Виктория ЯКИМАЩЕНКО, *редактор*

КТО И КОГДА ПОДАЕТ ДЕКЛАРАЦИЮ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ЗА 2020 ГОД

Из этой статьи вы узнаете: кто обязан подать декларацию по налогу на прибыль (далее – декларация) за 2020 год; нужно ли подавать пустую декларацию; в какие сроки следует подать декларацию и уплатить налог; как отчитаться постоянным представительствам нерезидентов (далее – ППН); какую отчетность подают неприбыльные организации и плательщики налога на прибыль по ставке 0 %.

Кто обязан подать декларацию?

Подать декларацию за 2020 год вместе с финотчетностью за этот период обязаны все нижеперечисленные предприятия.

1. Предприятия – резиденты Украины, которые по состоянию на 31 декабря 2020 года применяли общую систему налогообложения.

Это плательщики, которые в 2019 году получили доход:

- в сумме более 20 млн грн (за вычетом суммы косвенных налогов) и отчитывались в течение 2020 года ежеквартально;
- в сумме, не превышающей 20 млн грн. Они не подавали квартальные декларации, они отчитаются сейчас сразу за весь 2020 год.

2. Сельхозпредприятия на общей системе налогообложения.

Напомним, что для производителей сельхозпродукции, определение которой приведено

в пп. 14.1.234 Налогового кодекса (далее – НК), предусмотрен годовой налоговый отчетный период (пп. «б» п. 137.5 НК). Такой период может начинаться с 1 июля прошлого отчетного года и заканчиваться 30 июня текущего отчетного года (пп. 137.4.1 НК). Те сельхозпредприятия, которые подали налоговому органу декларацию за полугодие 2020 года, получили право применять такой особый отчетный период, поэтому сейчас могут не подавать декларацию за 2020 год (см. письмо ГНС от 04.06.20 г. № 8939/7/99-00-07-02-01-07, далее – Письмо № 8939). Остальные сельхозпредприятия должны отчитаться в общем порядке.

А что делать, если предприятие не подало декларацию за полугодие 2020 года, но хочет применять особый отчетный налоговый период с 1 июля 2020 года по 30 июня 2021 года?

В таком случае можно подать полугодовую декларацию сейчас, с опозданием. А декларацию за год уже не подавать. Штрафов за опоздание не будет, так как действует карантинный «штрафной» мораторий согласно п. 52[1] подразд. 10 разд. XX НК.

3. Предприятия, которые в течение 2020 года перешли с упрощенной системы налогообложения на общую.

Такие плательщики считаются вновь созданными и согласно пп. «а» п. 137.5 НК уплачивают налог на прибыль на основании годовой декларации (ОИР, категория 102.20.02). В годовой декларации они отражают доход и финрезультат от хоздеятельности, полученные за период, который начинается с даты перехода на общую систему налогообложения и длится до окончания отчетного года.

4. Предприятия на общей системе налогообложения, ликвидированные в IV квартале 2020 года.

Эти плательщики подают свою последнюю (ликвидационную) декларацию. Дата их ликвидации могла прийтись на начало или середину отчетного (налогового) квартала. Поэтому они могут подавать ликвидационную декларацию начиная со дня внесения в ЕГР записи о ликвидации юрлица, но не позднее сроков, установленных для подачи годовой декларации (ОИР, категория 102.20.01). Напомним, что ЕГР – это Единый государственный реестр юридических лиц, физических лиц – предпринимателей и общественных формирований.

5. Неприбыльные организации – нарушители.

Это организации, которые в период с января по ноябрь 2020 года нарушили требования пп. 133.4.1 и 133.4.2 НК и за это были исключены из Реестра неприбыльных учреждений и организаций (далее – Реестр). В годовой декларации они отражают доход и финрезультат от хоздеятельности, полученные за период, который начинается со следующего месяца после нарушения и длится до окончания года. **Например,** нарушение произошло в сентябре. Значит, в годовой декларации надо показать доход и прибыль (убыток) за период с октября по декабрь включительно. Если нарушение было в октябре, тогда в декларации должна быть приведена информация за ноябрь и декабрь.

Обратите внимание! Если нарушение произошло в декабре, то декларация за год не подается, поскольку за этот период неприбыльная организация отчитается еще по старым правилам, то есть путем подачи Отчета об использовании доходов (прибылей) неприбыльной организации по форме, утвержденной приказом Минфина от 17.06.16 г. № 553 (далее – Отчет) (см. ниже). Правда, в таком Отчете неприбыльной организации придется определить налоговое обязательство по налогу на прибыль по ставке 18 % (пп. 133.4.3 НК).

6. Новые неприбыльные.

Плательщик налога на прибыль, который применял базовый годовой отчетный период и в течение этого года был включен в Реестр, по окончании 2020 года должен подать в орган ГНС сразу две формы отчетности (ОИР, категория 102.04):

- декларацию по налогу на прибыль предприятий, в которой нужно отразить данные налогового учета за период пребывания на общей системе налогообложения. Показатели в такой декларации рассчитываются за период с начала года до даты включения предприятия в Реестр;
- Отчет с показателями за период нахождения в Реестре в 2020 году.

7. Нулевики–нарушители.

Это предприятия, которые в 2020 году применяли нулевую ставку налога согласно п. 44 подразд. 4 разд. XX НК, но нарушили условия ее применения (например, выплатили дивиденды). Такие плательщики в декларации должны обложить налогом по ставке 18 % всю прибыль, полученную с начала отчетного года. **Обратите внимание!** Нулевики-нарушители подают декларацию не по своей специальной форме (см. ниже), а по форме, общей для всех плательщиков налога на прибыль.

8. Нерезиденты, которые ведут хоздеятельность на территории Украины через свои ППН.

Обновленная редакция пп. 141.4.7 НК начиная с 23.05.20 г. предусматривала для ППН общие правила налогообложения прибыли с таким нюансом: объем налогооблагаемой прибыли определяется согласно ст. 39 НК. Поэтому ГНС в Письме № 8939 рекомендовала всем ППН подать за полугодие 2020 года декларацию, а не Расчеты по налогу

на прибыль по формам, утвержденным приказом Минфина от 13.06.16 г. № 544 (далее – Расчеты). Однако Закон от 17.12.20 г. № 1117-IX (далее – Закон № 1117), вступивший в силу 01.01.21 г., задним числом отложил применение данной новации до отчетных налоговых периодов 2021 года.

Мы считаем, что при составлении отчетности за 2020 год тем ППН, которые в I квартале 2020 года (до вступления в силу Закона № 466) отчитывались с помощью Расчетов, не стоит возвращаться к прежним правилам определения прибыли, несмотря на отсрочку, предоставленную Законом № 1117. Ведь, во-первых, будем надеяться, что с 1 января 2021 года новые правила налогообложения прибыли ППН уже не поменяются, а во-вторых, формы Расчетов утратили силу с 01.12.20 г. (хотя, как следует из п. 46.6 НК, ими еще можно пользоваться для отчетности за 2020 год). Поэтому всем ППН целесообразно подать за 2020 год обычную декларацию. Или подождать разъяснений налогового органа.

9. Физлица–предприниматели, физлица, осуществляющие независимую профессиональную деятельность, плательщики единого налога и неприбыльные организации, выплатившие в отчетном году доход юрлицу-нерезиденту.

С 23.05.20 г. физлица-предприниматели, независимые профессионалы и плательщики единого налога (юрлица и физлица) являются плательщиками налога на прибыль в случае выплаты нерезиденту доходов из украинского источника (пп. 133.1.1 НК). При этом, согласно обновленной редакции п. 137.5 НК, отчетным периодом для таких плательщиков является календарный год. Отметим, что указанная редакция п. 137.5 НК вступила в силу только 01.01.21 г., однако в Письме № 8939 сказано, что вышеназванные лица, которые в 2020 году выплатили нерезидентам доход, должны отразить сумму такого дохода и соответствующую сумму налога **в приложении ПН и декларации** за 2020 год.

Неприбыльные организации прямо не названы в НК плательщиками налога на доход нерезидента, но они подпадают под определение резидентов из пп. 14.1.213 НК. А значит, согласно пп. 141.4.2 НК, они обязаны уплачивать данный налог и подавать соответствующую отчетность. Неприбыльные учреждения и организации, которые удерживают и вносят в бюджет «нерезидентский» налог, подают контролирующему органу **декларацию по налогу на прибыль и приложение ПН вместе с Отчетом** (ОИР, категория 102.04).

Все вышеназванные лица заполняют в декларации **строки 23–25.** Другие показатели декларации они не заполняют и другие приложения к декларации (кроме приложения ПН) не подают.

Как и когда следует подать декларацию и уплатить налог?

Правильно заполненная и своевременно поданная налоговая отчетность – это отсутствие санкций для вашего предприятия. Поэтому очень важно знать ответы на нижеприведенные вопросы.

В какой срок нужно подать декларацию?

Декларацию за 2020 год нужно подать не позднее **1 марта 2020 года (это понедельник).** Причем декларация в этот срок подается независимо от того, отчитывались плательщики налога на прибыль в течение 2020 года ежеквартально либо должны отчитаться только один раз по итогам года (пп. 49.18.6 НК).

По какой форме подавать годовую декларацию?

Декларация за 2020 год подается **по «старой» форме,** утвержденной приказом Минфина от 20.10.15 г. № 897 (с учетом изменений, внесенных приказом Минфина от 14.11.19 г. № 481). А форма, обновленная приказом Минфина от 29.10.20 г. № 649, будет применяться только начиная с отчетности за I квартал 2021 года (п. 46.6 НК, письмо ГНС от 14.12.20 г. № 22431/7/99-00-05-05-01-07). Для подачи декларации в электронном виде применяется универсальный идентификатор формы **J0100118.**

Куда и каким способом можно подать декларацию?

Декларация подается органу ГНС, в котором плательщик состоит на учете. Подать декларацию налогоплательщики имеют право (п. 49.3–49.7 НК):

- лично (либо через уполномоченное лицо);
- почтой (с описью вложения и уведомлением о вручении) – не позднее чем за 5 дней до окончания срока подачи декларации, то есть не позднее **24 февраля, это среда.** А если такое почтовое отправление будет утеряно или испорчено, плательщик в течение 5 рабочих дней со дня получения соответствующего уведомления обязан направить по почте (либо подать лично) контролирующему органу второй экземпляр декларации вместе с копией уведомления об утрате или порче, а также своевременно уплатить задекларированную сумму налога;
- средствами электронной связи в электронной форме (такой способ подачи является обязательным для крупных и средних предприятий!). Отправить Отчет по электронке нужно до истечения последнего часа дня, в котором истекает срок подачи декларации. **Обратите внимание!** Единственным основанием для отказа в приеме электронной декларации является недействительность квалифицированной

электронной подписи или печати, в том числе в связи с истечением срока действия сертификата открытого ключа. Но если такая декларация не соответствует всем требованиям электронного документа, или содержит недостоверные обязательные реквизиты, или подана в формате, недоступном для ее технической обработки, то в приеме такой декларации будет отказано.

Не тяните до последнего! Помните о нормах п. 49.11 НК. После того как вы подали декларацию, орган ГФС в течение 3–5 дней (в зависимости от способа подачи) может уведомить вас об отказе в ее приеме. И тогда декларацию придется подавать повторно, но с соблюдением все того же установленного срока. Поэтому лучше подавать декларацию заранее, чтобы иметь запас времени на такой случай.

Куда подавать декларацию и уплачивать налог, если предприятие в 2020 году изменило свой налоговый адрес?

Если налогоплательщик меняет (перерегистрирует) свое местонахождение, он должен уплачивать налоги и сборы по месту своей предыдущей регистрации до окончания текущего бюджетного периода (п. 10.13 Порядка, утвержденного приказом Минфина от 09.12.11 г. № 1588), то есть до конца текущего года (ст. 3 Бюджетного кодекса). Это значит, что декларацию за 2020 год плательщик должен подать уже по новому месту налоговой регистрации. Ведь декларация подается после 31 декабря. По новому адресу уплачивается и задекларированный налог.

У крупных налогоплательщиков немного иначе! Плательщики, которые стали крупными с 1 января 2021 года, подают декларацию за 2020 год уже в Офис крупных налогоплательщиков, а налог уплачивают по месту предыдущего учета. Это следует из п. 64.7 НК.

Нужно ли подавать «пустую» декларацию?

Налогоплательщик обязан подавать налоговую декларацию за каждый отчетный период при наличии показателей, подлежащих декларированию (п. 49.2 НК). Иными словами, если таких показателей в отчетном периоде не имеется, то и декларацию (даже с прочерками) подавать не нужно.

Однако из разъяснений налоговиков становится ясно, что ГНС все-таки решила «не замечать» норму п. 49.2 НК. Например, в разъяснении в ОИР (категория 102.20.02) сказано, что декларацию нужно подать независимо от показателей, которые отражены в финотчетности, даже если показатели такой финотчетности не подлежат отражению в декларации. Поэтому **рекомендуем** плательщикам, которые не хотят вступать в спор с контролирующим органом, подать пустые декларации вместе с финотчетностью в установленные сроки.

А по каким формам отчитываются «особые» плательщики налога на прибыль?

Под «особыми» имеются в виду: нулевики, соблюдающие требования п. 44 подразд. 4 разд. XX НК, и неприбыльные организации (включенные в Реестр на 31 декабря отчетного года). Такие особые плательщики не позднее **1 марта 2021 года** вместе с годовой финотчетностью подают:

- нулевики – Упрощенную декларацию по форме, утвержденной постановлением КМУ от 09.08.17 г. № 592;
- неприбыльные организации – Отчет. При этом Отчет подается даже при наличии нулевых показателей (ОИР, категория 102.20.02).

В какой срок нужно уплатить налог, задекларированный за 2020 год?

Налог надо уплатить в течение 10 календарных дней после окончания срока, установленного для подачи декларации (п. 57.1 НК). То есть срок уплаты налога истекает **11 марта 2021 года (это четверг).**

Важный нюанс! Уплатить задекларированный налог в установленный срок нужно будет даже в том случае, если плательщику откажут в приеме декларации.

ВЫВОДЫ

Декларацию по налогу на прибыль за 2020 год все плательщики этого налога подают налоговому органу не позднее 1 марта 2021 года (это понедельник) по «старой» форме, утвержденной приказом Минфина от 20.10.15 г. № 897 (с учетом изменений, внесенных приказом Минфина от 14.11.19 г. № 481). А уплатить задекларированный налог необходимо не позднее 11 марта (это четверг).

Неплательщики налога на прибыль (кроме обычных физлиц) обязаны подать декларацию с заполненными строками 23–25 и приложением ПН в случае, если они в 2020 году выплатили юрлицу-нерезиденту доход из украинского источника.