

жів у контексті сучасних державних реформ в Україні на шлях до євроінтеграції. URL: <http://dspace.onua.edu.ua/handle/11300/9233>. 3. Пашко П. В. Функції митної політики. URL: http://scientificview.umsf.in.ua/archive/2009/1_41_2009/7.pdf. 4. Бережнюк І. Г. Митне регулювання України: національні та міжнародні аспекти: монографія. Дніпропетровськ: Академія митної служби України, 2009. 543 с. 5. Приймаченко Д. В. Місце митної політики в системі державної політики. *Митна справа*. 2005. № 2. С. 11-15. 6. Дьомін Ю. М. Митний контроль в Україні: монографія. Київ, 2004. 542 с. 7. Звіт ДФС за 2018 рік. 2018. URL: <http://sfs.gov.ua/data/files/240396.pdf>. 8. Знайти свій код УКТЗЕД. 2019. URL: <https://ares.ua/uk/codesearch>. 9. Державна служба статистики України. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua>. 10. Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 30 грудня 2015 р. № 1147: Постанова Кабінету Міністрів України від 20.12.2017 № 1022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1022-2017-%D0%BF>. 11. Про розвиток системи управління ризиками у сфері митного контролю на період до 2022 року: Розпорядження Кабінету Міністрів України від 27.12.2017 № 978-р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/978-2017-%D1%80>.

УДК 336

І. В. Підпригора, канд. екон. наук, доцент, доцент кафедри обліку і аудиту
Український державний університет залізничного транспорту, м. Харків, Україна

ПЕРЕХІД НА ЗАГАЛЬНУ СИСТЕМУ ОПОДАТКУВАННЯ: НЕОБХІДНІСТЬ ТА ПОРЯДОК КОРИГУВАННЯ ФІНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТУ

Ключові слова: облік, фінансовий результат, загальна система оподаткування.

Нині в бухгалтерів-практиків досить часто виникають питання, коли «спрощенцем» до переходу на загальну систему було надано покупцям товари, послуги, роботи, а оплата за такі послуги, роботи тощо – отримана, коли той перейшов на загальну систему оподаткування.

Отже, цілком логічно постає питання: «Чи має коригуватися фінансовий результат такого платника податку на суму отриманої оплати за товари, послуги, роботи?»

Передусім треба звернутися до норм чинного законодавства. Нормою Податкового кодексу України (ПКУ) [1] передбачено, що сума доходу, отримана суб'єктом господарювання в період перебування такого платника на спрощеній системі, має коригувати результат до оподаткування шляхом його збільшення в разі переходу такого платника на загальну систему (пп. 140.5.12 ст. 140 ПКУ).

Таким чином, у разі переходу зі спрощеної на загальну систему оподаткування об'єктом оподаткування податком на прибуток буде прибуток суб'єкта господарювання, який коригує фінансовий результат шляхом збільшення або зменшення (пп. 134.1.1 ст. 134 ПКУ).

Проте звертаємо увагу на той факт, що об'єкт оподаткування податком на прибуток може визначатися платником податку без коригування фінансового результату, якщо річний дохід такого суб'єкта господарювання не перевищує 20 млн грн (абзац восьмий пп. 134.1.1 ст. 134 ПКУ). Для цього такий суб'єкт господарювання має право самостійно прийняти рішення про незастосування таких коригувань та в податковій декларації з податку на прибуток зазначити про незастосування коригування фінансового результату.

Якщо платник податку не приймає такого рішення (при цьому дохід за рік менше ніж 20 млн грн), то такий суб'єкт господарювання зобов'язаний коригувати фінансовий результат до оподаткування податком на прибуток шляхом його збільшення. Це означає, що отриманий дохід (оплата за товари, послуги, роботи, які були надані суб'єкту господарювання, коли той ще перебував на спрощеній системі) має збільшити фінансовий результат до оподаткування податком на прибуток.

Список використаних джерел: 1. Податковий Кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI (ред. від 01.07.2019 р.). 2. Лист ДФС України від 01.08.2019 р. № 3604/6/99-99-15-02-02-15/ПК.