**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

**до проєкту наказу Міністерства фінансів України**

**«Про затвердження Змін до форми Податкової декларації**

**з податку на прибуток підприємств»**

**1. Мета**

Видання проєкту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств» (далі – проєкт наказу) сприятиме забезпеченню виконання положень Податкового кодексу України (далі – Кодекс) та приведенню нормативно-правових актів Міністерства фінансів України у відповідність до законодавства України.

**2. Обґрунтування необхідності прийняття акта**

Проєкт наказу розроблено з метою приведення форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 20 жовтня 2015 року № 897, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 11 листопада 2015 року за № 1415/27860 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28 квітня 2017 року № 467), зі змінами та доповненнями (далі – Декларація), у відповідність до законів України:

від 21 червня 2022 року № 2330-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо створення сприятливих умов для діяльності індустріальних парків в Україні» (далі – Закон № 2330);

від 29 липня 2022 року № 2480-IX «Про внесення змін до розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України щодо забезпечення стабільного функціонування ринку природного газу протягом дії воєнного стану та подальшого відновлення» (далі – Закон № 2480);

від 20 вересня 2022 року № 2600-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо оподаткування операцій з об’єктами нерухомого майна, які будуть споруджені в майбутньому» (далі – Закон № 2600);

від 03 листопада 2022 року № 2719-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законів України щодо приватизації державного і комунального майна, яке перебуває у податковій заставі, та забезпечення адміністрування погашення податкового боргу» (далі – Закон № 2719);

від 03 листопада 2022 року № 2720-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей оподаткування діяльності з торгівлі валютними цінностями у готівковій формі» (далі – Закон № 2720).

**3. Основні положення проєкту акта**

Законом № 2330 статтю 142 Кодексу доповнено новим пунктом 142.4 щодо особливостей оподаткування платників податку – учасників індустріального парку.

Зокрема, встановлено, якщо платник податку – учасник індустріального парку здійснює в межах господарської діяльності контрольовані операції, визначені статтею 39 Кодексу, то об’єкт оподаткування податком на прибуток підприємств, що оподатковується за базовою (основною) ставкою, визначається окремо на рівні:

перевищення ціни, визначеної за принципом «витягнутої руки», над договірною (контрактною) вартістю (вартістю, за якою відповідна операція має відображатися відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності) реалізованих товарів (робіт, послуг);

перевищення договірної (контрактної) вартості (вартості, за якою відповідна операція має відображатися відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності) придбаних товарів (робіт, послуг) над ціною, визначеною за принципом «витягнутої руки».

У разі якщо платник податку – учасник індустріального парку є контролюючою особою, окремим об’єктом оподаткування податком на прибуток підприємств, що оподатковується за базовою (основною) ставкою, є скоригований прибуток контрольованої іноземної компанії, визначений відповідно до статті 392 Кодексу.

З метою приведення Декларації у відповідність до положень Кодексу:

рядок 10 «Особливі примітки» доповнюється позицією щодо подання Декларації учасником індустріального парку;

показники Декларації новими рядками, в яких зазначаються передбачені пунктом 142.4 статті 142 Кодексу об’єкти оподаткування;

додаток ТЦ до Декларації викладається в новій редакції.

Законом № 2480 внесено зміни до підрозділу 4 розділу ХХ «Перехідні положення» Кодексу щодо викладення в новій редакції пункту 58, а також доповнення новим пунктом 64, яким передбачено тимчасове, за звітні періоди   
2022 року, для учасників процедури врегулювання заборгованості, які беруть участь у взаєморозрахунках, що проводяться в цілях реалізації заходів, передбачених статтею 4 Закону України «Про заходи, спрямовані на подолання кризових явищ та забезпечення фінансової стабільності на ринку природного газу», які є платниками податку на прибуток підприємств відповідно до   
розділу III Кодексу, зменшення фінансового результату до оподаткування на суму коштів, отриманих безпосередньо з державного бюджету відповідно до Закону України «Про заходи, спрямовані на подолання кризових явищ та забезпечення фінансової стабільності на ринку природного газу», на яку збільшився фінансовий результат до оподаткування відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності.

У зв’язку з цим додаток РІ до Декларації приводиться у відповідність до положень Кодексу.

Законом № 2600, зокрема, викладено в новій редакції підпункт «д» підпункту 141.4.1 пункту 141.4 статті 141 Кодексу щодо визначення доходом нерезидента доходу від продажу чи іншого відчуження нерухомого майна або неподільного об’єкта незавершеного будівництва/майбутнього об’єкта нерухомості чи подільного об’єкта незавершеного будівництва, розташованого чи який після прийняття в експлуатацію закінченого будівництвом об’єкта буде розташований на території України, що належать нерезиденту.

У зв’язку з цим код рядка 7 додатка ПН до рядка 23 ПН до Декларації викладено в новій редакції.

Крім того, Законом № 2600 статтю 141 Кодексу доповнено пунктом 141.12, яким передбачено особливості оподаткування операцій з першого продажу за договорами купівлі-продажу неподільного житлового об’єкта незавершеного будівництва/майбутнього об’єкта житлової нерухомості. Відповідні особливості оподаткування пов’язані із зменшенням та збільшенням фінансового результату до оподаткування.

У зв’язку з цим додаток РІ до Декларації приводиться у відповідність до зазначених положень Кодексу.

Законом № 2719 внесено зміни, зокрема, до підрозділу 4 розділу ХХ «Перехідні положення» Кодексу, який доповнено пунктами 66 та 67 щодо зменшення та збільшення фінансового результату до оподаткування, зокрема, на суму нарахованих доходів (витрат) від операцій, пов’язаних з отриманням об’єктів права власності російської федерації та її резидентів, врахованих у фінансовому результаті до оподаткування.

У зв’язку з цим додаток РІ до Декларації приводиться у відповідність до зазначених положень Кодексу.

Законом № 2720, зокрема, статтю 141 Кодексу доповнено пунктом 141.13, який визначає особливості оподаткування діяльності з торгівлі валютними цінностями у готівковій формі.

У зв’язку з цими змінами Декларацію доповнено додатком ОВ, в якому платники податку на прибуток підприємств, які здійснюють діяльність з торгівлі валютними цінностями у готівковій формі, відображатимуть суму авансових внесків за кожний пункт обміну іноземної валюти, яка сплачується щомісяця та є невід’ємною частиною податку на прибуток підприємств.

Сплачена протягом звітного (податкового) періоду сума авансових внесків з податку на прибуток підприємств зменшує податкові зобов’язання з податку на прибуток підприємств, розраховані за результатами такого звітного (податкового) періоду за ставкою, визначеною пунктом 136.1 статті 136 Кодексу, у сумі, що не перевищує суму нарахованого податкового зобов’язання за такий податковий (звітний) період.

Тому додаток ЗП до Декларації доповнено рядком 16.5, в якому відображається сума нарахованих та сплачених авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют, що зменшує суму нарахованого податкового зобов’язання з урахуванням положень Кодексу.

**4. Правові аспекти**

Правовою підставою для розроблення проєкту наказу є: пункт 3 розділу ІІ Закону  № 2330; Закон № 2480, Закон № 2600, пункт 4 розділу ІІ Закону № 2719, пункт 3 розділу ІІ Закону № 2720.

**5. Фінансово-економічне обґрунтування**

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

**6. Позиція заінтересованих сторін**

Проєкт 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.

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

Проєкт наказу потребує погодження з Державною податковою службою України, Національним банком України, Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, Державною регуляторною службою України.

Проєкт наказу потребує проведення цифрової експертизи та отримання висновку Міністерства цифрової трансформації України про проведення цифрової експертизи.

Проєкт наказу підлягає державній реєстрації в Міністерстві юстиції України.

Відповідно до пункту 3 розділу ІІ «Прикінцеві та перехідні положення» Закону № 2719 та пункту 5 розділу ІІ «Прикінцеві та перехідні положення» Закону № 2720 до порядку підготовки та прийняття нормативно-правових актів, що приймаються на виконання вимог цих законів, не застосовуються вимоги Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності».

**7. Оцінка відповідності**

У проєкті наказу відсутні положення, що:

стосуються зобов’язань України у сфері європейської інтеграції;

стосуються прав та свобод, гарантованих Конвенцією про захист прав людини і основоположних свобод;

впливають на забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків;

містять ризики вчинення корупційних правопорушень та правопорушень, пов’язаних з корупцією;

створюють підстави для дискримінації.

**8. Прогноз результатів**

Проєктом наказу запроваджуються зміни, які стосуються приведення Декларації у відповідність до положень Кодексу.

Проєкт 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 податку на прибуток підприємств.

Проєкт наказу не має впливу на ринкове середовище, забезпечення захисту прав та інтересів суб’єктів господарювання, громадян і держави; розвиток регіонів, підвищення чи зниження спроможності територіальних громад; ринок праці, рівень зайнятості населення; громадське здоров’я, покращення чи погіршення стану здоров’я населення або його окремих груп; екологію та навколишнє природне середовище, обсяг природних ресурсів, рівень забруднення атмосферного повітря, води, земель, зокрема забруднення утвореними відходами, інші суспільні відносини.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Заінтересована сторона | Вплив реалізації акта на заінтересовану сторону | Пояснення очікуваного впливу |
| Платники податку на прибуток підприємств.  Контролюючі органи | Позитивний, забезпечить можливість:  визначення окремих об’єктів оподаткування платниками податку;  визначення різниць щодо збільшення (зменшення) фінансового результату до оподаткування;  оподаткування діяльності з торгівлі валютними цінностями у готівковій формі;  здійснення контролюючими органами функції щодо контролю за повнотою нарахування та сплати податків, зборів, платежів | Прийняття акта дасть можливість визначати:  платником податку об’єкт оподаткування податком на прибуток підприємств, що оподатковується з урахуванням особливостей, визначених Кодексом;  різниці щодо збільшення (зменшення) фінансового результату до оподаткування;  авансові внески за кожний пункт обміну іноземної валюти |

|  |  |
| --- | --- |
| **Міністр фінансів України** | **Сергій МАРЧЕНКО** |

\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ року