

ІНФОРМАЦІЙНО-ДОВІДКОВИЙ ДЕПАРТАМЕНТ

ЗАГАЛЬНОДОСТУПНИЙ
ІНФОРМАЦІЙНО-ДОВІДКОВИЙ РЕСУРС

ПРО РЕСУРС

ЗАПИТАННЯ - ВІДПОВІДІ
З БАЗИ ЗНАНЬ

КОМЕНТАРІ ТА
ПРОПОЗИЦІЇ

ПОСІБНИК
КОРИСТУВАЧА

НОРМАТИВНІ ТА
ІНФОРМАЦІЙНІ
ДОКУМЕНТИ

ПИСЬМОВІ КОНСУЛЬТАЦІЇ

Відповіді працівниками Контакт-центру
надаються з 8:00 до 20:00 (крім суботи та неділі)

0 800 501 007



Державна податкова служба України

Головне управління ДПС у Чернівецькій області
58013, м. Чернівці, вул. Героїв Майдану, 200 А,
Тел. 0372-54-54-99

Порушення строків, визначених Податковим кодексом України (далі – ПКУ), подання звітності та сплати податкових зобов'язань застосовуються штрафні санкції



1. Щодо застосування штрафних санкцій за неподання або несвоєчасне подання податкової звітності.

За неподання або подання платником податків податкової звітності з порушенням строків, визначених ПКУ, передбачена відповідальність у вигляді штрафу в розмірах, встановлених п. 120.1 ст. 120 ПКУ, залежно від того, чи застосовувалися до платника протягом року штрафні санкції за таке порушення.

Для визначення початку перебігу річного терміну (365 або 366 календарних днів для високосного року) приймається дата винесення контролюючим органом податкового повідомлення-рішення за результатом камеральної/документальної перевірки контролюючого органу, як за основним так і неосновним місцем обліку платника щодо будь-яких податків та зборів за неподання (несвоєчасне подання) податкової звітності.

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 ПКУ.

Згідно з абзацом восьмим (абзацом шостим в редакції, що діяла до 03 вересня 2023 року) пп. 69.1 п. 69 підрозд.10 розд. XX ПКУ платники, які мають можливість своєчасно виконувати податкові обов'язки, звільняються від відповідальності за несвоєчасне виконання обов'язку щодо подання звітності, у тому числі передбаченої п. 46.2 ст. 46 ПКУ, за 2021 рік (для звітності, що подається за річний звітний (податковий) період), граничний термін подання якої припадає на період, починаючи з 24 лютого 2022 року до 01 червня 2022 року, за I квартал 2022 року (для звітності, що подається за квартальний звітний (податковий) період), та звітності за лютий – травень 2022 року (для звітності, що подається за місячний звітний (податковий) період), за умови подання такої звітності до контролюючого органу не пізніше 20 липня 2022 року.

Звільнення від відповідальності не розповсюджується на річні податкові декларації з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, з транспортного податку, з плати за землю, з єдиного податку четвертої групи, які подаються за поточний звітний



ПДВ, здійснюється з рахунку у системі електронного адміністрування ПДВ платника, а сплата штрафних санкцій – з рахунку у банку або небанківському надавачу платіжних послуг до відповідного бюджету.



зобов'язання у вигляді штрафних (фінансових) санкцій, застосованих до нього на підставі ПКУ чи іншого законодавства, контроль за яким покладено на контролюючі органи, а також пені, застосованої до нього на підставі ПКУ чи іншого законодавства, контроль за яким покладено на контролюючі органи) протягом отроків, визначених ПКУ, такий платник податків притягується до відповідальності у вигляді штрафу в таких розмірах:

- при затримці до 30 календарних днів включно, наступних за останнім днем строку сплати суми грошового зобов'язання, – у розмірі 5 відсотків погашеної суми податкового боргу;
- при затримці більше 30 календарних днів, наступних за останнім днем строку сплати суми грошового зобов'язання, – у розмірі 10 відсотків погашеної суми додаткового боргу.

Штраф, визначений п. 124.1 ст. 124 ПКУ застосовується лише після сплати податкового (грошового) зобов'язання, оскільки зазначений штраф розраховується від погашеної суми податкового боргу.

Наголошуємо, що за результатами камеральних перевірок штрафні санкції, визначені п. 124.2 та п. 124.3 ст. 124 ПКУ, не застосовуються, оскільки рід час проведення камеральної перевірки контролюючий орган не має можливості довести чи спростувати обставини, які не можуть мати іншої мети, крім як невиконання або неналежне виконання вимог, установлених ПКУ (лист ДПС від 06 жовтня 2023 року № 25118/7/99-00-04-02-04-07).

З урахуванням особливостей, визначених абзацом дев'ятим пп. 69.1 п. 69 підрозд.10 розд. XX ПКУ, платники податків, які мають можливість своєчасно виконувати обов'язки, звільняються від відповідальності за несвоєчасне виконання таких обов'язків щодо строків сплати податків та зборів, зокрема, за 2021 рік (для річного звітного (податкового) періоду), за I квартал 2022 року (для квартального звітного (податкового) періоду), січень – травень 2022 року (для місячного звітного (податкового) періоду), за умови їх сплати не пізніше 01 серпня 2022 року.

Необхідно враховувати, що положення пп. 69.1 п. 69 підрозд.10 розд. XX ПКУ застосовуються до обов'язків сплати окремих податків



/ зборів / платежів, щодо яких ПКУ визначено окремі терміни сплати при встановленому річному звітному періоді.

Зокрема податкове зобов'язання щодо плати за землю, визначене у річній податковій декларації, сплачується рівними частками за податковий період, який дорівнює календарному місяцю, щомісяця протягом 30 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) місяця (п. 287.3 ст. 287 ПКУ).

Щомісячна сплата податкового зобов'язання з плати за землю за податковий звітний період, який дорівнює календарному місяцю, у разі надання річної податкової декларації розглядається як сплата за місячний звітний період.

Враховуючи зазначене, суб'єкт господарювання, який має можливість своєчасно виконувати податкові обов'язки щодо дотримання термінів сплати плати за землю, звільняється від відповідальності за порушення термінів сплати плати за землю за період січень – травень 2022 року, за умови її сплати не пізніше 01 серпня 2022 року.

У разі сплати плати за землю за січень – травень 2022 пізніше 01 серпня 2022 року, а також за порушення термінів сплати плати за землю за червень – грудень 2022 року та подальші звітні періоди суб'єкт господарювання не звільняється від відповідальності, до платників застосовуються штрафні санкції, визначені ст. 124 ПКУ.

Податкове зобов'язання з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, транспортного податку та єдиного податку четвертої групи, визначене у річній податковій декларації, сплачується юридичними особами:

авансовими внесками щокварталу до 30 числа місяця, що настає за звітним кварталом, які відображаються в річній податковій декларації (пп. «б» пп. 266.10.1 п. 266.10 ст. 266 ПКУ);

авансовими внесками щокварталу до 30 числа місяця, що настає за звітним кварталом, які відображаються в річній податковій декларації (пп. «б» пп. 267.8.1 п. 267.8 ст. 267 ПКУ);

щоквартально протягом 30 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) кварталу (пп. 295.9.2. п. 295.9 ст. 295 ПКУ).



Отже, сплата податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, транспортного податку, єдиного податку четвертої групи, що вноситься щокварталу, вважається сплатою за кварталний звітний період, і на неї поширюється дія абзацу дев'ятого пп. 69.1 п. 69 підрозд.10 розд. XX ПКУ.

Таким чином, за порушення терміну сплати цих податків за I квартал 2022 року такі платники звільняються від відповідальності за умови сплати зобов'язань не пізніше 01 серпня 2022 року.

З урахуванням наведеного вище положення пп. 69.1 п. 69 підрозд.10 розд. XX ПКУ не звільняють платників від застосування штрафних санкцій, встановлених п. 124.1 ст. 124 ПКУ, у разі сплати після 01 серпня 2022 року узгодженої суми грошового зобов'язання з:

податку на прибуток, частини чистого прибутку (доходу) – за 2021 рік;

податку на прибуток, частини чистого прибутку (доходу), єдиного податку третьої групи (зі ставкою 3 або 5 відсотків), єдиного податку четвертої групи, податку на нерухоме майно, відмінне від земельних ділянок, транспортного податку, екологічного податку, рентної плати, туристичного збору, збору за місця для паркування транспортних засобів – за I квартал 2022 року;

податку на прибуток (платниками податку, які застосовують місячний звітний (податковий) період, відповідно до пп. 133.4.3 п. 133.4 ст. 133 ПКУ), ПДВ, єдиного податку третьої групи (зі ставкою 2 відсотки), рентної плати, плати за землю – за січень – травень 2022 року;

податків / зборів / платежів за інші звітні (податкові) періоди – при порушенні строків, визначених ПКУ для сплати таких податків / зборів / платежів.

При цьому відлік терміну затримки сплати узгодженої суми грошового зобов'язання, встановленого абзацами другим та третім п. 124.1 ст. 124 ПКУ, у контексті платежів та звітних періодів, зазначених у пп. 69.1 п. 69 підрозд.10 розд. XX ПКУ, починається 02 серпня 2022 року.

Звертаємо увагу, що сплата до бюджету узгоджених податкових зобов'язань з ПДВ, задекларованих у поданій податковій звітності з



період не пізніше 20 лютого поточного року.

Зазначений висновок базується на тому, що граничний термін подання податкової звітності за 2022 рік не припадає на період, визначений пп. 69.1 п. 69 підрозд. 10 розд. XX ПКУ (з 24 лютого 2022 року до 01 червня 2022 року), а граничний термін подання податкової звітності за 2021 рік не припадає на період дії воєнного стану на території України, тому строки подання податкової звітності, визначені п. 69 підрозд.10 розд. XX ПКУ, не стосуються подання податкової звітності з таких податків за річний звітний період.

Отже, штрафні санкції, встановлені п. 120.1 ст. 120 ПКУ, застосовуються до платників у разі неподання або подання після 20 липня 2022 року податкової звітності з:

- податку на прибуток, в т.ч. для неприбуткових установ та організацій, частини чистого прибутку (доходу) – за 2021 рік;

- податку на прибуток, в т.ч. для неприбуткових установ та організацій, частини чистого прибутку (доходу), єдиного податку третьої групи (зі ставкою 3 або 5 відсотків), рентної плати, екологічного податку, збору за місця для паркування транспортних засобів, туристичного збору – за I квартал 2022 року;

- податку на прибуток (у разі подання звітності відповідно до пп. 133.4.3 п. 133.4 ст. 133 ПКУ), податку на додану вартість (далі – ПДВ), рентної плати, плати за землю (у разі подання щомісяця) – за лютий – травень 2022 року;

- податків/зборів/платежів за інші звітні періоди – пізніше строків, визначених ПКУ для подання податкової звітності з таких податків/зборів/платежів.

2. Щодо застосування штрафних санкцій за порушення правил сплати (перерахування) узгоджених сум грошових зобов'язань.

У разі несплати платником податків узгодженої суми грошового зобов'язання протягом строків, визначених ПКУ, передбачена відповідальність у вигляді штрафу в розмірах, встановлених ст. 124 ПКУ.

Згідно з п. 124.1 ст. 124 ПКУ у разі якщо платник податків не сплачує узгоджену суму грошового зобов'язання (крім грошового