



ЯК НЕ ПРОМАХНУТИСЯ З КОДАМИ ЕЛЕКТРОННИХ ДЕКЛАРАЦІЙ ПРИ ДЕКЛАРУВАННІ ПРИБУТКУ ЗА 2018 РІК: РЕЦЕПТИ ДФС

Нагадаємо, що листом від 04.01.19 р. № 357/7/99-99-15-02-01-17 ДФС рекомендувала платникам подавати декларацію з податку на прибуток (далі – декларація) за 2018 рік за формою, оновленою наказом Мінфіну від 19.10.18 р. № 842.

За усталеним звичаєм платники відразу зміркували: «рекомендовано» – значить, «необхідно». І дружно попрямували на пошуки електронної форми оновленої декларації. Проте на той момент технічні можливості ДФС не встигали за її рекомендаціями і багато платників поздавали звітність «по-старому».

Зараз ситуація вирішилася, а контролюючий орган у листі від 13.02.19 р. № 4622/7/99-99-15-02-01-17 прояснив окремі моменти декларування прибутку за 2018 рік. Розглянемо ці роз'яснення.

❓ Які ідентифікатори електронних форм можна використовувати платникам податку на прибуток для подання звітної декларації за 2018 рік?

Можна використовувати як старі ідентифікатори, так і новий. При цьому ідентифікатори «старих» форм декларації дійсні **до 01.04.19 р.** (п. 46.6 Податкового кодексу, далі – ПК), це:

- **J0100116** – для платників з квартальним базовим звітним періодом;
- **J0108104** – для річних платників.

Водночас можна подати декларацію і за оновленою формою з кодом ідентифікації **J0100117**. Завважимо, що форма із цим ідентифікатором універсальна – з її допомогою можуть звітувати як квартальні платники, так і річні. Платникові достатньо поставити у формі відповідну позначку.

❓ Що робити платникам, які не дочекалися появи оновленої електронної форми і подали декларацію зі старими кодами?

Якщо такому платникові все ж таки хочеться відзвітувати за 2018 рік за новою формою, він може не пізніше 1 березня 2019 року подати декларацію повторно – з кодом ідентифікації **J0100117**. Ця декларація вважатиметься новим звітним документом і податкові зобов'язання в інтегрованій картці платника будуть нараховані саме на підставі такої декларації. Але, повторюємо, робити це не обов'язково.

❓ Які ідентифікатори електронних форм декларації потрібно використовувати платникам єдиного податку?

Якщо єдинник протягом 2018 року виплачував нерезиденту доходи, які підлягають оподаткуванню згідно з п. 141.4 ПК, він повинен подати декларацію із заповненим додатком ПН. При цьому фахівці ДФС наполягають, що таку декларацію він повинен подати тільки за оновленою формою. Підстава: у цій формі тепер передбачена спеціальна позначка про те, що декларація подається саме єдинником. Таким чином, на думку ДФС, єдинники вже зі звітності за 2018 рік повинні застосовувати нові форми декларації з такими ідентифікаторами:

- **J0100117** – юрособи;
- **F0100702** – фізособи.

❓ А що робити тим єдинникам, які вже встигли відзвітувати за старими формами? Перездавати звіт?

Передавати потрібно тільки в тому випадку, якщо у платника є таке бажання. Адже, згідно з п. 46.6 ПК, стара форма декларації для складання звітності діє **до 01.04.19 р.** І тому вимога ДФС про обов'язкове застосування нової форми до цієї дати – неправомірна.

❓ А з якими ідентифікаторами платникам потрібно подавати уточнюючі декларації?

До 01.04.19 р. уточненки приймаються за старими кодами форм (J0100116 та J0108104 відповідно).

А сільгоспвиробники, які в 2015–2017 роках користувалися «особливим» річним звітним періодом (з 1 липня минулого року по 30 червня поточного року) і виправляють помилки за ці періоди, до 01.04.19 р. застосовують форму з кодом ідентифікації J0100516. При цьому вони обов'язково ставлять відповідну «сільгосппозначку» у полі 9 заголовної частини декларації.

Увага! Починаючи з 01.04.19 р. уточнювати податкові зобов'язання всім платникам можна буде тільки за оновленою формою декларації з кодом ідентифікації J0100117.

Вікторія ЯКИМАЩЕНКО, редактор



ЛИСТ Державної фіскальної служби України
від 13.02.19 р. № 4622/7/99-99-15-02-01-17

Державна фіскальна служба України, враховуючи численні запитання головних управлінь ДФС в областях та платників податків щодо технічної можливості подання податкової декларації з податку на прибуток підприємств за 2018 рік за новою формою, на доповнення до листа від 04.01.19 р. № 357/7/99-99-15-02-01-17 (далі – лист ДФС від 04.01.19 р.)^❶ та з метою належного адміністрування податку на прибуток підприємств повідомляє таке.

У зв'язку з набуттям 14.12.18 р. чинності наказу Міністерства фінансів України від 19.10.18 р. № 842 «Про затвердження Змін до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств», зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 15 листопада 2018 року за № 1303/32755 (далі – Наказ № 842)^❷, розроблено та впроваджено оновлену форму податкової декларації з податку на прибуток підприємств (ідентифікатор форми J0100117 для юридичних осіб) (далі – декларація за новою формою).

Враховуючи, що видання Наказу № 842 обумовлено змінами з 01.01.18 р. в оподаткуванні податком на прибуток підприємств, які впливають на показники бюджету, листом ДФС від 04.01.19 р. рекомендовано платникам податку на прибуток підприємств за базовий звітний (податковий) період – 2018 рік подавати податкову декларацію за новою формою.

Електронна форма за ідентифікатором J0100117 розміщена на офіційному веб-порталі ДФС у рубриці Електронна звітність > Платникам податків про електронну звітність > Інформаційно-

аналітичне забезпечення > Реєстр форм електронних документів і є доступною для використання розробниками програмного забезпечення.

Електронна форма за ідентифікатором J0100117 передбачає необхідність встановлення позначки «базовий звітний період квартал» або «базовий звітний період рік». Зазначене має бути реалізовано у програмному забезпеченні, яке використовує платник для подання нової форми декларації в електронному вигляді.

Відповідно інформаційні системи ДФС забезпечують приймання декларації за новою формою за ідентифікатором J0100117 як за наявності позначки «базовий звітний період квартал» – для платників податку, що складають податкову декларацію з податку на прибуток підприємств (далі – декларація) за податкові (звітні) періоди квартал, півріччя, три квартали, рік, так і за наявності позначки «базовий звітний період рік» – для платників податку, яким встановлено річний податковий (звітний) період.

Разом з тим п. 46.6 ст. 46 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) встановлено, якщо в результаті зміни правил оподаткування змінюються форми податкової звітності, до визначення нових форм декларацій (розрахунків), які набирають чинності для складання звітності за подат-



ВІД РЕДАКЦІЇ

❶ «БАЛАНС», 2019, № 12-13, с. 13.

❷ Див. огляд у «БАЛАНСІ», 2018, № 99-100, с. 7.