

Чи застосовуються до платника податку на прибуток, що використовує базовий звітний (податковий) період квартал, штрафні санкції у разі подання до контролюючого органу Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за 2018 рік в електронному вигляді за невірним ідентифікатором форми та як виправити зазначену помилку?

*ЗІР, категорія 102.23.01*

Пунктом 49.1 ст. 49 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI зі змінами та доповненнями (далі – ПКУ) визначено, що податкова декларація подається за звітний період в установлені ПКУ строки контролюючому органу, в якому перебуває на обліку платник податків.

Наказом Міністерства фінансів України від 19.10.2018 № 842 затверджено зміни до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 20.10.2015 № 897 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28.04.2017 № 467) (далі – Декларація).

Декларація за звітний (податковий) рік, незалежно від базового звітного (податкового) періоду складання Декларації – квартал або рік, подається протягом 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року.

За базовий звітний (податковий) період – 2018 рік платникам податку на прибуток підприємств рекомендовано подавати Декларацію за оновленою формою (лист ДФС від 04.01.2019 № 357/7/99-99-15-02-01-17).

Відповідно інформаційні системи ДФС забезпечують приймання Декларації за новою формою за ідентифікатором J0100117 як за наявності позначки «базовий звітний період квартал» – для платників податку, що складають Декларацію за податкові (звітні) періоди квартал, півріччя, три квартали, рік, так і за наявності позначки «базовий звітний період рік» – для платників податку, яким встановлено річний податковий (звітний) період.

Разом з тим п. 46.6 ст. 46 ПКУ встановлено, якщо в результаті зміни правил оподаткування змінюються форми податкової звітності, до визначення нових форм декларацій (розрахунків), які набирають чинності для складання звітності за податковий період, що настає за податковим періодом, у якому відбулося їх оприлюднення, є чинними форми декларацій (розрахунків), чинні до такого визначення.

Тому, до 01.04.2019 також здійснюється прийняття Декларацій за формою, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 20.10.2015 № 897 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28.04.2017 № 467):

- за базовий звітний період рік – за ідентифікатором форми J0108104;
- за базовий звітний період квартал – за ідентифікатором форми J0100116.

У разі необхідності внесення змін до податкової звітності за минулі податкові (звітні) періоди, з урахуванням положень п. 50.1 ст. 50 ПКУ, платники податку до 01.04.2019 можуть подати уточнюючу Декларацію за ідентифікаторами форм J0108104, J0100116. Після 01.04.2019 уточнююча Декларація прийматиметься за новою формою за ідентифікатором J0100117.

Згідно з абзацом п'ятим п. 50.1 ст. 50 ПКУ, якщо після подання декларації за звітний період платник податків подає нову декларацію з виправленими показниками до закінчення граничного строку подання декларації за такий самий звітний період, то штрафи, визначені у цьому пункті, не застосовуються.

Одночасно у разі подання платником за 2018 рік Декларації за новою формою за ідентифікатором J0100117 до закінчення граничного строку подання (01.03.2019 включно), податкові зобов'язання визначаються за Декларацією, що подана останньою, незважаючи на наявність раніше поданої за ідентифікатором форми J0108104 або J0100116.

Розділом II «Адміністрування податків, зборів, платежів» ПКУ передбачено вимоги подання платником податків податкової декларації до контролюючого органу.

Пунктом 48.3 ст. 48 ПКУ визначено обов'язкові реквізити, які повинна містити податкова декларація.

Відповідно до п. 48.7 ст. 48 ПКУ податкова звітність, складена з порушенням норм ст. 48 ПКУ, не вважається податковою декларацією, крім випадків, встановлених п. 46.4 ст. 46 ПКУ.

При поданні податкової звітності в електронній формі, платник податку зобов'язаний здійснити її відправлення на адресу відповідного контролюючого органу не пізніше закінчення останньої години дня, в якому спливає такий граничний строк (п. 49.5 ст. 49 ПКУ).

Згідно з п. 49.8 ст. 49 ПКУ прийняття податкової декларації є обов'язком контролюючого органу. Під час прийняття податкової декларації уповноважена посадова особа контролюючого органу, в якому перебуває на обліку платник податків, зобов'язана перевірити наявність та достовірність заповнення всіх обов'язкових реквізитів, передбачених пп. 48.3 та 48.4 ст. 48 ПКУ. Інші показники, зазначені в податковій декларації платника податків, до її прийняття перевірки не підлягають.

За умови дотримання вимог, встановлених ст.ст. 48 і 49 ПКУ, податкова декларація, надана за вибором платника відповідно до п. 48.3 ПКУ, вважається прийнятою.

ПКУ не передбачає відповідальності платника податків за подання до контролюючого органу Декларації в електронному вигляді за невірним ідентифікатором форми.

Водночас платнику податку на прибуток, який використовує базовий звітний (податковий) період квартал та подав Декларацію за невірним ідентифікатором пропонуємо подати в електронному вигляді до контролюючого органу Декларацію за 2018 рік:

- за ідентифікатором J0100117, зазначивши позначку «Звітна нова» (до закінчення граничного терміну подання Декларації) або «Уточнююча» (після закінчення граничного терміну подання Декларації);
- або за ідентифікатором J0100116, зазначивши позначку «Звітна нова» (до закінчення граничного терміну подання Декларації) або «Уточнююча» (після закінчення граничного терміну подання Декларації).