



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Запорізькій області

САМОСТІЙНО НАРАХОВАНІ ШТРАФНІ САНКЦІЇ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ ПОДАННЯ УТОЧНЮЮЧИХ РОЗРАХУНКІВ



Стор.
1/5



Алгоритм внесення змін до податкової звітності за результатами самостійного виявлення помилок регламентує **стаття 50** Податкового кодексу України



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Запорізькій області



Помилка виявлена платником самостійно у майбутніх звітних періодах

(з урахуванням строків давності, визначених статтею 102 ПКУ)



Платник податків зобов'язаний:

(за винятком випадків, установлених пунктом 50.2 статті 50 ПКУ)

а)

або надіслати уточнюючий розрахунок і сплатити суму недоплати та штраф у розмірі **3 відсотків** від такої суми до подання такого уточнюючого розрахунку;

б)

або відобразити суму недоплати у складі декларації з цього податку, що подається за податковий період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання, збільшену на суму штрафу у розмірі **5 відсотків** від такої суми, з відповідним збільшенням загальної суми грошового зобов'язання з цього податку



Зміни до Податкового кодексу України, внесені Законом України від 30 червня 2023 року № 3219-IX



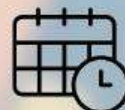
Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Запорізькій області



До 01.08.2023

Абз. тринадцятий п.п. 69.1 п. 69
підрозд. 10 розд. XX ПКУ:

"У разі самотійного виправлення платником податків, з дотриманням порядку, вимог та обмежень, визначених ст. 50 ПКУ, помилок, що призвели до заниження податкового зобов'язання у звітних (податкових) періодах, що припадають на період дії воєнного стану, такі платники звільняються від нарахування та сплати штрафних санкцій, передбачених п. 50.1 си. 50 ПКУ, та пені"



Починаючи з 01.08.2023

Доповнено п.п. 69.38 п. 69 підрозд. 10
розд. XX ПКУ:

"Тимчасово, на період з 1 серпня 2023 року до припинення або скасування воєнного стану на території України, введеного Указом Президента України "Про введення воєнного стану в Україні" від 24 лютого 2022 року №64/2022, затвердженим Законом України "Про затвердження Указу Президента України "Про введення воєнного стану в Україні" від 24 лютого 2022 року № 2102-IX, у разі самотійного виправлення платником податків з дотриманням порядку, вимог та обмежень, визначених статтею 50 Кодексу, помилок, що призвели до заниження податкового зобов'язання, такий платник звільняється від нарахування та сплати штрафних санкцій, передбачених пунктом 50.1 ст50 Кодексу, та пені"



Стор.
3/5

Проблемні аспекти практичного застосування законодавчих норм



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Запорізькій області

В умовах дії підпункту 69.38 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу, платники **мають право не заповнювати рядок в уточнюючій податковій звітності з відповідного податку, який передбачає самостійне нарахування штрафної санкції**



Проте наявні **поширені випадки** в умовах дії звільнення від фінансової відповідальності **декларування платниками сум штрафу в уточнюючих розрахунках, які при їх заповненні вважаються самостійно узгодженими платниками**



За такими ситуаціями **у контролюючого органу відсутня можливість скасування чи виправлення нарахованої штрафної санкції, що відображена в уточнюючому розрахунку з відповідного податку**





Позиція ДПС України



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Запорізькій області



Роз'яснення ДПС України, надані листом
від 08.05.2024 № 13429/7/99-00-04-02-01-07

Сума штрафу, нарахована платником самостійно у зв'язку з виправленням помилки, **не є показником декларації, який приймає участь у визначенні податкових зобов'язань звітного (податкового) періоду**

Є фінансовою відповідальністю платника (підпункт 111.1.1 пункту 111.1 статті 111 Кодексу) за порушення податкового законодавства, суму якої платник самостійно обчислює та нараховує відповідно до поданого уточнюючого розрахунку з відповідного податку

Отже **сума штрафної санкції вважається самостійно узгодженою платником**

Відсутня можливість виправлення задекларованої штрафної санкції за процедурами іншими, **ніж судова**