

## Індивідуальна податкова консультація

від 23.07.21

№ 2885/ПК/99-00-12-09-01-06

Державна податкова служба України, керуючись ст. 52 Податкового кодексу України (далі – Кодекс), розглянула звернення Товариства з обмеженою відповідальністю \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_ (вх. ДПС № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_) та від \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_ (вх ДПС № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_) про надання індивідуальної податкової консультації щодо оприлюднення фінансової звітності разом з аудиторським звітом, виключень, що передбачають можливість не оприлюднювати фінансову звітність разом з аудиторським звітом та умови проведення аудиторської перевірки при відсутності первинних документів бухгалтерського обліку і повідомляє таке.

Відповідно до підпункту 19<sup>1</sup>.1.28 пункту 19<sup>1</sup>.1 статті 19<sup>1</sup> Кодексу до функцій контролюючих органів належить, зокрема, надання індивідуальних податкових консультацій, інформаційно-довідкових послуг з питань податкового та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи.

Пунктом 46.2 статті 46 Кодексу передбачено, що платники податку на прибуток, які відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» зобов'язані оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським звітом, подають контролюючому органу:

разом з податковою декларацією за відповідний річний 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;

річну фінансову звітність разом з аудиторським звітом, яка підлягає оприлюдненню, у строк не пізніше 10 червня року, наступного за звітним.

Враховуючи те, що вищезазначені зміни до пункту 46.2 статті 46 Кодексу внесені законом України від 16 січня 2020 року № 466-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» (далі – Закон № 466) набрали чинності 23 травня 2020 року, норма цього пункту перше застосовується в 2021 році за підсумками 2020 звітного року.

У разі якщо показники оприлюдненої разом з аудиторським звітом річної фінансової звітності зазнали змін порівняно з показниками звіту про фінансовий стан (баланс) та звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (звіту про фінансові результати), що були подані разом з податковою декларацією з податку на прибуток підприємств за 2020 рік, та такі зміни вплинули на показники такої річної декларації, платники податку на прибуток, які відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» зобов'язані оприлюднювати річну фінансову звітність та

річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським звітом, подають уточнюючу декларацію до річної податкової декларації за 2020 рік у строк не пізніше 10 червня 2021 року.

Крім того звертаємо увагу, що пунктом 49.4 статті 49 Кодексу відповідно до внесених Законом № 466 змін передбачено, що фінансова звітність, звіт про фінансовий стан (баланс) та звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (звіт про фінансові результати), що подаються згідно з вимогами абзаців першого та другого пункту 46.2 статті 46 Кодексу, подаються в електронній формі з дотриманням вимог законів України «Про електронні документи та електронний документообіг» та «Про електронні довірчі послуги» до контролюючих органів платниками податку на прибуток підприємств та неприбутковими підприємствами, установами, організаціями, які подають податкову звітність в електронній формі.

Порядок подання та оприлюднення фінансової звітності разом з аудиторським висновком регулюється Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV (далі – Закон № 996).

Відповідно до частини 3 статті 14 Закону № 996, в залежності від категорії суб'єкта господарювання, фінансову звітність разом з аудиторським висновком мають подавати:

підприємства, що становлять суспільний інтерес (крім великих підприємств, які не є емітентами цінних паперів), публічні акціонерні товариства, суб'єкти природних монополій на загальнодержавному ринку та суб'єкти господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях, зобов'язані не пізніше ніж до 30 квітня року, що настає за звітним періодом, оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським висновком на своїй веб-сторінці (у повному обсязі) та в інший спосіб у випадках, визначених законодавством;

великі підприємства, які не є емітентами цінних паперів, та середні підприємства зобов'язані не пізніше ніж до 1 червня року, що настає за звітним періодом, оприлюднювати річну фінансову звітність разом з аудиторським висновком на своїй веб-сторінці (у повному обсязі);

інші фінансові установи, що належать до мікропідприємств та малих підприємств, зобов'язані не пізніше ніж до 1 червня року, що настає за звітним періодом, оприлюднювати річну фінансову звітність разом з аудиторським висновком на власній веб-сторінці (у повному обсязі).

Також зазначаємо, що з питання визначення категорії та належності підприємства до мікро-, малого, середнього або великого підприємства з урахуванням критеріїв, встановлених Законом № 996, Міністерством фінансів України було надано роз'яснення листом від 23.03.2020 № 35210-06-5/8860.

Також зазначаємо, що регулювання питань методології бухгалтерського обліку та фінансової звітності здійснюється Міністерством фінансів України, яке затверджує національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, тому з питання проведення аудиту фінансової

звітності та оприлюднення річної фінансової звітності підприємством разом з аудиторським висновком доцільно звернутись до Міністерства фінансів України.

Щодо умов проведення аудиторської перевірки повідомляємо, що правові засади аудиту фінансової звітності, провадження аудиторської діяльності в Україні регулюються Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII зі змінами (далі Закон № 2258).

Орган професійного самоврядування аудиторів, створений відповідно до Закону № 2258, який представляє аудиторів України у відносинах з органами державної влади, органами місцевого самоврядування, їх посадовими і службовими особами, підприємствами, установами, організаціями незалежно від форми власності, громадськими об'єднаннями та міжнародними організаціями а також забезпечує захист професійних прав аудиторів – є Аудиторська палата України.

Тому питання регулювання аудиторської діяльності в Україні належать до компетенції Аудиторської палати України.

Згідно з пунктом 52.2 статті 52 Кодексу індивідуальна податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію.