

Державна податкова служба роз'яснила окремі питання заповнення податкової декларації з прибутку за 2020 рік в контексті Закону №466

Контакти в ЕУ

Володимир Котенко
Партнер
+380 (44) 490 3006
Vladimir.Kotenko@ua.ey.com

Ольга Горбановська
Партнер
+380 (44) 490 3022
Olga.Gorbanovskaya@ua.ey.com

Борис Лобовик
Партнер
+380 (44) 490 3047
Borys.Lobovyk@ua.ey.com

Альберт Сич
Партнер
+380 (44) 499 2011
Albert.Sych@ua.ey.com

Ігор Чуфаров
Партнер
+380 (44) 492 8231
Igor.Chufarov@ua.ey.com

Ірина Калита
Асоційований партнер
+380 (44) 499 2420
Iryna.Kalyta@ua.ey.com

Галина Хоменко
Асоційований партнер
+380 (44) 490 3028
Halyna.Khomenko@ua.ey.com

Листом від 4 червня 2020 року № 8939/7/99-00-07-02-01-07 Державна податкова служба України роз'яснила окремі особливості заповнення Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (далі - «**Декларація**») за звітні періоди 2020 року у зв'язку з набранням чинності Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» №466-IX від 16 січня 2020 року (далі - «**Закон**»).

Зокрема, у листі зазначено наступне:

- ▶ Починаючи з періоду півріччя 2020 року, постійним представництвам нерезидента рекомендовано подавати декларацію, а не розрахунок постійного представництва. При цьому лист не містить інших пояснень щодо підходу до заповнення декларації такими представництвами.
- ▶ Обов'язок не пізніше 10 червня подати до контролюючих органів фінансову звітність, перевірену аудитором, а також уточнюючий розрахунок до відповідної декларації вперше застосовуватиметься у 2021 році до звітності за підсумками 2020 року.
- ▶ Платники податку на прибуток з річним доходом до 40 млн грн зможуть прийняти рішення не застосовувати податкові різниці у річній декларації за 2020 рік та з 2021 року обрати річний період звітування. При цьому виходячи з викладеного в листі, платники з річним доходом за 2019 рік більше 20 млн грн, мають продовжувати подавати квартальні декларації та застосовувати податкові різниці у проміжних періодах 2020 року.
- ▶ Суб'єкти господарювання, прирівняні до платників податку в частині податку на репатріацію (юридичні та фізичні особи - підприємці на спрощеній системі оподаткування, фізичні особи - підприємці та фізичні особи, які провадять незалежну професійну діяльність), подають за звітний 2020 рік декларацію з додатком ПН, у якому відображають доходи нерезидентів та відповідні суми податку
- ▶ Виробники сільськогосподарської продукції мають право застосувати особливий річний період для звітування за період з 1 липня 2020 року по 30 червня 2021 року.

- ▶ Право застосувати «виробничий» метод амортизації існує з другого кварталу 2020 року за умови проведення інвентаризації відповідних активів станом на 1 квітня 2020 року. Амортизація перевищення податкової балансової над бухгалтерською вартістю відповідних активів (за наявності) вперше декларуватиметься у додатку АМ до декларації за півріччя 2020 року.
- ▶ Новий вартісний критерій для класифікації основних засобів в 20 тис грн застосовується до об'єктів, введених в експлуатацію з 23 травня 2020 року. Основні засоби, введені в експлуатацію до зазначеної дати, продовжують обліковуватися у складі основних засобів та амортизуватися незалежно від розміру залишкової вартості.
- ▶ Прискорена амортизація для третьої (передавальні пристрої), четвертої (машини та обладнання), п'ятої та дев'ятої груп основних засобів може застосовуватися, починаючи зі звітного періоду - півріччя 2020 року.
- ▶ Нові податкові різниці, запроваджені Законом, до внесення відповідних змін мають відображатись у декларації наступним чином:
 - ▶ Коригування доходів від участі в капіталі нерезидентів та доходів у вигляді дивідендів від нерезидентів (пп. 140.4.3), а також на витрати, понесені платником податків при здійсненні операцій з нерезидентами без ділової мети (пп. 140.5.15) - у будь-якому зручному рядку додатка РІ до декларації із зазначенням цього факту у спеціальному полі декларації (графу «наявність доповнення»)
 - ▶ Коригування правонаступником на суму від'ємного значення об'єкта оподаткування платника податку, що реорганізується (пп. 140.4.5) - у рядку 3.2.4 додатка РІ до декларації
 - ▶ Коригування витрат від відшкодування збитків, компенсації неодержаного доходу (упущеної вигоди на користь неплатників податку на прибуток або платників за нульовою ставкою), а також на суму штрафів, пені, нарахованих органами державної влади (пп. 140.5.11) - у рядку 3.1.11 додатка РІ до декларації.

Не дивлячись на доволі широке коло питань, охоплене зазначеним роз'ясненням, багато технічних моментів щодо застосування викладених у ньому висновків, так само як і велика кількість інших запитань щодо практичного застосування норм Податкового кодексу України в редакції Закону, залишаються незрозумілими і потребують подальшого роз'яснення з боку контролюючих органів.

Ми будемо раді відповісти на будь-які запитання щодо викладеного вище.

Ми продовжимо стежити за розвитком подій та будемо інформувати вас про важливі зміни.

Інформація про EY

EY є міжнародним лідером у галузі аудиту, оподаткування, консультаційного супроводу угод і консультування з питань ведення бізнесу. Наші знання та якість послуг, які ми надаємо, сприяють зміцненню довіри і впевненості на ринках різних країн у всьому світі. Ми формуємо команду видатних лідерів, під чийм управлінням наш колектив виконує взяті на себе зобов'язання. Таким чином, ми робимо суттєвий внесок у поліпшення ділового середовища в інтересах наших співробітників, клієнтів і суспільства в цілому.

Назва EY відноситься до глобальної організації та може відноситися до однієї чи декількох компаній, що входять до складу Ernst & Young Global Limited, кожна з яких є окремою юридичною особою. Ernst & Young Global Limited - юридична особа, створена відповідно до законодавства Великобританії, - є компанією, що обмежена відповідальністю її учасників, і не надає послуг клієнтам. Інформація про порядок збору та використання компанією EY персональних даних, а також про права, що мають фізичні особи відповідно до законодавства про захист персональних даних, доступна за посиланням: ey.com/privacy.

Дізнайтеся більше на сайті: ey.com.

Контакти
Київ
+380 (44) 490 3000

Інформація, що міститься в цій публікації, призначена лише для загального ознайомлення і не може розглядатися як професійні рекомендації у сфері бухгалтерської звітності, оподаткування чи інших галузях. Із будь-яких конкретних питань слід звертатися до фахівця відповідного напрямку.

© 2020 ТОВ «Ернст енд Янг»
Усі права захищені.

