

# ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ

## ІНДИВІДУАЛЬНА ПОДАТКОВА КОНСУЛЬТАЦІЯ

від 26.07.2021 р. № 2908/ПК/99-00-21-02-02-06

Державна податкова служба України розглянула звернення щодо зменшення податку на прибуток підприємств на суму податку, сплаченого за межами України, та, керуючись ст. 52 Податкового кодексу України (далі – Кодекс), повідомляє таке.

Як зазначено у зверненні ТОВ укладено ліцензійний договір з резидентом Республіки Казахстан (нерезидент), згідно з яким ТОВ (Ліцензіар) надало право користування нерезиденту (Ліцензіату) віртуальною платформою для здійснення господарської діяльності. Умовами договору передбачена ліцензійна винагорода, яка включає утримання корпоративного податку на прибуток у розмірі 15%, який стягується на території Республіки Казахстан. Ліцензіат надає ТОВ довідку про суму сплаченого за межами України податку та збору.

Питання:

1. Яким чином оподатковується ліцензійна винагорода відповідно до законодавства України при умові, що корпоративний податок на прибуток був стягнутий у іншій державі?

2. Які податкові обов'язки виникають у ТОВ?

3. Чи необхідно подавати до контролюючого органу довідку, що була отримана від Ліцензіата, про утримання податку на території Республіки Казахстан для уникнення подвійного оподаткування?

Щодо питання 1

Відповідно до п.п. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134 Кодексу об'єктом оподаткування податком на прибуток є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень Кодексу.

Отже, для обрахунку об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємств здійснюється коригування фінансового результату до оподаткування, визначеного за правилами бухгалтерського обліку.

При цьому положеннями Кодексу не передбачено різниць для коригування фінансового результату до оподаткування на суми отриманої ліцензійної винагороди. Такі суми відображаються згідно з правилами бухгалтерського обліку при формуванні фінансового результату до оподаткування.

Щодо питань 2-3

Відповідно до п. 13.1 ст. 13 Кодексу доходи, отримані резидентом України (крім фізичних осіб) з джерел за межами України, враховуються під час визначення його об'єкта та/або бази оподаткування у повному обсязі.

Згідно із п. 13.4 ст. 13 Кодексу суми податків та зборів, сплачені за межами України, зараховуються під час розрахунку податків та зборів в Україні за правилами, встановленими цим Кодексом.

Для отримання права на зарахування податків та зборів, сплачених за межами України, платник зобов'язаний отримати від державного органу країни, де отримується такий дохід (прибуток), уповноваженого справляти такий податок, довідку про суму сплаченого податку та збору, а також про базу та/або об'єкт оподаткування. Зазначена довідка підлягає легалізації у відповідній країні, відповідній закордонній дипломатичній установі України, якщо інше не передбачено чинними міжнародними договорами України (п. 13.5 ст. 13 Кодексу).

Відповідно до абзацу другого п.п. 141.4.9 п. 141.4 ст. 141 Кодексу суми податку на прибуток, отриманий з іноземних джерел, що сплачені суб'єктами господарювання за кордоном, зараховуються під час сплати ними податку в Україні. При цьому зарахуванню підлягає сума податку, розрахована за правилами, встановленими розділом III «Податок на прибуток підприємств Кодексу».

Розмір зарахованих сум податку з іноземних джерел протягом податкового (звітного) періоду не може перевищувати суми податку, що підлягає сплаті в Україні таким платником податку протягом такого періоду.

Зарахування сплачених за митним кордоном України сум податку здійснюється за умови подання письмового підтвердження контролюючого органу іншої держави щодо факту сплати такого податку та наявності чинного міжнародного договору України про уникнення подвійного оподаткування доходів.

Конвенції між Урядом України і Урядом Республіки Казахстан про уникнення подвійного оподаткування та попередження податкових ухилень стосовно податків на доходи при оподаткуванні доходів (далі – Конвенція), яка ратифікована Україною 15.11.1996 і набула чинності 14.04.1997 поширюється, зокрема на податок на прибуток підприємств (п. 3 ст. 2 Конвенції).

Таким чином, у разі якщо юридична особа – платник податку на прибуток підприємств отримує дохід у вигляді роялті з іноземних джерел, то підставою для зарахування сум сплаченого податку на території Республіки Казахстан при виплаті роялті є довідка про суми сплаченого податку та базу або об'єкт оподаткування (у даному випадку – роялті), легалізована у встановленому порядку.

При цьому сума податку, сплаченого платником за кордоном протягом звітного періоду, визначається шляхом перерахунку іноземної валюти до гривні, виходячи з офіційного курсу Національного банку України на дату сплати такого податку за кордоном за умови дотримання вимог ст. 13 та п.п. 141.4.9 п. 141.4 ст. 141 Кодексу.

Крім того, сума податку з прибутку, отриманого з іноземних джерел та сплаченого протягом року за кордоном таким платником, не може перевищувати суму податкового зобов'язання з податку на прибуток, що підлягає сплаті в Україні за такий звітний рік.

Сума перевищення податку, сплаченого за кордоном, над сумою податкового зобов'язання за такий звітний період не враховується у зменшення податкових зобов'язань з цього податку у наступних звітних періодах.

Зменшення нарахованої суми податку на прибуток на суму податку, сплаченого платником за кордоном, відображається у додатку ЗП до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (далі – Декларація), а саме у рядку 16.1 «Сума податку на прибуток, отриманий з іноземних джерел, що сплачений суб'єктами господарювання за кордоном, яка зараховується під час сплати ними податку в Україні в розмірі, який не перевищує суми податку, що підлягає сплаті таким платником протягом такого звітного (податкового) періоду». Зазначений показник враховується у рядку 16 «Зменшення нарахованої суми податку» додатка ЗП до Декларації та з відповідним перенесенням до Декларації.

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