ПРОТОКОЛ № 2
засідання Громадської ради при Головному управлінні ДПС у Дніпропетровській області

Дата та час проведення: 19 травня 2022 року об 11 год. 00 хв.

Місце проведення: приміщення Головного управління ДПС у Дніпропетровській області (далі – ГУ ДПС) за адресою: м. Дніпро, вул. Сімферопольська, буд. 17-а, каб. 331 (представники ГУ ДПС та члени Громадської ради при Головному управлінні ДПС у Дніпропетровській області (далі – Громадська рада) – ІВАНОВ Дмитро, КРАПИВКО Михайло), члени Громадської ради – у режимі відео конференції засобом ZOOM

Присутні:

члени Громадської ради:
БАРАНОВСЬКА Олена, ГРЯНИК Володимир, ДАЦЕНКО Вікторія, ДМІТРІЄВА Владислава, ІВАНОВ Дмитро, КАРПЕНКО Віктор, КІРІЧЕК Юрій, КІЯНЕНКО Лариса, КРАПИВКО Михайло, ЛОГУТЕНКО Сергій, ЛЮЧКОВ Ігор, ПРОКОФЬЄВ Юрій, СЕРГЄЄВА Майя, ШИБА Олександр;

представники ГУ ДПС:
ЛЕОНОВ Валерій – заступник начальника ГУ ДПС, ОСИПОВА Манушак – начальник управління інформаційної взаємодії ГУ ДПС, ВАСЕЦЬКА Ольга – начальник відділу комунікацій з громадськістю управління інформаційної взаємодії ГУ ДПС, ЖУКОВІНА Ірина – заступник начальника відділу адміністрування податку на прибуток, неприбуткових установ і організацій та спрощеної системи оподаткування управління з питань виявлення та опрацювання податкових ризиків ГУ ДПС, АМРАХОВ Геннадій – головний державний інспектор відділу комунікацій з громадськістю управління інформаційної взаємодії ГУ ДПС, НЕГОДЯЄВА Марина – головний державний інспектор відділу адміністрування податку на прибуток, неприбуткових установ і організацій та спрощеної системи оподаткування управління з питань виявлення та опрацювання податкових ризиків ГУ ДПС.

ПОРЯДОК ДЕННИЙ

1. Обговорення та ухвалення проєкту Плану роботи Громадської ради при Головному управлінні ДПС у Дніпропетровській області на 2022 рік (далі – План роботи на 2022 рік) (***ІВАНОВ Дмитро***).
2. Строки подання підприємствами фінансової звітності разом з аудиторським висновком в умовах воєнного стану у 2022 році (***ЖУКОВІНА Ірина***).
3. Підсумки декларування громадянами Дніпропетровського регіону доходів, отриманих у 2021 році (***ВАСЕЦЬКА Ольга***).
4. Розвиток ІТ-індустрії в Україні, виходячи з норм Закону України від 14 грудня 2021 року № 1946-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу

України та інших законів України щодо стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні» ***(АМРАХОВ Геннадій)***.

5. Різне.

СЛУХАЛИ:

ЛЕОНОВА Валерія, який привітав присутніх та побажав плідної роботи.

З питання 1 порядку денного

СЛУХАЛИ:

ІВАНОВА Дмитра, який презентував проект Плану роботи на 2022 рік та запропонував членам Громадської ради надати пропозиції щодо внесення змін або доповнень, у разі наявності.

Враховуючи, що пропозицій не надійшло, запропонував ухвалити План роботи на 2022 рік.

ГОЛОСУВАЛИ:
«за» - 14;
«проти» - 0;
«утрималися» - 0.

Рішення прийнято.

ВИРІШИЛИ: Ухвалити План роботи на 2022 рік (додаток).

З питання 2 порядку денного

СЛУХАЛИ:

ЖУКОВІНУ Ірину, яка повідомила, що протягом березня – квітня поточного року були прийняті важливі закони України, які змінили правила оподаткування, контролю та ведення діяльності для платників податків в період воєнного стану.

Так, тимчасово, на період до припинення або скасування воєнного стану на території України, справляння податків і зборів здійснюється з урахуванням особливостей, визначених у п. 69 підрозд. 10 розд. XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року (далі – ПКУ). Це визначено Законом України від 03 березня 2022 року № 2118-IX та змінами, внесеними Законом України від 24 березня 2022 року № 2142-IX.

Згідно з п.п. 69.1 п. 69 підрозд. 10 розд. XX «Перехідні положення» ПКУ у випадку відсутності у платника податків можливості своєчасно виконати свій податковий обов'язок, зокрема щодо дотримання термінів сплати податків та зборів, подання звітності, у тому числі звітності, передбаченої п. 46.2 ст. 46 ПКУ, платники податків звільняються від передбаченої ПКУ відповідальності з обов'язковим виконанням таких обов'язків протягом шести місяців після припинення або скасування воєнного стану в Україні.

Платники податків, які у зв'язку з наслідками їх безпосередньої участі у воєнних діях не дотрималися визначених п. 69 підрозд. 10 розд. XX «Перехідні положення» ПКУ термінів виконання податкових обов'язків, звільняються від відповідальності, передбаченої ПКУ за невиконання податкових обов'язків, за умови виконання таких обов'язків протягом одного місяця з дня закінчення дії наслідків, які унеможливили виконання таких обов'язків (п.п. 69.3 п. 69 підрозд. 10 розд. XX «Перехідні положення» ПКУ).

Щодо п. 46.2 ст. 46 ПКУ, то платник податку на прибуток підприємств (крім платників податку на прибуток, які відповідно до Закону України від 16 липня 1999 року № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» із змінами (далі – Закон України № 996) зобов'язані оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським звітом) подає разом з відповідною податковою декларацією квартальну або річну фінансову звітність у порядку, передбаченому для подання податкової декларації з урахуванням вимог статті 137 ПКУ.

Платники податку на прибуток, які відповідно до Закону України № 996 зобов'язані оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським звітом, подають разом з податковою декларацією за відповідний податковий (звітний) період звіт про фінансовий стан (баланс) та звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (звіт про фінансові результати), складені до перевірки фінансової звітності аудитором. Звіт про фінансовий стан (баланс) та звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (звіт про фінансові результати) подаються платниками податку згідно з цим абзацом за формою, визначеною згідно з Законом України № 996, у порядку, передбаченому для подання податкової декларації з урахуванням вимог статті 137 цього ПКУ.

Фінансова звітність або звіт про фінансовий стан (баланс) і звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (звіт про фінансові результати), що подаються відповідно до абзаців першого та другого цього пункту, є додатком до податкової декларації з податку на прибуток підприємств (звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації, розрахунку частини чистого прибутку (доходу), дивідендів на державну частку) та її невід'ємною частиною.

Платники податку на прибуток, які зобов'язані оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським звітом, подають контролюючому органу річну фінансову звітність, яка підлягає оприлюдненню разом з аудиторським звітом у строк не пізніше 10 червня року, наступного за звітним. У разі неподання (несвоєчасного подання) річної фінансової звітності, яка підлягає оприлюдненню разом з аудиторським звітом, застосовується_відповідальність, передбачена пунктом 120.1 статті 120 ПКУ, для подання податкових декларацій (розрахунків).

Таким чином, фінансова звітність є додатком до податкової декларації з податку на прибуток підприємств та подання фінансової звітності разом з податковою декларацією з податку на прибуток є, як і раніше, обов'язковим.

Перелік суб'єктів господарювання, які мають оприлюднювати фінансову звітність разом з аудиторським звітом, визначено у частині 3 статті 14 Закону України № 996.

Отже, у повному обсязі оприлюднити на своїй вебсторінці фінзвітність за 2021 рік разом з аудиторським висновком зобов'язані:

- підприємства, що становлять суспільний інтерес, окрім великих підприємств, які не є емітентами цінних паперів, публічні акціонерні товариства, суб'єкти природних монополій на загальнодержавному. ринку, підприємства видобувних галузей – не пізніше ніж до 30 квітня 2022 року;
- великі підприємства, які не є емітентами цінних паперів, середні підприємства, інші фінансові установи та недержавні пенсійній фонди, що є мікро- та малими підприємствами – не пізніше ніж 1 червня 2022 року.

З цього приводу (та з приводу набуття чинності Законом України від 03 березня 2022 року № 2115-IX «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» (далі – Закон України № 2115)) Міністерство фінансів України 11 березня 2022 року видав інформаційне повідомлення, згідно з яким у зв'язку з воєнним станом юридичні особи подаватимуть фінансові, бухгалтерські, розрахункові, аудиторські звіти та будь-які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та/або в електронній формі, протягом трьох місяців після припинення чи скасування воєнного стану або стану війни. Звітність подаватимуть за весь період, коли її не подавали чи були зобов'язані подати документи.

Також у період дії воєнного стану або стану війни, а також протягом трьох місяців після його завершення до фізичних осіб, фізичних осіб – підприємців, юридичних осіб не застосовується адміністративна та/або кримінальна відповідальність за неподання чи несвоєчасне подання звітності та/або вищезазначених документів.

Тобто, з одного боку ПКУ та Законом України № 2115 передбачено звільнення від відповідальності за неподання податкової та фінансової звітності. З другого боку – норми встановлені ПКУ та Законом України № 996 щодо граничних строків подання податкових декларацій з податку на прибуток, подання фінансової звітності як додатку до декларації, оприлюднення фінансової звітності – ніхто не відміняв.

Таким чином, якщо ПКУ було передбачено подання податкової декларації з податку на прибуток за 1 квартал до 10 травня п.р., то зазначений граничний термін подання є і у період воєнного стану, він не перенесений. Так само й стосується термінів сплати податкового зобов'язання з податку на прибуток.

Слід зазначити, що норми п. 46.2 ст. 46 ПКУ також діють в частині подання фінансової звітності разом з аудиторським висновком контролюючим органам.

Граничні терміни є та вони не змінені на період воєнного часу.

Так, дійсно, у разі порушення таких граничних термінів подання податкової та фінансової звітності платник звільняється від відповідальності на період воєнного часу згідно з нормами п.п. 69.1 п. 69 підрозд. 10 розд. XX «Перехідні положення» ПКУ.

Але для юридичних осіб, які мають фізичну можливість вести бухоблік, складати, подавати й оприлюднювати фінзвітність, такого обов'язку ніхто не скасовував!

Тож, юридичним особам, які функціонують в областях, де немає активних бойових дій, і які перебувають на підконтрольній Україні території, з дотриманням норм чинного законодавства ми рекомендуємо у разі можливості провести аудит річної фінзвітності та оприлюднити її на своїй вебсторінці разом з аудиторським звітом у строки, що визначає Закон України № 996, або максимально дотримуватись цих строків.

Також не слід забувати, що ведення господарської діяльності, та відповідне своєчасне звітування з певних видів податків та їх сплата до бюджету є дійовою допомогою державі в цей нелегкий час.

У зв'язку з тим, що з боку ДПС України поки що відсутні роз'яснення із зазначеного питання запропонувала надати проблемні питання, які можуть виникнути в процесі проведення аудиту господарської діяльності та звітування до контролюючих органів.

Наголосила, що податківці зі свого боку готові надати допомогу платникам з метою досягнення компромісу з даного питання.

ВИСТУПИЛИ:

БАРАНОВСЬКА Олена, яка звернула увагу присутніх, що в умовах воєнного стану аудиторські компанії фізично не зможуть провести у законодавчі встановлені строки перевірки господарської діяльності платників і тим самим надати аудиторські висновки. Крім інших чинників, велике значення відіграє великий відтік аудиторів (до 60 відс.), обумовлений воєнними діями у країні.

КРАПИВКО Михайло, який зазначив, що з настанням військових дій на території України знищено великий обсяг первинної документації, що також гальмує процес проведення перевірок суб'єктів господарювання.

БАРАНОВСЬКА Олена, яка звернулася до представників ГУ ДПС поставитися з розумінням до проблеми, яка виникла у результаті воєнних дій на території держави.

ІВАНОВ Дмитро, який, за результатами обговорення, запропонував інформацію прийняти до уваги.

ГОЛОСУВАЛИ:
«за» - 14;
«проти» - 0;
«утрималися» - 0.
Рішення прийнято.

ВИРІШИЛИ: Інформацію прийняти до уваги.

З питання 3 порядку денного

СЛУХАЛИ:

ВАСЕЦЬКУ Ольгу, яка повідомила, що станом на 02.05.2022 за результатами декларaційної кампанії 2022 року громадянами Дніпропетровської області та особами, які провадять незалежну професійну діяльність, подано 12 399 податкових декларацій про майновий стан і доходи (далі – декларація) за 2021 рік.

Загальна сума задекларованих оподатковуваних доходів становить понад 2,8 млрд гривень. Загальна сума податку на доходи фізичних осіб, визначена громадянами до сплати в бюджет, становить 71,6 млн гривень. Сума військового збору, визначена до сплати в бюджет, становить 9,3 млн гривень.

З поданих декларацій:

- 1 217 громадян задекларували дохід, отриманий у вигляді спадщини/дарування, загальна сума отриманого доходу складає 381,5 млн грн;
- 699 громадян задекларували дохід від продажу (обміну) рухомого та/або нерухомого майна, загальна сума такого доходу складає 375,5 млн грн;
- 122 громадянина задекларували іноземні доходи, загальна сума отриманого доходу складає 60,9 млн грн;
- 6945 громадян задекларували інші доходи, загальна сума отриманого доходу складає 1052,5 млн гривень.

Дохід понад 1,0 млн грн задекларували 210 громадян. Загальна сума задекларованого ними оподатковуваного доходу складає понад 2,0 млрд гривень. Задекларована до сплати сума податку на доходи фізичних осіб складає 30,0 млн гривень. Сума військового збору до сплати становить 3,2 млн гривень.

Крім того, 1 460 громадян подали декларації для отримання податкової знижки. При цьому, загальна сума податку на доходи фізичних осіб, що підлягає поверненню з бюджету, складає 5,9 млн гривень.

ВИСТУПИЛИ:

ІВАНОВ Дмитро, який запропонував інформацію прийняти до відома.

ГОЛОСУВАЛИ:
«за» - 14;
«проти» - 0;

«утрималися» - 0.
Рішення прийнято.

ВИРІШИЛИ: Інформацію прийняти до відома.

З питання 4 порядку денного

СЛУХАЛИ:

АМРАХОВА Геннадія, який розповів, що Закон України від 14 грудня 2021 року № 1946-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні» набрав чинності з 01 січня 2022 року.

Задля створення більш гнучкого правового та податкового поля розвиток української IT-індустрії є передумовою залучення додаткових іноземних інвестицій, створює більш прозорі та конкурентні умови ведення бізнесу.

Дія Сіті – це спеціальний правовий режим, який є альтернативою поточним умовам ведення IT-бізнесу, зі своїми особливостями організації праці між робітником та роботодавцем, режимом оподаткування, а також додатковими правовими інструментами. Тобто, в залежності від існуючої моделі бізнесу, компанія для себе зможе обрати чи ставати їй резидентом Дія Сіті, чи залишатися на існуючій моделі функціонування.

Особливості оподаткування доходів спеціалістів резидента Дія Сіті регулюються п. 170.14 прим. 1 ст. 170 Податкового кодексу України (далі – ПКУ). Підпунктом 170.14 прим. 1.1 п. 170.14 прим. 1 ст. 170 ПКУ визначено, що податковим агентом платника податку – спеціаліста резидента Дія Сіті під час нарахування (виплати) на його користь доходів у вигляді заробітної плати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат або інших виплат і винагород, які нараховуються (виплачуються, надаються) платнику податку у зв'язку з трудовими відносинами чи у зв'язку з виконанням гіг-контракту, укладеного у порядку, передбаченому Законом України від 15 липня 2021 року № 1667-IX «Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні» (далі – Закон № 1667), є резиденти Дія Сіті.

Згідно з п.п. 170.14 прим. 1.2 п. 170.14 прим. 1 ст. 170 ПКУ за ставкою, визначеною п. 167.2 ст. 167 ПКУ (5 відс.), оподатковуються доходи платника податку – спеціаліста резидента Дія Сіті, що виплачуються на його користь резидентом Дія Сіті у вигляді:

а) заробітної плати;

б) винагороди за гіг-контрактом, укладеним у порядку, передбаченому Законом № 1667, у тому числі винагороди за створення та перехід прав на твори, створені за замовленням;

в) авторської винагороди за створення службового твору та перехід прав на службові твори.

Положення п.п. 170.14 прим. 1.2 п. 170.14 прим. 1 ст. 170 ПКУ застосовуються до загального (річного) оподатковуваного доходу у вигляді заробітної плати чи винагороди, що нараховується (виплачується, надається)

платнику податку у зв'язку з трудовими відносинами чи у зв'язку з виконанням гіг-контракту, розмір якого не перевищує еквівалент 240 тис. євро за календарний рік за офіційним курсом гривні щодо євро, встановленим Національним банком України станом на 1 січня звітного податкового року.

При цьому, в цілях розрахунку такого розміру до нього не включається дохід спеціаліста резидента Дія Сіті, оподаткований податковим агентом – резидентом Дія Сіті у порядку, передбаченому підпунктами 170.14 прим. 1.4 та 170.14 прим. 1.5 п. 170.14 прим. 1 ст. 170 ПКУ, за ставкою, встановленою п. 167.1 ст. 167 ПКУ (18 відс.). Якщо сума отриманого доходу перевищує зазначений розмір, до суми такого перевищення застосовується ставка, встановлена п. 167.1 ст. 167 ПКУ (18 відс.), при цьому платник податків зобов'язаний відобразити суму такого перевищення у складі загального місячного (річного) оподатковуваного доходу за відповідний звітний рік та подати річну декларацію про майновий стан і доходи відповідно до ПКУ і самостійно сплатити податок на доходи фізичних осіб з суми такого перевищення.

Відповідно до п.п. 170.14 прим. 1.4 п. 170.14 прим. 1 ст. 170 ПКУ якщо запис про втрату податковим агентом статусу резидента Дія Сіті здійснено за результатами судового оскарження рішення про втрату статусу резидента Дія Сіті, що не було скасовано, такий податковий агент зобов'язаний у строк, визначений для місячного податкового (звітного) періоду, самостійно нарахувати та сплатити (перерахувати) за власний рахунок до бюджету податок за ставкою, встановленою п. 167.1 ст. 167 ПКУ (18 відс.), щодо доходів спеціалістів резидента Дія Сіті, передбачених підпунктами «а» – «в» п.п. 170.14 прим. 1.2 п. 170.14 прим. 1 ст. 170 ПКУ, що були виплачені протягом періоду з дня прийняття уповноваженим органом рішення про втрату статусу резидента Дія Сіті до дня внесення запису про втрату податковим агентом статусу резидента Дія Сіті. При цьому сума такого сплаченого податку податковим агентом не включається до складу загального місячного (річного) оподатковуваного доходу спеціалістів резидента Дія Сіті.

Згідно з п.п. 170.14 прим. 1.5 п. 170.14 прим. 1 ст. 170 ПКУ якщо податковий агент – резидент Дія Сіті у відповідний календарний місяць не відповідав вимогам, визначеним пунктами 2 та 3 частини першої ст. 5 Закону № 1667, такий податковий агент зобов'язаний у межах податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування самостійно нарахувати податок на доходи фізичних осіб за ставкою (18 відс.), встановленою п. 167.1 ст. 167 ПКУ, щодо доходів спеціалістів резидента Дія Сіті, передбачених у підпунктах «а» – «б» п.п. 170.14 прим. 1.2 п.170.14 прим. 1 ст. 170 ПКУ, що були виплачені протягом такого календарного місяця, та сплатити його до подання податкового розрахунку.

При цьому сума такого сплаченого податку податковим агентом не включається до складу загального місячного (річного) оподатковуваного доходу спеціалістів резидента Дія Сіті.

ВИСТУПИЛИ:

ІВАНОВ Дмитро, який запропонував інформацію прийняти до відома.

ГОЛОСУВАЛИ:
«за» - 14;
«проти» - 0;
«утрималися» - 0.
Рішення прийнято.

ВИРІШИЛИ: Інформацію прийняти до відома.

ГОЛОСУВАЛИ:
«за» - 14;
«проти» - 0;
«утрималися» - 0.
Рішення прийнято.

ВИРІШИЛИ:

З питання 5 порядку денного

Обговорення питань щодо діяльності Громадської ради.

Голова Дмитро ІВАНОВ

Секретар Майя СЕРГЄЄВА