

Виктория ЯКИМАЩЕНКО, редактор



ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ЗА ПОЛУГОДИЕ 2020 ГОДА: ОБНОВЛЕННЫЕ ПРАВИЛА ПОДАЧИ

Акценты этой статьи:

- кто обязан подать декларацию по налогу на прибыль (далее – декларация) по итогам полугодия;
- какие новшества введены для сельхозпредприятий;
- по каким правилам постоянные представительства нерезидентов (далее – ППН) определяют сумму прибыли в декларации и нужно ли им подавать Расчеты налога на прибыль;
- в какие сроки следует подать декларацию и уплатить налог;
- придется ли отвечать плательщику, если почта потеряет его декларацию;
- когда подача финотчетности в электронной форме является обязательной.

Кто обязан подать декларацию

Подать декларацию за полугодие 2020 года обязаны все нижеперечисленные предприятия, которые по состоянию на 30 июня 2020 года применяли общую систему налогообложения, а также предприятия, которые в первой половине года потеряли налоговый статус неприбыльных либо во II квартале были ликвидированы, или пополнили ряды неприбыльных, или перешли на упрощенку с 01.07.20 г.

1. Предприятия – резиденты Украины, которые получили в 2019 году доход в сумме более 20 млн грн (за вычетом косвенных налогов) (п. 137.4, пп. «в» п. 137.5 Налогового кодекса, далее – НК).

Такие плательщики для определения объекта налогообложения корректируют финрезультат на все разницы, предусмотренные НК (см. подробнее на с. 9 этого номера).

2. Сельхозпредприятия.

Напомним, что для производителей сельхозпродукции п. 137.5 НК предусмотрен годовой налоговый отчетный период. При этом согласно пп. 137.4.1 НК такой период может начинаться с 1 июля прошлого отчетного года и заканчиваться 30 июня текущего отчетного года. Но с 01.07.17 г.

и до вступления в силу Закона от 16.01.20 г. № 466-IX (далее – Закон № 466) сельхозпроизводители не могли применять такой особый отчетный период, поскольку он предусматривался строго для производителей сельхозпродукции, названной в ст. 209, а указанная статья утратила силу с 01.01.17 г. Поэтому сельхозпроизводители отчитывались по общим правилам, действующим для всех плательщиков налога на прибыль (см., например, Индивидуальную налоговую консультацию ГНС от 06.05.20 г. № 1821/6/99-00-07-02-02-06/ІПК).

Согласно таким правилам сельхозпредприятия, чей доход за 2019 год не превысил 20 млн грн, должны отчитаться только по итогам 2020 года, а предприятия с более высоким доходом обязаны в 2020 году подавать декларацию ежеквартально (в т. ч. и за полугодие).

Однако благодаря изменениям, внесенным в НК Законом № 466, из пп. 14.1.234, где содержится определение сельхозпродукции, исключена ссылка на гл. 1 разд. XIV (в результате это определение стало общим для всех разделов НК), а из пп. 137.4.1 НК исключена ссылка на несуществующую ст. 209. И теперь сельхозпроизводители вновь получили право на особый отчетный период по налогу на прибыль (**с 1 июля** прошлого отчетного года **по 30 июня** текущего отчетного года).



Внимание! Все сельхозпроизводители, которые желают перейти на такой особый период с 01.07.20 г., должны подать налоговому органу декларацию за полугодие (см. также письмо ГНС от 04.06.20 г. № 8939/7/99-00-07-02-01-07, далее – Письмо № 8939).

3. Субъекты, осуществляющие выпуск и проведение лотерей (п. 137.8 НК).

Отметим, что ставка налога для таких субъектов в 2020 году составляет 28 % (п. 48 подразд. 4 разд. XX НК).

4. Нулевтики-нарушители.

Это предприятия, которые в 2020 году применяли нулевую ставку налога согласно п. 44 подразд. 4 разд. XX НК, но нарушили условия нахождения на такой ставке (например, выплатили дивиденды). Такие плательщики в декларации должны обложить налогом по ставке 18 % всю прибыль, полученную с начала отчетного года.



Обратите внимание! Декларацию эти лица подают не по своей специальной форме, а по форме, общей для всех плательщиков налога на прибыль (см. ниже).

5. Нерезиденты, которые ведут хозяйственную деятельность на территории Украины через свои постоянные представительства (далее – ППН).

Обновленная редакция пп. 141.4.7 НК с 23.05.20 г. не предусматривает для ППН порядка определения прибыли на основании составленного нерезидентом отдельного баланса финансово-хозяйственной деятельности либо путем специального расчета (с коэффициентом 0,7), как это было раньше. Теперь для ППН действуют общие правила налогообложения прибыли с таким нюансом: **объем налогооблагаемой прибыли определяется согласно положениям ст. 39.** Поэтому ГНС в Письме № 8939 рекомендует всем ППН подавать за полугодие 2020 года не Расчеты налога на прибыль по формам, утвержденным приказом Минфина от 13.06.16 г. № 544, а декларацию. Надо понимать, что объект налогообложения в такой декларации должен быть определен с учетом правил из ст. 39 НК.

6. Плательщики, которые с 01.07.20 г. перешли с общей системы налогообложения на упрощенную (ОИР, категория 102.20.01).

При заполнении заголовочной части декларации такие плательщики с годовым базовым отчет-

ным периодом должны поставить отметку в поле «Базовый звітний період квартал» (ОИР, категория 102.20.02).

7. Плательщики, ликвидированные во II квартале 2020 года.

Согласно разъяснению налоговиков (ОИР, категория 102.20.02), эти плательщики ставят соответствующую отметку в поле 9 заголовочной части декларации, а в поле 2 «Звітний (податковий) період» декларации отмечают базовый налоговый (отчетный) период, который применялся ими с начала года, и отчетный период, в котором подается последняя декларация, то есть:

- полугодие, если базовый отчетный (налоговый) период – календарный квартал;
- год, если базовый отчетный (налоговый) период – календарный год.

8. Неприбыльные организации – нарушители.

Это организации, которые в период с января по май 2020 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). В декларации за полугодие они отражают доход и финрезультат от хозяйственности, полученные за период, который начинается со следующего месяца после нарушения и длится до окончания II квартала. **Например,** нарушение произошло в апреле. Значит, в декларации за полугодие надо показать доход и прибыль (убыток) за период с мая по июнь включительно.



Обратите внимание! Если нарушение произошло в июне, тогда декларация за полугодие не подается, поскольку за январь – июнь неприбыльная организация отчитывается еще по старым правилам, то есть путем подачи Отчета об использовании доходов (прибылей) неприбыльной организации по форме, утвержденной приказом Минфина от 17.06.16 г. № 553. Правда, в таком Отчете неприбыльной организации придется определить налоговое обязательство по налогу на прибыль по ставке 18 % (пп. 133.4.3 НК).

9. Новые неприбыльные.

Декларацию за полугодие должен подать плательщик налога на прибыль, который в 2020 году обязан отчитываться ежеквартально, но в середине II квартала получил статус неприбыльного и был включен в Реестр. Показатели в такой декларации рассчитываются за период с начала года до даты включения предприятия в Реестр (ОИР, категория 102.20.02).

Мы считаем, что плательщик, который в 2020 году обязан был отчитаться только по итогам года, должен действовать в таком же порядке.

? *Нужно ли подавать полугодовую декларацию физлицам-предпринимателям, физлицам, осуществляющим независимую профессиональную деятельность, плательщикам единого налога и неприбыльным организациям, если они выплатили в отчетном периоде доход нерезиденту?*

Не нужно. Поясним, почему это так.

С 23.05.20 г. физлица-предприниматели, независимые профессионалы и плательщики единого налога (юрлица и физлица) являются **плательщиками налога на прибыль в случае выплаты нерезиденту доходов из украинского источника** (пп. 133.1.1 НК). При этом, согласно обновленной редакции п. 137.5 НК, отчетным периодом для таких плательщиков является **год**. Однако указанная редакция п. 137.5 НК вступает в силу только **01.01.21 г.** А как им поступать в 2020 году?

Ответ на этот вопрос дан в Письме № 8939.

Там сказано, что вышеназванные лица, которые в 2020 году выплатили нерезидентам доход, должны отразить сумму такого дохода и соответствующую сумму налога **в приложении ПН и декларации за 2020 год**. Таким образом, за I квартал, полугодие и три квартала 2020 года декларацию с приложением ПН указанные лица могут не подавать.

Считаем, что **неприбыльным организациям**, выплатившим доход нерезиденту в полугодии 2020 года, также не нужно подавать полугодовую декларацию. Ведь неприбыльные организации применяют годовой отчетный налоговый период. Поэтому декларацию с приложением ПН они тоже могут подать только по итогам 2020 года.

Подача декларации: форма и сроки

Декларация за полугодие 2020 года подается **по форме, утвержденной приказом Минфина от 20.10.15 г. № 897 (с учетом изменений, внесенных приказом Минфина от 14.11.19 г. № 481).**

Для подачи декларации в электронном виде применяется универсальный идентификатор формы **J0100118**.

? *Нужно ли подавать «пустую» декларацию?*

Согласно требованиям НК, налогоплательщик обязан подавать налоговую декларацию за каждый отчетный период при наличии показателей,

подлежащих декларированию (п. 49.2 НК). Иными словами, если таких показателей в отчетном периоде не имеется, то и декларацию (даже с поправками) подавать не нужно.

Однако мы все же **рекомендуем** плательщикам, которые не хотят вступать в спор с контролирующим органом, подать пустые декларации вместе с финотчетностью в установленные сроки.

Порядок и сроки подачи декларации и уплаты налога

Согласно общему правилу квартальную декларацию нужно **подать в течение 40 календарных дней** (далее – к. д.) после окончания квартала, а **уплатить** задекларированный налог – **в течение 10 к. д.** после истечения срока, предусмотренного для подачи декларации (пп. 49.18.2, п. 57.1 НК). При этом если последний день срока подачи декларации и/или срока уплаты налога приходится на выходной или праздничный день, то последним днем такого срока считается операционный (банковский) день, следующий за выходным или праздничным днем (п. 49.20, обновленный п. 57.1 НК).

Таким образом, декларацию за полугодие 2020 года нужно подать не позднее 9 августа. Но это воскресенье. Поэтому **предельный срок подачи переносится на 10 августа (понедельник).**

Декларацию со всеми обязательными реквизитами (они указаны в п. 48.3, 48.4 НК) плательщик может подать в орган ГНС (п. 49.3 НК):

- либо через уполномоченное лицо;
- либо **по почте** с уведомлением о вручении и описью вложения. Причем отправить письмо надо не позднее чем за 5 дней до окончания срока подачи декларации, установленного НК, то есть **не позднее 4 августа, это вторник** (п. 49.5 НК). **Обратите внимание:** с 23.05.20 г. плательщик не освобождается от ответственности за неподачу или несвоевременную подачу декларации, если письмо с декларацией затеряется или испортится по вине оператора почтовой связи (п. 49.6 НК);
- либо средствами электронной связи в электронной форме. Данный способ подачи обязателен для средних и крупных плательщиков (п. 49.4 НК). При этом, согласно обновленному п. 49.3 НК, электронная декларация, не содержащая достоверные обязательные реквизиты, не будет принята контролирующим органом.

Уплатить задекларированный налог на прибыль нужно **не позднее 19 августа (среда).**



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

Финотчетность и декларация

Финотчетность является приложением **Ф3** к декларации и ее неотъемлемой частью (п. 46.2 НК). Поэтому без финотчетности декларацию у плательщика не примут.



Обратите внимание! Согласно обновленному п. 49.4 НК, плательщики, которые подают декларацию в электронной форме, обязаны и финотчетность подавать в электронной форме.

Отметим, что если финотчетность предварительно подается в органы статистики с помощью автоматизированной системы «единое окно» (за полугодие – **не позднее 25 июля**), то налоговики автоматически получают доступ к такой отчетности. Поэтому они рекомендуют плательщикам подавать декларацию только после получения квитанций о приеме финотчетности. Тогда наверняка будет считаться, что декларация подана вместе с финотчетностью.



А если финотчетность уже будет подана в орган статистики, но до момента подачи декларации в такой финотчетности будут выявлены ошибки?

В таком случае плательщику нужно составить новую финотчетность с учетом исправлений и направить ее с электронным идентификатором **J** налоговому органу вместе с декларацией (например, через электронный кабинет или М.Е.Дос.).

ВЫВОДЫ



Согласно общему правилу декларацию по налогу на прибыль за полугодие 2020 года нужно подать **не позднее 10 августа (это понедельник)**, а уплатить задекларированный налог – не позднее 19 августа (среда).

Виктория ЯКИМАЩЕНКО, редактор



КАК ПРИМЕНЯТЬ НОВЫЙ ДОХОДНЫЙ КРИТЕРИЙ ДЛЯ КОРРЕКТИРОВКИ ФИНРЕЗУЛЬТАТА В 2020 ГОДУ?

Акценты этой статьи:

- в каком размере установлен новый критерий дохода для применения разниц;
- как применять критерий в 2020 году плательщикам с различным уровнем дохода;
- как поступить, если отказ от применения корректировок на разницы не выгоден плательщику.

Было 20, стало 40

Законом от 16.01.20 г. № 466-IX с 23.05.20 г. обновлена редакция пп. 134.1.1 Налогового кодекса (далее – НК). Теперь плательщики, у которых годовой доход от какой-либо деятельности (за вычетом косвенных налогов), определенный по правилам

бухучета, за последний годовой отчетный (налоговый) период не превышает **40 млн грн** (было – 20 млн грн), могут не корректировать бухгалтерский финрезультат на разницы, предусмотренные разд. III НК (кроме разницы в сумме налоговых убытков прошлых лет).