

Liudmyla Melnyk¹*Uman National University of Horticulture, Uman, Ukraine***Olena Matros***Uman National University of Horticulture, Uman, Ukraine²***Oksana Krochak³***Uman National University of Horticulture, Uman, Ukraine***Olha Ratushna⁴***Uman National University of Horticulture, Uman, Ukraine*

The Taxation of IT and Digital Communications Entities' Activity: Its Legislation and Accounting in Ukraine

Abstract. Modern challenges of the economy are an adaptation to the changes taking place in the world community. New forms of interaction in human society, transferred to the digital space, are gaining increasing importance. Economic entities must respond fully to the demands of the digital environment. At the same time, the state mustn't reduce its fiscal control over such digital operations. The purpose of the article is to analyze the legislative regulation of taxation of business entities that work in areas related to IT technologies and activities carried out on the Internet. This study covers difficulties and debatable issues arising in the taxation of business entities due to the implementation of digitalization. The authors systematized the features of taxation of the activities of Diya City residents following the current tax legislation of Ukraine. The article contains detailed explanations of which electronic services are subject to VAT and which transactions are not electronic services. The main key points for non-residents and providers of electronic services regarding VAT payment have been systematized. Attention is paid to issues related to the taxation of transactions with cryptocurrency. The authors performed a detailed analysis of the Draft Law of Ukraine "On Amendments to the Code of Criminal Procedure and Some Other Laws of Ukraine Regarding Transactions with Cryptocurrency", and individual tax consultations of the State Tax Service of Ukraine. It was established that when taxing operations with virtual assets, particularly cryptocurrency, it is necessary to be guided by the norms of the Tax Code of Ukraine. In individual conflicting situations that arise due to various types of operations with cryptocurrency, it is recommended to contact the State Tax Service for individual clarifications.

Keywords: digitalization, taxation of digital activity, cryptocurrency, electronic services, electronic service providers.

Suggested Citation

Melnyk, L., Matros, O., Krochak, O., Ratushna, O. (2022). The Taxation of IT and Digital Communications Entities' Activity: Its Legislation and Accounting in Ukraine. *Oblik i finansy*, 3(97), 62-68. [https://doi.org/10.33146/2307-9878-2022-3\(97\)-62-68](https://doi.org/10.33146/2307-9878-2022-3(97)-62-68)

¹ **Liudmyla Melnyk**, Uman National University of Horticulture, Uman, Ukraine.
ORCID 0000-0003-2498-5556

² **Olena Matros**, Uman National University of Horticulture, Uman, Ukraine.
ORCID 0000-0001-7133-4700

³ **Oksana Krochak**, Uman National University of Horticulture, Uman, Ukraine.
ORCID 0000-0003-1212-0010

⁴ **Olha Ratushna**, Uman National University of Horticulture, Uman, Ukraine.
ORCID 0000-0002-0843-3017
E-mail: olgaratushn@gmail.com (*Corresponding author*)

Законодавче регулювання оподаткування діяльності суб'єктів ІТ-сфери і сфери цифрових комунікацій та його облікове відображення в Україні

Анотація. Сучасні виклики економіки – це пристосування до змін, які відбуваються в світовій спільноті. Все більшої ваги набувають нові форми взаємодії у людському суспільстві, перенесені в цифровий простір. Суб'єктам економіки важливо в повній мірі відповідати запитам цифрового середовища. При цьому для держави важливо не зменшувати свого фіскального контролю за такими цифровими операціями. Метою статті є аналіз законодавчого регулювання оподаткування діяльності суб'єктів господарювання, які працюють в сферах, пов'язаних з ІТ-технологіями та діяльності здійснюваної в мережі Internet. Розглянуто труднощі та дискусійні питання, що виникають при оподаткуванні суб'єктів господарювання внаслідок впровадження цифровізації. Систематизовано особливості оподаткування діяльності резидентів Дія Сіті відповідно до діючого податкового законодавства України. Визначено, які електронні послуги є об'єктом оподаткування ПДВ і, які операції не відносяться до електронних послуг. Систематизовано основні ключові моменти для нерезидентів, надавачів електронних послуг, щодо сплати ПДВ. Прیدілено увагу питанням щодо оподаткування операцій з криптовалютою. Були розглянуті Проект Закону України «Про внесення змін до ПКУ та деяких інших Законів України щодо операцій з криптовалютою» та індивідуальні податкові консультації ДПС України. За результатами дослідження встановлено, що при оподаткуванні операцій з віртуальними активами, зокрема криптовалютою, необхідно керуватися нормами діючого Податкового кодексу України. В окремих суперечливих ситуаціях, які виникають внаслідок різних видів операцій з криптовалютою рекомендовано звертатись за індивідуальними роз'ясненнями до Державної податкової служби.

Ключові слова: цифровізація, оподаткування цифрової діяльності, криптовалюта, електронні послуги, надавачі електронних послуг.

Постановка проблеми. Сфера оподаткування притаманна будь-якому державному устрою в усі часи існування суспільних відносин. З розвитком економічної думки та появою нових видів діяльності змінювались напрями оподаткування. Глобальні зміни, які відбуваються останні десятиріччя перенесли частину життя суспільства у цифровий світ. Все більше з'являється видів діяльності пов'язаних саме з цифровізацією і всі вони мають певний економічний ефект. Відтак порядок оподаткування фінансових результатів такої діяльності стає актуальним і, відповідно, потребує наукових досліджень в частині означення об'єктів, суб'єктів, термінології та законодавчого регулювання.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Проблеми впровадження податків на цифрову економіку досліджували В. Вишневський, О. Вієцька, О. Гаркушенко, С. Князев, О. Лях, В. Чекіна, Д. Череватський у колективній монографії [1]. Теоретичні та прикладні аспекти оподаткування операцій з криптовалютами розкриті в працях А. Гулькова, В. Костюченко, І. Кучеров, А. Лютова, Н. Прокопенко, І. Хаванова, В. Ярова. Методичні

підходи до розуміння сутності та природи фіскального простору і реалізації фіскальної політики в умовах глобального тренду на розбудову цифрової економіки й становлення суспільства мережевих взаємодій розкриті в публікації Н.Г. Синютки, А.І. Луцика [13].

Впровадження цифровізації зумовлює певні труднощі та проблеми в сфері оподаткування. Систематизація наукових джерел [13, 6] дозволяє виокремити найбільш значущі з них:

- в умовах масової транскордонної трудової міграції населення закономірно індукується неоднозначність в оподаткуванні індивідуальних доходів та застосуванні міждержавних договорів про уникнення подвійного оподаткування;

- набуває актуальності питання територіальності сплати податків від віртуальних операцій. Загострюється конкурентна боротьба між окремими територіями та регіонами (юрисдикціями), а потім – і між державами за платника податків та його податкові зобов'язання;

- уточнення потребують об'єкти оподаткування в мережі Інтернет, момент передачі права власності на електронний товар (послугу), документ, що

підтверджує перехід права власності на товар від постачальника споживачу в мережі Інтернет;

– складно встановити і фактичне місце поставки послуг, домінують для формалізації застосування непрямого оподаткування у сфері споживання послуг;

– ІТ-гіганти розмивають міждержавні кордони, проникають через них, спрощують процедури переміщення одержаного прибутку до низькоподаткових юрисдикцій, активізуються податкове планування та уникнення оподаткування.

Незважаючи на наукові дослідження, пов'язані з феноменом цифрової економіки та наукові обґрунтування необхідності та можливостей обґрунтування цієї сфери, саме законодавче регулювання оподаткування залишається найбільш спірним і нерегульованим елементом цього процесу.

Метою статті є аналіз законодавчого регулювання оподаткування діяльності суб'єктів господарювання, які працюють в сферах, пов'язаних з ІТ-технологіями та діяльності здійснюваної в мережі Internet в Україні.

Виклад основного матеріалу. Податкова система України не лише застосовує цифровізацію в частині адміністрування податків, але й здійснює реформи щодо оподаткування діяльності суб'єктів господарювання, які здійснюють свою діяльність в ІТ-сфері.

З 1 січня 2022 року набрав чинності Закон України від 14.12.2021 № 1946-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні», яким передбачено спеціальний режим оподаткування резидентів Дія Сіті. Резидентами Дія Сіті будуть ІТ-компанії, що відповідатимуть передбаченим Законом України «Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні» від 15.07.2021 № 1667-IX вимогам та будуть включені до спеціального реєстру, ведення якого здійснюватиме Мінцифри.

Це забезпечить зростання інвестицій в ІТ-галузь та буде «майданчиком» для розвитку та подальшого впровадження цифровізації в Україні. Спеціальний режим оподаткування стосується як резидентів Дія Сіті, так і їх працівників (табл. 1).

Таблиця 1

Оподаткування резидентів Дія Сіті

Ставка податку	База оподаткування	Відображення в обліку
1	2	3
Податок на прибуток підприємств		
9 %	– виплати дивідендів; – виплати процентів на користь нерезидентів – пов'язаних осіб, або нерезидентів, зареєстрованих у державах, що є «низькоподатковими» юрисдикціями; – надання фінансової допомоги нерезиденту Дія Сіті – платнику на спеціальному режимі, яка не підлягає поверненню, або пов'язаній фізичній особі або пов'язаній особі – нерезиденту незалежно від наявності умови про повернення, або непов'язаній особі, яка залишається неповернутою протягом 12 календарних місяців; – безоплатне надання майна нерезиденту Дія Сіті – платнику на спеціальному режимі; – виплати, що здійснюються у зв'язку із вкладенням в об'єкти інвестицій (в тому числі придбанням майна), що перебувають за межами території України, придбання майна, робіт, послуг у неплатника податку – нерезидента, та/або передача майна, робіт, послуг неплатнику податку – нерезиденту (якщо розрахунки чи постачання майна, робіт, послуг за відповідними операціями не здійснено у 360-денний чи інший строк відповідно до законодавства); – виплата роялті в сумах перевищення ліміту та в інших окремих випадках.	Дт 98 Кт 64
18 %	Сума невідповідності контрольованої операції принципу «втягнутої руки»	Дт 98 Кт 64
Податок на доходи фізичних осіб		
5 %	а) заробітної плати; б) винагороди за гіг-контрактом; в) авторської винагороди за створення службового твору та перехід прав на службові твори.	Дт 66 Кт 64
18 %	З суми перевищення розміру такого доходу за рік еквіваленту 240 тисяч євро. Якщо резидент Дія Сіті втратив статус (за рішенням суду або встановлення не відповідності критеріям) за такий період, він самостійно має перерахувати та сплатити за власний рахунок до бюджету суму податку	Дт 66 Кт 64

1	2	3
0 %	<p>сплачені внески роботодавцем-резидентом за свій рахунок за договорами недержавного пенсійного забезпечення платника податку та/або за договорами добровільного медичного страхування в межах 30 відсотків нарахованої заробітної плати такому працівнику;</p> <p>сплачені внески резидентом Дія Сіті за свій рахунок за договорами недержавного пенсійного забезпечення та/або за договорами добровільного медичного страхування платника податку – гіг-спеціаліста в межах 30 відсотків нарахованої винагороди такому гіг-спеціалісту;</p> <p>дивіденди, які нараховуються емітентом корпоративних прав, який є резидентом Дія Сіті – платником податку на особливих умовах, за умови, що таким резидентом Дія Сіті – платником податку на особливих умовах не здійснювалася виплата дивідендів за акціями або іншими корпоративними правами протягом двох календарних років поспіль.</p>	
Податкова знижка		
<p>До витрат для податкової знижки може бути включена суми витрат платника податку на придбання акцій (інших корпоративних прав), емітентом яких є юридична особа, яка набула статус резидента Дія Сіті, за умови, що такі витрати були понесені платником податку до набуття емітентом статусу резидента Дія Сіті або впродовж періоду, коли такий резидент Дія Сіті відповідає вимогам</p> <p>У разі понесення таких витрат загальна сума податкової знижки обмежується не тільки розміром отриманої заробітної плати, а й сумою отриманих дивідендів (крім дивідендів, які не оподатковуються).</p>		
ССВ		
	<p>а) на суму нарахованої кожній застрахованій особі заробітної плати – у розмірі мінімального страхового внеску (22 відсотки від мінімальної заробітної плати);</p> <p>б) на суму винагороди фізичним особам за виконання робіт (надання послуг) за гіг – контрактами – у розмірі мінімального страхового внеску (22 відсотки від мінімальної заробітної плати).</p>	Дт 15, 23 Кт 651

Джерело: побудовано авторами на основі [7].

Наступним важливим законом є так званий «податок на Google». Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо скасування оподаткування доходів, отриманих нерезидентами у вигляді виплати за виробництво та/або розповсюдження реклами, та удосконалення порядку оподаткування податком на додану вартість операцій з постачання нерезидентами електронних послуг фізичним особам» від 03.06.2021 № 1525-IX вніс зміни до ПКУ в частині оподаткування ПДВ електронних послуг, наданих нерезидентами на території України.

Особи-нерезиденти платники ПДВ не мають постійного представництва в Україні та постачають електронні послуги на території України фізичним особам (у т. ч. фізичним особам-підприємцям, не зареєстрованих платниками ПДВ).

Відповідно до Закону [9] електронні послуги – послуги, які постачаються через мережу Інтернет, автоматизовано, за допомогою інформаційних технологій та переважно без втручання людини, у тому числі шляхом встановлення спеціального застосунку або додатка на смартфонах, планшетах, телевізійних приймачах чи інших цифрових пристроях. До таких послуг, зокрема, але не виключно, належать:

а) постачання електронних примірників, надання доступу до зображень, текстів та інформації, у тому

числі, але не виключно, підписка на електронні газети, журнали, книги, надання доступу та/або завантаження фотографій, графічних зображень, відеоматеріалів, тобто це – електронні журнали, видання (наприклад, The Economist, Foreign Affairs, Pixabay);

б) надання доступу до баз даних, у тому числі користування пошуковими системами та службами каталогів у мережі Інтернет (наприклад, пошук у Google чи Yahoo!, сервіси на кшталт MyHeritage);

в) постачання електронних примірників (електронно-цифрової інформації) та/або надання доступу до аудіовізуальних творів, відео- та і наймання на замовлення, ігор, включаючи постачання послуг з участі в таких іграх, постачання послуг з доступу до телевізійних програм (каналів) чи їх пакетів, крім доступу до телевізійних програм одночасно з їх трансляціями через телевізійну мережу, тобто це - ігрові платформи та стрімінгові сервіси (наприклад, Steam, Netflix чи Spotify);

г) надання доступу до інформаційних, комерційних, розважальних електронних ресурсів та інших подібних ресурсів, зокрема, але не виключно, розміщених на платформах спільного доступу до інформації чи відеоматеріалів. Тобто це – соцмережі (наприклад, Facebook, Tik Tok чи YouTube);

г) постачання послуг з дистанційного навчання в мережі Інтернет, проведення та надання якого не потребує участі людини, у тому числі шляхом

надання доступу до віртуальних класів, освітніх ресурсів, у яких учні виконують завдання онлайн, а оцінки виставляються автоматично, без участі людини (або з мінімальною її участю), тобто це – масові онлайн-курси (наприклад, Coursera чи EdEx);

д) надання хмарної послуги в частині надання обчислювальних ресурсів, ресурсів зберігання або систем електронних комунікацій за допомогою технологій хмарних обчислень, тобто це – хмарні сервіси та хостинги (наприклад, Dropbox чи AWS);

е) постачання програмного забезпечення та оновлень до нього, у тому числі електронних примірників, надання доступу до них, а також дистанційне обслуговування програмного забезпечення та електронного обладнання (наприклад, Microsoft чи Adobe);

є) надання рекламних послуг у мережі Інтернет, мобільних додатках та на інших електронних ресурсах, надання рекламного простору, у тому числі шляхом розміщення банерних рекламних повідомлень на веб-сайтах, веб-сторінках чи веб-порталах, тобто це – послуги реклами (наприклад, Google Ads, Facebook).

До електронних послуг не відносяться операції:

– постачання товарів/послуг, замовлення (бронювання) яких здійснюється через мережу Інтернет, за допомогою мобільних додатків та інших електронних ресурсів, а фактичне постачання здійснюється без

використання мережі Інтернет (зокрема, послуги з розміщення, и наймання автомобілів, послуги закладів харчування з постачання продукції, послуги пасажирського транспорту та інші подібні послуги), тобто якщо послуга замовляється в інтернеті, але виконується фізично (наприклад, послуги Bolt, Uber, Airbnb чи Booking.com);

– постачання товарів та/або інших послуг, відмінних від електронних послуг, у складі яких є електронні послуги, у разі якщо вартість електронних послуг включена до загальної вартості таких товарів/послуг, тобто придбання техніки з наперед встановленим програмним забезпеченням (ноутбук зі встановленою операційною системою Windows);

– постачання послуг з дистанційного навчання в мережі Інтернет, у разі якщо мережа Інтернет використовується виключно як засіб комунікації між викладачем і слухачем (наприклад, навчання в Zoom чи Skype);

– постачання примірників творів у галузі науки, літератури і мистецтва на матеріальних носіях (наприклад, доставка з BookDepository);

– надання консультаційних послуг електронною поштою;

– надання послуг з доступу до мережі Інтернет», тобто робота Інтернет-провайдерів.

Особливості оподаткування нерезидентів надавачів електронних послуг розкрито в таблиці 2.

Таблиця 2

Оподаткування ПДВ нерезидентів надавачів електронних послуг

Показник	Норма Податкового кодексу України
Реєстрація	якщо за результатами попереднього календарного року загальна сума від здійснення нею операцій сукупно перевищує суму, еквівалентну 1000000 гривень. Заява подається до 31 березня включно відповідного календарного року, наступного за роком, у якому така особа-нерезидент досягла передбаченого у цьому пункті обсягу.
Базисним (звітним) періодом	квартал
Дата виникнення податкового зобов'язання	Останній день звітного(податкового) періоду, в якому здійснено оплату електронних послуг
База оподаткування	Визначається виходячи з вартості електронних послуг
Ставка податку	20 % бази оподаткування та додається до вартості електронних послуг
Податковий кредит	Не здійснює формування податкового кредиту
Податкові накладні	Не складає податкові накладні на операції з постачання електронних послуг, місце постачання яких розташоване на митній території України
Податкова звітність	складає спрощену податкову декларацію і подає її в електронній формі через спеціальне портальне рішення для користувачів нерезидентів, які надають електронні послуги, шляхом електронної ідентифікації протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) періоду, незалежно від того, чи здійснювалося нерезидентом протягом звітного (податкового) періоду постачання фізичним особам електронних послуг, місце постачання яких розташоване на митній території України.
Сплата податку	В іноземній валюті (євро, долар США) протягом 30 календарних днів, що настають за останнім днем граничного строку подання спрощеної податкової декларації
Відображення в обліку виникнення податкового зобов'язання	Дт 36 Кт 70 Дт 70 Кт 64

Джерело: побудовано авторами на основі [10].

Поряд з впровадженням оподаткування ПДВ наданих електронних послуг нерезидентами, законодавці ініціювали Проект Закону України «Про внесення змін до ПКУ та деяких інших Законів України щодо оподаткування операцій з криптовалютами» № 2461 від 15.11.2019. Даний Проект Закону на даний час залишився не затвердженим, проте було законодавчо врегульовано поняття «віртуальні активи» прийнятим Законом України «Про віртуальні активи» від 17.02.2022 № 2074-IX.

Що ж стосується оподаткування операцій, які пов'язані з діяльністю в сфері віртуального простору, то тут однозначності немає. В окремих випадках рекомендується звертатись для роз'яснень в ДПС, яка надасть рекомендації щодо особливостей оподаткування в кожному конкретному випадку.

Враховуючи існуючі ППК [2, 3, 4, 5] можна зробити висновок, що здійснюючи операції з віртуальними активами (зокрема і криптовалютою) необхідно керуватись нормами діючого ПКУ.

Найпоширенішими операціями є купівля-продаж криптовалюти. Відповідно до ППК від 02.12.2020 № 4928 [2] дохід, отриманий фізичною особою – резидентом від продажу криптовалюти іншій фізичній особі – резиденту, включається до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу як інший дохід з відповідним оподаткуванням.

Разом з тим, якщо зазначений дохід виплачується фізичною особою – нерезидентом, то такий дохід вважається іноземним та оподатковується податком на доходи фізичних осіб і військовим збором на загальних підставах.

Крім того платник податку, що отримує доходи від особи, яка не є податковим агентом, та іноземні доходи, зобов'язаний включити суму таких доходів до загального річного оподатковуваного доходу та подати податкову декларацію за наслідками звітного податкового року, а також сплатити податок і військовий збір з таких доходів.

Аналогічний висновок був наданий і в ППК № 2327 від 10.06.2021 [3] Дохід, отриманий фізичною особою від продажу криптовалюти включається до загального річного оподатковуваного доходу як іноземний дохід, якщо джерело виплати цього доходу є іноземним, або як інший дохід, якщо виплата доходу здійснюється фізичною особою – резидентом на території України. При цьому оподаткування

підлягає сума коштів, яка отримується платником податків від операцій з криптовалютою.

Ще одним видом операцій з криптовалютою є майнінг криптовалюти. В ППК № 4907 від 30.11.2020 [4] дають пояснення щодо оподаткування операцій з криптовалютою та їх декларування в декларації про майновий стан і доходи. Оподаткування доходів, отриманих фізичною особою регулюється розділом IV ПКУ, при цьому податківці зауважують, що законним платіжним засобом обов'язковим до приймання за номінальною вартістю на всій території України, є грошова одиниця України – гривня. На сьогодні криптовалюта не має визначеного правового статусу в Україні.

Відображення в податковій декларації наявності у платника податків криптовалюти в криптогаманці чинним законодавством не передбачено. Водночас, при отриманні доходів від операцій з криптовалютою зазначені доходи відображаються у розділі II податкової декларації.

Наразі законодавчо закріплені лише особливості оподаткування резидентів Дія Сіті та ПДВ нерезидентів, які надають електронні послуги резидентам України. Діяльність в сфері обігу криптовалюти законодавчо не врегульована, тому рекомендовано звертатись за ППК щодо кожного окремого випадку.

Висновки. Для стимулювання розвитку IT-сфери в Україні IT-компанії, які будуть відповідати вимогам, визначеним відповідно до Закону України «Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні» будуть мати спеціальний режим оподаткування податком на прибуток та податком на доходи фізичних осіб. Не менш важливим є законодавче регулювання оподаткування ПДВ електронних послуг, наданих нерезидентами на території України.

Враховуючи зростаючу тенденцію використання криптовалюти в Україні виникає необхідність законодавчого регулювання оподаткування операцій з нею. На даний час Проект Закону України «Про внесення змін до ПКУ та деяких інших Законів України щодо операцій з оподаткування операцій з криптовалютою» не затверджений, тому платникам необхідно керуватись нормами діючого ПКУ та звертатись для роз'яснень в ДПС щодо особливостей конкретних випадків.

4 Список використаних джерел

1. Вишневський В. П., Вісцька О. В., Гаркушенко О. М., Князев С. І., Лях О. В., Чекіна В. Д., Череватський Д. Ю. Смарт-промисловість в епоху цифрової економіки: перспективи, напрями і механізми розвитку: монографія / за ред. В. П. Вишневського. Київ, 2018. 192 с.
2. ППК № 4928/ПК/99-00-04-05-03-06 від 02.12.2020. Податок на доходи фізичних осіб. ДПС України. URL: <https://cabinet.tax.gov.ua/registers/ipk>
3. ППК № 2327/ПК/99-00-04-03-03-09 від 10.06.2021. Податок на доходи фізичних осіб. ДПС України. URL: <https://cabinet.tax.gov.ua/registers/ipk>
4. ППК № 4907/ПК/99-00-04-04-02-09 від 30.11.2020. Податок на доходи фізичних осіб. ДПС України. URL: <https://cabinet.tax.gov.ua/registers/ipk>
5. ППК № 2531/ПК/99-00-21-02-02-09 від 25.06.2021. Загальні питання; Податок на додану вартість; Податок на прибуток підприємств ДПС України. URL: <https://cabinet.tax.gov.ua/registers/ipk>
6. Партин Г. О., Гоменюк В. В. Оподаткування діяльності підприємств цифрової економіки: зарубіжний досвід та можливості запровадження в Україні. *Інфраструктура ринку*. 2020. Випуск 43. С. 78-83.

7. Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні: Закон України від 14.12.2021 № 1946-IX URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1946-20#Text>
8. Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні: Закон України від 15.07.2021 № 1667-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1667-20#Text>
9. Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо скасування оподаткування доходів, отриманих нерезидентами у вигляді виплати за виробництво та/або розповсюдження реклами, та удосконалення порядку оподаткування податком на додану вартість операцій з постачання нерезидентами електронних послуг фізичним особам: Закон України від 03.06.2021 № 1525-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1525-20#Text>
10. Податковий кодекс України: Редакція від 07.05.2022 № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
11. Про внесення змін до ПКУ та деяких інших Законів України щодо оподаткування операцій з криптовалютами: Проект Закону України від 15.11.2019 № 2461. URL: http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=67423
12. Про віртуальні активи: Закон України від 17.02.2022 № 2074-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2074-20#Text>
13. Синютка Н. Г., Луцик А. І. Трансформація фіскальної політики та фіскального простору за умов експансії цифрових технологій. *Облік і фінанси*. 2018. № 4(82). С. 108-113.

4 References

1. Vyshnevskiy, V. P., Vietska, O. V., Harkushenko, O. M., Kniaziev, S. I., Liakh, O. V., Chekina, V. D., Cherevatskiy, D. Iu. (2018). Smart-promyslovist v epokhu tsyfrovoy ekonomiky: perspektyvy, napriamy i mekhanizmy rozvytku [Smart industry in the era of the digital economy: prospects, directions and mechanisms of development] (ed. by V. P. Vyshnevskiy). Kyiv.
2. DPS Ukrainy. (2020). IPK № 4928/IPK/99-00-04-05-03-06 vid 02.12.2020 Podatok na dokhody fizychnykh osib [Income tax]. Retrieved from <https://cabinet.tax.gov.ua/registers/ipk>
3. DPS Ukrainy. (2021). IPK № 2327/IPK/99-00-04-03-03-09 vid 10.06.2021 Podatok na dokhody fizychnykh osib [Income tax]. Retrieved from <https://cabinet.tax.gov.ua/registers/ipk>
4. DPS Ukrainy. (2020). IPK № 4907/IPK/99-00-04-04-02-09 vid 30.11.2020 Podatok na dokhody fizychnykh osib [Income tax]. Retrieved from <https://cabinet.tax.gov.ua/registers/ipk>
5. DPS Ukrainy. (2021). IPK № 2531/IPK/99-00-21-02-02-09 vid 25.06.2021 Zahalni pytannia; Podatok na dodanu vartist; Podatok na prybutok pidpriemstv [General questions; Value added tax; Corporate income tax]. Retrieved from <https://cabinet.tax.gov.ua/registers/ipk>
6. Partyn, H. O., Homeniuk, V. V. (2020). Opodatkuvannia diialnosti pidpriemstv tsyfrovoy ekonomiky: zarubizhnyi dosvid ta mozhlyvosti zaprovadzhennia v Ukraini [Taxation of activities of digital economy enterprises: foreign experience and opportunities for implementation in Ukraine]. *Infrastruktura rynku, Vypusk 43*, 78-83.
7. Verhovna Rada Ukrainy. (2021). Pro vnesennia zmin do Podatkovoho kodeksu Ukrainy shchodo stymuliuvannia rozvytku tsyfrovoy ekonomiky v Ukraini: Zakon Ukrainy [On amendments to the Tax Code of Ukraine regarding stimulation of the development of the digital economy in Ukraine: Law of Ukraine]. Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1946-20#Text>
8. Verhovna Rada Ukrainy. (2021). Pro stymuliuvannia rozvytku tsyfrovoy ekonomiky v Ukraini: Zakon Ukrainy [On stimulating the development of the digital economy in Ukraine: Law of Ukraine]. Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1667-20#Text>
9. Verhovna Rada Ukrainy. (2021). Pro vnesennia zmin do Podatkovoho kodeksu Ukrainy shchodo skasuvannia opodatkuvannia dokhodiv, otrymanykh nerezidentamy u vyhljadi vyplaty za vyrobnytstvo ta/abo rozpovsiudzhennia reklamy, ta udoskonalennia poriadku opodatkuvannia podatkom na dodanu vartist operatsii z postachannia nerezidentamy elektronnykh posluh fizychnym osobam: Zakon Ukrainy [On amendments to the Tax Code of Ukraine regarding the abolition of taxation of income received by non-residents in the form of payment for the production and/or distribution of advertising, and improvement of the procedure for taxation with value added tax on transactions involving the supply of electronic services to individuals by non-residents: Law of Ukraine]. Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1525-20#Text>
10. Verhovna Rada Ukrainy. (2010). Podatkovyi kodeks Ukrainy [Tax Code of Ukraine]. Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
11. Verhovna Rada Ukrainy. (2019). Pro vnesennia zmin do PKU ta deiakykh inshykh Zakoniv Ukrainy shchodo opodatkuvannia operatsii z kryptovaliutamy: Proekt Zakonu Ukrainy [On amendments to the PKU and some other Laws of Ukraine regarding the taxation of transactions with cryptocurrencies: Draft Law of Ukraine]. Retrieved from http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=67423
12. Verhovna Rada Ukrainy. (2022). Pro virtualni aktyvy: Zakon Ukrainy [About virtual assets: Law of Ukraine]. Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2074-20#Text>
13. Syniutka, N. H., Lutsyk, A. I. (2018). Transformatsiia fiskalnoi polityky ta fiskalnoho prostoru za umov ekspansii tsyfrovoykh tekhnolohii [Transformation of Fiscal Policy and Fiscal Space under Conditions of Digital Technologies Expansion]. *Oblik i finansy*, 4(82), 108-113.