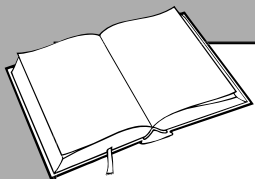


Виктория ЯКИМАЩЕНКО, редактор



ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ – 2021: ОСНОВНЫЕ ПРАВИЛА ПОДАЧИ

Подошел к концу налоговый отчетный год, а это значит, что плательщикам налога на прибыль пора рассчитать прибыль, заработанную за этот год, исчислить с ее суммы налог и уплатить его в бюджет. Сумма налога определяется в декларации по налогу на прибыль (далее – декларация), которую плательщик подает налоговому органу. В консультации рассмотрим, кому, в какие сроки и по какой форме нужно подать декларацию за 2021 год,

а также когда уплатить налог, рассчитанный в декларации.

Кто подает годовую отчетность по налогу на прибыль

Представим в таблице всех плательщиков, которые должны отчитаться по налогу на прибыль за 2021 год.

№ п/п	Декларанты	Пояснения
1	2	3
Декларация по форме, утвержденной Приказом № 897		
1	Предприятия – резиденты Украины, которые по состоянию на 31 декабря 2021 года применяли общую систему налогообложения	Отметим, что в число таких плательщиков входят также производители сельхозпродукции, определение которой приведено в пп. 14.1.234 НК. Исключение: сельхозпроизводители, избравшие особый налоговый отчетный период. Такой период длится год, начиная с 1 июля прошлого отчетного года и заканчивая 30 июня текущего отчетного года (пп. 137.4.1 НК). На заметку: плательщики, которые в 2020 году получили доход в сумме, не превышающей 40 млн грн, и приняли решение о неприменении корректировки финрезультата на разницы, определенные разд. III ПК, отчитаются сейчас сразу за весь 2021 год
2	Предприятия, которые в течение 2021 года перешли с упрощенной системы налогообложения на общую	Бывшие упрощенцы считаются вновь созданными плательщиками и согласно пп. «а» п. 137.5 НК уплачивают налог на прибыль на основании годовой декларации. В ней они отражают доход и финрезультат от хозяйственности, полученные за период, который начинается с даты перехода на общую систему налогообложения и длится до окончания отчетного года (ОИР, категория 102.20.02)
3	Предприятия на общей системе налогообложения, ликвидированные в IV квартале 2021 года	Эти плательщики подают свою последнюю (ликвидационную) декларацию. Дата их ликвидации могла прийти на начало или середину IV квартала. Поэтому они могут подавать 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)

P

www.balance.ua

- Демоверсія БСБ
- Одна відкрита стаття кожного номера
- Інформація про семінари/вебінари
- Анонси та архіви номерів

1	2	3
4	Неприбыльные организации – нарушители	<p>Это организации, которые в период с января по ноябрь 2021 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).</p> <p>В годовой декларации они отражают доход и финрезультат от хозяйственности, полученные за период, который начинается со следующего месяца после нарушения и длится до окончания года. Например, нарушение произошло в октябре. Значит, в годовой декларации надо показать доход и прибыль (убыток) за период с ноября по декабрь включительно.</p> <p>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 № 553 (далее – Отчет) (см. ниже). Правда, в Отчете придется определить налоговое обязательство по налогу на прибыль по ставке 18 % (пп. 133.4.3 НК)</p>
5	Новые неприбыльные организации	<p>Плательщик налога на прибыль, который в IV квартале 2021 года был включен в Реестр, по окончании 2021 года должен подать в орган ГНС сразу две формы отчетности (ОИР, категория 102.04):</p> <ul style="list-style-type: none"> – декларацию, в которой нужно отразить данные налогового учета за период пребывания на общей системе налогообложения. Показатели в ней рассчитываются за период с начала года до даты включения предприятия в Реестр; – Отчет с показателями за период нахождения в Реестре в 2021 году
6	Нулевики-нарушители	<p>Это предприятия, которые в 2021 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.</p> <p>Обратите внимание! Нулевики-нарушители в данном случае подают декларацию по форме, общей для всех плательщиков налога на прибыль, а не по своей специальной форме (см. ниже)</p>
7	Нерезиденты, которые ведут хозяйственность на территории Украины через свои обособленные подразделения, в т. ч. постоянные представительства нерезидентов (далее – ППН) и/или получают доходы из украинского источника, а также другие нерезиденты, которые обязаны уплачивать налог в порядке, установленном разд. III НК	<p>Напомним, с 1 января 2021 года подать контролирующему органу документы для постановки на учет в качестве плательщика налога на прибыль обязаны нерезиденты (иностранные юридические компании, организации), которые (п. 64.5 НК):</p> <ul style="list-style-type: none"> – осуществляют в Украине деятельность через обособленные подразделения, в т. ч. ППН. Определение ППН для налоговых целей приведено в пп. 14.1.193 НК. Документы подаются в контролирующий орган по местонахождению такого подразделения в 10-дневный срок после его аккредитации (регистрации, легализации) на территории Украины; – приобретают право собственности на инвестиционный актив, определенный абзацами третьим – шестым пп. «е» пп. 141.4.1 НК, у другого нерезидента-продавца, не имеющего ППН в Украине. Документы подаются нерезидентом-покупателем контролирующему органу по местонахождению украинского юрлица, акции, корпоративные права которого формируют стоимость инвестиционного актива, являющегося предметом такой сделки, не позднее даты осуществления первой оплаты за приобретаемый актив. <p>В стр. 10 заголовочной части отчетной декларации нерезиденты должны поставить соответствующую отметку кто именно предоставляет такую декларацию – ППН или иностранная компания. Обратите внимание! Вместе с декларацией нерезидент, осуществляющий в Украине деятельность через обособленные подразделения (в т. ч. ППН), также обязан подать дополнение к ней с указанием реквизитов ППН/обособленного подразделения (название, код ЕГРПОУ), за которое он подает декларацию (вопрос 6.5 Информационного письма № 20, https://tax.gov.ua/broshurivki/466649.html)</p>

1	2	3
		<p>Кроме того, в 2021 году должны были стать на учет в качестве плательщиков налога на прибыль нерезиденты (иностранные компании, организации), которые по состоянию на 1 января 2021 года не состояли на таком учете, но при этом осуществляли хозяйственную деятельность на территории Украины и/или до вступления в силу Закона № 466 (23.05.2020) аккредитовали (зарегистрировали, легализовали) в Украине обособленные подразделения, в т. ч. ППН. Отметим, что такие нерезиденты в части налоговых активов и обязательств стали правопреемниками своих ППН, которые были зарегистрированы плательщиками налога на прибыль (вопрос 4.11 Информационного письма № 20, https://tax.gov.ua/broshuri-ta-listivki/466649.html).</p> <p>Все вышеназванные плательщики обязаны подать декларацию за 2021 год вместе с финотчетностью за этот период. Особенности составления и подачи декларации, а также вопросы, связанные с уплатой налога, разъясняются контролирующим органом в Информационном письме № 20, а также, например, в ИНК № 2229.</p> <p>На заметку! Суммы доходов нерезидентов, осуществляющих свою деятельность на территории Украины через ППН, облагаются налогом в общем порядке, а такое ППН приравнивается в целях налогообложения к налогоплательщику, осуществляющему свою деятельность независимо от такого нерезидента. При этом ППН определяет объем налогооблагаемой прибыли, полученной в течение отчетного (налогового) периода, по принципу «вытянутой руки» согласно ст. 39 НК (пп. 141.4.7 НК)</p>
8	<p>Физлица-предприниматели, физлица, осуществляющие независимую профессиональную деятельность, плательщики единого налога и неприбыльные организации, выплатившие в отчетном году доход нерезиденту</p>	<p>Физлица-предприниматели, независимые профессионалы и единицы (юрлица и физлица) являются плательщиками налога на прибыль в случае выплаты нерезиденту доходов из украинского источника (пп. 133.1.1 НК). При этом отчетным периодом для таких плательщиков является календарный год (п. 137.5 НК). Вышеназванные лица, которые в 2021 году выплатили нерезидентам доход, должны отразить сумму такого дохода и соответствующую сумму налога в приложении ПН и декларации за 2021 год. При этом в стр. 10 заголовочной части декларации они должны поставить соответствующую отметку.</p> <p>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 обязаны уплачивать данный налог и подавать соответствующую отчетность. Неприбыльные учреждения и организации, которые удерживают и вносят в бюджет «нерезидентский» налог, подают контролирующему органу декларацию и приложение ПН вместе с Отчетом (ОИР, категория 102.04).</p> <p>Все вышеуказанные лица заполняют в декларации строки 23–25. Остальные показатели декларации они не отражают и другие приложения к декларации (кроме приложения ПН) не подают. Финотчетность вместе с декларацией им также подавать не нужно.</p> <p>Имейте в виду! Если доход нерезидента не облагался налогом в связи с применением положений международного договора, все равно надо подать декларацию с приложением ПН, где отразить сумму «нерезидентского» дохода</p>
Прочая «прибыльная» отчетность		
9	Нулевики	<p>Это предприятия, которые в 2021 году применяли нулевую ставку налога согласно п. 44 подразд. 4 разд. XX НК и выполнили все требования данного пункта. Они подают упрощенную декларацию по форме, утвержденной Постановлением № 592.</p> <p>Обратите внимание! Такая декларация за 2021 год подается в последний раз. Норма п. 44 подразд. 4 разд. XX НК с 1 января 2022 года утратила силу, и начиная с этой даты бывшие нулевики становятся обычными плательщиками налога на прибыль. Первую декларацию они должны подать по итогам 2022 года</p>
10	Неприбыльные организации	<p>Неприбыльные организации, включенные в Реестр по состоянию на 31 декабря 2021 года, подают Отчет (см. выше) за этот год, причем даже при наличии нулевых показателей (ОИР, категория 102.20.02)</p>

Форма декларации

Форма декларации утверждена Приказом № 897, при этом периодически законодатели вносят в нее изменения и дополнения. Так, в 2021 году вступили в силу изменения, внесенные Приказами № 317 (с 17.08.2021) и № 601 (с 17.12.2021).

? Какие изменения нужно учесть при подаче декларации за 2021 год?

Согласно п. 46.6 НК новые формы деклараций (расчетов) вступают в силу для составления отчетности за налоговый период, следующий за периодом, в котором они были обнародованы. А до этого действуют старые формы деклараций (расчетов). Форма, обновленная Приказом № 317, обнародована в отчетном периоде «три квартала 2021 года», а значит, действует для составления отчетности за 2021 год. Это же подтверждают налоговики в Письме № 21953.

Таким образом, за 2021 год нужно подать декларацию по форме в редакции Приказа № 317.

Для подачи декларации в электронном виде применяется универсальный идентификатор формы **J0100120**.

Форма декларации в редакции Приказа № 601 будет применяться для составления отчетности начиная с I квартала 2022 года (Письмо № 62).

? Какие обновления внесены в форму декларации Приказом № 317?

Расскажем вкратце об обновлениях:

- новая строка 7.1 в заголовочной части декларации предназначена для указания реквизитов ППН/обособленного подразделения, через которое нерезидент осуществляет хозяйственную деятельность в Украине. **Имейте в виду!** Если у нерезидента несколько ППН в разных регионах Украины, он будет определять налогооблагаемую прибыль в порядке, установленном пп. 141.4.7 НК отдельно по каждому такому ППН и отдельно подавать декларацию по неосновному месту своего учета и по местонахождению таких ППН (вопрос 6.5 Информационного письма № 20);
- в заголовочной части приложения ПН теперь нужно приводить реквизиты нерезидента, который является бенефициарным (фактическим) получателем (собственником) дохода;
- в приложении АМ появилась новая строка «КП», в которой отражается сумма капитализированных процентов, включенных в себестоимость необоротных активов (пп. 138.3.2

НК). Отметим, что сумма амортизации таких процентов не участвует в определении суммы амортизации в итоговой строке 1.2.1 графы 5 приложения АМ. Она служит исключительно для определения увеличивающей разницы из п. 140.2 НК.

В приложении PI:

- исключена строка 3.1.14, в которой отражалась сумма увеличения финрезультата согласно пп. 140.5.15 НК (расходы по операциям с нерезидентами, не имеющим деловой цели). Напомним, норма пп. 140.5.15 НК была исключена с 01.01.2021;
- предусмотрены две новые строки – 3.1.14 (увеличивающая финрезультат) и 3.2.6 (уменьшающая финрезультат) для получателей бюджетных грантов. Напомним, согласно пп. 140.5.16 НК плательщик должен увеличить финрезультат отчетного периода на сумму расходов, связанных с выполнением условий договора о предоставлении бюджетного гранта, понесенных в текущем отчетном периоде за счет таких грантов, но не более суммы таких грантов, включенных в расходы текущего отчетного периода по правилам бухучета (стр. 3.1.14). А согласно пп. 140.4.8 НК финрезультат нужно уменьшить на суммы полученных бюджетных грантов, включенных в состав доходов отчетного периода согласно правилам бухучета (стр. 3.2.6);
- новая строка 4.2.23 (уменьшающая финрезультат) для плательщиков, которые в отчетном периоде признали в бухучете доход от штрафов, санкций, пени и налогового долга, списанных согласно п. 2³, 2⁴ подразд. 10 разд. XX НК. Напомним, речь идет о налоговых долгах по состоянию на 1 ноября 2020 года, которые погашены денежными средствами в течение шести месяцев, считая от 10 декабря 2020 года (дата вступления в силу Закона № 1072 о социальной поддержке налогоплательщиков на период ограничительных мер, связанных с коронавирусом) (п. 54 подразд. 4 разд. XX НК);
- новая строка 4.2.22 (уменьшающая финрезультат) для плательщиков, которые в отчетном периоде признали в бухучете доход в сумме полученной единовременной компенсации согласно Закону № 1072 (п. 54 подразд. 4 разд. XX НК).

Срок и правила подачи декларации

Декларацию за 2021 год нужно подать не позднее **1 марта 2022 года (вторник)**. Причем декларация в этот срок подается независимо от того, отчитывались плательщики налога на прибыль в течение 2021 года ежеквартально

либо должны отчитаться только один раз по итогам года (пп. 49.18.6 НК).

? Куда и каким способом можно подать декларацию?

Декларация подается в орган ГНС, в котором плательщик состоит на учете. Подать ее можно следующими способами (п. 49.3–49.7 НК):

- передать лично (либо через уполномоченное лицо);
- отправить почтой (с описью вложения и уведомлением о вручении) – не позднее чем за 5 дней до истечения срока подачи, то есть не позднее **24 февраля** (четверг). 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;
- направить средствами электронной связи в электронной форме (такой способ подачи является обязательным для крупных и средних предприятий). Это надо сделать до истечения последнего часа дня, в котором заканчивается срок ее подачи. **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, содержит недостоверные обязательные реквизиты или подана в формате, недоступном для ее технической обработки, то в ее приеме будет отказано.



Имейте в виду! После подачи декларации орган ГНС в течение 3–5 дней (в зависимости от способа подачи) может уведомить вас об отказе в ее приеме (п. 49.11 НК). И тогда декларацию придется подавать повторно, но в любом случае не позднее 1 марта. Поэтому лучше подавать декларацию заранее, чтобы иметь запас времени на такой случай.

? Куда подавать декларацию и уплачивать налог, если предприятие в 2021 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 бюд-

жетного периода (п. 10.13 Порядка № 1588), то есть до конца текущего года (ч. 1 ст. 3, ч. 8 ст. 45 БК). Это значит, что декларацию за 2021 год плательщик должен подать уже по новому месту налоговой регистрации. Ведь годовая декларация подается после 31 декабря. По новому адресу уплачивается и задекларированный налог.



Вниманию крупных налогоплательщиков! Плательщики, которые стали крупными с 1 января 2022 года, подают декларацию за 2021 год уже в Офис крупных налогоплательщиков, а задекларированный налог уплачивают по предыдущему месту учета. Это следует из п. 64.7 НК.

? Нужно ли подавать пустую декларацию?

Как следует из п. 49.2 НК, налогоплательщик обязан подавать декларацию за каждый отчетный период при наличии показателей, подлежащих декларированию. Иными словами, если таких показателей в отчетном периоде нет, то и декларацию (даже с прочерками) подавать не нужно. Однако, как разъясняют налоговики, например, в ИНК № 2185, плательщики налога на прибыль при наличии каких-либо показателей, подлежащих декларированию (в т. ч. показателей, имеющих нулевое значение или подлежащих декларированию в составе финотчетности, подаваемой вместе с декларацией), обязаны подавать декларацию вместе с финотчетностью в установленные сроки. А в разъяснении в ОИР (категория 102.20.02) сказано, что декларацию нужно подать независимо от показателей, которые приведены в финотчетности, даже если показатели такой финотчетности не подлежат отражению в декларации.

Налоговики требуют и от неприбыльных организаций подачи Отчета вместе с финотчетностью при наличии любых показателей, подлежащих декларированию (в т. ч. имеющих нулевое значение или подлежащих декларированию в составе финотчетности) (ОИР, категория 102.20.02).

Поэтому **рекомендуем** плательщикам, которые имеют пустые декларации, но не хотят вступать в спор с контролирующим органом, подать такие декларации (Отчет) вместе с финотчетностью в установленные сроки.

Срок уплаты налога

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 2022 года (пятница)**.



Вниманию нерезидентов! Начисление и уплата налога субъектами хозяйствования с организационно-правовыми формами «иностранное предприятие» (код 170) и «представительство» (код 620) должны осуществляться по коду бюджетной классификации 11020500 «Налог на прибыль иностранных юридических лиц».

Пример заполнения ППН платежного поручения на уплату налога на прибыль за своего нерезидента приведен в Информационном письме № 20 (вопрос 6.8), а также в ИНК № 2229.

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