



КАК НЕ ПРОМАХНУТЬСЯ С КОДАМИ ЭЛЕКТРОННЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ ПРИ ДЕКЛАРИРОВАНИИ ПРИБЫЛИ ЗА 2018 ГОД: РЕЦЕПТЫ ГФС

Напомним, что письмом от 04.01.19 г. № 357/7/99-99-15-02-01-17 ГФС рекомендовала плательщикам подавать декларацию по налогу на прибыль (далее – декларация) за 2018 год по форме, обновленной приказом Минфина от 19.10.18 г. № 842.

По уже сложившемуся обычаю плательщики сразу сообразили: «рекомендовано» значит «необходимо». И дружно устремились на поиски электронной формы обновленной декларации. Однако на тот момент технические возможности ГФС не успевали за ее рекомендациями и многие плательщики подавали отчетность «по-старому».

Сейчас ситуация разрешилась, а контролирующий орган в письме от 13.02.19 г. № 4622/7/99-99-15-02-01-17 прояснил отдельные моменты декларирования прибыли за 2018 год. Рассмотрим эти разъяснения.

❓ Какие идентификаторы электронных форм можно использовать плательщикам налога на прибыль для подачи отчетной декларации за 2018 год?

Можно использовать как старые идентификаторы, так и новый. При этом идентификаторы «старых» форм декларации действительны **до 01.04.19 г.** (п. 46.6 Налогового кодекса, далее – НК), это:

- **J0100116** – для плательщиков с квартальным базовым отчетным периодом;
- **J0108104** – для годовых плательщиков.

В то же время можно подать декларацию и по обновленной форме с кодом идентификации **J0100117**. Отметим, что форма с данным идентификатором универсальна – с ее помощью могут отчитываться как «квартальщики», так и «годовики». Плательщику достаточно поставить в форме соответствующую отметку.

❓ Как поступать плательщикам, которые не дождались появления обновленной электронной формы и подали декларацию со старыми кодами?

Если такому плательщику все-таки хочется отчитаться за 2018 год по новой форме, он может не позднее 1 марта 2019 года подать декларацию повторно – с кодом идентификации **J0100117**. Данная декларация будет считаться новым отчетным документом и налоговые обязательства в интегрированной карточке плательщика будут начислены именно на основании такой декларации. Но, повторим, делать это не обязательно.

❓ Какие идентификаторы электронных форм декларации нужно использовать плательщикам единого налога?

Если единщик в течение 2018 года выплачивал нерезиденту доходы, которые подлежат обложению налогом согласно п. 141.4 НК, он должен подать декларацию с заполненным приложением ПН. При этом специалисты ГФС настаивают, что такую декларацию он должен подать только по обновленной форме. Основание: в данной форме теперь предусмотрена специальная отметка о том, что декларация подается именно единщиком. Таким образом, по мнению ГФС, единщики уже с отчетности за 2018 год должны применять новые формы декларации с такими идентификаторами:

- **J0100117** – юрлица;
- **F0100702** – физлица.

❓ А что делать тем единщикам, которые уже успели отчитаться по старым формам? Пересдавать отчет?

Пересдать нужно только в том случае, если у плательщика есть такое желание. Ведь, согласно п. 46.6 НК старая форма декларации для составления отчетности действует **до 01.04.19 г.** И поэтому требование ГФС об обязательном применении новой формы до этой даты – неправомерно.

❓ А с какими идентификаторами плательщикам нужно подавать уточняющие декларации?

До 01.04.19 г. уточненки принимаются по старым кодам форм (J0100116 и J0108104 соответственно).

А сельхозпроизводители, которые в 2015–2017 годах пользовались «особым» годовым отчетным периодом (с 1 июля прошлого года по 30 июня текущего года) и исправляют ошибки за эти периоды, до 01.04.19 г. применяют форму с кодом идентификации J0100516. При этом они обязательно ставят соответствующую «сельхозотметку» в поле 9 заголовочной части декларации.

Внимание! Начиная с 01.04.19 г. уточнять налоговые обязательства всем плательщикам можно будет только по обновленной форме декларации с кодом идентификации J0100117.

Виктория ЯКИМАЩЕНКО, редактор



**ПИСЬМО Государственной фискальной службы Украины
от 13.02.19 г. № 4622/7/99-99-15-02-01-17**

Государственная фискальная служба Украины, с учетом многочисленных вопросов главных управлений ГФС в областях и налогоплательщиков относительно технической возможности представления налоговой декларации по налогу на прибыль предприятий за 2018 год по новой форме, в дополнение к письму от 04.01.19 г. № 357/7/99-99-15-02-01-17 (далее – письмо ГФС от 04.01.19 г.)^❶ и в целях надлежащего администрирования налога на прибыль предприятий сообщает следующее.

В связи со вступлением в силу 14.12.18 г. приказа Министерства финансов Украины от 19.10.18 г. № 842 «Об утверждении Изменений в форму Налоговой декларации по налогу на прибыль предприятий», зарегистрированного в Министерстве юстиции Украины 15 ноября 2018 года под № 1303/32755 (далее – Приказ № 842)^❷, разработана и введена обновленная форма налоговой декларации по налогу на прибыль предприятий (идентификатор формы J0100117 для юридических лиц) (далее – декларация по новой форме).

С учетом того что издание Приказа № 842 обусловлено изменениями с 01.01.18 г. в обложении налогом на прибыль предприятий, которые влияют на показатели бюджета, письмом ГФС от 04.01.19 г. рекомендовано плательщикам налога на прибыль предприятий за базовый отчетный (налоговый) период – 2018 год подавать налоговую декларацию по новой форме.

Электронная форма по идентификатору J0100117 размещена на официальном веб-портале ГФС в рубрике Электронная отчетность > Налогоплательщикам об электронной отчетности >

Информационно-аналитическое обеспечение > Реестр форм электронных документов и является доступной для использования разработчиками программного обеспечения.

Электронная форма по идентификатору J0100117 предусматривает необходимость установления отметки «базовый отчетный период квартал» или «базовый отчетный период год». Указанное должно быть реализовано в программном обеспечении, которое использует плательщик для представления новой формы декларации в электронном виде.

Соответственно информационные системы ГФС обеспечивают прием декларации по новой форме по идентификатору J0100117 как при наличии отметки «базовый отчетный период квартал» – для плательщиков налога, которые составляют налоговую декларацию по налогу на прибыль предприятий (далее – декларация) за налоговые (отчетные) периоды квартал, полугодие, три квартала, год, так и при наличии отметки «базовый отчетный период год» – для плательщиков налога, которым установлен годовой налоговый (отчетный) период.

Вместе с тем п. 46.6 ст. 46 Налогового кодекса Украины (далее – Кодекс) установлено, если в результате изменения правил налогообложения изменяются формы налоговой отчетности, до определения новых форм деклараций (рас-



ОТ РЕДАКЦИИ

❶ «БАЛАНС», 2019, № 12-13, с. 13.

❷ См. обзор в «БАЛАНСЕ», 2018, № 99-100, с. 7.