

**ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА
ПРИБУТОК ЗА 2019 РІК:
як правильно подати та
заповнити – вивчаємо зміни!**



Лектор: Галина Морозовська

Строк **подання**, форма

- Хто та коли подає декларацію з податку на прибуток за 2019 рік.
- Чи можна не подавати **пусту декларацію**?
- Форма декларації.
- Подання фінзвітності з декларацією.



НОРМАТИВНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

- **ПКУ** – Податковий кодекс України.
- **КпАП** — Кодекс України про адміністративні правопорушення.
- **П(С)БО 7** — Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затверджене наказом Міністерства фінансів України 27.04.2000 р. № 92.
- **МСБО 16** — Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 (МСБО 16). Основні засоби.
- **П(С)БО 10** — Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затверджене наказом Міністерства фінансів України 08.10.1999 р. № 237.
- **П(С)БО 11** — Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затверджене наказом Міністерства фінансів України 31.01.2000 р. № 20.
- **НП(С)БО 25** — Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 р. №39.



НОРМАТИВНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

- **Наказ № 897** — наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств» від 20.10.2015 р. № 897.
- **Наказ № 481** — наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств» від 14.11.2019 р. № 481.
- **Наказ № 226** — наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку» від 31.05.2019 р. № 226.
- **Наказ № 842** — наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств» від 19.10.2018 р. № 842.
- **Перелік № 1045** — Перелік держав (територій), які відповідають критеріям, установленим підпунктом 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України, затверджений постановою КМУ від 27.12.2017 р. № 1045.
- **Перелік № 480** — Перелік організаційно-правових форм нерезидентів, які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок), у тому числі податок з доходів, отриманих за межами держави реєстрації таких нерезидентів, та/або не є податковими резидентами держави, в якій вони зареєстровані як юридичні особи, затверджений Постановою КМУ від 04.07.2017 р. № 480.



ХТО ПОДАЄ ДЕКЛАРАЦІЮ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ЗА 2019 РІК

Декларацію 2019 р. подають:

- **всі платники податку на прибуток** (як ті, що мають дохід понад 20 млн грн, так і ті, які отримали за 2019 р. бухдохід не більше 20 млн. грн, у т. ч. і сільгоспвиробники) (п. 137.4, п. 137.5 ПКУ + лист ДФСУ від 11.01.2018 р. № 105/6/99-99-15-02-02-15/ІПК);
- **новостворені (зареєстровані у 2019 р.)** підприємства-платники податку на прибуток (пп. «а» п. 137.5, пп. 137.4.2 ПКУ);
- **колишні платники** податку на прибуток, **які перейшли на сплату єдиного податку, чи стали неприбутковими установами, що внесені в Реєстр** (податківці говорять про подання впродовж 40 днів за кварталом переходу посеред року (категорія 102.20.02 «ЗІР»).
- **резиденти (зокрема, неприбуткові організації, платники єдиного податку,** крім звичайних фізосіб (Узагальнююча консультація від 26.04.2019 р. № 181), **які виплачували оподатковувані доходи нерезидентам-юрособам** у 2019 році і відповідно зобов'язані заповнити додаток ПН та рядок 23 декларації (категорії 102.04, 102.18, 108.05 «ЗІР»).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПУСТА ДЕКЛАРАЦІЯ — ЧИ ПОДАВАТИ?

«Платник податків зобов'язаний за кожний встановлений цим Кодексом звітний період, в якому виникають об'єкти оподаткування, або **у разі наявності показників, які підлягають декларуванню**, відповідно до вимог цього Кодексу подавати податкові декларації щодо кожного окремого податку, платником якого він є».

п. 49.2 ПКУ

Тож якщо в декларація немає жодного показника для декларування (скажімо, навіть інформативних даних із додатків, наприклад, щодо сум сплачених доходів з джерел походження з України нерезидентам-юрособам) – можна не подавати порожню декларацію.

Однак якщо є хоч один показник для відображення – подати потрібно.

Зважаючи не те, що фінзвітність – додаток до декларації, і у фінзвітності є хоча б якісь дані для відображення (скажімо, розмір статутного капіталу в Балансі), то виходить і декларацію подати треба, бо «пустою» вона уже не є.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

СТРОК ПОДАННЯ

Подати декларацію за 2019 р. потрібно не пізніше 60 днів за закінченням звітного року.

Тобто **не пізніше 2 березня 2020 р.**

п. 137.4, п. 137.5, пп. 49.18.6, п. 49.19 ПКУ

Гранична дата подання припадає на 29 лютого – суботу, переноситься на перший робочий день – понеділок – 2 березня.

Платники, які збираються відправляти паперову декларацію поштою, повинні зробити це не пізніше ніж за 5 днів до закінчення строку подання. Лист із декларацією відправляється з повідомленням про вручення та описом вкладення.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

СТРОК СПЛАТИ

Сплачують податок на прибуток впродовж 10 днів за граничною датою подання декларації – тобто **не пізніше 10 березня 2020 р.**

Нюанс: можна спробувати доводити, що 12 березня – гранична дата для сплати: «десятиденний строк для сплати податку слід рахувати **від фактичної дати останнього дня подання декларації** за відповідний період».

Постанова ВСУ від 09.06.2015 р. у справі № 21-18а15.

Лист МГУ ДФС – ЦО з обслуговування ВП від 25.02.2016 р. № 4085/10/28-10-06-11.

Податківці рахують від граничної дати подання декларації, а не фактичної з переносом (категорія 135.04 «ЗІР»)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ФОРМА ДЕКЛАРАЦІЇ

Форма декларації затверджена Наказом № 897, зміни внесені Наказом № 481.

Основна зміна - впроваджено новий додаток – ПП (щодо податкових пільг).

Наказ набирає чинності з дня його офіційного опублікування (з 20.12.2019 р.), за винятком додатка ПП, який набирає чинності з 1 січня 2020 р.

За п. 46.6 ПКУ нову форму декларації треба буде подавати з наступного періоду після її оприлюднення - тобто за I квартал 2020 року, а для річників – за 2020 рік. **АЛЕ...**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ФОРМА ДЕКЛАРАЦІЇ

ДПС рекомендує платникам податку на прибуток подавати декларацію за оновленою формою за 2019 р.

«Зауважимо, що додаток ПП вперше подаватиметься починаючи зі звітних періодів 2020 року».

Лист ДПСУ від 16.01.2020 р. № 757/7/99-00-07-02-01-07.

За 2019 рік Звіт про пільги подати треба ще по-старому...

Фахівці Головного управління ДПС у Чернівецькій області повідомили, що Звіт про податкові пільги за 2019 рік необхідно подати до 10 лютого 2020 включно (хоча минулоріч податківці говорили, що оскільки декларація з податку на прибуток подається впродовж 60 днів, то і звіт про пільги з податку на прибуток в такий же строк).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ФОРМА ДЕКЛАРАЦІЇ

Нові рядки 35–37

Податкові зобов'язання, інші штрафні санкції та пені, визначені відповідно до Податкового кодексу України, не пов'язані з виправленням помилок

Сума збільшення податкового зобов'язання за порушення вимог цільового використання вивільнених від оподаткування коштів відповідно до пунктів 142.1–142.3 статті 142 розділу III, пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	35	
Штрафні санкції за порушення положень пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	36	
Пеня, нарахована на виконання вимог статті 123 ¹ глави 11 розділу II, пунктів 142.1–142.3 статті 142 розділу III, пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	37	

Згідно з п.п. 142.1–142.3 ПКУ та п. 41 підрозд. 4 розд. XX ПКУ від оподаткування звільнені:

- підприємства, засновані громадськими організаціями осіб з інвалідністю і є їхньою повною власністю, які займаються посередництвом (п. 142.1);
- прибуток Чорнобильської АС (п. 142.2);
- прибуток підприємств, отриманий за рахунок міжнародної технічної допомоги на виконання проекту «Укриття» для Чорнобильської АС (п. 142.3);
- прибуток підприємств – суб'єктів літакобудування (п. 41 підрозд. 4 розд. XX ПКУ).



ФОРМА ДЕКЛАРАЦІЇ

Зміни в додатку ПН

Підкоригували додаток ПН - у **примітці 1** до нього дописали, що в рядках «*Повне найменування нерезидента¹*» та «*Місцезнаходження нерезидента¹*» потрібно зазначати повне найменування нерезидента, місцезнаходження нерезидента, що **вказані в контракті/договорі**.

Крім того, з таблиці 1 додатка ПН прибрали **рядок 12** «*Внески та премії на страхування або перестраховування ризиків в Україні або страхування резидентів від ризиків за межами України*».

Зміни в додатку РІ

В додатку РІ до декларації з податку на прибуток по-новому виклали назви податкових різниць за фінансовими операціями, на які збільшують фінрезультат до оподаткування, аби вони були співзвучні з ПКУ - це рядки **3.1.6, 3.1.6.1, 3.1.6.2 та 3.1.7**.



ФОРМА ДЕКЛАРАЦІЇ

Зміни в додатку ВП

У додаток ВП до декларації з податку на прибуток додали рядок 35.

Доповнили таблицею про наявність поданих до декларації додатків — форм фінансової звітності за звітний (податковий) період, що уточнюється.

Таблиця 3. Наявність поданих до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств додатків - форм фінансової звітності за звітний (податковий) період, що уточнюється⁹



ЕЛЕКТРОННА ДЕКЛАРАЦІЯ

Нагадаємо: обов'язок подавати декларацію в електронному вигляді діє для платників податку на прибуток, які належать до великих і середніх підприємств (п. 49.4 ПКУ).

Стара форма

[J0100117](#)

J0110317, J0110617, J0111317, J0111417,
J0111517, J0111617, J0111717, J0111817,
J0112817

(подається до 01.04.2020)

Дата
внесення
останніх змін
у коди
електронних
форм
29.01.2020 р.

Нова форма

[J0100118](#)

J0110318, J0110618, J0111318, J0111418,
J0111518, J0111618, J0111718, J0111818,
J0112018, J0112818

Податківці рекомендують подавати за новою формою за 2019 р. (додаток ПП не подавати)

Ідентифікатор форми електронного можна знайти на веб-сайті ДПСУ за шляхом:

Головна > Електронна звітність > Платникам податків про електронну звітність > Інформаційно-аналітичне забезпечення > Реєстр форм електронних документів

«При створенні звітності, яка подається до Державної податкової служби України і Державної служби статистики України, слід використовувати формати з першою літерою «S».

Звітність, яка подається тільки до Державної податкової служби України, формується за форматами з першою літерою «J».

Категорія 102.20.02 «ЗІР»



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЕЛЕКТРОННА ДЕКЛАРАЦІЯ

Який порядок формування пакету податкової декларації з податку на прибуток підприємств (звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації) разом з фінансовою звітністю, якщо фінансова звітність додається за допомогою автоматизованої системи «Єдине вікно подання електронної звітності» та терміни її подання до Державної служби статистики України інші, ніж податкової звітності?

Контролюючим органом контроль наявності поданих додатків форм фінансової звітності до Декларації та Звіту здійснюється серед поданих раніше та зареєстрованих в центральній базі даних діючих форм фінансової звітності за відповідний звітний період (періоди).

Тобто на дату подання декларації перевіряють, чи є уже фінзвітність (як додаток). Раніше подати фінзвітність ніж декларацію можна, пізніше – ні.

Категорія 102.23.02 «ЗІР»



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ВІДМІТКА ПРО ДОДАТКИ В НОВІЙ ФОРМІ ДЕКЛАРАЦІЇ

Наявність додатків ¹⁰	АВ	ЗП	ПН	ТЦ ¹¹	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП	ПП	ФЗ ¹²	
											П(С)БО	МСФЗ

Наявність поданих до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств додатків - форм фінансової звітності ¹²	Баланс (Звіт про фінансовий стан) ¹³	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ¹³	Звіт про рух грошових коштів ¹³	Звіт про власний капітал ¹³	Примітки до річної фінансової звітності ¹³	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва		Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва	
						Баланс	Звіт про фінансові результати	Баланс	Звіт про фінансові результати



НАСЛІДКИ НЕПОДАННЯ ФІНЗВІТНОСТІ

Неподання фінзвітності **загрожує неприйняттю декларації**, адже фінзвітність – невід'ємна частина - додаток до декларації. А прострочення подання декларації, чи її неподання карається штрафом 170 грн, а повторне порушення впродовж року – 1020 грн.

У разі **подання не за тією формою фінзвітності** існує теоретичний ризик неприйняття (визнання недійсною).

Податківці натякають, що подавши фінзвітність не за відповідною формою виправити це можна переподавши її за правильною формою.

ІПК ГУ ДФС в Одеській області від 01.08.2018 р. № 3343/ІПК/15-32-12-01-04,
Категорія 102.22 «ЗІР».



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

НОВІ ФОРМИ ДЛЯ «МАЛЮКІВ» — ЗМІНИ У П(С)БО 25

Зміни до НП(С)БО 25 відповідно до Наказу № 226 чинні з **23.07.2019 р.**

Фінансова звітність малого підприємства (ф.

№ 1-м та ф. № 2-м) призначений для:

- **малих підприємств** (крім юросіб — одинників групи 3);
- **представництв іноземних суб'єктів** господарської діяльності

Фінансова звітність мікропідприємства (ф. №

1-мс та ф. № 2-мс) призначена для:

- **мікропідприємств**;
- **юросіб — одинників групи 3** (не залежно від розміру);
- **непідприємницьких товариств** (тобто неприбуткових організацій)

Важливо: усі неприбуткові організації незалежно від категорії (тобто не тільки малі та мікропідприємства, а й усі інші) подають скорочену фінзвітність

Надано право обирати форми з НП(С)БО 25 чи загальні форми для тих суб'єктів, які використовують НП(С)БО 25 і не є МСФЗ-шниками



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЗМІНИ ДО БАЛАНСУ МАЛОГО ПІДПРИЄМСТВА (форма № 1-м)

У Балансі малого підприємства (форма № 1-м) додали три рядки, призначені для окремого розкриття інформації про нематеріальні активи:

1000 «Нематеріальні активи»;

1001 «первісна вартість»;

1002 «накопичена амортизація».

В Балансі мікропідприємств за формою № 1-мс статтю нематактивів окремо не виділили.

Нагадаємо: в статистику фінзвітність треба подати не пізніше 28 лютого.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Правила заповнення декларації

- Як рахувати 20-мільйонний критерій?
- Яку суму переносити до рядка 02 зі Звіту про фінансові результати.
- Як визначити базу оподаткування. **ДИСКОНТУВАННЯ і його вплив на базу оподаткування.**
- Які додатки подаються із декларацією.
- Коли потрібно прикладати пояснення до декларації.
- **Правила врахування збитків попередніх періодів.**
- **Хто може відмовитися від різниць з податку на прибуток. Хто і як може відмовитися від використання різниць з податку на прибуток?**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЗАПОВНЕННЯ ДЕКЛАРАЦІЇ

Рядок 01

Декларація заповнюється в гривнях!

Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку

01

Дохід від будь-якої діяльності – це (п. 134.1.1 ПКУ)	Показники (до округлення)
дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (лист ДФС у м. Києві від 16.03.2016 р. № 6300/10/26-15-12-05-11)	ряд. 2000 форми № 2
інші операційні доходи	ряд. 2120 форми № 2
фінансові доходи	ряд. 2220 форми № 2
інші доходи	ряд. 2240 форми № 2
дохід від участі в капіталі ? лист ДФС у м. Києві від 16.03.2016 р. № 6300/10/26-15-12-05-11, лист ДФС від 10.02.2016 р. № 2716/6/99-99-19-02-02-15	ряд. 2200 форми № 2

Для заповнення рядка 01 дані беруть ще до округлення у фінзвітності.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЗАПОВНЕННЯ ДЕКЛАРАЦІЇ

На практиці невиправлення даних у рядку 01 приводило до непорозумінь з контролерами щодо звітного періоду.

Наприклад, дохід понад 20 млн, але в рядку 01 була відображена сума менша 20 млн. Підприємство звітувало щоквартально. За підсумками року податківці донараховували податкові зобов'язання, оскільки вирішили, що занижено рядок 19 (як різниця між 17 і 18, а рядок 18 мав би не заповнюватися...).



ЗАПОВНЕННЯ ДЕКЛАРАЦІЇ

Рядок 02

Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку чи міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)

02

Дані для заповнення рядка 02 декларації слід брати з **рядка 2290** або **рядка 2295 ф. № 2**, або рядка 2290 ф. № 2-м, ф. 2-мс. Якщо прибуток, то записують із додатним значенням, якщо ж збиток — указують зі знаком «-».

Форма № 2 заповнюється в тисячах гривень із відповідним округленням (для суб'єктів, що звітують за формами з НП(С)БО 25, — у тис. грн із одним десятковим знаком), а декларація — у гривнях. **Тож із фінзвітності треба взяти суму прибутку (чи збитку) у гривнях ще до округлення, і саме її записати в рядок 02 декларації** (категорія 102.20.02 «ЗІР»).



ДИСКОНТУВАННЯ Й ВПЛИВ НА ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Все як в бухобліку.

Лист ГУ ДФС у м. Києві від 19.02.2016 р. № 3790/10/26-15-11-02-11,
ІПК ДФСУ від 08.02.2019 р. № 442/6/99-99-15-02-02-15/ІПК,
ІПК ДФСУ від 04.01.2019 р. № 62/6/99-99-15-02-02-15/ІПК,
ІПК ДФСУ від 07.06.2018 р. № 2524/6/99-99-15-02-02-15/ІПК,
ІПК ДФСУ від 10.12.2019 р. № 1814/6/99-00-07-02-02-15/ІПК.

І якщо в бухобліку доходи від дисконту за довгостроковими заборгованостями, з подальшим віднесенням у витрати, то відповідно це впливатиме і на базу оподаткування податком на прибуток.

Раніше, ще до змін, податківці говорили про необхідність дисконтувати безвідсоткові довгострокові зобов'язання, і відповідно визнавати дохід (лист ДФСУ від 18.06.2018 р. № 18311/7/99-99-14-03-03-17). Однак в стінах суду вдавалося доводити, що профільні П(С)БО 10 та П(С)БО 11 не зобов'язують цього робити.

Нині ж після змін в П(С)БО 10 та П(С)БО 11 такий аргумент відпаде (див. рішення Дніпропетровського окружного адміністративного суду від 29.07.2019 р. у справі № 160/3311/19). Щоправда, методика відсутня – можливо це буде дієвим аргументом для недисконтування?



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПРАВИЛА ДИСКОНТУВАННЯ

Лист ДФСУ від 18.06.2018 р. № 18311/7/99-99-14-03-03-17

Новина від Офісу великих платників податків ДПС від 11.11.2019 р.

$$PV = FV \div (1 + i)^n$$

де **PV** — теперішня вартість;

FV — майбутня вартість. Це та сума, яка буде сплачуватися при погашенні заборгованості;

i — ставка дисконтування. Податківці орієнтуються на **середньорічну ставку рефінансування НБУ**. Та логічно (і правильно) ставку відсотка брати найбільш **близьку (ринкову) до умов і виду зобов'язань**. Тобто слід брати **ринкову ставку відсотка на аналогічний** інструмент з подібним показником кредитного рейтингу, тобто подібний за валютою, строком, типом, ставкою відсотка і іншими ознаками;

n — строк (число періодів). Наприклад, якщо позика отримана на 4 роки і повертатиметься у кінці четвертого року, то $n = 4$. Якщо ж підприємство складає проміжну фінзвітність, то дата балансу – кінець кожного кварталу і відповідно 4 роки це 16 періодів - кварталів ($n = 16$). Але тоді і ставка бететься квартальна, а не річна.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПРАВИЛА ДИСКОНТУВАННЯ

Для прикладу: річна ставка 20%, тоді квартальна ставка визначається за формулою:

$$\sqrt[4]{(1 + 0,20)} - 1$$

0,2 — це річна ставка у % (у нашому прикладі 20%), ділена на 100%.

Виходить 4,66 % - квартальна ставка.



ПРАВИЛА ДИСКОНТУВАННЯ

ПРИКЛАД

Підприємство отримало поворотну фіндопомогу 200 000 грн. Ринкова (облікова) ставка - 15%.
Строк користування – 2 роки. Повертатиметься позика в кінці строку. Підприємство складає баланс за рік (без щоквартального звітування).

Теперішня (продисконтована) вартість 151 228,73 грн

$$200\ 000 : (1+0,15)^2 = 151\ 228,73 \text{ (грн)}$$

Різниця між номіналом і теперішньою вартістю – це дисконт = 200 000,00 - 151 228,73 = 48 771,27.

Облік у позичальника	Облік у позикодавця
Отримано довгострокову позику Дт 311 Кт 55 (505) – 200 000 грн Визнано дохід на суму дисконту (на дату балансу) Дт 55 (505) Кт 733 – 48 771,27 грн	Видано довгострокову позику Дт 183 Кт 311 — 200 000 грн Відображено витрати на суму дисконту (на дату балансу) Дт 952 Кт 183 – 48 771,27 грн
Отримана позика має бути визнана в балансі позичальника у сумі 151 228,73 грн, а розрахований дисконт — у сумі 48 771,27 (200 000,00 грн – 151 228,73 грн) — включений до доходу	Надана позика має бути визнана в балансі позикодавця у сумі 151 228,73, а розрахований дисконт — у сумі 48 771,27 (200 000,00 грн – 151 228,73 грн) — включений до витрат



ЗАПОВНЕННЯ ДЕКЛАРАЦІЇ

Рядок 03 РІ

Різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03 РІ
---	-------

Нагадаємо: базу з податку на прибуток визначають як бухфінрезультат плюс/мінус різниці. **Ті платники, що мають бухдохід за останній рік понад 20 млн обов'язково застосовують різниці.**

Різниці з податку на прибуток приводять у **додатку РІ**.



ХТО МОЖЕ ВІДМОВИТИСЯ ВІД РІЗНИЦЬ

Платники податку на прибуток у яких за останній рік бухгалтерський дохід не перевищував 20 млн. грн мають право відмовитися від різниць з р. III ПКУ (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування за попередні періоди) (пп. 134.1.1 ПКУ).

Як приймається рішення про відмову?

Рішення про відмову від різниць оформляють наказом чи розпорядження про не застосування різниць з податку на прибуток.

Зразок

Наявність рішення ¹⁵	Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці
+	Наказ № 4 від 03.01.2020 р.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ХТО МОЖЕ ВІДМОВИТИСЯ ВІД РІЗНИЦЬ

Від яких різниць можна відмовитися, якщо дохід не перевищує 20 млн грн?

У разі прийняття рішення про відмову від різниць (бо бухгалтерський дохід за останній рік не перевищує 20 млн. грн), така відмова поширюється не на усі різниці. Бо відмовитися можна лише від різниць з розділу III ПКУ (крім дослівно «від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років»). Тож не дивлячись на відмову все ж діятимуть різниці:

- з розділу II ПКУ – стаття 123¹ (різниця запускається у разі порушення вимог до договорів довгострокового страхування життя чи договорів страхування в межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема, страхування додаткової пенсії)
- за від'ємним значенням об'єкта оподаткування попередніх звітних періодів, яке враховують як зменшувальну різницю за пп. 140.4.2 ПКУ;
- з підрозділу 4 розділу XX ПКУ – ці різниці-коригування стосуються перехідних операцій.



ХТО МОЖЕ ВІДМОВИТИСЯ ВІД РІЗНИЦЬ

Чи можна відмовитися від різниць не в першому році, в якому дохід не перевищує 20 млн, а в другому?

Платник податків, доходи якого від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначені за правилами бухгалтерського обліку не перевищували двадцяти мільйонів гривень, але при цьому такий платник **застосовував коригування** фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень розд. III Податкового кодексу України (далі – ПКУ), **має право один раз в будь-якому році безперервної сукупності років** в кожному з яких розмір доходу не перевищує двадцяти мільйонів гривень прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування, та зазначити про прийняття такого рішення у податковій декларації з податку на прибуток підприємств за такий податковий (звітний) рік.

Категорія 102.02 «ЗІР»



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ХТО МОЖЕ ВІДМОВИТИСЯ ВІД РІЗНИЦЬ

Чи можна відмовитися від різниць якщо декларації в 2019 р. подавали щокварталу з різницями (бо за 2018 р. дхід був понад 20 млн грн), але за 2019 р. дохід менше 20 млн грн.

Так, у разі неперевищення за результатами року граничної межі обсягу доходів (20 млн. грн.) має право задекларувати в річній Декларації рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування та відповідно не визначати податкові різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років) за такий податковий (звітний) рік.

Уточнюючі декларації при цьому за 1 квартал, півріччя та три квартали подавати не потрібно.

На підставі п. 46.4 ст. 46 ПКУ платник податків може подати разом з такою податковою декларацією доповнення до неї, складене за довільною формою з поясненням мотивів подання.

Категорія 102.02 «ЗІР»



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ХТО МОЖЕ ВІДМОВИТИСЯ ВІД РІЗНИЦЬ

Чи треба щороку дублювати рішення про відмову?

Якщо у наступних звітних (податкових) періодах такий платник **використовує право на незастосування коригувань** фінансового результату до оподаткування, то у Деклараціях **також проставляється відповідна позначка** із зазначенням інформації щодо номеру та дати розпорядчого документа підприємства, на підставі якого прийнято таке рішення в Декларації за перший рік в такій безперервній сукупності років.

Категорія 102.02 «ЗІР»



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПРАВИЛА ВРАХУВАННЯ ЗБИТКУ ПОПЕРЕДНІХ ПЕРІОДІВ

Якщо у попередньому році задекларовано «мінус» у рядку 04

Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03PI) (+, -)	04
---	----

такий збиток **попереднього року** (мінусове значення рядка 04 декларації за 2018 р.) підприємству потрібно відобразити у рядку 3.2.4 додатка РІ
Лист ДФСУ від 14.03.2016 р. № 5455/6/99-99-19-02-01-15

3.2.4	Сума від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років (підпункт 140.4.2 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)
-------	--

Ця різниця дія як для тих, хто зобов'язаний використовувати різниці, так і для тих, хто скористався правом із пп. 134.1.1 ПКУ і відмовився від різниць, бо бухдохід не більше 20 млн. грн.

Підприємство за результатами 2018 року мало від'ємне значення об'єкта оподаткування (мінус у рядку 04 декларації) у сумі -10000 грн.

Податковий збиток за 2018 рік має відобразитися в рядку 3.2.4 додатка РІ декларації за 1 квартал 2019 рік (якщо підприємство звітує щокварталу) і **подальші періоди** 2019 року.

Якщо звітуєте раз на рік – то в рядку 3.2.4 додатка РІ декларації за 2019 рік



ПРАВИЛА ВРАХУВАННЯ ЗБИТКУ ПОПЕРЕДНІХ ПЕРІОДІВ

Приклад

Підприємство за результатами 2018 року мало від'ємне значення об'єкта оподаткування (мінус у рядку 04 декларації) у сумі -10000 грн.

Якщо підприємство звітує щокварталу - податковий збиток за 2018 рік має відобразитися в рядку 3.2.4 додатка РІ декларації за 1 квартал 2019 рік (якщо підприємство звітує щокварталу) **і подальші періоди** 2019 року.

Якщо звітуєте раз на рік – то в рядку 3.2.4 додатка РІ декларації за 2019 рік



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЗАПОВНЕННЯ ДЕКЛАРАЦІЇ

Рядок 04

Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03) (+, -)	04
---	----

Заповнюється розрахунково як сума рядків 02 та 03 (із відповідним знаком) і, відповідно, **якщо отримали прибуток — записуємо додатне значення, якщо вийшов збиток — проставляємо суму зі знаком «-»**,



ЗАПОВНЕННЯ ДЕКЛАРАЦІЇ

Рядок 06

Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 - рядок 05) x _____² / 100)

06

Розраховується податок на прибуток (уточнено, що від додатного значення, тобто від прибутку), а саме різниця між прибутком із рядка 04 та звільненим прибутком із рядка 05 перемножується на ставку податку.

Ставка податку — **18%** (п. 136.1 ПКУ)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЗАПОВНЕННЯ ДЕКЛАРАЦІЇ

Рядок 16 ЗП

Зменшення нарахованої суми податку

16 ЗП

Зменшення нарахованої суми податку проводять у додатку ЗП, значення якого й переносять до рядка 16 ЗП. Нагадаємо, податок на прибуток можна зменшити на суму:

- податку на прибуток, отриманий з іноземних джерел, що сплачений суб'єктами господарювання за кордоном (ІПК ДФСУ від 07.11.2017 р. № 2549/6/99-99-15-02-02-15/ІПК, ІПК ДФСУ від 02.02.2018 р. № 429/6/99-99-15-02-02-15/ІПК, ІПК ДФСУ від 15.09.2017 р. № 1975/6/99-99-15-02-02-15/ІПК);
- нарахованого та сплаченого авансового внеску у зв'язку із виплатою дивідендів (переносять і не враховані у зменшення минулорічні дивідендні авансові внески – пп. 57.1¹.2 ПКУ);
- на акцизний податок, сплачений за важкими дистиллятами (газойлем) (товарні позиції 2710 19 43 00, 2710 19 46 00, 2710 19 47 10 згідно з УКТ ЗЕД і використовуватися на дизельних локомотивах та самоскидах вантажопідйомністю понад 75 т (в додатку ЗП – рядок 16.5 за формою Наказу № 842).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЗАПОВНЕННЯ ДЕКЛАРАЦІЇ

Рядок 17

Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 - рядок 16 ЗП)

17

Заповнюється розрахунково. Для звичайних підприємств (не страховиків, не банків, не букмекерських і особливих категорій) у рядку 17 буде різниця між нарахованим податком на прибуток (із рядка 06) і сумами, що його зменшують (із рядка 16 ЗП).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЗАПОВНЕННЯ ДЕКЛАРАЦІЇ

Рядок 18

Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року)⁶

18

У декларації за 2019 р.

Для «квартальників» – рядок 17 декларації за три квартали 2019 р. Якщо були уточнення поточного року (виправлення помилок) – відображають податок на прибуток за попередній період з урахуванням уточнень.

Для «річників» – прочерк.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЗАПОВНЕННЯ ДЕКЛАРАЦІЇ

Рядок 19

Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 - рядок 18) (+, -)⁸

19

У «квартальників» ряд. 19 = ряд. 17 – ряд. 18.

В «річників» ряд. 19 = ряд. 17.

З примітки 8: «У платників, у яких базовим звітним (податковим) періодом є календарний рік, рядок 19 (22, 25) дорівнює рядку 17 (20 АВ, 23 ПН) Податкової декларації з податку на прибуток підприємств».



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЗАПОВНЕННЯ ДЕКЛАРАЦІЇ

Рядок 20 АВ

Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді

20 АВ

Розрахунок суми дивідендного авансового внеску приводиться в **додатку АВ**.

Нагадаємо, що **авансовий внесок з дивідендів не сплачується, зокрема, при виплаті дивідендів фізособам** (пп. 57.1¹.3 ПКУ). Але додаток АВ заповнюється (інформація про такі дивіденди).

Нагадаємо: авансовий внесок розраховують із суми перевищення дивідендів, що підлягають виплаті, над значенням об'єкта оподаткування за відповідний податковий рік, за результатами якого виплачуються дивіденди, щодо котрого грошове зобов'язання погашене. У разі якщо податкові зобов'язання за відповідний період не сплачені, авансовий внесок розраховується з усієї суми дивідендів, що підлягають виплаті.

Якщо дивіденди виплачуються за неповний календарний рік, для обчислення беруть об'єкт оподаткування пропорційно до кількості місяців, за які сплачуються дивіденди. Саме з ним порівнюватимуть суму дивідендів і визначатимуть різницю, від якої розраховуватимуть авансові внески. І тут **за наявності непогашеного (тобто несплаченого) податку на прибуток за відповідний період авансовий внесок розраховується з усієї суми дивідендів, що підлягають виплаті** (пп. 57.1¹.2 ПКУ).



ЗАПОВНЕННЯ ДЕКЛАРАЦІЇ

Рядок 21

Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 20 АВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁷

21

Для «квартальників» - рядок 20 за три квартали 2019 р.
Для «річників» - прочерк

Рядок 22

Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ - рядок 21)⁸

22

У «квартальників» ряд. 22 = ряд. 20 – ряд. 21.
У «річників» ряд. 22 = ряд. 20



ЗАПОВНЕННЯ ДЕКЛАРАЦІЇ

Рядок 23 ПН

Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період	23 ПН
---	-------

Заповнюють ті платники, котрі у звітному періоді **виплачували** нерезидентам - юрособам доходи із джерел походження з України. Перелік таких доходів у пп. 141.4.1 ПКУ. Додаток ПН заповнюють на кожного нерезидента окремо. А до рядка 23 ПН переносять сумарне значення з усіх додатків ПН за звітний період.



ПОДАТОК НА РЕПАТРІАЦІЮ

Недекларування податку на репатріацію (навіть якщо його сплатили) – штраф за ст. 127 (категорія 102.25 «ЗІР»).

П. 127.1. ПКУ

Ненарахування, неутримання та/або несплата (неперерахування) податків платником податків, у тому числі податковим агентом, до або під час виплати доходу на користь іншого платника податків, — тягнуть за собою накладення штрафу в розмірі **25%** суми податку, що підлягає нарахуванню та/або сплаті до бюджету.

Ті самі дії, вчинені **повторно протягом 1095 днів**, тягнуть за собою накладення штрафу у розмірі **50%** суми податку, що підлягає нарахуванню та/або сплаті до бюджету.

Дії, передбачені абзацом першим цього пункту, **вчинені протягом 1095 днів втретє та більше**, тягнуть за собою накладення штрафу у розмірі **75%** суми податку, що підлягає нарахуванню та/або сплаті до бюджету.



ЗАПОВНЕННЯ ДЕКЛАРАЦІЇ

Рядок 24

Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 23 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁷	24
---	----

Для «квартальників» - 23 декларації за три квартали 2019 р.

Для «річників» - прочерк.

Рядок 25

Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН - рядок 24) ⁸	25
--	----

У «квартальників» ряд. 25 = ряд. 23 – ряд. 24.

У «річників» ряд. 25 = ряд. 23



Різниці з податку на прибуток

- Амортизаційна різниця.
- Різниця за продажем та ліквідацією основних засобів.
- Різниця за штрафами, пенями, неустойками.
- Різниця за подарунками коштів, товарів, робіт послуг.
- Різниця за безнадійною дебіторською заборгованістю.
- Різниця за придбаннями у неприбуткових організацій.
- Різниця за купівлями у нерезидентів.



Стосується тих, хто використовує різниц із р. III ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РІЗНИЦІ, ПОВ'ЯЗАНІ З АМОРТИЗАЦІЄЮ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ТА НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ

Фінансовий результат до оподаткування

збільшують на суму (п. 138.1 ПКУ)	зменшують на суму (п. 138.2 ПКУ)
нарахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до П(С)БО чи МСФЗ	розрахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до п. 138.3 ПКУ
ряд. 1.1.1 додатка РІ до декларації	ряд. 1.2.1 АМ додатка РІ до декларації
<p>Проблема: всю суму амортизації бухгалтерської – тобто усіх бухгалтерських ОЗ, чи лише тих, що є ОЗ згідно податкового законодавства (з пп. 14.1.138 ПКУ). Збільшувальної різниці за МНМА немає.</p> <p>ІПК ДФСУ від 11.02.2019 р. № 485/6/99-99-15-02-02-15/ІПК</p>	<p>Проблема: неамортизація МНМА у податковому обліку, бо не ОЗ згідно податкових правил.</p> <p>Щодо податкової амортизації:</p> <p>-«проти» листи ДФСУ від 05.02.2016 р. № 2457/6/99-99-19-02-02-15, від 12.07.2016 р. № 15072/6/99-99-15-02-02-15, від 18.07.2016 р. № 15392/6/99-99-15-02-02-15, від 18.07.2016 р. № 15394/6/99-99-15-02-02-15, від 18.07.2016 р. № 15389/6/99-99-15-02-02-15, від 02.08.2016 р. № 16691/6/99-99-15-02-02-15;</p> <p>-«за» листи ГУ ДФС у Запорізькій області від 14.01.2016 р. № 108/10/08-01-15-02-11, ГУ ДФС у м. Києві від 29.02.2016 р. № 4657/10/26-15-11-02-11, МГУ ДФС - Центрального офісу з ОВП від 27.11.2015 р. № 26114/10/28-10-06-11, МГУ ДФС - Центрального офісу з ОВП від 18.11.2015 р. № 25655/10/28-10-06-11.</p> <p>В декларації навпроти групи 11 в додатку АМ стоїть позначка «Х» - тобто підтверджено відсутність податкової амортизації МНМА</p>

Навіть якщо суми в рядках 1.1.1 та 1.2.1 однакові – їх заповнюють



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РІЗНИЦІ, ПОВ'ЯЗАНІ З АМОРТИЗАЦІЄЮ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ТА НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ

СУДОВА ПРАКТИКА. При перевірках контролери трапляється прибирають податкову амортизацію МНМА зі зменшувальної різниці, а ось про виключення бухамортизації зі збільшувальної різниці забувають (див. постанову Рівненського окружного адміністративного суду від 12.12.2017 р. у справі № 817/1396/17).

Показове рішення — ухвала Донецького апеляційного суду від 22.02.2017 р. у справі № 805/4041/16а. Підприємство не збільшило бухфінрезультат на бухгалтерську амортизацію МНМА (в рядку 1.1.1 додатка РІ), контролери донараховували податок на прибуток, вважаючи, що вся сума бухгалтерської амортизації, зокрема і МНМА, має збільшувати бухфінрезультат до оподаткування. Суд став на сторону платника податків.

«У рядках 1.1.1 та 1.2.1 АМ додатка РІ до Податкової декларації з податку на прибуток підприємства, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 20.10.2015 р. N 897 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28 квітня 2017 року N 467) зазначаються різниці, які виникають при нарахуванні амортизації основних засобів або нематеріальних активів без врахування амортизації необоротних матеріальних активів, вартість яких не перевищує 6000 гривень.

ІПК ДФСУ від 11.02.2019 р. № 485/6/99-99-15-02-02-15/ІПК



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

АМОРТИЗАЦІЯ ПІД ЧАС РЕМОНТІВ за П(С)БО 7 та МСБО 16

Чи виводите об'єкт з експлуатації під час РЕМОНТУ?

ні



Амортизацію **НАРАХОВУЮТЬ** як в бухгалтерському так і в податковому обліку

так



Амортизацію можна нараховувати, оскільки заборони це робити у П(С)БО та МСФЗ немає



Ризик: якщо під час ремонту об'єкт **виведено з експлуатації** є вірогідність, що податківці не розцінюватимуть цей час як строк корисного використання та говоритимуть про призупинення амортизації (див. ІПК ДФСУ від 26.04.2019 р. № 1887/6/99-99-15-02-02-15/ІПК).

Період тимчасового невикористання – не строк корисного використання ІПК ДФСУ від 02.07.2019 р. № 3031/6/99-99-15-02-02-15/ІПК

Раніше (до 01.01.2017 р. за старої редакції пп. 138.3.2 ПКУ) основні засоби, які тимчасово не використовують, зокрема, й через ремонт, податківці вважали «негоспдіяльними» (невиробничими), а їх, як відомо, не амортизують в податковому обліку (лист ДФСУ від 25.01.2017 р. № 1468/6/99-99-15-02-02-15).

Та з 01.01.2017 р. **невиробничі основні засоби** – ті, які «**не призначені для використання** в господарській діяльності платника податку» (раніше було «не використовуються»), тож назвати основні засоби під час ремонту «невиробничими-негоспдіяльними» уже не можна.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

АМОРТИЗАЦІЯ ПІД ЧАС ПОЛІПШЕНЬ за П(С)БО 7 та МСБО 16

Чи виводите об'єкт з експлуатації під час ПОЛІПШЕНЬ?

ні



Амортизацію НАРАХОВУЮТЬ в бухобліку (лист Мінфіну від 12.08.2008 р. № 31-34000-10-9/31548) та **податковому обліку** (суд брав до уваги, чи експлуатують об'єкт під час поліпшення, якщо так — амортизацію нараховують – див. постанову Одеського окружного адмінсуду від 27.11.2017 р. у справі № 815/2944/17, постанову Кіровоградського окружного адмінсуду від 30.08.2016 р. у справі № П/811/4187/14)

так



За П(С)БО амортизацію ПРИЗУПИНЯЮТЬ
(діє пряма вимога п. 23 П(С)БО 7)

За МСБО амортизацію НАРАХОВУЮТЬ.

З цим погоджувалися і податківці (ІПК ДФСУ від 19.07.2018 р. № 3171/6/99-99-15-02-02-15/ІПК) та суди (постанова Кіровоградського окружного адмінсуду від 30.08.2016 р. у справі № П/811/4187/14). **АЛЕ** на сьогодні контролери вважають, що період поліпшень – не є строком корисного використання, а тому амортизацію у цей час не нараховують (ІПК ДФСУ від 26.04.2019 р. № 1887/6/99-99-15-02-02-15/ІПК, лист ДФСУ від 15.05.2019 р. № 15340/7/99-99-15-02-02-17, лист Мінфіну від 22.04.2019 р. № 11210-09-63/11170)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

АМОРТИЗАЦІЯ ПІД ЧАС ПОЛІПШЕНЬ за П(С)БО 7 та МСБО 16

Суд скасував ІПК ДФСУ від 17.07.2019 р. № 3317/6/99-99-15-02-02-15/ІПК (рішення Донецького окружного адміністративного суду від 04.11.2019 р. № 200/11764/19-А):

«Було встановлено, що згідно з МСБО 16 «Основні засоби» строк корисного використання, який є, зокрема, періодом, протягом якого очікується, що актив буде придатний для використання, охоплює в тому числі період, коли основні засоби знаходилися на консервації, ремонті, реконструкції, модернізації, добудові, дообладнанні, реконструкції, тощо.

Зважаючи на це, платник податку, який веде бухоблік та фінзвітність за МСФЗ, **НЕ припиняє** в бухобліку нараховувати амортизацію на основні засоби в періоді їх консервації, капітального ремонту, модернізації, модифікації, добудови, дообладнання, реконструкції тощо.

Отже, зазначену індивідуальну податкову консультацію визнали протиправною та скасували».



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РІЗНИЦІ, ПОВ'ЯЗАНІ З ВИБУТТЯМ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ТА НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ

Фінансовий результат до оподаткування	
збільшують на суму (п. 138.1 ПКУ)	зменшують на суму (п. 138.2 ПКУ)
залишкової вартості окремого об'єкта основних засобів або нематеріальних активів, визначеної відповідно до П(С)БО, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта	залишкової вартості окремого об'єкта основних засобів або нематеріальних активів, визначеної з урахуванням положень ст. 138 ПКУ, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта
ряд. 1.1.2 додатка РІ до декларації	ряд. 1.2.2 додатка РІ до декларації
Зауважте, при продажу основних засобів різниця діє саме на дату продажу, а не тоді коли об'єкт переводять до утримуваних для продажу на субрахунок Дт 286 (ІПК від 29.01.2019 р. № 307/6/99-99-15-02-02-15/ІПК). Збільшують на БУХГАЛТЕРСЬКУ залишкову вартість	ідно до положень розділу III ПКУ (пп. 14.1.9 ПКУ). Ця різниця діє не лише при продажу, ліквідації об'єктів основних засобів або нематеріальних активів (про які прямо згадано у ст. 138 ПКУ), але і при безоплатній передачі. Адже безоплатна передача у розумінні ПКУ – це продаж (пп. 14.1.202 ПКУ). Зменшують на ПОДАТКОВУ залишкову вартість



РІЗНИЦІ ПРИ ПЕРЕДАЧІ ПОЛІПШЕНЬ ОРЕНДОВАНИХ ОЗ

Фінансовий результат до оподаткування:

збільшують на суму (п. 138.1 ПКУ):

- **залишкової вартості** об'єкта визначеної відповідно до П(С)БО чи МСФЗ

Тобто на **БУХГАЛТЕРСЬКУ** залишкову вартість

зменшують на суму (п. 138.2 ПКУ):

- **залишкової вартості** об'єкта визначеної за правилами **податкового обліку**

Тобто на **ПОДАТКОВУ** залишкову вартість

Лист ДФСУ від 28.10.2015 № 22779/6/99-95-42-03-15,
ІПК ГУ ДФС в Одеській області від 08.11.2017 р. № 2559/ІПК/15-32-12-01-14

Орендар (платник податку на прибуток, який використовує різниці) здійснив поліпшення орендованого приміщення на 36 000 грн (без ПДВ). Ця сума утворила окремий об'єкт основних засобів на субрахунку 117. В бухобліку строк корисного використання встановили 2 роки (24 місяці) – до завершення дії договору оренди. В податковому строк корисного використання - 12 років. Місячна сума амортизації в бухобліку – 1500 грн (36 000 грн : 24 міс.), в податковому – 250 грн (36 000 грн : 12 р. : 12 міс.). При закінченні договору оренди об'єкт повертається з поліпшеннями. При цьому в бухобліку їх залишкова вартість складає 0 грн (уже повністю амортизовані), в податковому залишкова вартість – 30000 грн (впродовж двох років нараховано 6000 грн податкової амортизації).

Тож при передачі поліпшень орендодавцю бухфінрезультат **збільшують на 0 грн** (залишкову бухвартість), і **зменшують на 30 000 грн** (залишкову податкову вартість).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РІЗНИЦІ ЗА БЕЗПОВОРОТНОЮ ФІНДОПОМОГОЮ, ПОДАРУНКАМИ

Отримувач - неплатник податку на прибуток (крім фізосіб), платник податку на прибуток за ставкою 0%	Отримувач – фізособа	Отримувач – неприбуткова організація, що внесене до Реєстру неприбуткових установ та організацій	Отримувач – суб'єкт фізкультури і спорту (внесений до Реєстру неприбуткових установ та організацій на дату подарунка)
<p>Дарувальник на всю вартість подарованих товарів, робіт, послуг, безповоротної фіндопомоги збільшує фінрезультат до оподаткування (за пп. 140.5.10 ПКУ). ІПК ДФСУ від 07.11.2017 р. № 2550/6/99-99-15-02-02-15/ІПК, від 03.11.2017 р. № 2497/6/99-99-15-02-02-15/ІПК</p>	<p>Вартість подарунка, безповоротної фіндопомоги не збільшує бухфінрезультат до оподаткування (діє виключення з пп. 140.5.10 ПКУ)</p>	<p>Дарувальник на вартість подарованого, безповоротної фіндопомоги збільшує бухфінрезультат до оподаткування, але в сумі, що перевищує 4% оподатковуваного прибутку попереднього року (пп. 140.5.9 ПКУ). ІПК ДФСУ від 09.11.2017 р. № 2573/6/99-99-15-02-02-15/ІПК, ІПК ДФСУ від 08.11.2017 р. № 2552/6/99-99-15-02-02-15/ІПК</p>	<p>Бухфінрезультат до оподаткування збільшує вартість подарованих товарів, робіт, послуг, основних засобів, що перевищує 8 % оподатковуваного прибутку попереднього звітного року (пп. 140.5.14 ПКУ).</p>
<p>Наприклад, підприємство подарувало 10 000 грн юрособі-платнику єдиного податку. Відповідно, якщо таке підприємство-дарувальник використовує різниці з податку на прибуток, то воно має збільшити бухфінрезультат до оподаткування на 10 000 грн.</p>	<p>—</p>	<p>Наприклад, оподатковуваний прибуток за попередній рік (рядок 04 декларації з податку на прибуток за попередній рік) склав 600 000 грн. Тоді 4% від цієї суми - 24 000 грн (600 000 грн x 4% : 100%). Сума подарованого неприбутковим організаціям за рік склала, наприклад, 50 000 грн. Тоді збільшити бухфінрезультат треба на 26 000 грн (50 000 грн – 24 000 грн)</p>	<p>Наприклад, оподатковуваний прибуток за попередній рік (рядок 04 декларації за попередній рік) склав 600 000 грн. Тоді 8% від цієї суми - 48 000 грн (600 000 грн x 8% : 100%). Сума подарованого фізкультури і спорту за рік склала, наприклад, 50 000 грн. Тоді збільшити бухфінрезультат треба на 2 000 грн (50 000 грн – 48 000 грн)</p>
<p>Рядок 3.1.10 додатка РІ</p>	<p>—</p>	<p>Рядок 3.1.9 додатка РІ</p>	<p>Рядок 3.1.14 додатка РІ</p>



РІЗНИЦІ ЗА ШТРАФАМИ, ПЕНЯМИ, НЕУСТОЙКАМИ

Бухоблік

Визнані штрафи, пені, неустойки

Дт 948 Кт 685

Податок на прибуток

Різниця (пп. 140.5.11 ПКУ) – у тих, хто застосовує різниці з р. III ПКУ.

Умова 1: штрафи, пені, неустойки мають бути визнані.

Умова 2: штрафи, пені, неустойки нараховані відповідно до цивільного законодавства та цивільно-правових договорів.

Тож за порушення податкового, валютного законодавства різниця не діє (лист ДФСУ від 03.03.2017 р. № 4486/6/99-99-15-02-02-15).

Умова 3: штрафи, пені, неустойки нараховані на користь неплатників податку на прибуток (крім фізосіб) та платників податку на прибуток за ставкою 0 %. Тобто важливо кому підприємство платитиме штраф – платнику податку на прибуток, фізособі, єдиннику, нерезиденту тощо.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РІЗНИЦІ ЗА ШТРАФАМИ, ПЕНЯМИ, НЕУСТОЙКАМИ

Штраф нараховано на користь неплатника податку на прибуток (крім ФО) (наприклад, штраф на користь платника ЄП, неприбуткової організації, що відповідає критеріям п. 133.4 ПКУ)	Штраф нараховано на користь платника податку на прибуток (не залежно від застосовуваної ставки таким платником, окрім ставки 0%)	Штраф нараховано на користь платника податку на прибуток за ставкою 0% з п. 44 підр. 4 р. ХХ ПКУ	Штраф нараховано на користь фізособи (не СПД)*	Штраф нараховано на користь нерезидента**
Діє різниця – сума визнаного штрафу збільшує бухфінрезультат до оподаткування підприємства	Різниця не діє – бухфінрезультат не треба збільшувати на суму штрафу	Діє різниця – сума визнаного штрафу збільшує бухфінрезультат до оподаткування підприємства	Різниця не діє – бухфінрезультат не треба збільшувати на суму штрафу	Різниця діє, якщо нерезидент – не платник податку на прибуток (а це у тому випадку, якщо він <u>не отримує доходи з джерел походження з України</u>) (пп. 133.2.1 ПКУ). Якщо ж нерезидент – платник податку на прибуток (бо отримує доходи з джерелом походження з України) – то різниця не діє
ряд. 3.1.11 додатка РІ		ряд. 3.1.11 додатка РІ		ряд. 3.1.11 додатка РІ

* Контролери свого часу говорили, що різниця не діє й під час нарахування штрафів на користь фізосіб-підприємців (лист ДФСУ від 03.03.2017 р. № 4486/6/99-99-15-02-02-15). Але Мінфін іншої думки – лист від 10.04.2017 р. № 11210-09-10/9617.

** Доходи із джерел походження з України окреслені в пп. 141.4.1 ПКУ. Штраф для нерезидента не є доходом із джерел походження з України. Про це, зокрема, говорили контролери в листі ГУ ДФС у м. Києві від 17.08.2016 р. № 18414/10/26-15-14-06-04-29. Щоправда, в ІПК ДФСУ від 19.04.2018 р. № 1719/6/99-99-15-02-02-15/ІПК та ІПК ГУ ДФС у Миколаївській області від 09.11.2017 р. № 2571/ІПК/10/14-29-12-12-19 податківці висловили геть іншу думку – штраф нерезидента оподатковують податком на репатріацію (тобто дохід з джерел походження з України). Тож якщо податок на репатріацію нерезидентом в Україні сплачується – в ін платник податку на прибуток, якщо не сплачується – ні (ІПК від 08.11.2018 р. № 4738/6/99-99-15-02-02-15/ІПК).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

БЕЗНАДІЙНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

У бухобліку дебіторська заборгованість визнається **безнадійною**:

- **по спливу терміну позовної давності**;
або
- **у разі впевненості в її неповерненні** (впевненість можлива за наявності інформації про ліквідацію боржника чи визнання його банкрутом). Зокрема, якщо є:
 - виписка з Єдиного державного реєстру чи довідка податкового органу про ліквідацію боржника;
 - повідомлення ліквідаційної комісії (конкурсного управляючого) або рішення суду про відмову в задоволенні вимог зі стягнення відповідної заборгованості через недостатність майна ліквідованого підприємства — боржника;
 - акт судового виконавця про неможливість стягнення заборгованості із боржника.

За наявності цих документів керівник приймає рішення про визнання заборгованості безнадійною та її списання — складається **наказ про списання безнадійної дебіторської заборгованості**.
Оформляється бухгалтерською довідкою.

Тобто якщо виконується хоча б одна із таких умов, заборгованість вважається безнадійною. Про це наголошує й ВАСУ в ухвалі від 22.02.2012 р. № К/9991/68409/11.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

БЕЗНАДІЙНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Операція зі списання має бути відображена саме у тому періоді коли дебіторська заборгованість стала безнадійною – тобто у тому періоді, коли за нею минув строк позовної давності чи коли з'явилася впевненість у непогашенні (період ліквідації боржника, чи винесення рішення суду про неможливість погашення, чи оформлення акта судового виконавця про недостатність майна для погашення)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

СПИСАННЯ БЕЗНАДІЙНОЇ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНІСТІ

ГРОШОВА дебіторка (відвантажені товари/послуги і не отримана оплата)	ТОВАРНА дебіторка (перерахована оплата і не отримані товари/послуги)
Списання за рахунок резерву: Дт 38 Кт 36, 37 Дт 944 Кт 36, 37 (в сумі не покритій резервом) Дт 071 Резерв сумнівних боргів створюють лише на поточну дебіторську заборгованість, яка є фінактивом. Тобто тільки на грошову.	Дт 944 Кт 371 Дт 071 Резерв сумнівних боргів на товарну дебіторську заборгованість не створюють.



РІЗНИЦІ ЗА БЕЗНАДІЙНОЮ ДЕБІТОРСЬКОЮ ЗАБОРГОВАНІСТЮ

Фінансовий результат до оподаткування	
збільшують (пп. 139.2.1 ПКУ)	зменшують (п. 139.2.2 ПКУ)
на суму витрат на формування резерву сумнівних боргів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності	на суму коригування (зменшення) резерву сумнівних боргів, на яку збільшився фінансовий результат до оподаткування відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності.
ряд. 2.1.2 додатка РІ до декларації	ряд. 2.2.2 додатка РІ до декларації
Тобто збільшують бухфінрезультат на суми, що пройшли у звітному періоді за проводкою Дт 944 Кт 38	Тобто зменшує фінрезультат до оподаткування на коригування резерву – його, нагадаємо проводять Дт 944 Кт 38 (методом «сторно»), або Дт 38 Кт 719
на суму витрат від списання дебіторської заборгованості понад суму резерву сумнівних боргів.	на суму списаної дебіторської заборгованості (у тому числі за рахунок створеного резерву сумнівних боргів), яка відповідає ознакам, визначеним пп. 14.1.11 ПКУ.
ряд. 2.1.3 додатка РІ до декларації	ряд. 2.2.3 додатка РІ до декларації
Тобто збільшують бухфінрезультат на суми, що пройшли у звітному періоді за проводкою Дт 944 Кт 36, 37. Звернемо увагу: з 01.01.2017 р. на всю суму, що списана понад резерв. А ось до 2017 р. було лише на суму, що не відповідає визначенню з пп. 14.1.14 ПКУ.	Зменшують фінрезультат до оподаткування на суму списаної безнадійної заборгованості як за рахунок резерву так і понад його суму (тобто за проводками Дт 38 Кт 36, 37, Дт 944 Кт 36, 37) – <u>за умови, що така безнадійка відповідає визначенню із пп. 14.1.11 ПКУ.</u> Узагальнююча податкова консультація, затверджена наказом Мінфіну від 03.04.2018 р. № 400 – <u>умови про вжиття заходів зі стягнення немає, для безнадійності достатньо спливу строку позовної давності.</u>



БЕЗНАДІЙНА ДЕБІТОРКА ТА «ПОДАРУНКОВА» РІЗНИЦЯ

Важливо! Списання безнадійної дебіторської заборгованості викликає ще одну різницю (звісно, якщо підприємство використовує різниці) (пп. 140.5.10 ПКУ) і залежить від статусу контрагента, якому надають подарунок, безповоротну фіндопомогу.

Річ у тім, що **безнадійна дебіторська заборгованість за якою минув строк позовної давності - це безповоротна фінансова допомога** за пп. 14.1.257 ПКУ.

При списанні безнадійної дебіторської заборгованості у ситуації, коли боржник-неплатник податку на прибуток (крім фізосіб) чи платник податку на прибуток за ставкою 0%, доведеться кредитору збільшити на її суму бухфінрезультат до оподаткування (пп. 140.5.10 ПКУ).

ІПК ДФСУ від 01.09.2017 р. № 1783/6/99-99-15-02-02-15/ІПК,
ІПК ДФСУ від 13.08.2018 р. N 3517/6/99-99-15-02-02-15/ІПК,
ІПК ДПСУ від 22.10.2019 р. N 917/6/99-00-07-02-02-15/ІПК.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РІЗНИЦЯ ЗА ПРИДБАННЯМ У НЕПРИБУТКІВЦІВ

Бухфінрезультат до оподаткування

збільшують (пп. 140.5.8 ПКУ)

на **30% вартості** товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та послуг, **придбаних у неприбуткових організацій, внесених до Реєстру** неприбуткових установ та організацій на дату такого придбання, крім випадків, коли сума вартості товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та послуг, придбаних у таких організацій, сукупно протягом звітного (податкового) року не перевищує 25 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року, та **крім бюджетних установ і неприбуткової організації, яка є об'єднанням страховиків, якщо участь страховика у такому об'єднанні є умовою проведення діяльності такого страховика відповідно до закону. З 2019 року додали ще один виняток – різниця у 30% не діє і на придбання у Накопичувального фонду, недержавних пенсійних фондів.**

Для 2019 року — 25 розмірів мінзарплати — **104 325** грн.

Рядок 3.1.6 додатка РІ

Інформація з реєстрів ДФС оприлюднюється у відкритій частині електронного сервісу «Електронний кабінет платника» у вкладці «**Реєстр неприбуткових організацій та установ**» офіційного веб-порталу ДФС (шлях: Головна / Електронний кабінет платника / Інформація з реєстрів / Реєстр неприбуткових установ та організацій).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РІЗНИЦЯ ЗА ПРИДБАННЯМ У НЕПРИБУТКІВЦІВ

Чи перевищує сукупна вартість придбаного підприємством за рік у всіх неприбуткових організацій 25 розмірів мінзарплат?

Для 2019 р. - **104 325 грн** (мінзарплата на 1 січня 2019 р. 4173 грн x 25)

Ні, не
перевищує



Різниця в 30 % не діє.

Тож купуючи товари, роботи, послуги у неприбуткових установ у цьому році не треба збільшувати бухфінрезультат до оподаткування на 30 % вартості купленого у них

Так,
перевищує



Різниця діє.

На 30% від вартості придбаного у неприбуткових установах (крім бюджетних установ та організацій страховиків) треба збільшити бухфінрезультат до оподаткування.

Підкреслимо – не від перевищення придбання над 25 мінзарплатами рахувати 30%, а від всієї суми купленого у звітному періоді (лист ДФС від 07.06.2017 р. № 533/6/99-99-15-02-02-15/ІПК)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РІЗНИЦЯ ЗА ПРИДБАННЯМ У НЕПРИБУТКІВЦІВ

Приклад

Платник податку на прибуток, який використовує різниці з р. III ПКУ і звітує щокварталу, орендує приміщення в ОСББ, яке зареєстроване як неприбуткова організація в Реєстрі. Орендна плата за місяць складає 30 000 грн. За червень-серпень 2019 р. (3 місяці) придбано «орендні послуги» на суму 90000 грн. Інших придбань у неприбуткових організацій у звітному періоді в підприємства не було.

Оскільки придбання у цьому звітному періоді (три квартали 2019 р.) не перевищують «ліміт» 104 325 грн – різниця не діє.

Уявімо, що за рік сума складе 180 000 грн. Оскільки сума придбаного у неприбутківців, включених у Реєстр, у цьому звітному періоді (рік 2019 р.) перевищить 104 325 грн, то діє різниця з пп. 140.5.4 ПКУ щодо таких купівель. Тому за результатами звітного періоді (року 2019 р.) потрібно збільшити бухфінрезультат на 54 000 грн ($180\,000 \text{ грн} \times 30\% : 100\%$).



РІЗНИЦЯ ЗА ПРИДБАННЯМ У НЕПРИБУТКІВЦІВ

Важливо: різниця в 30% за придбання у неприбуткових установ не діє у разі придбання товарів, робіт, послуг **у бюджетних установ** і неприбуткової організації, яка є об'єднанням страховиків, якщо участь страховика в такому об'єднанні є умовою проведення діяльності такого страховика відповідно до закону.

Про не застосування різниці у разі придбання товарів, робіт послуг у бюджетників говорять і контролери листі ДФСУ від 30.06.2017 р. № 929/6/99-99-15-02-02-15/ІПК.

Як розпізнати бюджетника вони підказують у листі ДФС від 24.05.2017 р. № 351/6/99-99-15-02-02-15/ІПК: «фінансовий результат до оподаткування не збільшується відповідно до п.п. 140.5.4 п. 140.5 ст. 140 Кодексу при здійсненні операцій з придбання послуг у бюджетної організації, яка включена до Реєстру з ознакою неприбутковості – 0031».



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РІЗНИЦЯ ЗА ПРИДБАННЯМ ТОВАРІВ, ПОСЛУГ У НЕРЕЗИДЕНТІВ

Якщо підприємство використовує різниці з р. III ПКУ, то при придбанні товарів у деяких (не усіх) нерезидентів треба збільшити бухгалтерський результат на 30% вартості придбаного.

**Нерезидентів, країни яких вважаються з низькою податковою юрисдикцією (Перелік № 1045)
ряд. 3.1.6.1 додатка РІ**

**Нерезидентів, які мають організаційно правові форми приведені у Переліку № 480, які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок).
Якщо нерезидент сплачує корпоративний податок – різниця не діє (листи ДФСУ від 21.05.2018 р. № 2240/6/99-99-15-02-02-15/ІПК, від 14.08.2017 р. № 21674/7/99-99-14-01-02-17)
ряд. 3.1.6.2 додатка РІ**

Якщо нерезидент не з Переліку КМУ, то 30-відсоткова різниця за придбаннями у нього не діє!
(лист МГУ ДФС - ЦО з ОВП від 30.10.2015 р. № 24463/10/28-10-06-11).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РІЗНИЦЯ ЗА ПРИДБАННЯМ ТОВАРІВ, ПОСЛУГ У НЕРЕЗИДЕНТІВ

У якому періоді застосовують різницю + 30%?

Для куплених у «низькоподаткових» нерезидента:

- **товарів** – в періоді оприбуткування товарів (переходу права власності);
- **послуг** – в періоді отримання (оформлення акту наданих послуг).

Лист ДФСУ від 26.06.2017 р. № 816/6/99-99-15-02-02-15/ІПК.

На застосування різниці не впливає коли (у якому періоді) будуть відображені витрати у бухобліку за придбаними товарами, послугами у нерезидентів з переліку КМУ.

Лист ДФСУ від 17.12.2015 р. № 27017/6/99-99-19-02-02-15,

Лист ДФСУ від 04.01.2017 р. № 29/6/99-99-15-02-02-15,

Лист ГУ ДФС у м. Києві від 06.09.2016 р. № 19818/10/26-15-12-05-1

З якої вартості рахують 30%?

Обчислюють 30-відсоткову різницю від **договірної (контрактної) вартості**, а не від первісної вартості чи собівартості.

Лист ДФСУ від 04.01.2017 № 29/6/99-99-15-02-02-15,

Лист ДФСУ від 20.01.2016 р. № 956/6/99-99-19-02-02-15,

Лист ДФСУ від 26.06.17 р. № 816/6/99-99-15-02-02-15/ІПК.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РІЗНИЦЯ ЗА ПРИДБАННЯМ ТОВАРІВ, ПОСЛУГ У НЕРЕЗИДЕНТІВ

30-відсоткову різницю не застосовують:

1) при купівлі товарів, робіт, послуг у звичайних нерезидентів (не внесених у Переліки КМУ);

2) при придбанні товарів, робіт, послуг у «низькоподаткових» нерезидентів, але при виконанні однієї з умов:

- **операція контрольована** (регулює ст. 39 ПКУ);
- **операція не контрольована, але ціна відповідає принципу «витягнутої руки»** і це підтверджено документально (підготовлено документи за ст. 39 без подання звіту – надають на письмову вимогу контролерів при проведенні документальної перевірки) (листи ДФСУ від 25.04.2016 р. № 9274/6/99-99-15-02-02-15, від 27.05.2016 р. № 11655/6/99-99-15-02-02-15, ІПК ГУ ДФС у м. Києві від 05.06.2018 р. N 2471/ІПК/26-15-12-03-11);
- **-за роялті** з пп. 140.5.6 ПКУ (абз. 1 пп. 140.5.4 ПКУ);
- **за борговими зобов'язаннями** з п. 140.2 ПКУ (абз. 1 пп. 140.5.4 ПКУ).



ЗАСТОСУВАННЯ РІЗНИЦЬ

Застосовувати різницю щоквартально, чи лише за підсумками року?

ЩОКВАРТАЛУ

якщо витрати на придбання товарів (робіт, послуг) у нерезидента із переліку підтверджується за цінами, визначеними за принципом «витягнутої руки», то платник **має право не коригувати фінансовий результат** до оподаткування за правилами пп. 140.5.4 ПКУ **лише за підсумками звітного року.**

При цьому такий платник коригує фінансовий результат до оподаткування у податковій звітності за підсумками звітних періодів такого звітного року (І квартал, півріччя, дев'ять місяців) на суму 30 % вартості таких товарів.

ІПК ДФСУ від 11.12.2017 р. № 2924/6/99-99-15-02-02-15/ІПК,
ІПК ГУ ДФС у Волинській області від 12.03.2018 р. № 959/ІПК/10/03-20-12-04-08,
Листі ДФСУ від 04.01.2017 р. № 29/6/99-99-15-02-02-15.

ЗА ПІДСУМКАМИ РОКУ

коригування (збільшення) фінансового результату до оподаткування відповідно до пп. 140.5.4 ст. 140 ПКУ за операціями з нерезидентами здійснюється за підсумками податкового (звітного) року

Узагальнююча консультація, затверджена наказом Мінфіну від 14.11.2018 р. № 887

ІПК ДФСУ від 05.10.2018 р. № 4301/6/99-99-15-02-02-15/ІПК,
ІПК ДФСУ від 04.10.2018 р. № 4285/6/99-99-15-02-02-15/ІПК,
ІПК ДФСУ від 04.10.2018 р. № 4284/6/99-99-15-02-02-15/ІПК,
ІПК ДФСУ від 24.09.2018 р. № 4128/6/99-99-15-02-02-15/ІПК,
ІПК ДФСУ від 14.09.2018 р. № 4029/6/99-99-15-02-02-15/ІПК,
ІПК ДФСУ від 11.09.2018 р. № 3934/6/99-99-15-02-02-15/ІПК.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА НЕПОДАННЯ ТА НЕСВОЄЧАСНЕ ПОДАННЯ ДЕКЛАРАЦІЇ

За неподання чи невчасне подання загрожує:

- **адміністративна відповідальність** – для посадових осіб, передбачена ст. 163¹ КпАП (від **85 до 170 грн** , за повторне впродовж року — **від 170 до 255 грн**);
- **фінансова відповідальність** за п. 120.1 ПКУ (**170 грн** за кожне неподання/несвоєчасне подання та **1020 грн**, якщо до платника податку вже було застосовано протягом року штраф за таке порушення).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



Легкого заповнення
декларації!

Дякуємо, що були з
нами!



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua