

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України  
04 березня 2026 року № 132

**Узагальнююча податкова консультація  
щодо питання, пов'язаного з утриманням податку на доходи нерезидента  
з джерелом їх походження з України**

**Ситуація**

Резидент України – ліцензіат здійснює виплати роялті нерезиденту, якому належать права на об'єкт інтелектуальної власності (ліцензіару) за користування таким об'єктом. Водночас згідно з умовами ліцензійного договору, укладеного між ліцензіатом та ліцензіаром, кошти сплачуються ліцензіатом на рахунки незалежного агента (представника, уповноваженої особи) – резидента України, уповноваженого нерезидентом на збір коштів.

**Питання**

Хто з резидентів у описаній ситуації повинен утримувати та сплачувати податок на доходи нерезидента з джерелом їх походження з України: ліцензіат чи агент (представник, уповноважена особа) ліцензіара в Україні (за умови, що діяльність агента (представника, уповноваженої особи) не призводить до створення постійного представництва ліцензіара)?

**Відповідь**

Роялті – будь-який платіж, в тому числі платіж, що сплачується користувачем об'єктів авторського права і (або) суміжних прав на користь організацій колективного управління відповідно до Закону України «Про ефективне управління майновими правами правовласників у сфері авторського права і (або) суміжних прав», отриманий як винагорода за використання або за надання права на використання об'єкта права інтелектуальної власності, а саме на будь-які літературні твори, твори мистецтва або науки, включаючи комп'ютерні програми, інші записи на носіях інформації, відео- або аудіокасети, кінематографічні фільми або плівки для радіо- чи телевізійного мовлення, передачі (програми) організацій мовлення, інші аудіовізуальні твори, будь-які права, які охороняються патентом, будь-які зареєстровані торговельні марки (знаки на товари і послуги), права інтелектуальної власності на дизайн, секретне креслення, модель, формулу, процес, права інтелектуальної власності на інформацію щодо промислового, комерційного або наукового досвіду (ноу-хау) (абзац перший підпункту 14.1.225 пункту 14.1 статті 14 Податкового кодексу України, далі – Кодекс).

Відповідно до підпункту 141.4.1 пункту 141.4 статті 141 Кодексу доходи, отримані нерезидентом із джерелом їх походження з України, оподатковуються в порядку і за ставками, визначеними цією статтею. Згідно з підпунктом «в» підпункту 141.4.1 пункту 141.4 статті 141 Кодексу до таких доходів належать роялті.



НАКАЗ Мінфін СЕД АСКОД

Сертифікат [3FAA9288358EC0030400000E22D2C00DD9BE400](#)

Підписувач Овчаренко Віктор Петрович

Дійсний з 27.05.2025 15:48:41 по 25.05.2027 15:48:41

Міністерство фінансів України



№ 132 від 04.03.2026

Згідно з підпунктом 141.4.2 пункту 141.4 статті 141 Кодексу резидент, у тому числі фізична особа – підприємець, фізична особа, яка провадить незалежну професійну діяльність, або суб'єкт господарювання (юридична особа чи фізична особа – підприємець), який обрав спрощену систему оподаткування, або інший нерезидент, який провадить господарську діяльність через постійне представництво на території України, які здійснюють на користь нерезидента або уповноваженої ним особи будь-яку виплату з доходу з джерелом його походження з України, отриманого таким нерезидентом (у тому числі на рахунки нерезидента, що ведуться в національній валюті), утримують податок з таких доходів, зазначених у підпункті 141.4.1 цього пункту, за ставкою в розмірі 15 відсотків (крім доходів, зазначених у підпунктах 141.4.4-141.4.5 та 141.4.11 цього пункту) їх суми та за їх рахунок, що сплачується до бюджету під час такої виплати, якщо інше не передбачено положеннями міжнародних договорів України з країнами резиденції осіб, на користь яких здійснюються виплати, що набрали чинності. Вимоги цього абзацу не застосовуються до доходів нерезидентів, що отримуються ними через їх постійні представництва на території України.

У разі якщо резидент (крім платників єдиного податку четвертої групи) здійснює на користь нерезидента виплату доходів, зазначених в абзацах четвертому – шостому підпункту 14.1.49 пункту 14.1 статті 14 цього Кодексу, у сумі, що перевищує суму, що відповідає принципу «витягнутої руки», або виплачує інші доходи, прирівняні згідно з цим Кодексом до дивідендів, такий резидент має утримати з суми такого перевищення та з таких інших доходів податок на доходи нерезидента за ставкою в розмірі 15 відсотків (якщо інша ставка не встановлена міжнародним договором, згоду на обов'язковість якого надано Верховною Радою України). Такий податок має бути сплачений до граничної дати подання звіту про контрольовані операції за відповідний звітний (податковий) рік.

Відповідно до пункту 3.2 статті 3 Кодексу, якщо міжнародним договором, згода на обов'язковість якого надана Верховною Радою України, встановлено інші правила, ніж ті, що передбачені цим Кодексом, застосовуються правила міжнародного договору.

У разі якщо ліцензійний договір, укладений з нерезидентом, передбачає виплату ліцензіатом роялті через уповноваженого нерезидентом агента (представника, уповноваженої особи) – резидента України, відносини нерезидента (ліцензіара) та агента (представника, уповноваженої особи) будуть регулюватися окремим договором, який передбачає надання повноважень агенту (представнику, уповноваженій особі) на вчинення відповідних дій.

В описаній ситуації для цілей підпункту 141.4.2 пункту 141.4 статті 141 Кодексу вважається, що роялті, які платник податків – ліцензіат сплачує через агента (представника, уповноваженої особи) – резидента України, виплачуються на користь нерезидента, який є ліцензіаром. В цих договірних відносинах агент (представник, уповноважена особа) лише збирає платежі від ліцензіатів і

перераховує їх ліцензіару згідно з умовами агентського договору, за що одержує винагороду, у тому числі агентську винагороду, від ліцензіара.

Отже, при виплаті таких доходів, платник податків – ліцензіат має виконати обов'язки по утриманню та сплаті податку з доходів нерезидента в момент перерахування коштів на рахунок агента (представника, уповноваженої особи). Водночас ліцензіат зобов'язаний враховувати вимоги міжнародного договору про уникнення подвійного оподаткування за його наявності (зокрема щодо ставки оподаткування роялті) із дотриманням вимог статті 103 Кодексу за наявності відповідних підстав.

У цьому випадку ліцензіат відображає таку виплату доходу нерезиденту з джерелом його походження з України, а також відповідну суму утриманого податку та інформацію про нерезидента, на користь якого здійснюється виплата, в додатку ПН до рядка 23 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, форму якої затверджено наказом Міністерства фінансів України 20 жовтня 2015 року № 897, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 11 листопада 2015 року за № 1415/27860 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 20 лютого 2023 року № 101).

Отже, податок на доходи нерезидента з джерелом їх походження з України утримується та сплачується ліцензіатом при перерахуванні ним роялті на рахунки уповноваженого агента (представника, уповноваженої особи), який не є постійним представництвом нерезидента – ліцензіара. Водночас при подальшому перерахуванні ліцензіару сум роялті зазначеним агентом (представником, уповноваженою особою) такі суми повторно податком на доходи нерезидента не оподатковуються.

**Директор Департаменту  
податкової політики**

**Віктор ОВЧАРЕНКО**