

Особливості подання декларації з податку на прибуток

Із запровадженням річного звітного періоду для платників податку на прибуток з'явилися і перші невизначеності.

Опис проблеми: 01.07.2013р. зареєстровано юридичну особу-господарське товариство. З 01.10.2013р. вказана новостворена юридична особа перейшла на спрощену систему оподаткування. В період перебування на загальній системі оподаткування господарських операцій не здійснювалось.

Виникає запитання: *в який термін необхідно подати декларацію по податку на прибуток за звітний період, що почався 01.07.2013 та завершився до дати переходу на спрощену – 01.10.2013р. (тобто за період, в якому новостворена юридична особа була платником податку на прибуток, перебуваючи на загальній системі оподаткування)?* Надалі підприємство перебуває на спрощеній системі оподаткування.

Зауважимо, що:

1. Згідно п. 57.1 ст. 57 ПКУ:

– «Платники податку, які зареєстровані протягом звітного (податкового) року (новостворені), сплачують податок на прибуток на підставі річної податкової декларації за період діяльності у звітному (податковому) році без подання податкової декларації за звітні (податкові) періоди (календарний квартал, півріччя та дев'ять місяців) та не сплачують авансового внеску»;

– «Платники податку, у яких доходи, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування, за останній річний звітний (податковий) період не перевищують 10 мільйонів

гривень, та неприбуткові установи (організації) сплачують податок на прибуток на підставі податкової декларації, яку подають до контролюючих органів **за звітний (податковий) рік** і не сплачують авансових внесків».

1. Згідно з пп. 152.9.2 ст. 152 ПКУ:

– «У разі якщо особа ставиться на облік контролюючим органом як платник податку в середині податкового періоду, перший звітний податковий період розпочинається з дати, на яку припадає початок такого обліку, і закінчується останнім календарним днем наступного податкового періоду».

З врахуванням вищенаведених зауважень впливає, що податковий період для платника податку на прибуток в описаній проблемі починається з 01.07.2013р. і ніколи не закінчиться (в розумінні пп. 152.9.2 ст. 152 ПКУ), тобто не настане ніколи, оскільки з описаної ситуації в початку публікації – не настане «...наступний податковий період», – платник податку перейшов на спрощену систему оподаткування, й наміру «повертатись» на загальну систему оподаткування немає жодного.

За логікою зазначеної норми Податкового кодексу – звітність з податку на прибуток за повний податковий рік + період з 01.07.2013 по 01.10.2013р. подавати ніколи не буде потрібно.

Саме з цих причин Компанією «Вікторія» направлено запит до Головного управління міндоходів. Податківці ж вважають, що звітність в такому випадку потрібно подавати «у термін, передбачений для подання податкової звітності з податку на прибуток для квартальної звітності (40 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного (податкового) періоду». Знову ж таки – з такої відповіді не зрозуміло, – чому укладачі листа порахували квартальний період пріоритетнішим по відношенню до річного, – якщо для платників податку на прибуток, з врахуванням п. 57.1 ст. 57 ПКУ може застосовуватись річний податковий період.

Лист Головного управління мін доходів у Чернівецькій

області від 01.11.2013р. №799/10/24-00-15-01-21 додається.



МІНІСТЕРСТВО ДОХОДІВ І ЗБОРІВ УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ МІНДОХОДІВ У ЧЕРНІВЕЦЬКІЙ ОБЛАСТІ

58013, м. Чернівці, вул. Червоноармійська, 200-А, тел. (0372) 54-54-99, факс (0372) 54-56-33,
e-mail: sta@cv.ukrtel.net, код ЄДРПОУ 38647067

01.11.2013 №799/10/24-00-15-01-21 На №12/0001292 від 03.10.2013

УПФАК „Вікторія”, ТОВ
вул. Богомольця, 17, оф.№1
а/с №522
м. Чернівці, 58001

Про надання роз'яснення

ГУ Міндоходів у Чернівецькій області у відповідь на Ваш лист від 03.10.2013р. №12/0001292 «Про надання роз'яснення» повідомляє, що відповідь на питання щодо термінів подання декларації з податку на прибуток при переході з загальної на спрощену систему оподаткування розміщена в блоці «База знань» офіційного сайту Міністерства доходів і зборів України (адреса сайту <http://minrd.gov.ua/ebpz>) в підкатегорії 102.30.02 «Заповнення звітності» категорії 102 «Податок на прибуток».

Зокрема зазначено наступне.

Відповідно до пп.152.9.1 п.152.9 ст.152 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року №2755-VI зі змінами та доповненнями (далі - ПКУ) для цілей розділу III Податкового кодексу України (далі - ПКУ) використовуються такі податкові періоди: календарні квартал, півріччя, три квартали, рік. Базовим податковим (звітним) періодом для цілей цього розділу є календарний квартал або календарний рік у разі сплати щомісячних авансових внесків, у порядку, визначеному п. 57.1 ст. 57 ПКУ.

Підпунктом 49.18.2 п.49.18 ст.49 ПКУ встановлено, що термін подання податкових декларацій за базовий звітний (податковий) період, що дорівнює календарному кварталу протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу.

Пунктом 291.3 ст.291 передбачено, що юридична особа може самостійно обрати спрощену систему оподаткування, якщо така особа відповідає вимогам, встановленим гл. I р. XIV ПКУ, та реєструється платником єдиного податку в порядку, визначеному цією главою.

Відповідно до пп.298.1.1 п.298.1 ст.298 ПКУ для переходу на спрощену систему оподаткування суб'єкт господарювання подає до контролюючого органу заяву. Згідно з пп.298.1.4 п.298.1 ст.298 ПКУ така заява подається до контролюючого органу не пізніше ніж за 15 календарних днів до початку

*840800

наступного календарного кварталу і суб'єкт господарювання може здійснити перехід на спрощену систему оподаткування один раз протягом календарного року.

Пунктом 294.3 ст.294 ПКУ встановлено, що для суб'єктів господарювання, які перейшли на сплату єдиного податку із сплати інших податків і зборів, встановлених цим Кодексом, перший податковий (звітний) період починається з першого числа місяця, що настає за наступним податковим (звітним) кварталом, у якому таким особам виписано свідоцтво платника єдиного податку, і закінчується останнім календарним днем останнього місяця такого періоду.

Пунктом 297.1 ст.297 ПКУ передбачено, що платники єдиного податку звільняються від обов'язку нарахування, сплати та подання податкової звітності з податку на прибуток підприємств.

Враховуючи наведене, платник податку на прибуток, у разі переходу на спрощену систему оподаткування в середині року, подає податкову декларацію з податку на прибуток за звітний період, що передує кварталу, з якого він переходить на спрощену систему оподаткування, у термін, передбачений для подання податкової звітності з податку на прибуток для квартальної звітності (40 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного (податкового) періоду).

В.о. начальника



М.Д.Перлейчук

Департамент Аудиту Компанії «Вікторія»

Діагноз: відсутність діяльності у підприємця. Які звіти слід подавати?

Навіть у випадку відсутності діяльності, на фізичних осіб-підприємців покладається обов'язок подання звітності до органів податкового та пенсійного контролю. Адже неподання обов'язкової звітності матиме наслідки застосування до підприємців певних адміністративних (фінансових) санкцій.

Отже, для виконання обов'язку декларування, підприємцям надається **строк**:

1) для подання до податкового органу Декларації за результатами календарного року – протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року (згідно п.п. 177.5 та 49.18.5 Податкового кодексу);

2) для подання до пенсійного органу Звіту про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску за результатами календарного року – до 10 лютого щорічно (п. 3.2. Порядку формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затвердженого Постановою ПФУ від 08.10.2010 N 22-2, зареєстрованої в Мін'юсті 1 листопада 2010 р. за N 1014/18309).

Форми звітності, які слід подати в 2013 році:

1) для подання до податкового органу: *завантажити.*

2) для подання до пенсійного органу: *завантажити.*

Тепер зупинимось на окремих деталях.

Кожен звіт має кілька додатків. З цих додатків обов'язковими є:

1) для подання до податкового органу – **додатки (наголосимо – за відсутності будь-яких доходів) не обов'язкові.** Підставою для цього є п. 2 Розділу II Порядку оформлення декларації «2. Додатки до декларації є складовою частиною декларації і без декларації не дійсні. **Додатки до декларації заповнюються та подаються виключно за наявності доходів (витрат), розрахунок яких міститься у цих додатках .»**

2) для подання до пенсійного органу: **достатньо подати тільки додаток з першою таблицею.**

Якщо будь-який рядок Податкової декларації та/або додатка до неї не заповнюється через відсутність інформації (операції, суми), то такий рядок прокреслюється, крім випадків, прямо визначених у декларації та/або додатках до неї (п. 3 Інструкції щодо заповнення податкової декларації про майновий стан і доходи, затвердженої Наказом Міністерства фінансів від 07.11.2011 № 1395, та зареєстрованої в Мін'юсті 27 грудня 2011 р. за № 1532/20270)

Порожні (незаповнені) графи пенсійного звіту також слід прокреслювати (п. 2.4. Порядку формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування), а навпроти таблиць, які не подаються – проставляються прочерки (п. 4.3. Порядку).

Подання звітності вимагає часу, певних навичок роботи з документами, відповідальності та можливостей. Компанія «Вікторія» допоможе Вам у цьому, звертайтеся за довідками:

Департамент податкового аутсорсингу, – м. Чернівці, вул. Першотравнева, 6, офіс №1а тел.: +38(0372)901569, +38(0372)529677

Компанія "Вікторія",

Департамент податкового аутсорсингу

Підприємець на загальній

системі оподаткування і звіт до Пенсійного фонду

Підприємцям, що застосовують загальну систему оподаткування і отримували доходи в минулому році, фактично доведеться розмінувати бомбу, яку заклали в пенсійне законодавство наші парламентарі. Мова йдеться про складання Звіту про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску. Отже, перейдемо до суті проблеми та її вирішення.

Щорічно до 1 квітня підприємці, що провели попередній рік на загальній системі оподаткування, подають до ПФУ Звіт про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску. Така вимога передбачена п. 3.2. Порядку формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затвердженого Постановою правління Пенсійного фонду України від 8 жовтня 2010 року N 22-2 (zareestrovano в Міністерстві юстиції України 1 листопада 2010 р. за N 1014/18309).

Ставка ЄСВ для підприємця на загальній системі оподаткування встановлена Законом України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування», п.11 ст.8, та складає 34,7% бази нарахування.

Базою нарахування єдиного соціального внеску, згідно п.2 ч.1 ст.7 Закону «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування», є дохід (прибуток), отриманий від діяльності підприємця на загальній системі оподаткування, що підлягає обкладенню податком на доходи фізичних осіб (при цьому сума єдиного внеску не

А	Б	1	2	3	4	5	6	7
1	січень	50000	20000	30000,00	50029,17	14115,00	14115,00	4897,91
2	лютий	50	10000	-9950,00	50029,17	14115,00	14115,00	4897,91
3	березень	300	0	300,00	50029,17	14115,00	14115,00	4897,91
4	квітень				50029,17	14400,00	14400,00	4996,80
5	травень				50029,17	14400,00	14400,00	4996,80
6	червень				50029,17	14400,00	14400,00	4996,80
7	липень				50029,17	14400,00	14400,00	4996,80
8	серпень				50029,17	14400,00	14400,00	4996,80
9	вересень	600000	20000	580000,00	50029,17	14400,00	14400,00	4996,80
10	жовтень				50029,17	16745,00	16745,00	5810,52
11	листопад				50029,17	16745,00	16745,00	5810,52
12	грудень				50029,17	17068,00	17068,00	5922,60
Всього		650350,00	50000,00	600350,00	600350,04	X	179303,00	62218,14

Пояснення до таблиці:

1. Не потрібно плутати колонки 3 та 4, тобто «тимчасову місячну різницю» доходів та витрат з оподаткованим доходом (**чистим**). Оскільки, в лютому, наприклад, така тимчасова різниця є 30.000 грн., **але не ця різниця підлягає оподаткуванню податком на доходи (і, як наслідок – одночасно обкладанням ЄСВ)**. А саме чистий оподатковуваний дохід, виходячи з річного розрахунку. А тому, для подальшого розрахунку ЄСВ береться до уваги не 3 колонка, а 4, яка визначається як середньомісячна, виходячи з чистого річного оподаткованого доходу:

$600.350 \text{ грн.} / 12 = 50.029,17 \text{ грн.}$

2. Одночасно, враховуючи, що єдиний внесок обчислюють у межах максимальної величини бази нарахування, яка дорівнює 15 прожитковим мінімумам для працездатних осіб (ч. 3 ст. 7 і п. 4 ч. 1 ст. 1 Закону № 2464) – до 01.10.2011р., а з 01.10.2011р. – 17 прожитковим мінімумам для працездатних осіб (згідно ЗУ від 08.07.2011 р. № 3668-VI “Про заходи щодо законодавчого забезпечення реформування пенсійної системи”), то сума внеску розраховується з доходу, що не перевищуватиме помісячно значення колонки 6.

3. Разом з тим, розмір єдиного соціального внеску не має бути меншим від мінімального страхового внеску, встановленого

виходячи з мінімальної заробітної плати, що діє в місяці, за який нараховують заробітну плату (дохід) (п. 5 ч. 1 ст. 1 Закону від 8 липня 2010 року N 2464-VI).

Отже, якщо б чистий дохід, що підлягає оподаткуванню податком на доходи по колонці 4 був би меншим мінімальної заробітної плати, але більше «0», розмір внеску мав би бути не менше чим мінімальний страховий внесок, тобто, не менше ніж зазначено в колонці 3 Таблиці 2:

Таблиця 2

Місяці	мінімальна з/пл.	Нозмір внеску %	сума ЄСВ
А	1	2	3
січень	941,00	34,7%	326,53
лютий	941,00	34,7%	326,53
березень	941,00	34,7%	326,53
квітень	960,00	34,7%	333,12
травень	960,00	34,7%	333,12
червень	960,00	34,7%	333,12
липень	960,00	34,7%	333,12
серпень	960,00	34,7%	333,12
вересень	960,00	34,7%	333,12
жовтень	985,00	34,7%	341,80
листопад	985,00	34,7%	341,80
грудень	1004,00	34,7%	348,39

4. Лише, якщо значення колонки 4 Таблиці 1 менші або дорівнюють «0», то єдиний соціальний внесок за окремі періоди сплачувати не потрібно.

Дані отриманих розрахунків заносимо до Звіту (завантажити Звіт по цьому лінку).

Департамент податкового аутсорсингу

Компанії «Вікторія»