### Потенційне застосування різниць з податку на прибуток

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Зміст витрат** | **Контрагент, на користь якого понесено витрати** | **Податкова різниця** | **Додаткові роз’яснення** |
| Негосподарські витрати | – | ПК не передбачено коригувань щодо витрат, які мають негосподарський характер, тобто здійснених не з метою отримання доходу. Виняток – операції, що підпадають під різниці, перелічені в розд. ІІІ, ХХ [ПК](https://pravo.uteka.ua/doc/podatkovij-kodeks-ukraini/ROZDIL-III-PODATOK-NA-PRIBUTOK-PIDPRIYEMSTV) | *Див*., приміром, ІПК ГУ ДФС у Харківській області від 04.03.19 р. № 875/ІПК/20-40-12-04-11 |
| Штрафні санкції, пені | Платник єдиного податку | Збільшується бухгалтерський фінрезультат на суму витрат від визнаних штрафів, пені, неустойок, нарахованих згідно з умовами договору ([пп. 140.5.11 ПК](https://pravo.uteka.ua/doc/podatkovij-kodeks-ukraini/ROZDIL-III-PODATOK-NA-PRIBUTOK-PIDPRIYEMSTV)) | ІПК ОВПП ДФС від 20.09.17 р. № 2001/ІПК/28-10-01-03-11 |
| Платник податку на прибуток | НЕ застосовується пп. [140.5.11 ПК](https://pravo.uteka.ua/doc/podatkovij-kodeks-ukraini/ROZDIL-III-PODATOK-NA-PRIBUTOK-PIDPRIYEMSTV).  Виняток: контрагент належить до категорії «нульовиків» за [п. 44 підрозд. 4 розд. ХХ ПК](https://pravo.uteka.ua/doc/podatkovij-kodeks-ukraini/ROZDIL-XX-PEREXIDNI-POLOZHENNYA) | ІПК ДПСУ від 11.10.19 р. № 741/6/99-00-07-02-02-15/ІПК;  [ІПК ДФСУ від 06.03.19 р. № 923/6/99-99-15-02-02-15/ІПК](https://uteka.ua/ua/publication/news-14-ezhednevnyj-buxgalterskij-obzor-39-postupleniya-za-narushenie-xozobyazatelstva-pri-kakix-usloviyax-korrektiruetsya-finrezultat);  ІПК ДФСУ від 19.07.18 р. № 3172/6/99-99-15-02-02-15/ІПК |
| Фізична особа | НЕ застосовується [пп. 140.5.11 ПК](https://pravo.uteka.ua/doc/podatkovij-kodeks-ukraini/ROZDIL-III-PODATOK-NA-PRIBUTOK-PIDPRIYEMSTV) | [ІПК ДФСУ від 02.11.18 р. № 4667/6/99-99-15-02-02-15/ІПК](https://uteka.ua/ua/publication/news-14-ezhednevnyj-buxgalterskij-obzor-39-kompensiruem-rasxody-na-vozvrat-tovarov-priobretennyx-v-internete-voznikayut-li-korrektiruyushhie-raznicy);  ІПК ОВПП ДФС від 20.09.17 р. № 2001/ІПК/28-10-01-03-11 |
| Нерезидент | Якщо сплачується податок на репатріацію з сум нарахованих на користь нерезидента штрафів, пені, неустойок, то різниця за [пп. 140.5.11 ПК](https://pravo.uteka.ua/doc/podatkovij-kodeks-ukraini/ROZDIL-III-PODATOK-NA-PRIBUTOK-PIDPRIYEMSTV) для збільшення фінрезультату до оподаткування не виникає.  Якщо при виплаті штрафів, пені, неустойок нерезиденту застосовуються правила міжнародного договору в частині звільнення від обкладення податком на прибуток такої виплати, то платник податку — резидент має збільшити фінрезультат до оподаткування на суму таких штрафів, пені, неустойок відповідно до [пп. 140.5.11 ПК](https://pravo.uteka.ua/doc/podatkovij-kodeks-ukraini/ROZDIL-III-PODATOK-NA-PRIBUTOK-PIDPRIYEMSTV) | *Див*. ІПК ГУ ДПС у Черкаській області від 13.03.20 р. № 1043/ІПК/23-00-04-0413;  ІПК ДФСУ від 09.09.19 р. № 83/6/99-00-07-02-02-15/ІПК;  ІПК ДФСУ від 19.08.19 р. № 3863/6/99-99-15-02-02-15/ІПК |
| Державні органи | НЕ застосовується [пп. 140.5.11 ПК](https://pravo.uteka.ua/doc/podatkovij-kodeks-ukraini/ROZDIL-III-PODATOK-NA-PRIBUTOK-PIDPRIYEMSTV) | *Штрафи від податкових органів:*   * ІПК ДПСУ від 12.12.19 р. № 1866/6/99-00-07-02-02-15/ІПК; * [ІПК ГУ ДФС у Донецькій області від 09.08.19 р. № 3713/ІПК/05-99-12-03-08](https://uteka.ua/ua/publication/news-14-ezhednevnyj-buxgalterskij-obzor-39-kak-vliyaet-na-finrezultat-summa-nalogovyx-shtrafov);   *Штрафи від прикордонної служби:*   * ІПК ДФСУ від 26.02.19 р. № 748/6/99-99-15-02-02-15/ІПК |
| Безоплатні передання | * Громадські об’єднання; * Благодійні організації; * МОЗ України та/або інші центральні органи виконавчої влади, які реалізують держполітику у сферах санітарного та епідемічного благополуччя населення, контролю якості та безпеки лікарських засобів, протидії ВІЛ-інфекції/СНІДу та іншим соціально небезпечним захворюванням; * Особа, уповноважена на здійснення закупівель у сфері охорони здоров’я; * Заклади охорони здоров’я державної та/або комунальної власності; * Структурні підрозділи з питань охорони здоров’я обласних, Київської та Севастопольської міських держадміністрацій | У 2020 році [пункт 511 ПК](https://pravo.uteka.ua/doc/podatkovij-kodeks-ukraini/ROZDIL-III-PODATOK-NA-PRIBUTOK-PIDPRIYEMSTV) звільняє від коригування фінрезультату до оподаткування на вартість безоплатно переданих товарів/послуг таким особам в разі виконання наступних умов:  По-перше, такі особи внесено до Реєстру неприбутківців.  По-друге, це коригування у 2020 році не застосовуватимуть до безкоштовно перерахованих (переданих) сум коштів або вартості таких товарів:   * лікарських засобів для надання медичної допомоги хворим; * дезінфекційних засобів і антисептиків; * медичного обладнання; * засобів індивідуального захисту; * медичних виробів для скринінгу хворих; * розхідних матеріалів для надання медичної допомоги; * медичних виробів; * лабораторного обладнання; * розхідних матеріалів; * реагентів для лабораторних досліджень; * медичних виробів, лабораторного обладнання, розхідних матеріалів для інфекційних відділень, патологоанатомічних відділень тощо; * засобів особистої гігієни; * продуктів харчування; * товарів за переліком, що визначається Кабміном |  |
| Медичні заклади | Медзаклад передусім слід перевірити на наявність у Реєстрі неприбутківців. Якщо його немає в Реєстрі або ж на них не поширюється пільга із [п. 511 ПК](http://pravo.uteka.ua/doc/podatkovij-kodeks-ukraini/ROZDIL-III-PODATOK-NA-PRIBUTOK-PIDPRIYEMSTV), то застосовуватиметься коригування за [пп. 140.5.9 ПК](https://pravo.uteka.ua/doc/podatkovij-kodeks-ukraini/ROZDIL-III-PODATOK-NA-PRIBUTOK-PIDPRIYEMSTV). Тобто фінрезультат потрібно буде збільшити на суму коштів або вартість товарів, виконаних робіт, наданих послуг, безоплатно перерахованих (переданих) **протягом звітного року** неприбутківцю в розмірі, що перевищує 4 % оподатковуваного прибутку попереднього звітного року. Якщо протягом року перевищення немає, коригування не проводять.  Якщо медзаклад не належить до неприбутківців, то безоплатне передання слід протестувати на необхідність застосування різниці за [пп. 140.5.10 ПК](https://pravo.uteka.ua/doc/podatkovij-kodeks-ukraini/ROZDIL-III-PODATOK-NA-PRIBUTOK-PIDPRIYEMSTV) (див. нижче). | *Див*. ІПК ДПСУ від 29.11.19 р. № 1649/6/99-00-07-02-02-15/ІПК;  ІПК ДФСУ від 12.09.19 р. № 148/6/99-00-07-02-02-15/ІПК;  ІПК ДФСУ від 26.04.19 р. № 1854/6/99-99-15-02-02-15/ІПК |
| Платники податку на прибуток | ПК не передбачено коригування фінрезультату до оподаткування на суму безповоротної фінансової допомоги платнику податку на прибуток на загальних підставах. Такі операції відображаються за правилами бухгалтерського обліку.  Виняток – якщо отримувач допомоги застосовує ставку 0 % податку на прибуток. У такому разі застосовуватиметься коригування за [пп. 140.5.10 ПК](https://pravo.uteka.ua/doc/podatkovij-kodeks-ukraini/ROZDIL-III-PODATOK-NA-PRIBUTOK-PIDPRIYEMSTV): бухгалтерський фінрезультат слід збільшити на суму перерахованої безповоротної фінансової допомоги (вартості безоплатно наданих товарів, робіт, послуг) | *Див*. ІПК ДПСУ від 31.01.20 р. № 418/6/99-00-07-02-02-06/ІПК;  ІПК ДПСУ від 17.01.20 р. № 165/6/99-00-07-02-02-06/ІПК;  ІПК ДПСУ від 16.01.20 р. № 149/6/99-00-07-02-02-06/ІПК |
| Платники єдиного податку | Збільшується фінрезультат до оподаткування на суму перерахованої безповоротної фінансової допомоги (вартості безоплатно наданих товарів, робіт, послуг) згідно з [пп. 140.5.10 ПК](https://pravo.uteka.ua/doc/podatkovij-kodeks-ukraini/ROZDIL-III-PODATOK-NA-PRIBUTOK-PIDPRIYEMSTV) | *Див*. [ІПК ДФСУ від 02.07.19 р. № 3039/6/99-99-15-02-02-15/ІПК](https://uteka.ua/ua/publication/news-14-ezhednevnyj-buxgalterskij-obzor-39-darenie-nedvizhimosti-fizlicu-kakie-nalogovye-posledstviya-u-yurlica-daritelya) |
| Фізичні особи | ПК не передбачено коригування фінрезультату на суму безповоротної фіндопомоги, наданої фізичним особам (за винятком ФОП-єдинника). Тобто [пп. 140.5.10 ПК](https://pravo.uteka.ua/doc/podatkovij-kodeks-ukraini/ROZDIL-III-PODATOK-NA-PRIBUTOK-PIDPRIYEMSTV) не діє | *Див*. ІПК ДПСУ від 16.01.20 р. № 142/6/99-00-07-02-02-06/ІПК;  ІПК ДПСУ від 26.09.19 р. № 416/6/99-00-07-02-02-15/ІПК;  ІПК ДФСУ від 22.07.19 р. № 3392/6/99-99-15-02-02-15/ІПК |
| Амортизація | – | Отже, податкова амортизація основного засобу, який під час вимушеного простою не призначено для використання в господарській діяльності, не нараховується згідно з вимогами [пп. 138.3 ПК](https://pravo.uteka.ua/doc/podatkovij-kodeks-ukraini/ROZDIL-III-PODATOK-NA-PRIBUTOK-PIDPRIYEMSTV).  Більш докладніше про наслідки – у матеріалі «Амортизація під час карантину: податкові наслідки вимушеного простою». | *Див.* [ІПК ДФСУ від 19.03.18 р. № 1080/6/99-99-15-02-02-15/ІПК](https://uteka.ua/ua/publication/news-14-ezhednevnyj-buxgalterskij-obzor-39-remont-proizvodstvennyx-pomeshhenij-vo-vremya-vynuzhdennogo-prostoya-korrektirovat-li-finrezultat) |