Додаток 1 до листа ДФС

від 02.2017

№ /7/99-99-12-03-04-17

Модельний приклад заповнення податкового розрахунку з рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України у разі використання стільникового зв’язку (діапазон радіочастот 1710-1785 МГц та визначення об’єкту оподаткування для приміток 2,5,6 п. 254.4 ст. 254)

Платником для проведення діяльності у сфері безпроводового електрозв’язку отримано ліцензії на використання стільникового зв’язку (GSM-1800) у Х---й області отримано ліцензії: **№ 6297** від 04.07.2016 терміном дії до 04.07.2021 шириною безперервного інтервалу (суцільної смуги) радіочастот – 2 МГц в діапазоні 1710-1712 та шириною безперервного інтервалу (суцільної смуги) радіочастот – 1,2 МГц в діапазоні 1711,8-1713 МГц; **№** **6298** від 05.07.2016 терміном дії до 05.07.2021 шириною смуги радіочастот – 53,6 МГц в діапазоні 1714,1-1767,7 МГц (використовується як об’єкт оподаткування для примітки 3,5; № **6299** від 06.07.2016 терміном дії до 06.07.2021 шириною безперервного інтервалу (суцільної смуги) радіочастот – 7,5 МГц в діапазоні 1737,3 - 1744,8 МГц та шириною безперервного інтервалу (суцільної смуги) радіочастот – 7,5 МГц в діапазоні 1737,5 - 1745 МГц.

Сума податкового зобов’язання Рентної плати (приклад заповнення форми податкового розрахунку наведено у додатку 2) обчислюється як сума податкових зобов’язань за стільниковий зв’язок для кожного регіону окремо по кожній ліцензії. Таким чином, платники у додатку 4 до податкового розрахунку Рентної плати обчислюють податкові зобов’язання з Рентної плати для кожного регіону та зазначають окремими рядками відповідно до виділеної ширини смуги для кожного такого регіону, зазначеної у відповідному дозвільному документі, з врахуванням величин понижувальних або підвищувальних коефіцієнтів :

1) визначаємо ставку Рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України *СТ* в залежності від діапазону радіочастот:

*СТ*= 23085,25 грн. для діапазону радіочастот 1710-1785 МГц, зазначеному в ліцензіях № 6297 від 04.07.2021, № 6298 від 05.07.2021 та № 6299 від 06.07.2021, отриманих платником на використання стільникового зв’язку у

Х---й області;

2) визначаємо, які підвищувальні/понижувальні коефіцієнти повинні застосовуватися в діапазоні радіочастот для визначеної в п.1 ставки *СТ*:

відповідно до приміток 2,5,6 п. 254.4 ст. 254 Кодексу для діапазону радіочастот 1710-1785 МГц застосовуються підвищувальні коефіцієнти 1,2 або 1,4 та понижувальний коефіцієнт – 0,75;

примітки 1,3,4,7,8 п. 254.4 ст. 254 Кодексу для діапазону 1710-1785 МГц не застосовуються;

за наявності інших діапазонів радіочастот, зазначених в ліцензіях, отриманих підприємствами на користування стільниковим зв’язком можливе застосування всіх приміток 1-8 п. 254.4 ст. 254 Кодексу;

3) визначаємо, які з коефіцієнтів, зазначених в примітках 2,5 або 6 п. 254.4 ст. 254 можуть бути застосовані для кожної з отриманих платником ліцензій № 6297, № 6298 та № 6299:

в ліцензії **№ 6297** зазначені наступні ширини смуг радіочастот: 2 МГц (для діапазону радіочастот 1710-1712 МГц) та 1,2 МГц (для діапазону радіочастот 1711,8-1713 МГц), які складають безперервний інтервал (суцільну смугу) радіочастот, а ширина смуги суцільної смуги радіочастот менше 10 МГц, тому застосовується підвищувальний коефіцієнт 1,2 відповідно до примітки 2 п. 254.4 ст. 254 Кодексу (коефіцієнти 1,4 та 0,75 не застосовуються, оскільки не виконані умови, зазначені в примітках 5 та 6 до п. 254.4 ст. 254 Кодексу):

*ООШприм.2*= 2+1,2 = 3,2 МГц < 10 МГц - застосовується коефіцієнт 1,2 ;

в ліцензії **№ 6298** зазначена ширина смуги радіочастот - 53,6 МГц (для діапазону радіочастот 1714,1-1767,7 МГц), що перевищує 30 МГц, то застосовується підвищувальний коефіцієнт 1,4 (відповідно до примітки 5 п. 254.4 ст. 254 Кодексу) (коефіцієнти 1,2 та 0,75 не застосовуються, оскільки не виконані умови, зазначені в примітках 2 та 6 до п. 254.4 ст. 254 Кодексу). Для примітки 5 повинна виконуватися також умова ,,для ширини смуги , яка перевищує 30 МГц ***у кожному регіоні окремо***, що належать ***окремому платнику***”, тому спочатку необхідно розрахувати загальну ширину смуги радіочастот по всіх ліцензіях для Х-й області:

*ООЗШ*= 2+1,2+53,6+7,5+7,5= 71,8 МГц;

*ООЗШ >30,* тому можемо застосувати коефіцієнт 1,4:

*ООШприм.5=* *ООЗШ*-30=71,8-30=41,8 МГц.

в ліцензії **№ 6299** зазначені наступні ширини смуг радіочастот: 7,5 МГц (для діапазону радіочастот 1737,3 - 1744,8 МГц) та 7,5 МГц (для діапазону радіочастот 1737,5 - 1745 МГц), які складають безперервний інтервал (суцільну смугу) радіочастот, а ширина смуги суцільної смуги радіочастот перевищує 10 МГц, за умови що загальна ширина смуги радіочастот не перевищує 30 МГц в одному діапазоні, тому застосовується понижувальний коефіцієнт 0,75 відповідно до примітки 6 п. 254.4 ст. 254 Кодексу (відповідно до примітки 6 п. 254.4 ст. 254 Кодексу) (коефіцієнти 1,2 та 1,4 не застосовуються, оскільки не виконані умови, зазначені в примітках 2 та 5 до п. 254.4 ст. 254 Кодексу):

*ООШприм.5*=7,5+7,5=15 МГц>10 МГц та <30 МГц, застосовується понижувальний коефіцієнт 0,75.

4) визначаємо податкові зобов’язання з Рентної плати для кожної ліцензії та по всій Х---й області за формулами:

**Ліцензія № 6297**:

, де *ООШ6297* – об’єкт оподаткування Рентною платою відповідно до п. 254.3 ст. 254, тобто загальна ширина смуги радіочастот, зазначена у ліцензії № 6297 платника;

*ООШ6297 = 2+1,2 = 3,2 МГц;*



**Ліцензія № 6298:**

, де *ООШ6298* – об’єкт оподаткування Рентною платою відповідно до п. 254.3 ст. 254, тобто загальна ширина смуги радіочастот, зазначена у ліцензії № 6298 платника :

*ООШ6298=53,6 МГц,*



**Ліцензія № 6299:**

, де *ООШ6299* – об’єкт оподаткування Рентною платою відповідно до п. 254.3 ст. 254, тобто загальна ширина смуги радіочастот, зазначена у ліцензії № 6299 платника;

*ООШ6299= 7,5+7,5 = 15 МГц;*



*ПЗХ---а*=*ПЗ6297*+*ПЗ6298+ПЗ6299=*22161,84+1623354,78+259709,06=**1 971 711,20 грн.**