

## **Яка відповідальність застосовується до платника податків та як здійснити виправлення помилки, якщо в рядку 25 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств відображено суму податку з доходів нерезидентів, але за звітний період виплата доходу нерезидентам та сплата податку не здійснювались?**

*ЗІР, категорія 102.25*

Згідно з п.п. 141.4.2 п. 141.4 ст. 141 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI зі змінами і доповненнями (далі – ПКУ) резидент або постійне представництво нерезидента, що здійснюють на користь нерезидента або уповноваженої ним особи (крім постійного представництва нерезидента на території України) будь-яку виплату з доходу з джерелом його походження з України, отриманого таким нерезидентом від провадження господарської діяльності (у тому числі на рахунки нерезидента, що ведуться в національній валюті), утримують податок з таких доходів, зазначених у п.п. 141.4.1 п. 141.4 ст. 141 ПКУ, за ставкою в розмірі 15 відсотків (крім доходів, зазначених у підпунктах 141.4.3 - 141.4.6 та 141.4.11 п. 141.4 ст. 141 ПКУ) їх суми та за їх рахунок, який сплачується до бюджету під час такої виплати, якщо інше не передбачено положеннями міжнародних договорів України з країнами резиденції осіб, на користь яких здійснюються виплати, що набрали чинності.

Відповідно до п. 50.1 ст. 50 ПКУ у разі якщо у майбутніх податкових періодах (з урахуванням строків давності, визначених ст. 102 ПКУ) платник податків самостійно (у тому числі за результатами електронної перевірки) виявляє помилки, що містяться у раніше поданій ним податковій декларації (крім обмежень, визначених цією статтею), він зобов'язаний надіслати уточнюючий розрахунок до такої податкової декларації за формою чинного на час подання уточнюючого розрахунку.

Платник податків має право не подавати такий розрахунок, якщо відповідні уточнені показники зазначаються ним у складі податкової декларації за будь-який наступний податковий період, протягом якого такі помилки були самостійно (у тому числі за результатами електронної перевірки) виявлені.

Платник податків, який самостійно (у тому числі за результатами електронної перевірки) виявляє факт заниження податкового зобов'язання минулих податкових періодів, зобов'язаний, за винятком випадків, установлених п. 50.2 ст. 50 ПКУ:

а) або надіслати уточнюючий розрахунок і сплатити суму недоплати та штраф у розмірі трьох відсотків від такої суми до подання такого уточнюючого розрахунку;

б) або відобразити суму недоплати у складі декларації з цього податку, що подається за податковий період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання, збільшену на суму штрафу у розмірі п'яти відсотків від такої суми, з відповідним збільшенням загальної суми грошового зобов'язання з цього податку.

Таким чином, у разі якщо платник податків самостійно (у тому числі за результатами електронної перевірки) виявляє факт завищення податкового зобов'язання минулих податкових періодів та подає уточнюючий розрахунок до податкової декларації, у якій

уточнює суму задекларованого податку із виплачених нерезиденту доходів у бік зменшення, штрафні санкції відповідно до положень п. 50.1 ст. 50 ПКУ, не застосовуються.

Форма Податкової декларації з податку на прибуток підприємств затверджена наказом Міністерства фінансів України 20.10.2015 № 897 (у редакції наказу Міністерства фінансів України 28.04.2017 № 467) (далі – Декларація).

Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду, відображається у рядку 25 Декларації.

Отже, якщо платником податків у рядку 25 Декларації, яка уточнюється, відображено суму податку з доходів нерезидентів, але за звітний період виплата доходу нерезидентам та сплата податку не здійснювались, то у звітній (звітній новій) Декларації у рядку 25 додатка ВП проставляється нульова сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду. Порівнюючи показник рядка 25 додатка ВП з відповідним показником рядка Декларації, яка уточнюється, визначається сума зменшення податкового зобов'язання з доходів (прибутків) нерезидентам у частині «Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів» (рядок 30 Декларації).

У разі виправлення помилок в уточнюючій Декларації у рядку 25 такої уточнюючої Декларації проставляється нульова сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду. На підставі порівняння показника рядків 25 такої Декларації та Декларації, яка уточнюється, визначається сума зменшення податкового зобов'язання з доходів (прибутків) нерезидентам у частині «Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів» (рядок 30 Декларації).

ПКУ не передбачено притягнення до відповідальності платника податків у разі виявлення контролюючим органом факту завищення податкових зобов'язань.

Водночас, ПКУ передбачає застосування штрафу до платників податків у разі встановлення контролюючим органом порушень правил нарахування, утримання та сплати (перерахування) податків у джерела виплати (ст. 127 ПКУ).