

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ: в «межсезонье» форм

Ирина ГОЛОШЕВИЧ, редактор

На прошлой неделе мир «бухгалтерии и налогов» взбудоражило сообщение об утверждении Минфином декларации по налогу на прибыль (соответствующий приказ от 20.10.2015 г. № 897 зарегистрирован в Минюсте 11.11.2015 г. под № 1415/27860 (далее — **Приказ № 897**)). Судя по анонсам на сайтах официальных изданий, этот приказ планируется обнародовать 1 декабря 2015 года. Как только это произойдет, он вступит в силу.

Налогоплательщики ожидали появления новой формы декларации (проект приказа появился на сайте ГФС еще в сентябре), но ее утверждение в этом году казалось маловероятным. Причины для сомнений было предостаточно, но наиболее очевидной, пожалуй, следует назвать регистрацию в Верховной Раде Украины парламентского законопроекта № 3357⁽¹⁾, в котором предлагается облагать налогом распределенную прибыль и приравненные к ней платежи, а это принципиально новый подход. И если указанный законопроект станет законом, то и форма декларации в очередной раз должна приобрести новый вид.

Понятно, что Минфин **Приказом № 897** утвердил форму в соответствии с действующим разделом III **НКУ** (в редакции **Закона № 71⁽²⁾**). И если предположить, что эта редакция сохранится без изменений к конечной дате представления декларации за 2015 год — 1 июня 2016 года, у налогоплательщиков есть время привыкнуть к новой форме и разобраться в ее сути. И хотя новая форма декларации (утвержденная **Приказом № 897**) при прямом следовании положениям абзаца второго п.46.6 ст.46 **НКУ** может применяться только для представления отчетности за 2016 год, ГФС, скорее всего, издаст письма, рекомендуемые применять ее уже сейчас.

Итак, предположим, что за 2015 год плательщикам налога на прибыль придется отчитываться по новой форме, поэтому расскажем вкратце о структуре декларации, о ее пользователях и новом содержании.

Структура декларации неизменна: она состоит из основной формы и приложений к ней. Причем некоторые приложения связаны логически с отдельными строками основной формы, а некоторые содержат данные справочного характера. Так было и в ее «предшественницах», из чего можно сделать вывод, что ГФС (вряд ли форму декларации разрабатывали в Минфине) все еще тяготеет к избытку никому не нужной информации.

Вместе с тем, исходя из концептуальных основ порядка определения объекта налогообложения, хоте-

лось бы видеть декларацию менее объемной. Но нет! В основной форме — 39 строк, и это на одну строку больше, нежели в предыдущей. За счет чего? За счет универсальности. В этот раз, похоже, отказались от «размножения» форм деклараций под отдельных субъектов и предложили одну для всех. Оправданно ли заставлять обычного налогоплательщика «пробираться» сквозь строки, не относящиеся к его деятельности? Ответ очевиден — нет. Но, видимо, разработчики исходили из того, насколько принимающей декларацию стороне будет удобно проводить ее в автоматизированной системе налоговой отчетности.

Приложений стало меньше: из 14 осталось 9. Причем 8 из них (приложения АВ, ЗП, ПН, ТЦ, ВП, ПЗ, АМ, ЦП) — это актуализированные под новые требования «старые» формы. Буквенные обозначения указанных приложений красноречиво указывают читателям на их содержание и напоминают о проблемах, которые возникали при их составлении (к этому мы обязательно вернемся в ближайших номерах).

А вот приложение РІ заслуживает глубокого изучения, в нем приведены данные обо всех корректировках на разницы, которые оказывают влияние на объект налогообложения. Поэтому при его составлении пригодятся многие уже опубликованные в этом году материалы газеты «Бухгалтерия»⁽³⁾. И даже если конкретному налогоплательщику по итогам 2015 года приложение РІ заполнять не придется (если его доходы не превышают 20 млн грн.⁽⁴⁾), и он принял решение о неприменении корректировок, посмотреть на это приложение ему, конечно же, стоит. Хотя бы для того, чтобы оценить возможности появления корректировок на разницы на своем конкретном предприятии в будущем.

В будущем? А кто знает, что будет в будущем? ■

⁽¹⁾Законопроект от 26.10.2015 г. № 3357, с текстом которого можно ознакомиться по адресу: http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=56874. Подробнее об этом законопроекте см.: Михайленко Д. Почему нужно поддержать налоговую реформу в редакции парламентского комитета Южаниной // Бухгалтерия. — 2015. — № 43. — С.21; Сушальская Т. Блиц-обзор перспективного законодательства // Бухгалтерия. — 2015. — № 45. — С.12–13 (прим. ред.).

⁽²⁾Закон Украины от 28.12.2014 г. № 71-VIII «О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины и некоторые законодательные акты Украины по налоговой реформе» (прим. ред.).

⁽³⁾См., в частности: Налог на прибыль: что осталось от налогового учета: Сборник систематизированного законодательства. — 2015. — Вып.6. — С.4–194 (прим. ред.).

⁽⁴⁾Подробнее см.: Голошевич И. Двадцатимиллионный доход получен: после этого все только начинается... // Бухгалтерия. — 2015. — № 12. — С.10–14 (прим. ред.).