

Декларація з податку на прибуток за півріччя 2020 р.

-враховуємо зміни Закону № 466!

- ✓ ТОП-5 помилок у заповненні
- ✓ числові приклади різниць
- ✓ особливості для сільгоспвиробників



Лектор: Галина Морозовська



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

НОРМАТИВНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

- **ПКУ** – Податковий кодекс України.
- **Закон про бухоблік** — Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV.
- **Закон № 466** — Закон України від 16.01.2020 р. 466-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві».
- **П(С)БО 7** — Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затверджене наказом Міністерства фінансів України 27.04.2000 р. № 92.
- **П(С)БО 10** — Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затверджене наказом Міністерства фінансів України 08.10.1999 р. № 237.
- **П(С)БО 11** — Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затверджене наказом Міністерства фінансів України 31.01.2000 р. № 20.
- **НП(С)БО 25** — Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 р. №39.
- **Перелік № 1045** — Перелік держав (територій), які відповідають критеріям, установленим підпунктом 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України, затверджений постановою КМУ від 27.12.2017 р. № 1045.



Строк подання, форма

- Хто та коли подає декларацію з податку на прибуток за півріччя 2020 року.
- Чи подають новостворені?
- Чи можна не подавати пусту декларацію?
- Форма декларації.
- Перейшли зі спрощеної системи на загальну – чи подавати декларацію та які особливості?
- Особливий звітний період для сільгоспвиробників – з 1 липня по 30 червня, які умови переходу?



ХТО ПОДАЄ ДЕКЛАРАЦІЮ за ПІВРІЧЧЯ 2020 р.

Декларацію за півріччя 2020:

- **платники податку на прибуток, які звітують щокварталу – бо мали бухдохід за 2019 р. понад 20 млн грн**

п. 137.4, п. 137.5 ПКУ

лист ДФСУ від 11.01.2018 р. № 105/6/99-99-15-02-02-15/ІПК

- **колишні платники** податку на прибуток, які **перейшли на сплату єдиного податку з III кв. 2020 р.** (податківці говорять про подання впродовж 40 днів за кварталом переходу посеред року)

ЗІР категорія 102.20.01

ЗІР категорія 102.20.02

Платник податку на прибуток, що використовує базовий звітний (податковий) період рік, у разі переходу на спрощену систему оподаткування в середині року подає Податкову декларацію з податку на прибуток підприємств, у полі 2 «Звітний (податковий) період» якої одночасно зазначає:

- відповідний звітний період, що передує кварталу, з якого він переходить на спрощену систему оподаткування (I квартал, півріччя, три квартали);
- базовий звітний період квартал.

- **неприбуткові організації, які порушили умови звільнення від оподаткування.**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ХТО ПОДАЄ ДЕКЛАРАЦІЮ за ПІВРІЧЧЯ 2020 р.

- **виробники сільськогосподарської продукції – платники податку на прибуток** (за оновленим визначенням з пп. 137.4.1 ПКУ).

З 23.05.2020 виробники сільгосппродукції **мають право** обрати особливий річний звітний період із податку на прибуток - з 1 липня по 30 червня (пп. 137.4.1, пп. 14.1.234 ПКУ).

*«...вже цього року виробники сільськогосподарської продукції, які застосовують «загальний» річний податковий (звітний) період відповідно до підпункту «б» підпункту 137.5 статті 137 Кодексу, мають право подати Декларацію за податковий (звітний) період – **півріччя 2020 року** та надалі застосовувати «особливий» річний період, який починається з 1 липня 2020 року і закінчується 30 червня 2021 року».*

Інформаційний лист ДПСУ № 12

лист ДПС від 04.06.2020 р. № 8939/7/99-00-07-02-01-07

При цьому не має значення, чи звітував с/г виробник у 2020 році щокварталу, чи мав би подати декларацию лише за календарний 2020 рік — якщо бажає перейти на особливий період - доведеться подати декларацию за півріччя 2020 року.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ХТО ПОДАЄ ДЕКЛАРАЦІЮ за ПІВРІЧЧЯ 2020 р.

Який базовий період вказувати с/г підприємству, якщо мали звітувати за календарний рік (тобто базовий період – рік), а у зв'язку з переходом на особливий період (з 1 липня по 30 червня) подаєте піврічну декларацію за 2020 рік?

Вважаємо, що доречно вказувати тоді «базовий квартал». Принаймні, з такої логіки виходили податківці, коли підприємство, маючи базовий рік з податку на прибуток, посеред року переходило на спрощену систему (у ЗІР в категорії 102.20.02 говориться про зазначення в полі 2 «базовий звітний період квартал»). Тож пропонуємо скористуватися такою аналогією і для нашої ситуації.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ХТО ПОДАЄ ДЕКЛАРАЦІЮ за ПІВРІЧЧЯ 2020 р.

Чи проставляти в декларації за півріччя 2020 року с/г виробникам відмітку в полі 9?

Вважаємо, що не варто. І ось чому. Дійсно, у полі 9 є окрема комірка для особливої відмітки «виробника сільськогосподарської продукції». І за оновленими визначеннями термінів можете себе до таких віднести. Однак свого часу податківці пояснювали, що в полі 9 ставлять відмітку ті сільгоспвиробники, які перейшли на особливий звітний період – «з 1 липня по 30 червня»! (лист ДФСУ від 30.06.2017 р. № 16989/7/99-99-15-02-01-17, лист ГУ ДФС у Рівненській області від 07.06.2016 р. № 1394/10/17-00-12-02-10). А, звітуючи за перше півріччя 2020 року, ви ще не перейшли, а лише переходите на особливий звітний період. Тому поставите цю відмітку в декларації, коли звітуватимете за період з 1 липня 2020 року по 30 червня 2021 року. Звісно, якщо хочете скористатися таким правом і перейти на особливий період.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ХТО ПОДАЄ ДЕКЛАРАЦІЮ за ПІВРІЧЧЯ 2020 р.

Рекомендуємо с/г виробникам, які переходять на період «з 1 липня по 30 червня» додати до декларації за півріччя 2020 року пояснення (у довільній формі).

Зміст може бути приблизно таким:

«Користуючись змінами, унесеними до пп. 14.1.234 та пп. 137.4.1 Податкового кодексу Законом від 16.01.2020 р. № 466-ІХ, які діють з 23.05.20 р., підприємство «...» є виробником сільськогосподарської продукції і прийняло рішення обрати для себе за звітний період з податку на прибуток період з 1 липня поточного року до 30 червня наступного, користуючись правом, наданим пп. 137.4.1 Податкового кодексу. Тому, виходячи з роз'яснень, наданих ДФСУ в листі від 04.06.20 р. № 8939/7/99-00-07-02-01-07, подаємо декларацію з податку на прибуток за півріччя 2020 року».

У такому разі не забудьте поставити відмітку в декларації про подання пояснень у графі «Наявність доповнення».



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ХТО ПОДАЄ ДЕКЛАРАЦІЮ за ПІВРІЧЧЯ 2020 р.

Звітні періоди з податку на прибуток для сільгоспвиробників
(з 23.05.2020 завдяки Закону № 466)

Особливий сільгоспрік – з 1 липня по 30 червня	Календарний рік – з 1 січня по 31 грудня
Якщо скористаєтеся правом з пп. 137.4.1 ПК. Використання такого періоду – право, а не обов'язок	Загальний період для сільгоспвиробників за пп. «б» п. 137.5 ПК
	Якщо сільгоспвиробник новостворений (zareestrovaniy у поточному році) – звітний період з дати реєстрації по останній календарний день року (пп. «а» п. 137.5 ПК)



ХТО ПОДАЄ ДЕКЛАРАЦІЮ за ПІВРІЧЧЯ 2020 р.

Ситуація: Підприємство є сільськогосподарським. Тобто має дохід від продажу сільгосппродукції за 2019 рік більш як 50 % від загального доходу. Дохід за 2019 рік у нього був більш як 20 млн, тому воно подавало декларацію з податку на прибуток за I квартал 2020 року. На особливий період «з 1 липня до 30 червня» переходити не бажає.

Чи можна йому не подавати декларацію за півріччя, бо для сільгоспників базовим періодом уже є рік за пп. «б» п. 137.5 ПК?

Формально виходить, ніби так. Бо головне тепер — статус «виробник сільськогосподарської продукції», і загальний обсяг доходу за попередній рік ролі вже не грає. Однак ми б не рекомендували поспішати з висновками. Бо зміни стартували посеред звітного періоду – 23.05.20 р. Тому вважаємо, що за півріччя 2020 року ще варто відзвітувати і сплатити податок.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Пуста декларація – чи подавати?

*«Платник податків зобов'язаний за кожний встановлений цим Кодексом звітний період, в якому виникають об'єкти оподаткування, або **у разі наявності показників, які підлягають декларуванню**, відповідно до вимог цього Кодексу подавати податкові декларації щодо кожного окремого податку, платником якого він є».*

п. 49.2 ПКУ

Тож якщо в декларація немає жодного показника для декларування (скажімо, навіть інформативних даних із додатків, наприклад, щодо сум сплачених доходів з джерел походження з України нерезидентам-юрособам) – можна не подавати порожню декларацію.

Однак якщо є хоч один показник для відображення – подати потрібно.

Зважаючи на те, що фінзвітність – додаток до декларації, і у фінзвітності є хоча б якісь дані для відображення (скажімо, розмір статутного капіталу в Балансі), то виходить і декларацію подати треба, бо «пустою» вона уже не є.



СТРОК ПОДАННЯ

Подати декларацію за півріччя 2020 р. потрібно не пізніше 40 днів за закінченням звітного кварталу.

Тобто **не пізніше 10 серпня 2020 р.**

(9 припадає на неділю – вихідний, переноситься на робочий понеділок)

п. 137.4, п. 137.5, пп. 49.18.2, п. 49.19 ПКУ

Платники, які збираються відправляти паперову декларацію поштою (це можуть зробити мікро- і малі підприємства), повинні зробити це не пізніше ніж за 5 днів до закінчення строку подання (п. 49.5 ПКУ), тобто не пізніше 4 серпня. Лист із декларацією відправляється з повідомленням про вручення та описом вкладення.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

СТРОК СПЛАТИ

Сплачують податок на прибуток впродовж 10 днів за
граничною датою подання декларації, тобто
не пізніше 19 серпня 2020 р.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ФОРМА ДЕКЛАРАЦІЇ

Форма декларації затверджена наказом Мінфіну від 20.10.2015 р. № 897.

Важливо: змін у форму декларації, пов'язаних з нововведеннями Закону № 466 не було.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЕЛЕКТРОННА ДЕКЛАРАЦІЯ

Нагадаємо: обов'язок подавати декларацію в електронному вигляді діє для платників податку на прибуток, які належать до великих і середніх підприємств (п. 49.4 ПКУ).

Ідентифікатор форми документа

J0100118

J0110318, J0110618, J0111318, J0111418, J0111518, J0111618,
J0111718, J0111818, J0112018, J0112818

Ідентифікатор форми електронного можна знайти на веб-сайті ДПСУ за шляхом:

Головна > Електронна звітність > Платникам податків про електронну звітність > Інформаційно-аналітичне забезпечення >
Реєстр форм електронних документів https://tax.gov.ua/data/material/000/006/58768/Forms_deklar.htm

ЗІР 102.20.02

«При створенні звітності, яка подається до Державної податкової служби України і Державної служби статистики України, слід використовувати формати з першою літерою «S».

Звітність, яка подається тільки до Державної податкової служби України, формується за форматами з першою літерою «J».



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Фінзвітність з декларацією

- Наслідки неподання.
- Чи є ризики у разі подання невідповідної форми фінзвітності?
- Чи можна за неподання фінзвітності автоматично потрапити під блокування реєстрації ПН/РК з ПДВ?



ВІДМІТКА ПРО ДОДАТКИ В ДЕКЛАРАЦІЇ

Наявність додатків ¹⁰	АВ	ЗП	ПН	ТЦ ¹¹	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП	ПП	ФЗ ¹²	
											П(С)БО	МСФЗ

Наявність поданих до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств додатків - форм фінансової звітності ¹²	Баланс (Звіт про фінансовий стан) ¹³	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ¹³	Звіт про рух грошових коштів ¹³	Звіт про власний капітал ¹³	Примітки до річної фінансової звітності ¹³	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва		Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва	
							Звіт про фінансо ві результ ати		Звіт про фінансові результати
						Баланс		Баланс	



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ФІНЗВІТНІСТЬ РАЗОМ З ДЕКЛАРАЦІЄЮ

ЗІР підкатегорія 102.23.02

Який порядок формування пакету податкової декларації з податку на прибуток підприємств (звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації) разом з фінансовою звітністю, якщо фінансова звітність додається за допомогою автоматизованої системи «Єдине вікно подання електронної звітності» та терміни її подання до Державної служби статистики України інші, ніж податкової звітності?

Контролюючим органом контроль наявності поданих додатків форм фінансової звітності до Декларації та Звіту здійснюється серед поданих раніше та зареєстрованих в центральній базі даних діючих форм фінансової звітності за відповідний звітний період (періоди).

Тобто на дату подання декларації перевіряють, чи є уже фінзвітність (як додаток).
Раніше подати фінзвітність ніж декларацію можна, пізніше – ні.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

НАСЛІДКИ НЕПОДАННЯ ФІНЗВІТНОСТІ

1. Неподання фінзвітності **загрожує неприйняттям декларації**, адже фінзвітність – невід'ємна частина - додаток до декларації.

А прострочення подання декларації, чи її неподання карається штрафом 340 грн, а повторне порушення впродовж року – 1020 грн (ст. 120 ПКУ).

Нагадаємо, що під час карантину штрафні санкції за несвоєчасну подачу податкової декларації з податку на прибуток не застосовуються (п. 52-1 підрозділу 10 р. XX ПКУ).



НАСЛІДКИ НЕПОДАННЯ ФІНЗВІТНОСТІ

2. За Порядком **зупинки реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування** в Єдиному реєстрі податкових накладних, затверджені постановою КМУ від 11.12.2019 р. № 1165 одним з критеріїв ризикованого платника ПДВ є *«7. Платником податку на прибуток підприємств **не подано контролюючому органу фінансової звітності** за останній звітний період всупереч нормам підпункту 16.1.3 пункту 16.1 статті 16 та пункту 46.2 статті 46 Податкового кодексу України».*

У разі присвоєння платнику ПДВ статусу ризикового – усі податкові накладні/розрахунки коригування блокуються/



НАСЛІДКИ ПОДАННЯ ФІНЗВІТНОСТІ НЕ ЗА СВОЄЮ ФОРМОЮ

① **Неприйняття (визнання недійсною) декларації** з податку на прибуток, оскільки додаток (а фінзвітність такою є) подано за невідповідною формою.

Податківці натякають, що подавши фінзвітність не за відповідною формою виправити це можна переподавши її за правильною формою (ІПК ГУ ДФС в Одеській обл. від 01.08.2018 р. № 3343/ІПК/15-32-12-01-04). Але при цьому говорять , що не вони визначають відповідність форми, а Мінфін.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

НАСЛІДКИ ПОДАННЯ ФІНЗВІТНОСТІ НЕ ЗА ВСТАНОВЛЕНОЮ ФОРМОЮ

② За подачу невідповідної форми в органи статистики може загрожувати **адмінштраф** - **від 170 до 255 грн** (ст. 186-3 КпАП встановлено адмінштраф, зокрема, за неподання органам державної статистики *даних* для проведення державних статистичних спостережень або подання їх недостовірними, не в повному обсязі, *не за формою, передбаченою звітно-статистичною документацією*).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

НАСЛІДКИ ПОДАННЯ ФІНЗВІТНОСТІ НЕ ЗА ВСТАНОВЛЕНОЮ ФОРМОЮ

- ③ Неподання фінзвітності і подача, але не за тією формою, що потрібно (скажімо, замість мікро ф. № 1-мс і № 2-мс - малі форми № 1-м і № 2-м) - це різні речі, але *податківці можуть бути іншої думки і розцінювати скажімо як неподачу* – тоді платникам ПДВ теоретично є ризик поповнити лави «ризикових» (а це блокування ПН і РК).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

НАСЛІДКИ ПОДАННЯ ФІНЗВІТНОСТІ НЕ ЗА ВСТАНОВЛЕНОЮ ФОРМОЮ

④ **Мікропідприємства** (малі - ні) можуть відмовитися від нарахування резервів відпусток, резервів сумнівних боргів - виходячи з права, наданого їм п. 7 НП(С)БО 25 з відсилком до пп. 2 п. 2 р. I НП(С)БО 25 (щодо мікропідприємств, які використовують ф. № 1-мс та № 2-мс). Своє рішення мікропідприємства прописують в Наказі про облікову політику.

Існує ризик, що податківці будуть йти від зворотного - *якщо не застосовуєте мікроформи (що прописані для мікропідприємств в згаданому пп. 2 п. 2 НП(С)БО 25) - значить і звільнення з п. 7 НП(С)БО 25 (щодо можливості нестворювати резерви) не маєте права використовувати.*

А це відповідно може вплинути і на об'єкт оподаткування податком на прибуток.



Фінзвітність в податкову – спецправила для тих, хто оприлюднює її разом з аудиторським звітом

Діє з 23.05.2020 р.

Зміни у пп. 137.4.1, п. 50.1 ПКУ внесені Законом № 466

1. Ті платники податку на прибуток, які за Законом про бухоблік зобов'язані оприлюднювати фінзвітність з аудиторським висновком, при поданні декларацій подають баланс і звіт про фінрезультати ще без перевірки аудиторів (бо вони перевірки ще й не проводили) (п. 46.2 ПКУ).
2. Якщо після перевірки аудиторів виявлено помилки і вони вплинули на показники декларації – треба подати уточнюючу річну декларацію не пізніше 10 червня року, наступного за звітним (п. 50.1 ПКУ).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Фінзвітність в податкову – спецправила для тих, хто оприлюднює її разом з аудиторським звітом

3. *«Платники податку на прибуток, які відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" зобов'язані оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським звітом, подають контролюючому органу річну фінансову звітність, яка підлягає оприлюдненню разом з аудиторським звітом у строк не пізніше 10 червня року, наступного за звітним. У разі неподання (несвоєчасного подання) річної фінансової звітності, яка підлягає оприлюдненню разом з аудиторським звітом, застосовується відповідальність, передбачена пунктом 120.1 статті 120 цього Кодексу, для подання податкових декларацій (розрахунків)».*

п. 46.2 ПКУ

Штраф за порушення – 340 грн (за повторне – 1020 грн). На період карантину – мораторій на штраф (п. 52¹підроз. 10 р. ХХ ПКУ).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Фінзвітність в податкову – спецправила для тих, хто оприлюднює її разом з аудиторським звітом

Лист ДПСУ від 04.06.2020 р. № 8939/7/99-00-07-02-01-07

Інформаційний лист ДПСУ № 12

Податківці роз'яснили, що фінзвітність за 2019 р. разом з аудиторським висновком подавати в податкову до 10 червня 2020 р. не треба. Бо зміни до п. 46.2 ПКУ набрали чинності 23 травня 2020 року і граничний термін подання декларації та фінансової звітності за звітний період (2019 рік) вже минув, то **«вперше норма цього пункту щодо обов'язкового подання річної фінансової звітності разом з аудиторським звітом у строк не пізніше 10 червня року, наступного за звітним, застосовується в 2021 році за підсумками 2020 звітного року»** (лист ДПСУ від 04.06.2020 р. № 8939/7/99-00-07-02-01-07).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Новий критерій доходу 40 млн грн

- Чи можна за підсумками півріччя відмовитися від різниць?



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ДОХОДНИЙ КРИТЕРІЙ ЗМІНЕНО з 20 млн на 40 млн грн

20 млн грн



40 млн грн

Діє з 23.05.2020 р.

Зміни у пп. 134.1.1, 137.5 ПКУ внесені Законом № 466

Новий ліміт для незастосування різниць.

Якщо дохід за 2019 $\leq$ 20 млн грн – різниці могли не застосовувати,
тоді якщо за 2020 $\leq$ 40 млн грн – можна так і не застосовувати.

Якщо дохід за 2019 $>$ 20 млн грн, то **у проміжних деклараціях за 2020 р. різниці діють**, а от за рік 2020, якщо дохід $\leq$ 40 млн – можна поставити відмітку про незастосування різниць саме за рік



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ДОХОДНИЙ КРИТЕРІЙ ЗМІНЕНО з 20 млн на 40 млн грн

Чи можна вже не застосовувати різниці за півріччя 2020 року, якщо дохід за 2019 рік був більший за 20 млн грн, але менший за 40 млн грн?

На жаль, ні. У цій ситуації, складаючи декларацію за півріччя 2020 року та три квартали, доведеться ще застосовувати різниці. Бо відмовитися від різниць можна лише в декларації за РІК.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ДОХОДНИЙ КРИТЕРІЙ ЗМІНЕНО з 20 млн на 40 млн грн

Лист ДПСУ від 04.06.2020 р. № 8939/7/99-00-07-02-01-07

«...платники податку на прибуток підприємств, у яких річний дохід за 2020 звітний рік не перевищує 40 млн грн, зможуть прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень розділу III Кодексу, у декларації за 2020 рік».



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ДОХОДНИЙ КРИТЕРІЙ ЗМІНЕНО з 20 млн на 40 млн грн

Інформаційний лист ДПСУ № 12

Зазначені зміни набрали чинності з 23 травня 2020 року. Тому платники податку, щодо яких виконується зазначений критерій, зможуть прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату вже за результатами податкового (звітного) 2020 року, про що має бути зазначено у Декларації у графі «Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці». Відповідно, у такого платника податку на прибуток за результатами року може виникнути переплата податку за податкові (звітні) періоди 2020 року, рішення щодо повернення якої платник має право прийняти у порядку, визначеному статтею 43 Кодексу.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ДОХОДНИЙ КРИТЕРІЙ ЗМІНЕНО з 20 млн на 40 млн грн

Діє з 01.01.2021 р.

Для річного звітного періоду якщо дохід за ПОПЕРЕДНІЙ рік не перевищує 40 млн грн – декларація подається річна.

Тобто, якщо за 2020 р. дохід буде не більше 40 млн грн, то у 2021 проміжні декларації подавати не треба, лише річну.

Інформаційний лист ДПСУ № 12

«...платник податку, у якого дохід за 2020 рік не перевищує 40 мільйонів гривень, буде надалі застосовувати річний податковий (звітний) період з податку на прибуток у наступних періодах, починаючи з 1 січня 2021 року» .



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Типові помилки при заповненні декларації

- Наростаючий підсумок, округлення, не перенесення показників попереднього періоду (дивіденди, податок на доходи нерезидентів) тощо.
- Підбірка топових помилок у заповненні декларації з прибутку від податківців.

**Декларування прибутку за півріччя 2019
р.: ТОП виявлених помилок**

<http://www.visnuk.com.ua/uk/news/100014023-deklaruvannya-pributku-za-pivrichchya-2019-r-top-viyavlenikh-pomilok>



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ТОП ПОМИЛОК

ПОМИЛКА. Всупереч п. 46.2. ПКУ платники податку на прибуток разом з відповідною податковою декларацією НЕ ПОДАЛИ квартальну фінансову звітність (з урахуванням вимог статті 137 цього Кодексу).

ЩО ВАРТО ПАМ'ЯТАТИ:

Фінансова звітність, що складається та подається платниками податку на прибуток та неприбутковими підприємствами, установами та організаціями, є **додатком** до податкової декларації з податку на прибуток та її невід'ємною частиною. Без неї податкова декларація може бути визнана НЕПОДАТКОВОЮ звітністю.

ДО ЧОГО ПРИЗВЕДЕ:

Підприємство повинно або подати нову декларацію (якщо вкладається у строки), або – чекати на штраф.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ТОП ПОМИЛОК

ПОМИЛКА: Показники, що відображені в декларації в р.1 «Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку» та в р.2 «Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку чи міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)», не відповідають показникам, які відображеним у фінансовій звітності (Звіт про фінансові результати ф.№2).

ЩО ВАРТО ПАМ'ЯТАТИ:

Дані рядка 01 декларації повинні відповідати сумі рядків 2000, 2120, 2200, 2220, 2240 Звіту про фінансові результати (форми № 2). Дані рядка 02 декларації повинні відповідати даним рядка 2290 (у разі отримання прибутку) або рядка 2295 (у разі отримання збитку) форми № 2. Слід враховувати, що прибуток (рядок 2290 форми №2) переноситься до декларації із додатним значенням, а збиток (рядок 2295 форми №2) вказують зі знаком «-».

ДО ЧОГО ПРИЗВЕДЕ:

Якщо є факт невірною перенесення, ця помилка може бути виправлена платником самостійно або контролюючим органом за результатами камеральної перевірки шляхом складання відповідного акту та застосування передбаченої відповідальності (фінансової та/або адміністративної).



ТОП ПОМИЛОК

ПОМИЛКА: Не вірно перенесено збитки минулих періодів до р.3.2.4 додатку РІ (Сума від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років (підпункт 140.4.2 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України).

ЩО ВАРТО ПАМ'ЯТАТИ:

Такі кроки врешті призводять до викривлення підсумкового (згорнутого) результату коригувань бухгалтерського фін результату на суму різниць по додатку РІ та – як наслідок – впливає на визначення об'єкта оподаткування з податку на прибуток.

ДО ЧОГО ПРИЗВЕДЕ:

Не вірно перенесено збитки минулих періодів виявляються в рамках камеральної перевірки і в разі, не виправлення помилки платником самостійно, контролюючий орган в межах проведення камеральної перевірки здійснює відповідне коригування показників податкової звітності (зменшує збитки та/або донараховує податкові зобов'язання), що призводить до притягнення платника податку до відповідальності(фінансової та/або адміністративної).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ТОП ПОМИЛОК

ПОМИЛКА: Відображення показників за 1 півріччя 2019 року без врахування даних попереднього звітного періоду (1 кварталу 2019 року). Зазначу, що цієї помилки великі платники припускаються дуже часто.

Як приклад: підприємством задекларовано в 1 кварталі 2019 року значну суму податку, що утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам в р. 23ПН декларації з податку на прибуток. Виплат нерезидентам в 2 кварталі 2019 не було. **По формі декларації**, затвердженою наказом Мінфіну від 20.10.2015 р. № 897, з урахуванням змін, унесених наказом від 19.10.2018 р. № 842, *Квартальщики*, розраховують різницю між рядками 23 і 24, і записують її в рядок 25.

При подачі декларації за 1-е півріччя 2019 року наростаючим підсумком підприємством залишено в р 23ПН декларації суму першого кварталу, але не пересено її до рядка 24 декларації «Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року)», що як наслідок призвело до **повторного формування** р.25 «Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду» (рядок 23 ПН - рядок 24)».

ЩО ВАРТО ПАМ'ЯТАТИ:

Не перенесення даних першого кварталу відображається у звітності й призводить до задвоєння нарахувань. Вказану помилку підприємство виявляє після граничного терміну сплати, що призводить до несплати податку вчасно та як наслідок виникнення суми податкового боргу. Це виливається у так званий технічний борг.

ДО ЧОГО ПРИЗВЕДЕ:

Борг виправляється у подальшому – поданням уточнюючої декларації. Але все одно має свої негативні наслідки: зокрема, зіпсовану податкову історію та «підмочену» репутацію в очах партнерів.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Різниці. Заповнення додатка РІ

- Амортизаційна різниця. Новий критерій для МНМА – 20 000. Прискорена амортизація, призупинення амортизації.
- Різниця за продажем та ліквідацією основних засобів.
- Оновлена різниця за штрафами, пенями, неустойками.
- Оновлена різниця за безповоротною фіндопомогою, подарунками, зокрема, і неприбутковим організаціям.
- Різниця за безнадійною дебіторською заборгованістю.
- Різниця за роялті – яка річна, а яка квартальна (з урахуванням змін Закону № 466).
- 30% різниця продажем «особливим» нерезидентам.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Декларація заповнюється в гривнях!

Рядок 01

Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку

01

Для заповнення рядка 01 дані беруть ще до округлення у фінзвітності.

Рядок 02

Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку чи міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)

02

Дані для заповнення рядка 02 декларації слід брати з **рядка 2290** або **рядка 2295 ф. № 2**, або рядка 2290 ф. № 2-м, ф. 2-мс. Якщо прибуток, то записують із додатним значенням, якщо ж збиток — указують зі знаком «-».

Форма № 2 заповнюється в тисячах гривень із відповідним округленням (для суб'єктів, що звітують за формами з П(С)БО 25, — у тис. грн із одним десятковим знаком), а декларація — у гривнях. **Тож із фінзвітності треба взяти суму прибутку (чи збитку) у гривнях іще до округлення, і саме її записати в рядок 02 декларації** (ЗІР підкатегорія 102.20.02)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Рядок 02

Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку чи міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)

02

Дані для заповнення рядка 02 декларації слід брати з **рядка 2290** або **рядка 2295 ф. № 2**, або рядка 2290 ф. № 2-м, ф. 2-мс. Якщо прибуток, то записують із додатним значенням, якщо ж збиток — указують зі знаком «-».

Форма № 2 заповнюється в тисячах гривень із відповідним округленням (для суб'єктів, що звітують за формами з П(С)БО 25, — у тис. грн із одним десятковим знаком), а декларація — у гривнях. **Тож із фінзвітності треба взяти суму прибутку (чи збитку) у гривнях іще до округлення, і саме її записати в рядок 02 декларації** (ЗІР підкатегорія 102.20.02).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Рядок 03 РІ

Різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)

03 РІ

Нагадаємо: базу з податку на прибуток визначають як бухфінрезультат плюс/мінус різниці. **Ті платники, що мають бухдохід за останній рік понад 20 млн грн обов'язково застосовують різниці.**

Різниці з податку на прибуток приводять у **додатку РІ**.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

АМОРТИЗАЦІЙНА РІЗНИЦЯ

Фінансовий результат до оподаткування	
збільшують на суму (п. 138.1 ПКУ)	зменшують на суму (п. 138.2 ПКУ)
нарахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до П(С)БО чи МСФЗ	розрахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до п. 138.3 ПКУ
ряд. 1.1.1 додатка РІ до декларації	ряд. 1.2.1 АМ додатка РІ до декларації
Збільшувальної різниці за МНМА немає ІПК ДФСУ від 11.02.2019 р. № 485/6/99-99-15-02-02-15/ІПК	<i>Проблема:</i> неамортизація МНМА у податковому обліку, бо не ОЗ згідно податкових правил. В декларації навпроти групи 11 в додатку АМ стоїть позначка «Х» - тобто підтверджено відсутність податкової амортизації МНМА

Навіть якщо суми в рядках 1.1.1 та 1.2.1 однакові – їх заповнюють



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ВАРТІСНИЙ КРИТЕРІЙ ДЛЯ МНМА

6 000 грн



20 000 грн

Зміни у пп. 14.1.138 внесені Законом № 466

Діє з 23.05.2020 р.

1. Новий вартісний критерій для податкових МНМА застосовується **до об'єктів**, які **введенні в експлуатацію** після набрання чинності змінами - **після 22.05.2020 р.**
2. «Старі» об'єкти, які уже в експлуатації, не перекласифікують.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ВАРТІСНИЙ КРИТЕРІЙ ДЛЯ МНМА

Інформаційний лист ДПСУ № 12

«Це збільшення стосується нових необоротних активів, які ще не введені в експлуатацію. Тому збільшений критерій буде застосовуватись до основних засобів, що вводяться в експлуатацію після 22 травня 2020 року. Основні засоби, введені в експлуатацію до 23 травня 2020 року, продовжують амортизуватись у податковому обліку, навіть якщо їх залишкова балансова вартість не перевищує 20000 гривень».



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ВАРТІСНИЙ КРИТЕРІЙ ДЛЯ МНМА

Інформаційний лист ДПСУ № 12

*«Відмітимо також, що амортизація, нарахована в бухгалтерському обліку на необоротні активи вартістю до 20 000 гривень, які введені в експлуатацію після 22 травня 2020 року, повністю включається до витрат платника податку. Кодекс не вимагає коригування фінансового результату до оподаткування для визначення об'єкту оподаткування податком на прибуток щодо таких витрат **(навіть в тих ситуаціях, коли необоротні активи зазначеної вартості використовуються для цілей інших, ніж господарська діяльність)**».*



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ВАРТІСНИЙ КРИТЕРІЙ ДЛЯ МНМА

3. В бухобліку не обов'язково змінювати вартісний критерій МНМА. Однак, якщо ви платник податку на прибуток, який використовує різниці, – варто. Бо напряду впливає на різниці – за МНМА, як відомо, їх немає (як говорили податківці ні «+» у ряд. 1.1.1 додатка РІ, ні «мінусування» через ряд. 1.2.1 додатка РІ, *див. ІПК 11.02.2019 р. № 485/6/99-99-15-02-02-15/ІПК, ІПК ДФСУ від 06.06.2019 р. № 2559/6/99-99-15-02-02-15/ІПК*).



Товариство з обмеженою відповідальністю «Гоа»

Наказ

23.05.2020 р.

м. Київ

№ 555

Про внесення змін

у Наказ про облікову політику від 05.01.2020 р. № 5

У зв'язку з внесенням змін до пп. 14.1.138 Податкового кодексу України Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» від 16.01.2020 р. № 466-ІХ для наближення класифікації за групами об'єктів необоротних матеріальних активів у бухгалтерському та податковому обліках,

НАКАЗУЮ:

1. Пункт 4.3 Наказу про облікову політику від 05.01.2020 р. № 5 викласти у такій редакції: «Вартісний критерій для малоцінних необоротних активів встановити в розмірі 20 000 грн.
2. Вартісний критерій для МНМА у 20 000 грн застосовувати до всіх об'єктів, які вводяться в експлуатацію після 22.05.2020 р.
3. Зміну вартісного критерію для МНМА розглядати як зміну облікової оцінки.
4. Наказ набирає чинності з 23.05.2020 р.
5. З наказом ознайомити працівників відділу бухгалтерії.
6. Контроль за виконанням наказу залишаю за собою.

Директор

Золото

Золото О.О.

З наказом ознайомлені:

Головний бухгалтер

Щасливий

Щасливий А.А.

Бухгалтер з обліку

основних засобів

Радість

Радість Р.Р.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ВИРОБНИЧИЙ МЕТОД АМОРТИЗАЦІЇ – ДОЗВОЛЕНО ПКУ

Зміни у п. 52 підроз. 4 р. ХХ ПКУ внесені Законом № 466

Діє з 23.05.2020 р.

1. У пп. 138.3.2 ПКУ немає уже заборони на використання виробничого методу амортизації. Можна ті методи, що і в бухобліку.
2. З **II-IV кв. 2020 р.** можна застосовувати виробничий метод амортизації до об'єктів, які амортизувалися до цього за іншим методом.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ВИРОБНИЧИЙ МЕТОД АМОРТИЗАЦІЇ – ДОЗВОЛЕНО ПКУ

3. Для «переходу» на виробничий метод амортизації в податковому обліку (при прийнятті рішення у II-IV кв. 2020 р.) слід провести інвентаризацію на перше число початку звітного періоду переходу (а виходить на 01.01.2020 р.? – бо звітні періоди наростаючим підсумком, хоч логічно було б на початок кварталу, саме це мали на увазі) (п. 52 підроз. 4 р. XX ПКУ).



ВИРОБНИЧИЙ МЕТОД АМОРТИЗАЦІЇ – ДОЗВОЛЕНО ПКУ

Інформаційний лист ДПСУ № 12

*«Для цілей цієї норми буде достатнім, якщо Акт, який складено за результатами інвентаризації, проведеної у II кварталі 2020 року, але після 22 травня, містить інформацію про основні засоби, наявні за даними бухгалтерського обліку **станом 1 квітня 2020 року**, але за умови, що такі об'єкти продовжують перебувати в обліку платника податків у складі основних засобів на дату проведення інвентаризації. Якщо ж документального підтвердження факту їх перебування в обліку станом на 1 квітня 2020 року надати неможливо, рішення про використання «виробничого» методу по таких об'єктах платник податку зможе прийняти лише з III кварталу 2020 року за результатами відповідної інвентаризації, проведеної станом на 1 липня 2020 року. Важливо, що Кодекс **не передбачає можливості прийняти зазначене рішення після 31 грудня 2020 року**».*



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

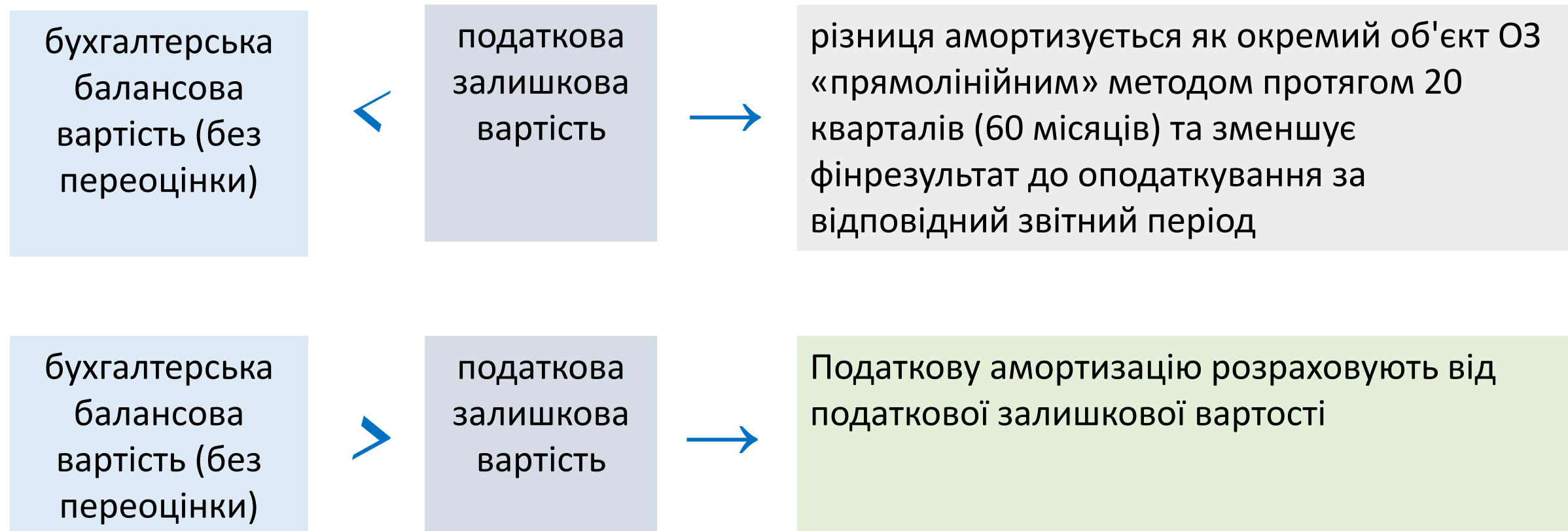


uteka.ua



uteka.ua

ВИРОБНИЧИЙ МЕТОД АМОРТИЗАЦІЇ – ДОЗВОЛЕНО ПКУ



«ПРИСКОРЕНА» АМОРТИЗАЦІЯ

Зміни у п. 43¹ підроз. 4 р. ХХ ПКУ внесені Законом № 466

Діє з 23.05.2020 р.

На період з 01.01.2020 р. до 31.12.2030 р. при розрахунку податкової амортизації *мають право*:

- **групи 4** (машини та обладнання) та **групи 5** (транспортні засоби) використовувати мінімально допустимий строк амортизації - 2 роки (замість 5);
- **групи 3** (передавальні пристрої) та **групи 9** (інші ОЗ) – 5 р. (замість 10 та 12 відповідно).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

«ПРИСКОРЕНА» АМОРТИЗАЦІЯ

- Не залежно від того, який строк у бухобліку.
- Дозволено таку «прискорену» амортизацію об'єктів згаданих груп, за умов, що:
 - введені в експлуатацію платником податків в межах одного зі звітних періодів, починаючи з 1 січня 2020 року до 31 грудня 2030 року;
 - не були у використанні (тобто не були відображені в обліку у складі основних засобів раніше);
 - повинні використовуватись у власній господарській діяльності та не можуть продаватись або надаватись в оренду іншим особам (за виключенням платників податків, основним видом діяльності яких є послуги за надання в оренду майна).



«ПРИСКОРЕНА» АМОРТИЗАЦІЯ

Інформаційний лист ДПСУ № 12

«Зміни щодо порядку нарахування амортизації застосовуються вже у податкових (звітних) періодах 2020 року. Тобто платники податку мають право провести перерахунок сум амортизації щодо зазначених об'єктів, які зазначені у Декларації за I квартал 2020 року, врахувати результати перерахунку вже в Декларації за півріччя 2020 року та відобразити відповідні суми прискореної амортизації у додатку АМ до Декларації за цей період».



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПРИЗУПИНЕННЯ АМОРТИЗАЦІЇ

Зміни у пп. 138.3.1 ПКУ внесені Законом № 466

Діє з 23.05.2020 р.

Амортизація не нараховується за період невикористання (експлуатації) основних засобів у господарській діяльності **у зв'язку з їх модернізацією, реконструкцією, добудовою, дообладнанням та консервацією.**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

КАПІТАЛІЗОВАНІ ПРОЦЕНТИ – ОКРЕМИЙ ОБЛІК

Зміни у пп. 138.3.2 ПКУ внесені Законом № 466

Діє з 01.01.2021 р.

З 1 січня 2021 р. - капіталізація процентів за кваліфікаційними активами – окремий податковий облік.

Причина:

*«**Капіталізовані проценти**, що збільшили собівартість необоротних активів відповідно до положень національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності **враховуються при розрахунку суми перевищення** відповідно до підпункту 140.2 цієї статті Кодексу у періоді нарахування амортизації відповідних об'єктів основних засобів».*

п. 140.1 ПКУ + перехідні правила з п. 53 підроз. 4 р. ХХ ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РІЗНИЦІ ЗА ВИБУТТЯМ ОЗ

Фінансовий результат до оподаткування	
збільшують на суму (п. 138.1 ПКУ)	зменшують на суму (п. 138.2 ПКУ)
залишкової вартості окремого об'єкта основних засобів або нематеріальних активів, визначеної відповідно до П(С)БО, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта	залишкової вартості окремого об'єкта основних засобів або нематеріальних активів, визначеної з урахуванням положень ст. 138 ПКУ, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта
ряд. 1.1.2 додатка РІ до декларації	ряд. 1.2.2 додатка РІ до декларації
Зауважте, при продажу основних засобів різниця діє саме на дату продажу, а не тоді коли об'єкт переводять до утримуваних для продажу на субрахунок Дт 286 (ІПК від 29.01.2019 р. № 307/6/99-99-15-02-02-15/ІПК).	ідно до положень розділу III ПКУ (пп. 14.1.9 ПКУ). Ця різниця діє не лише при продажу, ліквідації об'єктів основних засобів або нематеріальних активів (про які прямо згадано у ст. 138 ПКУ), але і при безоплатній передачі. Адже безоплатна передача у розумінні ПКУ – це продаж (пп. 14.1.202 ПКУ).
Збільшують на БУХГАЛТЕРСЬКУ залишкову вартість	Зменшують на ПОДАТКОВУ залишкову вартість



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РІЗНИЦІ ЗА ШТРАФАМИ, ПЕНЯМИ, НЕУСТОЙКАМИ

Бухоблік

Визнані штрафи,
пені, неустойки
Дт 948 Кт 685

Податок на прибуток

Різниця (пп. 140.5.11 ПКУ) – у тих, хто застосовує різниці з р. III ПКУ.

За «ЦИВІЛЬНИМИ» штрафами

Умова 1: штрафи, пені, неустойки мають бути визнані.

Умова 2: штрафи, пені, неустойки нараховані відповідно до цивільного законодавства та цивільно-правових договорів.

Тож за порушення податкового, валютного законодавства різниця не діє (лист ДФСУ від 03.03.2017 р. № 4486/6/99-99-15-02-02-15).

Умова 3: штрафи, пені, неустойки нараховані на користь неплатників податку на прибуток (крім фізосіб) та платників податку на прибуток за ставкою 0 %. Тобто важливо кому підприємство платитиме штраф – платнику податку на прибуток, фізособі, єдиннику, нерезиденту тощо.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РІЗНИЦІ ЗА ШТРАФАМИ, ПЕНЯМИ, НЕУСТОЙКАМИ

Штраф нараховано на користь неплатника податку на прибуток (крім фізособи) (наприклад, штраф на користь платника єдиного податку, неприбуткової організації, що відповідає критеріям п. 133.4 ПКУ)	Штраф нараховано на користь платника податку на прибуток (не залежно від застосовуваної ставки таким платником, окрім ставки 0%)	Штраф нараховано на користь платника податку на прибуток за ставкою 0% з п. 44 підр. 4 р. ХХ ПКУ	Штраф нараховано на користь фізособи (не СПД)	Штраф нараховано на користь нерезидента*
Діє різниця – сума визнаного штрафу збільшує бухфінрезультат до оподаткування підприємства	Різниця не діє – бухфінрезультат не треба збільшувати на суму штрафу	Діє різниця – сума визнаного штрафу збільшує бухфінрезультат до оподаткування підприємства	Різниця не діє – бухфінрезультат не треба збільшувати на суму штрафу	Різниця діє, якщо нерезидент – не платник податку на прибуток (а це у тому випадку, якщо він <u>не отримує доходи з джерел походження з України</u>) (пп. 133.2.1 ПКУ). Якщо ж нерезидент – платник податку на прибуток (бо отримує доходи з джерелом походження з України) – то різниця не діє
ряд. 3.1.11 додатка РІ		ряд. 3.1.11 додатка РІ		ряд. 3.1.11 додатка РІ

*Якщо податок на репатріацію нерезидентом в Україні сплачується – в ін платник податку на прибуток, якщо не сплачується – ні (ІПК від 08.11.2018 р. № 4738/6/99-99-15-02-02-15/ІПК).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

«ШТРАФНА» РІЗНИЦЯ – Й ЗА ПОДАТКОВИМИ ШТРАФАМИ

Зміни у пп. 140.5.11 ПКУ внесені Законом № 466

Діє з 23.05.2020 р.

Бухфірнезультат до оподаткування збільшується також на суму штрафів, пені, нарахованих контролюючими органами та іншими органами державної влади за порушення вимог законодавства.

Раніше лише за «цивільними штрафами» на користь неплатників (крім фізосіб), зараз і за податковими...



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

«ШТРАФНА» РІЗНИЦЯ – Й ЗА ПОДАТКОВИМИ ШТРАФАМИ

Інформаційний лист ДПСУ № 12

*«Починаючи з 23 травня 2020 року фінансовий результат до оподаткування збільшується на суму штрафів, пені, нарахованих контролюючими органами та іншими органами державної влади за порушення платником вимог законодавства. **Відповідно, коригування не зачіпає зазначені нарахування, відображені в обліку до 22 травня 2020 року включно**».*



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РІЗНИЦЯ ЗА БЕЗПОВОРотноЮ ФІНДОПОМОГОЮ, ПОДАРУНКАМИ

Отримувач - неплатник податку на прибуток (крім фізосіб), платник податку на прибуток за ставкою 0%	Отримувач – фізособа (якщо він платник ПДФО)	Отримувач – неприбуткова організація, що внесене до Реєстру неприбуткових установ та організацій	Отримувач – суб'єкт фізкультури і спорту (внесений до Реєстру неприбуткових установ та організацій на дату подарунка)
Дарувальник на всю вартість подарованих товарів, робіт, послуг, безповоротної фіндопомоги збільшує фінрезультат до оподаткування (за пп. 140.5.10 ПКУ). <i>ІПК ДФСУ від 07.11.2017 р. № 2550/6/99-99-15-02-02-15/ІПК, від 03.11.2017 р. № 2497/6/99-99-15-02-02-15/ІПК</i>	Вартість подарунка, безповоротної фіндопомоги не збільшує бухфінрезультат до оподаткування (діє виключення з пп. 140.5.10 ПКУ)	Дарувальник на вартість подарованого, безповоротної фіндопомоги збільшує бухфінрезультат до оподаткування, але в сумі, що перевищує 4% оподатковуваного прибутку попереднього року (пп. 140.5.9 ПКУ). <i>ІПК ДФСУ від 09.11.2017 р. № 2573/6/99-99-15-02-02-15/ІПК, ІПК ДФСУ від 08.11.2017 р. № 2552/6/99-99-15-02-02-15/ІПК</i>	Бухфінрезультат до оподаткування збільшує вартість подарованих товарів, робіт, послуг, основних засобів, що перевищує 8 % оподатковуваного прибутку попереднього звітного року (пп. 140.5.14 ПКУ).
Наприклад, підприємство подарувало 10 000 грн юрособі-платнику єдиного податку. Відповідно, якщо таке підприємство-дарувальник використовує різниці з податку на прибуток, то воно має збільшити бухфінрезультат до оподаткування на 10 000 грн.	—	Наприклад, оподатковуваний прибуток за попередній рік (рядок 04 декларації з податку на прибуток за попередній рік) склав 600 000 грн. Тоді 4% від цієї суми - 24 000 грн (600 000 грн x 4% : 100%). Сума подарованого неприбутковим організаціям за рік склала, наприклад, 50 000 грн. Тоді збільшити бухфінрезультат треба на 26 000 грн (50 000 грн – 24 000 грн)	Наприклад, оподатковуваний прибуток за попередній рік (рядок 04 декларації за попередній рік) склав 600 000 грн. Тоді 8% від цієї суми - 48 000 грн (600 000 грн x 8% : 100%). Сума подарованого фізкультури і спорту за рік склала, наприклад, 50 000 грн. Тоді збільшити бухфінрезультат треба на 2 000 грн (50 000 грн – 48 000 грн)
Рядок 3.1.10 додатка РІ	—	Рядок 3.1.9 додатка РІ	Рядок 3.1.14 додатка РІ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РІЗНИЦЯ ЗА БЕЗПОВОРОТНОЮ ФІНДОПОМОГОЮ, ПОДАРУНКАМИ

Винятки з пп. 140.5.9 ПКУ:

- 1) не діє така різниця щодо безоплатно поставлених (переданих) особою, уповноваженою на здійснення закупівель у сфері охорони здоров'я, товарів за умов прописаних у пп. 140.5.9 ПКУ;
- 2) в разі безоплатного передання деяких товарів, робіт, послуг визначеному колу організацій на цілі АТО (умови для винятку прописані в п. 33 підрозділу 4 р. XX ПКУ);
- 3) у разі передачі певних товарів окресленому колу суб'єктів для боротьби з коронавірусною інфекцією (п. 51-1 ПКУ).



РІЗНИЦЯ ЗА БЕЗПОВОРотною ФІНДОПОМОГОЮ, ПОДАРУНКАМИ

Уточнення, що внесене у пп. 140.5.9 ПКУ з 23.05.2020 р. завдяки Закону № 466: дія пп. 140.5.9 ПКУ не поширюється *«на сплату платниками податку інших платежів, здійснення яких є обов'язковою умовою для проведення професійної діяльності відповідно до законодавства України»*. Скажімо, якщо ваше підприємство для здійснення діяльності має бути членом якоїсь організації, чи сплачувати якийсь платіж для проведення профдіяльності саме неприбутковій організації (яка включена у Реєстр), то такий платіж (зокрема і членський внесок) не буде вважатися «подарунком» у контексті пп. 140.5.9 ПКУ. Але не слід забувати, що є інша подарункова різниця з пп. 140.5.10 ПКУ яка описує наслідки подарунка неплатникам податку на прибуток (а неприбутківці, які включені у Реєстр є неплатниками податку на прибуток). І виняток (незастосування загального пп. 140.5.10 ПКУ) стосується ситуацій, коли працює пп. 140.5.9 ПКУ. Виходить, якщо пп. 140.5.9 ПКУ не працює щодо «подарунка» неприбутківцю – діє загальне правило з пп. 140.5.10 ПКУ – вся вартість подарованого неплатнику податку на прибуток збільшує бухфінрезультат (а не перевищення 4%-вого ліміту).



БЕЗНАДІЙНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

У бухобліку дебіторська заборгованість визнається **безнадійною**:

- **по спливу терміну позовної давності;**

або

- **у разі впевненості в її неповерненні** (впевненість можлива за наявності інформації про ліквідацію боржника чи визнання його банкрутом). Зокрема, якщо є:
 - виписка з Єдиного державного реєстру чи довідка податкового органу про ліквідацію боржника;
 - повідомлення ліквідаційної комісії (конкурсного управляючого) або рішення суду про відмову в задоволенні вимог зі стягнення відповідної заборгованості через недостатність майна ліквідованого підприємства — боржника;
- акт судового виконавця про неможливість стягнення заборгованості із боржника.

За наявності цих документів керівник приймає рішення про визнання заборгованості безнадійною та її списання — складається **наказ про списання безнадійної дебіторської заборгованості**. Оформляється бухгалтерською довідкою.

Тобто якщо виконується хоча б одна із таких умов, заборгованість вважається безнадійною. Про це наголошує й ВАСУ в ухвалі від 22.02.2012 р. № К/9991/68409/11.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

БЕЗНАДІЙНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Операція зі списання має бути відображена саме у тому періоді коли дебіторська заборгованість стала безнадійною – тобто у тому періоді, коли за нею минув строк позовної давності чи коли з'явилася впевненість у непогашенні (період ліквідації боржника, чи винесення рішення суду про неможливість погашення, чи оформлення акта судового виконавця про недостатність майна для погашення).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

БЕЗНАДІЙНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

ГРОШОВА дебіторка <i>(відвантажені товари/послуги і не отримана оплата)</i>	ТОВАРНА дебіторка <i>(перерахована оплата і не отримані товари/послуги)</i>
Списання за рахунок резерву: Дт 38 Кт 36, 37 Дт 944 Кт 36, 37 (в сумі не покритій резервом) Дт 071 Резерв сумнівних боргів створюють лише на поточну дебіторську заборгованість, яка є фінактивом. Тобто тільки на грошову.	Дт 944 Кт 371 Дт 071 Резерв сумнівних боргів на товарну дебіторську заборгованість не створюють.



РІЗНИЦЯ ЗА БЕЗНАДІЙНОЮ ДЕБІТОРКОЮ

Фінансовий результат до оподаткування	
збільшують (пп. 139.2.1 ПКУ)	зменшують (п. 139.2.2 ПКУ)
на суму витрат на формування резерву сумнівних боргів або резерв очікуваних кредитних збитків (зменшення корисності активів) відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності	на суму коригування (зменшення) резерву сумнівних боргів або резерв очікуваних кредитних збитків (зменшення корисності активів), на яку збільшився фінансовий результат до оподаткування відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності
ряд. 2.1.2 додатка РІ до декларації	ряд. 2.2.2 додатка РІ до декларації
<i>Тобто збільшують бухфінрезультат на суми, що пройшли у звітному періоді за проводкою</i> Дт 944 Кт 38	<i>Тобто зменшує фінрезультат до оподаткування на коригування резерву – його, нагадаємо проводять Дт 944 Кт 38 (методом «сторно»), або Дт 38 Кт 719</i>
на суму витрат від списання дебіторської заборгованості понад суму резерву сумнівних боргів або понад резерв очікуваних кредитних збитків (зменшення корисності активів)	на суму списаної дебіторської заборгованості (у тому числі за рахунок створеного резерву сумнівних боргів або резерв очікуваних кредитних збитків (зменшення корисності активів), що відповідає ознакам, визначеним пп. 14.1.11 ПКУ.
ряд. 2.1.3 додатка РІ до декларації	ряд. 2.2.3 додатка РІ до декларації
<i>Тобто збільшують бухфінрезультат на суми, що пройшли у звітному періоді за проводкою</i> Дт 944 Кт 36, 37. <i>Звернемо увагу: з 01.01.2017 р. на всю суму, що списана понад резерв. А ось до 2017 р. було лише на суму, що не відповідала визначенню з пп. 14.1.14 ПКУ.</i>	<i>Зменшують фінрезультат до оподаткування на суму списаної безнадійної заборгованості як за рахунок резерву так і понад його суму (тобто за проводками Дт 38 Кт 36, 37, Дт 944 Кт 36, 37) – <u>за умови, що така безнадійка відповідає визначенню із пп. 14.1.11 ПКУ.</u></i> <i>Узагальнююча податкова консультація, затверджена наказом Мінфіну від 03.04.2018 р. № 400 – умови про вжиття заходів зі стягнення немає, для безнадійності достатньо спливу строку позовної давності</i>



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

БЕЗНАДІЙНА ДЕБІТОРКА І «ПОДАРУНКОВА» РІЗНИЦЯ

Важливо! Списання безнадійної дебіторської заборгованості викликає ще одну різницю (звісно, якщо підприємство використовує різниці) (пп. 140.5.10 ПКУ) і залежить від статусу контрагента, якому надають подарунок, безповоротну фіндопомогу.

Річ у тім, що **безнадійна дебіторська заборгованість за якою минув строк позовної давності - це безповоротна фінансова допомога** за пп. 14.1.257 ПКУ.

При списанні безнадійної дебіторської заборгованості у ситуації, коли боржник-неплатник податку на прибуток (крім фізосіб) чи платник податку на прибуток за ставкою 0%, доведеться кредитору збільшити на її суму бухфінрезультат до оподаткування (пп. 140.5.10 ПКУ). Про це зокрема мовлять і контролери у листі від 01.09.2017 р. № 1783/6/99-99-15-02-02-15/ІПК, від 13.08.2018 р. N 3517/6/99-99-15-02-02-15/ІПК, ІПК ДПСУ від 22.10.2019 р. N 917/6/99-00-07-02-02-15/ІПК.





РІЗНИЦЯ ЗА ПРИДБАННЯМИ У НЕПРИБУТКІВЦІВ

Бухфінрезультат до оподаткування

збільшують (пп. 140.5.8 ПКУ)

на **30% вартості** товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та послуг, **придбаних у неприбуткових організацій, внесених до Реєстру** неприбуткових установ та організацій на дату такого придбання, крім випадків, коли сума вартості товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та послуг, придбаних у таких організацій, сукупно протягом звітного (податкового) року не перевищує 25 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року, та **крім бюджетних установ і неприбуткової організації, яка є об'єднанням страховиків**, якщо участь страховика у такому об'єднанні є умовою проведення діяльності такого страховика відповідно до закону. **З 2019 року додали ще один виняток – різниця у 30% не діє і на придбання у Накопичувального фонду, недержавних пенсійних фондів**

Для 2020 року — 25 розмірів мінзарплат — це 118 075 грн

!!! Різниця – РІЧНА (завдяки змінам, внесеним Законом № 466)

Рядок 3.1.6 додатка РІ

Інформація з реєстрів ДФС оприлюднюється у відкритій частині електронного сервісу «Електронний кабінет платника» у вкладці «**Реєстр неприбуткових організацій та установ**» офіційного веб-порталу ДФС (шлях: Головна / Електронний кабінет платника / Інформація з реєстрів / Реєстр неприбуткових установ та організацій).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РІЗНИЦЯ ЗА ПРИДБАННЯМИ У НЕПРИБУТКІВЦІВ

Чи перевищує сукупна вартість придбаного підприємством за рік у всіх неприбуткових організацій 25 розмірів мінзарплат?

Для 2020 р. - **118 075 грн** (мінзарплата на 1 січня 2020 р. 4723 грн x 25)

Ні, не
перевищує

Різниця в 30 % не діє.

Тож купуючи товари, роботи, послуги у неприбуткових установ у цьому році не треба збільшувати бухфінрезультат до оподаткування на 30 % вартості купленого у них

Так, перевищує

Різниця діє.

На 30% від вартості придбаного у неприбуткових устнов (крім бюджетних установ та організацій страховиків) треба збільшити бухфінрезультат до оподаткування.

Підкреслимо – не від перевищення придбання над 25 мінзарплатами рахувати 30%, а від всієї суми купленого у звітному періоді (лист ДФС від 07.06.2017 р. № 533/6/99-99-15-02-02-15/ІПК). А саме році.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РІЗНИЦЯ ЗА ПРИДБАННЯМИ У НЕПРИБУТКІВЦІВ

Важливо: **різниця в 30% за придбання у неприбуткових установ не діє у разі придбання товарів, робіт, послуг у бюджетних установ** і неприбуткової організації, яка є об'єднанням страховиків, якщо участь страховика в такому об'єднанні є умовою проведення діяльності такого страховика відповідно до закону. Про не застосування різниці у разі придбання товарів, робіт послуг у бюджетників говорять і контролери листі ДФСУ від 30.06.2017 р. № 929/6/99-99-15-02-02-15/ІПК. Як розпізнати бюджетника вони підказують у листі ДФС від 24.05.2017 р. № 351/6/99-99-15-02-02-15/ІПК: *«фінансовий результат до оподаткування не збільшується відповідно до п.п. 140.5.4 п. 140.5 ст. 140 Кодексу при здійсненні операцій з придбання послуг у бюджетної організації, яка включена до Реєстру з ознакою неприбутковості – 0031»*.



РІЗНИЦЯ ЗА РОЯЛТІ

річна

Різниця за роялті з пп. 140.5.6 ПКУ

Бухфінрезультат збільшується на суму витрат по нарахуванню роялті на користь нерезидента (у тому числі нерезидента, зареєстрованого у державах (на територіях), зазначених у пп. 39.2.1.2 ПКУ), що перевищує суму **доходів від роялті**, збільшену на 4% чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за даними фінзвітності за рік, що передує звітному (крім суб'єктів господарювання, які провадять діяльність у сфері телебачення і радіомовлення відповідно до Закону України "Про телебачення і радіомовлення"), а для банків - в обсязі, що перевищує 4 % доходу від операційної діяльності (за вирахуванням податку на додану вартість) за рік, що передує звітному

Винятки:

- 1) контрольовані операції зі ст. 39
- 2) неконтрольовані операції, але доведено відповідність принципу «витягнутої руки»

Ряд. 3.1.8 додатка РІ

Різниця за роялті з пп. 140.5.7 ПКУ (квартальна!)

Бухфінрезультат збільшується на суму витрат по нарахуванню роялті у повному обсязі, якщо роялті нараховані на користь:

- 1) нерезидента, який не є бенефіціарним (фактичним) отримувачем (власником) роялті, за виключенням випадків, коли бенефіціар (фактичний власник) надав право отримувати роялті іншим особам;
- 2) нерезидента щодо об'єктів, права інтелектуальної власності щодо яких вперше виникли у резидента України;
- 4) нерезидента, який не підлягає оподаткуванню у відношенні роялті в державі, резидентом якої він є;
- 5) особи, яка сплачує податок у складі інших податків, крім фізичних осіб, які оподатковуються в порядку, встановленому розділом IV ПКУ;
- 6) юридичної особи, яка відповідно до ПКУ звільнена від сплати цього податку чи сплачує цей податок за ставкою, іншою, ніж встановлена в п. 136.1 ПКУ.

Ряд. 3.1.8 додатка РІ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



РІЗНИЦІ ЗА ПРИДБАННЯМИ У «ОСОБЛИВИХ» НЕРЕЗИДЕНТІВ

Якщо підприємство використовує різниці з р. III ПКУ, то при придбанні товарів у деяких (не усіх) нерезидентів треба збільшити бухфінрезультат на 30% вартості придбаного

*Різниця річна
УК № 887 і
зміни Закону
№ 466 в пп.
140.5.4 ПКУ*

Нерезидентів, країни яких вважаються з низькою податковою юрисдикцією
Перелік затверджено
Розпорядженням від 27.12.2017 р. № 1045

ряд. 3.1.6.1 додатка РІ

Нерезидентів, які мають організаційно правові форми приведені у переліку КМУ, які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок)

Перелік організаційно правових форм затверджено
Постановою КМУ від 04.07.2017 р. № 480

Якщо нерезидент сплачує корпоративний податок – різниця не діє (листи ДФСУ від 21.05.2018 р. № 2240/6/99-99-15-02-02-15/ІПК, від 14.08.2017 р. № 21674/7/99-99-14-01-02-17)

ряд. 3.1.6.2 додатка РІ

Якщо нерезидент не з Переліку КМУ, то 30-відсоткова різниця за придбаннями у нього не діє!

(лист МГУ ДФС - ЦО з ОВП від 30.10.2015 р. № 24463/10/28-10-06-11)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РІЗНИЦІ ЗА ПРИДБАННЯМИ У «ОСОБЛИВИХ» НЕРЕЗИДЕНТІВ

? У якому періоді застосовують різницю + 30%

Для куплених у «низькоподаткових» нерезидента:

- **товарів** – в періоді оприбуткування товарів (переходу права власності);
- **послуг** – в періоді отримання (оформлення акту наданих послуг).

лист ДФСУ від 26.06.2017 р. № 816/6/99-99-15-02-02-15/ІПК

На застосування різниці не впливає коли (у якому періоді) будуть відображені витрати у бухгалтерії за придбаними товарами, послугами у нерезидентів з переліку КМУ.

листи ДФСУ від 17.12.2015 р. № 27017/6/99-99-19-02-02-15,

від 04.01.2017 р. № 29/6/99-99-15-02-02-15,

ГУ ДФС у м. Києві від 06.09.2016 р. № 19818/10/26-15-12-05-1

? З якої вартості рахують 30%

Обчислюють 30-відсоткову різницю від **договірної (контрактної) вартості**, а не від первісної вартості чи собівартості.

Листи ДФС від 04.01.2017 № 29/6/99-99-15-02-02-15,

від 20.01.2016 р. № 956/6/99-99-19-02-02-15,

від 26.06.17 р. № 816/6/99-99-15-02-02-15/ІПК



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РІЗНИЦІ ЗА ПРИДБАННЯМИ У «ОСОБЛИВИХ» НЕРЕЗИДЕНТІВ

Якщо підприємство використовує різниці з р. III ПКУ та придбало товар, роботу, послугу в нерезидента з **Переліку № 480, але такий нерезидент сплатив у звітному періоді корпоративний податок (податок на прибуток) у своїй країні чи іншій країні** — **різниця в 30% щодо придбань у нього товарів, робіт, послуг у цьому періоді не діє**. Адже в самій нормі пп. 140.5.4 ПКУ стосовно нерезидентів із певною організаційно-правовою формою та в Переліку № 480, який такі форми окреслює, чітко вказано ще одну умову — «які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок), у т. ч. податок з доходів, отриманих за межами держави реєстрації таких нерезидентів». Тому й виходить — якщо сплачує, різниця не діє.

*Лист ДФСУ від 14.08.2017 р. № 21674/7/99-99-14-01-02-17
ІПК ДФСУ від 17.05.2019 р. № 2219/6/99-99-15-02-02-15/ІПК*

Це стосується лише нерезидентів із Переліку № 480, а для нерезидентів із Переліку № 1045 така умова не спрацьовує (для останніх головне, що країна в «офшорному» списку, і факт сплати податку жодної ролі не відіграє).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РІЗНИЦІ ЗА ПРИДБАННЯМИ У «ОСОБЛИВИХ» НЕРЕЗИДЕНТІВ

30-відсоткову різницю не застосовують:

- 1) при купівлі товарів, робіт, послуг у звичайних нерезидентів (не внесених у Переліки КМУ);
- 2) при придбанні товарів, робіт, послуг у «низькоподаткових» нерезидентів, але при виконанні однієї з умов:
 - **операція контрольована** (регулює ст. 39 ПКУ);
 - **операція не контрольована, але ціна відповідає принципу «витягнутої руки»** і це підтверджено документально (підготовлено документи за ст. 39 без подання звіту – надають на письмову вимогу контролерів при проведенні документальної перевірки) (*листи ДФСУ від 25.04.2016 р. № 9274/6/99-99-15-02-02-15, від 27.05.2016 р. № 11655/6/99-99-15-02-02-15, ІПК ГУ ДФС у м. Києві від 05.06.2018 р. N 2471/ІПК/26-15-12-03-11*);
 - **за роялті** з пп. 140.5.6 ПКУ (абз. 1 пп. 140.5.4 ПКУ);
 - **за борговими зобов'язаннями** з п. 140.2 ПКУ (абз. 1 пп. 140.5.4 ПКУ).





РІЗНИЦІ ЗА ПРОДАЖЕМ «ОСОБЛИВИМ» НЕРЕЗИДЕНТАМ

Бухфінрезультат до оподаткування збільшується на суму 30% вартості товарів, у т. ч. необоротних активів, робіт і послуг, реалізованих на користь (пп. 140.5.51 ПКУ):

нерезидентів зареєстрованих у державах (на територіях), які входять до переліку держав (територій), затвердженого КМУ відповідно до пп. 39.2.1.2 ПКУ

нерезидентів, організаційно-правова форма яких входить до переліку, затвердженого КМУ відповідно до пп. «г» пп 39.2.1.1 ПКУ, які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок), у т. ч. податок із доходів, отриманих за межами держави реєстрації таких нерезидентів, та/або не є податковими резидентами держави, у якій вони зареєстровані як юридичні особи

Таких нерезидентів, а точніше «низькоподаткові країни» затверджено постановою КМУ від 27.12.2017 р. **№ 1045**

Для таких нерезидентів — Перелік, затверджений постановою КМУ від 04.07.2017 р. **№ 480**

Достатньо, аби країна нерезидента входила до Переліку № 1045 для запуску різниці за продажем йому товарів (у т. ч. необоротних активів), робіт, послуг

Умови для застосування різниці:

— нерезидент із певною організаційно-правовою формою з Переліку № 480 і не сплачує корпоративний податок (зауважимо: сплату податку підтверджують довідкою чи іншим документом (податківці зазначають про підтвердження довідкою «чи іншим офіційним документом»)

та/або

— не є податковим резидентом держави, у якій зареєстрований як юрособа



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РІЗНИЦІ ЗА ПРОДАЖЕМ «ОСОБЛИВИМ» НЕРЕЗИДЕНТАМ

Різниця за продажем «особливим» нерезидентам діє щодо операцій, здійснених після 22.05.2020. Причина — з'явилася ця різниця лише 23.05.2020 через унесення змін до ПКУ Законом № 466.

Інформаційний лист ДПСУ № 12

«Враховуючи те, що зміни набули чинності 23 травня 2020 року, то збільшення фінансового результату до оподаткування відповідно до п.п. 140.5.5 прим. 1 п. 140.5 ст. 140 ПКУ визначається за результатами податкового (звітного) 2020 року щодо операцій, здійснених після 22 травня 2020 року».



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РІЗНИЦІ ЗА ПРОДАЖЕМ «ОСОБЛИВИМ» НЕРЕЗИДЕНТАМ

Операції з безоплатного передання товарів, послуг «особливим» нерезидентам — різниця в 30-% не має діяти.

Але податківці іншої думки. Вони переконані, що для подарунків товарів послуг «особливим» нерезидентам слід застосовувати таку різницю (див. Інформаційний лист ДПСУ № 12). Справді, подарунок (безкоштовне передання) — це також операція продажу в розумінні ПКУ (за пп. 14.1.202 ПКУ). Та зауважимо, якщо виходити з того, що 30% береться від вартості реалізації — то під час безоплатного передання вона дорівнює нулю.



«ЕКОНОМІЧНА МЕТА»

Зміни у пп. 14.1.231 ПКУ внесені Законом № 466

Діє з 23.05.2020 р.

Економічний ефект передбачає приріст (збереження) активів платника податків та/або їх вартості, а так само створення умов для такого приросту (збереження) в майбутньому.

Для цілей оподаткування вважається, що **операція здійснена з нерезидентами**, не має розумної економічної причини (ділової мети), зокрема, але не виключно, якщо:

- головною ціллю або однією з головних цілей операції та/або її результатом є несплата (неповна сплата) суми податків та/або зменшення обсягу оподаткованого прибутку платника податків;
- у зіставних умовах особа не була б готова придбати (продати) такі роботи (послуги), нематеріальні активи, інші предмети господарських операцій, відмінні від товарів, у непов'язаних осіб.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

«ЕКОНОМІЧНА МЕТА» ВІДСУТНЯ – РІЗНИЦЯ

Зміни у пп. 140.5.15 ПКУ внесені Законом № 466

Діє з 23.05.2020 р.

Бухфінрезультат до оподаткування збільшують на суму витрат, понесених платником податків при здійсненні **операцій з нерезидентами, якщо такі операції не мають ділової мети.**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РІЗНИЦЯ ЗА ДИВІДЕНДАМИ

Зміни у пп. 140.4.3 ПКУ внесені Законом № 466

Діє з 23.05.2020 р.

Бухфінрезультат до оподаткування зменшується на суму нарахованих доходів від участі в капіталі нерезидентів (у тому числі контрольованих іноземних компаній) та на суму нарахованих доходів у вигляді дивідендів, що підлягають виплаті на його користь від такого нерезидента, за умови, що:

- **доля участі в капіталі нерезидента** становить щонайменше 10 %
протягом календарного року

та

- такий нерезидент не входить до переліку держав (територій), затверджених Переліком № 1045.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

«ЗБИТОК» ПРИ РЕОРГАНІЗАЦІЇ

Зміни у пп. 140.4.5 ПКУ внесені Законом № 466

Діє з 23.05.2020 р.

Бухфінрезультат до оподаткування правонаступник зменшує на суму від'ємного значення об'єкта оподаткування у разі:

- **приєднання, злиття, перетворення** — у періоді затвердження передавального акта;
- **поділу, виділу** — у періоді затвердження розподільчого балансу пропорційно до отриманої частки майна згідно з розподільчим балансом.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

«ЗБИТОК» ПРИ РЕОРГАНІЗАЦІЇ

Обмеження у «перенесенні» збитків правонаступнику:

- можна врахувати від'ємне значення об'єкта оподаткування не більше суми власного капіталу на кінець попереднього року підприємства, що припиняється;
- підприємство, що припиняється, та правонаступник мають бути пов'язаними особами більш як 18 послідовних місяців до дати завершення приєднання (злиття). Інакше збитки не можна перенести.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РІЗНИЦЯ ДЛЯ ЕКС-ЄДИННИКІВ

Зміни у пп. 140.5.12 та п. 4-1 підрозділу 4 р. XX ПКУ внесені Законом № 466

Діє з 23.05.2020 р.

Бухфінрезультат збільшують на суму доходу, отриманого як оплата за товари (роботи, послуги), відвантажені (надані) під час перебування на спрощеній системі оподаткування.

Така різниця була ц раніше – але в р. III ПКУ, а зараз у підрозділі 4 р. XX ПКУ.

І від перестановки тут залежить багато.

Адже платники,я кі відмовилися від різниць з р. III ПКУ застосовують різниці з підрозділу 4 р. XX ПКУ.

Це не стосується єдинників 4 групи.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РІЧНІ РІЗНИЦІ

Дописали уточнення: *«Норми цього підпункту застосовуються за результатами податкового (звітного) року»* стосовно наступних різниць

«Трансфертні різниці»: - різниця між продажною вартістю та ціною за принципом «витягнутої руки»; - різниця між вартістю придбання та ціною за принципом «витягнутої руки»	пп. 140.5.1, пп. 140.5.2 ПКУ
30% різниця за придбаннями у «особливих» нерезидентів (з Переліку № 1045 та Передіку № 480) (це раніше і так було за Узагальнюючою консультацією від 14.11.2018 р. № 887) та за придбаннями у неприбутківців (при перевищенні вартості придбання за рік 25 розмірів мінзарплат)	пп. 140.5.4 ПКУ
30% різниця за продажем «особливим» нерезидентам (з Переліку № 1045 та Передіку № 480) (НОВА РІЗНИЦЯ)	пп. 140.5.5 ¹ ПКУ
Різниця за витратами на роялті нерезидентам, що перевищує суму доходів від роялті, збільшену на 4% чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за даними фінансової звітності за рік, що передуює звітному Важливо: за роялті в повній сумі з пп. 140.5.7 ПКУ – різниця квартальна, а не річна	пп. 140.5.6 ПКУ
На суму нарахованих доходів у вигляді дивідендів, що підлягає виплаті на його користь від контрольованої іноземної компанії в межах, що не перевищує суму, на яку збільшувався об'єкт оподаткування відповідно до підпункту 134.1.7 ПКУ	пп. 140.4.2 ПКУ



Рядок 04

Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03) (+, -)	04
---	----

Заповнюється розрахунково як сума рядків 02 та 03 (із відповідним знаком) і, відповідно, **якщо отримали прибуток — записуємо додатне значення, якщо вийшов збиток — проставляємо суму зі знаком «-».**



Рядок 06

Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 - рядок 05) x ____² / 100)

06

Розраховується податок на прибуток (уточнено, що від додатного значення, тобто від прибутку), а саме різниця між прибутком із рядка 04 та звільненим прибутком із рядка 05 перемножується на ставку податку.

Ставка податку — **18%** (п. 136.1 ПКУ).



Додатки

- **Додаток АВ.** *Чи треба відображати дивіденди, виплачені фізособам, в додатку АВ?*
- **Додаток ЗП:** **на які суми можна зменшення податку на прибуток.** На акцизний податок зменшити податок на прибуток уже не можна
- **Додаток ПН.** Податок на репатріацію. Законом № 466 розширено коло платників. *Чи мають подавати додаток ПН платники єдиного податку, неприбуткові організації якщо у них були виплати доходів нерезидентам-юрособам? Відповідальність за невідображення в декларації сплаченого податку на доходи нерезидентів.*
- **Додаток ВП**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Рядок 16 ЗП

Зменшення нарахованої суми податку

16 ЗП

Зменшення нарахованої суми податку проводять у додатку ЗП, значення якого й переносять до рядка 16 ЗП. Нагадаємо, податок на прибуток можна зменшити на суму:

- податку на прибуток, отриманий з іноземних джерел, що сплачений суб'єктами господарювання за кордоном (ІПК ДФСУ від 07.11.2017 р. № 2549/6/99-99-15-02-02-15/ІПК, ІПК ДФСУ від 02.02.2018 р. № 429/6/99-99-15-02-02-15/ІПК, ІПК ДФСУ від 15.09.2017 р. № 1975/6/99-99-15-02-02-15/ІПК);
- нарахованого та сплаченого авансового внеску у зв'язку із виплатою дивідендів (переносять і не враховані у зменшення минулорічні дивідендні авансові внески – пп. 57.1¹.2 ПКУ).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

АКЦИЗ НЕ ЗМЕНШУЄ ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Зміни у п. 15 підроз. 4 р. ХХ ПКУ внесені Законом № 466

Діє з 23.05.2020 р.

Сума сплаченого акцизного податку уже не зменшує податок на прибуток до сплати

Нагадаємо: раніше це можна було зробити на суму акцизу за зареєстрованими акцизними накладними на важкі дистиляти (газойль), що класифікуються в товарних підкатегоріях 2710 19 43 00, 2710 19 46 00, 2710 19 47 10 згідно з УКТ ЗЕД, за умови, якщо вони були використані для транспортних засобів товарних підкатегорій 8602 10 00 00, 8704 10 10 10 УКТ ЗЕД.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Рядок 17

Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 - рядок 16 ЗП)

17

Заповнюється розрахунково. Для звичайних підприємств (не страховиків, не банків, не букмекерських і особливих категорій) у рядку 17 буде різниця між нарахованим податком на прибуток (із рядка 06) і сумами, що його зменшують (із рядка 16 ЗП).



Рядок 18

Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року)⁶

18

Для «квартальників» – рядок 17 декларації за 1 квартал 2020 р. Якщо були уточнення поточного року (виправлення помилок) – відображають податок на прибуток за попередній період з урахуванням уточнень.

Для «річників» – прочерк.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Рядок 19

Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 - рядок 18) (+, -) ⁸	19
--	----

У «квартальників» ряд. 19 = ряд. 17 – ряд. 18.

В «річників» ряд. 19 = ряд. 17.

З примітки 8 «У платників, у яких базовим звітним (податковим) періодом є календарний рік, рядок 19 (22, 25) дорівнює рядку 17 (20 АВ, 23 ПН) Податкової декларації з податку на прибуток підприємств».



Рядок 20 АВ

Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді

20 АВ

Розрахунок суми дивідендного авансового внеску приводиться в **додатку АВ**.

Нагадаємо, що **авансовий внесок з дивідендів не сплачується, зокрема, при виплаті дивідендів фізособам** (пп. 57.1¹.3 ПКУ). Але додаток АВ заповнюється (інформація про такі дивіденди).

Нагадаємо: авансовий внесок розраховують із суми перевищення дивідендів, що підлягають виплаті, над значенням об'єкта оподаткування за відповідний податковий рік, за результатами якого виплачуються дивіденди, щодо якого грошове зобов'язання погашене. У разі якщо податкові зобов'язання за відповідний період не сплачені, авансовий внесок розраховується з усієї суми дивідендів, що підлягають виплаті.

Якщо дивіденди виплачуються за неповний календарний рік, для обчислення беруть об'єкт оподаткування пропорційно до кількості місяців, за які сплачуються дивіденди. Саме з ним порівнюватимуть суму дивідендів і визначатимуть різницю, від якої розраховуватимуть авансові внески. І тут за наявності непогашеного (тобто несплаченого) податку на прибуток за відповідний період авансовий внесок розраховується з усієї суми дивідендів, що підлягають виплаті (пп. 57.1¹.2 ПКУ).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Рядок 21

Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 20 АВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁷

21

Для «квартальників» - рядок 20 за 1 квартал 2020 р.

Для «річників» - прочерк.

Рядок 22

Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ - рядок 21)⁸

22

У «квартальників» ряд. 22 = ряд. 20 – ряд. 21.

У «річників» ряд. 22 = ряд. 20 .



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Рядок 23 ПН

Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період

23 ПН

Заповнюють ті платники, котрі у звітному періоді **виплачували** нерезидентам - юрособам доходи із джерел походження з України. Перелік таких доходів у **пп. 141.4.1 ПКУ (його оновлено Законом № 466!)**.

Додаток ПН заповнюють на кожного нерезидента окремо. А до рядка 23 ПН переносять сумарне значення з усіх додатків ПН за звітний період.



Податок на репатріацію сплачують як ФОП так і юрособи-єдинники

Зміни у п. 133.1 ПКУ внесені Законом № 466

Діє з 23.05.2020 р.

У разі виплати нерезиденту-юрособі доходу, з джерел походження з України (перелік у п. 141.4 ПКУ) – і юрособи-єдинники і ФОП незалежно від системи оподаткування утримують податок на репатріацію.

Виняток: платники єдиного податку 4 групи при виплаті доходів, визначених абз. 4 – 6 пп. 14.1.49 ПКУ (стосуватиметься дивідендів з 01.01.2021 р., коли визначення оновлять).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Податок на репатріацію платять як ФОП так і юрособи-єдинники

Інформаційний лист ДПСУ № 12

Лист ДПСУ від 04.06.2020 р. № 8939/7/99-00-07-02-01-07

Юрособи-єдинники, ФОП, а також фізособи, які провадять незалежну професійну діяльність, звітують щодо виплачених нерезидентам у 2020 році доходів (прибутків) із джерелом їх походження з України лише за підсумками річного податкового (звітного) періоду.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Недекларування податку на репатріацію (навіть якщо його сплатили) – штраф за ст. 127 (ЗІР категорія 102.25)

Стаття 127 ПКУ

127.1. Ненарахування, неутримання та/або несплата (неперерахування) **податків** платником податків, у тому числі податковим агентом, до або під час виплати доходу на користь іншого платника податків, - тягнуть за собою накладення штрафу в розмірі **25 відсотків** суми податку, що підлягає нарахуванню та/або сплаті до бюджету.

Ті самі дії, вчинені **повторно протягом 1095 днів**, — тягнуть за собою накладення штрафу у розмірі **50 відсотків** суми податку, що підлягає нарахуванню та/або сплаті до бюджету.

Дії, передбачені абзацом першим цього пункту, **вчинені протягом 1095 днів втретє та більше**, —

тягнуть за собою накладення штрафу у розмірі **75 відсотків** суми податку, що підлягає нарахуванню та/або сплаті до бюджету.



Рядок 24

Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 23 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року)⁷

24

Для «квартальників» - 23 декларації за 1 кв. 2020 р.

Для «річників» - прочерк.

Рядок 25

Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН - рядок 24)⁸

25

У «квартальників» ряд. 25 = ряд. 23 – ряд. 24.

У «річників» ряд. 25 = ряд. 23.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Відповідальність за неподання чи несвоєчасне подання декларації з податку на прибуток

За неподання чи невчасне подання загрожує:

- **адміністративна відповідальність** – для посадових осіб, передбачена ст. 163¹ КУпАП (**від 85 до 170 грн** , за повторне впродовж року - **від 170 до 255 грн**);
- **фінансова відповідальність** за п. 120.1 ПКУ (**340 грн** за кожне неподання/несвоєчасне подання та **1020 грн**, якщо до платника податку вже було застосовано протягом року штраф за таке порушення).



ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК

За допомогою **додатка ВП** (тобто за допомогою поточної декларації) можна виправити помилки одного звітного періоду.

Заповнюють так, ніби помилки не було.

Результат виводять у рядку 26.

У разі заниження податкових зобов'язань – самоштраф – 5% (п. 50.1 ПКУ).

А при виправленні уточнюючою декларацією – 3% за заниження податкових зобов'язань.

Пеня – за ст. 129 ПКУ.



Відповідальність за неподання чи несвоєчасне подання декларації з податку на прибуток

п. 52¹ підрозділу 10 р. ХХ ПКУ

За порушення податкового законодавства, вчинені протягом періоду з 1 березня 2020 року **по останній календарний день місяця (включно), в якому завершується дія карантину**, встановленого КМУ на всій території України з метою запобігання поширенню на території України коронавірусної хвороби (COVID-19), штрафні санкції не застосовуються, крім санкцій за: <....>
За порушення з податку на прибуток немає штрафів під час карантину.
Але не слід забувати про можливість податкової застави (пп. 14.1.155, п. 59.3, ст. 88, 89, 91, 92, 95 ПКУ).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



Легкого заповнення
декларації!

*Дякуємо, що були з
нами!*



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua