Видавнича група «АС»

ГУ ДПС У ЧЕРНІГІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ

ІНДИВІДУАЛЬНА ПОДАТКОВА КОНСУЛЬТАЦІЯ
від 20.03.2024 р. № 1509/ІПК/25-01-04-03-06

Головне управління ДПС у Чернігівській області за результатами розгляду звернення Товариства про надання індивідуальної податкової консультації щодо включення до складу доходів платника єдиного податку третьої групи суми дивідендів, отриманих від іншої юридичної особи – платника єдиного податку та керуючись ст. 52 Податкового кодексу України (далі – Кодекс), в межах компетенції повідомляє.

У своєму зверненні Товариство повідомило, що є платником єдиного податку третьої групи та не є платником податку на додану вартість. Основним видом діяльності є здача в оренду власного нерухомого майна. Товариство є учасником іншого товариства, яке також перебуває на спрощеній системі оподаткування та працює прибутково, періодично приймаються рішення про розподіл чистого прибутку і виплату дивідендів його учаснику - Товариству.

Платник просить надати роз'яснення з наступних питань:

1. *Чи включається до складу доходу отримувача сума дивідендів, отримана юридичною особою – платником єдиного податку третьої групи від іншої юридичної особи – платника єдиного податку ?*
2. *Чи підлягає оподаткуванню за ставкою 5 відс. сума дивідендів, отримана юридичною особою – платником єдиного податку третьої групи від іншої юридичної особи – платника єдиного податку?*

Щодо питання 1-2.

Відповідно до п. 291.2 ст. 291 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI зі змінами та доповненнями (далі – Кодекс) спрощена система оподаткування, обліку та звітності – це особливий механізм справляння податків і зборів, що встановлює заміну сплати окремих податків і зборів, встановлених п. 297.1 ст. 297 Кодексу, на сплату єдиного податку в порядку та на умовах, визначених главою 1 розділу XIV Кодексу, з одночасним веденням спрощеного обліку та звітності.

Згідно з п.п. 2 п. 292.1 ст. 292 Кодексу доходом юридичної особи – платника єдиного податку третьої групи є будь-який дохід, включаючи дохід представництв, філій, відділень такої юридичної особи, отриманий протягом податкового (звітного) періоду в грошовій формі (готівковій та/або безготівковій); матеріальній або нематеріальній формі, визначеній п. 292.3 ст. 292 Кодексу.

Вичерпний перелік надходжень, які з метою оподаткування не включаються до складу доходу, встановлено п.292.11 ст. 292 Кодексу.

Підпунктом 10 п. 292.11 ст. 292 Кодексу встановлено, що до складу доходу, визначеного ст. 292 Кодексу, не включаються дивіденди, отримані платником єдиного податку –

юридичною особою від інших платників податків, оподатковані в порядку, визначеному Кодексом.

Відповідно до п.п. 14.1.49 п. 14.1 ст. 14 Кодексу дивіденди – платіж, що здійснюється юридичною особою, в тому числі емітентом корпоративних прав, інвестиційних сертифікатів чи інших цінних паперів, на користь власника таких корпоративних прав, інвестиційних сертифікатів та інших цінних паперів, що засвідчують право власності інвестора на частку (пай) у майні (активах) емітента, у зв'язку з розподілом частини його прибутку, розрахованого за правилами бухгалтерського обліку.

Підпунктом 57.1[1].2 п. 57.1[1] ст. 57 Кодексу встановлено, що крім випадків, передбачених пп. 57.1[1]. 3 цього пункту, емітент корпоративних прав, який приймає рішення про виплату дивідендів своїм акціонерам (власникам), нараховує та вносить до бюджету авансовий внесок із податку на прибуток.

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 (крім платників єдиного податку), 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 (абзац сьомий п.п. 57.1 прим. 1.2 п. 57.1 прим. 1 ст. 57 Кодексу).

Отже, сума дивідендів, отримана юридичною особою – платником єдиного податку третьої групи від юридичної особи – платника єдиного податку, не включається до складу доходу отримувача та відповідно не підлягає оподаткуванню єдиним податком.

Індивідуальна податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію (п. 52.2 ст. 52 Кодексу).