

**ВНАУ**

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ВІННИЦЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

# **СЕРТИФІКАТ**

*учасника III Всеукраїнської науково-практичної конференції*

**ОБЛІК, АНАЛІЗ,  
КОНТРОЛЬ ТА ОПОДАТКУВАННЯ:  
СТАН І ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ**

*(Держ. реєстр. УкрІНТІ № 73 від 22.02.2019 р.)*

**ЧУДАК Ліни Анатоліївни**

*Прізвище, Ім'я, По батькові*

**Президент  
університету**



**Г.М. Калетнік**



**Ректор  
університету**



**В.А. Мазур**

**Вінниця,  
28-29 березня 2019 року**

**Чудак Ліна Анатоліївна**  
кандидат економічних наук,  
старший викладач кафедри аудиту та державного контролю  
Вінницький національний аграрний університет

### **Податкова перевірка: відображення результатів у звітності**

Податкові органи наділені правом проводити відповідно до законодавства перевірки та звірки платників податків (пп. 20.1.44 ПКУ), а також здійснювати перевірку правильності й повноти визначення фінансового результату до оподаткування згідно з бухгалтерським обліком відповідно до НП(С)БО чи МСФЗ (пп. 20.1.44 ПКУ).

Керуючись п. 54.3 ПКУ, контролюючий орган зобов'язаний самостійно визначити суму грошових зобов'язань, зменшення (збільшення) суми бюджетного відшкодування та/чи зменшення (збільшення) від'ємного значення об'єкта обкладення податком на прибуток або від'ємного значення суми ПДВ платника податків, якщо:

- дані перевірок результатів діяльності платника податків, окрім електронної перевірки, свідчать про заниження або завищення суми його податкових зобов'язань, суми бюджетного відшкодування та/чи від'ємного значення об'єкта обкладення податком на прибуток або від'ємного значення суми ПДВ платника податків, заявлених у податкових (митних) деклараціях, уточнюючих розрахунках (пп. 54.3.2 ПКУ);

- дані перевірок щодо утримання податків у джерела виплати, у т.ч. податкового агента, свідчать про порушення правил нарахування, утримання та сплати до відповідних бюджетів податків і зборів, зокрема податку на доходи фізичних осіб таким податковим агентом (пп. 54.3.5 ПКУ).

Результати перевірок, під час яких виявлено порушення, оформлюють актом (ст. 86 ПКУ).

На підставі п. 58.1 ПКУ контролюючий орган надсилає (вручає) платникові податків податкове повідомлення-рішення.

Нормами п. 2 р. II Порядку надіслання контролюючими органами податкових повідомлень-рішень платникам податків, затвердженого наказом Мінфіну від 28.12.2015 р. № 1204, передбачено такі форми ППР:

- "Р" - у разі виявлення за результатами перевірок завищення або заниження податкових зобов'язань платника податків і штрафних (фінансових) санкцій, пов'язаних із таким заниженням (завищенням) податкових зобов'язань;

- "Р1" - у разі виявлення за результатами перевірок заниження або завищення суми податкового кредиту та/або суми податкових зобов'язань, заявленої в податковій декларації з ПДВ, що не призвело до виникнення грошових зобов'язань за результатами перевірки;

- "Ш" - у разі застосування штрафних санкцій за порушення строків сплати грошових зобов'язань;

- "В1" - у разі завищення заявленої суми бюджетного відшкодування ПДВ, у т.ч. якщо заявлені до відшкодування суми ПДВ на момент перевірки відшкодовані платникові податку;

- "В3" - у разі відмови в наданні бюджетного відшкодування;

- "В4" - у разі зменшення від'ємного значення суми ПДВ;

- "П" - у разі зменшення від'ємного значення об'єкта обкладення податком на прибуток;

- "С" - у разі застосування штрафної (фінансової) санкції (штрафу) та/або пені за порушення норм іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, у т.ч. за порушення у сфері зовнішньоекономічної діяльності;

- "ПС" - у разі застосування штрафних (фінансових) санкцій (штрафів) за порушення податкового законодавства (крім штрафних (фінансових) санкцій (штрафів), визначених іншими формами податкових повідомлень-рішень);

- "Д" - за результатами перевірок щодо утримання податків у джерела виплати, у т.ч. податкових агентів (юридичних або фізичних осіб), з питань правильності нарахування, повноти та своєчасності сплати податків і зборів,

зокрема податку на доходи фізичних осіб, під час виплати доходів на користь платників податків - фізичних осіб.

Порядок унесення змін до податкової звітності в разі самостійного виявлення платником податків допущених помилок прописано у ст. 50 ПКУ. Однак проведення виправлень звітності за результатами перевірок нормами ст. 50 ПКУ чи іншими нормами ПКУ не передбачено. Поза тим, існують певні винятки, про які йтиметься далі.

Інформацію з актів перевірок та податкового повідомлення-рішення фіскальна служба вносить до інтегрованої картки платника податку, що ведеться за кожним видом платежу та включає перелік показників підсистем інформаційної системи органів ДФС (п. 2 р. I, п. 2 р. II Порядку ведення органами Державної фіскальної служби України оперативного обліку податків і зборів, митних та інших платежів до бюджетів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затвердженого наказом Мінфіну від 07.04.2016 р. № 422, далі - Порядок № 422).

### **Результати перевірки податку на прибуток**

Податкові органи наділені правом здійснювати перевірку правильності й повноти визначення фінрезультату до оподаткування (на підставі даних бухобліку), який є базою для розрахунку об'єкта обкладення податком на прибуток (пп. 20.1.44 ПКУ).

За результатами перевірки податку на прибуток податкові органи складають податкове повідомлення-рішення за формою "Р" (у разі завищення або заниження податкових зобов'язань та штрафних (фінансових) санкцій, з ним пов'язаних), за формою "П" (у разі зменшення від'ємного значення об'єкта обкладення податком на прибуток) або за формою "Ш" (у разі застосування штрафних санкцій за порушення строків сплати грошових зобов'язань).

### **Донарахування податку за звітні (податкові) періоди минулих років**

У випадку якщо за результатами документальної перевірки за податкові (звітні) періоди минулих років донараховано податкове зобов'язання та прийнято податкове повідомлення-рішення за формою "Р", то виправлення

звітності за результатами перевірок у поточному звітному (податковому) періоді не проводять. Уточнену звітність за відповідні податкові (звітні) періоди також не подають. Узгоджені суми податкових зобов'язань податковий орган нараховує в інтегрованій картці платника. Платник податку їх сплачує впродовж 10 к.дн., що настають за днем отримання податкового повідомлення-рішення (або розпочинає процедуру оскарження рішення податкового органу).

Об'єктом оподаткування податком на прибуток є прибуток, який визначається шляхом коригування бухгалтерського фінрезультату до оподаткування на різниці, які виникають відповідно до положень ПКУ (пп. 134.1.1 ПКУ). Щоправда, малодохідні платники податку (річний бухдохід - не перевищує 20 млн грн) можуть і не здійснювати коригування фінрезультату, передбачені р. III ПКУ (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років).

Які ж будуть податково-прибуткові наслідки щодо штрафів, пені, неустойок за порушення умов договорів?

Доходи та витрати у вигляді штрафів, пені, неустойок за порушення правил здійснення господарської діяльності, невиконання або неналежне виконання господарського зобов'язання враховуються при визначенні фінансового результату до оподаткування згідно з правилами бухгалтерського обліку.

Водночас, платник податку на прибуток, який визначає об'єкт оподаткування шляхом коригування фінрезультату до оподаткування на різниці, що виникають відповідно до положень ПКУ, повинен **збільшити фінансовий результат до оподаткування** на суму витрат від визнаних штрафів, пені, неустойок, нарахованих відповідно до цивільного законодавства та цивільно-правових договорів, на користь осіб, що не є платниками податку (крім фізичних осіб), та на користь платників податку, які оподатковуються за ставкою 0 % відповідно до п. 44 підрозділу 4 р. XX ПКУ (пп. 140.5.11 ПКУ).