

КОНСУЛЬТАЦІЇ CONSULTATIONS

Чи необхідно вказувати дані про керівника підприємства у формі № 1-ОПП, якщо бухгалтерський облік ведеться аудиторською фірмою на договірних засадах?

Як визначено п. 66.4 ст. 66 Податкового кодексу України зі зміною особи, відповідальної за ведення бухгалтерського або податкового обліку, юридичні особи та їх відокремлені підрозділи повинні в 10-денний строк від такої зміни подати заяву ф. № 1-ОПП до Державної податкової служби України у письмовому або електронному вигляді.

Якщо на підприємстві передбачено штатну посаду бухгалтера, то саме його дані (ПІБ, реєстраційний номер картки платника податків, номер паспорта, дата призначення на посаду, телефон) вносяться до розд. 10 ф. № 1-ОПП. Якщо ж бухгалтерський або податковий облік ведеться на договірних засадах аудиторською фірмою, то відповідальність за такий облік покладається на керівника підприємства, і саме його дані вносяться до розд. 10 ф. № 1-ОПП.

Нагадуємо, що за зберігання первинної документації, реєстрів та звітності не менше трьох років відповідальність також несе уповноважений орган або власник підприємства.

Чи потрібно відносити до податкового кредиту суми ПДВ, сплачені на основі тимчасових митних декларацій?

Згідно з п. 198.6 ст. 198 Податкового кодексу України до податкового кредиту не вносяться суми:

- не підтверджені зареєстрованими в Єдиному реєстрі податкових накладних податковими накладними і розрахунками коригування до них;
- не підтверджені митними деклараціями (тирчасовими, додатковими або іншими).

Так, якщо із ввезенням товару на митну територію України сплачено податок до бюджету і це підтверджується митною декларацією тимчасовою, додатковою або іншою), то платник податку має право на включення суми податку до податкового кредиту за відповідний звітний період.

Чи необхідно відображати у податковій накладній надбавки або знижки, які надані покупцю товарів (послуг)?

Згідно з п. 188.1 Податкового кодексу України база оподаткування операції з купівлі/продажу товарів, послуг або робіт визначається на основі договірної ціни. За цих умов база оподаткування не може бути нижчою ціни придбання/продажу товарів, послуг або робіт (це не стосується товарів або послуг, ціни на які підлягають державному регулюванню; газу, який постачається для потреб населення; електричної енергії, ціна на яку склалася на ринку електричної енергії).

До складу договірної ціни включається передусім вартість матеріальних і нематеріальних активів, а також будь-які інші суми коштів, натомість не включаються штрафи, пеня, інфляційні витрати, відшкодування шкоди. Відповідно в умовах знижки або надбавки ціна та база оподаткування знижуються / підвищуються на одну й ту саму суму.

У податковій накладній згідно з п. 201.1 Податкового кодексу України зазначаються ціна без урахування податку, податок та ціна з податком.

Чи потрібно відображати у декларації з податку на прибуток доходи, які виплачуються нерезиденту?

Згідно з пп. 2 п. 4 ст. 141 Податкового кодексу України резидент, що діє на користь нерезидента, або постійне представництво нерезидента, які провадять господарську діяльність на території України, мають сплатити до бюджету податок на прибуток у розмірі 15% (на противагу 18%, які сплачують резиденти України), якщо інше не передбачено міжнародними договорами України з країною, в якій зареєстрований нерезидент. Деякі види діяльності оподатковуються інакше. До них належать: фрахт, який оподатковується за ставкою 6%, обов'язкове страхування (зокрема в межах системи міжнародних договорів «Зелена карта»), що не оподатковується, страхування ризиків за межами України, яке має ставку 4 %, водночас в умовах перестрахування ставка складає 0 %, виробництво або розповсюдження реклами – 20 %.

Якщо сплачується податок, то він має бути обов'язково відображеним у декларації з прибутку, як це зазначено у п. 103.9 Податкового кодексу. Сума податку має зазначатися у рядку 23 ПН, куди ставиться сумарне значення показників додатків ПН до декларації. Додатки ПН заповнюються окремо для кожного нерезидента, якому виплачуються податки. У випадку, якщо не були подані додатки до декларації, або, навпаки, не поставлена сума в рядок 23 ПН або 25 ПН, то передбачається штраф у розмірі 25% від суми ненарахованого податку (за повторної такої дії впродовж 1095 днів накладається штраф у розмірі 50% суми податку, що підлягає нарахуванню).

Якщо міжнародним договором передбачено звільнення від оподаткування доходів нерезидента, то в такому випадку декларація з податку на прибуток все одно подається, але у графі 5,6 та 8 табл. 1 додатка ПН проставляється 0.

У випадку пониженої ставки згідно з міжнародним договором у графі 5 табл. 1 додатка ПН проставляється така ставка, а під таблицею вказується назва такого договору та норма, за якою застосовується передбачена договором ставка податку. У графі 6 табл. 1 додатка ПН відображається сума податку за звітний період.