



16.08.2023

Закон № 3219: нові правила з 01.08.2023,
відміна єдиного податку 2 %,
ЄСВ, ПДВ, РРО,
податок на прибуток,
перевірки та строки

Лектори: Зінаїда Омельницька
Галина Морозовська

Частина 2



Податок на прибуток, перевірки та строки

Лектор:
Галина Морозовська

Податок на прибуток

- Хто має подати декларацію з податку на прибуток за три квартали 2023? Який звітний період після повернення з ЄП 2% на загальну систему: квартал чи рік?
- Яку фінзвітність подавати до ДПС: за повний період чи лише за частину у статусі загальносистемника.
- Як заповнити рядок 01 (загальна сума доходу) та рядок 02 (фінрезультат до оподаткування) у декларації з податку на прибуток після повернення з ЄП 2%?
- 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%.
- Нові ! різниці за перехідними операціями: відвантаження на ЄП 2%, оплата – уже у статусі платника податку на прибуток і навпаки. Як бути тим, хто не визначав собівартість?
- Як нараховувати податкову амортизацію після повернення на загальну систему?
- Чи «згорають» збитки, задекларовані до ЄП 2%? Чи можна їх перенести у першу декларацію після повернення на загальну систему?
- Особливості застосування різниць у 2023 році колишніми єдинниками за ставкою 2%: за резервами, процентами, роялті, придбаннями/продажем у нерезидентів з переліків КМУ?



Звітний період з ПнП після повернення з ЄП 2%

Закону від 30.06.2023 № 3219-IX запрацювали 01.08.2023. І ті платники податку на прибуток, які тимчасово скористалися спецправилами ЄП 2%, автоматично повернуться з 01.08.2023 на систему, на якій перебували раніше. Звісно, якщо вони добровільно не відмовилися від ЄП 2% раніше.

Закон передбачив, зокрема, **особливості саме для тих, хто з 01.08.2023 повертається** на загальну систему



Звітний період з ПнП після повернення з ЄП 2% 01.08.2023

пп. 9¹.3 підрозд. 8 р. ХХ ПКУ

Оподаткування податком на прибуток підприємств платників податку, які тимчасово перейшли на сплату єдиного податку з урахуванням особливостей, встановлених пунктом 9 цього підрозділу, та **з 1 серпня 2023 року повертаються на сплату податку на прибуток підприємств**, здійснюється з урахуванням таких особливостей:

<...>

9¹.3.2. Для платників 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 - **2022 рік, не перевищує 40 мільйонів гривень**, у 2023 році встановлюється **річний звітний період**.

Для платників 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 - **2022 рік, перевищує 40 мільйонів гривень**, у 2023 році встановлюється базовий **квартальний звітний період**.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



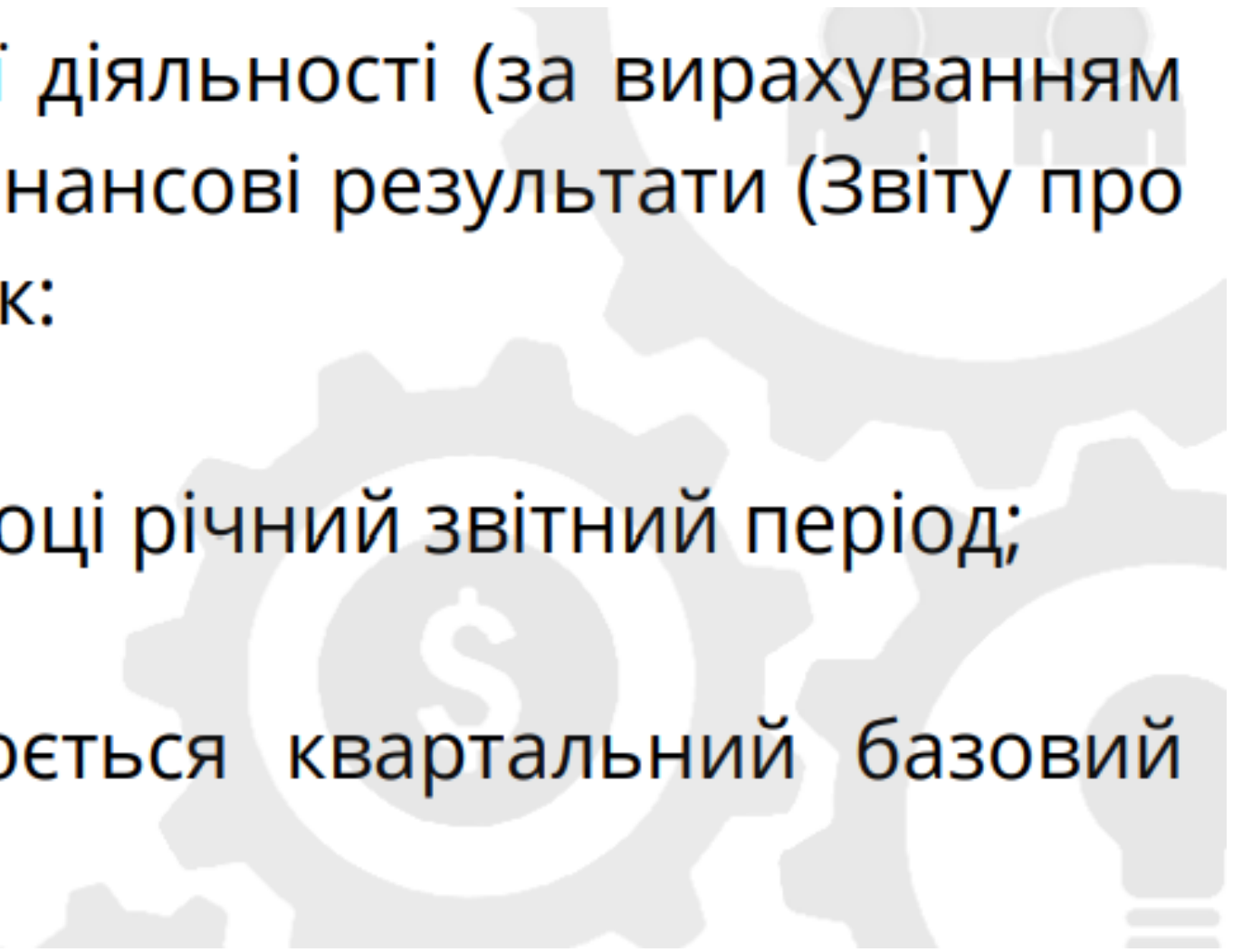
uteka.ua

Звітний період з ПнП після повернення з ЄП 2% 01.08.2023

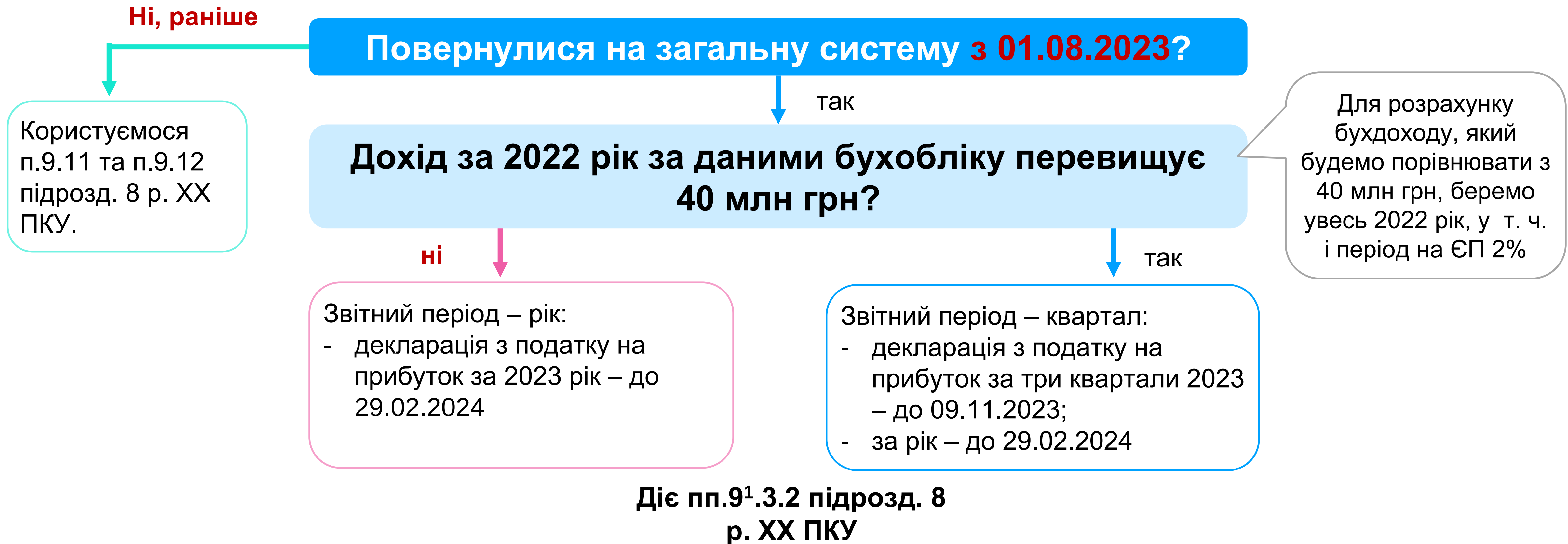
Інформаційний лист ДПС № 4/2023

Так, для платників 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 – 2022 рік:

- не перевищує 40 мільйонів гривень, встановлюється у 2023 році річний звітний період;
- перевищує 40 мільйонів гривень, у 2023 році встановлюється квартальний базовий звітний період.



Звітний період з ПнП після повернення з ЄП 2%



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Звітний період з ПнП після повернення з ЄП 2% раніше, ніж 01.08.2023

Ситуація: підприємство повернулося на загальну систему з ЄП 2% добровільно раніше (наприклад, з 01.07.2023, а не автоматично з 01.08.2023)

Норми пп. 9¹.3 підрозд. 8 р. ХХ **не працюють** - вони для переходу саме з 01.08.2023. Застосовуємо правила пп. 9.11 та пп. 9.12 підрозд. 8 р. ХХ, та п. 137.4, п. 137.5 ПКУ щодо правил звітування ПнП.

Не плутаймо: у разі переходу зі звичайного ЄП на загальну систему, платник ПнП вважається «новоствореним» і має річний період для податку на прибуток за п.137.5 ПКУ.

З урахуванням положення п.п. «а» п. 137.5 ст. 137 ПКУ платники єдиного податку, які переходять на загальну систему оподаткування в середині року, сплачують податок на прибуток на підставі податкової декларації за річний податковий (звітний) період (як новостворені), який для них починається з дати переходу на загальну систему та закінчується 31 грудня такого року.

Не наш випадок – бо перехід з ЄП 2%, а не зі звичайного ЄП

ЗІР 102.20.02



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Звітний період з ПнП після повернення з ЄП 2% раніше, ніж 01.08.2023

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



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

Звітний період з ПнП після повернення з ЄП 2% раніше, ніж 01.08.2023

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.



Звітний період з ПнП після повернення з ЄП 2% раніше, ніж 01.08.2023

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.



Звітний період з ПнП після повернення з ЄП 2% раніше, ніж 01.08.2023

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.**



Звітний період з ПнП після повернення з ЄП 2% раніше, ніж 01.08.2023

Варіант 1: скористатися загальною нормою пп. «в» п. 137.5 ПКУ: річний податковий (звітний) період установлюється для платників, дохід яких від усіх видів діяльності (за вирахуванням непрямих податків), розрахований згідно з показниками Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), **за попередній річний звітний період**, не перевищує 40 млн грн. В іншому випадку для платника у поточному звітному році встановлюється квартальний звітний період з податку на прибуток. Тобто для звітування у 2023 р. після повернення з ЄП 2% на податок на прибуток дивитися на дохід за 2022 рік, більше 40 млн грн – щокварталу, не перевищує – за рік.

Варіант 2: орієнтуватися на правила, які були до переходу на 2%: якщо був річний період – то і у 2023 – річний, був квартальний – тоді і у 2023 після повернення на ПнП – щокварталу.

Правила б мали б бути подібними з тими, що повернення з 01.08.2023 – тому логічніший варіант 1.



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 декларацію з податку на прибуток за три квартали, то і фінзвітність – за три квартали.

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.



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

Питання

2022В Які показники діяльності (за період перебування на загальній системі оподаткування чи за півріччя 2022 року нарастаючим підсумком) враховуються у фінансовій звітності, яка подається разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств за півріччя 2022 року, платником податку на прибуток, який з 01.05.2022 перейшов на сплату єдиного податку за ставкою 2 відс та відновив сплату податку на прибуток підприємств з 01.06.2022?

Відповідь

Коротка:

Платник податку, який з 01.05.2022 перейшов на сплату єдиного податку за ставкою 2 відс. та відновив сплату податку на прибуток підприємств з 01.06.2022, разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств (далі – Декларація) за звітний період півріччя 2022 року подає фінансову звітність, яка складається нарастаючим підсумком за звітний період півріччя 2022 року, починаючи з 01.01.2022 по 30.06.2022.

При цьому результати діяльності за період його перебування на сплаті єдиного податку за ставкою 2 відс. (з 01.05.2022 до 01.06.2022) не враховуються в Декларації при визначенні об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємств, зазначеного у п.п. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134 Податкового кодексу України (далі – ПКУ), з урахуванням положень підрозд. 4 розд. XX «Перехідні положення» ПКУ для платників податку на прибуток, які перейшли із спрощеної системи оподаткування на загальну.

Водночас варто відмітити, що платник податку може подати доповнення до такої Декларації, передбачене п. 46.4 ст. 46 ПКУ, із поданням пояснень щодо обрахованих показників податкової та фінансової звітності за відповідні періоди у довільній формі, із зазначенням про цей факт у спеціально відведеному місці в Декларації. Таке доповнення вважатиметься невід'ємною частиною Декларації. Платник податків, який подає звітність в електронній формі, подає таке доповнення в електронній формі.

ЗІР 102.20.02



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

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 заповнення рядка 01 декларації?

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

01

Відображається або сума показників рядків 2000, 2120, 2200, 2220 та 2240 форми № 2, або показник рядка 2280 форми № 2-м, № 2-мс. При цьому беруться дані й за період перебування на ЄП 2% у звітному періоді.

пп. 9⁻¹.3.3 підрозд. 8 р. ХХ 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 2023 рік, у тому числі **з урахуванням доходів, отриманих за періоди 2023 року, в яких такий платник податку перебував на сплаті єдиного податку.**

Аналогічне правилоо і у п. 9.12 підрозд. 8 р. ХХ ПКУ.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Як заповнити рядки 01?

Питання

За який період у рядках 01 та 02 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств враховуються доходи та фінансовий результат до оподаткування платника податку, який перейшов зі спрощеної системи оподаткування в середині року?

Відповідь

Коротка:

За період перебування такого платника на загальній системі оподаткування.

Не наш випадок —
бо перехід з ЄП
2%, а не зі
звичайного ЄП

ЗІР 102.20.02

Не плутаймо: у стандартній ситуації при переході з ЄП на ПнП беруться лише дані перебування на загальній системі, у т. ч. і для рядка 01.
А ось при переході з ЄП 2%, у т. ч. бухобліковий дохід під час перебування у звітному періоді на 2%



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Як визначити фінрезультат для цілей заповнення ряд. 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

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



Як визначити фінрезультат для цілей заповнення ряд. 02?

пп. 9¹.3.1 підрозд. 8 р. XX ПКУ

Платники складають та подають податкову декларацію з податку на прибуток підприємств нарастаючим підсумком з початку 2023 календарного року. При цьому результати діяльності за періоди перебування на сплаті єдиного податку 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.

Аналогічні правила й у п. 9.12 підрозд. 8 р. XX ПКУ



Як заповнити рядки 01 та 02 декларації?

2.1. *Платник, який перебував на спрощеній системі з особливостями оподаткування з 09.05.22, відновлює сплату податку на прибуток підприємств з 01.08.23. Річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за показниками Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за звітний період – 2022 рік перевищує 40 мільйонів гривень. Яким чином має складатись та подаватись податкова декларація з податку на прибуток підприємств за звітні періоди 2023 року?*

Платник заповнює та подає декларацію з податку на прибуток підприємств за звітні періоди – 9 місяців 2023 року та за 2023 рік. У цих деклараціях:

у першому рядку зазначається обсяг доходу від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків) обчислений за весь звітний період, у тому числі з урахуванням доходів, отриманих за період, в якому такий платник податку перебував на сплаті єдиного податку, а у другому рядку – фінансовий результат до оподаткування обчислений згідно з правилами бухгалтерського обліку за період з 01.08.23 до 01.10.23 (у декларації за 9 місяців 2023 року) та за період з 01.08.23 до 01.01.24 (у декларації за 2023 рік). У складі зазначених декларацій подається фінансова звітність відповідно за 9 місяців 2023 року та за 2023 рік.

[Інформаційний
лист ДПС
№ 4/2023](#)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

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 три квартали 2023 року не відповідає показнику рядка 2290 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за три квартали 2023 року у зв'язку з тим, що підприємство у період з 1 січня по 31 липня 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 30.09.2023 (до оподаткування) та сальдо за Кт 79 станом на 31.07.2023. Згідно з розрахунком показник рядка 02 декларації становить 350 000 грн (1 200 000 грн – 850 000 грн)».



Як визначитися чи діють усі різниці:
порівнювати 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

Для тих, хто добровільно
перейшов раніше ніж
01.08.2023

<...>

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

пп. 9¹.3.3. підрозд. 8 розд. XX ПКУ

Для тих, хто перейшов з
01.08.2023

<...>

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 2023 рік**, у тому числі з урахуванням доходів, отриманих за періоди 2023 року, в яких такий платник податку перебував на сплаті єдиного податку.



Якщо декларація з ПнП подається лише за рік (річний період)

Якщо у 2023 річний період – то за доходом саме за 2023 рік визначатимете:

- більше 40 млн грн – усі різниці в декларації за 2023;
- не перевищує – не всі, лише перехідні з підрозд. 4 р. ХХ і деякі особливості щодо перенесення збитку за пп. 140.4.4 ПКУ



Якщо декларація з ПнП подається за три квартали 2023 – як визначитися чи діють усі різниці: 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 було 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 (а ось перехідні з підрозд. 4 р. ХХ діятимуть).



Як вирішити з різницями чи без у разі квартального звітування з ПнП у 2023 р. після повернення з ЄП 2%

Ситуація: Підприємство, яке перейшло на ЄП 2% у 2022 році та мало дохід за 2022 рік за даними бухобліку **понад 40 млн грн**, повернулося на загальну систему 01.08.2023. Тож подає декларацію за три квартали 2023 (як того вимагає пп. 9^{1.3} підрозд. 8 розд. ХХ ПКУ). А чи застосовує воно різниці вже в декларації за три квартали?



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Як вирішити з різницями чи без у разі квартального звітування з ПнП у 2023 р. після повернення з ЄП 2%

Чіткої норми у перехідних правилах щодо цього не прописали. Отже, є два варіанти.

Варіант 1. Орієнтуватися лише на обсяг доходу за минулий 2022 рік. Якщо він більший за 40 млн грн, то різниці застосовуються за результатами трьох кварталів 2023 р. А ось після завершення 2023 року слід проаналізувати, чи можна відмовитися від різниць саме в річній декларації за 2023 р. (пп. 134.1.1 ПКУ). Якщо менше 40 млн грн за 2023 рік – у декларації за цей рік можна скористатися правом на відмову (пп. 134.1.1 ПКУ);



Як вирішити з різницями чи без у разі квартального звітування з ПнП у 2023 р. після повернення з ЄП 2%

Варіант 2. Виходити з того, було підприємство з різницями чи без саме до переходу на ЄП 2% у 2022 році, адже воно повертається на ту саму систему (правила), на якій було до переходу. У такому разі, якщо останню звітність до переходу на ЄП 2% подавали без різниць (бо, скажімо, 2021 був до 40 млн, а після переходу на ЄП 2% з 01.04.2022 декларація за I квартал 2022 - без різниць), то повертатися на «без різниць» за три квартали 2023 року. Коли закінчиться 2023 рік, подивитися на дохід, і якщо він більший за 40 млн грн, то в річній декларації слід застосовувати різниці. Якщо ж до переходу на ЄП 2% підприємство було з різницями, то, відповідно, повертається воно на загальну систему із застосуванням різниць. І знову ж, за результатами 2023 року вже порівнюватиме річний дохід з критерієм 40 млн грн, щоб розуміти чи має воно право на відмову від різниць. Нагадаємо: відмовитися від різниць можна саме в річній декларації з податку на прибуток, якщо дохід не перевищує 40 млн грн.

Інтуїція підказує, що в цій ситуації податківці зупиняться на варіанті 1. На жаль, у Інформаційному листі ДПС №4/2023, контролери обмежилися лише відповіддю на питання щодо звітного періоду і заповнення рядків 01 та 02 декларації, а ось щодо з «різними чи без» саме в декларації за три квартали - промовчали...



Перехідні операції з ЄП на ЗС

!!! Діють для усіх платників податку на прибуток,
у т.ч. і для тих, хто відмовився від різниць

У редакції з 01.08.2023

п. 4¹ підрозд. 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, вартість яких згідно з правилами національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності визнано у складі доходу під час перебування на такій системі. Водночас фінансовий результат до оподаткування зменшується на суму собівартості таких товарів (робіт, послуг), що врахована у складі витрат згідно з правилами національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності під час перебування платника на спрощеній системі оподаткування.



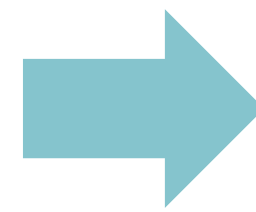
Перехідні операції з ЄП на ЗС

п. 4¹ підрозд. 4 р. ХХ ПКУ

Відвантаження товарів (надання послуг, робіт) на ЄП

Не обкладається ЄП

У бухобліку: дохід від реалізації, а у витратах - собівартість



Оплата – на загальній системі

Стало з 01.08.2023:

Різниці, за якими фінрезультат:

- 1) збільшується на суму отриманої оплати;
- 2) зменшується на суму собівартості таких товарів/послуг.

Було:

Лише збільшувальна різниця на суму отриманої виручки.

Рядок 4.1.5.1 додатка РІ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Перехідні операції з ЄП на ЗС

Приклад

Платник єдиного податку **відвантажив товари 14 червня 2023** на суму 60 000 грн. Собівартість цих товарів – 34 000 грн. З 01.08.2023 повернувся на загальну систему оподаткування. **Оплату за ці товари отримав 23 серпня 2023** уже будучи платником податку на прибуток. Підприємство має річний період з податку на прибуток.

Тож у такому разі за оновленими правилами підприємство збільшить фінрезультат до оподаткування (який розраховано за операціями з 01.07.2023 до 31.12.2023) на суму доходу – 60 000 грн, та зменшить на суму собівартості – 34 000 грн. Тобто «оподаткується» фактично за цією операцією сума 26 000 грн (саме ця сума вплине на базу).

А за старими правилами – усі 60 000 грн, бо собівартість ніяк не враховувалася у різницях.



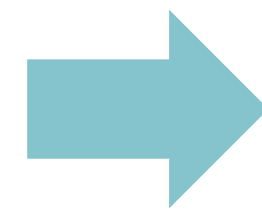
Перехідні операції з ЄП на ЗС

п. 4¹ підрозд. 4 р. ХХ ПКУ

**Відвантаження товарів
(надання послуг, робіт) на ЄП
+ часткова оплата за них на
ЄП**

Оподаткувалася ЄП лише
часткова оплата.

У бухобліку: дохід від
реалізації, а у витратах -
собівартість



Решта оплати – на загальній системі

Стало з 01.08.2023:

Різниці, за якими фінрезультат:

- 1) збільшує фінрезультат сума оплати, отримана саме на загальній системі, яка була в доході на ЄП за бухобліком за відвантажені тоді товари/послуги. Тобто не уся вартість товарів/послуг, а отримана частина як післяплата уже на загальній системі;
- 2) зменшує фінрезультат собівартість не всіх товарів/услуг, а частини – лише післяоплачених товарів/послуг, за якими і відображалася збільшувальна різниця (тобто пропорційно).

Було:

Лише збільшувальна різниця на суму отриманої виручки.

Рядок 4.1.5.1 додатка РІ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Перехідні операції з ЄП на ЗС

Приклад [Інформаційний лист ДПС № 4/2023](#)

1.1. Підприємство, перебуваючи на спрощеній системі з особливостями оподаткування, відвантажило покупцю товари на суму 200 000 грн. та отримало часткову оплату за них у розмірі 40 відс. або 80 000 гривень. Решту частину оплати вартості товарів (120 000 грн.) було отримано вже після повернення на сплату податку на прибуток підприємств. Собівартість (витрати на придбання) товарів складає 130 000 гривень. Як правильно відобразити цю операцію в податковому обліку з податку на прибуток підприємств?

Підприємство, у звітному періоді з податку на прибуток підприємств, у якому відбулось отримання решти частини оплати вартості товарів, збільшує фінансовий результат до оподаткування на суму такої частини або на 120 000 грн. та одночасно зменшує фінансовий результат на частину собівартості (витрат на придбання) таких товарів, яка визначена пропорційно частині їх оплати (60 відс.), тобто на 78 000 грн. ($130\,000 \times 60\%$).



Перехідні операції з ЄП на ЗС

!!! Діють для усіх платників податку на прибуток,
у т.ч. і для тих, хто відмовився від різниць

У редакції з 01.08.2023

п. 4¹ підрозд. 4 р. ХХ ПКУ

Фінансовий результат до оподаткування податкового (звітного) періоду зменшується на суму доходу, визнаного згідно з правилами національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, у вигляді вартості товарів (робіт, послуг), відвантажених (наданих) у такому періоді, в частині суми їх попередньої (авансової) оплати, отриманої під час перебування платника на спрощеній системі оподаткування, та оподаткованого єдиним податком. Водночас фінансовий результат до оподаткування збільшується на суму собівартості відвантажених (наданих) таких товарів (робіт, послуг), що врахована у податковому (звітному) періоді у складі витрат згідно з правилами національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності.



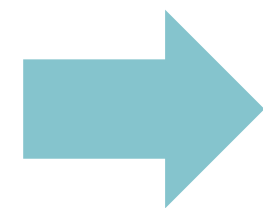
Перехідні операції з ЄП на ЗС

п. 4¹ підрозд. 4 р. ХХ ПКУ

Оплату отримано на ЄП

Оподаткувалася ЄП.
Відображено в декларації ЄП.

У бухобліку ні дохід від
реалізації, а у витратах –
собівартість, лише аванс як
кредиторка



Відвантажено товари/надано послуги - на загальній системі

Стало з 01.08.2023:

Різниці, за якими фінрезультат до оподаткування:

- 1) збільшується на собівартість таких товарів (послуг, робіт) (тобто фактично «перекривається вплив на фінрезультат відображених витрат»);
- 2) зменшується на суму доходу за такою реалізацією (тобто «перекривається» вплив доходу у бухобліку на фінрезультат).

Раніше:

Жодних різниць за такою перехідною операцією не передбачалося. Фактично було «подвійне оподаткування».



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Перехідні операції з ЄП на ЗС

Приклад

Платник єдиного податку **отримав 06.06.2023 аванс за товари в сумі 100 000 грн.** З 01.07.2023 добровільно перейшов на загальну систему оподаткування. Такі раніше проавансовані товари **відвантажено 20 серпня 2023**, коли підприємство - уже платник податку на прибуток. Відповідно, у бухобліку на дату відвантаження дохід - 100 000 грн та витрати в сумі їх собівартості - 57 000 грн. І ці суми впливають на бухфінрезультат до оподаткування.

Підприємство має відповідно збільшити фінрезультат на 57 000 грн та зменшити на 100 000 грн. Тобто фактично досягнеться такий ефект, що операція не позначиться на податку на прибуток (такими різницями «перекрито» бухоблікові доходи та витрати за нею), щоб не було подвійного оподаткування.

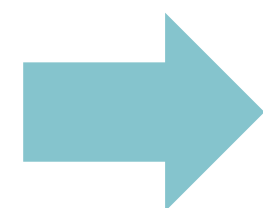


Перехідні операції з ЄП на ЗС

п. 4¹ підрозд. 4 р. ХХ ПКУ

Отримання часткової передоплати на ЄП

Обкладається ЄП сума виручки. Відображається в декларації з ЄП



Відвантаження товарів (надання послуг, робіт) – на загальній системі

Стало з 01.08.2023:

Різниця, за якою фінрезультат до оподаткування:

- 1) збільшується на частину собівартості таких товарів (послуг, робіт) – у тій частці, як сума такої попередньої (авансової) оплати відноситься до загальної вартості таких відвантажених (наданих) товарів (робіт, послуг);
- 2) зменшується на суму доходу в розмірі раніше отриманого авансу на ЄП за ці товари/послуги.

Раніше:

Жодних різниць за такою перехідною операцією не передбачалося. Фактично було «подвійне оподаткування».



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Перехідні операції з ЄП на ЗС

Приклад [Інформаційний лист ДПС № 4/2023](#)

1.2. Товариство, перебуваючи на спрощеній системі з особливостями оподаткування, отримало від покупця попередню оплату за товари у розмірі 30 000 грн. або 30 відс. від їх договірної вартості (100 000 грн.) та сплатило з цього доходу єдиний податок. Собівартість (витрати на виготовлення) таких товарів складає 60 000 гривень. Які податкові наслідки при переході на сплату податку на прибуток, якщо відвантаження цих товарів відбулося після повернення на сплату податку на прибуток підприємств?

Товариство, у звітному періоді з податку на прибуток підприємств на який припадає відвантаження товарів покупцю, зменшує фінансовий результат до оподаткування на суму авансу 30 000 гривень. Одночасно, фінансовий результат до оподаткування цього періоду підлягає збільшенню на суму 18 000 грн. ($60\,000 \times 30\%$) тобто на частину (30 відс.) собівартості (витрат на виготовлення) таких товарів, що врахована в такому періоді у складі витрат згідно з правилами бухгалтерського обліку (пропорційно сумі авансу у загальній договірній вартості товарів).



Перехідні операції з ЄП на ЗС

Нова редакція п. 4¹ підрозд. 4 р. ХХ застосовується до операцій, що завершуються після 31.07.2023 (тобто з 01.08.2023 – набрання чинності змінами)

[Інформаційний лист ДПС № 4/2023](#)

Звертаємо увагу! Норми пункту 4-1 підрозділу 4 розділу ХХ «Перехідні положення» Кодексу поширюються на всіх платників, які перебували на спрощеній системі оподаткування та повертаються на сплату податку на прибуток підприємств і в тому числі платників, що тимчасово перейшли на таку систему відповідно до пункту 9 підрозділу 8 розділу ХХ «Перехідні положення» Кодексу з 01.08.2023.



Амортизаційна різниця

!!! Актуально лише для тих, хто з різницями

Для тих, хто перейшов з
01.08.2023

пп. 9¹.3.4. підрозд. 8 розд. XX ПКУ

Платники податку для цілей розрахунку амортизації відповідно до положень [підпункту 138.3.1](#) пункту 138.3 статті 138 цього Кодексу **враховують суму залишкової вартості** основних засобів та нематеріальних активів, які були введені в експлуатацію до переходу платника на сплату єдиного податку та під час сплати єдиного податку, яка визначається як **різниця між первісною вартістю і сумою розрахованої амортизації відповідно до положень [статті 138](#) цього Кодексу (у тому числі під час перебування на сплаті єдиного податку)**.

Строки корисного використання (експлуатації) основних засобів та нематеріальних активів визначаються з урахуванням мінімально допустимих строків амортизації згідно із [статтею 138](#) цього Кодексу та дати введення таких необоротних активів в експлуатацію до переходу платника на сплату єдиного податку або під час сплати єдиного податку. При цьому при визначенні мінімально допустимих строків амортизації основних засобів, введених в експлуатацію до переходу платника на сплату єдиного податку, враховуються також положення [пункту 43⁻¹](#) підрозділу 4 цього розділу.



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.

І до змін аналогічно роз'яснювали, тож актуально і для тих, хто з ЄП 2% перейшов на ПнП раніше, ніж 01.08.2023 (у разі застосування різниць!)

ЗІР 102.05



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



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Амортизаційна різниця

Приклад

Підприємство з 01.05.2022 перейшло на ЄП 2%, повернулося на загальну систему оподаткування з 01.08.2023. У нього є офісне приміщення, первісна вартість якого – 240 млн грн. Його введено в експлуатацію у грудні 2021-го. Строк корисного використання — 20 років (мінімально допустимий строк для групи 3 будівлі). Метод амортизації – прямолінійний за наказом про облікову політику. Місячна сума амортизації становить 1 000 000 грн. Підприємство застосовує різниці (дохід за 2021 рік - понад 40 млн грн). Відповідно до умов у декларації за півріччя 2022-го підприємство відобразило за таким об'єктом різниці:

- рядок 1.1.1 додатка РІ – бухгалтерська амортизація за січень – квітень 2022 (до переходу на ЄП 2%) – 4 000 000 грн (240 млн грн : 20 років : 12 місяців x 4 місяці);
- рядок 1.2.1 додатка РІ – податкова амортизація за січень – квітень 2022 (до переходу на ЄП 2%) – 4 000 000 грн (уявімо, що інших об'єктів ОЗ чи НМА немає і, відповідно, у додатку АМ амортизація в рядку А3).

...



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Амортизаційна різниця

Приклад

...

Далі з травня 2022 до липня 2023 включно – підприємство перебувало на ЄП 2%. Сума бухгалтерської та податкової амортизації за цей період становила 15 000 000 грн,. Ці суми ніяк у різницях не відображаються, бо стосуються періоду перебування на ЄП 2%. Але станом на 01.08.2023 залишкова податкова вартість становить 221 000 000 грн (240 млн грн – 4 млн грн – 15 млн грн). Тобто слід відминусувати і податкову амортизацію, яку рахували під час перебування на ЄП 2%. Тож цю вартість зазначимо в колонці 3 додатка АМ (балансова вартість на початок звітного (податкового періоду).

Наприклад, повернувшись з 01.08.2023 на загальну систему, підприємство звітує за три квартали 2023 р. (бо за 2022 р. мало бухдохід понад 40 млн грн). Тоді в додатку АМ воно нарахує амортизацію за серпень – вересень 2023. Для будівлі, що розглядаємо, – це 2 000 000 грн.

Тож у різницях:

рядок 1.1.1 додатка РІ - 2 000 000 грн (бухгалтерська амортизація);

рядок 1.2.2 додатка РІ – 2 000 000 грн (податкова амортизація за звітний період).



Амортизаційна різниця

Приклад

...



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Амортизаційна різниця

Питання

Як визначається платником податку, який переходить зі спрощеної системи оподаткування на загальну, балансова вартість з метою нарахування податкової амортизації ОЗ і нематеріальних активів, придбаних під час перебування такого платника на спрощеній системі оподаткування?

Відповідь

Коротка:

При переході платника податків зі спрощеної системи оподаткування на загальну балансова вартість основних засобів (нематеріальних активів), придбаних під час перебування на спрощеній системі оподаткування, з метою нарахування податкової амортизації визначається на дату такого переходу за правилами бухгалтерського обліку.

Не наш випадок – бо перехід з ЄП 2%, а не зі звичайного ЄП

ЗІР 102.05

Не плутаймо: у стандартній ситуації при переході з ЄП на ПнП для розрахунку податкової амортизації береться залишкова бухгалтерська вартість.

У разі ж переходу з ЄП 2% якщо раніше були з податковою амортизацією- окремі правила, відмінні від загальних!



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Перехідні правила за процентною різницею

пп. 9.12 підрозд. 8 р. ХХ 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 за процентною різницею

Актуально лише для тих, хто з різницями

Для тих, хто повернувся з
01.08.2023

пп. 9¹.3.5 підрозд. 8 р. ХХ ПКУ

Для цілей застосування у 2023 році [пункту 140.2](#) статті 140 цього Кодексу:

- не враховуються нараховані у бухгалтерському обліку під час перебування на сплаті єдиного податку проценти за кредитами, позиками та іншими борговими зобов'язаннями, що виникли за операціями з нерезидентами;
- не враховуються суми фінансових витрат за даними фінансової звітності та суми амортизаційних відрахувань за період перебування на сплаті єдиного податку;
- сума боргових зобов'язань, що виникли за операціями з нерезидентами, та сума власного капіталу визначаються як середнє арифметичне значень таких боргових зобов'язань та відповідно власного капіталу на початок звітного періоду визначення податкових зобов'язань з податку на прибуток підприємств та на кінець відповідного звітного податкового періоду з цього податку з урахуванням процентів, зазначених у [пункті 140.3](#) статті 140 цього Кодексу.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Перехідні правила за роялті

Для тих, хто повернувся з
01.08.2023

Актуально лише для тих, хто з різницями

пп. 9¹.3.7 підрозд. 8 р. ХХ ПКУ

Для цілей застосування у 2023 році [підпункту 140.5.7](#) пункту 140.5 статті 140 цього Кодексу не враховується сума роялті, відображена у складі витрат при визначенні фінансового результату до оподаткування згідно з правилами бухгалтерського обліку за періоди перебування на сплаті єдиного податку.



Перехідні правила за операціями з Нерезидентами з Переліків № 1045 та № 480

Для тих, хто повернувся з
01.08.2023

Актуально лише для тих, хто з різницями

пп. 9¹.3.6 підрозд. 8 р. ХХ ПКУ

Для цілей застосування у 2023 році [підпунктів 140.5.4](#) та [140.5.5-1](#) пункту 140.5 статті 140 цього Кодексу не враховується вартість придбаних або реалізованих товарів (робіт, послуг) у періоди перебування на сплаті єдиного податку.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Перехідні правила за операціями з інструментами власного капіталу

Для тих, хто повернувся з
01.08.2023

Актуально лише для тих, хто з різницями

пп. 9¹.3.8 підрозд. 8 р. ХХ ПКУ

Для цілей застосування у 2023 році [підпункту 140.4.6](#) пункту 140.4 та підпункту 140.5.8 пункту 140.5 статті 140 цього Кодексу не враховуються суми дооцінки та уцінки, враховані у фінансовому результаті до оподаткування на інструменти власного капіталу, перекласифіковані у фінансові зобов'язання відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, за періоди перебування на сплаті єдиного податку.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

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



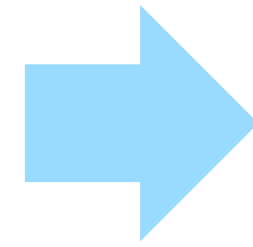
uteka.ua



uteka.ua

Перехідні правила перенесення податкового збитку

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



Ряд. 3.2.4
додатка РІ
поточної звітної
декларації



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



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.**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

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

пп. 9.12 підрозд. 8 р. XX 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](#)



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](#)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Виплата дивідендів фізособам

Ставка залежить від того, хто НАРАХОВУЄ дивіденди (платник податку на прибуток чи ні) і які це дивіденди (за привілейованими акціями чи «звичайні»). При виплаті нерезидентам-фізособам діють такі ж ставки (якщо норми міжнародного договору не встановлюють інших).

Які дивіденди	Ставка ПДФО
Дивіденди нараховані за акціями та корпоративними правами резидентами — платниками податку на прибуток підприємств (крім доходів у вигляді дивідендів по акціях, інвестиційних сертифікатах, які виплачуються інститутами спільного інвестування) (пп. 167.5.2 ПКУ)	5%
Дивіденди за акціями й/або інвестиційними сертифікатами, за корпоративними правами, нарахованими нерезидентами , інститутами спільного інвестування та суб'єктами господарювання, які не є платниками податку на прибуток (пп. 167.5.4 ПКУ)	9%
Дивіденди, які мають статус привілейованих або інший статус, що передбачає виплату фіксованого розміру дивідендів чи суми, яка перевищує суму виплат, розраховану на будь-яку іншу акцію (корпоративне право), емітовану таким платником податку (для цілей оподаткування прирівнюються до виплати зарплати) (пп. 170.5.3 ПКУ)	18%
Дивіденди, які нараховуються емітентом корпоративних прав, який є резидентом Дія Сіті - платником податку на особливих умовах, за умови що таким резидентом Дія Сіті - платником податку на особливих умовах не здійснювалася виплата дивідендів за акціями або іншими корпоративними правами протягом двох календарних років поспіль (пп. 170.5.5 ПКУ).	Не оподатковуються

Виплата дивідендів фізособам

Строк сплати ПДФО та ВЗ

Варіанти виплати дивідендів	Строк сплати ПДФО, ВЗ
Дивіденди перераховуються на рахунок фізособи в банку (пп. 168.1.2 ПКУ)	одночасно з виплатою дивідендів
Дивіденди виплачуються в негрошовій формі або з каси підприємства (пп. 168.1.4 ПКУ)	протягом 3 банківських днів, що настають за днем нарахування (виплати, передання) дивідендів
Дивіденди були нараховані, але ще не були виплачені (пп. 49.18.1, п. 57.1, пп. 168.1.5 ПКУ)	протягом 30 днів після закінчення місяця, у якому нараховані, але не виплачені дивіденди



Допомога ЗСУ

Коли немає різниці з пп. 140.5.9 ПКУ?

Якщо ваше підприємство без різниць	Якщо використовує різниці (бо дохід понад 40 млн грн)
Все як у бухобліку. Передане на ЗСУ – Дт 949 Кт 311, 20, 26, 28 тощо	Загальне правило: даруючи щось неприбутковим організаціям з Реєстру – різниця з пп. 140.5.9 ПКУ («4% ліміт»). Але на період воєнного стану – деякі винятки з п. 69.6 підрозд. 10 р. ХХ ПКУ, коли різниця з пп. 140.5.9 ПКУ не застосовується. Зокрема – передання товарів, робіт, послуг за переліком КМУ. Якого так і не затвердили! (Інформаційний лист № 7/2022 – без переліку, передаючи товари, послуги, які прямо не згадано у п. 69.6 - різниці + рішення Одеського окружного адмінсуду суду від 04.05.2023 у справі № 420/3799/23 https://reyestr.court.gov.ua/Review/110675011 щодо переліку від 26.10.2016 №758 для цілей АТО під п. 33 підрозд. 4 р. ХХ ПКУ) З 01.08.2023 виключили згадку про перелік!



Допомога ЗСУ

Інформаційний лист ДПС № 4/2023

Змінами до підпункту 69.6 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу скасовано делегування повноважень Кабінету Міністрів України на визначення переліку товарів, виконаних робіт, наданих послуг на потреби оборони держави.

Звертаємо увагу!

Отже, починаючи з 1 серпня 2023 року, **передача товарів** (виконання робіт, надання послуг) для потреб забезпечення оборони держави Збройним Силам України, Національній гвардії України, Службі безпеки України, Службі зовнішньої розвідки України, Державній прикордонній службі України, Міністерству внутрішніх справ України, Управлінню державної охорони України, Державній службі спеціального зв'язку та захисту інформації України, іншим утвореним відповідно до законів України військовим формуванням, їх з'єднанням, військовим частинам, підрозділам, установам або організаціям, що утримуються за рахунок коштів державного бюджету, **не обмежується переліком**, який має визначати Кабінет Міністрів України, для незастосування коригуючої різниці згідно з підпунктом 140.5.9 пункту 140.5 статті 140 Кодексу.



Перевірки

- Які перевірки дозволено? Кому загрожують планові документальні перевірки.
- Умови звільнення від штрафу та пені
 - 1) за перевітками податківців;
 - 2) у разі самотійного виправлення помилок.
- Які податкові строки «відпустили» з 01.08.2023?



Які перевірки дозволено

[Інформаційний лист ДПС № 4/2023](#)

Законом № 3219 також передбачено, зокрема:

- ▶ продовження мораторію на проведення документальних перевірок платників податків та перевірок платників єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі – єдиний внесок), крім перевірок: бюджетного відшкодування; за заявою платника та за скаргою останнього; ліквідації (припинення юридичної особи/ підприємницької діяльності); на заперечення до акту; у разі дисциплінарного провадження; трансфертного ціноутворення; міжнародного оподаткування; перевірок нерезидентів; валютного законодавства;
- ▶ формування плану-графіка лише 3-ма категоріями платників податків, які здійснюють діяльність у сфері виробництва та/або реалізації підакцизної продукції; у сфері грального бізнесу, надання фінансових, платіжних послуг;



Які перевірки дозволено

Перевірка	До 01.08.2023	З 01.08.2023	
Камеральні та фактичні перевірки	Дозволені	Дозволені	Не змінився порядок проведення
Планові документальні перевірок	Заборонені	Дозволені щодо певних категорій платників податків: - платники податків, які здійснюють діяльність у сфері виробництва та/або реалізації підакцизної продукції; - платники податків, які здійснюють діяльність у сфері організації та проведення азартних ігор в Україні (гральний бізнес); - платники податків, які надають фінансові, платіжні послуги	Змінився порядок



Які перевірки дозволено

План-графік планових перевірок

<https://tax.gov.ua/diyalnist-/plani-ta-zviti-roboti-/642254.html>



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Які перевірки дозволено

Перевірка	До 01.08.2023	З 01.08.2023
Позапланові документальні перевірки	Перевірки, що проводяться на звернення платника податків та/або з підстав, визначених підпунктами 78.1.2 (у частині контролю за трансфертним ціноутворенням), 78.1.5, 78.1.7, 78.1.8, 78.1.12, 78.1.14-78.1.16, 78.1.21 та 78.1.22 ПКУ, та/або документальні позапланові перевірки платників податків, за якими отримано податкову інформацію, що свідчить про порушення платником валютного законодавства в частині дотримання граничних строків надходження товарів за імпортними операціями та/або валютної виручки за експортними операціями, та/або документальні позапланові перевірки з питань оподаткування юридичними особами або іншими нерезидентами, які здійснюють господарську діяльність через постійне представництво на території України, доходів, отриманих нерезидентами із джерелом їх походження з України, та/або документальні позапланові перевірки нерезидентів (представництв нерезидентів)	1) на звернення платника податків; 2) з підстав, визначених - пп. 78.1.1 ПКУ, проте лише у частині документальних позапланових перевірок платників податків, за якими - отримано інформацію, що свідчить про порушення податкового законодавства з питань оподаткування доходів, отриманих нерезидентами, із джерелом їх походження з України та/або з питань оподаткування нерезидентів, які здійснюють свою діяльність через відокремлені підрозділи, у т. ч. постійні представництва, - платників податків, які здійснюють діяльність у сфері виробництва та/або реалізації підакцизної продукції, організації та проведення азартних ігор в Україні (гральний бізнес), платників податків, які надають фінансові, платіжні послуги), - пп. 78.1.2 ПКУ у частині контролю за трансфертним ціноутворенням, - пп. 78.1.5 ПКУ у разі подання заперечення до акта перевірки чи скарги на рішення ДПС, де вимагається повний або частковий перегляд результатів перевірки, - пп. 78.1.7 ПКУ у разі реорганізації платника податків, - пп.78.1.8 ПКУ, якщо заявлено відшкодування ПДВ на суму понад 100 тис. грн, - пп. 78.1.9 ПКУ, якщо подано скаргу на покупця щодо ненадання ПН чи ненадання акцизної накладної, - пп.78.1.12 ПКУ щодо перевірок податковим органом вищого рівня, - пп. 78.1.14 – 78.1.16 ПКУ щодо операцій за принципом «витягнутої руки» чи участі у міжнародній групі компаній, - пп. 78.1.21 ПКУ у разі отримання інформації від міжнародних органів щодо порушень податкового законодавства, - пп. 78.1.22 ПКУ у разі ведення нерезидентом госпдіяльності через постійне представництво без постановки на податковий облік, 3) документальні позапланові перевірки платників податків, за якими отримано податкову інформацію, що свідчить про порушення платником валютного законодавства в частині дотримання граничних строків надходження імпортного товару та/або валютної виручки за експортом.

Які перевірки дозволено

Тимчасово, на період з 01.08.2023 р. до припинення або скасування воєнного стану на території України, встановлюється мораторій на проведення документальних перевірок правильності нарахування, обчислення та сплати **ЄСВ**, **крім перевірок:**

- 1) пов'язаних з припиненням юрособи або підприємницької діяльності ФОП,
- 2) що проводяться на звернення платника єдиного внеску,
- 3) платників податків (пп. 1 – 3 пп. 69.35 підрозд. 10 розд. XX ПКУ), які
 - здійснюють діяльність у сфері виробництва та/або реалізації підакцизної продукції;
 - здійснюють діяльність у сфері організації та проведення азартних ігор в Україні (гральний бізнес);
 - надають фінансові, платіжні послуги.

Відновлюються документальні перевірки правильності нарахування, обчислення та сплати ЄСВ, а щодо документальних перевірок, які були розпочаті до 24 лютого 2022 року та не завершені, поновлюються на невикористаний строк, **крім перевірок, для яких встановлено мораторій.**

Умови звільнення від штрафів

«30 пільгових днів»

пп. 69.37 підрозд. 10 р. ХХ ПКУ

З 01.08.2023 до закінчення або скасування воєнного стану платник податків звільняється від сплати штрафів та пені в разі, якщо **сплатить нараховане йому за результатами документальних перевірок податкове зобов'язання протягом 30 к. д. після дня отримання податкового повідомлення (ППР).**

Причому у цьому випадку йдеться не про будь-які перевірки, а про **документальні перевірки**, які були розпочаті або відновлені з 01.08.2023 та завершені до дати припинення чи скасування воєнного стану.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Умови звільнення від штрафів

1. Платник податків звільняється лише від штрафів, які стосуються нарахування податкових зобов'язань, а не всіх штрафів, передбачених ПКУ. Це діє таким чином: ви протягом 30 к. д. сплачуєте суму, зазначену в ППР за результатами документальної (не камеральної чи фактичної!!!) перевірки, і у цьому випадку орган ДПС прощає вам нарахований штраф щодо цього податкового зобов'язання, а також не нараховує пеню.
2. Сума грошового зобов'язання, визначеного в ППР, вважається неузгодженою до моменту її повної сплати, але не більше ніж 30 к. д. після дня отримання платником податків ППР. Тобто у цьому випадку не застосовуватиметься правило п. 57.3 ПКУ, згідно з яким донараховане податковим органом зобов'язання потрібно сплатити протягом 10 р. д. Починаючи з 01.08.2023 діють особливі правила, установлені на період воєнного стану.
3. Ідеться не про всі перевірки, які можуть проводити податкові органи під час воєнного стану, а лише про документальні перевірки (планові та позапланові). Тому, якщо, наприклад, грошове зобов'язання нарахowane за результатами камеральної чи фактичної перевірки, це звільнення не діє.
4. Важлива дата початку перевірки. Так, якщо перевірку було розпочато до 01.08.2023, то навіть якщо ППР винесено вже після цієї дати, то звільнення від штрафу у цьому випадку не буде (виняток становлять перевірки, які відновлені після 01.08.2023: для таких перевірок правило 30 днів також діє).
5. Сума податкового зобов'язання, сплачена у порядку, передбаченому пп. 69.37 підрозд. 10 розд. XX ПК, не підлягає оскарженню. Іншими словами, якщо ви отримали ППР та плануєте його оскаржити в адміністративному або судовому порядку, то вам не слід сплачувати донараховану суму (повернути її потім не вдасться).

Більш детально за посиланням: <https://uteka.ua/ua/publication/commerce-12-proverki-i-yuridicheskaya-podderzhka-4-nalogovye-proverki-shtrafy-i-sroki-chno-izmenitsya-s-1-avgusta-2023-goda>



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Умови звільнення від штрафів

Самостійне виправлення помилок

У період з 01.08.2023 і до закінчення або скасування воєнного стану якщо платник податків самостійного виправляє помилки, що призвели до заниження податкового зобов'язання, з дотриманням порядку, вимог та обмежень, визначених ст. 50 ПКУ, то цей платник податків **звільняється від нарахування та сплати штрафних санкцій, передбачених п. 50.1 ПКУ (3 % або 5 %) та пені.**

Це правило сформульовано у новій нормі ПКУ – пп. 69.38 підрозд. 10 розд XX.

Однак зазначимо, що й раніше подібну норму було закріплено в пп. 69.1 підрозд. 10 розд. XX ПКУ, але є одна деталь...



Умови звільнення від штрафів

Самостійне виправлення помилок

пп. 69.1 підрозд. 10 р. XX ПКУ

У разі самостійного виправлення платником податків, з дотриманням порядку, вимог та обмежень, визначених [статтею 50](#) цього Кодексу, помилок, що призвели до заниження податкового зобов'язання у звітних (податкових) періодах, що припадають на період дії воєнного стану, такі платники звільняються від нарахування та сплати штрафних санкцій, передбачених [пунктом 50.1](#) статті 50 цього Кодексу, та пені.



Умови звільнення від штрафів

Самостійне виправлення помилок

пп. 69.38 підрозд. 10 р. ХХ ПКУ

Тимчасово, на період з 1 серпня 2023 року до припинення або скасування воєнного стану на території України, введеного Указом Президента України "Про введення воєнного стану в Україні" від 24 лютого 2022 року [№ 64/2022](#), затвердженим Законом України "Про затвердження Указу Президента України "Про введення воєнного стану в Україні" від 24 лютого 2022 року [№ 2102-IX](#), у разі самостійного виправлення платником податків з дотриманням порядку, вимог та обмежень, визначених статтею 50 цього Кодексу, помилок, що призвели до заниження податкового зобов'язання, такий платник звільняється від нарахування та сплати штрафних санкцій, передбачених [пунктом 50.1](#) статті 50 цього Кодексу, та пені.

Не уточнено помилки яких періодів виправляються – тобто, навіть якщо до періоду воєнного стану, але виправляється під час воєнного стану – без штрафу та пені у разі самовиправлення!?



Призупинені строки - відпущено

На період воєнного стану перебіг багатьох строків, передбачених ПКУ, було припинено на підставі пп. 69.9 підрозд. 10 розд. ХХ ПКУ.

Тепер усе кардинально змінюється: ця норма була підкоригована Законом № 3219 - починаючи з 01.08.2023 ми продовжуємо обчислювати ті строки, що були призупинені.

Крім того, зміни щодо обчислення строків давності внесено до ст. 102 ПКУ: з неї виключено п. 102.9, який передбачав, що на період дії воєнного, надзвичайного стану зупиняється перебіг строків, визначених ПКУ, іншим законодавством, контроль за яким покладено на податкові органи. Таким чином, строки давності тепер також не призупинені. Нагадаємо, що й карантинного призупинення тепер теж немає.

Але строки для позапланових та планових перевірок, які під мораторієм – призупинено.



Призупинені строки - відпущено

ЧИ ЗУПИНЯЄТЬСЯ НА ПЕРІОД ДІЇ ПРАВОВОГО РЕЖИМУ ВОЄННОГО СТАНУ ПЕРЕБІГ СТРОКІВ ДЛЯ ФОРМУВАННЯ ПОДАТКОВОГО КРЕДИТУ, ВИЗНАЧЕНИХ ПУНКТОМ 198.6 СТАТТІ 198 КОДЕКСУ (365 КАЛЕНДАРНИХ ДНІВ З ДАТИ СКЛАДАННЯ ПОДАТКОВОЇ НАКЛАДНОЇ) ТА ПУНКТОМ 80 ПІДРОЗДІЛУ 2 РОЗДІЛУ XX КОДЕКСУ?

Відповідно до пункту 102.9 статті 102 Кодексу на період дії правового режиму воєнного, надзвичайного стану, що вводиться в Україні, зупиняється перебіг строків, визначених цим Кодексом, іншим законодавством, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, крім випадків, передбачених цим Кодексом. Це положення зупиняло у тому числі перебіг строків і для формування податкового кредиту.

Пункт 102.9 статті 102 Кодексу та підпункт 69.9 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX Кодексу, що встановлював окремі особливості зупинення перебігу строків, діяли до 01.08.2023.

Тому перебіг строків для формування податкового кредиту, визначених пунктом 198.6 статті 198 Кодексу (**365 календарних днів з дати складання податкової накладної**) відновлюється з 01.08.2023.

[Інформаційний лист](#)
[ДПС № 4/2023](#)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Призупинені строки - відпущено

Таким чином, строк на включення до податкового кредиту сум ПДВ (за зареєстрованими в ЄРПН податковими накладними, у тому числі складеними до введення воєнного стану на території України), встановлений пунктом 198.6 статті 198 та пунктом 80 підрозділу 2 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу, починаючи з 01.08.2023 продовжується на ту кількість днів, протягом яких платник податку мав право на включення сум ПДВ до податкового кредиту, які припадають на період починаючи з дати введення воєнного стану на території України і до 01.08.2023 (прим 1).

Приклад: сума ПДВ, зазначена у податковій накладній з датою складання 01.02.2022 та зареєстрована в ЄРПН, може бути включена покупцем до складу податкового кредиту не пізніше 08.07.2024, тобто, у податковій звітності за липень 2024 року.

[Інформаційний лист ДПС № 4/2023](#)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Призупинені строки - відпущено

1 ЧИ ВІДНОВЛЕНО СТРОКИ НАДАННЯ КОНТРОЛЮЮЧИМИ ОРГАНАМИ ІНДИВІДУАЛЬНИХ ПОДАТКОВИХ КОНСУЛЬТАЦІЙ?

Так.

З 1 серпня 2023 року для платників податків та контролюючих органів відновлено перебіг строків, визначених податковим законодавством та іншими законодавством, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, зокрема: строки надання індивідуальних податкових консультацій, розгляду скарг платників податків, надання платниками податків відповідей на запити контролюючих органів (прим 1-2).

[Інформаційний лист ДПС № 4/2023](#)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Призупинені строки - відпущено

З 01.08.2023 року відновлюють такі строки:

- строк для надання податковими органами індивідуальної податкової консультації (25 днів, з можливим продовженням на 15 календарних днів);
- строк розгляду скарг платників податків (20 днів);
- строк для прийняття рішення для реєстрації податкових накладних (5 робочих днів);
- **строк на надання відповіді на запит податкової служби (15 робочих днів);**
- строк для банків, інших фінансових установ для надсилання повідомлення про відкриття/закриття/взяття на облік рахунка (а також електронного гаманця) платника податків (здійснюється в день відкриття/закриття рахунка).





ВАШІ ЗАПИТАННЯ



Легкого обліку!

Все буде Україна!