



**Декларація з прибутку за три
квартали:
форма, дедлайн і воєнні особливості**

**Альона Любанова,
керівник групи експертів
з обліку та оподаткування**

План вебінару

1

Форма подання декларації

2

Строки подання декларації та сплати податку

3

Особи, що мають подавати квартальну деку

4

Особливості звітування резидентами Дія Сіті та експрибутківцями

5

Штрафи за неподання та виправлення помилок

6

Майбутні зміни до форми декларації

Форма декларації

Форма декларації з податку на прибуток підприємств, затверджена наказом Мінфіну від 20.10.2015 № 897 (з урахуванням змін, унесених наказом Мінфіну від 10.02.2022 № 58)

**Ідентифікатор форми декларації за три квартали
2022 року – J0100122***

*Реєстр форм електронних документів (https://tax.gov.ua/data/material/000/006/58768/Forms_deklar.htm)

Строки подання декларації та сплати податку

Маєте можливість виконувати свої податкові обов'язки

Подайте деку до **9 листопада 2022 року включно**. Сплатіть задекларований податок до **21 листопада 2022 року включно**

Не маєте можливості виконувати свої податкові обов'язки

Маєте виконати їх **протягом 6 місяців** після закінчення воєнного стану

Відновилась можливість протягом періоду дії воєнного стану

Виконайте свої податкові обов'язки **протягом 60 календарних днів** з першого дня місяця, що настає за місяцем відновлення таких можливостей

Хто подає квартальну декларацію

- 1. Високодохідні платники**, тобто платники у яких бухдохід за 2021 рік був більше 40 млн грн (п. 137.4, пп. «в» п. 137.5 ПК)
- 2. Прибутківці** – квартальні платники, що **ліквідувалися протягом III кварталу 2022 року**

10	постійного представництва нерезидента
	підприємства (організації) громадської організації осіб з інвалідністю, яке отримало дозвіл на користування пільгою
	платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації
	суб'єкта господарювання - юридичної особи, яка обрала спрощену систему оподаткування

Хто подає квартальну декларацію

3. Неприбутківці, що порушили умови перебування в «неприбутковому» статусі в липні-серпні 2022 року

Надалі за період з першого дня місяця, наступного за місяцем, в якому допущено порушення, по 31 грудня звітного року неприбутківці зобов'язані:

- **щокварталу** подавати Декларацію з фінзвітністю у квартальні строки, встановлені в підпункті 49.18.2 ПК, та
- сплачувати податок у строк, передбачений **для квартального періоду**, згідно з пунктом 57.1 ПК (пп. 133.4.3 ПК)

*Якщо під час воєнного стану неприбуткова організація надає допомогу армії, закладам охорони здоров'я або іншу допомогу для забезпечення оборони країни, і надання такої допомоги не передбачено її статутними документами, **це не буде вважатися порушенням вимог із пункту 133.4 ПК** (п. 63 підрозд. 4 розд. ХХ ПК)*

Хто подає квартальну декларацію

4. Прибутківці, що перейшли на спрощену систему оподаткування

Прибутківці, які з 01.10.2022 (з IV кварталу) перейшли на сплату єдиного податку за ставками **3% або 5%**

Прибутківці, які протягом III кварталу перейшли на сплату єдиного податку за ставкою **2%**

*«Платник податку на прибуток, у разі переходу на спрощену систему оподаткування **в середині року**, подає Податкову декларацію з податку на прибуток підприємств за звітний період, що передує кварталу, з якого він переходить на спрощену систему оподаткування, протягом **40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) періоду**»*

ЗІР, підкатегорія 102.20.01

Хто подає квартальну декларацію

Перейшли на спецспроценку за ставкою 2% протягом III кварталу 2022 року

Якщо перейшли на спецспроценку **не з початку кварталу**, а скажімо з 01.08.2022 – маєте подати декларацію за три квартали 2022 року в якій відобразити результати діяльності за період з 01.01.2022 до дати переходу на спецспроценку (01.08.2022)

Це стосується як тих платників, які до переходу були квартальними платниками податку на прибуток, так і тих, хто був річним платником податку на прибуток

В квартальній декларації маєте відобразити:

- **в рядку 01** – всю суму бухдоходу, отриманого за всі три квартали 2022 року, у т. ч. отриману в періоді перебування на спецспроценці (пп. 9.12 підрозд. 8 розд. ХХ ПК)
- **в рядку 02** – фінрезультат за період з 01.01.2022 до дати переходу на спецспроценку (ЗІР, підкатегорія 102.20.01)

Хто подає квартальну декларацію

Фінзвітність за 9 місяців 2022 року має включати **усі показники за цей період**, а не тільки за період, коли платник перебував у статусі прибутківця

*«..платник податку може **подати доповнення до такої Декларації**, передбачене п. 46.4 ст. 46 ПКУ, із поданням пояснень щодо обрахованих показників податкової та фінансової звітності за відповідні періоди у довільній формі, із зазначенням про цей факт у спеціально відведеному місці в Декларації. Таке доповнення вважатиметься невід'ємною частиною Декларації. Платник податків, який подає звітність в електронній формі, подає таке доповнення в електронній формі»*

ЗІР, категорія 102.20.01

Хто подає квартальну декларацію

Протягом III кварталу перейшли на спецспроценку й повернулись на загальну систему

Для прикладу, перейшли з 01.08.2022, повернулись з 01.09.2022

Такі платники:

- 1. Подають декларацію за три квартали** в якій відобразити результати діяльності за період з 01.01.2022 до дати переходу на спецспроценку (з 01.01.2022 по 01.08.2022)
- 2. Після повернення на загальну систему:**
 - річні платники – подають річну декларацію за 2022 рік
 - квартальні платники – також подають річну декларацію за 2022 рік, яка включатиме в тому числі результати діяльності за вересень 2022 року

Хто подає квартальну декларацію

Декларацію за 2022 рік потрібно буде скласти **наростаючим підсумком**

В рядку 01 декларації за 2022 рік – уся сума бухдоходу, отриману з початку року, включаючи дохід, отриманий за період перебування на спецспрощенці (пп. 9.12 підрозд. 8 розд. ХХ ПК)

В рядку 02 декларації за 2022 рік – не враховувати результати діяльності за періоди перебування на спецспрощенці

Хто подає квартальну декларацію

Перейшли на спецспроценку в II кварталі, повернулися до лав прибутківців в III кварталі

Такі платники:

1. Мали подати декларацію за півріччя 2022 року
2. Річні платники після повернення подають річну декларацію за 2022 рік
3. Квартальним платникам радимо подавати **декларацію за три квартали 2022 року**, в якій:
 - **в рядку 01** – покажіть усю суму бухдоходу, отриману з початку року, в т. ч. дохід, отриманий за період спецспроценки
 - **в рядку 02** – фінрезультат за весь період, окрім результатів діяльності за періоди перебування на спецспроценці
4. Разом з декларацією за три квартали подайте фінзвітність за 9 місяців

Як звітувати резидентам Дія Сіті

Резиденти Дія Сіті мають право обирати **один із двох варіантів** оподаткування:

- оподаткування на загальних підставах
- оподаткування на особливих умовах

Резидентів Дія Сіті – платники на загальних підставах, послуговуються тими ж правилами оподаткування і звітування, що й інші платники податку на прибуток

Резидентів Дія Сіті – платники на особливих умовах мають сплачувати так званий податок на виведений капітал та звітувати за результатами річного звітного періоду

Як звітувати резидентам Дія Сіті

«Резидент Дія Сіті – платник податку на прибуток підприємств на загальних підставах, у якого базовий податковий (звітний) період дорівнює календарному кварталу та який в середині року переходить на оподаткування як резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах, повинен звітувати з урахуванням строків, визначених у п.п. 49.18.2 та п.п. 49.18.3 ПК та подати:

- **за період перебування на загальній системі оподаткування –** Податкову декларацію з податку на прибуток підприємств (далі – Декларація) за відповідний звітний (податковий) період із показниками діяльності, обрахованими за період з першого календарного дня звітного (податкового) року по останній календарний день звітного (податкового) кварталу, у якому до контролюючого органу: подана відповідна Заява; внесено запис до реєстру Дія Сіті на підставі рішення суду;
- **за період перебування на оподаткуванні як резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах –** Декларацію за звітний (податковий) рік із показниками діяльності, обрахованими з першого числа місяця, наступного за кварталом, у якому до контролюючого органу подана відповідна Заява по останній календарний день звітного (податкового) року»

Як звітувати резидентам Дія Сіті

*«Резидент Дія Сіті – платник податку на прибуток підприємств на загальних підставах, у якого базовий податковий (звітний) період дорівнює календарному року та який в середині року переходить на оподаткування як резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах повинен звітувати з урахуванням строків, визначених п.п. 49.18.3 п. 49.18 ст. 49 ПКУ, **тобто за підсумками календарного року**»*

ЗІР, підкатегорія 102.20.01

Що врахувати під час складання

Фінзвітність

Фінзвітність – незмінний та обов'язковий додаток до декларації

Проміжну (квартальну) фінзвітність потрібно подавати як до органів статистики, так і податківцям разом з декларацією

До органів статистики – не пізніше 30 числа місяця, що настає за звітним кварталом (п. 5 Порядку № 419)

*У разі коли дата подання звітності випадає на **неробочий день**, термін подання переноситься на перший після вихідного робочий день (п. 10 Порядку № 419)*

Оскільки 30 жовтня припадає на вихідний день (неділя), фінзвітність за 9 місяців 2022 року потрібно подати **не пізніше 31 жовтня 2022 року**

Порядок подання фінансової звітності, затверджений постановою КМУ від 28.02.2000 № 419

Що врахувати під час складання

Чи вважається прийнятою Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації) (далі – Декларація (Звіт)), якщо фінансова звітність була подана в електронному вигляді раніше ніж така Декларація (Звіт) (з різницею в один день/місяць)?

Відповідь ДПС: При формуванні звітності, яка подається до Державної податкової служби України і Державної служби статистики України, слід використовувати електронні форми з першою літерою «S». Звітність, яка подається тільки до Державної податкової служби України, формується за електронними формами з першою літерою «J».

Декларація (Звіт) вважається прийнятою за умови наявності та достовірності всіх обов'язкових реквізитів (пункти 49.3, 49.8 ст. 49 ПКУ) у разі подання фінансової звітності, яка є додатком до Декларації (Звіту), **в електронному вигляді до органів ДПС раніше, ніж така Декларація (Звіт) (з різницею в один день/місяць)**, оскільки контроль наявності поданих форм фінансової звітності до Декларації (Звіту) здійснюється **серед поданих раніше та зареєстрованих в центральній базі даних діючих форм фінансової звітності за відповідний звітний період (періоди).**

ЗІР, підкатегорія 102.20.02

Що врахувати під час складання

Не забудьте про відмітки щодо поданої фінзвітності

Наявність додатків ¹³	АВ	ЗП	ПН	ТЦ ¹⁴	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП	ПП	КІК	МПЗ	ФЗ ¹⁵	
													НП(С)БО	МСФЗ

Наявність поданих до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств додатків - форм фінансової звітності ¹⁵	Баланс (Звіт про фінансовий стан) ¹⁶	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ¹⁶	Звіт про рух грошових коштів ¹⁶	Звіт про власний капітал ¹⁶	Примітки до річної фінансової звітності ¹⁶	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва		Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва	
						Баланс	Звіт про фінансові результати	Баланс	Звіт про фінансові результати
Відмітка про обов'язок платника відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським звітом ¹⁷									

Усі інші додатки до декларації долучайте тільки у випадку, **якщо вони мають показники до заповнення** (ЗІР, підкатегорія 102.20.02)

Що врахувати під час складання

Минулорічні збитки

Від'ємне значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років, зменшує фінрезультат до оподаткування усіх платників податку на прибуток (пп. 140.4.4 ПК)

При цьому:

- **великі платники** – починаючи з 2022 року можуть зменшувати фінрезультат тільки на 50% суми від'ємного значення минулих років
- **усі інші платники** – зменшують фінрезультат до оподаткування на повну суму минулорічного збитку

Минулорічні збитки відображайте в рядку 3.2.4 додатка РІ до декларації

Порядок перенесення минулорічних податкових збитків великими платниками на прикладах знайдете в Інформаційному листі ДПСУ № 1/2022

Що врахувати під час складання

Якщо минулорічний збиток зменшив **прибутковий** об'єкт оподаткування за три квартали – платник має заповнити та подати разом з декларацією **додаток ПП**

Сума недоплаченого податку – це податкова пільга

Суму пільги визначають як:

сума перенесених минулорічних збитків (ряд. 3.2.4 додатка РІ) у межах прибутку звітного періоду $\times 18\%$

Код пільги за Довідником № 111/2 – **11020301**

Що врахувати під час складання

Чи подається додаток ПП до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, якщо в I кварталі звітного року платник податку користувався пільгою у зв'язку з перенесенням від'ємного значення попереднього року, а у наступних звітних періодах (у тому числі за рік) об'єкт оподаткування з податку на прибуток має від'ємне значення або дорівнює нулю (без врахування від'ємного значення об'єкта оподаткування попереднього звітного року) та/або наявності позитивного значення?

Відповідь ДПС: Платник податків, який в I кварталі звітного року користувався пільгою, передбаченою п.п. 140.4.4 п. 140.4 ст. 140 Податкового кодексу України, та подавав додаток ПП до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (далі – Декларація), у разі визначення в наступних звітних періодах (у тому числі за рік) **від'ємного значення об'єкта оподаткування з податку на прибуток або об'єкта оподаткування, який дорівнює нулю (без врахування від'ємного значення об'єкта оподаткування попереднього звітного року), не визначає таку пільгу та не подає додаток ПП до Декларації за умови відсутності інших пільг з податку на прибуток**

ЗІР, підкатегорія 102.19

Що врахувати під час складання

Допомога армії

Платники можуть **не проводити** збільшувальне коригування із пп. 140.5.9 ПК у випадку надання допомоги (коштів, товарів) на користь ЗСУ та інших військових формувань для потреб забезпечення оборони держави (пп. 69.6 підрозд. 10 р. ХХ ПК).

Такі суми включаються до фінансового результату до оподаткування у складі витрат без обмежень

Таке звільнення також є податковою пільгою, тому платник має заповнити та подати разом з декларацією додаток ПП

Код пільги за Довідником № 111/1 – **11020399**

Що врахувати під час складання

В III кварталі бухдохід перевищив 40 млн грн

Ситуація

В 2021 році бухдохід платника не перевищив 40 млн грн. Проте, за результатами III кварталів 2022 року бухдохід вже перевищив 40 млн грн. Як звітувати підприємству?

1. Подавати декларацію за три квартали 2022 року **не потрібно**
2. Звітувати з прибутку платник має **за результатами 2022 року**
3. В декларації за 2022 рік платник вже має **застосовувати коригувальні різниці** із розділу III ПК (п. 134.1.1 ПК)
4. В 2023 році платник буде звітувати **поквартально** (п. 137.5 ПК)

Штраф за неподання або несвоєчасне подання декларації

Мали можливість подати, але не подали

- **340 грн** за кожне таке неподання або несвоєчасне подання
- **1020 грн** при повторному порушенні протягом року

Не маєте можливості подавати звітність

Якщо подасте протягом 6 місяців після закінчення воєнного стану, **штрафу не буде**

Відновилась можливість

Якщо подасте протягом 60 календарних днів з першого дня місяця, що настає за місяцем відновлення таких можливостей, **штрафу не буде**

Виправлення помилок та самоштрафи

Виправлення помилок

Подання уточнюючого розрахунку

Сума недоплати + штраф у розмірі **3%** від суми недоплати

Виправлення у складі поточної декларації

Сума недоплати + штраф у розмірі **5%** від суми недоплати

Якщо виправлення помилки відбувається після спливу 90 к. дн., наступних за останнім днем граничного строку сплати грошового зобов'язання, **доведеться нарахувати ще й пеню** (ст. 129 ПК)

Виправлення помилок та самоштрафи

Норми ПК щодо нарахування самоштрафів в період карантину та воєнного стану

П. 52-1 підрозд. 10 р. ХХ ПК

За порушення податкового законодавства, вчинені протягом періоду з 01.03.2020 р. по останній календарний день місяця (включно), в якому завершується дія карантину, встановленого КМУ на всій території України з метою запобігання поширенню на території України коронавірусної хвороби (COVID-19):

- **штрафні санкції не застосовуються;**
- **пеня не нараховується**, а нарахована, але не сплачена за цей період пеня підлягає списанню.

Це звільнення **не стосується**, зокрема, порушення нарахування, декларування та сплати ПДВ, акцизного податку, рентної плати

Абз.6 п. 69.1 підрозд.10 р.ХХ ПК

У разі самостійного виправлення платником податків у податкових періодах **до 25 липня 2022 року**, з дотриманням порядку, вимог та обмежень, визначених статтею 50 цього Кодексу, помилок, що призвели до заниження податкового зобов'язання **у звітних (податкових) періодах, що припадають на період дії воєнного стану, такі платники звільняються від нарахування та сплати штрафних санкцій, передбачених пунктом 50.1 ПК та пені.**

Пеня не нараховується, а нарахована пеня підлягає анулюванню, зокрема, у випадку вчинення діяння (дії або бездіяльності) особою внаслідок введення воєнного, надзвичайного стану (пп. 129.9.7 ПК)

Виправлення помилок та самоштрафи

Виправлення помилок за періоди, що припадають на період дії воєнного стану

Чи нараховуються штрафні санкції та пеня платником податку у разі подання після 25.07.2022 уточнюючої податкової звітності, в якій виправляються помилки, що призвели до заниження податкового зобов'язання у звітних (податкових) періодах, що припадають на період дії воєнного стану?

Відповідь ДПС: Починаючи з 25.07.2022 при поданні платником податків уточнюючої податкової звітності, в якій він самостійно виправляє помилки, що призвели до заниження податкового зобов'язання **у будь-яких звітних (податкових) періодах (в тому числі періодах, що припадають на період дії воєнного стану)**, в такій уточнюючій звітності платник податків **нараховує штрафні санкції**, передбачені п. 50.1 ПКУ та пеню відповідно до п.п. 129.1.3 п. 129.1 і абзацу третього п. 129.4 ст. 129 ПКУ.

ЗІР, категорія 132.01

Виправлення помилок та самоштрафи

Виправлення помилок у звітності за довоєнний період

Чи нараховуються штрафні санкції та пеня платником податку у разі заниження податкового зобов'язання у поданій податковій звітності, граничні терміни подання якої припадали на період до 24.02.2022, якщо самотійне виправлення таких зобов'язань здійснюється шляхом подання уточнюючої податковій звітності, протягом періоду воєнного стану?

Відповідь ДПС: У разі, якщо платник податків занижив податкове зобов'язання у податковій звітності, граничні терміни подання якої припадали на період дії до 24.02.2022, та подає уточнюючу податкову звітність до такої звітності протягом дії воєнного стану, то такий платник **нараховує штрафні санкції**, передбачені п. 50.1 ПК, та **пеню** відповідно до п.п. 129.1.3 п. 129.1 і абзацу третього п. 129.4 ст. 129 ПКУ.

ЗІР, категорія 132.01

Виправлення помилок та самоштрафи

120.2 ПК: Невиконання платником податків вимог, передбачених абзацами третім - п'ятим пункту 50.1 статті 50 цього Кодексу, щодо умов самостійного внесення змін до податкової звітності в частині самостійного нарахування та сплати штрафу, передбаченого цим пунктом, -

- тягне за собою накладення штрафу в **розмірі 5 відсотків від суми самостійно нарахованого заниження податкового зобов'язання (недоплати) та/або іншого зобов'язання, контроль за сплатою якого покладено на контролюючі органи.**

При самостійному донарахуванні платником податків з дотриманням порядку, вимог та обмежень, передбачених статтею 50 цього Кодексу, суми податкових зобов'язань та/або іншого зобов'язання, контроль за сплатою якого покладено на контролюючі органи, **штрафи, передбачені цією главою Кодексу, не застосовуються.**

Майбутні зміни до форми декларації

Рядок 10 «Особливі відмітки» заголовної частини декларації доповнять місцем для відмітки **резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах**

	резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах
--	---

Основну частину декларації планують доповнити новим рядком 06.3 ДІЯ в якому платник буде відображати **податок з операції резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах**

Податок на операції резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах (+, -)	06.3 ДІЯ	
--	----------	--

У зв'язку з цим зазнає змін і **текст рядку 17** основної частини декларації

Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 06.1 КІК + рядок 06.2 МПЗ + рядок 06.3 ДІЯ + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП)	17	
--	----	--

Майбутні зміни до форми декларації

Новий додаток – додаток ДІА до рядка 06.3 ДІА декларації

Звітна
Звітна нова
Уточнююча

Додаток ДІА
до рядка 06.3 ДІА Податкової
декларації з податку на прибуток
підприємств

Звітний (податковий) період 20__ року

Податковий номер або серія (за наявності)
та номер паспорта

Розрахунок податку на операції резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах

Показники	Код рядка	Сума	Ставка податку	Сума податку на доходи нерезидента, нарахованого (сплаченого) згідно з пунктом 141.4 статті 141 розділу III Податкового кодексу України	Сума податку (позитивне значення р. 3*р. 4/100-р. 5)
1	2	3	4	5	6
Сума виплачених у звітному періоді дивідендів, у тому числі:	1		X	X	X
сума дивідендів, виплачена власникам корпоративних прав, які є резидентами Дія Сіті – платниками податку на особливих умовах	1.1		X	X	X
сума дивідендів, які нараховуються на користь акціонера/учасника юридичної особи – емітента у вигляді акцій (часток, паїв) за умови, що таке нарахування жодним чином не змінює пропорцій (часток) участі	1.2		X	X	X

Майбутні зміни до форми декларації

Новий рядок 3.1.15 в додатку РІ декларації для резидентів Дія Сіті – платників на загальних умовах

3.1.15	Сума вартості майна, робіт, послуг (крім роялті), придбаного (придбаних) резидентом Дія Сіті – платником податку на прибуток підприємств на загальних підставах у платників єдиного податку протягом податкового (звітного) року, в розмірі, що перевищує 20 відсотків суми витрат від будь-якої діяльності, визначених за показниками Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за попередній річний звітний період (підпункт 140.5.17 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)		X	X	X
--------	--	--	---	---	---



Дякую за увагу!

Мирного неба!