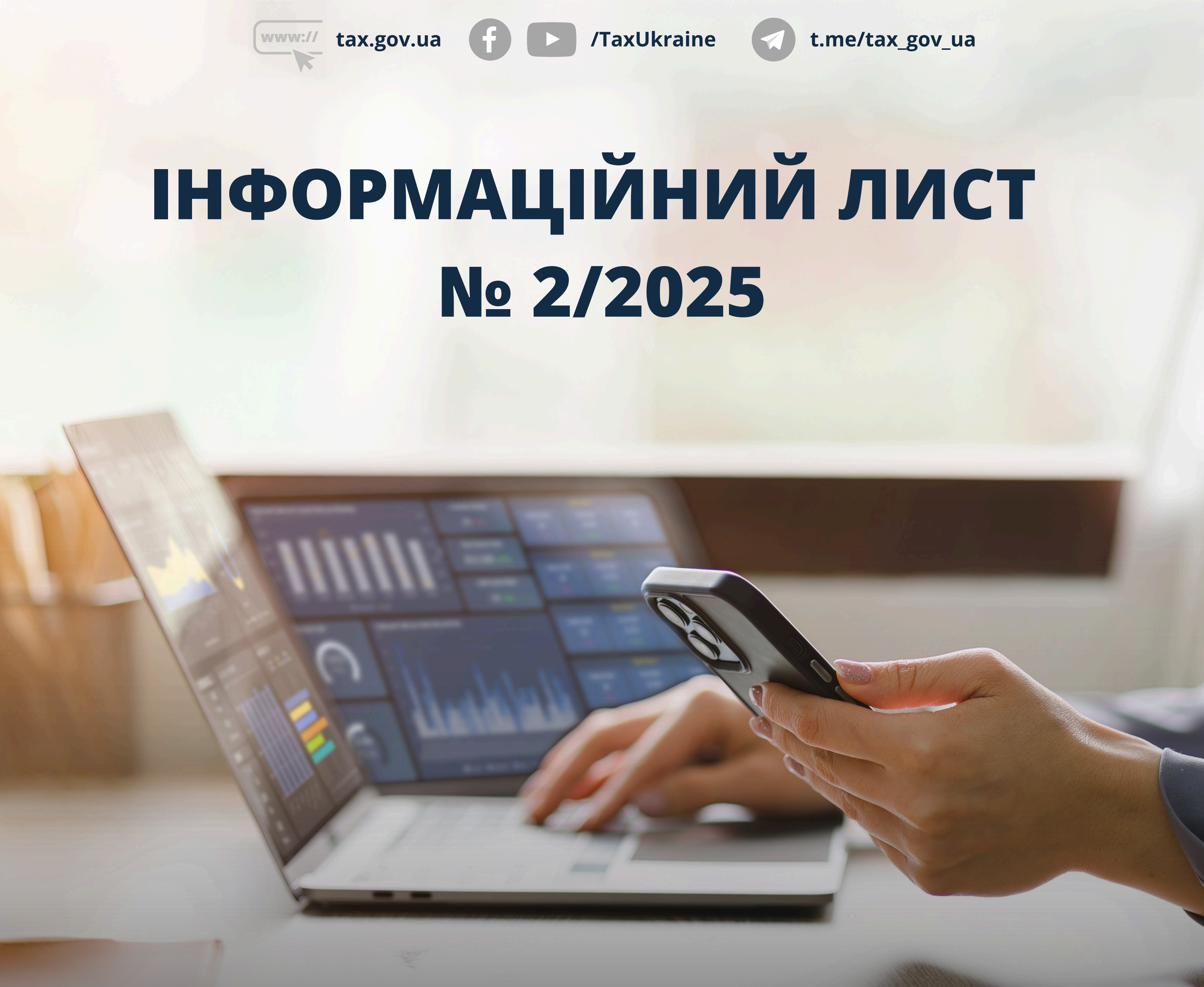


ІНФОРМАЦІЙНИЙ ЛИСТ

№ 2/2025

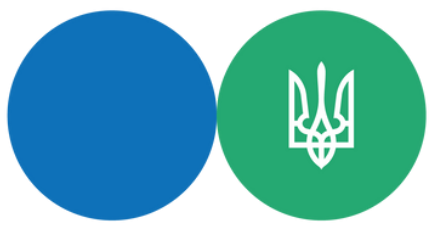


Щодо окремих змін до Податкового кодексу України, внесених Законом України "Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо врахування положень Рекомендацій Ради Організації економічного співробітництва та розвитку стосовно податкових заходів для подальшої боротьби з підкупом іноземних посадових осіб у міжнародних ділових операціях»

Цей інформаційний лист присвячено питанням, що стосуються окремих змін в оподаткуванні, внесених до Податкового кодексу України Законом України від 04 грудня 2024 року № 4112 "Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо врахування положень Рекомендацій Ради Організації економічного співробітництва та розвитку стосовно податкових заходів для подальшої боротьби з підкупом іноземних посадових осіб у міжнародних ділових операціях», який набирає чинності з 25 березня 2025 року.

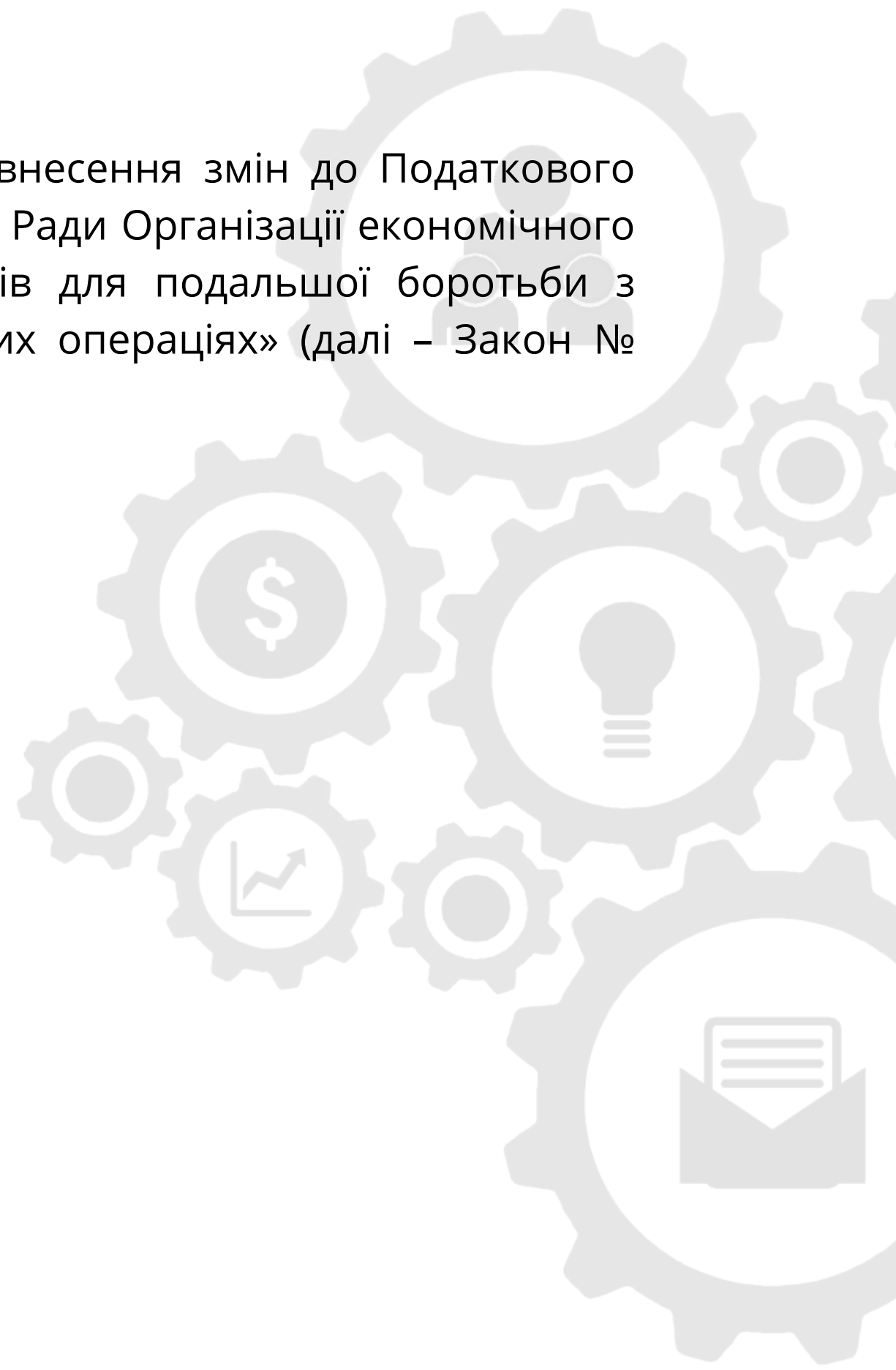
Цей лист має інформаційний характер та не є індивідуальною податковою консультацією, оскільки не базується на особливостях фактичних обставин операцій конкретного платника податку. Інформаційний лист ґрунтується на положеннях чинного законодавства України та практики його застосування, які можуть змінитися в майбутньому.

Кожен платник податку у порядку, визначеному статтею 52 Податкового кодексу України, може звернутися до контролюючого органу з наведенням фактичних обставин операцій та наданням відповідних матеріалів для отримання індивідуальної податкової консультації.



НОРМАТИВНО-ПРАВОВІ АКТИ, ВИКОРИСТАНІ В ЦЬОМУ РОЗ'ЯСНЕННІ:






1. Податковий кодекс України (далі – Кодекс);
2. Закон України від 04 грудня 2024 року № 4112 "Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо врахування положень Рекомендацій Ради Організації економічного співробітництва та розвитку стосовно податкових заходів для подальшої боротьби з підкупом іноземних посадових осіб у міжнародних ділових операціях» (далі – Закон № 4112).



Метою Закону № 4112 є запровадження механізму виявлення потенційної неправомірної вигоди до прийняття рішення суду та встановлення заборони врахування сум неправомірної вигоди у зменшення об'єктів оподаткування.

Фактично він спрямований на створення умов для упередження дій щодо надання платником податків неправомірної вигоди як іноземним, так і українським посадовим особам, коли зважаючи на наявність майбутніх податкових наслідків платник податків не буде вчиняти зазначені дії.

Ключовими положеннями № 4112 є:

-  запровадження заборони вирахування витрат для цілей оподаткування в операціях, пов'язаних із наданням неправомірної вигоди посадовим особам;
-  доповнення функцій контролюючого органу щодо надання Національному антикорупційному бюро України (далі – НАБУ) і платнику податків повідомлення про виявлені під час перевірки обставини (факти), які можуть свідчити про надання неправомірної вигоди. При цьому як Державна податкова служба (далі – ДПС), так і платник податків будуть керуватися переліком таких обставин (фактів), який буде сформований та затверджений НАБУ за погодженням з Міністерством Фінансів України;
-  надання платнику податків можливості самостійно відкоригувати свої податкові зобов'язання, якщо дійсно мали місце факти надання неправомірної вигоди;
-  проведення документальної позапланової перевірки платника податків щодо якого винесено вирок суду про надання неправомірної вигоди посадовій особі;
-  збільшення фінансового результату платника податків на суму витрат щодо яких відповідно до законодавства встановлено, що вони були здійснені з метою надання ним неправомірної вигоди.

Крім того, Законом № 4112 враховано Рекомендації Ради ОЕСР шляхом внесення змін до розділів I «Загальні положення», II «Адміністрування податків, зборів, платежів», III «Податок на прибуток підприємств», IV «Податок на доходи фізичних осіб» та XX «Перехідні положення» Кодексу.

Ці зміни передбачають:

 **доповнення понять Кодексу термінами «неправомірна вигода», «службова особа», «службова особа іноземної держави»;**

Відповідно до нового п.п. 14.1.241-2 п. 14.1 ст. 14 Кодексу термін "неправомірна вигода" вживається у значенні, наведеному у примітці до статті 364-1 Кримінального кодексу України.

Термін "службова особа" для цілей застосування передбачених цим Кодексом податкових наслідків у зв'язку з наданням неправомірної вигоди означає будь-яку особу з переліку осіб, визначених пунктом 1 примітки до статті 364 та/або приміткою до статті 369-2 Кримінального кодексу України, а також будь-яку службову особу іноземної держави (прим. 1).

Термін "службова особа іноземної держави" означає будь-яку особу з переліку осіб, визначених частиною четвертою статті 18 Кримінального кодексу України та/або пунктом 2 примітки до статті 364 Кримінального кодексу України (прим. 2).

[1] п.п. 14.1.241-3 п. 14.1 ст. 14 Кодексу

[2] п.п. 14.1.241-4 п. 14.1 ст. 14 Кодексу

Для довідки

Примітка до статті 364-1 Кримінального кодексу України.

Під неправомірною вигодою у статтях 364, 364-1, 365-2, 368, 368-3, 368-4, 369, 369-2 та 370 цього Кодексу слід розуміти грошові кошти або інше майно, переваги, пільги, послуги, нематеріальні активи, будь-які інші вигоди нематеріального чи негрошового характеру, які пропонують, обіцяють, надають або одержують без законних на те підстав.

Примітка до статті 364 Кримінального кодексу України.

Службовими особами у статтях 364, 368, 368-5, 369 цього Кодексу є особи, які постійно, тимчасово чи за спеціальним повноваженням здійснюють функції представників влади чи місцевого самоврядування, а також обіймають постійно чи тимчасово в органах державної влади, органах місцевого самоврядування, на державних чи комунальних підприємствах, в установах чи організаціях посади, пов'язані з виконанням організаційно-розпорядчих чи адміністративно-господарських функцій, або виконують такі функції за спеціальним повноваженням, яким особа наділяється повноважним органом державної влади, органом місцевого самоврядування, центральним органом державного управління із спеціальним статусом, повноважним органом чи повноважною особою підприємства, установи, організації, судом або законом.

Примітка до статті 369-2 Кримінального кодексу.

Особами, уповноваженими на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, є особи, визначені у пункті 1, підпункті "а" пункту 2 частини першої статті 3 Закону України "Про запобігання корупції", а також службові особи, визначені у частині четвертій статті 18 цього Кодексу.

Службова особа іноземної держави Кримінальний кодекс України

Частина четверта статті 18

також визнаються посадові особи іноземних держав (особи, які обіймають посади в законодавчому, виконавчому або судовому органі іноземної держави, у тому числі присяжні засідателі, інші особи, які здійснюють функції держави для іноземної держави, зокрема для державного органу або державного підприємства), іноземні третейські судді, особи, уповноважені вирішувати цивільні, комерційні або трудові спори в іноземних державах у порядку, альтернативному судовому, посадові особи міжнародних організацій (працівники міжнародної організації чи будь-які інші особи, уповноважені такою організацією діяти від її імені), а також члени міжнародних парламентських асамблей, учасником яких є Україна, та судді і посадові особи міжнародних судів.

Примітки до статті 364

також визнаються посадові особи іноземних держав (особи, які обіймають посади в законодавчому, виконавчому або судовому органі іноземної держави, у тому числі присяжні засідателі, інші особи, які здійснюють функції держави для іноземної держави, зокрема для державного органу або державного підприємства), а також іноземні третейські судді, особи, уповноважені вирішувати цивільні, комерційні або трудові спори в іноземних державах у порядку, альтернативному судовому, посадові особи міжнародних організацій (працівники міжнародної організації чи будь-які інші особи, уповноважені такою організацією діяти від її імені), члени міжнародних парламентських асамблей, учасником яких є Україна, та судді і посадові особи міжнародних судів.

- ▶ при оцінці обставин (фактів), які можуть свідчити про здійснення відповідної операції з метою надання неправомірної вигоди службовій особі, платник податку враховує фактичні дії сторін операції та фактичні обставини її проведення відповідно до суті операції, а для операцій, пов'язаних із іноземними службовими особами також керується переліком, оприлюдненим на офіційному веб-сайті НАБУ;
- ▶ надання контролюючими органами НАБУ повідомлення про виявлені під час перевірок платників податків обставини (факти), які можуть свідчити про надання неправомірної вигоди та інформування про це платника податків.

Підґрунтям такого обов'язку є доповнення функцій контролюючих органів, відповідно до яких контролюючі органи повідомляють НАБУ про:

- ✔ *факти зазначення платником податків у податковій декларації з податку на прибуток підприємств різниці для (збільшення фінансового результату до оподаткування на суму неправомірної вигоди (прим. 3), або об'єкта оподаткування для резидентів Дія Сіті, які обрали особливий режим оподаткування податком на прибуток (прим. 4).*
- ✔ *обставини (факти), що можуть свідчити про здійснення операцій з метою надання неправомірної вигоди службовій особі іноземної держави, виявлені під час документальних перевірок платників податків;*
- ✔ *випадки отримання від компетентних органів іноземної держави інформації, що свідчить про здійснення операцій з метою надання неправомірної вигоди службовій особі іноземної держави" (пункт 19-1.1 статті 19-1 доповнено підпунктом 19-1.1.532 Кодексу).*
- ▶ **збільшення на 1095 днів строків зберігання документів платника податків у разі отримання ним інформації про обставини (факти), які можуть свідчити про надання ним неправомірної вигоди (прим. 5).**
- ▶ **сплату штрафу платником податку у разі зазначення ним у податковій декларації з податку на прибуток підприємств різниці, визначеної за результатами виявлених контролюючими органами під час перевірки обставин (фактів), які можуть свідчити про надання неправомірної вигоди, у розмірі 9% від суми заниження податкового зобов'язання (у разі подання уточнюючого розрахунку протягом 90 календарних днів з дати отримання відповідного повідомлення від контролюючого органу) та у розмірі 18 % (у разі подання уточнюючого розрахунку після 90 календарних днів з дати отримання відповідного повідомлення від контролюючого органу та до набрання законної сили обвинувальним вироком суду за вчинення кримінального правопорушення, передбаченого статтями 369, 369-2 Кримінального кодексу України) (прим. 6).**

[3]. підпункт 140.6.1 пункту 140.6 статті 140 Кодексу

[4]. підпункт 141.9-1.2.16 підпункту 141.9-1.2 пункту 141.9-1 статті 141 Кодексу

[5]. пункт 44.4 статті 44 Кодексу

[6]. пункт 50.1-1 статті 50 Кодексу

ВАЖЛИВО !!!

Якщо операції з надання неправомірної вигоди службовій особі іноземної держави мали вплив на об'єкт оподаткування податком на прибуток підприємств у кількох податкових (звітних) періодах, такий розрахунок подається за кожний такий період з урахуванням показників уточнюючих розрахунків, поданих за попередні податкові (звітні) періоди.

До уваги!

Платнику надано можливість подання уточнюючого розрахунку і за перевірений контролюючим органом період, якщо таке уточнення здійснюється у зв'язку із коригуванням об'єкта оподаткування на суму неправомірної вигоди (прим. 7).

▶ отримання контролюючими органами з Єдиного державного реєстру судових рішень - обвинувальних вироків суду, що набрали законної сили, за вчинення кримінальних правопорушень, передбачених статтями 369, 369-2 Кримінального кодексу України, стосовно осіб - платників податків або будь-яких інших осіб, які діяли від імені та/або в інтересах таких платників податків, з відомостями, що не можуть бути розголошені в текстах судових рішень, відкритих для загального доступу;

▶ проведення документальної позапланової перевірки платника податків, щодо якого винесено вирок суду за пропозицію, обіцянку чи надання неправомірної вигоди і такі діяння могли мати вплив на суму витрат, які були враховані при визначенні об'єкта оподаткування;

▶ нарахування грошового зобов'язання без дотримання строку давності, якщо щодо платника податків набрав законної сили обвинувальний вирок суду за вчинення кримінального правопорушення, передбаченого статтями 369, 369-2 Кримінального кодексу України, що могло мати вплив на суму витрат при визначенні об'єкта оподаткування;

Новий пункт ст. 102 встановлює, що грошове зобов'язання може бути нараховане без дотримання строку давності, якщо стосовно платника податків або будь-якої особи, яка діяла від його імені та/або в його інтересах, набрав законної сили обвинувальний вирок суду за вчинення кримінального правопорушення, і наслідком таких діянь могло стати зменшення об'єкта оподаткування та/або заниження податкового зобов'язання,

▶ що повідомлення про підозру у вчиненні кримінального правопорушення щодо надання неправомірної вигоди не може ґрунтуватися на факті внесення платником змін до раніше поданої податкової звітності та/або факті здійснення коригування фінансового результату до оподаткування або визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємств (пункт 111.6 статті 111 Кодексу).

▶ накладання штрафу на платника податку в розмірі 50% суми податкового зобов'язання у разі вчинення ним діянь, що зумовили визначення контролюючим органом такого зобов'язання у разі якщо відповідно до законодавства встановлено, що операція здійснена від імені та/або в інтересах платника податків з метою надання неправомірної вигоди під час вчинення кримінального правопорушення, передбаченого статтями 369, 369-2 Кримінального кодексу України, прямо чи опосередковано (через третіх осіб) незалежно від розміру неправомірної вигоди (пункт 123.2-1 статті 123 Кодексу).

[7] пункт 50.3 статті 50 Кодексу

- ▶ встановлення контролюючим органом факту використання доходів (прибутків) неприбуткової організації з метою надання неправомірної вигоди під час вчинення кримінального правопорушення, передбаченого статтями 369, 369-2 Кримінального кодексу України, прямо чи опосередковано (через третіх осіб) незалежно від розміру неправомірної вигоди є підставою для виключення такої організації з Реєстру неприбуткових установ та організацій і нарахування податкового зобов'язання з податку на прибуток підприємств, штрафних санкцій і пені (прим. 8).

При таких обставинах податкові зобов'язання, штрафні санкції і пеня нараховуються, починаючи з першого числа місяця, в якому вчинено порушення.

- ▶ не врахування при визначенні об'єкту оподаткування податком на прибуток підприємств витрат та операцій, щодо яких: у платника податків є підстави вважати, що наявні обставини (факти), які можуть свідчити про надання неправомірної вигоди; платник податків одержав інформацію від контролюючого органу про виявлені ним під час перевірки обставини (факти), які можуть свідчити про надання неправомірної вигоди; винесено обвинувальний вирок суду, що вони здійснювалися з метою надання платником податків неправомірної вигоди (п. 22.2 ст. 22 Кодексу).

Зважаючи на заборону включати до складу витрат для цілей оподаткування витрати за операціями, здійсненими з метою надання неправомірної вигоди, ст. 140 Кодексу доповнено новими коригувальними різницями у п. 140.6 Кодексу. Так, якщо у платника податку за сукупністю умов здійсненої операції є підстави вважати, що наявні обставини (факти) свідчать про здійснення такої операції з метою надання неправомірної вигоди службовій особі (у тому числі службовій особі іноземної держави), такий платник має збільшити фінрезультат до оподаткування звітного періоду на суму визнаних у бухобліку у цьому звітному періоді витрат за такою операцією (прим. 9).

Важливо!!!

*При розгляді обставин (фактів), пов'язаних з відповідною операцією, що можуть свідчити про її здійснення з метою надання неправомірної вигоди службовій особі, платник податку враховує фактичні дії сторін операції та фактичні обставини здійснення операції відповідно до її суті, а для операції, пов'язаної із службовою особою іноземної держави, **також керується переліком**, оприлюдненим на офіційному веб-сайті **Національного антикорупційного бюро України** відповідно до п. 12 частини першої ст. 16 Закону України "Про Національне антикорупційне бюро України".*

Довідка: Національне антикорупційне бюро за результатами аналізу судової практики, міжнародної практики у сфері попередження, виявлення, припинення, розслідування та розкриття корупційних правопорушень формує та затверджує за погодженням із центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, перелік обставин (фактів), що можуть свідчити про здійснення операцій з метою надання неправомірної вигоди службовій особі іноземної держави, та оприлюднює його на своєму офіційному веб-сайті (прим. 10).




[8] підпункт 133.4.4 пункту 133.4 статті 133 Кодексу

[9] підпункт 140.6.1 п. 140.6 ст. 140 Кодексу

[10] пункт 12 частини першої статті 16 Закону України "Про Національне антикорупційне бюро України"

Водночас, якщо контролюючий орган при перевірці встановлює, що операція здійснена від імені та/або в інтересах платника податку з метою надання неправомірної вигоди під час вчинення кримінального правопорушення, передбаченого статтями 369, 369-2 Кримінального кодексу України, прямо чи опосередковано (через третіх осіб), то незалежно від розміру неправомірної вигоди контролюючий орган за результатами перевірки визначає різницю для збільшення фінрезультату до оподаткування на суму визнаних платником бухгалтеру витрат.


При цьому:

-  при визначенні загальної суми витрат контролюючий орган враховує результати коригування платником податку фінансового результату до оподаткування відповідних податкових (звітних) періодів на різницю, передбачену підпунктом 140.6.1, а також вимоги підпункту 140.6.3 цього пункту щодо відповідної операції;
-  загальна сума витрат, яку контролюючий орган не враховує (не визнає) при визначенні податкового зобов'язання платника податку, обчислюється за кожний податковий (звітний) період, в якому такі витрати мали вплив на об'єкт оподаткування, за весь проміжок часу, починаючи з податкового (звітного) періоду, в якому результати здійсненої операції були відображені у бухгалтерському обліку платника податку, до податкового (звітного) періоду (включно), в якому відповідно до законодавства встановлено, що відповідна операція здійснена від імені та/або в інтересах платника податку з метою надання неправомірної вигоди під час вчинення кримінального правопорушення прямо чи опосередковано (через третіх осіб), незалежно від розміру неправомірної вигоди.
-  крім того, до операцій, які здійснювалися із залученням основних засобів та/або нематеріальних активів, фінансовий результат до оподаткування кожного з податкових (звітних) періодів, у якому здійснювалося таке залучення, збільшується на суму амортизації основних засобів та/або нематеріальних активів, розраховану відповідно до положень пункту 138.3 статті 138 цього Кодексу.

Таке коригування здійснюється виключно у разі, якщо у відповідному податковому (звітному) періоді на зазначену суму амортизації зменшено фінрезультат на суму податкової амортизації.

При цьому, сума нарахованої амортизації у бухгалтерського обліку, на яку збільшується фінансовий результат до оподаткування відповідно до п. 138.1 ст. 138 Кодексу, не враховується при визначенні суми витрат для цілей підпунктів 140.6.1 і 140.6.2 п. 140.6 ст. 140 Кодексу.

Для резидентів Дія Сіті – платників податку на прибуток на особливих умовах визначено нові об'єкти оподаткування (прим. 11):

-  операція, якщо за сукупністю умов її здійснення у платника податку є підстави вважати, що наявні обставини (факти) свідчать про здійснення операції з метою надання неправомірної вигоди службовій особі (у тому числі службовій особі іноземної держави).

[11] підпункт 141.9-1.2 пункту 141.9-1 статті 141 Кодексу

Об'єкт оподаткування податком на прибуток підприємств за такою операцією оподатковується за базовою (основною) ставкою (прим. 12) 18 відсотків.

При розгляді обставин (фактів), пов'язаних з відповідною операцією, що можуть свідчити про її здійснення з метою надання неправомірної вигоди службовій особі, платник податку враховує фактичні дії сторін операції та фактичні обставини здійснення операції відповідно до її суті, а для операції, пов'язаної із службовою особою іноземної держави, також керується переліком, оприлюдненим на офіційному веб-сайті Національного антикорупційного бюро України відповідно до пункту 12 частини першої статті 16 Закону України "Про Національне антикорупційне бюро України" (прим. 13);



операція, якщо відповідно до законодавства встановлено, що така операція здійснена від імені та/або в інтересах платника податку з метою надання неправомірної вигоди під час вчинення кримінального правопорушення, передбаченого статтями 369, 369-2 Кримінального кодексу України, прямо чи опосередковано (через третіх осіб), незалежно від розміру неправомірної вигоди.

Об'єкт оподаткування податком на прибуток підприємств за такою операцією оподатковується за базовою (основною) ставкою 18 відсотків.



не включення до складу витрат фізичної особи – підприємця та фізичної особи, яка провадить незалежну професійну діяльність, витрат, щодо яких є підстави вважати, що наявні обставини (факти), які можуть свідчити про надання неправомірної вигоди.

Важливо!!!



Відтепер обов'язковими стали різниці, які визначаються згідно з пунктом 140.6 статті 140 цього Кодексу, і для платників, які мають право не застосовувати коригувальні різниці у разі прийняття відповідного рішення.

Встановлено, що при визначенні об'єкта оподаткування не враховуються витрати за результатами операцій, здійснених платником податку з метою надання неправомірної вигоди службовій особі (у тому числі службовій особі іноземної держави) (прим.14).

У разі якщо такі витрати визнані платником податку у податковому (звітному) періоді відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, при визначенні об'єкта оподаткування здійснюється коригування фінансового результату до оподаткування з урахуванням положень пункту 140.6 статті 140 цього Кодексу.



Базова ставка 9 відсотків для резидентів Дія Сіті - платників податку на особливих умовах встановлюється до визначеної бази оподаткування за виключенням операцій з надання неправомірної вигоди службовій особі (у тому числі службовій особі іноземної держави) (прим. 15).

Тож операції, здійснені з метою надання неправомірної вигоди службовій особі (у тому числі службовій особі іноземної держави) резидентами Дія Сіті - платниками податку на особливих умовах підлягають оподаткуванню за базовою ставкою 18 відсотків.

[12] пункт 136.1 статті 136 цього Кодексу

[13] підпункт 141.9-1.2.16 Кодексу

[14] тринадцятий абзац підпункта 134.1.1 пункта 134.1 статті 134 Кодексу

[15] пункт 136.8 статті 136 Кодексу

Питання 1: Чи може платник самостійно здійснити коригування фінансового результату до оподаткування на суму наданої неправомірної вигоди?

Відповідь: Так, може. Таке самостійне коригування здійснюється у декларації за звітний період, у якому понесено витрати на суму надання неправомірної вигоди, шляхом визначення коригувальної різниці відповідно до вимог п. 140.6 ст.140 Кодексу у цьому звітному періоді.

Також, платник у наступних звітних періодах може збільшити фінансовий результат до оподаткування на суму таких витрат та сплатити суму недоплати та штраф у порядку, встановленому ст. 50 Кодексу.

Звертаємо увагу, що на період дії воєнного стану на території України штрафи, передбачені п. 50.1 ст. 50 Кодексу, та пеня не застосовуються у разі самостійного виправлення платником податків з дотриманням порядку, вимог та обмежень, визначених ст. 50 Кодексу, помилок, що призвели до заниження податкового зобов'язання (прим. 16).

Питання 2: Яка відповідальність передбачена при поданні платниками податку на прибуток уточнюючих розрахунків у разі здійснення коригування фінансового результату до оподаткування на суму наданої неправомірної вигоди?

Відповідь: Відповідь на це питання розберемо детальніше з огляду на таке. Існують три способи самостійного коригування фінансового результату до оподаткування на суму наданої неправомірної вигоди в уточнюючих розрахунках.

Перший – коли платник у наступному звітному періоді самостійно виявляє факт надання неправомірної вигоди. У цьому випадку, платник за цей звітний період подає уточнюючий розрахунок і сплачує суму недоплати та штраф у розмірі трьох відсотків від такої суми до подання такого уточнюючого розрахунку.

Другий – коли платник подає уточнюючий розрахунок протягом 90 календарних днів з дати отримання повідомлення від контролюючого органу. У цьому випадку платник сплачує штраф у разі зазначення ним у податковій декларації з податку на прибуток підприємств різниці, визначеної за результатами виявлених контролюючими органами під час перевірки обставин (фактів), які можуть свідчити про надання неправомірної вигоди, у розмірі 9% від суми заниження податкового зобов'язання.

Третій – після спливу 90 календарних днів з дати отримання повідомлення від контролюючого органу та до набрання законної сили обвинувальним вироком суду за вчинення кримінального правопорушення стосовно особи – платника податків або будь-яких інших осіб, які діяли від імені та/або в інтересах такого платника податків, але не пізніше 1095 днів після завершення звітного (податкового) періоду, в якому виникло зменшення об'єкта оподаткування та/або заниження податкового зобов'язання, сплачує суму недоплати та штраф у розмірі 18% до подання уточнюючого розрахунку.

При цьому, на період дії воєнного стану на території України подання платником податків з дотриманням порядку, вимог та обмежень, визначених статтею 50 ПКУ, уточнюючого розрахунку не призводить до нарахування та сплати штрафних санкцій, передбачених п. 50.1 ст. 50 ПКУ, та пені на суму заниженого податкового зобов'язання.

[16] пункт 69.38 підр. 10 розд. XX Кодексу

Питання 3: Як операції з надання неправомірної вигоди резидентом Дія Сіті – платником податку на особливих умовах пливають на об'єкт оподаткування податком на прибуток?

Відповідь: операції, здійснені з метою надання неправомірної вигоди службовій особі (у тому числі службовій особі іноземної держави) резидентами Дія Сіті - платниками податку на особливих умовах підлягають оподаткуванню за базовою ставкою 18 відсотків.

Питання 4: Які дії платника податку, якщо його дохід не перевищив 40 млн. грн. за звітний рік, він не застосовує коригувальні різниці згідно з прийнятим рішенням, а у звітному періоді надав неправомірну вигоду службовій особі (у тому числі службовій особі іноземної держави)?

Відповідь: Такий платник повинен визначити різницю та збільшити фінансовий результат до оподаткування податком на прибуток на суму таких витрат відповідно до положень п.п. 140.6.1 п. 140.6 ст. 140 Кодексу.

Питання 5: Чи має право резидент Дія Сіті - платник податку на особливих умовах, здійснити уточнення бази оподаткування за періоди, у яких здійснював операції з метою надання неправомірної вигоди службовій особі (у тому числі службовій особі іноземної держави)?

Відповідь: Так, має.

Питання 6: Які наслідки для неприбуткової організації у разі вчинення нею операцій з надання неправомірної вигоди службовій особі (у тому числі службовій особі іноземної держави)?

Відповідь: Незалежно від розміру надання неприбутковою організацією, включеною до Реєстру неприбуткових установ і організацій, неправомірної вигоди є підставою для виключення такої організації з Реєстру і нарахування податкового зобов'язання з податку на прибуток підприємств, штрафних санкцій і пені, починаючи з першого числа місяця, в якому вчинено таке порушення.

Питання 7: Чи правильно ми розуміємо, що якщо платник після проведеної контролюючим органом перевірки отримав від контролюючого органу інформацію про виявлені обставини (факти), що можуть свідчити про здійснення ним операцій з метою надання неправомірної вигоди службовій особі іноземної держави, подав уточнюючий розрахунок відповідно до положень п. 50.1-1 ст. 50 Кодексу та збільшив фінрезультат до оподаткування за період, у якому відбулася така операція, контролюючий орган у цьому випадку не ініціює проведення позапланової перевірки за цей період?

Відповідь: Так, правильно.

Питання 8: Чи правильно ми розуміємо, що у разі, якщо платник податку надав неправомірну вигоду службовій особі з надання у безкоштовне користування авто, то такому платнику необхідно збільшити фінрезультат до оподаткування за всі періоди, в яких враховувалась податкова амортизація цього необоротного активу при визначенні об'єкта оподаткування податком на прибуток?

Відповідь: Ні, фінансовий результат до оподаткування збільшується за кожен з податкових (звітних) періодів, у якому здійснювалося безкоштовне користування службовою особою автомобілем. Але це коригування здійснюється у разі, якщо у відповідному податковому (звітному) періоді зменшувався фінрезультат на зазначену суму амортизації на таке авто згідно з п. 138.2 ст.138 Кодексу.

Питання 9: З якого періоду запроваджуються обов'язок повідомлення контролюючими органами Національному антикорупційному бюро України (далі – НАБУ) та інформування платника податків за результатами документальної перевірки обставин (фактів), що можуть свідчити про здійснення операцій з метою надання неправомірної вигоди службовій особі іноземної держави?

Відповідь: У пункті 74 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу зазначено, що положення Кодексу щодо обов'язку повідомлення контролюючими органами НАБУ та інформування платника податків за результатами документальної перевірки обставин (фактів), що можуть свідчити про здійснення операцій з метою надання неправомірної вигоди службовій особі іноземної держави незалежно від розміру такої вигоди, застосовуються з першого податкового (звітного) періоду, наступного за тим, в якому перелік обставин (фактів), що можуть свідчити про здійснення операцій з метою надання неправомірної вигоди службовій особі іноземної держави, буде вперше оприлюднено на офіційному веб-сайті Національного антикорупційного бюро України та буде затверджено порядок, передбачений абзацом другим пункту 86.14 статті 86 Кодексу.

Питання 10: З якого періоду виникає право платника податків надавати уточнюючий розрахунок та обов'язок нарахувати та сплатити штраф згідно з пунктом 50.1-1 статті 50 Кодексу за поданими уточнюючими розрахунками?

Відповідь: У пункті 74 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу зазначено, що право платника податків надавати уточнюючий розрахунок та обов'язок нарахувати та сплатити штраф згідно з пунктом 50.1-1 статті 50 Кодексу застосовуються з першого податкового (звітного) періоду, наступного за тим, в якому перелік обставин (фактів), що можуть свідчити про здійснення операцій з метою надання неправомірної вигоди службовій особі іноземної держави, буде вперше оприлюднено на офіційному веб-сайті Національного антикорупційного бюро України та буде затверджено порядок, передбачений абзацом другим пункту 86.14 статті 86 Кодексу.

Питання 11: Якщо платник податку надав неправомірну вигоду службовій особі у вигляді безкоштовного користування невиробничими основними фондами, за якими фінансовий результат до оподаткування збільшено за кожен податковий період, чи надається контролюючим органом повідомлення НАБУ за встановленим фактом?

Відповідь: Так. Підпунктом 19-1.1.53-2 пункту 19-1.1 статті 19-1 Кодексу передбачено, що контролюючі органи, повідомляють НАБУ про факти зазначення платником податків у податковій декларації з податку на прибуток підприємств різниці, визначеної підпунктом 140.6.1 пункту 140.6 статті 140 цього Кодексу.

Питання 12: Якщо контролюючий орган за результатами документальної перевірки, виявив обставини, що можуть свідчити про надання неправомірної вигоди службовій особі іноземної держави у вигляді безкоштовного користування майном підприємства, при цьому фінансовий результат до оподаткування не зменшувався, чи надсилається повідомлення про встановлені факти до НАБУ, оскільки у пункті 86.14 статті 86 Кодексу зазначено, що повідомлення надається незалежно від розміру такої вигоди. Як розуміти розмір, якщо це безкоштовне користування?

Відповідь: Так, повідомлення надається. Підпунктом 19-1.1.53-2 пункту 19-1.1 статті 19-1 Кодексу передбачено, що контролюючі органи, визначені підпунктом 41.1.1 пункту 41.1 статті 41 Кодексу повідомляють НАБУ про обставини (факти), що можуть свідчити про здійснення операцій з метою надання неправомірної вигоди службовій особі іноземної держави, виявлені під час документальних перевірок платників податків.

Питання 13: Якщо платник до проведення перевірки за наданою неправомірною вигодою службовій особі іноземної держави, надав уточнюючий розрахунок, нарахував та сплатив штраф, а службова(посадова) особа повернула кошти чи майно, які отримала від платника чи надається повідомлення до НАБУ?

Відповідь: Так, повідомлення надається відповідно до підпункту 19-1.1.53-2 пункту 19-1.1 статті 19-1 Кодексу.