

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ЛИСТ

від 10.02.2016 р. N 2762/6/99-95-42-01-15

Державна фіскальна служба України розглянула лист [...] щодо нарахування та сплати платником єдиного податку четвертої групи авансового внеску з податку на прибуток при виплаті дивідендів своїм акціонерам (власникам) і повідомляє таке.

Відповідно до [пп. 57.1^{1.1} п. 57.1¹ ст. 57 Податкового кодексу України](#) (далі - Кодекс) у разі прийняття рішення щодо виплати дивідендів платник податку на прибуток - емітент корпоративних прав, на які нараховуються дивіденди, проводить зазначені виплати власнику таких корпоративних прав незалежно від того, чи є оподатковуваний прибуток, розрахований за правилами, визначеними [ст. 137 Кодексу](#).

Згідно з [пп. 57.1^{1.2} п. 57.1¹ ст. 57 Кодексу](#) крім випадків, передбачених [пп. 57.1^{1.3} п. 57.1¹ ст. 57 Кодексу](#), емітент корпоративних прав, який приймає рішення про виплату дивідендів своїм акціонерам (власникам), нараховує та вносить до бюджету авансовий внесок із податку на прибуток.

Авансовий внесок розраховується з суми перевищення дивідендів, що підлягають виплаті, над значенням об'єкта оподаткування за відповідний податковий (звітний) рік, за результатами якого виплачуються дивіденди, грошове зобов'язання щодо якого погашене. У разі наявності непогашеного грошового зобов'язання авансовий внесок розраховується зі всієї суми дивідендів, що підлягають виплаті. Авансовий внесок обчислюється за ставкою, встановленою [п. 136.1 ст. 136 Кодексу](#). Сума дивідендів, що підлягає виплаті, не зменшується на суму авансового внеску.

При цьому у разі якщо дивіденди виплачуються за неповний календарний рік, то для обрахунку суми зазначеного перевищення використовується значення об'єкта оподаткування, обчислене пропорційно кількості місяців, за які сплачуються дивіденди. Зазначений авансовий внесок вноситься до бюджету до/або одночасно з виплатою дивідендів.

Сума сплачених авансових внесків з податку на прибуток при виплаті дивідендів підлягає зарахуванню у зменшення податкового зобов'язання з податку на прибуток, задекларованого у податковій декларації за звітний (податковий) рік.

У разі виплати дивідендів у формі, відмінній від грошової (крім випадків, передбачених [пп. 57.1^{1.3} п. 57.1¹ ст. 57 Кодексу](#)), базою для нарахування авансового внеску згідно з абзацами першим та другим цього підпункту є вартість такої виплати, визначена у рішенні про виплату дивідендів, або вартість такої виплати, розрахована за звичайними цінами в операціях, визнаних відповідно до [ст. 39 Кодексу](#) контрольованими. Обов'язок з нарахування та сплати авансового внеску з податку за визначеною [п. 136.1 ст. 136 Кодексу](#) ставкою покладається на будь-якого емітента корпоративних прав, що є резидентом, незалежно від того, чи користується такий емітент пільгами із сплати податку, передбаченими Кодексом, чи у вигляді застосування ставки податку іншої, ніж встановлена [п. 136.1 ст. 136 Кодексу](#).

Це положення поширюється також на державні некорпоратизовані, казенні або комунальні підприємства, які зараховують суми дивідендів у розмірі, встановленому органом

виконавчої влади, до сфери управління якого належать такі підприємства, відповідно до державного або місцевого бюджету.

При цьому якщо платіж особою називається дивідендом, такий платіж оподатковується під час виплати згідно з нормами, визначеними згідно з положеннями п. 57.1¹ ст. 57 Кодексу, незалежно від того, чи є особа платником податку.

Авансовий внесок, передбачений пп. 57.1^{1.2} п. 57.1¹ ст. 57 Кодексу, не справляється у разі виплати дивідендів, зокрема фізичним особам (пп. 57.1^{1.3} п. 57.1¹ ст. 57 Кодексу).

Отже, якщо платіж особою називається дивідендом, то такий платіж оподатковується під час виплати згідно з нормами, визначеними згідно з положеннями п. 57.1¹ ст. 57 Кодексу, незалежно від того, чи є особа платником податку на прибуток.

Таким чином, юридична особа - платник єдиного податку зобов'язана при виплаті дивідендів (за винятком виплати дивідендів фізичним особам) нарахувати та внести до бюджету авансовий внесок із податку на прибуток за правилами, встановленими п. 57.1¹ ст. 57 Кодексу. Зазначений авансовий внесок вноситься до бюджету до/або одночасно з виплатою дивідендів. При цьому суми нарахованого податкового зобов'язання з єдиного податку не зменшуються на суму авансового внеску податку на прибуток, сплаченого у зв'язку з виплатою дивідендів.

Перший заступник Голови

С. В. Білан