



вул. Предславінська, 28
03150, м. Київ, Україна
Телефон/факс: (044) 528-72-66, 528-72-70
E-mail: office@uaib.com.ua

28 Predslavinska Str.
03150 Kyiv, Ukraine
Phone/fax: 528-72 -66, 528-72-70
E-mail: office@uaib.com.ua

Вих. № 36

від 29 березня 2021 року

Міністерство фінансів України

Державна податкова служба України

Українська асоціація інвестиційного бізнесу, яка об'єднує компанії з управління активами, враховуючи звернення учасників, просить надати відповідь щодо наступного.

Наказом Міністерства фінансів України №649 від 29.10.2020 року було внесено зміни до форми податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

Змінами, серед іншого, доповнено форму декларації новим рядком 9, який заповнюється при поданні декларації платником податку на прибуток - юридичною особою за результатами діяльності інституту спільного інвестування (заповнюється поле 9). У разі якщо платник податку здійснює управління активами кількох інститутів спільного інвестування, Податкова декларація з податку на прибуток підприємств 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 особи"² у рядку 10 "Особливі відмітки".

Згідно до листа ДПС № 22431/7/99-00-05-05-01-07 від 14.12.2020 року, вперше подавати оновлену декларацію з податку на прибуток підприємств треба за підсумками 1-го кварталу 2021 року.

Згідно ПКУ чітко визначені та розмежовані критерії за якими підприємство подає податкову декларацію з прибутку один раз на рік або щоквартально.

Стаття 137. Порядок обчислення податку на прибуток підприємств та сплати

137.1. Податок нараховується платником самостійно за ставкою, визначеною статтею 136 цього Кодексу, від бази оподаткування, визначеної згідно зі статтею 135 цього Кодексу.

...

137.4. Податковими (звітними) періодами для податку на прибуток підприємств, крім випадків, передбачених пунктом 137.5 цієї статті, 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, крім:

...

137.5. Річний податковий (звітний) період встановлюється для таких платників податку:

...

в) 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;

...».

З 2021 року компанії з управління активами мають подавати ще окремо податкову декларацію з податку на прибуток підприємств по кожному інституту спільного інвестування без статусу юридичної особи, активами яких вони управляють, враховуючи норми ПКУ щодо податкових (звітних) періодів для податку на прибуток підприємств, просимо надати відповідь на питання:

- 1) Якщо компанія з управління активами подає податкову декларацію з прибутку **один раз на рік**, то окрему податкову декларацію з податку на прибуток підприємств по кожному інституту спільного інвестування без статусу юридичної особи, активами яких вона управляє, також **подавати один раз на рік**?
- 2) Якщо компанія з управління активами подає податкову декларацію з прибутку **щоквартально**, то окрему податкову декларацію з податку на прибуток підприємств по кожному інституту спільного інвестування без статусу юридичної особи, активами яких вона управляє, також **подавати щоквартально**?

Генеральний директор
УАІБ



А.Рибальченко