### Таблица 1. Зависимость «подарочной» разницы от статуса контрагента

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Получатель – неплательщик налога на прибыль (кроме физлиц), плательщик налога на прибыль по ставке 0%**  | **Получатель – плательщик налога на прибыль (не по ставке 0%)** | **Получатель – физлицо**  | **Получатель – некоммерческая организация, внесенная в Реестр** | **Получатель – субъект физкультуры и спорта (внесенный в Реестр на дату дарения)** |
| Даритель **на всю стоимость** подаренных товаров, работ, услуг, безвозвратной финпомощи увеличивает финрезультат до налогообложения (согласно пп. 140.5.10 НК).ИНК ГФСУ от 07.11.17 г[.](https://www.profiwins.com.ua/) № № 2550/6/99-99-15-02-02-15/ІПК, от 03.11.17 г. № 2497/6/99-99-15-02-02-15/ІПК, от 19.02.20 г. № 664/6/99-00-07-02-02-06/ІПК | Разница не действует. Стоимость подарка не увеличивает финрезультат до налогообложения (согласно пп. 140.5.10 НК).ИНК ГФСУ от 28.12.19 г. № 2222/6/99-00-07-02-02-15/ІПК, от 01.11.19 г. № 1145/6/99-00-07-02-02-15/ІПК | Разницы нет. Стоимость подарка, безвозвратной финпомощи физлицу не увеличивает бухфинрезультат до налогообложения (применяется исключение пп. 140.5.10 НК) | Даритель на стоимость подарка, безвозвратной финпомощи увеличивает бухфинрезультат до налогообложения, но в сумме, **превышающей 4 % налогооблагаемой прибыли предыдущего года** (пп. 140.5.9 НК).ИНК ГФСУ от 09.11.17 г. № 2573/6/99-99-15-02-02-15/ІПК, от 08.11.17 г. № 2552/6/99-99-15-02-02-15/ІПК, от 29.11. 18 г. № 5015/6/99-99-15-03-02-15/ІПК | Бухфинрезультат до налогообложения увеличивается на стоимость подаренных товаров, работ, услуг, основных средств, **превышающую 8 % налогооблагаемой прибыли предыдущего отчетного года** (пп. 140.5.14 НК) |
| **Пример:**Предприятие подарило 20 000 грн юрлицу – плательщику единого налога.Итак, если такой даритель применяет разницы по налогу на прибыль, он должен увеличить бухфинрезультат до налогообложения на 20 000 грн | – | *–* | **Пример:** Налогооблагаемая прибыль за предыдущий год (стр. 04 декларации по налогу на прибыль за предыдущий год) составляет 800 000 грн. Тогда 4 % от этой суммы – 32 000 грн (800 000 грн х 4 % : 100 %).Сумма подаренного неприбыльным организациям за год составила (условно) 60 000 грн.Итак, увеличить бухфинрезультат нужно на 28 000 грн (60 000 грн – 32 000 грн) | **Пример:**Налогооблагаемая прибыль за предыдущий год (стр. 04 декларации по налогу на прибыль за предыдущий год) составляет 800 000 грн.Тогда 8% от этой суммы – 64 000 грн (800 000 рублей х 8% : 100%). Сумма подаренного субъектам физкультуры и спорта за год составляет (условно) 80 000 грн.Итак, увеличить бухфинрезультат нужно на 16 000 грн (80 000 грн – 64 000 грн) |
| **Стр. 3.1.10 приложения РІ** | – | – | **Стр. 3.1.9 приложения РІ** | **Стр. 3.1.14 приложения РІ** |