

? Как заполнить строку 18 декларации за отчетный период года, если в составе такой декларации подается приложение ВП с исправлением суммы налога за предыдущий отчетный период такого года?

Рассмотрим данную ситуацию на примере.

ПРИМЕР 2

Платательщик налога на прибыль обнаружил ошибку в декларации за I квартал 2018 года. Ошибка была исправлена в приложении ВП к отчетной декларации за полугодие 2018 года.

При составлении отчетной декларации за полугодие 2018 года в строку **18** платательщик должен перенести уточненный показатель строки **17** из приложения ВП.

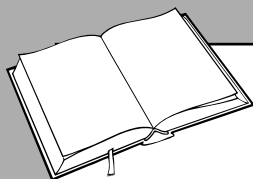
ВЫВОДЫ



При самостоятельном исправлении ошибки с помощью приложения ВП в составе отчетной декларации платательщик должен начислить и уплатить штраф в размере 5 % суммы недоплаты налогового обязательства и пеню.

Результаты исправления ошибки отражаются в ИПК вместе с налоговыми обязательствами отчетного периода в последний день срока их уплаты, установленного п. 57.1 НК.

Вместе с отчетной декларацией и приложением ВП контролирующему органу подается и исправленная финотчетность за период, в котором допущена ошибка.



Виктория ЯКИМАЩЕНКО, редактор

ОТРАЖЕНИЕ В ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОШИБОК, ВЫЯВЛЕННЫХ НАЛОГОВЫМ ОРГАНОМ

В консультации расскажем, как платательщику налога на прибыль отразить в декларации исправление ошибки, которую обнаружил контролирующий орган.



Главное правило: если ошибки, выявленные в ходе документальной налоговой проверки, повлияли на объект налогообложения, то они исправляются **только в бухучете** и не подлежат исправлению в декларации.

В таком случае суммы занижения/завышения налоговых обязательств, а также штрафов и пени автоматически проводятся в ИПК на основании налогового уведомления-решения (далее – НУР), выписанного по результатам проверки (ОИР, категория 102.23.02). При этом если ошибка, допущенная в прошлых периодах и обнаруженная в ходе проверки, повлияла на обязательства следующего отчетного периода, то декларация за такой следующий период (включая период, в котором была завершена проверка) заполняется с учетом результатов этой проверки.

ПРИМЕР 1

По результатам документальной проверки по налогу на прибыль за I квартал 2018 года плательщику было доначислено налоговое обязательство в сумме 17 000 грн., штраф – 4 250 грн. и пеня – 43 грн.

В декларации за полугодие 2018 года плательщик должен учесть нарастающим итогом доначисленный объект налогообложения и налог. Суммы штрафа и пени, начисленные по результатам проверки, в отчетной декларации не отражаются.

? А как внести исправления в декларацию, если в результате документальной проверки уменьшена/увеличена сумма убытка за прошлые отчетные годы?

В таком случае правильная сумма убытка отражается в отчетной декларации за следующий отчетный период. При этом к декларации нужно

подать приложение согласно п. 46.4 НК с соответствующим пояснением. В нем нужно указать сумму убытка, определенную по результатам проверки.

ПРИМЕР 2

В ходе документальной проверки за 2017 год, проведенной в марте 2018 года, выяснилось, что плательщик неправильно определил убыток за 2017 год – его сумма 100 000 грн. была отражена в строке 04 декларации за 2017 год. Согласно акту проверки и НУР правильная сумма составила 85 000 грн.

В этом случае **в строке 3.2.4 приложения Р1 к декларации за I квартал 2018 года** плательщик должен отразить сумму 85 000 грн., а в специальном поле декларации «Наявність доповнення» написать пояснение, например: «Суму збитку 85 000 грн. у рядку 3.2.4 додатка Р1 визначено згідно з податковим повідомленням-рішенням від 29.03.18 р. № 24».

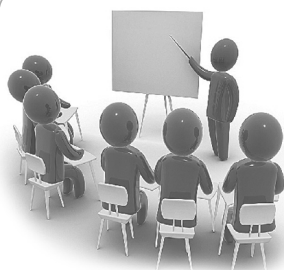
ВЫВОДЫ



Ошибки при исчислении налога на прибыль, которые обнаружил налоговый орган в ходе проверки, а также штрафы и пеня по результатам такой проверки в декларации отдельно не отражаются.

Но если ошибка прошлых периодов повлияла на обязательства текущего отчетного периода, то в ближайшей отчетной декларации плательщик должен учесть результаты ее исправления.

Р



В рамках программы «Баланс безграничных возможностей» приглашаем на семинары - практикумы от ВБК «Главный бухгалтер и безопасность бизнеса»

Узнайте о дате интересующего семинара на сайте www.balance.ua/club или в электронной рассылке-приглашении на семинар.

Возникли вопросы – звоните по телефонам **(056) 370-44-25, (044) 521-03-95.**

Мы делаем все, чтобы ваша жизнь стала легче!