

A top-down view of a clean, white desk. On the left, a pair of black-rimmed glasses lies next to a white ceramic pen holder filled with several black pens. Below the glasses is a white notebook with a gold pen resting on it; the word 'NOTES' is visible on the notebook's cover. To the right of the glasses is a silver laptop with a black keyboard. In the bottom right corner of the image, the date '24.05.2023' is printed. A semi-transparent grey rectangle is overlaid on the right side of the image, containing the title text.

ВІДМОВА (ВІДМІНА) ЄДИНОГО ПОДАТКУ 2%: перехідні правила

Лектори: Галина Морозовська
Зінаїда Омельницька

24.05.2023

Ч.1 Податок на прибуток

1. Який звітний період після повернення з ЄП 2% на загальну систему: квартал чи рік?
2. Яку фінзвітність додати до декларації: за повний період чи лише за частину у статусі загальносистемника.
3. Як заповнити рядок 01 (загальна сума доходу) та рядок 02 (фінрезультат до оподаткування) у декларації з податку на прибуток після переходу з ЄП 2%?
4. Як визначитися діють усі різниці чи ні: орієнтуватися на дохід за минулий 2022 рік чи зважати бути з різницями чи ні до переходу на ЄП 2%.
5. Чи передбачено перехідні правила за різницями? Зокрема, за резервами, процентною різницею тощо.
6. Чи «згорають» збитки, задекларовані до ЄП 2%? Чи можна їх перенести у першу декларацію після повернення на загальну систему?
7. Як розраховувати податкову амортизацію після повернення з ЄП 2%: від якої вартості та який строк користування? Позиція ДПС
8. Різниці за перехідними операціями: відвантаження на ЄП 2%, оплата – уже у статусі платника податку на прибуток і навпаки. Коли загрожує подвійне оподаткування.
9. Чи враховується переплата з податку на прибуток, яка була до переходу на ЄП 2%? Чи «згорає» авансовий внесок, який було не враховано у зменшення податку на прибуток?
10. Дивіденди нараховано на ставці ЄП 2%, а виплачуються уже у статусі платника податку на прибуток: які особливості?



Очікування відміни спецправил єдиного податку 2%

Згідно законопроєкту від 31.01.2023 № 8401

<https://itd.rada.gov.ua/billInfo/Bills/Card/41268>

ТЕКСТ МОЖЛИВИХ ЗМІН <https://itd.rada.gov.ua/billInfo/Bills/pubFile/1636049>

планується з 01.07.2023 відміна застосування спецправил 2%

На спільній зустрічі Гетманцева, Мінфіну та представників МВФ було чітко зазначено, що для продовження програми фінансування необхідне прийняття законопроєкту №8401.

Щодо затвердження законопроєкту про податкову політику та адміністрування податків, підготовленого в рамках Моніторингової програми із залученням Ради виконавчих директорів МВФ (тобто прийняття Верховною Радою законопроєкту 8401 про повернення довоєнних правил оподаткування), то реалізацію українською владою цього маяка заплановано **на кінець червня 2023 року**

<https://t.me/ninayuzhanina/777>



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Очікування відміни спецправил єдиного податку 2%

п. 9 підрозд. 8 розд. XX ПКУ

Зараз (станом на 24.05.2023)	Редакція за законопроєктом №8401
Установити, що тимчасово, з 1 квітня 2022 року до припинення або скасування воєнного, надзвичайного стану на території України, положення розділу XIV Податкового кодексу України застосовуються з урахуванням таких особливостей:	Установити, що тимчасово, з 1 квітня 2022 року до припинення або скасування воєнного, надзвичайного стану на території України, але не довше ніж до 1 липня 2023 року , положення розділу XIV Податкового кодексу України застосовуються з урахуванням таких особливостей:



Очікування відміни спецправил єдиного податку 2%

Абзац перший пп. 9.9 підрозд. 8 розд. XX ПКУ

Зараз (станом на 24.05.2023)	Редакція за законопроектом №8401
Після припинення або скасування воєнного, надзвичайного стану на території України платники єдиного податку третьої групи, які на день припинення або скасування воєнного, надзвичайного стану на території України використовували особливості оподаткування , встановлені цим пунктом, з першого дня місяця, наступного за місяцем припинення або скасування воєнного, надзвичайного стану на території України, втрачають право на використання особливостей оподаткування , передбачених цим пунктом, і автоматично вважаються такими, що застосовують систему оподаткування, на якій такі платники податку перебували до обрання особливостей оподаткування , передбачених цим пунктом.	Платники єдиного податку третьої групи, які використовували особливості оподаткування, встановлені цим пунктом, з 1 липня 2023 року втрачають право на використання особливостей оподаткування , передбачених цим пунктом, і автоматично вважаються такими, що застосовують систему оподаткування, на якій такі платники податку перебували до обрання особливостей оподаткування, передбачених цим пунктом.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Добровільна відмова від спецправил єдиного податку 2%

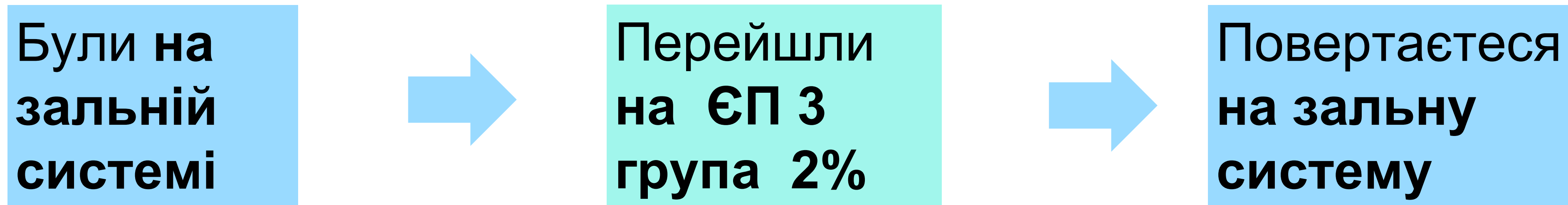
Абзац другий пп. 9.9 підрозд. 8 розд. XX ПКУ

Платник податку має право **самостійно** (шляхом подання заяви) **відмовитися** від використання особливостей оподаткування, передбачених цим пунктом, **з першого дня місяця**, наступного за місяцем, у якому прийнято таке рішення. У такому разі платник податків **вважається таким, що застосовує систему оподаткування, на якій він перебував до обрання особливостей оподаткування, передбачених цим пунктом, *крім* випадку, якщо у заяві про відмову від використання особливостей оподаткування, передбачених цим пунктом, платник податку зазначив про перехід на сплату інших податків і зборів.**

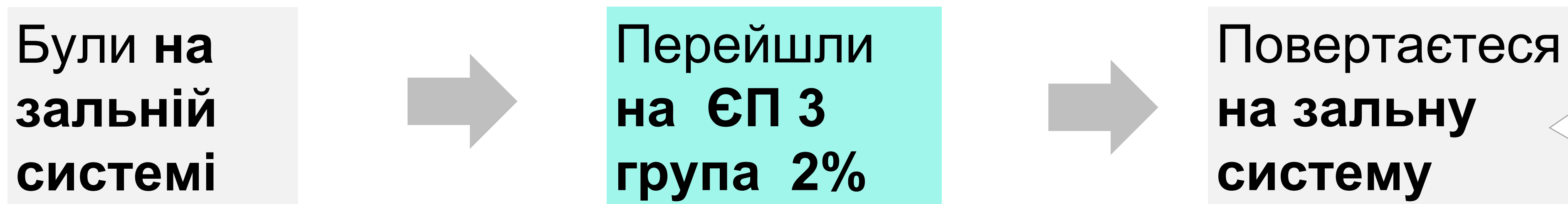


На яку систему повертається після ЄП 2%

Варіант 1. У разі скасування спецправил – **автоматично (без заяви)**



Варіант 2. У разі самостійної відмови (за заявою)



Якщо інше не зазначите в заяві (наприклад, про зміну ставки на 5% чи 3% групи 3 ЄП). Але податківці проти такого варіанту...



Як відмовитися від ставки ЄП 2 %

<https://uteka.ua/ua/publication/commerce-12-nalogi-i-otchetnost-10-kak-otkazatsya-ot-stavki-en-2->



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Інформація про перебування на спецрежимі ЄП 2%

Чи планується внесення в реєстр платників єдиного податку даних про початок застосування системи та припинення по платниках, що обрали єдиний податок третьої групи за ставкою 2 %?

Відповідь 26 Пресслужби ДПС, опубліковано 07 квітня 2022

<https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/578879.html>

Підпунктом 299.7 статті 299 Кодексу визначено перелік відомостей про платника єдиного податку, які вносяться до реєстру платників єдиного податку. Так, **у реєстрі зазначаються, зокрема, інформація про ставку та групу платника єдиного податку, дату (період) обрання або переходу на спрощену систему оподаткування, дату реєстрації та дату анулювання такої реєстрації**. На сьогодні доопрацьовано програмне забезпечення ДПС у частині відображення в реєстрі платників єдиного податку інформації по суб'єктах господарювання, які скористаються правом обрати спрощену систему оподаткування за ставкою 2 % доходу.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Відмова від спецрежиму 2%

Платник податку має право самостійно відмовитися від використання особливостей оподаткування, передбачених цим пунктом, з першого дня місяця, наступного за місяцем, у якому прийнято таке рішення. Яка форма заяви та термін подання такої заяви?

Відповідь 59 Пресслужби ДПС, опубліковано 07 квітня 2022
<https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/578879.html>

Форма заяви про застосування спрощеної системи оподаткування затверджена наказом Міністерства фінансів України від 16 липня 2019 року № 308.

Відповідно до підпункту 9.9 пункту 9 підрозділу 8 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу **платник податку має право самостійно відмовитися від використання особливостей** оподаткування, передбачених цим пунктом, **з першого дня місяця, наступного за місяцем, у якому прийнято таке рішення**. Таким чином, заява про відмову повинна бути подана до першого дня місяця, наступного за місяцем, у якому прийнято таке рішення. Так, наприклад, у разі прийняття рішення про відмову від реєстрації платником єдиного податку третьої групи за ставкою 2 відсотки з 01.06.2022, заява про відмову повинна бути подана до контролюючого органу не пізніше 31.05.2022.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

На яку систему повертаєтеся після ЄП 2%

Питання

2022В В який термін та яким чином ЮО, яка перебуває на спрощеній системі оподаткування зі сплатою ЄП за ставкою 2 відс. доходу, може перейти на ставку єдиного податку, відмінну тій, яку застосовувала до обрання особливостей оподаткування?

Відповідь

Коротка:

Юридична особа – платник єдиного податку третьої групи повинна здійснити наступні дії:

1) повернутися шляхом самостійної відмови від спрощеної системи оподаткування зі сплатою єдиного податку за ставкою 2 відс. доходу на ставку платника єдиного податку, на якій вона перебувала до обрання особливостей оподаткування, передбачених п. 9 підрозд. 8 розд. XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України (далі – ПКУ), подавши протягом календарного місяця до його закінчення Заяву з позначкою «Внесення змін», в якій заповнити, зокрема, поля 1 – 4 та 5.2;

2) подати Заяву для переходу на обрану ставку, відмінну тій, яку застосовувала до обрання особливостей оподаткування з урахуванням підпунктів 4 та 5 п. 293.8 ст. 293 ПКУ, з позначкою «Внесення змін»:

не пізніше ніж за 10 календарних днів до початку календарного кварталу, в якому буде застосовуватися нова ставка, та реєстрації такого платника платником податку на додану вартість (у разі зміни ставки з 5 відс. на 3 відсотки);

не пізніше ніж за 15 календарних днів до початку наступного календарного кварталу, в якому здійснено анулювання реєстрації платником податку на додану вартість (у разі зміни ставки з 3 відс. на 5 відсотки).

ЗІР 108.01.01

<https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=12693>



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Який звітний період після повернення з ЄП 2% на загальну систему: квартал чи рік?

Питання

Який порядок сплати податку на прибуток у поточному році підприємствами, які починаючи з 01 січня та протягом того ж року переходять зі спрощеної системи оподаткування на загальну систему оподаткування?

Відповідь

Коротка:

Форма Податкової декларації з податку на прибуток підприємств затверджена наказом Міністерства фінансів України від 20.10.2015 № 897 зі змінами та доповненнями (далі – Декларація).

Декларація за річний податковий (звітний) період подається протягом 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року.

Платники єдиного податку, які протягом року перейшли на загальну систему оподаткування, застосовують річний податковий (звітний) період як **новостворені** платники податку на прибуток підприємств, який для них починається з дати переходу на загальну систему оподаткування і закінчується останнім календарним днем такого податкового (звітного) періоду (крім виробників сільськогосподарської продукції), а у разі ліквідації платника після переходу на загальну систему оподаткування – закінчується датою ліквідації.

Виробники сільськогосподарської продукції у разі переходу на загальну систему оподаткування з 01 січня поточного звітного року подають окремо Декларацію за період з 01 січня по 01 липня поточного звітного року, а починаючи з 01 липня поточного року застосовують річний податковий період, який починається з 01 липня поточного звітного року і закінчується 30 червня наступного звітного року.

НЕ стосується переходу з 2% ЄП на загальну систему

Тобто не як «новостворений» платник податку на прибуток

ЗІР 102.11

<https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=12005>



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Подання декларації з податку на прибуток у разі переходу зі спецрежиму 2% на 3С

Як буде формуватись декларація по податку на прибуток річна та враховуватись витрати, якщо на єдиному податку за ставкою 2 % будемо лише 2 квартали?

Відповідь 27 Пресслужби ДПС, опубліковано 07 квітня 2022
<https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/578879.html>

Для платників єдиного податку, які переходять на загальну систему оподаткування у середині року, звітним податковим періодом **є календарний рік (як для новостворених)**, який для них починається з дати переходу на загальну систему та закінчується 31 грудня такого року. Отже при декларуванні податку на прибуток за 2022 рік у разі переходу на загальну систему оподаткування наприклад з IV кварталу 2022 року, фінансовий результат до оподаткування визначається за правилами бухгалтерського обліку за IV квартал 2022 року. При цьому, фінансовий результат до оподаткування податкового звітного періоду збільшується на суму доходу, отриманого як оплата за товари роботи, послуги, відвантажені (надані) під час перебування на спрощеній системі оподаткування (пункту 4¹ підрозділу 4 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу) незалежно від того, чи застосовує платник податку на прибуток коригувальні різниці чи ні.

Як для «новостворених» зараз не звучить у роз'ясненнях, вочевидь щодо порядку звітування саме як «новостворені» - передумали



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Який звітний період після повернення з ЄП 2% на загальну систему: квартал чи рік?

Важливо: правила переходу з ЄП за ставкою 2 % відрізняються від правил, які діють у разі переходу на податок на прибуток зі звичайної спрощенки – зі сплатою ЄП за ставками 5 % або 3 % + ПДВ.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Який звітний період після повернення з ЄП 2% на загальну систему: квартал чи рік?

пп. 9.11 підрозд. 8 розд. XX ПКУ

Платники податку на прибуток підприємств (у тому числі платники податку, у яких річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за показниками Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за попередній річний звітний період, не перевищує 40 мільйонів гривень), які прийняли рішення про перехід на спрощену систему оподаткування платником з особливостями, встановленими цим пунктом, або **відмовилися від використання** особливостей оподаткування, передбачених цим пунктом, **подають податкову декларацію з податку на прибуток підприємств за той період (періоди) протягом календарного року, в якому (яких) платник був платником податку на прибуток підприємств.**



Який звітний період після повернення з ЄП 2% на загальну систему: квартал чи рік?

пп. 9.12 підрозд. 8 розд. XX ПКУ

Оподаткування податком на прибуток підприємств платників податку, які тимчасово перейшли на сплату єдиного податку третьої групи відповідно до цього пункту, здійснюється з урахуванням таких особливостей.

<...>

Платник, який **протягом календарного року** перейшов на сплату єдиного податку за ставкою 2 відсотки, у разі **відновлення ним у цьому ж році сплати податку на прибуток** підприємств складає та подає податкову декларацію з податку на прибуток підприємств наростаючим підсумком з початку такого календарного року. При цьому результати діяльності за періоди перебування на сплаті єдиного податку за ставкою 2 відсотки не враховуються при визначенні об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємств, зазначеного у [підпункті 134.1.1](#) пункту 134.1 статті 134 цього Кодексу, з урахуванням положень [підрозділу 4](#) цього розділу для платників податку на прибуток, які перейшли із спрощеної системи оподаткування на загальну.



Який звітний період після повернення з ЄП 2% на загальну систему: квартал чи рік?

пп. 9.12 підрозд. 8 розд. XX ПКУ

<...>

Обсяг річного доходу від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків) платника податку на прибуток підприємств для цілей застосування [підпункту 39.2.1.7](#) підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39, [підпункту 134.1.1](#) пункту 134.1 статті 134 та [пункту 137.5](#) статті 137 цього Кодексу обчислюється **за весь звітний рік**, у тому числі з **урахуванням доходів, отриманих за періоди такого року, в яких такий платник податку перебував на сплаті єдиного податку за ставкою 2 відсотки.**



Критерій 150 млн грн у разі переходу зі спецрежиму 2% на ЗС щодо трансфертного ціноутворення

Яким чином буде враховуватись розмір доходу, отриманого при перебуванні на ЄП 2 %, в граничний розмір доходу для визначення операцій контрольованими (зараз розмір доходу - до 150 млн грн)? Чи також не буде враховуватись в загальний дохід?

Відповідь 67 Пресслужби ДПС, опубліковано 07 квітня 2022
<https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/578879.html>

Відповідно до підпункту 39.2.1.7 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Кодексу господарські операції визнаються контрольованими, якщо, зокрема, річний дохід платника податків від будь-якої діяльності, визначений за правилами бухгалтерського обліку, перевищує 150 мільйонів гривень (за вирахуванням непрямих податків) за відповідний податковий (звітний) рік.

Річний дохід для цілей застосування підпункту 39.2.1.7 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Кодексу обчислюється **за весь звітний рік**. Тобто до річного доходу платника, який протягом року перейшов на сплату єдиного податку за ставкою 2 відсотки, також включається дохід, отриманий у цьому році під час перебування на єдиному податку третьої групи за ставкою 2 відсотки доходу.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Який звітний період після повернення з ЄП 2% на загальну систему: квартал чи рік?

Податківці розглядають два періоди підприємства у статусі платника податку на прибуток (до переходу на «воєнну» ставку ЄП та після повернення із цієї ставки) як безперервний обліковий процес.

Тобто з яких правил переходили на ЄП 2%, на такі правила повертаєтеся після відмови від 2% чи їх скасування.

Іншими словами, якщо були «квартальниками» з різницями – на такі ж правила повертаєтеся, якщо були без різниць – відповідно повертаєтеся на «без різниць».



Подання декларації з податку на прибуток у разі переходу на спецрежим 2%

Щодо декларації по податку на прибуток, прокоментуйте, будь ласка, яку звітність подавати, якщо, наприклад перейшли на ЄП не з квітня, а з травня?

Відповідь 66 Пресслужби ДПС, опубліковано 07 квітня 2022

<https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/578879.html>

Якщо платник податку на прибуток переходить на сплату єдиного податку з травня місяця він зобов'язаний подати декларацію з податку на прибуток підприємств за звітний період півріччя. У цій декларації будуть враховані наростаючим підсумком результати діяльності починаючи з 1 січня звітного року по дату переходу на єдиний податок у травні та подати у складі такої декларації фінансову звітність складену за результатами діяльності за цей період.

Ремарка: переконані - це не означає, що ви стали «квартальником» (хоч і зазначили «базовий квартал»). Орієнтир все ж на суму доходу – чи більша вона за 40 млн грн.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Який звітний період після повернення з ЄП 2% на загальну систему: квартал чи рік?

Повернення до сплати податку на прибуток **у 2023 році**

Період переходу зі сплати податку на прибуток на ЄП 2 %	Порядок подання декларацій та сплати податку на прибуток у звітних періодах 2023 року
З 1 квітня по 31 грудня 2022 року	За результатами декларування за 2021 рік*
З 1 січня по 30 червня 2023 року	За результатами декларування за 2022 рік*

* Якщо показник доходу у ряд. 01 декларації:
– перевищить 40 млн грн, то 2023 року платник коригує фінрезультат на всі різниці, передбачені ПКУ, подає декларації та сплачує податок щоквартально. При цьому у декларації за рік різниці визначаються залежно від обсягу доходу, отриманого за 2023 рік;
– не перевищить 40 млн грн, тоді за 2023 рік платник звітує та сплачує податок лише за підсумками року.
Зазначимо, що платник має подати декларацію та сплатити податок за останній звітний період перед переходом на ЄП (пп. 9.11 підрозд. 8 розд. XX ПКУ). При цьому у такій декларації він має право визначити об'єкт оподаткування без коригування фінрезультату на всі різниці (якщо у декларації за попередній рік повідомить контролюючий орган про своє рішення не застосовувати коригування).

Повернення з єдиного податку за ставкою 2 % на сплату податку на прибуток: як звітувати у 2023 році
<https://uteka.ua/ua/publication/commerce-12-nalogi-i-otchetnost-10-vozvrashhenie-s-edinogo-naloga-po-stavke-2-na-uplatu-naloga-na-pribyl-kak-otchityvatsya-v-2023-godu>



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Яку фінзвітність подавати разом з декларацією після повернення з ЄП 2%

У складі декларації як додаток подається фінансова звітність **за той самий звітний період**, яка є невід'ємною частиною декларації.

Тобто, якщо подаєте піврічну декларацію з податку на прибуток, то фінзвітність – піврічна.

п. 46.2 ПКУ

Платник податку на прибуток (крім платників 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) подає разом з відповідною [податковою декларацією](#) **квартальну або річну фінансову звітність** у порядку, передбаченому для подання податкової декларації з урахуванням вимог [статті 137](#) цього Кодексу.



Як заповнити рядки 01 та 02 декларації?

У стандартній ситуації показник рядка декларації:

01 – відповідає сумі показників «доходних» рядків **2000, 2120, 2220, 2240, 2200** форми № 2, чи **2280** № 2-м, № 2-мс;

02 – показник рядка **2290 (2295)** форми № 2, рядка **2290** форм № 2-м, № 2-мс.



Як визначити обсяг доходу для цілей декларування у 2023 році?

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

01

Обсяг річного доходу від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків) платника податку на прибуток обчислюється за весь звітний рік, у тому числі з урахуванням доходів, отриманих за періоди такого року, коли такий платник сплачував ЄП (пп. 9.12 підрозд. 8 розд. ХХ ПКУ). Тобто сума доходу у рядку 01 декларації за **2023 рік (чи звітні періоди 2023 року, якщо наприклад, звітуєте за півріччя 2023)** визначається за даними фінзвітності підприємства за цей період. Там відображається або сума показників рядків 2000, 2120, 2200, 2220 та 2240 форми № 2, або показник рядка 2280 форми № 2-м, № 2-мс.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Критерій 40 млн грн у разі переходу зі спецрежиму 2% на 3С

Після відміни воєнного стану як буде рахуватись граничний обсяг доходу 40 млн грн з точку зору необхідності проведення податкових коригувань (стаття 140 Кодексу)?

Відповідь 68 Пресслужби ДПС, опубліковано 07 квітня 2022

<https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/578879.html>

Відповідно до підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 Кодексу для платників податку, у яких річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний період не перевищує сорока мільйонів гривень, об'єкт оподаткування може визначатися без коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень цього розділу.

Для платників податку на прибуток, які перебували на сплаті єдиного податку третьої групи за ставкою 2 відсотки від доходу, і **які перейшли («повернулись») на загальну систему** оподаткування до кінця року, **річний дохід** для цілей застосування підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 Кодексу **визначатиметься за увесь такий календарний рік**. Тобто до річного доходу також включається дохід, отриманий під час перебування на єдиному податку третьої групи за ставкою 2 відсотки доходу.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Як визначити фінансовий результат для цілей декларування у 2023 році?

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

02

Платник, який у звітному році повернувся з ЄП 2 %, складає декларацію наростаючим підсумком з початку такого календарного року. При цьому **результати діяльності за періоди перебування на ЄП 2 % не враховуються** щодо об'єкта обкладення податком на прибуток підприємств, зазначеного у пп. 134.1.1 ПКУ, з урахуванням положень підрозд. 4 розд. XX ПКУ (ідеться про оподаткування перехідних операцій, що відображаються у додатку РІ до декларації).

Тобто у рядку 02 декларації платник повинен відобразити фінрезультат від здійснення господарських операцій, який склався тільки за період перебування на загальній системі. Зазначимо, що у такому разі показник рядка 02 декларації за звітний період не відповідатиме показникам форм № 2, № 2-м або № 2-мс. Можна докласти пояснення до декларації



Чи потрібно скласти спеціальну фінзвітність для подання разом із декларацією, щоб податківці могли зіставити дані?

Не потрібно.

А для того, щоб фахівці контролюючого органу могли зіставити показники такої фінзвітності з показниками декларації, податківці рекомендують платникові подати доповнення до такої декларації, передбачене п. 46.4 ПКУ, де навести пояснення до обчислених показників податкової та фінансової звітності за відповідні періоди.

Таке доповнення складається у довільній формі та вважається невід'ємною частиною декларації. Якщо ви подаєте доповнення, поставте позначку у графі «Наявність доповнення» спеціальної таблиці під декларацією. А якщо доповнення невелике, його текст можна навести прямо в цій таблиці у графі «Зміст доповнення».



Пояснення про невідповідність фінрезультату у фінзвітності і декларації (рядку 02)

Надати пояснення – право, а не обов'язок!

Пояснення може бути таким:

«Показник рядка 02 декларації за півріччя 2023 року не відповідає показнику рядка 2290 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за півріччя 2023 року у зв'язку з тим, що підприємство у період з 1 січня по 31 травня 2023 року було платником єдиного податку третьої групи, який використовує особливості оподаткування, установлені п. 9 підрозд. 8 розд. XX Податкового кодексу. Показник рядка 02 декларації визначено за даними бухгалтерського обліку як різницю сальдо за Кт 79 «Фінансові результати» станом на 30.06.2023 (до оподаткування) та сальдо за Кт 79 станом на 31.05.2023. Згідно з розрахунком показник рядка 02 декларації становить 350 000 грн (1 200 000 грн – 850 000 грн)».



Як визначитися діють усі різниці чи ні: орієнтуватися на дохід за минулий 2022 рік чи зважати були з різницями чи ні до переходу на ЄП 2%

пп. 9.12 підрозд. 8 розд. XX ПКУ

<...>

Обсяг річного доходу від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків) платника податку на прибуток підприємств **для цілей застосування** [підпункту 39.2.1.7](#) підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39, [підпункту 134.1.1](#) пункту 134.1 статті 134 та [пункту 137.5](#) статті 137 цього Кодексу обчислюється **за весь звітний рік**, у тому числі з **урахуванням доходів, отриманих за періоди такого року, в яких такий платник податку перебував на сплаті єдиного податку за ставкою 2 відсотки.**



Як визначитися діють усі різниці чи ні: орієнтуватися на дохід за минулий 2022 рік чи зважати були з різницями чи ні до переходу на ЄП 2%

За логікою контролерів, якщо до переходу на ЄП 2% підприємство було з різницями, то і при поверненні воно використовує різниці. Якщо убло без різниць – повертаючись посеред року – наразі без різниць.

Далі, коли закінчиться 2023 рік, визначите дохід за увесь рік (у т. ч. з тими сумами, що припадають на ЄП 2%) – якщо перевищує 40 млн грн – з різницями, якщо не перевищує 40 млн грн – маєте прево за 2023 відмовитися від різниць з р. III ПКУ.



Чи передбачено перехідні правила за різницями? Зокрема, за резервами, процентною різницею тощо.

У пп. 9.12 підрозд. 8 р. XX ПКУ прописано лише деякі «перехідні» моменти.

Щодо різниць – уточнено три правила:

- різниця-збиток (відємне значення об'єкта оподаткування «заробленого» ще до переходу на ЄП 2% не згорає, а переноситься (у періоді, коли повернулися на загальну систему);
- зменшувальна процентна різниця – не згорає, враховується при поверненні на загальну систему;
- різниці за перехідними операціями з підрозділу 4 р. XX ПКУ використовуються



Перехідні правила за процентною різницею

пп. 9.12 підрозд. 8 р. XX ПКУ

Проценти, які перевищують суму обмеження, визначеного [пунктом 140.2](#) статті 140 цього Кодексу, які збільшили фінансовий результат до оподаткування, **що залишилися не врахованими у зменшення фінансового результату до оподаткування на дату переходу на сплату єдиного податку за ставкою 2 відсотки, зменшують фінансовий результат до оподаткування з урахуванням обмежень, встановлених [пунктом 140.2](#) статті 140 цього Кодексу, після відновлення сплати податку на прибуток підприємств.**



Перехідні правила перенесення податкового збитку

пп. 9.12 підрозд. 8 р. ХХ ПКУ

Від'ємне значення об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємств, **що існувало на дату переходу на сплату єдиного податку, може бути зараховане у зменшення об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємств, що виникатиме після відновлення сплати цього податку, у порядку, визначеному пунктом 140.4 статті 140 цього Кодексу.**

Як платникові податку на прибуток урахувати «старі» податкові збитки після повернення з єдиного податку за ставкою 2 %?

<https://uteka.ua/ua/publication/commerce-12-nalogi-i-otchetnost-10-kak-platelshhiku-naloga-na-pribyl-uchest-starye-nalogovye-ubytki-posle-vozvrashheniya-s-edinogo-naloga-po-stavke-2->



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



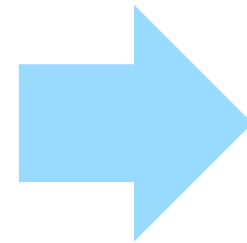
uteka.ua



uteka.ua

Перехідні правила перенесення податкового збитку

Мінусове
значення рядка
04 **декларації за
попередній рік**



Ряд. 3.2.4
додатка РІ
поточної звітної
декларації



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Перехідні правила перенесення податкового збитку

Ситуація 1: підприємство за 2021 р. мало збиток 100 000 грн.
З 01.04.2022 р. перейшло на ЄП 2%. Перенесло цей збиток до рядка 3.2.4 3.2.4
додатка РІ за 1 кв. 2022..
За результатами 1 кв. 2022 задекларувало 120 000 грн збитку у рядку 04.
З 01.07.2023 повернулося на загальну систему.
Яку суму збитку можна відобразити у декларації за три квартали 2023 р.
(підприємство «квартальник»)?

Варіант 1. Минулорічний збиток (2021 р.), який не «покрито» до 01.04.2022 (до дати переходу на ЄП 2%).

Тобто 100 000 грн

Варіант 2. Збиток, задекларований у останній декларації (у рядку 04) перед переходом на ЄП 2%.

Тобто 120 000 грн



Перехідні правила перенесення податкового збитку

Ситуація 2: підприємство за 2021 р. мало збиток 100 000 грн.
З 01.04.2022 р. перейшло на ЄП 2%. Перенесло цей збиток до рядка 3.2.4 додатка РІ за 1 кв. 2022.
За результатами 1 кв. 2022 задекларувало 90 000 грн збитку у рядку 04.
З 01.07.2023 повернулося на загальну систему.
Яку суму збитку можна відобразити у декларації за три квартали 2023 р.
(підприємство «квартальник»)?

Варіант 1. Минулорічний збиток (2021 р.), який не «покрито» до 01.04.2022 (до дати переходу на ЄП 2%).

Тобто 90 000 грн

Варіант 2. Збиток, задекларований у останній декларації (у рядку 04) перед переходом на ЄП 2%.

Тобто 90 000 грн



Перехідні правила перенесення податкового збитку

Ситуація 3: підприємство за 2021 р. не мало збитку.

З 01.04.2022 р. перейшло на ЄП 2%. За результатами 1 кв. 2022 задекларувало 30 000 грн збитку у рядку 04 (зароблений у 1 кв. 2022).

З 01.07.2023 повернулося на загальну систему.

Яку суму збитку можна відобразити у декларації за три квартали 2023 р. (підприємство «квартальник»)?

Варіант 1. Минулорічний збиток (2021 р.), який не «покрито» до 01.04.2022 (до дати переходу на ЄП 2%).

Тобто 0 грн

Варіант 2. Збиток, задекларований у останній декларації (у рядку 04) перед переходом на ЄП 2%.

Тобто 30 000 грн



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Податкова амортизація – як рахувати після повернення з ЄП 2% на загальну систему?

!!! Актуально лише для тих, хто з різницями. Тобто хто розраховує амортизація з аст. 138 ПКУ

Це питання хвилює ті підприємства, які використовували «амортизаційні» різниці з п. 138.1 та п. 138.2 ПКУ до переходу на ЄП 2%.

У підрозд. 4 розд. ХХ ПК (а він присвячений податку на прибуток і перехідним моментам) зазначено, що в разі переходу зі спрощеної системи оподаткування на загальну для основних засобів береться залишкова бухгалтерська вартість на дату зміни системи (див. п. 6 підрозд. 4 розд. ХХ ПКУ). Відповідно, і строк корисного використання – той, що залишився, але з огляду на мінімально допустимі строки (звісно, за мінусом строку, що сплив до цього моменту). І можна було б поставити крапку. Та ні... Податківці іншої думки.



Податкова амортизація – як рахувати після повернення з ЄП 2% на загальну систему?

Контролери вважають, що потрібно для визначення балансової вартості основних засобів та нематактивів нарахувати податкову амортизацію й за строк, коли були на ставці 2%. Звісно, ця амортизація податкових різниць не утворить. А нащо ж вона нам? Щоб далі продовжувати розраховувати амортизацію від правильної балансової (залишкової) вартості. Її напишете у додатку АМ як балансову на початок періоду.

Повернення з єдиного податку за ставкою 2 % на сплату податку на прибуток: як нараховувати податкову амортизацію

<https://uteka.ua/ua/publication/commerce-12-nalogi-i-otchetnost-10-vozvrashhenie-s-edinogo-naloga-po-stavke-2-na-uplatu-naloga-na-pribyl-kak-nachislyat-nalogovuyu-amortizaciyu>



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Податкова амортизація – як рахувати після повернення з ЄП 2% на загальну систему?

Питання

2022В Як платники податку, які перебували на спрощеній системі оподаткування зі сплатою ЄП за ставкою 2 відс., та відновили сплату податку на прибуток підприємств, визначають вартість ОЗ (НА) та строки корисного використання (експлуатації) таких активів з метою нарахування податкової амортизації, якщо до переходу на єдиний податок такі платники визначали податкові різниці згідно зі ст. 138 ПКУ?

Відповідь

Коротка:

Для платників податку на прибуток підприємств, які тимчасово перебували на спрощеній системі оподаткування зі сплатою єдиного податку за ставкою 2 відс., застосовували до переходу на єдиний податок різниці згідно зі ст. 138 Податкового кодексу України (далі – ПКУ) та відновили сплату податку на прибуток підприємств, податковій амортизації відповідно до положень п.п. 138.3.1 п. 138.3 ст. 138 ПКУ підлягає залишкова вартість основних засобів та нематеріальних активів, визначена згідно з вимогами п.п. 14.1.9 п. 14.1 ст. 14 ПКУ станом на 01 число місяця повернення на загальну систему оподаткування, за умови використання таких основних засобів та нематеріальних активів у власній господарській діяльності як до переходу на спрощену систему оподаткування, так і після повернення на загальну систему оподаткування.

Що стосується строків корисного використання (експлуатації) основних засобів та строків нарахування амортизації нематеріальних активів, то вони визначаються з урахуванням мінімально допустимих строків амортизації основних засобів та строків нарахування амортизації нематеріальних активів згідно з п.п. 138.3.3 та п.п. 138.3.4 п. 138.3 ст. 138 ПКУ, враховуючи положення п. 43 прим. 1 підрозд. 4 розд. XX «Перехідні положення» ПКУ та дату введення таких необоротних активів в експлуатацію до переходу платника на сплату єдиного податку. Якщо строки корисного використання (експлуатації) об'єкта основних засобів в бухгалтерському обліку є меншими, ніж мінімально допустимі строки амортизації у податковому обліку, то для розрахунку амортизації використовуються строки, встановлені п.п. 138.3.3 п. 138.3 ст. 138 ПКУ, а якщо дорівнюють або є більшими, ніж ті, що встановлені цим підпунктом, то для розрахунку амортизації використовуються строки корисного використання (експлуатації), встановлені в бухгалтерському обліку.

3IP 102.05

<https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=12282>



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Податкова амортизація – як рахувати після повернення з ЄП 2% на загальну систему?

Питання

2022В Чи необхідно платнику нараховувати податкову амортизацію відповідно до вимог розд. III ПКУ, за періоди застосування ставки ЄП 2 відс., для визначення залишкової вартості ОЗ станом на 01 число місяця повернення на загальну систему оподаткування та відображати таку амортизацію в додатку АМ до декларації?

Відповідь

Коротка:

Платник податку на прибуток підприємств, який до переходу на спрощену систему оподаткування зі сплатою єдиного податку за ставкою 2 відс. застосовував різниці згідно зі ст. 138 Податкового кодексу України (далі – ПКУ), після відновлення сплати податку на прибуток підприємств для визначення балансової (залишкової) вартості основних засобів та нематеріальних активів згідно з вимогами п.п. 14.1.9 п. 14.1 ст. 14 ПКУ з подальшим відображенням такої вартості станом на 01 число місяця повернення на загальну систему оподаткування у графі 3 додатка АМ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (далі – Декларація), повинен здійснити розрахунок суми податкової амортизації відповідно до положень розд. III ПКУ за звітний(і) (податковий(і)) період(и), починаючи з дня державної реєстрації платником єдиного податку по останній день місяця, після якого він повертається на загальну систему оподаткування.

При цьому відображення суми податкової амортизації, розрахованої відповідно до положень розд. III ПКУ, для визначення суми залишкової вартості основних засобів, інших необоротних та нематеріальних активів згідно з вимогами п.п. 14.1.9 п. 14.1 ст. 14 ПКУ у додатку АМ до Декларації не передбачено.

ЗІР 102.05

<https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=13090>



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



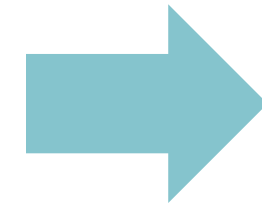
uteka.ua



uteka.ua

Перехідні операції з ЗС на ЄП

Відвантаження на загальній системі



Отримання оплати на ЄП

Відображається у бухфінрезультаті, який формує базу оподаткування податком на прибуток

Сума оплати за відвантажені товари (роботи, послуги), що надійшла в період перебування на ЄП, **не є об'єктом оподаткування ЄП** згідно з пп. 6 п. 292.11 ПКУ. Такий дохід не відображається в декларації платника ЄП

п. 292.11. До складу доходу, визначеного цією статтею, не включаються:
<...>

6) суми коштів, що надійшли як оплата товарів (робіт, послуг), реалізованих у період сплати інших податків і зборів, встановлених цим Кодексом, вартість яких була включена до доходу юридичної особи при обчисленні податку на прибуток підприємств або загального оподаткованого доходу фізичної особи - підприємця;

Відповідь 29 Пресслужби ДПС, опубліковано 07 квітня 2022

<https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/578879.html>



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



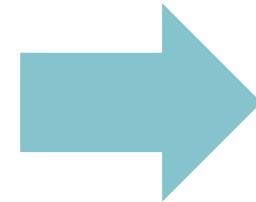
uteka.ua



uteka.ua

Перехідні операції з ЗС на ЄП

Отримання передоплати
на загальній системі



Відвантаження – на ЄП

Не потрапляє до бази
оподаткування податком на
прибуток

Оподатковується ЄП за п. 292.3 ПКУ.

Включається до декларації ЄП (якщо сума була з ПДВ,
то до доходу без ПДВ включається (пп. 7 п. 292.11))

п. 292.3. До суми доходу платника єдиного податку третьої групи (юридичні особи) за звітний період включається вартість реалізованих протягом звітного періоду товарів (робіт, послуг), за які отримана попередня оплата (аванс) у період сплати інших податків і зборів, визначених цим Кодексом.

п. 292.11. До складу доходу, визначеного цією статтею, не включаються:

7) суми податку на додану вартість, що надійшли у вартості товарів (виконаних робіт, наданих послуг), відвантажених (поставлених) у період сплати інших податків і зборів, встановлених цим Кодексом;

Відповідь 30 Пресслужби ДПС, опубліковано 07 квітня 2022

<https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/578879.html>



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



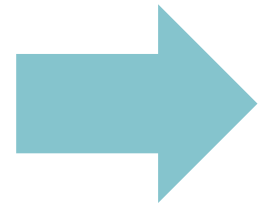
uteka.ua



uteka.ua

Перехідні операції з ЗС на ЄП

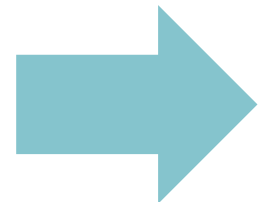
Відвантаження товару на загальній системі



Повернення товару – на ЄП

Результат від реалізації товару на загальній системі оподатковуватиметься податком на прибуток. Повернення товару покупцем у платника ЄП не впливає на оподаткування. Ця операція відображається лише в бухобліку підприємства.

Отримання передоплати на загальній системі



Повернення передоплати – на ЄП

Операції відображаються тільки в бухобліку підприємства і на оподаткування не впливають

Відповідь 69 Пресслужби ДПС, опубліковано 07 квітня 2022

<https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/578879.html>



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

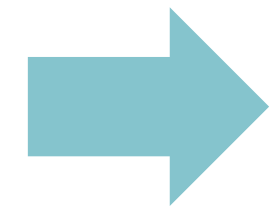


uteka.ua

Перехідні операції з ЄП на ЗС

Отримання передоплати на ЄП

Оподатковується ЄП. Відображається у декларації ЄП



Відвантаження – на загальній системі

**Оподатковується у складі фінрезультату.
Фактично наявне подвійне оподаткування**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Перехідні операції з ЄП на ЗС

Уникнення подвійного оподаткування єдиним податком третьої групи та податком на прибуток для підприємств загальної системи оподаткування. Чи підлягає зменшенню фінансовий результат до оподаткування на суму реалізації товарів, робіт/послуг, по якій надходження коштів відбулось у період перебування платника на спрощеній системі з особливостями оподаткування?

Відповідь 64 Пресслужби ДПС, опубліковано 07 квітня 2022

<https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/578879.html>

Відповідно до підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 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 визначені відповідними положеннями цього Кодексу.

Вартість реалізованих товарів платником податку на прибуток підприємств відображається у складі доходів при визначенні фінансового результату до оподаткування. Одночасно собівартість таких товарів відображається у складі витрат цього платника.

При цьому положеннями Кодексу не передбачено коригування (зменшення) фінансового результату до оподаткування на вартість товарів, що реалізовані під час перебування платника на сплаті податку на прибуток підприємств, оплата за які надійшла під час перебування такого платника на сплаті єдиного податку.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



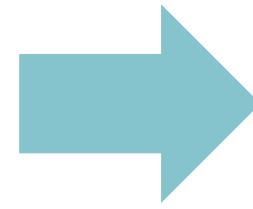
uteka.ua



uteka.ua

Перехідні операції з ЄП на ЗС

Відвантаження товарів
(надання послуг, робіт) на ЄП



Оплата – на загальній системі

Не оподатковується ЄП

Збільшує базу оподаткування податком на прибуток як різниця (навіть якщо від різниць відмовилися).

Рядок 4.1.5.1 додатка РІ

п. 4¹ підрозділу 4 р. ХХ ПКУ

Фінансовий результат до оподаткування податкового (звітного) періоду збільшується на суму доходу, отриманого як оплата за товари (роботи, послуги), відвантажені (надані) під час перебування на спрощеній системі оподаткування. Положення цього підпункту не поширюються на платників податків, які були платниками єдиного податку четвертої групи.

Відповіді 27, 30 Пресслужби ДПС, опубліковано 07 квітня 2022

<https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/578879.html>



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Перехідні операції з ЄП на ЗС

Питання

Чи враховуються при визначенні об'єкта оподаткування кошти, отримані платником податку на прибуток за товари (роботи, послуги), відвантажені (надані) під час перебування на спрощеній системі оподаткування?

Відповідь

Коротка:

Платник податку на прибуток збільшує фінансовий результат до оподаткування на суму коштів, отриманих у звітному (податковому) періоді за товари (роботи, послуги) відвантажені (надані) під час перебування на спрощеній системі оподаткування. Зазначене коригування фінансового результату до оподаткування не поширюється на платників податків, які були платниками єдиного податку четвертої групи.

ЗІР 102.11 <https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=11414>

!!! На суму коштів, отриманих у звітному (податковому) періоді за товари (роботи, послуги) відвантажені (надані) під час перебування на спрощеній системі оподаткування.

Тобто витрати (собівартість цих відвантажених товарів) ніяк не враховується при визначенні різниці! Уся виручка, отримана на ЗС за відвантажені на ЄП товари, послуги, збільшує фінрезультат



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



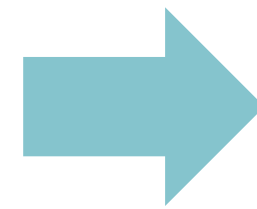
uteka.ua



uteka.ua

Перехідні операції з ЄП на ЗС

Відвантаження товарів
(надання послуг, робіт) на ЄП



Повернення товарів на ЗС

Не оподатковується ЄП

Як у бухобліку

Коригувань-різниць немає

Відповідь 70 Пресслужби ДПС, опубліковано 07 квітня 2022

<https://tax.gov.ua/media-tsentр/novini/578879.html>



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Перехідні операції з ЄП на ЗС

Питання

2022В Які особливості відображення продавцем/покупцем, які є платниками податку на прибуток, операцій з відвантаження/повернення товарів при переході із загальної систему оподаткування на ЄП третьої групи за ставкою 2 відс. і навпаки?

Відповідь

Коротка та повна відповіді ідентичні:

У разі якщо платником податку на прибуток підприємств товари відвантажувались покупцю - платнику на загальній системі оподаткування, який був платником ПДВ, а повертаються коли такий покупець обрав єдиний податок третьої групи за ставкою 2 відс. доходу і навпаки товари відвантажувались покупцю – платнику єдиного податку третьої групи за ставкою 2 відс. доходу, а повертаються коли покупець знову є платником податку на прибуток та платником ПДВ, такі операції відображаються платником податку на прибуток підприємств – продавцем та платником податку на прибуток підприємств – покупцем при формуванні фінансового результату до оподаткування згідно з правилами бухгалтерського обліку. При цьому Податковий кодекс України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI зі змінами та доповненнями не містить окремих коригувань фінансового результату щодо таких операцій.

Відповідні роз'яснення розміщені на вебпорталі ДПС за посиланням: <https://tax.gov.ua/media-tsentrl/novini/578879.html>.

ЗІР 102.05

<https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=11798>



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Чи враховується переплата з податку на прибуток, яка була до переходу на ЄП 2%?

пп. 9.12 підрозд. 8 р. ХХ ПКУ

Надміру сплачена сума грошових зобов'язань з податку на прибуток підприємств, що існує на дату переходу на сплату єдиного податку за ставкою 2 відсотки, **може бути зарахована у погашення грошових зобов'язань з цього податку, що виникатимуть після відновлення сплати податку на прибуток підприємств.**



Чи «згорає» авансовий внесок, який було не враховано у зменшення податку на прибуток?

пп. 9.12 підрозд. 8 р. ХХ ПКУ

Авансові внески з податку на прибуток підприємств при виплаті дивідендів, що залишилися неврахованими у зменшення нарахованої суми податкового зобов'язання з цього податку на дату переходу на сплату єдиного податку за ставкою 2 відсотки, можуть бути враховані у зменшення такої суми після відновлення сплати податку на прибуток підприємств.



Чи «згорає» авансовий внесок, який було не враховано у зменшення податку на прибуток?

Наприклад, платник податку має суму авансових внесків при виплаті дивідендів, що залишились неврахованими у зменшення нарахованої суми податкового зобов'язання з цього податку на дату переходу на сплату єдиного податку за ставкою два відсотки з 01.04.2022 і така сума відображена у рядку 16.4.2 Додатку АВ за останній звітний період до такого переходу, тобто за перший квартал 2022 року, то така сума буде врахована у рядку 16.3 цього додатку до декларації з податку на прибуток підприємств за перший звітний період після відновлення сплати цього податку та в подальших періодах до повного її погашення.

Інформаційний лист ДПС №6/2022

https://tax.gov.ua/data/material/000/517/628374/InfoList6_2022.pdf



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Виплата дивідендів

Згідно з пп. 57.11.2 ПКУ у разі **виплати** дивідендів юрособі платник податку на прибуток зобов'язаний розрахувати суму авансового внеску з такого податку і сплатити його до бюджету до або під час виплати дивідендів.

Платники ЄП від цього обов'язку звільнені. Тож перебуваючи на спецрежимі 2% також **не потрібно сплачувати авансовий внесок з податку на прибуток при виплаті дивідендів** (не важливо, за який період нараховуються такі дивіденди, вагомим є коли виплачуються).

Якщо серед засновників лише фізособи – авансового внеску не буде навіть при виплаті уже в статусі платника податку уна прибуток.

А ось якщо виплата уже на ЗС і юрособам засновникам - рахуємо за правилами з п. 57.11 ПКУ і відображаємо у додатку АВ.



Виплата дивідендів

Приклад 4.

У 2022 році товариство застосовувало таку систему оподаткування:

з 01.01.22 по 30.04.22 – платник податку на прибуток підприємств;

з 01.05.22 по 30.09.22 – платник єдиного податку третьої групи за ставкою два відсотки;

з 01.10.22 – платник податку на прибуток підприємств.

Товариство у квітні 2023 року планує виплатити дивіденди за 2022 рік у розмірі 100 тис. гривень. При цьому об'єкт оподаткування податком на прибуток підприємств у декларації за 2022 рік дорівнює 60 тис. гривень.

Авансовий внесок розраховується з суми перевищення дивідендів, що підлягають виплаті, над значенням об'єкта оподаткування податком на прибуток - 40 тис. грн. (100 – 60) за умови, що грошове зобов'язання, визначене у декларації за 2022 рік, погашене.

Інформаційний лист ДПС №6/2022

https://tax.gov.ua/data/material/000/517/628374/InfoList6_2022.pdf



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Виплата дивідендів

Приклад 5.

У 2022 році товариство застосовувало таку систему оподаткування:

- з 01.01.22 по 30.04.22 – платник податку на прибуток підприємств;
- з 01.05.22 – платник єдиного податку третьої групи за ставкою два відсотки;
- з 01.01.23 – платник податку на прибуток підприємств.

Товариство у квітні 2023 року планує виплатити дивіденди за 2022 рік у розмірі 100 тис. грн. При цьому об'єкт оподаткування податком на прибуток підприємств у декларації за півріччя 2022 року (визначене за результатами діяльності за період січень - квітень 2022 року) дорівнює 30 тис. гривень.

Товариство при виплаті дивідендів за 2022 рік не має право врахувати податкове зобов'язання, визначене в Декларації з податку на прибуток за півріччя 2022 року для розрахунку авансового внеску з податку на прибуток, оскільки для такого розрахунку враховується значення об'єкта оподаткування, визначене у річній Декларації.

Тому Товариство сплачує авансовий внесок, розрахований з усієї суми дивідендів, – 18 тис. грн (100 x 18%).

Інформаційний лист
ДПС №6/2022
https://tax.gov.ua/data/material/000/517/628374/infoList6_2022.pdf



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



ВАШІ ЗАПИТАННЯ



Далі – Ч. 2
Лектор
Зінаїда Омельницька