



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Волинській області

TAX

**Закон України від 12 травня 2022 року № 2260-IX
«Про внесення змін до Податкового кодексу
України та інших законів України щодо
особливостей податкового адміністрування
податків, зборів та єдиного внеску під час дії
воєнного, надзвичайного стану»**

ПОДАТОК НА ПРИБУТОК



1 КОЛИ ПЛАТНИК ПОДАТКУ ЗВІЛЬНЯЄТЬСЯ ВІД ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ ЗА НЕСВОЄЧАСНЕ ПОДАННЯ ПОДАТКОВОЇ ДЕКЛАРАЦІЇ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ ЗА 2021 РІК ТА I КВАРТАЛ 2022 РОКУ ЗГІДНО ЗМІН ВНЕСЕНИХ ЗАКОНОМ УКРАЇНИ № 2260-ІХ ДО КОДЕКСУ?

Платник податку, який не має можливості подати податкову декларацію з податку на прибуток підприємств за 2021 рік та I квартал 2022 року, відповідно до вимог абзацу першого підпункту 69.1 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу зобов'язаний подати податкову декларацію за ці звітні періоди протягом шести місяців після припинення або скасування воєнного стану в Україні. За цих умов платник податку звільняється від передбаченої цим Кодексом відповідальності.

У разі, якщо у платника з'явилась можливість подати податкову декларацію з податку на прибуток підприємств за 2021 рік та I квартал 2022 року, такий платник має можливість без притягнення його до відповідальності за несвоєчасне виконання податкових обов'язків подати податкові декларації за ці звітні періоди протягом 60 календарних днів з першого дня місяця, наступного за місяцем відновлення такої можливості (G).

2 СТРОКИ ПОДАННЯ ПЛАТНИКОМ ПОДАТКІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2021 РІК, ЯКА ПІДЛЯГАЄ ОПРИЛЮДНЕННЮ РАЗОМ З АУДИТОРСЬКИМ ЗВІТОМ (ТЕРМІН ПОДАЧІ НЕ ПІЗНІШЕ 10 ЧЕРВНЯ РОКУ, НАСТУПНОГО ЗА ЗВІТНИМ) З ОГЛЯДУ НА ВІДСУТНІСТЬ МОЖЛИВОСТІ ПОДАТИ ТАКУ ЗВІТНІСТЬ У ВСТАНОВЛЕНІ ТЕРМІНИ ЧЕРЕЗ ВВЕДЕННЯ В УКРАЇНІ ВОЄННОГО СТАНУ?

Відповідно до абзацу четвертого пункту 46.2 статті 46 Кодексу платники податку на прибуток, які відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» зобов'язані оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським звітом, подають контролюючому органу річну фінансову звітність, яка підлягає оприлюдненню разом з аудиторським звітом у строк не пізніше 10 червня року, наступного за звітним. У разі неподання (несвоєчасного подання) річної фінансової звітності, яка підлягає оприлюдненню разом з аудиторським звітом, застосовується відповідальність, передбачена пунктом 120.1 статті 120 Кодексу.

Відповідно, платник податку звільняється від відповідальності за несвоєчасне подання річної фінансової звітності, яка підлягає оприлюдненню разом з аудиторським звітом, за умови:

▶ подання зазначеної звітності протягом шести місяців після припинення або скасування воєнного стану в Україні у разі відсутності у платника податків можливості подати річну фінансову звітність, яка підлягає оприлюдненню разом з аудиторським звітом за 2021 рік у термін до 10 червня 2022 року (H);

▶ подання зазначеної звітності протягом 60 календарних днів з першого дня місяця, наступного за місяцем відновлення можливості подати річну фінансову звітність, яка підлягає оприлюдненню разом з аудиторським звітом, за 2021 рік (I).

(G) – абзац четвертий підпункту 69.1 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу;

(H) – абзацу перший підпункту 69.1 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу;

(I) – абзац четвертий підпункту 69.1 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу.



3

ЧИ ПЕРЕДБАЧЕНА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ У РАЗІ ЗАНИЖЕННЯ ПОДАТКОВОГО ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ПЛАТНИКОМ ПОДАТКІВ У ПОДАНИЙ ДЕКЛАРАЦІЇ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ ЗА 2021 РІК ТА/АБО І КВАРТАЛ 2022 РОКУ У РАЗІ ПОДАЛЬШОГО УТОЧНЕННЯ ТАКИХ ПОДАТКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ В УТОЧНЮЮЧОМУ РОЗРАХУНКУ ДО ТАКОЇ ПОДАТКОВОЇ ДЕКЛАРАЦІЇ?

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 статті 50 цього Кодексу, та пені.

Отже у разі, якщо платник у податковій декларації з податку на прибуток підприємств за I квартал 2022 року занижив податкове зобов'язання з податку на прибуток підприємств та самостійновиправив в уточнюючому розрахунку до такої податкової декларації за цей період у податкових періодах до 25 липня 2022 року, то такий платник звільняється від нарахування та сплати штрафних санкцій, передбачених пунктом 50.1 статті 50 цього Кодексу, та пені.

Водночас, зауважимо, що таке звільнення від відповідальності не застосовується до платника податків у разі виправлення помилок за звітний період – 2021 рік. (J).

4

У ПЛАТНИКА БУЛА МОЖЛИВІСТЬ СВОЄЧАСНО ПОДАТИ ПОДАТКОВУ ДЕКЛАРАЦІЮ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ ЗА ЗВІТНІ ПЕРІОДИ 2021 РІК ТА ПЕРШИЙ КВАРТАЛ 2022 РОКУ, АЛЕ ТАКА ЗВІТНІСТЬ НЕ БУЛА ПОДАНА ДО КОНТРОЛЮЮЧОГО ОРГАНУ. ЧИ БУДЕ ЗАСТОСОВАНО ДО НЬОГО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА НЕВИКОНАННЯ ОБОВ'ЯЗКІВ ПЛАТНИКА ПОДАТКУ?

Якщо платник податків, який мав можливість своєчасно подати податкову декларацію з податку на прибуток підприємств за звітні періоди 2021 рік (граничний термін подання – 1 березня 2022 року) та перший квартал 2022 року (граничний термін подання – 10 травня 2022 року, але своєчасно її не подав до контролюючого органу до 20 липня 2022 року та не сплатив відповідні суми грошових зобов'язань, визначених у таких деклараціях до 31 липня 2022 року включно, не звільняється від відповідальності за несвоєчасне виконання таких обов'язків.

Порядком підтвердження можливості чи неможливості виконання платником податків обов'язків, визначених в підпункті 69.1 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX Кодексу тимчасово, на період до припинення або скасування воєнного стану на території України, визначається механізм підтвердження платниками податків можливості чи відсутності можливості своєчасного виконання податкового обов'язку щодо дотримання термінів сплати податків та зборів, подання звітності, у тому числі звітності, передбаченої пунктом 46.2 статті 46 Кодексу, реєстрації у відповідних реєстрах податкових або акцизних накладних, розрахунків коригування, подання електронних документів, що містять дані про фактичні залишки пального та обсяг обігу пального або спирту етилового тощо.

(J) – абзац шостий підпункту 69.1 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу