**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

**до проєкту наказу Міністерства фінансів України**

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

**1. Мета**

Видання проєкту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств» (далі – проєкт наказу) сприятиме забезпеченню виконання положень Податкового кодексу України (далі – Кодекс), 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
«Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств», зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 11 листопада 2015 року за № 1415/27860 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 20 лютого 2023 року № 101) (далі – Податкова декларація), відповідно до вимог Закону України від 25 лютого 2025 року № 4254-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо стимулювання благодійництва у період воєнного стану» (далі – Закон № 4254).

**3. Основні положення проєкту акта**

Законом № 4254 Податковий кодекс України (далі – Кодекс) доповнено положеннями, зокрема, щодо непроведення за звітні (податкові) періоди з 2025 року до кінця календарного року, в якому буде припинено або скасовано воєнний стан, платниками податку на прибуток коригування фінансового результату до оподаткування на суму коштів та/або вартості товарів, виконаних робіт, наданих послуг, безоплатно перерахованих (переданих) протягом звітного (податкового) року неприбутковим організаціям, внесеним до Реєстру неприбуткових установ та організацій (далі – неприбуткові організації), у розмірі, що не перевищує 8 відсотків оподатковуваного прибутку попереднього звітного року, за умови, що з цієї суми (вартості) більше 4 відсотків оподатковуваного прибутку попереднього звітного року було перераховано (передано) благодійним організаціям.

У зв’язку із цими змінами форма Податкової декларації приводиться у відповідність до положень Кодексу та доповнюється новим додатком БД.

Враховуючи, що Кодексом передбачено кілька положень щодо безоплатного перерахування (передання) коштів, товарів, виконання робіт, надання послуг неприбутковим організаціям, які встановлюють різні умови впливу таких операцій на об’єкт оподаткування податком на прибуток підприємств, та з метою спрощення розуміння застосування відповідних норм Кодексу в новому додатку БД передбачається уніфіковане відображення зазначених операцій з одночасною їх систематизацією, що дозволить платникам податку коректно відобразити ці операції у Податковій декларації та правильно визначити суму податкового зобов’язання з податку на прибуток підприємств.

Так, у додатку БД до Податкової декларації визначається:

розрахунок суми встановленого обмеження для безоплатного перерахування (передання) коштів, товарів, виконання робіт, надання послуг протягом звітного (податкового) року неприбутковим організаціям, при перевищенні якого застосовуються коригування фінансового результату до оподаткування відповідно до підпунктів 140.5.9, 140.5.14 пункту 140.5 статті 140, пункту 72 підрозділу 4 розділу ХХ Кодексу;

розрахунок бази оподаткування та об’єктів оподаткування відповідно до підпунктів135.2.1.8 та 135.2.1.81 підпункту 135.2.1 пункту 135.2 статті 135, підпункту 141.91.2.6 підпункту 141.91.2 пункту 141.91 статті 141 Кодексу;

розрахунок різниць та об’єкта оподаткування при безоплатному перерахуванні (передачі) коштів, товарів, виконанні робіт, наданні послуг неприбутковим організаціям, що визначаються з урахуванням встановленихКодексом обмежень.

**4. Правові аспекти**

Правове регулювання в зазначеній сфері забезпечують:

Податковий кодекс України;

Закон  України від 25 лютого 2025 року № 4254-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо стимулювання благодійництва у період воєнного стану»;

наказ Міністерства фінансів України від 20 жовтня 2015 року № 897 «Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 11 листопада 2015 року за № 1415/27860 (у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 20 лютого 2023 року № 101).

**5. Фінансово-економічне обґрунтування**

Прийняття та реалізація акта не потребуватимуть 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 впливатиме 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, їхніх спілок.

Проєкт наказу потребує погодження з Державною податковою службою України, Національним банком України, Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, Державною регуляторною службою України.

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.

**7. Оцінка відповідності**

У проєкті наказу немає положень, що:

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 із корупцією;

створюють підстави для дискримінації.

Проєкт наказу розроблено з метою реалізації Закону № 4254, яким внесено зміни до Кодексу щодо непроведення платниками податку коригування фінансового результату до оподаткування на суму коштів та/або вартості товарів, виконаних робіт, наданих послуг, безоплатно перерахованих (переданих) протягом звітного (податкового) року неприбутковим організаціям, у розмірі, що не перевищує 8 відсотків оподатковуваного прибутку попереднього звітного року, за умови, що з цієї суми (вартості) більше 4 відсотків оподатковуваного прибутку попереднього звітного року було перераховано (передано) благодійним організаціям.

**8. Прогноз результатів**

Проєктом наказу запропоновано затвердити Зміни, які стосуються:

приведення форми Податкової декларації у відповідність до положень Кодексу;

доповнення додатком БД до Податкової декларації, який заповнюється платниками податку при безоплатному перерахуванні (передачі) коштів, товарів, виконанні робіт, наданні послуг неприбутковим організаціям.

Проєкт нормативно-правового акта стосується оподаткування податком на прибуток підприємств зазначених вище операцій.

Проєкт наказу не впливає 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 | Забезпечення декларування платниками податку вартості безоплатно перерахованих (переданих) коштів, товарів, виконаних робіт, наданих послуг неприбутковим організаціям та визначення податкового зобов’язання з податку на прибуток підприємств з урахуванням встановлених Кодексом обмежень  | Прийняття акта надасть можливість платникам податку відображати в Податковій декларації розрахунок сум встановленого обмеження для безоплатного перерахування (передання) коштів, товарів, виконання робіт, надання послуг протягом звітного (податкового) року неприбутковим організаціям, розраховувати різниці та об’єкт оподаткування, що визначаються з урахуванням встановлених Кодексом обмежень |

**Міністр фінансів України Сергій МАРЧЕНКО**