

## **ЗМІНА СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ: ЗА ЯКИЙ ПЕРІОД ЕКС-ЄДИННИКУ ВПЕРШЕ ПОДАВАТИ ДЕКЛАРАЦІЮ З ПРИБУТКУ**

*? Який порядок сплати податку на прибуток у поточному році підприємствами, які з 01 січня 2016 року чи пізніше переходять зі спрощеної системи оподаткування на загальну систему оподаткування?*

### **Відповідь «ЗІР»**

Платники єдиного податку, які з 01 січня 2016 року чи пізніше переходять на загальну систему оподаткування, **сплачують податок на прибуток на підставі податкової декларації за річний податковий (звітний) період (як новостворені), котрий для них розпочинається із дати переходу на загальну систему та закінчується 31 грудня такого року**, урахувавши положення абз. «а» п. 137.5 ст. 137 Податкового кодексу України (*далі — ПКУ*).

Відповідно до п. 297.1 ст. 297 ПКУ, платники єдиного податку звільняються від обов'язку нарахування, сплати й подання податкової звітності з податку на прибуток підприємств.

Відмова від спрощеної системи оподаткування платниками єдиного податку групи 3 здійснюється в порядку, визначеному пп.пп. 298.2.1–298.2.3 ст. 298 ПКУ (п. 298.2 ст. 298 ПКУ). Зокрема, платники єдиного податку можуть самостійно відмовитися від спрощеної системи оподаткування у зв'язку з переходом на сплату інших податків і зборів, визначених ПКУ, із першого числа місяця, наступного за податковим (звітним) кварталом, у якому подано заяву щодо відмови від спрощеної системи оподаткування у зв'язку з переходом на сплату інших податків і зборів (пп. 298.2.2 п. 298.2 ст. 298 ПКУ).

Згідно з п. 294.1 ст. 294 ПКУ, податковим (звітним) періодом для платників єдиного податку групи 4 є календарний рік. Податковим (звітним) періодом для платників єдиного податку групи 3 є календарний квартал.

Податковий (звітний) період розпочинається з першого числа першого місяця податкового (звітного) періоду та закінчується останнім календарним днем останнього місяця податкового (звітного) періоду.

Попередній податковий (звітний) рік для новоутворених сільськогосподарських товаровиробників — період із дня державної реєстрації до 31 грудня того ж року.

Податковими (звітними) періодами для податку на прибуток підприємств, окрім випадків, передбачених п. 137.5 ст. 137 ПКУ, є календарні: квартал, півріччя, три квартали, рік. При цьому податкова декларація розраховується наростаючим підсумком. Податковий (звітний) період розпочинається з першого календарного дня податкового (звітного) періоду й закінчується останнім календарним днем податкового (звітного) періоду (п. 137.4 ст. 137 ПКУ).

Водночас п. 137.5 ст. 137 ПКУ визначено, що річний податковий (звітний) період устанавлюється для таких платників податку:

**а)** платників податку, які зареєстровані протягом звітного (податкового) року (новостворені), що сплачують податок на прибуток на підставі річної податкової декларації за період діяльності у звітному (податковому) році;

**б)** виробників сільськогосподарської продукції;

**в)** платників податку, у яких річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за показниками Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), за попередній річний звітний (податковий) період, не перевищує 20 млн грн. При цьому до річного доходу від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначеного за показниками Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), включається дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), інші операційні доходи, фінансові доходи й інші доходи.

Зважаючи на викладене, платники єдиного податку, які з 01 січня поточного року чи пізніше переходять на загальну систему оподаткування, сплачують податок на прибуток на підставі податкової декларації за річний податковий (звітний) період (як новостворені), котрий для них розпочинається з дати переходу на загальну систему та закінчується 31 грудня такого року, ураховуючи положення абз. «а» п. 137.5 ст. 137 ПКУ.

### **Коментар експерта**

Просто чудове за своєю лояльністю роз'яснення ДФСУ. Однак аргументація, відверто кажучи, шкутильгає. Тому платникам податків, які хочуть убезпечити себе від майбутніх змін настрою та підходів із боку фіскального органу, ми рекомендуємо отримувати індивідуальну податкову консультацію. Направляючи запит, іще треба згадати й про наявне роз'яснення в системі «ЗІР», а ще краще додати його до запиту. Найімовірніше, вам не відмовлять, і в індивідуальній податковій консультації буде сказано все те саме, що в системі «ЗІР».

*Чому ж аргументація податківців не годиться?* Річ у тім, що автори цієї відповіді посилаються на пп. «а» п. 137.5 ПКУ. У ньому згадано, що річний звітний період устанавлюється для «платників податку, які зареєстровані протягом звітного (податкового) року (новостворені), що сплачують податок на прибуток на підставі річної податкової декларації за період діяльності у звітному (податковому) році».

Проте будемо відвертими: спрощенців, які вирішили стати загальниками, навряд чи можна вважати «новоствореними». Тому цей пункт недоречний.

Тут, мабуть, підійшов би пп. «в» п. 137.5 ПКУ, де йдеться про низькодоходних платників податків (із річним доходом менш ніж 20 млн). Адже єдинники не могли перевищити цей показник за результатами минулого року.

***Сергій СТРОЇЧ,***  
***податковий консультант TCG CONSULTING***

Інформація підготовлена за підтримки Кричун П.М.  
та консалтингової компанії [TCG CONSULTING](http://TCG CONSULTING)  
(власники видання «Справжня Бухгалтерська Газета»  
та сайту [buhgazeta.com.ua](http://buhgazeta.com.ua))