**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

**до проєкту наказу Міністерства фінансів України**

**«Про затвердження Змін до форми Податкової декларації з податку на**

**прибуток підприємств та визнання такими, що втратили чинність, деяких наказів»**

**1. Мета**

Видання наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств та визнання такими, що втратили чинність, деяких наказів» (далі – проєкт наказу) сприятиме забезпеченню виконання положень Податкового кодексу України (далі – Кодекс) та приведенню нормативно-правових актів Міністерства фінансів України у відповідність до законодавства України.

**2. Обґрунтування необхідності прийняття акта**

Проєкт наказу розроблено з метою приведення форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 20 жовтня 2015 року № 897, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 11 листопада 2015 року за № 1415/27860 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28 квітня 2017 року № 467), зі змінами та доповненнями (далі – Декларація), у відповідність до Закону України від 30 листопада 2021 року № 1914-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень» (далі – Закон № 1914).

**3. Основні положення проєкту акта**

Законом № 1914 внесені зміни, зокрема, до пункту 141.9 статті 141 розділу ІІІ Кодексу, яким передбачені особливості визначення загального мінімального податкового зобов’язання платників податку – власників, орендарів, користувачів на інших умовах (в тому числі на умовах емфітевзису) земельних ділянок, віднесених до сільськогосподарських угідь.

Підпунктами 141.9.1 – 141.9.3 пункту 141.9 статті 141 розділу ІІІ Кодексу передбачено:

подання у складі податкової декларації за податковий (звітний) рік додатка з розрахунком загального мінімального податкового зобов’язання;

обчислення різниці між сумою загального мінімального податкового зобов’язання та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок.

З метою приведення Декларації у відповідність до положень Кодексу:

«Особливі відмітки Податкової декларації з податку на прибуток підприємств» доповнено позицією щодо подання Декларації платником податку, що визначає податок на прибуток у вигляді мінімального податкового зобов’язання;

показники доповнено новим рядком, в якому відображається податок на прибуток у вигляді мінімального податкового зобов’язання;

таблицю «Наявність додатків 13» доповнено позицією «МПЗ»;

форму Декларації доповнено новим додатком МПЗ, який складається із:

таблиці 1 «Розрахунок загального мінімального податкового зобов’язання»;

таблиці 2 «Розрахунок різниці між сумою загального мінімального податкового зобов’язання та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок».

Крім того, проєктом наказу приводиться у відповідність до   
підпункту 140.5.10 пункту 140.5 статті 140 розділу ІІІ та пункту 58 підрозділу 4 розділу ХХ Кодексу додаток РІ до Декларації, який доповнюється рядками щодо:

1) збільшення фінансового результату до оподаткування податкового (звітного) періоду:

на суму безповоротної фінансової допомоги (безоплатно наданих товарів, робіт, послуг) пов’язаним особам, які були збитковими в минулому році;

на суму доходу від погашеної дебіторської заборгованості за продану електричну енергію за «зеленим» тарифом, на яку в попередніх звітних періодах зменшувався фінансовий результат до оподаткування;

на суму витрат, що формують собівартість реалізованої електричної енергії за «зеленим» тарифом, та витрат на збут електричної енергії за «зеленим» тарифом, за яку виробник не отримав оплату на кінець звітного періоду;

2) зменшення фінансового результату до оподаткування податкового (звітного) періоду:

на суму доходу від продажу електричної енергії за «зеленим» тарифом у періоді, за яким виробник не отримав оплату на кінець звітного періоду;

на суму витрат, що формують собівартість реалізованої електричної енергії за «зеленим» тарифом, та витрат на збут електричної енергії за «зеленим» тарифом, за яку виробник отримав оплату в звітному періоді, та на які в попередніх звітних періодах збільшувався фінансовий результат.

Водночас з метою приведення нормативно-правових актів до вимог Кодексу пропонується визнати такими, що втратили чинність:

наказ Державної податкової адміністрації України від 29 березня 1999 року № 155 «Про затвердження Порядку обліку і подання податкової звітності про використання коштів, спрямованих на фінансування видатків, пов'язаних з підготовкою до зняття і зняття Чорнобильської АЕС з експлуатації та перетворення об’єкта «Укриття» на екологічно безпечну систему», зареєстрований в Міністерстві юстиції України 25 травня 1999 року за № 327/3620;

наказ Міністерства фінансів України від 21 грудня 2011 року № 1685 «Про затвердження форми Звіту про використання платниками податку на прибуток підприємств вивільнених коштів», зареєстрований в Міністерстві юстиції України 27 грудня 2011 року за № 1529/20267;

наказ Міністерства фінансів України від 26 вересня 2012 року № 1032 «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 21 грудня 2011 року № 1685 та форми Звіту про використання платниками податку на прибуток підприємств вивільнених коштів», зареєстрований в Міністерстві юстиції України від 16 жовтня 2012 року за № 1741/22053.

**4. Правові аспекти**

Проєкт наказу розроблено на виконання вимог пункту 4 розділу ІІ Закону № 1914 щодо приведення нормативно-правових актів у відповідність із Законом.

**5. Фінансово-економічне обґрунтування**

Прийняття та реалізація проєкту наказу не потребують додаткових фінансових витрат із державного чи місцевих бюджетів.

**6 . Позиція заінтересованих сторін**

Проєкт наказу не стосується питань функціонування місцевого самоврядування, прав та інтересів територіальних громад, місцевого та регіонального розвитку.

Реалізація акта не матиме впливу на інтереси окремих верств (груп) населення, об’єднаних спільними інтересами, тощо.

Проєкт наказу не стосується соціально-трудової сфери, прав осіб з інвалідністю – всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, їх спілок.

Проєкт наказу підлягає погодженню з Державною податковою службою України, Національним банком України, Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

Проєкт наказу потребує проведення цифрової експертизи та отримання висновку Міністерства цифрової трансформації України про проведення цифрової експертизи.

Проєкт наказу підлягає державній реєстрації в Міністерстві юстиції України.

Пунктом 5 розділу ІІ «Прикінцеві положення» Закону № 1914 встановлено, що до порядку підготовки та прийняття нормативно-правових актів, що приймаються на виконання вимог цього Закону, не застосовуються вимоги Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності».

**7. Оцінка відповідності**

У проєкті наказу відсутні положення, що:

стосуються зобов’язань України у сфері європейської інтеграції;

стосуються прав та свобод, гарантованих Конвенцією про захист прав людини і основоположних свобод;

впливають на забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків;

містять ризики вчинення корупційних правопорушень та правопорушень, пов’язаних з корупцією;

створюють підстави для дискримінації.

**8. Прогноз результатів**

Проєктом наказу запроваджуються зміни, які стосуються приведення Декларації у відповідність до положень Кодексу.

Проєкт нормативно-правового акта стосується забезпечення прав та інтересів платників податку, які сплачують до бюджету податок на прибуток підприємств, а також держави щодо здійснення контролю за повнотою нарахування і своєчасністю сплати до бюджету зазначеного податку платниками податку на прибуток підприємств.

Проєкт наказу не має впливу на ринкове середовище, забезпечення захисту прав та інтересів суб’єктів господарювання, громадян і держави; розвиток регіонів, підвищення чи зниження спроможності територіальних громад; ринок праці, рівень зайнятості населення; громадське здоров’я, покращення чи погіршення стану здоров’я населення або його окремих груп; екологію та навколишнє природне середовище, обсяг природних ресурсів, рівень забруднення атмосферного повітря, води, земель, зокрема забруднення утвореними відходами, інші суспільні відносини.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Заінтересована сторона | Вплив реалізації акта на заінтересовану сторону | Пояснення очікуваного впливу |
| Платники податку на прибуток підприємств.  Контролюючі органи. | Позитивний, забезпечить можливість виконання:  1) платниками податку положень Кодексу щодо:  визначення загального мінімального податкового зобов’язання;  обчислення різниці між сумою загального мінімального податкового зобов’язання та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок;  здійснення коригування фінансового результату;  2) контролюючими органами функції щодо здійснення контролю за повнотою нарахування та сплати податків, зборів, платежів. | Прийняття наказу дасть можливість платникам податку на прибуток підприємств:  у додатку МПЗ до Декларації за податковий (звітний) рік: визначати загальне мінімальне податкове зобов’язання; здійснювати обчислення різниці між сумою загального мінімального податкового зобов’язання та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок;  у додатку РІ до Декларації здійснювати коригування фінансового результату до оподаткування на різниці,  передбачені підпунктом 140.5.10 пункту 140.5 статті 140 розділу ІІІ та пункту 58 підрозділу 4 розділу ХХ Кодексу. |

**Міністр фінансів України Сергій МАРЧЕНКО**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ рік