

Податкова консультація

Державна фіскальна служба України розглянула звернення щодо звільнення від оподаткування податком на прибуток коштів інститутів спільного інвестування керуючись ст. 52 Податкового кодексу України (далі – Кодекс), повідомляє.

Відповідно до п.п. 6 п.п. 140.5.7 п. 140.5 ст. 140 Кодексу встановлено, що фінансовий результат податкового (звітного) періоду збільшується на суму витрат з нарахування роялті у повному обсязі, якщо роялті нараховані на користь юридичної особи, яка відповідно до Кодексу звільнена від сплати цього податку чи сплачує цей податок за ставкою, іншою, ніж встановлена у п. 136.1 ст. 136 Кодексу.

Звільнення від оподаткування податком на прибуток для окремих платників податків передбачено положеннями п. 133.4 ст. 133, ст. 142 та окремими пунктами підрозділу 4 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу.

Так, не є платниками податку на прибуток неприбуткові підприємства, установи та організації. Вимоги, за якими підприємство, установа, організація, не сплачує податок на прибуток, визначені у п. 133.4 ст. 133 Кодексу у порядку та на умовах, встановлених цим пунктом.

Відповідно до п. 142.1 ст. 142 Кодексу звільняється від оподаткування прибуток підприємств та організацій, які засновані громадськими організаціями інвалідів і є їх повною власністю, отриманий від продажу (постачання) товарів, виконання робіт і надання послуг, за умови наявності дозволу на право користування такою пільгою, який видається уповноваженим органом відповідно до Закону України «Про основи соціальної захищеності інвалідів в Україні».

Згідно з п. 142.2 ст. 142 Кодексу на період підготовки до зняття і зняття з експлуатації енергоблоків Чорнобильської АЕС та перетворення об'єкта «Укриття» на екологічно безпечну систему звільняється від оподаткування прибуток Чорнобильської АЕС, якщо такі кошти використовуються на фінансування робіт з підготовки до зняття і зняття Чорнобильської АЕС з експлуатації та перетворення об'єкта «Укриття» на екологічно безпечну систему.

Також звільняється від оподаткування прибуток підприємств, отриманий за рахунок міжнародної технічної допомоги або за рахунок коштів, які передбачаються у державному бюджеті як внесок України до Чорнобильського фонду «Укриття» для реалізації міжнародної програми – Плану здійснення заходів на об'єкті «Укриття» відповідно до положень Рамкової угоди між Україною та Європейським банком реконструкції та розвитку щодо діяльності Чорнобильського фонду «Укриття» в Україні, для подальшої експлуатації, підготовки до зняття і зняття енергоблоків Чорнобильської АЕС з експлуатації, перетворення об'єкта «Укриття» на екологічно безпечну систему та

забезпечення соціального захисту персоналу Чорнобильської АЕС (п. 142.3 ст. 142 Кодексу).

Пільги щодо оподаткування прибутку підприємств передбачені також у підрозділі 4 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу, зокрема:

– тимчасово, на період реалізації проекту модернізації Бортницької станції очистки стічних вод у рамках реалізації проекту «Реконструкція споруд очистки стічних каналізаційних вод і будівництво технологічної лінії по обробці та утилізації осадів Бортницької станції аерації», затвердженого Кабінетом Міністрів України (далі – Проект), звільняється від оподаткування прибуток (дохід) японських суб'єктів з реалізації Проекту, за умови що такий прибуток (дохід) отриманий у рамках реалізації Проекту (п. 38 підрозділу 4 розділу XX Кодексу);

– тимчасово, до 1 січня 2025 року, звільняється від оподаткування прибуток підприємств - суб'єктів літакобудування, що визначені відповідно до норм ст. 2 Закону України «Про розвиток літакобудівної промисловості» (п. 41 підрозділу 4 розділу XX Кодексу).

Отже, виплата доходів у вигляді роялті на користь платників, що відповідно до Кодексу звільнені від сплати податку на прибуток, передбачає збільшення фінансового результату до оподаткування на суму витрат по нарахуванню таких сум роялті у повному обсязі.

Корпоративний інвестиційний фонд є платником податку на прибуток на загальних підставах і не звільняється від його сплати у розумінні п.133.4 ст.133, ст.142 та підрозділу 4 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу.

Враховуючи викладене, платник податку не збільшує фінансовий результат на суму витрат по нарахуванню роялті за ліцензійними угодами на користь юридичної особи – резидента України (корпоративний інвестиційний фонд), якщо така особа є платником податку на прибуток на загальних підставах та не належить до кола осіб, які відповідно до п. 133.4 ст. 133, ст. 142 та підрозділу 4 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу звільнені від сплати цього податку, та не є юридичною особою, що сплачує цей податок за ставкою іншою, ніж встановлена п. 136.1 ст. 136 Кодексу.

Згідно із п. 52.2 ст. 52 Кодексу індивідуальна податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію.