

ІНФОРМАЦІЙНИЙ ЛИСТ

№ 25



Відрахування частини чистого прибутку (доходу): зміни для державних лісогосподарських, лісозахисних, інших підприємств, які належать до сфери управління Державного агентства лісових ресурсів

Цей інформаційний лист присвячено нововведенням, які запроваджені постановою Кабінету Міністрів України від 14 липня 2021 року № 718 «Про внесення зміни до пункту 1 Порядку відрахування до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями» (далі – постанова № 718) в частині нарахування частини чистого прибутку (доходу).*

Цей лист має інформаційний характер та не є індивідуальною податковою консультацією, оскільки не базується на особливостях фактичних обставин операцій конкретного платника податку. Інформаційний лист ґрунтується на положеннях чинного законодавства України та практики його застосування, які можуть змінитися в майбутньому.

Кожен платник податку у порядку, визначеному статтями 52 та 53 Податкового кодексу України (далі – Кодекс), може звернутися до контролюючого органу з наведенням фактичних обставин операцій та наданням відповідних матеріалів для отримання індивідуальної податкової консультації.

*Роз'яснення щодо застосування положень постанови № 718 Державною податковою службою України було направлено на адреси Головних управлінь ДПС в областях та м. Києві, а також Міжрегіональних управлінь ДПС по роботі з великими платниками податків 27.10.2021 за № 24057/7/99-00-21-02-01-07.

НОВОВВЕДЕННЯ В НАРАХУВАННІ ЧАСТИНИ ЧИСТОГО ПРИБУТКУ (ДОХОДУ)

1

ЯКІ НОВОВВЕДЕННЯ ПЕРЕДБАЧЕНІ ПОСТАНОВОЮ № 718?

Постановою № 718 внесені зміни, що зменшують базовий норматив відрахування частини чистого прибутку (доходу) до державного бюджету з 80 до 50 відсотків для державних лісогосподарських, лісозахисних, інших підприємств, які належать до сфери управління Державного агентства лісових ресурсів за умови спрямування ними 30 відсотків чистого прибутку (доходу) від своєї діяльності на придбання необоротних активів, необхідних для здійснення заходів з охорони, захисту, використання та відтворення лісів.

Постанова № 718 набрала чинності 20 липня 2021 року та діє до 31 грудня 2024 року.

Додатково: використання 30 відсотків чистого прибутку (доходу) підлягає щорічному державному фінансовому аудиту.

2

ЯКИХ ПЛАТНИКІВ СТОСУЮТЬСЯ ПОЛОЖЕННЯ ПОСТАНОВИ № 718?

Зменшений норматив відрахування частини чистого прибутку (доходу) у розмірі 50 відсотків застосовується державними лісогосподарськими, лісозахисними, іншими підприємствами, що належать до сфери управління Державного агентства лісових ресурсів, які спрямували 30 відсотків чистого прибутку (доходу) від своєї діяльності на придбання необоротних активів, необхідних для здійснення заходів з охорони, захисту, використання та відтворення лісів.

Звертаємо увагу, що у разі не спрямування такими платниками 30 відсотків чистого прибутку (доходу) від своєї діяльності на придбання необоротних активів, необхідних для здійснення заходів з охорони, захисту, використання та відтворення лісів, то для обчислення частини чистого прибутку (доходу) застосовується норматив відрахування у розмірі 80 відсотків.

З ЯКОЇ ДАТИ МОЖНА ОБЧИСЛЮВАТИ ВІДРАХУВАННЯ ЧАСТИНИ ЧИСТОГО ПРИБУТКУ (ДОХОДУ) ДО ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ У РОЗМІРІ 50 ВІДСОТКІВ?

Для платників частини чистого прибутку (доходу) передбачені такі податкові (звітні) періоди: календарні квартал, півріччя, три квартали, рік.*

Отже, державні лісогосподарські, лісозахисні, інші підприємства, які належать до сфери управління Державного агентства лісових ресурсів, можуть відраховувати частину чистого прибутку (доходу) у розмірі 50 відсотків, починаючи з підсумків фінансово-господарської діяльності за III квартал 2021 року.

* Абзац п'ятий пункт 46.2 статті 46 Кодексу.

4

ЧИ ПІДЛЯГАЄ ПЕРЕРАХУНКУ НАРАХОВАНА ПЛАТНИКОМ ПОДАТКУ СУМА ЧАСТИНИ ЧИСТОГО ПРИБУТКУ (ДОХОДУ) ЗА ПОПЕРЕДНІ ЗВІТНІ (ПОДАТКОВІ) ПЕРІОДИ 2021 РОКУ?

Ні. Перерахунок частини чистого прибутку за I-й квартал та півріччя 2021 року у зв'язку з набранням чинності постанови № 718 не здійснюється.

5

ЯКИМ ЧИНОМ ВІДОБРАЗИТИ ЗМІНИ ПРИ ПОДАННІ РОЗРАХУНКУ ЧАСТИНИ ЧИСТОГО ПРИБУТКУ, ДИВІДЕНДІВ НА ДЕРЖАВНУ ЧАСТКУ ЗА ТРИ КВАРТАЛИ 2021 РОКУ ТА ЗА ПІДСУМКАМИ 2021 РОКУ?

Для декларування частини чистого прибутку (доходу) за підсумками трьох кварталів 2021 року: пропонуємо заповнити окремі рядки Розрахунку частини чистого прибутку, дивідендів на державну частку, форма якого затверджена наказом Міністерства фінансів України від 12.01.2021 № 4 (далі – Розрахунок) (ідентифікатор форми J0108208), зокрема, таким чином:

у рядку 01 «Обсяг чистого прибутку (доходу)» та відповідно у рядку 06 «Чистий прибуток (дохід) за звітний період, з якого здійснюються відрахування частини чистого прибутку (доходу)/дивідендів на державну частку» зазначається обсяг чистого прибутку (доходу) за три квартали 2021 року;

у рядку 10 «Норматив відрахування частини чистого прибутку (доходу)/ дивідендів на державну частку (%)» зазначається базовий норматив відрахування 50 відсотків;

у рядку 11 «Частина чистого прибутку (доходу)/дивіденди на державну частку, що відраховуються до бюджету за звітний податковий період» та рядку 13 «Частина чистого прибутку (доходу)/дивіденди на державну частку, що підлягають сплаті (рядок 11 – рядок 12)» показники обчислюються та заповнюються з урахуванням цього базового нормативу;

у рядку 12 «Частина чистого прибутку (доходу), нарахована за попередній звітний період поточного року з урахуванням уточнень» відображається сума частини чистого прибутку (доходу), задекларована у рядку 11 Розрахунку за підсумками півріччя 2021 року (що обчислювалась за нормативом 80 відсотків);

водночас у рядку 18 блоку «Виправлення, пов'язані зі зміною базового нормативу відрахування» необхідно зазначити суму збільшення податкового зобов'язання, яка обраховується як різниця між сумою частини чистого прибутку (доходу) за півріччя 2021 року, обрахованою за нормативом 80 відсотків та сумою, обрахованою за нормативом 50 відсотків за такий же звітний (податковий) період.

Щодо заповнення Розрахунку за підсумками 2021 року, зокрема:

у рядку 01 та відповідно у рядку 06 зазначається обсяг чистого прибутку (доходу) за 2021 рік;

у рядках 10, 11, 13 відображаються показники з урахуванням базового нормативу відрахування 50 відсотків;

у рядку 12 відображається сума частини чистого прибутку (доходу), нарахована за попередній звітний період поточного року, що дорівнює підсумку показників рядків 11 та 18 Розрахунку за три квартали 2021 року;

у рядку 18 блоку «Виправлення, пов'язані зі зміною базового нормативу відрахування», який заповнюється наростаючим підсумком, зазначається сума збільшення податкового зобов'язання, що обраховується як різниця між сумою частини чистого прибутку (доходу) за півріччя 2021 року, обчисленою за нормативом 80 відсотків та сумою, обчисленою за нормативом 50 відсотків за такий же звітний (податковий) період.

Разом з тим до Розрахунку необхідно подати доповнення та пояснення, складені у довільній формі щодо обрахунку суми частини чистого прибутку (доходу), а також інформацію щодо спрямування 30 відсотків чистого прибутку (доходу) від своєї діяльності на придбання необоротних активів, необхідних для здійснення заходів з охорони, захисту, використання та відтворення лісів. Про що зазначається у полі «Наявність доповнення» Розрахунку.

Нагадуємо, що згідно з пунктом 46.4 статті 46 Кодексу платник податків, який подає звітність в електронній формі, подає таке доповнення в електронній формі.

6 ЯКІ САМЕ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ МОЖНА ВІДНЕСТИ ДО ЗДІЙСНЕННЯ ЗАХОДІВ З ОХОРОНИ, ЗАХИСТУ, ВИКОРИСТАННЯ ТА ВІДТВОРЕННЯ ЛІСІВ?

Для визначення орієнтованого переліку необоротних активів, які можна віднести до здійснення заходів з охорони, захисту, використання та відтворення лісів доцільно звернутись до компетентного органу виконавчої влади з наданням детальної інформації про предмет запиту, зокрема, до центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сфері охорони, захисту, використання та відтворення лісів.

Основними завданням Міністерства захисту довкілля та природних ресурсів України, зокрема, є забезпечення формування державної політики у сфері охорони, захисту, використання та відтворення лісів.*

Крім того, Міндовкілля відповідно до покладених на нього завдань забезпечує нормативно-правове регулювання, а саме видає нормативно-правові акти в межах повноважень, передбачених законом, зокрема, у сфері охорони, захисту, використання та відтворення лісів.**

* Підпункт 1 пункту 3 Положення про Міністерство захисту довкілля та природних ресурсів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 25 червня 2020 року № 614 (далі - Положення № 614).

** Підпункт 85 пункту 4 Положення № 614.