



**ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ**  
**(ДПС)**

Львівська пл., 8, м. Київ, 04053, тел.: (044) 272-62-55  
E-mail: post@tax.gov.ua, сайт: www.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 43005393

від 03.03.2026 р. № 499/4/99-00-24-01-02-04 На № 01-01-04 від \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ р.

Міністерство фінансів України  
(код згідно з ЄДРПОУ 00013480)

Державна податкова служба України з метою формування єдиної позиції стосовно практичного застосування положень підпункту 170.14<sup>-1.3</sup> пункту 170.14<sup>-1</sup> статті 170 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) та відповідно до Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375, зі змінами, просить підтвердити або спростувати позицію стосовно ставки податку на доходи фізичних осіб, що застосовується платником податку – фізичною особою до загального (річного) оподаткованого доходу у вигляді заробітної плати чи винагороди, що нараховується (виплачується, надається) платнику податку у зв'язку з трудовими відносинами чи у зв'язку з виконанням гіг-контракту, розмір якого перевищує 240 тисяч євро за календарний рік за офіційним курсом гривні щодо євро, встановленим Національним банком України станом на 01 січня звітного податкового року.

Відповідно до підпункту 170.14<sup>-1.1</sup> пункту 170.14<sup>-1</sup> статті 170 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) податковим агентом платника податку – спеціаліста резидента Дія Сіті під час нарахування (виплати) на його користь доходів у вигляді заробітної плати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат або інших виплат і винагород, які нараховуються (виплачуються, надаються) платнику податку у зв'язку з трудовими відносинами чи у зв'язку з виконанням гіг-контракту, укладеного у порядку, передбаченому Законом України «Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні», є резиденти Дія Сіті.

Згідно з підпунктом 170.14<sup>-1.2</sup> пункту 170.14<sup>-1</sup> статті 170 Кодексу за ставкою, визначеною пунктом 167.2 статті 167 Кодексу, оподатковуються доходи платника податку – спеціаліста резидента Дія Сіті, що нараховуються (виплачуються) на його користь резидентом Дія Сіті починаючи з календарного місяця, наступного за календарним місяцем, в якому набуто статус резидента Дія Сіті, у вигляді:



Документ СЕД ДПС від 03.03.2026 № 499/4/99-00-24-01-02-04  
Підписувач: Лисеюк Сергій Миколайович  
Сертифікат: 3FAA9288358EC00304000000B8213B00C936E100  
Дієний з: 28.02.2025 по 27.02.2027

К  
Державна податкова служба України  
499/4/99-00-24-01-02-04 від 03.03.2026



а) заробітної плати;

б) винагороди за гіг-контрактом, укладеним у порядку, передбаченому Законом України «Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні», у тому числі винагороди за створення та перехід прав на твори, створені за замовленням;

в) авторської винагороди за створення службового твору та перехід прав на службові твори.

Згідно з підпунктом 170.14<sup>-1</sup>.3 пункту 170.14<sup>-1</sup> статті 170 Кодексу положення підпункту 170.14<sup>-1</sup>.2 цього пункту застосовуються до загального (річного) оподатковуваного доходу у вигляді заробітної плати чи винагороди, що нараховується (виплачується, надається) платнику податку у зв'язку з трудовими відносинами чи у зв'язку з виконанням гіг-контракту, розмір якого не перевищує еквівалент 240 тисяч євро за календарний рік за офіційним курсом гривні щодо євро, встановленим Національним банком України станом на 01 січня звітного податкового року. При цьому з метою розрахунку такого розміру до нього не включається дохід спеціаліста резидента Дія Сіті, оподаткований податковим агентом – резидентом Дія Сіті у порядку, передбаченому підпунктами 170.14<sup>-1</sup>.4 – 170.14<sup>-1</sup>.6 цього пункту, за ставкою, встановленою пунктом 167.1 статті 167 Кодексу. У разі якщо сума отриманого доходу перевищує зазначений розмір, до суми такого перевищення застосовується ставка, встановлена пунктом 167.1 статті 167 Кодексу, при цьому платник податків зобов'язаний відобразити суму такого перевищення у складі загального місячного (річного) оподатковуваного доходу за відповідний звітний рік та подати річну декларацію про майновий стан і доходи (податкову декларацію) відповідно до Кодексу і самостійно сплатити податок із суми такого перевищення.

Пунктом 167.1 статті 167 Кодексу передбачено, що ставка податку становить 18 відсотків бази оподаткування щодо доходів, нарахованих (виплачених, наданих) (крім випадків, визначених у пунктах 167.2 – 167.5 цієї статті), у тому числі, але не виключно, у формі: заробітної плати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат або інших виплат і винагород, які нараховуються (виплачуються, надаються) платнику у зв'язку з трудовими відносинами та за цивільно-правовими договорами.

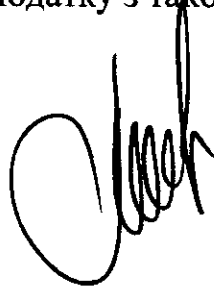
Таким чином, ставка податку бази оподаткування щодо доходів, нарахованих (виплачених, наданих) (крім випадків, визначених у пунктах 167.2 – 167.5 цієї статті), у тому числі, але не виключно, у формі: заробітної плати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат або інших виплат і винагород, які нараховуються (виплачуються, надаються) платнику у зв'язку з трудовими відносинами та за цивільно-правовими договорами, не повинна перевищувати 18 відсотків.

Подвійне оподаткування – це оподаткування одного об'єкта податку окремого платника податків одним і тим самим (аналогічним) податком за один

і той самий проміжок часу або оподаткування у різних осіб однієї і тієї самої податкової бази зіставними податками.

Враховуючи викладене, з метою уникнення подвійного оподаткування платник податку, який декларує у податковій декларації дохід, отриманий у зв'язку з трудовими відносинами чи у зв'язку з виконанням гіг-контракту від резидента Дія Сіті, розмір якого перевищує еквівалент 240 тисяч євро за календарний рік за офіційним курсом гривні щодо євро, встановленим Національним банком України станом на 01 січня звітного податкового року, повинен до суми такого перевищення застосувати ставку податку, встановлену пунктом 167.1 статті 167 Кодексу (18 відсотків), з урахуванням утриманого податковим агентом податку з такого перевищення.

Заступник Голови



Сергій ЛИСЕЮК