



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДПС)

Львівська пл., 8, м. Київ, 04053, тел.: (044) 272-62-55
E-mail: post@tax.gov.ua, сайт: www.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 43005393

Від 19.04 20 21 р. № 8228 16/99-00-
21-02-01-06

На № _____ від _____ 20 ____ р.

Українська асоціація інвестиційного
Бізнесу
(код ЄДРПОУ 23152037)
вул. Предславінська, 28, м. Київ, 03150
Міністерство фінансів України

Державна податкова служба України на виконання доручення Міністерства фінансів України від 09.04.2021 № 11210-09-10/11674 (вх. ДПС № 515/4 від 12.04.2021) розглянула звернення Української асоціації інвестиційного бізнесу від 29.03.2021 № 36 щодо роз'яснення окремих норм Податкового кодексу України (далі – Кодекс), та повідомляє.

У своєму зверненні Українська асоціація інвестиційного бізнесу просить надати роз'яснення щодо подання окремої податкової декларації з податку на прибуток підприємств по кожному інституту спільного інвестування, утвореного без статусу юридичної особи один раз на рік або щоквартально.

Правові та організаційні основи діяльності суб'єктів спільного інвестування регламентуються Законом України від 05 липня 2012 року № 5080-VI «Про інститути спільного інвестування».

Положеннями п.п. 14.1.86 п. 14.1 ст. 14 Кодексу визначено поняття інституту спільного інвестування – це інвестиційні фонди та взаємні фонди інвестиційних компаній, корпоративні інвестиційні фонди та пайові інвестиційні фонди, створені відповідно до законодавства.

Об'єктом оподаткування податком на прибуток підприємств є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які визначені положеннями Кодексу.

Для платників податку, у яких річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний період не перевищує сорока мільйонів гривень, об'єкт оподаткування може визначатися без коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років та коригувань, визначених п.п. 140.4.8 п. 140.4 та п.п. 140.5.16 п. 140.5 ст. 140 Кодексу), визначені відповідно до положень розділу III Кодексу.

До річного доходу від будь-якої діяльності, визначеного за правилами бухгалтерського обліку, включається дохід (виручка) від реалізації продукції

К

Державна податкова служба України
8728/6/99-00-21-02-01-06 від 19.04.2021



(товарів, робіт, послуг), інші операційні доходи, фінансові доходи та інші доходи (п.п. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134 Кодексу).

Для податку на прибуток підприємств податковими (звітними) періодами, є календарні: квартал, півріччя, три квартали, рік. При цьому податкова декларація розраховується наростаючим підсумком. Податковий (звітний) період починається з першого календарного дня податкового (звітного) періоду і закінчується останнім календарним днем податкового (звітного) періоду (п. 137.4 ст. 137 Кодексу).

Водночас п.п. «в» п. 137.5 ст. 137 Кодексу встановлено річний податковий (звітний) період для платників податку, у яких річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за показниками Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), за попередній річний звітний період, не перевищує 40 мільйонів гривень. При цьому до річного доходу від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначеного за показниками Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), включається дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), інші операційні доходи, фінансові доходи та інші доходи.

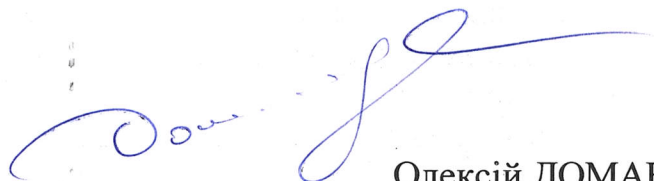
У формі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 20.10.2015 № 897 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28 квітня 2017 року № 467) із змінами і доповненнями (далі – Декларація) міститься рядок 9, який заповнюється платником податку – юридичною особою за результатами діяльності інституту спільного інвестування.

При цьому, у разі якщо платник податку здійснює управління активами кількох інститутів спільного інвестування, то Декларація складається та подається окремо по кожному інституту спільного інвестування без статусу юридичної особи, активами яких він управляє відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування», із заповненням рядка 9 та проставлянням позначки «інституту спільного інвестування у вигляді утворення без статусу юридичної особи²» у рядку 10 «Особливі відмітки».

Вперше оновлена форма Декларації, з урахуванням змін, внесених наказом Мінфіну від 29.10.2020 № 649, подається за підсумками I кварталу 2021 року.

Таким чином, по кожному інституту спільного інвестування без статусу юридичної особи платник податку подає річну або квартальну Декларацію, залежно від обсягу річного доходу від будь-якої діяльності, визначеного у р. 01 Декларації такого інституту спільного інвестування за правилами бухгалтерського обліку за попередній річний податковий (звітний) період.

В.о. директора Департаменту
методології



Олексій ДОМАНСЬКИЙ