



Deloitte.

**ДАЙДЖЕСТ
КЛЮЧОВИХ
СУДОВИХ РІШЕНЬ
ТА ІПК З ПИТАНЬ
ОПОДАТКУВАННЯ
НЕРЕЗИДЕНТІВ**

КВІТЕНЬ–ТРАВЕНЬ 2026 РОКУ

СУДОВА ПРАКТИКА

Постанова ВС від 16.04.2026 у справі №320/54865/24

На користь платника податків ▲

Обставини

Предметом цього спору стало застосування пільгової ставки податку на доходи нерезидента при виплаті процентів, які українська компанія сплачувала кіпрським компаніям за договорами позики. Податковий орган заперечив право на застосування пільг за Конвенцією між Україною та Кіпром, посилаючись на відсутність у нерезидентів статусу бенефіціарних власників доходу, а також на наявність у них постійного представництва («ПП») в Україні.

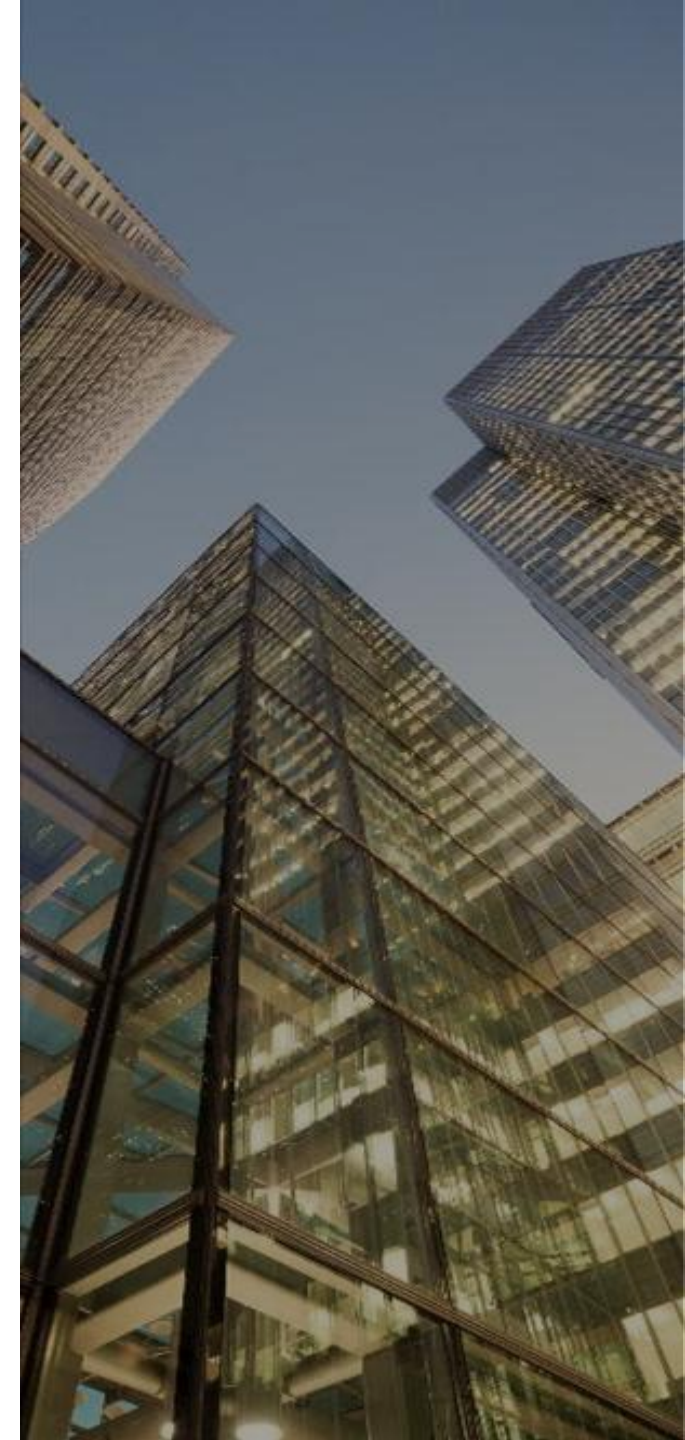
Ключовими аргументами податкового органу стали: встановлений факт спільного бенефіціара української та однієї з кіпрських компаній, а також діяльність представників нерезидентів в Україні на підставі довіреностей із широкими повноваженнями щодо укладення договорів і розпорядження активами.

Позиція суду

- Верховний Суд зазначив, що пов'язаність сторін або наявність спільного бенефіціара самі по собі не створюють ПП.
- Укладення договорів або наявність представників в Україні також не призводять до автоматичного виникнення ПП без доведення їхньої самостійності та підприємницької ролі.
- З огляду на те, що нерезиденти контролювали дохід та отримували економічну вигоду, вони визнаються бенефіціарними власниками процентного доходу.
- Податковий орган припустився методологічної помилки, оскільки ПП не може встановлюватися шляхом «ретроспективного узагальнення дій, що мали місце у різний час та за різних економічних умов» без доведення впливу таких дій на конкретний податковий період.

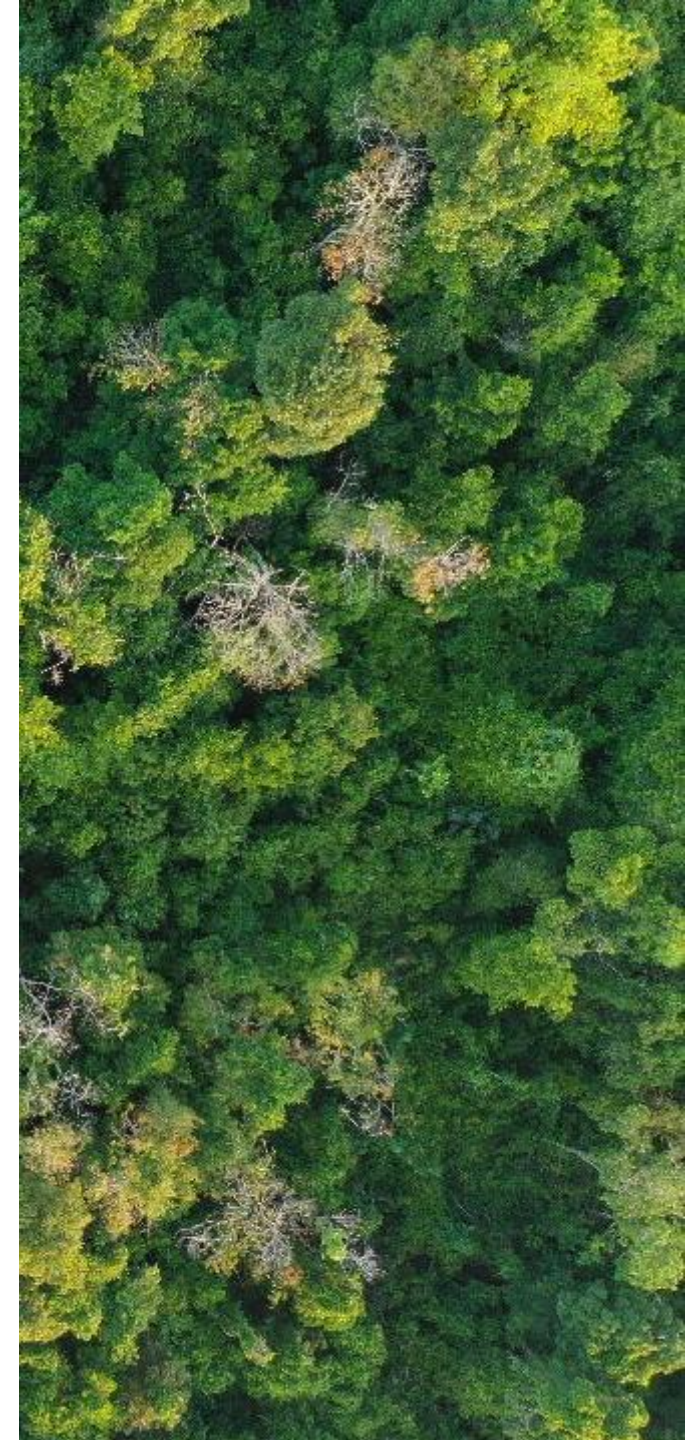
Коментар Делойт

Зазначена позиція вкотре підтверджує, що самі лише формальні обставини (зокрема, пов'язаність осіб, укладення договорів, наявність представника в Україні) не є достатньою підставою для визнання ПП в Україні. Важливим є встановлення факту здійснення нерезидентом діяльності в Україні саме у конкретному періоді, як це зазначив суд, а не його узагальнене констатування «колись у минулому».



ІНДИВІДУАЛЬНІ ПОДАТКОВІ КОНСУЛЬТАЦІЇ (ІПК)

| РЕКВІЗИТИ ІПК | ЗАПИТАННЯ | ПОЗИЦІЯ ДПС |
|---|--|---|
| Оподаткування нерезидентів | | |
| Номер: 2184/ІПК/99-00-21-02-03 ІПК Дата: 15.04.2026 ▲ | Чи потрібно апостилювати довідку про податкове резидентство нерезидента з Польщі для застосування ст. 103 ПКУ з урахуванням чинності Договору між Україною та Республікою Польща про правову допомогу та правові відносини у цивільних і кримінальних справах? Чи може підтвердженням резидентства бути довідка в електронній формі та електронний апостиль за умови подання нотаріально засвідченого перекладу українською мовою? | ДПС підтвердила, що довідка про резидентство, видана компетентним (уповноваженим) органом Республіки Польща, визначеним відповідною Конвенцією, в електронному вигляді за формою, затвердженою згідно із законодавством цієї країни, з проставленим на ній електронним апостилем, вважається належним чином легалізованою за умови нотаріального засвідчення електронного апостиля та перекладу довідки українською мовою. |
| Номер: 2135/ІПК/99-00-21-02-02 ІПК Дата: 13.04.2026 ▶ | Чи підлягає оподаткуванню податком на доходи нерезидента операція з передачі юридичною особою – нерезидентом права користування нерухомим майном, розташованим на території України (без переходу права власності), як внеску у статутний капітал юридичної особи – резидента України? | ДПС вважає, що нерезидент, який провадить діяльність в Україні, має створити постійне представництво. Якщо такий нерезидент (із нерухомістю в статутному капіталі в Україні) зареєстрований як постійне представництво та передає право користування цією нерухомістю в обмін на корпоративні права резидента, таке постійне представництво не утримує податок на доходи нерезидента. Натомість воно визначає фінансовий результат до оподаткування відповідно до п.п. 141.4.7 ПКУ. |



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

Підписуйтеся на наш телеграм-канал **Deloitte Ukraine Voices**, щоби бути в курсі останніх новин, статей, подкастів та інших матеріалів з перших вуст.
Почуйте голоси експертів: <https://t.me/deloitteuavoices>.





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.

