



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 17.06.2021 р. № 13726/6/99-00-21-02-01-06 На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

**Українська асоціація  
інвестиційного бізнесу  
вул. Предславінська, 28,  
м. Київ, 03150**

Державна податкова служба України розглянула звернення Української асоціації інвестиційного бізнесу від 28 квітня 2021 року № 52, яке надійшло листом Міністерства фінансів України від 21.05.2021 № 11210-09-10/15883 (вх. ДПС від 21.05.2021 № 745/4) щодо питання подання фінансової звітності, як додатків до податкової декларації з податку на прибуток підприємств, інститутами спільного інвестування (далі – ІСІ) без статусу юридичної особи та в межах компетенції повідомляє.

Як зазначено у зверненні, Українська асоціація інвестиційного бізнесу об'єднує компанії з управління активами.

У зв'язку зі змінами до податкової звітності у платника податку, який здійснює управління активами виникає питання стосовно не застосування санкції за неподання за 1 квартал, 1 півріччя, 9 місяців 2021 року та 2021 рік форм фінансової звітності, як додатків до податкової декларації з податку на прибуток підприємств по інститутам спільного інвестування без статусу юридичної особи.

Наказом Міністерства фінансів України від 29.10.2020 № 649 «Про затвердження Змін до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств та визнання таким, що втратив чинність, наказу Міністерства фінансів України від 13 червня 2016 року № 544», зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 18 листопада 2020 р. за № 1143/35426 до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 20.10.2015 № 897 «Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств» (із змінами та доповненнями) були внесені зміни, зокрема, щодо складання та подання платником податку, який здійснює управління активами кількох ІСІ, утворених без статусу юридичної особи декларації окремо по кожному ІСІ, активами яких він управляє.

У зв'язку із цими змінами у платника податку, який здійснює управління активами ІСІ, утвореного без статусу юридичної особи виникає питання



стосовно неможливості відокремлення фінансової звітності ІСІ, утвореного без статусу юридичної особи при поданні до декларації з податку на прибуток підприємств (далі – Декларація) фінансової звітності.

Правові та організаційні основи діяльності ІСІ регулюються Законом України від 05 липня 2012 року № 5080-VI «Про інститути спільного інвестування», статтею 43 якого передбачено, що бухгалтерський і податковий облік операцій та результатів діяльності зі спільного інвестування, які проводяться компанією з управління активами через пайовий фонд, здійснюється компанією з управління активами окремо від обліку операцій та результатів її господарської діяльності й обліку операцій та результатів діяльності інших ІСІ, активи яких перебувають у її управлінні.

Пунктом 46.2 статті 46 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) передбачено, що платник податку на прибуток подає разом з Декларацією квартальну або річну фінансову звітність у порядку, передбаченому для подання податкової декларації з урахуванням вимог статті 137 Кодексу.

Фінансова звітність або звіт про фінансовий стан (баланс) та звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (звіт про фінансові результати) є додатком до Декларації та її невід’ємною частиною.

Пунктами 48.3 та 48.4 статті 48 Кодексу передбачені обов’язкові реквізити, які повинна містити Декларація, зокрема, інформацію про додатки, що додаються до Декларації та є її невід’ємною частиною.

Згідно з пунктом 49.4 статті 49 Кодексу фінансова звітність, звіт про фінансовий стан (баланс) та звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (звіт про фінансові результати), що подаються згідно з вимогами абзаців першого та другого пункту 46.2 статті 46 Кодексу, подаються в електронній формі з дотриманням вимог законів України від 22 травня 2003 року № 851-IV «Про електронні документи та електронний документообіг», від 05 жовтня 2017 року № 2155-VIII «Про електронні довірчі послуги», до контролюючих органів платниками податку на прибуток підприємств, які подають податкову звітність в електронній формі.

Подання документів засобами електронного зв’язку в електронній формі здійснюється платниками відповідно до норм Кодексу та Порядку обміну електронними документами з контролюючими органами, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 06.06.2017 № 557 (в редакції наказу Міністра фінансів України від 01.06.2020 № 261).

Платники для формування електронних документів самостійно на власний розсуд можуть обрати будь-яке програмне забезпечення, у тому числі інформаційно-телекомунікаційну систему «Електронний кабінет» (далі – Електронний кабінет).

Вхід до Електронного кабінету здійснюється за адресою: <http://cabinet.tax.gov.ua>, а також через офіційний вебпортал ДПС.

Робота у приватній частині Електронного кабінету здійснюється з використанням кваліфікованого електронного підпису, отриманого у будь-якого Кваліфікованого надавача електронних довірчих послуг.

В режимі «Введення звітності» приватної частини Електронного кабінету платник має можливість створювати, редагувати, підписувати та надсилати електронні документи, зокрема, фінансову звітність.

Враховуючи викладене, платник податку, який здійснює управління активами ІСІ, утвореного без статусу юридичної особи має можливість подати в режимі «Введення звітності» приватної частини Електронного кабінету разом з Декларацією фінансову звітність щодо результатів діяльності такого ІСІ, яка є додатком до Декларації та її невід'ємною частиною.

При цьому, у полі «Підприємство» фінансової звітності зазначаються найменування підприємства, яке здійснює управління активами і додатково вказується найменування ІСІ, утвореного без статусу юридичної особи, за результатами діяльності якого подається фінансова звітність.

Контролюючим органом забезпечується прийняття всієї фінансової звітності до Декларації незалежно від кількості разів подання такої звітності одним платником податку за відповідний звітний (податковий) період.

У разі неподання до контролюючого органу фінансової звітності разом з Декларацією, така Декларація не визнається поданою, оскільки фінансова звітність є її невід'ємною частиною.

Відповідальність за неподання або несвоєчасне подання платником податків або іншими особами, зобов'язаними нараховувати та сплачувати податки Декларацій, а також іншої звітності передбачена пунктом 120.1 статті 120 Кодексу.

Одночасно, пунктом 52<sup>1</sup> підрозділу 10 розділу ХХ «Перехідні положення» Кодексу визначено, що за порушення податкового законодавства, вчинені протягом періоду з 1 березня 2020 року по останній календарний день місяця (включно), в якому завершується дія карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України на всій території України з метою запобігання поширенню на території України коронавірусної хвороби (COVID-19), штрафні санкції не застосовуються, крім санкцій за:

порушення вимог до договорів довгострокового страхування життя чи договорів страхування в межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема страхування додаткової пенсії;

відчуження майна, що перебуває у податковій заставі, без згоди контролюючого органу;

порушення вимог законодавства в частині:

обліку, виробництва, зберігання та транспортування пального, спирту етилового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів;

цільового використання пального, спирту етилового платниками податків;

обладнання акцизних складів витратомірами-лічильниками та/або рівномірами-лічильниками;

здійснення функцій, визначених законодавством у сфері виробництва і обігу спирту, алкогольних напоїв та тютюнових виробів, пального;

здійснення суб'єктами господарювання операцій з реалізації пального або спирту етилового без реєстрації таких суб'єктів платниками акцизного податку;

порушення нарахування, декларування та сплати податку на додану вартість, акцизного податку, рентної плати.

Крім того, протягом періоду з 1 березня 2020 року по останній календарний день місяця (включно), в якому завершується дія карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України на всій території України з метою запобігання поширенню на території України коронавірусної хвороби (COVID-19), платникам податків не нараховується пеня, а нарахована, але не сплачена за цей період пеня підлягає списанню.

**Директор Департаменту  
методології**



**Мар'яна КУЦ**