# ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
# (ДФС)

Львівська пл., 8, м. Київ-53, МСП 04655, тел.: (044) 272-51-59, факс: (044) 272-08-41
www.sfs.gov.ua; e-mail: kabmin_doc@sfs.gov.ua, gromada@sfs.gov.ua Код ЄДРПОУ 39292197

04.03.2016 № 4940/6/99-99-19-02-01-15 На № _____ від _____

**Американська торгівельна палата в Україні**
(код ЄДРПОУ 33831831)
вул. Амосова, 12, м. Київ, 03680

Про розгляд листа

Державна фіскальна служба України, керуючись ст.52 Податкового кодексу України (далі – Кодекс), розглянула лист Американської торгівельної палати в Україні від 08.02.2016 № 16-94 (вх. ДФС № 3098/6 від 10.02.2016) щодо зменшення нарахованої суми податку в наступних звітних (податкових) періодах та врахування авансових внесків з податку на прибуток, сплачених за місцезнаходженням відокремлених підрозділів, і повідомляє.

1. З 01.01.2015 п.57.1 [1] ст.57 Кодексу запроваджено новий порядок нарахування та сплати авансових внесків при виплаті дивідендів, яким передбачено, що авансовий внесок розраховується із суми перевищення дивідендів, що підлягають виплаті, над значенням об'єкта оподаткування за відповідний податковий (звітний) рік, за результатами якого виплачуються дивіденди, грошове зобов'язання щодо якого погашене. У разі наявності непогашеного грошового зобов'язання авансовий внесок розраховується зі всієї суми дивідендів, що підлягають виплаті. При цьому, якщо дивіденди виплачуються за неповний календарний рік, то для обрахунку суми зазначеного перевищення використовується значення об'єкта оподаткування, обчислене пропорційно кількості місяців, за які сплачуються дивіденди. Зазначений авансовий внесок вноситься до бюджету до/або одночасно з виплатою дивідендів.

Сума сплачених авансових внесків з податку на прибуток при виплаті дивідендів підлягає зарахуванню у зменшення податкового зобов'язання з податку на прибуток, задекларованого у податковій декларації за звітний (податковий) рік. Сума сплачених авансових внесків з податку на прибуток при виплаті дивідендів не підлягає поверненню платнику податків або зарахуванню в рахунок погашення грошових зобов'язань з інших податків і зборів.

Законом України від 24 грудня 2015 року № 909 «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році», який набрав чинності з 01.01.2016, вилучено абзац четвертий п.57.1 ст.57 Кодексу, яким передбачалася сплата щомісячних авансових внесків з податку на прибуток підприємств (1/12 нарахованої суми податку за попередній звітний (податковий) рік) та зменшення щомісячних авансових внесків з податку на прибуток підприємств на суму сплачених авансових внесків при виплаті дивідендів, яка залишилась не зарахованою у зменшення податкового зобов'язання з цього податку. З метою реалізації норми цього абзацу у редакції, що діяла до 01.01.2016, таке зменшення

щомісячних авансів передбачалося відображати при розрахунку значення р.26 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, затвердженої наказом Мінфіну від 20.10.2015 № 897 (далі – декларація № 897).

Разом з тим Кодексом встановлено, що сума сплачених авансових внесків з податку на прибуток при виплаті дивідендів підлягає зарахуванню у зменшення податкового зобов'язання з податку на прибуток, задекларованого у податковій декларації за звітний (податковий) рік (п.п.57.1[1].2 п.57.1[1] ст.57 Кодексу).

Тобто сума сплачених авансових внесків при виплаті дивідендів, що не врахована в рахунок зменшення податкових зобов'язань з податку на прибуток за звітний період, у якому сплачена така сума авансових внесків, повинна враховуватися в рахунок зменшення податкового зобов'язання наступних звітних (податкових) періодів до її повного погашення.

При цьому не зараховані у зменшення податкового зобов'язання суми сплачених авансових внесків при виплаті дивідендів станом на 01.01.2015 повинні враховуватися у зменшення податкового зобов'язання з податку на прибуток у податковій декларації за 2015 рік та наступних звітних (податкових) періодах до повного їх погашення.

У декларації № 897 рекомендуємо при розрахунку зменшення нарахованої суми податку, яка декларується в р.16.3.1 Додатка ЗП до декларації за 2015 рік, також враховувати залишок суми сплачених авансових внесків з податку на прибуток підприємств при виплаті дивідендів, яка залишилась не зарахованою у зменшення податкового зобов'язання з цього податку станом на 01.01.2015, що відображена у р.13.5.2 Додатка ЗП до р.13 декларації з податку на прибуток підприємства, поданої за 2014 рік.

Водночас згідно з абзацом п'ятим п.п.57.1 [1].2 п. 57.1[1] ст.57 Кодексу сума сплачених авансових внесків з податку на прибуток при виплаті дивідендів не підлягає поверненню платнику податків або зарахуванню в рахунок погашення грошових зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів).

Відповідно до п.54.1 ст.54 Кодексу самостійно обчислена платником податку сума податкового та/або грошового зобов'язання та/або пені, зазначена у податковій декларації або уточнюючому розрахунку, що подається контролюючому органу у строки, встановлені Кодексом, вважається узгодженою сумою грошового зобов'язання та/або пені.

Якщо у майбутніх податкових періодах (з урахуванням строків давності, визначених ст.102 Кодексу) платник податків самостійно виявляє помилки у раніше поданій ним податковій декларації він має право, відповідно до ст.50 Кодексу, виправити їх двома способами:

або надіслати уточнюючий розрахунок до такої податкової декларації і сплатити суму недоплати та штраф у розмірі трьох відсотків від такої суми до подання такого уточнюючого розрахунку;

або відобразити суму недоплати у складі декларації з цього податку, що подається за податковий період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання, збільшену на суму штрафу у розмірі п'яти відсотків від такої суми, з відповідним збільшенням загальної суми грошового зобов'язання з цього податку.

2. Прийнята Законом України від 28 грудня 2014 року №71 «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» редакція розділу III «Податок на прибуток підприємств» Кодексу, яка набрала чинності 01.01.2015, не містить норм щодо консолідованої сплати податку на прибуток та не визначає відокремлені підрозділи юридичної особи окремими платниками цього податку.

Враховуючи наведене, відокремлені підрозділи не зобов`язані визначати щомісячні авансові внески у податковій декларації за 2014 рік для їх сплати у березні 2015 року – травні 2016 року.

При цьому щомісячні авансові внески, визначені у податковій декларації відокремленим підрозділом за 2013 рік, підлягали сплаті, у тому числі у січні – лютому 2015 року, та могли бути зараховані у зменшення податкових зобов'язань з податку на прибуток у його податковій декларації за 2014 рік.

У зв'язку із відміною консолідованої сплати податку на прибуток підприємствами, які мають філії, втратив чинність наказ Мінфіну від 28.01.2013 № 39 «Про затвердження форми Розрахунку податкових зобов'язань щодо сплати консолідованого податку на прибуток та форми Повідомлення платника податку про прийняття рішення щодо сплати консолідованого податку на прибуток». Відповідно з 2015 року не передбачено подання декларації, яка раніше мала тип «Консолідована».

Враховуючи зазначене, у разі невідображення у податковій звітності за 2014 рік зменшення податкових зобов'язань з податку на прибуток на суму сплачених щомісячних авансових внесків у січні – лютому 2015 року (як відокремленим підрозділом – у розрахунку податкових зобов'язань щодо сплати консолідованого податку на прибуток, так і юридичною особою – у податковій декларації), таке зменшення рекомендуємо відобразити платником податку – юридичною особою у податковій декларації з податку на прибуток підприємств за 2015 рік.

У такому випадку відображення щомісячних авансових внесків, сплачених платником консолідованого податку у січні – лютому 2015 року за місцезнаходженням філій у декларації за результатами діяльності за 2015 рік платника податку – юридичної особи, необхідно здійснювати за формою декларації № 897.

Сума платежів, на які зменшується нарахована сума податку на прибуток, визначається у додатку ЗП до декларації.

З метою зменшення суми податку на прибуток на суму сплачених у січні – лютому 2015 року авансових внесків за місцезнаходженням філій рекомендуємо платнику податку на прибуток – юридичній особі відобразити такі авансові внески у рядку 16.1 додатка ЗП до декларації за звітний (податковий) період – 2015 рік.

Разом з цим при поданні платниками декларації з податку на прибуток підприємств рекомендуємо подати доповнення до декларації, передбачене п.46.4 ст.46 Кодексу, з поясненнями та зазначенням відповідних сум, вказавши про цей факт у спеціально відведеному місці декларації.

**Голова** **Р.М. Насіров**

Черниш 247 36 07