий дохід оподатковується в США на рівні її учасників, які є податковими резидентами США та фактичними власниками цього доходу. Для підтвердження права на застосування пільгової ставки ДПС посилається на сертифікат податкового резидентства США (Form 6166), який підтверджує статус резидента США для цілей міжнародного договору. Також ДПС вказує, що у звітності щодо виплати доходів нерезидентам зазначається американська компанія як безпосередній отримувач роялті, а не її учасники.



© 2026 LLC “Deloitte & Touche USC”. Усі права збережені.

Індивідуальні податкові консультації (ІПК)

РЕКВІЗИТИ ІПК	ЗАПИТАННЯ	ПОЗИЦІЯ ДПС
Оподаткування роялті під час виплати нерезидентам		
Номер: 2316/ІПК/99-00-21-02-02 ІПК **Дата:** 22.04.2026	Українська компанія має заборгованість зі сплати роялті нерезиденту за ліцензійним договором. У зв'язку з відступленням нерезидентом права вимоги такої заборгованості на користь резидента України платник податку з'ясовує: • Чи потрібно утримувати податок на доходи нерезидента під час погашення заборгованості з роялті на користь нового кредитора – резидента України?	Податкова підтвердила, що якщо право вимоги заборгованості зі сплати роялті передано резиденту України, її погашення на користь нового кредитора не оподатковується податком на доходи нерезидента. Водночас дохід, отриманий нерезидентом від відступлення права вимоги такої заборгованості українському резиденту, підлягає оподаткуванню в Україні.
Номер: 2774/ІПК/99-00-21-02-02 ІПК **Дата:** 13.05.2026	Українська компанія продає доступ до програмного забезпечення британської компанії через агентську модель, за якою платежі від клієнтів спочатку надходять агенту – резиденту України. Платник податку запитує: • Чи можна застосувати ставку 5% за Конвенцією з Великою Британією та в який момент потрібно утримувати податок з доходів нерезидента: під час перерахування коштів українському агенту чи британській компанії?	Податковий орган зазначив, що перерахування роялті агенту – резиденту України прирівнюється до виплати доходу нерезиденту. Відповідно, податок на доходи нерезидента підлягає утриманню вже на момент перерахування коштів агенту, а не під час їх подальшого переказу нерезиденту. Водночас до таких виплат може застосовуватися ставка 5% відповідно до Конвенції між Україною та Великою Британією за умови виконання встановлених нею вимог.

© 2026 LLC "Deloitte & Touche USC". Усі права збережені.



Наша команда



Андрій Серветник

Партнер, керівник групи міжнародного оподаткування та послуг приватним клієнтам Deloitte Private

aservetnyk@deloittece.com



Наталя Руденко

Директорка групи міжнародного оподаткування та послуг приватним клієнтам Deloitte Private

nrudenko@deloittece.com



Марія Сибирякова

Старша менеджерка групи міжнародного оподаткування та послуг приватним клієнтам Deloitte Private

msybyriakova@deloittece.com



Олександр Бірюков

Менеджер групи міжнародного оподаткування та послуг приватним клієнтам Deloitte Private

obiriukov@deloittece.com



Мар’яна Жила

Менеджерка групи міжнародного оподаткування та послуг приватним клієнтам Deloitte Private

mzhyla@deloittece.com

Підписуйтеся на наш телеграм-канал **Deloitte Ukraine Voices**, щоб бути в курсі останніх новин, статей, подкастів та інших матеріалів з перших вуст.

Почуйте голоси експертів: https://t.me/deloitteuavoices.

© 2026 LLC “Deloitte & Touche USC”. Усі права збережені.

Deloitte.

Deloitte означає одну чи декілька юридичних осіб, а саме компанію Deloitte Touche Tohmatsu Limited (далі – DTTL), фірми у складі її глобальної мережі, а також пов'язані з ними юридичні особи (далі разом – Організація Deloitte). DTTL (також – Deloitte Global), кожна фірма у складі її мережі, а також пов'язані з ними особи є юридично окремими та незалежними особами, які не мають повноважень створювати або накладати одна на одну або брати на себе від імені одна одної зобов'язання перед третіми особами. DTTL, кожна фірма у складі мережі DTTL, а також пов'язані з ними юридичні особи несуть відповідальність тільки за власні дії чи бездіяльність і не відповідають за дії чи бездіяльність одна одної. DTTL не надає послуги клієнтам. Дізнатися більше ви можете за посиланням www.deloitte.com/about.

Професійними послугами компанії Deloitte як провідного постачальника професійних послуг користуються приблизно 90% із п'ятисот найбільших за рівнем доходу компаній світу, включених до щорічного рейтингу Fortune Global 500®, а також тисячі приватних компаній. Значущі та націлені на перспективу результати роботи наших фахівців сприяють підвищенню довіри суспільства до ринків капіталу, а також допомагають клієнтам здійснювати трансформацію їхнього бізнесу та успішно розвиватися. Історія Deloitte налічує 180 років, географія його мережі охоплює понад 150 країн та територій світу, де приблизно 460,000 працівників щодня здійснюють вплив, що має значення. Дізнатися більше про діяльність Deloitte ви можете на вебсайті за посиланням www.deloitte.com.

Це повідомлення містить лише інформацію загального характеру і не вважається професійною консультацією або послугою, наданою компанією Deloitte Touche Tohmatsu Limited (далі – DTTL), будь-якою з фірм у складі її глобальної мережі або будь-якими пов'язаними з ними юридичними особами. Отже, перш ніж ухвалювати будь-яке рішення чи вдаватися до будь-яких дій, які можуть вплинути на ваше фінансове становище або бізнес, рекомендуємо звернутися за консультацією до кваліфікованого професійного консультанта.

Ми не надаємо жодних заяв, гарантій та не беремо на себе жодних зобов'язань (прямо виражених або неявних) щодо точності та повноти інформації, поданої в цьому повідомленні. Ані DTTL, ані фірми у складі її мережі, ані пов'язані з ними юридичні особи, в тому числі їхні працівники або агенти, не відповідають за будь-які збитки або шкоду, яких може зазнати (прямо або опосередковано) будь-яка особа, яка покладається на це повідомлення. DTTL, кожна фірма у складі її мережі, а також пов'язані з ними особи є юридично окремими та незалежними особами.

© 2026 LLC "Deloitte & Touche USC". Усі права збережені.

MAKING AN IMPACT THAT MATTERS since 1845