

# Новый закон о ПНП – подача декларации и промежуточные отчёты (1/38/17)

В этой статье – о сроках подачи декларации подоходного налога с предприятия, авансовых платежах и требованиях к промежуточным отчётом.

## Основные принципы подготовки декларации

Облагаемые ПНП объекты включаются в декларацию за тот таксационный период, в который возникли расходы. Подготовка декларации и порядок уплаты налога определены в статье 17 закона о ПНП.

Если образуется облагаемая ПНП база, тогда декларацию следует подавать ежемесячно до 20-го числа послетаксационного периода. Неподача декларации для СГД означает, что налоговые обязательства в соответствующем месяце не возникли. На расходы, не связанные с хозяйственной деятельностью, можно будет корректировать налоговую базу ПНП только в тот месяц, в котором возникли расходы. То есть, если коррекция всё же будет необходима, будет начислена пеня за просрочку платежа.

Если налогоплательщик имеет право провести по бухгалтерскому учёту оправдательные документы один раз в квартал, тогда таксационным периодом является квартал.

Обязательно надо подать декларацию за последний месяц таксационного года.

## Особые условия для первой декларации

Согласно переходным условиям первую единую декларацию ПНП в соответствии с новой моделью расчёта можно подготовить за продлённый период с января 2018 года до июня, подав её до 20 июля 2018 года и уплатив рассчитанный налог.

На основании проведённого СГД расчёта, авансовые платежи, которые соответствуют одной двенадцатой части от начисленного ПНП за 2016/2017 годы, надо произвести до 20-го числа первых шести месяцев 2018 года. Авансовым платежом можно покрыть налоговые обязательства, которые возникнут при подаче первой декларации и в дальнейшем.

## Промежуточные отчёты

Переходные условия регулируют случаи, когда отчётный год налогоплательщика не совпадает с календарным годом. В этом случае налогоплательщик для расчёта ПНП подготавливает финансовый (промежуточный) отчёт и декларацию ПНП, соблюдая следующие требования:

Срок подачи	Отчётный период и метод расчёта
до 30.04.2018	За период с начала отчётного года до 31 декабря 2017 года надо подать промежуточный отчёт и декларацию ПНП согласно старой модели расчёта.
4 месяца спустя после окончания отчётного года	С 1 января 2018 года до конца отчётного года одновременно с балансом и расчётом прибыли или убытков в СГД подают промежуточный отчёт и декларацию ПНП согласно новой модели расчёта ПНП.

Следует принимать во внимание, что правила КМ № 775 о применении закона о годовом отчёте и консолидированном годовом отчёте устанавливают, что промежуточный финансовый отчёт состоит из баланса, расчёта прибыли или убытков и других приложений в соответствии с размерами общества. Таким образом, предприятиям, у которых отчётный период не совпадает с календарным годом, придётся подавать отчёт два раза в год.

Приглашаем предприятия своевременно ознакомиться с принципами применения нового закона о ПНП, чтобы можно было соответственно приспособить правила своего внутреннего распорядка и внести исправления в правила внутреннего обращения документов, а также скорректировать систему финансового бухгалтерского учёта.