



Незалежна асоціація банків України

Код ЄДРПОУ 37924657

Вих. № 7788-02/12

від 02.12.2020р.

Голові Державної податкової
служби України

п. **ЛЮБЧЕНКУ О.М.**

*Пропозиції щодо проекту наказу Міністерства
фінансів України «Про затвердження форми
Розрахунку частини чистого прибутку (доходу),
дивідендів на державну частку»*

Шановний Олексію Миколайовичу!

*Користуючись нагодою, висловлюємо Вам свою повагу та бажаємо
успіхів у Вашій професійній діяльності.*

Незалежна асоціація банків України (далі – НАБУ), як найбільший представник банківського співтовариства, яка об'єднує переважну частину банківських установ України, відповідно до процедури громадського обговорення проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження форми Розрахунку частини чистого прибутку (доходу), дивідендів на державну частку», який був оприлюднений на веб-порталі Державної податкової служби (далі – ДПС), надсилає свої пропозиції та зауваження, а саме:

I. Законами України від 16.01.2020 № 465-IX «Про внесення змін до деяких законів України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» (далі - Закон № 465) та № 466-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» було внесено зміни в частині адміністрування частини чистого прибутку (доходу) та дивідендів на державну частку.

Відповідно до змін, внесених Законом № 466 до Податкового кодексу України (далі – ПКУ):

- «розрахунки (у тому числі розрахунок частини чистого прибутку (доходу), дивідендів на державну частку), які подаються до контролюючих органів відповідно до іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, прирівнюються до податкової декларації» (п. 46.1 ст. 46 ПКУ);

- «платники частини чистого прибутку (доходу) та/або дивідендів на державну частку, визначені Законом України "Про управління об'єктами державної власності"», подають розрахунок частини чистого прибутку (доходу), дивідендів на державну частку за формою, затвердженою центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, та фінансову звітність» (п. 46.2 ст. 46 ПКУ).

Відповідно до змін, внесених Законом № 465 до Закону України від 21.09.2006 № 185-V «Про управління об'єктами державної власності» (далі - Закон № 185):

- ПКУ є складовою законодавства про управління об'єктами державної власності;

- на контролюючі органи покладено обов'язок здійснення контролю за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати до бюджету частини чистого прибутку (доходу) державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями та дивідендів на державну частку господарськими товариствами, у статутному капіталі яких є корпоративні права держави, а також стягнення зазначених платежів до бюджету у разі їх несплати у порядку, встановленому Кодексом.

Проект форми Розрахунку частини чистого прибутку (доходу), дивідендів на державну частку, який оприлюднено на офіційному вебпорталі ДПС України (розділ Діяльність/Регуляторна політика/Проекти регуляторних актів/2020 рік), згідно відомостей, які відображаються полях 9 або 10 заголовної частини Розрахунку розроблено **виключно** для платників, на яких поширюється ст. 11, ст. 11¹ Закону № 185, якими в т.ч. встановлено порядок нарахування та сплати дивідендів на державну частку зазначеними платниками.

Звертаємо увагу, що у пояснювальній записці до проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження форми Розрахунку частини чистого прибутку (доходу), дивідендів на державну частку» також зазначено, що «метою розробки проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження форми Розрахунку частини чистого прибутку (доходу), дивідендів на державну частку» (далі – проект наказу) є врегулювання питань, пов'язаних з порядком обрахунку, декларування та відрахування частини чистого прибутку (доходу), дивідендів на державну частку, що вилучаються до державного бюджету відповідно до Закону України «Про управління об'єктами державної власності»».

Одночасно, п.2 ст. 3 Закону № 185 зазначено, що «дія цього Закону не поширюється на управління державними банками, що здійснюється відповідно до Закону України "Про банки і банківську діяльність"».

Відповідно до статті 7 Закону України від 07.12.2000 № 2121-III «Про банки і банківську діяльність», зі змінами та доповненнями (далі – Закон № 2121), до **виключної компетенції** вищого органу, яким є **Кабінет Міністрів України, належить прийняття рішень щодо покриття збитків та розподілу прибутку (пп. 12)), затвердження розміру річних дивідендів (пп. 13)).**

Згідно ст. 35 Закону № 2121 «банку забороняється виплачувати дивіденди чи розподіляти капітал банку в будь-якій формі, якщо така виплата чи розподіл призведе до порушення нормативу достатності (адекватності) регулятивного капіталу та/або нормативу достатності основного капіталу.

Банк має право здійснювати виплату дивідендів один раз на рік за підсумками календарного року за рахунок прибутку звітного року, що залишається в розпорядженні банку. **Банк здійснює виплату дивідендів у порядку, передбаченому статутом банку».**

Враховуючи зазначене, з метою врегулювання порядку подання державними банками Розрахунку частини чистого прибутку (доходу), дивідендів на державну частку у відповідності до вимог п. 46.2 ст. 46 ПКУ пропонуємо у проекті форми Розрахунку частини чистого прибутку (доходу), дивідендів на державну частку передбачити окремі поля для зазначення позначки/відмітки щодо подання розрахунку державними банками (з врахуванням звітного періоду – рік) або розробити окрему форму звіту для державних банків.

II. Проект форми Розрахунку частини чистого прибутку (доходу), дивідендів на державну частку, доповнено розділами, що надають можливість платниками у разі самотійного виявлення ними помилки(ок), що міститься(ється) у раніше поданому розрахунку, виправити помилку(и) як це передбачено п. 50.1 ст. 50 ПКУ, з відповідним донарахування штрафів та пені за заниження податкового зобов'язання, що суперечить нормам ПКУ, з огляду на наступне.

Відповідно до пп. 14.1.156 ПКУ податкове зобов'язання - сума коштів, яку платник податків, у тому числі податковий агент, повинен сплатити до відповідного бюджету як податок або збір на підставі, в порядку та строки, визначені податковим законодавством (у тому числі сума коштів, визначена платником податків у податковому векселі та не сплачена в установленій законом строк), та/або сума коштів, сформована за рахунок податкових пільг, що були використані платником податків не за цільовим призначенням чи з порушенням порядку їх надання, встановленим цим Кодексом та/або Митним кодексом України.

В той час, як згідно із пп. 14.1.49 ПКУ дивіденди - платіж, що здійснюється юридичною особою, у тому числі емітентом корпоративних прав, інвестиційних сертифікатів чи інших цінних паперів на користь власника таких корпоративних прав, інвестиційних сертифікатів та інших цінних паперів, що засвідчують право власності інвестора на частку (пай) у майні (активах) емітента, у зв'язку з розподілом частини його прибутку, розрахованого за правилами бухгалтерського обліку. Для цілей оподаткування до дивідендів прирівнюється також платіж у грошовій формі, що здійснюється юридичною особою на користь її засновника та/або учасника (учасників) у зв'язку з розподілом чистого прибутку (його частини).

Відповідно до ст. 6 ПКУ податком є обов'язковий, безумовний платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників податку

відповідно до цього Кодексу. Збором (платою, внеском) є обов'язковий платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників зборів, з умовою отримання ними спеціальної вигоди, у тому числі внаслідок вчинення на користь таких осіб державними органами, органами місцевого самоврядування, іншими уповноваженими органами та особами юридично значимих дій. Сукупність загальнодержавних та місцевих податків та зборів, що справляються в установленому цим Кодексом порядку, становить податкову систему України.

Платниками податків визнаються фізичні особи (резиденти і нерезиденти України), юридичні особи (резиденти і нерезиденти України) та їх відокремлені підрозділи, які мають, одержують (передають) об'єкти оподаткування або провадять діяльність (операції), що є об'єктом оподаткування згідно з цим Кодексом або податковими законами, і на яких покладено обов'язок із сплати податків та зборів згідно з цим Кодексом (п. 15.1 ст. 15 ПКУ).

Оскільки відповідно до норм ПКУ платіж у грошовій формі, що здійснюється юридичною особою на користь її засновника та/або учасника (учасників) у зв'язку з розподілом чистого прибутку (його частини), не віднесено до податку чи збору, а платники частини чистого прибутку (доходу), дивідендів на державну частку у розумінні ст. 15 ПКУ не є платниками податку, застосування п. 50.1 ст. 50 ПКУ неправомірно та донарахування штрафу та пені за заниження податкового зобов'язання є безпідставним.

Сподіваємось на плідну подальшу співпрацю та розгляд пропозицій.

З повагою

Виконавчий директор



Олена Коробкова

*Вик. Косточкіна О.
Тел.. 050-355-13-98*