

підприємств є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень Кодексу.

Положеннями Кодексу не передбачено коригування фінансового результату до оподаткування на різниці при списанні нестач цінностей понад норми, виявлених під час інвентаризації та нестач від крадіжок.

Такі операції відображаються згідно з правилами бухгалтерського обліку при формуванні фінансового результату.

У разі якщо відбувається нестача основних засобів, то коригування фінансового результату до оподаткування здійснюється відповідно до ст. 138 Кодексу.

Згідно п. 138.1 ст. 138 Кодексу фінансовий результат до оподаткування збільшується, зокрема, на суму залишкової вартості окремого об'єкта основних засобів або нематеріальних активів, визначеної відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, у разі ліквідації чи продажу такого об'єкта.

Відповідно до п. 138.2 ст. 138 Кодексу фінансовий результат до оподаткування зменшується, зокрема, на суму залишкової вартості окремого об'єкта основних засобів або нематеріальних активів, визначеної з урахуванням положень цієї статті Кодексу, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта.

Оскільки регулювання питань методології бухгалтерського обліку та фінансової звітності здійснюється центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку, затверджує національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в державному секторі, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності (п. 2 ст. 6 Закону України від 16 липня 1999 року № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»), то із зазначеного питання необхідно звернутись до Міністерства фінансів України.

Відповідно до п. 52.2 ст. 52 Кодексу індивідуальна податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію. ■

Ред. Виділено за текстом редакцією.



ЧИ Є РИЗИКИ ПРИ РЕЄСТРАЦІЇ ПН НА СУМУ ПОКАЗНИКА Σ ПЕРЕВИЩ?

За підсумками подання оновленої форми декларації з ПДВ за липень ДФС на своєму офіційному сайті (<http://sfs.gov.ua/anonsi/18807.html>) розмістила звернення до платників ПДВ (див. нижче).

Суть звернення така: у платників ПДВ з'явилася можливість скористатися нормою п. 200^{1.9} Податкового кодексу (далі – ПК), щоб зареєструвати податкові накладні (далі – ПН).

Тобто ті платники ПДВ, які в таблицях 1.1 та 1.2 додатків 1 та 5 відобразили **не зареєстровані** на момент подання декларації розрахунки коригування (далі – РК) та ПН, тепер можуть їх зареєструвати без поповнення основного ліміту реєстрації (**Σ Накл**) – за рахунок суми, розрахованої за формулою, наведеною в п. 200^{1.9} ПК (так званого Ліміту-2):

Σ Перевищ – Σ Рядків декларацій 18 з 01.07.15 р. + Σ ПопРах.

Тобто показник **ΣПеревищ** слід зменшити на суму податкових зобов'язань (сплачених і несплачених), які були задекларовані за рядком 18.1 декларації починаючи з 01.07.15 р., і додати до нього показник **ΣПопРах** за цей самий період (тобто починаючи з 01.07.15 р.). При цьому якщо сума задекларованих податкових зобов'язань і сума, на яку поповнювався рахунок у системі електронного адміністрування для їх сплати, – однакові, тоді Ліміт-2 дорівнює показнику **ΣПеревищ**.

Що ж відбудеться після реєстрації таких ПН/РК?

Показник **ΣПеревищ** автоматично буде перерахований. У результаті **ΣПеревищ** зменшиться на суму, зазначену в зареєстрованій ПН/РК, і на цю ж суму збільшиться **ΣНаклВид**. Тобто ліміт реєстрації (**ΣНакл**) при цьому не зміниться.



Хочемо попередити! У цій ситуації є небезпека заробити штраф за невчасну реєстрацію ПН/РК згідно зі ст. 120¹ ПК. У тому числі і за тими ПН і РК, які були оформлені, наприклад, на неплатника ПДВ у період до 01.01.17 р. Тобто тоді, коли на такі ПН/РК не поширювалася норма ст. 120¹ ПК.

А чи можна не реєструвати раніше незареєстровані ПН/РК, які становлять показник **ΣПеревищ**?

Платники ПДВ **мають право (але не зобов'язані!)** скористатися порядком реєстрації ПН/РК, наведеним у п. 200^{1.9} ПК. Про це прямо сказано як у зазначеному пункті ПК, так і у зверненні ДФС до платників. Крім того, як ми вже зазначали, така реєстрація не змінить суму ліміту реєстрації.

Тобто нереєстрація ПН/РК, які становлять показник **ΣПеревищ**, ніяких наслідків для платника не має.

Водночас не варто забувати про норму **п. 120^{1.2} ПК**. У ній сказано, що штрафи накладаються у разі виявлення в ході перевірки ПН/РК, не зареєстрованих протягом строку, передбаченого п. 201.10 ПК.

Як бачимо, ситуація з показником **ΣПеревищ** потребує додаткових роз'яснень від ДФС. Сподіваємося, що ці роз'яснення будуть лояльними по відношенню до платників ПДВ.

Зінаїда ОМЕЛЬНИЦЬКА, редактор

Інформація з веб-сайту Державної фіскальної служби України

РЕЄСТРАЦІЯ ПОДАТКОВИХ НАКЛАДНИХ НА СУМУ **ΣПЕРЕВИЩ**

За результатами декларування за звітний (податковий) період червень 2018 року на підставі даних, зазначених платниками ПДВ у додатках 1, 5 до податкової декларації з ПДВ за новими формами, з урахуванням змін, внесених наказом Міністерства фінансів України від 23.03.18 р. № 381 «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 28 січня 2016 року № 21», зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 16.04.18 р. за № 451/31903, повідомляємо.

Надання платниками відповідної інформації, пе-

редбаченої у вказаних вище додатках, дає змогу платникам з **01.08.18 р.** скористатися правом щодо реєстрації в ЄРПН у порядку, визначеному пунктом 200^{1.9} Податкового кодексу, тільки податкових накладних та розрахунків коригування виключно за звітні періоди, в яких виникло таке перевищення (**ΣПеревищ**).

Нагадуємо, що в ІТС «Електронний кабінет» платникам в режимі реального часу надано доступ до сервісів системи електронного адміністрування ПДВ. ■