



Державна
податкова
служба України

Особливості оподаткування податком на прибуток підприємств в умовах воєнного стану

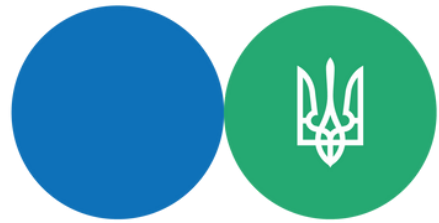


Державна
податкова
служба України

Нормативна база


Закон України

«Про внесення змін до
Податкового кодексу України та
інших законодавчих актів України
щодо адміністрування окремих
податків в період воєнного,
надзвичайного стану»



Державна
податкова
служба України

Неприбуткові організації зможуть



Надавати за рахунок своїх доходів благодійну допомогу стороннім особам, зазначеним у пункті 63 підрозділу 4 розділу ХХ Кодексу, навіть якщо надання такої допомоги не передбачено їх статутними документами без загрози втрати статусу неприбутковості.



Державна
податкова
служба України

Сторонні особи

Сторонні особи:

фізичні особи, які не є засновниками, учасниками неприбуткових організацій або пов'язаними з ними особами та які мешкають (мешкали) на території населених пунктів, де проводяться (проводилися) бойові дії, та/або вимушено покинули місце проживання у зв'язку з проведенням бойових дій в таких населених пунктах та, в тому числі, взяті у встановленому законодавством порядку на облік у структурних підрозділах з питань соціального захисту населення районних, районних у м. Києві державних адміністрацій, виконавчих органів міських, районних у містах (у разі утворення) рад.



Державна
податкова
служба України

**Особливості для платників
податку на прибуток
підприємств, що тимчасово
переходять на сплату єдиного
податку третьої групи за
ставкою два відсотки:**





- надміру сплачена сума грошових зобов'язань з податку на прибуток підприємств, що існує на дату переходу на сплату єдиного податку за ставкою два відсотки, може бути зарахована у погашення грошових зобов'язань з цього податку, що виникатимуть після відновлення сплати податку на прибуток підприємств;



- авансові внески з податку на прибуток підприємств при виплаті дивідендів, що залишилися неврахованими у зменшення нарахованої суми податкового зобов'язання з цього податку на дату переходу на сплату єдиного податку за ставкою два відсотки, можуть бути враховані у зменшення такої суми після відновлення сплати податку на прибуток підприємств;



- **від'ємне значення об'єкту оподаткування податком на прибуток підприємств, що існувало на дату переходу на сплату єдиного податку, може бути зараховане у зменшення об'єкту оподаткування податком на прибуток підприємств, що виникатиме після відновлення сплати цього податку;**

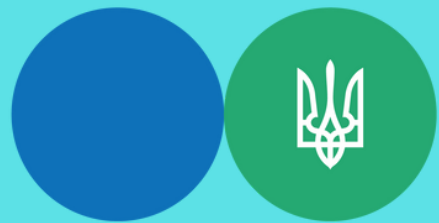


- у разі якщо платник, який протягом календарного року перейшов на сплату єдиного податку за ставкою два відсотки, у цьому ж році відновлює сплату податку на прибуток підприємств, то такий платник складає та подає податкову декларацію з податку на прибуток підприємств наростаючим підсумком з початку такого календарного року.



Якщо платник податку на прибуток переходить на сплату єдиного податку наприклад з травня місяця він зобов'язаний подати декларацію з податку на прибуток підприємств за звітний період півріччя та подати у складі такої декларації фінансову звітність складену за результатами діяльності за цей період.

У цій декларації та фінансовій звітності будуть враховані наростаючим підсумком результати діяльності починаючи з 1 січня звітного року по дату переходу на єдиний податок у травні.



Державна
податкова
служба України

Фінансовий результат до оподаткування платника, який перейшов на сплату податку на прибуток підприємств, збільшується на суму доходу, отриманого як оплата за товари роботи, послуги, відвантажені (надані) під час перебування на спрощеній системі оподаткування незалежно від того, чи застосовує платник податку на прибуток коригувальні різниці чи ні.



Не передбачено коригування (зменшення) фінансового результату до оподаткування на вартість товарів, що реалізовані під час перебування платника на сплаті податку на прибуток підприємств, оплата за які надійшла під час перебування такого платника на сплаті єдиного податку.



Державна
податкова
служба України

Результати діяльності за періоди перебування на сплаті єдиного податку за ставкою два відсотки не враховуються при визначенні об'єкту оподаткування податком на прибуток підприємств, зазначеного у підпункті 134.1.1 Кодексу, з урахуванням положень підрозділу 4 цього розділу для платників податку на прибуток, що перейшли зі спрощеної системи оподаткування на загальну.



Державна
податкова
служба України

Проценти, які перевищують суму обмеження, визначеного пунктом 140.2 статті 140 Кодексу, які збільшили фінансовий результат до оподаткування, що залишилися не врахованими у зменшення фінансового результату до оподаткування на дату переходу на сплату єдиного податку за ставкою два відсотки, зменшують фінансовий результат до оподаткування з урахуванням обмежень, встановлених пунктом 140.2 цієї статті, після відновлення сплати податку на прибуток підприємств.



Державна
податкова
служба України

Обсяг річного доходу від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків) платника податку на прибуток підприємств обчислюється за весь звітний рік, у тому числі з урахуванням доходів, отриманих за періоди такого року в яких такий платник податку перебував на сплаті єдиного податку за ставкою два відсотки.



Державна
податкова
служба України

У разі якщо значення рядку 01 податкової декларації з податку на прибуток підприємств за звітний період – 2022 рік не перевищує 40 млн гривень, платник може не застосовувати у такій декларації різниці визначені розділом III Кодексу та застосовує у 2023 році виключно річний звітний період.



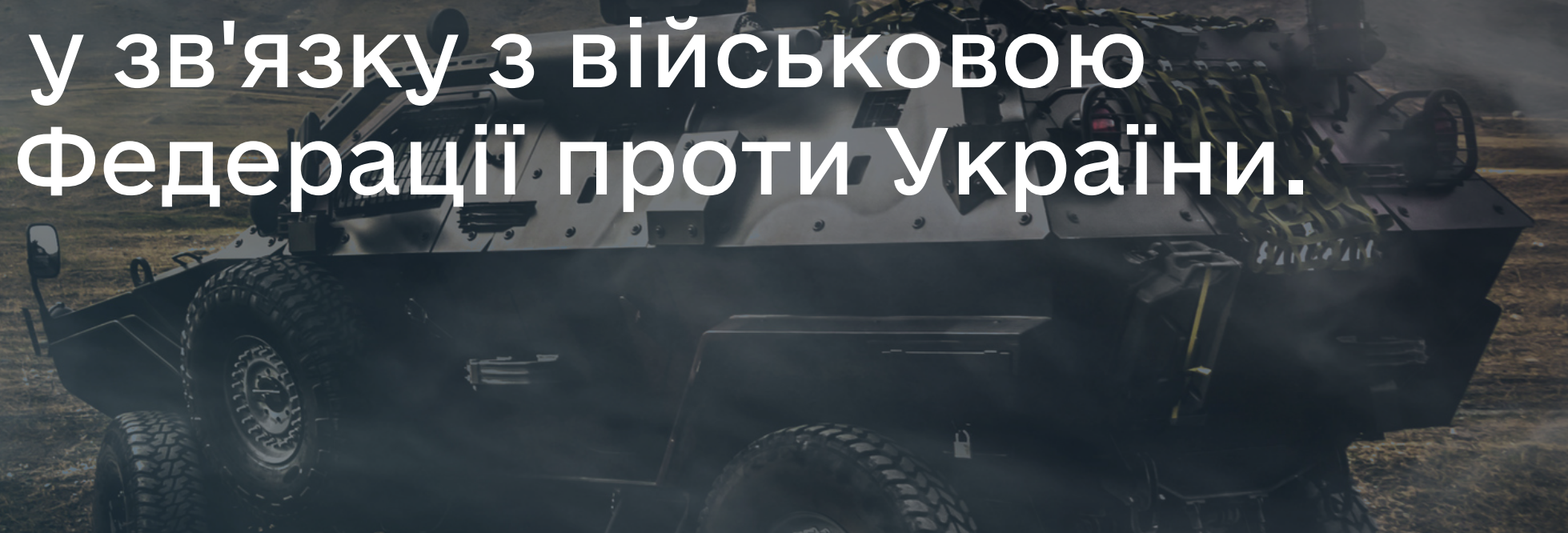
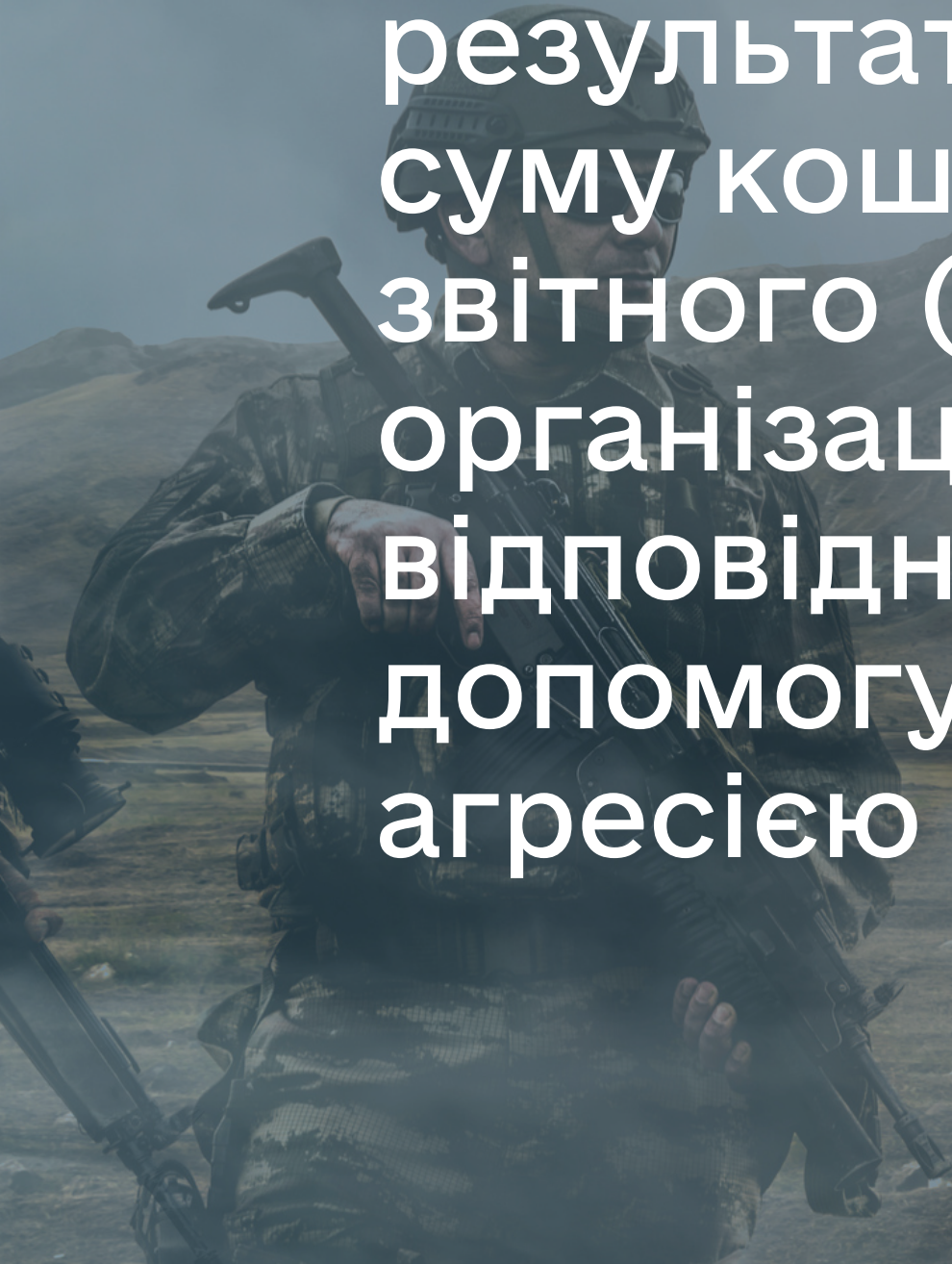
Державна
податкова
служба України

Враховуючи, що господарські операції здійснені платником за періоди перебування на сплаті єдиного податку за ставкою два відсотки не впливають на об'єкт оподаткування податком на прибуток підприємств, то такі операції не є контрольованими і не враховуються при визначенні вартісного критерію контрольованих операцій – 10 млн гривень.



Державна
податкова
служба України

На період до припинення або скасування воєнного стану на території України, фінансовий результат до оподаткування не збільшується на суму коштів безоплатно перерахованих протягом звітнього (податкового) року неприбутковим організаціям у вигляді гуманітарної допомоги відповідно до Закону України «Про гуманітарну допомогу в Україні» у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України.





Державна
податкова
служба України



Законом доповнено пункт 69 розділу XX Кодексу новим пунктом 69.29, яким врегульовано питання підтвердження операцій платника первинними документами на період до припинення або скасування воєнного стану на території України:


- платник податків, який провадив діяльність на території населених пунктів, де проводяться (проводилися) бойові дії, перелік яких визначається Кабінетом Міністрів України, за місцем свого обліку подає до контролюючого органу в довільній формі повідомлення про неможливість вивезення первинних документів, підписане керівником підприємства та головним бухгалтером, в якому зазначаються:

- обставини, що призвели до втрати та/або неможливості вивезення первинних документів,
- податкові (звітні) періоди,
- загальний перелік первинних документів (за можливості - із зазначенням реквізитів).

- Дані та показники податкової звітності платника податків за податкові (звітні) періоди, зазначені у повідомленні, не можуть бути піддані сумніву лише на підставі відсутності первинних документів.
- Подане повідомлення є підставою для збереження витрат та/або від'ємного значення об'єкта оподаткування податком на прибуток, без наявності договірних, розрахункових, платіжних та інших первинних документів, обов'язковість ведення і зберігання яких передбачена правилами ведення бухгалтерського обліку та нарахування податку.



Державна
податкова
служба України



Якщо після подання повідомлення про неможливість вивезення первинних документів платнику податків стане відомо про втрату цих документів, такий платник податків зобов'язаний подати до контролюючого органу повідомлення про втрату первинних документів із зазначенням обставин такої втрати.



Державна
податкова
служба України

Платники податків, які подали повідомлення про втрату первинних документів, не можуть бути перевірені контролюючим органом щодо зазначених у повідомленні податкових (звітних) періодів, у тому числі після завершення дії воєнного стану.



Державна
податкова
служба України

У податкових (звітних) періодах, зазначених у відповідному повідомленні, не може бути переглянуто у бік збільшення суми податкових зобов'язань (суми від'ємного значення об'єкта оподаткування) з податку на прибуток підприємств, задекларовані в податкових деклараціях за вказані податкові (звітні) періоди.