

Хто (не) зобов'язаний подавати проміжну фінзвітність

Увага. Загальне правило — звітним періодом для подання фінансової звітності є календарний рік (ст. 13 Закону про бухоблік¹).

Проміжну фінзвітність складайте за **результатами:**

- першого кварталу;
- першого півріччя;
- дев'яти місяців — наростаючим підсумком із початку року.

Відповідно до облікової політики підприємства фінзвітність можете скласти за інші періоди, наприклад, щомісяця, за певний період або на дату, яку визначили засновники.

Категорія підприємства	Куди подавати	
	ДПС*	органам статистики
Велике	+	+
Середнє	+	+
Мале, квартальний платник податку на прибуток	+	+
Мале, річний платник податку на прибуток	-	+
Мікро**, квартальний платник податку на прибуток	+	-
Мікро, річний платник податку на прибуток	-	-
Непідприємницьке товариство**	-	-
Іноземне представництво**		
Єдинник третьої групи, малий/середній/великий	-	+
Єдинник третьої групи, мікро	-	-
Єдинник четвертої групи, малий/середній/великий	-	+
Єдинний четвертої групи, мікро	-	-
Новостворене підприємство***	-	-

* Фінзвітність подають платники частини чистого прибутку (доходу) і державних дивідендів — у складі розрахунку за цими платежами, платники податку на прибуток — у складі декларації з податку на прибуток підприємств, платники податку на прибуток, які посеред кварталу перейшли на спрощену систему оподаткування. Такі платники мають відзвітувати за податком на прибуток за той період (періоди) протягом календарного року, в якому (яких) були платниками податку на прибуток підприємств (пп. 9.11 підрозд. 8 розд. XX Податкового кодексу України).

** Винятки — складати і подавати проміжну фінзвітність мають мікропідприємства, які перебувають на будь-якій системі оподаткування, або непідприємницькі товариства чи іноземні представництва, які звітують за МСФЗ, і ті, хто ухвалив рішення скласти фінзвітність за повними формами №№ 1–5 (п. 2 розд. I НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»).

*** Для новостворених підприємств перший звітний період може бути меншим за 12 місяців, але не більшим ніж 15 місяців (ч. 2 ст. 13 Закону про бухоблік). Тому за загальним правилом підприємства, які зареєструвалися протягом року, можуть не подавати проміжної фінзвітності і звітувати лише за підсумками року.



Порада! Щоб визначити, чи зобов'язані скласти і подавати проміжну фінзвітність, **перевірте додатково**, до якої категорії за розміром — мікро, мале, середнє чи велике — належить ваше підприємство у звітному році.

¹ Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.