

Чи здійснюється виправлення сум авансових внесків у розмірі 2/9 податку на прибуток, якщо за результатами перевірки за три квартали 2016 року контролюючим органом збільшено/зменшено податкове зобов'язання з податку на прибуток?

ЗІР, категорія 102.23

Відповідно до п. 38 підрозд. 4 розд. XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI зі змінами та доповненнями (далі – ПКУ) платники податку на прибуток підприємств сплачують до 31 грудня 2016 року авансовий внесок з цього податку у розмірі 2/9 податку на прибуток, нарахованого у податковій звітності за три квартали 2016 року. Розрахунок такого авансового внеску подається платником податку у податковій декларації за три квартали 2016 року.

Розрахунок авансового внеску у розмірі 2/9 податку на прибуток підприємств відображався платником податку у рядку 26 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, затвердженій наказом Міністерства фінансів України від 20.10.2015 № 897 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 08.07.2016 № 585) за три квартали 2016 року. Такий авансовий внесок платники податку на прибуток підприємств повинні були сплатити до 31.12.2016 (граничний термін сплати – 30.12.2016).

У разі якщо за результатами перевірки контролюючим органом збільшено/зменшено податкове зобов'язання задеклароване платником податку на прибуток за три квартали 2016 року, то платник податку повинен здійснити перерахунок суми щомісячних авансових внесків у розмірі 2/9 податку на прибуток відповідно до ст. 50 ПКУ, а саме: в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств, затвердженій наказом Міністерства фінансів України від 20.10.2015 № 897 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28.04.2017 № 467) (далі – Декларація), або у складі Декларації за поточний звітний (податковий) період з поданням Додатка ВП.

При цьому в залежності від обраного способу виправлення помилок збільшення/зменшення суми податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду по авансовому внеску у розмірі 2/9 податку на прибуток, розрахованого за три квартали 2016 року, відображається у рядку 26 уточнюючої Декларації або у рядку 26 таблиці 2 додатка ВП до Декларації. При збільшенні суми податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду по авансовому внеску у розмірі 2/9 податку на прибуток застосовуються штрафні санкції, передбачені п. 50.1 ст. 50 ПКУ, та пеня відповідно до п.п. 129.1.3 п. 129.1 ст. 129 ПКУ, які відображаються у рядках 29, 30 уточнюючої Декларації та 28, 29 таблиці 2 додатка ВП до Декларації.

На підставі п. 46.4 ст. 46 ПКУ платник податків може подати разом з такими Деклараціями доповнення до них, складене за довільною формою з поясненням мотивів подання.