**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

**до проекту наказу Міністерства фінансів України**

**«Про затвердження Змін до форми Податкової декларації з податку на**

**прибуток підприємств та визнання таким, що втратив чинність, наказу Міністерства фінансів України від 13 червня 2016 року № 544»**

**1. Резюме**

## Проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств та визнання таким, що втратив чинність, наказу Міністерства фінансів України від 13 червня 2016 року № 544» (далі – проект наказу) розроблено з метою приведення форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств у відповідність до Закону України від 16 січня 2020 року № 466 «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» (далі – Закон) та Закону України від 14 липня 2020 року № 786-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо функціонування електронного кабінету та спрощення роботи фізичних осіб – підприємців» (далі – Закон № 786).

**2. Проблема, яка потребує розв’язання**

Законом № 466 були внесені зміни до Податкового кодексу України (далі – Кодекс), зокрема в частині податку на прибуток підприємств.

У зв’язку з цим виникла необхідність внесення змін до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 20 жовтня 2015 року № 897, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 11 листопада 2015 року за № 1415/27860 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28 квітня 2017 року № 467, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 19 травня 2017 року за № 642/30510), із змінами та доповненнями (далі – декларація), що підлягають затвердженню Міністерством фінансів України.

Видання наказу сприятиме забезпеченню виконанню положень Кодексу та приведенню нормативно-правових актів Міністерства фінансів України у відповідність із законодавством України.

**3. Суть проекту акта**

Проектом наказу форма декларації приводиться у відповідність із положеннями Кодексу.

Так, Законом № 466 вилучено норми з підпункту 141.4.7 пункту 141.4 статті 141 Кодексу щодо визначення суми прибутку постійного представництва нерезидента, що підлягає оподаткуванню в Україні, на підставі складення нерезидентом окремого балансу фінансово-господарської діяльності, погодженого з контролюючим органом за місцезнаходженням постійного представництва, або у разі неможливості визначення шляхом прямого підрахування прибутку, отриманого нерезидентами з джерелом його походження з України, визначення оподатковуваного прибутку контролюючим органом як різницю між доходом та витратами, визначеними шляхом застосування до суми отриманого доходу коефіцієнта 0,7.

У зв’язку з цим пропонується визнати таким, що втратив чинність, наказ Мінфіну від 13 червня 2016 року № 544 «Про затвердження форм та Порядку розрахунку податку на прибуток нерезидентів, які провадять діяльність на території України через постійне представництво», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 05 липня 2016 року за № 923/29053.

З метою приведення декларації у відповідність до положень Кодексу проектом наказу передбачається подання декларації:

юридичними та фізичними особами – підприємцями, які обрали спрощену систему оподаткування, фізичними особами – підприємцями та фізичними особами, які провадять незалежну професійну діяльність, які є платниками податку на прибуток при виплаті доходів (прибутків) нерезиденту з джерелом їх походження з України;

іноземними компаніями;

платниками податку юридичними особами, що здійснюють управління активами щодо діяльності інститутів спільного інвестування, утвореними без статусу юридичної особи, активами яких управляють такі особи відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування».

Проектом наказу додаток РІ до декларації приводиться у відповідність із положеннями Кодексу, якими, зокрема, передбачено:

*збільшення фінансового результату податкового (звітного) періоду:*

на суму 30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та послуг, реалізованих на користь нерезидентів з низько податкових юрисдикцій;

на суму витрат, понесених платником податків при здійсненні операцій з нерезидентами, якщо такі операції не мають ділової мети;

*зменшення фінансового результату податкового (звітного) періоду:*

на суму нарахованих доходів у вигляді дивідендів, що підлягає виплаті на його користь від контрольованої іноземної компанії в межах, що не перевищує суму, на яку збільшувався об’єкт оподаткування;

на суму нарахованих доходів від участі в капіталі нерезидентів (у тому числі контрольованих іноземних компаній) та на суму нарахованих доходів у вигляді дивідендів, що підлягають виплаті на його користь від такого нерезидента, за умови, що частка участі в капіталі нерезидента становить щонайменше 10 відсотків протягом календарного року та такий нерезидент не входить до переліку держав (територій);

платником податку правонаступником на суму від’ємного значення об’єкта оподаткування платника податку, що реорганізується.

Крім того, відповідно до Законів № 466 та № 786 до окремих додатків Декларації вносяться такі зміни:

*у додатку ЗП* виключається рядок 16.5 щодо зменшення податку на прибуток підприємств на суму сплаченого за поточний податковий (звітний) період акцизного податку за зареєстрованими акцизними накладними на важкі дистиляти (газойль);

*у додатку ПН:*

доповнено перелік доходів нерезидентів такими доходами (прибутками):

* прибуток від здійснення операцій з продажу або іншого відчуження цінних паперів або інших корпоративних прав у статутному капіталі юридичних осіб – резидентів, акцій, корпоративних прав, часток в іноземних компаніях, утворених відповідно до законодавства інших держав;
* доходи від відчуження прав на видобуток та розробку родовищ корисних копалин та інших природних ресурсів, розташованих на території України, що належать нерезиденту.

З урахуванням п.п. 141.4.2 п. 141.4 ст. 141 Кодексу у цьому додатку передбачається можливість відображення суми доходу, яка виплачується нерезиденту у будь-якій формі, відмінній від грошової;

*у додатку АМ:*

* виокремлено позиції для відображення даних по групах основних засобів, щодо яких передбачено застосування на період з 01 січня 2020 року до 31 грудня 2030 року прискореної амортизації: третьої групи (передавальні пристрої), четвертої групи (машини та обладнання), п’ятої та дев’ятої груп.
* доповнено таблицею «Інформація про результати інвентаризації об’єктів основних засобів станом на 1 число податкового (звітного) періоду 2020 року, в якому прийнято рішення про застосування «виробничого» методу амортизації».

Форму Декларації також доповнено додатками, в яких відображається інформація про контрольовані іноземні компанії та розрахунок податку на прибуток контрольованої іноземної компанії: КІК; КІК-К;КІК-ТЦ; КІК-ЦП.

**4. Вплив на бюджет**

Прийняття та реалізація проекту наказу не потребують додаткових фінансових витрат із державного чи місцевих бюджетів.

**5. Позиція заінтересованих сторін**

Проект наказу не стосується питань функціонування місцевого самоврядування, прав та інтересів територіальних громад, місцевого та регіонального розвитку.

Реалізація акта не матиме впливу на інтереси окремих верств (груп) населення, об’єднаних спільними інтересами тощо.

Проект наказу не стосується соціально-трудової сфери, прав осіб з інвалідністю – всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, їх спілок.

### Прогноз впливу

Проект нормативно-правового акта стосується забезпечення прав та інтересів платників податку, які сплачують до бюджету податок на прибуток підприємств, а також держави щодо здійснення контролю за повнотою нарахування і своєчасністю сплати до бюджету зазначеного податку платниками.

Проект нормативно-правового акта не стосується питання ринкового середовища, забезпечення громадян; розвитку регіонів; ринку праці; громадського здоров’я; екології та навколишнього природного середовища.

**7. Позиція заінтересованих органів**

Проект наказу підлягає погодженню з Державною податковою службою України, Державною регуляторною службою України, Національним банком України, Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, Міністерством цифрової трансформації України.

**8. Ризики та обмеження**

Проект наказу не містить положень, що стосуються прав та свобод, гарантованих Конвенцією про захист прав людини і основоположних свобод, прав та можливостей жінок і чоловіків, не містить ризиків вчинення корупційних правопорушень та правопорушень, пов’язаних з корупцією, не створює підстави для дискримінації.

**9. Підстава розроблення проекту акта**

Проект наказу розроблено на виконання вимог пункту 3 розділу ІІ Закону
№ 466 щодо приведення своїх нормативно-правових актів у відповідність до Закону.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Міністр фінансів України** |  | **Сергій МАРЧЕНКО** |
| \_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ р. |