

Індивідуальна податкова консультація

Державна податкова служба України розглянула звернення Акціонерного товариства «_____» (далі – Товариство) щодо окремих питань оподаткування податком на прибуток підприємств операцій з продажу корпоративних прав та, керуючись ст. 52 Податкового кодексу України (далі – Кодекс), у межах повноважень повідомляє.

Згідно із зверненням щодо діяльності суб'єктів ринку природного газу Товариство - платник податку на прибуток підприємств, у власності якого перебували корпоративні права у статутному капіталі товариства з обмеженою відповідальністю (далі – ТОВ), на підставі договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВ здійснило продаж частки у розмірі 100 відс. статутного капіталу такого ТОВ на користь іншої юридичної особи (резидента України). Товариство застосовує міжнародні стандарти фінансової звітності при складанні фінансової звітності.

Згідно з першою редакцією договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВ Товариство мало право на початковий фіксований платіж і регулярні змінні платежі протягом наступних 15 років (протягом 2020 – 2034 років), що мали розраховуватися за узгодженою сторонами договору формулою відповідно до фактичних результатів діяльності ТОВ на основі динамічної складової ціни.

Пізніше, на виконання, зокрема, постанови Кабінету Міністрів України від 27 вересня 2021 року № 1011 «Деякі питання діяльності акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України»» (далі – постанова КМУ № 1011) змінено спосіб отримання компенсації за відчуження частки у статутному капіталі ТОВ та відповідно Товариством було укладено додаткові угоди до договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВ, згідно з якими динамічна складова ціни частки була замінена на фіксований остаточний платіж.

Крім того, відповідно до п. 2 постанови КМУ № 1011 згідно з угодою про відшкодування коригування необхідного доходу у зв'язку із зміною ліцензіата діяльності із транспортування природного газу (далі – Угода про відшкодування коригування необхідного доходу) відповідно до рішень Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, ТОВ зобов'язалося компенсувати протягом 2020 – 2034 років коригування необхідного доходу на користь Товариства – попереднього ліцензіата діяльності з транспортування природного газу за регуляторні періоди, які передували зміні ліцензіата з транспортування природного газу.

Згідно із зверненням, що розглядається, підприємство при прийнятті рішення щодо відображення у фінансовій звітності вищеописаних операцій відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку враховує, що:

- підставою проведення цих операцій є рішення Уряду;
- операції відбулись між юридичними особами, що прямо або опосередковано контролюються державою/Урядом (юридичні особи знаходяться під спільним контролем);
- операції проводились під контролем держави/Уряду, який прямо або опосередковано здійснював контроль над учасниками операції;
- держава, як кінцевий контролер, не зазнала і не зазнає жодних змін у контролі над чистими активами.

У зверненні Товариства поставлено таке питання:

Чи враховуються Товариством у складі об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємств результати господарських операцій, які виникають на підставі договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВ та Угоди про відшкодування коригування необхідного доходу?

Корпоративні права – права особи, частка якої визначається у статутному капіталі (майні) господарської організації, що включають правомочності на участь цієї особи в управлінні господарською організацією, отримання певної частки прибутку (дивідендів) даної організації та активів у разі ліквідації останньої відповідно до закону, а також інші правомочності, передбачені законом та статутними документами (п.п. 14.1.90 п. 14.1 ст. 14 Кодексу).

Згідно з абз. першим п.п. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134 Кодексу об'єктом оподаткування податком на прибуток підприємств 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.

При визначенні фінансового результату до оподаткування враховуються, зокрема, різниці щодо операцій з продажу або іншого відчуження цінних паперів (п. 141.2 ст. 141 Кодексу).

При цьому Кодексом не передбачено коригування фінансового результату до оподаткування на різниці за операціями з продажу або іншого відчуження корпоративних прав в іншій, ніж цінні папери, формі та отримання відповідної компенсації за них.

Такі операції відображаються при визначенні фінансового результату до оподаткування та відповідно об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємств згідно з правилами бухгалтерського обліку.

Регулювання питань методології бухгалтерського обліку та фінансової звітності здійснюється центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку, затверджує національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в державному секторі, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності (частина друга ст. 6 Закону України від 16 липня 1999 року № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» зі змінами та доповненнями).

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