

АВАНСОВЫЕ ВЗНОСЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ бюджету ценнее...



Ирина ГОЛОШЕВИЧ, редактор

Авансовые взносы по налогу на прибыль, введенные впервые в 2013 году, пришли ко двору и новым «обитателям» в ГФС и Минфине. Судя по всему, представители этих ведомств не желают пока отказываться от такого вида бюджетного платежа, предлагая законопроектом № 3688 лишь изменить порядок его взимания. Впрочем, этому есть простое объяснение: уплата налогоплательщиками авансовых взносов по налогу на прибыль решает текущие проблемы бюджета. Год закончится, а там — хоть трава не расти... А ведь годы уплаты этого платежа явно доказали весь его вред. И 2015 год — не исключение.

В первый же день текущего года, день вступления в силу **Закона Украины от 28.12.2014 г. № 71-VIII «О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины и некоторые законодательные акты Украины по налоговой реформе»**, к старым проблемам прибавились новые. С них и начнем итоговый обзор, опишем, в чем их суть, а главное — выясним, решены ли они к концу года.

Напомним, что с введением в действие **Закона № 71** некоторые плательщики налога на прибыль перестали быть таковыми. В частности, это коснулось филиалов (как самостоятельных плательщиков налога на прибыль, так и тех, за кого головным предприятием проводилась уплата консолидированного налога) и налогоплательщиков, выступающих в качестве уполномоченного лица для ведения учета договора совместной деятельности. И, как это часто бывает, законодатель, упраздняя их статус плательщиков налога на прибыль, совершенно упустил из виду, что их деятельность 31 декабря не закончится, и требуется урегулирование на переходный период. Но в **Законе № 71** никаких переходных положений, естественно, нет.

Простая логика подсказывала, что 1 января 2015 года все обязательства по налогу на прибыль указанных лиц прекращаются, им остается лишь представить декларацию и произвести окончательные расчеты по этому налогу. Но нет, как часто бывает, простое понятное решение устраивает лишь налогоплательщиков, у налоговиков — свое видение, оно, как правило, малопонятное, но в силу определенной власти — действенное. Всех перечисленных налогоплательщиков заставили провести авансовые платежи еще в январе и феврале 2015 года (письмо от 29.01.2015 г. № 2707/7/99-99-19-02-01-17). Уполномоченным лицам совместной деятельности в этот раз повезло: им разрешили уплаченные платежи зачесть с налоговыми обязательствами по налогу на прибыль сразу — в декларации за 2014 год. А вот для плательщиков консолидированного налога и филиалов ситуация подвисла в воздухе. Им зачесть авансовые платежи, естественно, не дали, и предложили подать заявление на возврат излишне уплаченных сумм, а недавно — направить на погашение денежных обязательств по другим налогам такого филиала (письмо ГФС от 05.10.2015 г. № 21029/6/99-99-19-02-02-15⁽¹⁾). При этом популярно объяснено, в каком порядке следует рассчитывать головному предприятию (пла-

тельщику консолидированного налога в прошлом) авансовые взносы, подлежащие уплате в период март 2015 года — май 2016 года. Идея понятна: авансовые взносы исчисляются «в целом по предприятию» (письмо ГФС от 02.03.2015 г. № 7025/7/99-99-19-02-02-17).

А из еще одного «свежего» письма (от 09.10.2015 г. № 22913/10/28-10-06-11⁽²⁾), вышедшего, правда, из-под пера Межрегионального ГУ ГФС, узнаем, что и филиалам можно было авансовые платежи за январь — февраль 2015 года отразить в погашение налога на прибыль в отчетности за 2014 год. Вот только пишет об этом столь уважаемое ведомство уже в октябре...

Еще об одной проблеме, порожденной нормами **Закона № 71**, следует говорить в конце года — о соотношении новой редакции п.57.1 ст.57 и п.9 подраздела 4 раздела XX **НКУ**. Специалисты восприняли эти нормы не так, как сразу прокомментировала их ГФС, но готовы были принять ее позицию, чтобы воспользоваться привилегиями старой редакции п.57.1 ст.57 **НКУ**. Таким образом, принес в жертву «двадцатимиллионный» доход для авансовых взносов, согласившись с навязанным ГФС «десятиmillionным», налогоплательщики рассчитывали беспрепятственно воспользоваться нормами старой редакции, позволяющими «спрыгнуть» с уплаты авансовых взносов при отсутствии налогооблагаемой прибыли (или при наличии убытков) в I квартале 2015 года. Но это оказалось практически невозможным. ГФС не только всячески этому препятствовала, но и, когда появились новые положения, внесенные **Законом Украины от 17.07.2015 г. № 652-VIII «О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины в части налогообложения неприбыльных организаций»** непосредственно в п.57.1 ст.57, оттянула их применение на максимально возможный период (письмо ГФС от 21.10.2015 г. № 38881/7/99-99-15-02-01-17). ►

⁽¹⁾Опубликовано на с.73 данного номера (прим. ред.).

⁽²⁾Опубликовано на с.71 данного номера (прим. ред.).

БУХГАЛТЕРИЯ-2015

об авансовых взносах по налогу на прибыль

Аналитика

Голошевич И. **«Консолидированные» авансовые взносы: выход там же, где и вход** // Бухгалтерия. — 2015. — № 3. — С.34–35

Назарбаева И. **Авансовые взносы – 2015: без интриги не обошлось** // Бухгалтерия. — 2015. — № 5. — С.68–71

Голошевич И. **Авансовые взносы по налогу на прибыль: исправление ошибок** // Там же. — С.72–76

Назарбаева И. **Дивиденды без авансового взноса? Не очевидно. Но возможно!** // Бухгалтерия. — 2015. — № 11. — С.40–44

Руденко В. **Госдивиденды-2015: все те же мантры** // Там же. — С.45–48

Назарбаева И. **Два ответа об авансовых взносах: «тут играем, тут не играем...»** // Бухгалтерия. — 2015. — № 16-17. — С.8–9

Голошевич И. **Авансовые взносы по налогу на прибыль: не верь, не бойся, не плати** // Бухгалтерия. — 2015. — № 34-35. — С.16–18

Руденко В. **Фискальные дивиденды: один источник, два платежа** // Бухгалтерия. — 2015. — № 38. — С.48–51

Голошевич И. **«Бесприбыльная» декларация – 2015: впервые – за три квартала** // Бухгалтерия. — 2015. — № 45. — С.29–33

Нормативные документы

Приказ Минфина от 20.07.2015 г. № 651 «Об утверждении изменений в бюджетную классификацию» // Бухгалтерия. — 2015. — № 32. — С.47

Закон Украины от 17.07.2015 г. № 652-VIII «О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины в части налогообложения неприбыльных организаций» // Бухгалтерия. — 2015. — № 33. — С.31–37

Разъяснения государственных органов

Письмо ГФС от 29.01.2015 г. № 2707/7/99-99-19-02-01-17 /декларация по налогу на прибыль – 2014, авансовые взносы – 2015/ // Бухгалтерия. — 2015. — № 5. — С.27–29

Письмо ГФС от 09.09.2014 г. № 3119/6/99-99-19-02-02-15 /«дивидендные» авансовые взносы: отражение в отчетности/ // Бухгалтерия. — 2015. — № 6. — С.34

Письмо ГФС от 12.11.2014 г. № 10346/7/99-99-15-02-01-17 /«дивидендные» авансовые взносы: методология зачисления/ // Там же. — С.34–35

Письмо ГФС от 02.03.2015 г. № 7025/7/99-99-19-02-02-17 /авансовые взносы по налогу на прибыль/ // Бухгалтерия. — 2015. — № 12. — С.47

Письмо ГФС от 14.05.2015 г. № 10269/6/99-99-19-02-01-15 /незначенные «дивидендные» авансовые взносы за 2014 год/ // Бухгалтерия. — 2015. — № 36. — С.38–39

Письмо ГФС от 21.10.2015 г. № 38881/7/99-99-15-02-01-17 /декларация за 3 квартала и авансовые взносы/ // Бухгалтерия. — 2015. — № 45. — С.68

Кроме того, остается не до конца понятным вопрос «зависших» дивидендных авансовых взносов (строка 13.5.2 приложения ЗП к декларации за 2014 год). В старой редакции раздела III такие суммы могли быть зачтены в погашение налога на прибыль за 2015 год, но в положениях п.57.1¹ ст.57 такой зачет уже не предусмотрен. То ли это техническая ошибка, то ли это осознанное решение законодателя, но в настоящее время зачет «дивидендных» авансовых взносов происходит с налогом на прибыль «год в год». Превышение же «дивидендных» авансовых взносов над «текущим» налогом на прибыль учитывается при расчете авансовых взносов на следующий налоговый период. Странная, конечно, модель зачета, но, тем не менее, она прослеживается в п.57.1¹ ст.57 НКУ. К слову, ГФС и в этом случае отличалась. В письме от 14.05.2015 г. № 10269/6/99-99-19-02-01-15 она предположила, что данный механизм начнет работать только при расчете авансовых взносов по налогу на прибыль на 2016–2017 отчетные годы. Причем при расчете учитываются суммы, «зависшие» в строке 13.5.2 приложения ЗП к декларации-2014. Но это еще одно утверждение ГФС, которое среди строк НКУ в явном виде не прослеживается.

Одним словом, 2015 год прошел у плательщиков авансовых взносов насыщенно. И нельзя сказать, что совсем уж безрезультатно в положительной плоскости. Одно событие года, о котором тоже обязательно нужно вспомнить сейчас, точно позитивное. Речь идет о «возврате» сумм авансовых взносов по налогу на прибыль в ИКПН⁽³⁾, где учитывается основная сумма налога на прибыль, путем упрощения (закрытия) отдельных ИКПН для учета авансовых взносов (**приказ Минфина от 20.07.2015 г. № 651**). И этим было положено лишь начало решения серьезной проблемы!

Существование двух ИКПН не позволяло автоматически производить зачет переплаты по налогу на прибыль с начисленными авансовыми взносами в том порядке, как это было предусмотрено НКУ! Поэтому довольно длительное время налогоплательщикам приходилось уплачивать авансовые взносы в бюджет реальными деньгами (письмо ГНСУ от 25.12.2012 г. № 7772/0/61-12/15-1215), имея при этом приличные переплаты по указанному налогу, поскольку предложенный в письме ГНСУ от 01.04.2013 г. № 4420/6/15-14-15-13 зачет на местах проходил не всегда.

Впрочем, мытарства плательщиков авансовых взносов закончились не сразу после вступления в силу приказа Минфина. ГФС, ссылаясь на длительность процесса, просила уплачивать авансовые взносы на отдельные ИКПН (письмо ГФС от 26.08.2015 г. № 31613/7/99-99-20-03-01-17), и только 01.10.2015 г. эти карточки учета были все-таки закрыты, соответствующие коды бюджетной классификации отменены. Будем надеяться, что в новом году их не откроют снова.

⁽³⁾Интегрированная карточка плательщика налога (прим. авт.).