### Таблиця 1. Залежність «подарункової» різниці від статусу контрагента

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Отримувач – неплатник податку на прибуток (крім фізосіб), платник податку на прибуток за ставкою 0%** | **Отримувач -– платник податку на прибуток (не за ставкою 0%)** | **Отримувач – фізособа** | **Отримувач – неприбуткова організація, унесена до Реєстру**  | **Отримувач – суб’єкт фізкультури і спорту (унесений до Реєстру на дату дарування)** |
| Дарувальник **на всю вартість** подарованих товарів, робіт, послуг, безповоротної фіндопомоги збільшує фінрезультат до оподаткування (за пп. 140.5.10 ПК).ІПК ДФСУ від 07.11.17 р[.](https://www.profiwins.com.ua/) № № 2550/6/99-99-15-02-02-15/ІПК, від 03.11.17 р. № 2497/6/99-99-15-02-02-15/ІПК, від 19.02.20 р. № 664/6/99-00-07-02-02-06/ІПК | Різниця не діє. Вартість подарунка не збільшує фінрезультат до оподаткування (за пп. 140.5.10 ПК).ІПК ДФСУ від 28.12.19 р. № 2222/6/99-00-07-02-02-15/ІПК, від 01.11.19 р. № 1145/6/99-00-07-02-02-15/ІПК | Різниці немає. Вартість подарунка, безповоротної фіндопомоги фізособі не збільшує бухфінрезультат до оподаткування (застосовується виняток з пп. 140.5.10 ПК) | Дарувальник на вартість подарунка, безповоротної фіндопомоги збільшує бухфінрезультат до оподаткування, але в сумі, що **перевищує 4% оподатковуваного прибутку попереднього року** (пп. 140.5.9 ПК).ІПК ДФСУ від 09.11.17 р. № 2573/6/99-99-15-02-02-15/ІПК, від 08.11.17 р. № 2552/6/99-99-15-02-02-15/ІПК, від 29.11. 18 р. № 5015/6/99-99-15-03-02-15/ІПК | Бухфінрезультат до оподаткування збільшується на вартість подарованих товарів, робіт, послуг, основних засобів, що **перевищує 8 % оподатковуваного прибутку попереднього звітного року** (пп. 140.5.14 ПК) |
| **Приклад**:Підприємство подарувало 20 000 грн юрособі – платнику єдиного податку.Отже, якщо такий дарувальник застосовує різниці з податку на прибуток, він має збільшити бухфінрезультат до оподаткування на 20 000 грн | – | *–* | **Приклад**: Оподатковуваний прибуток за попередній рік (ряд. 04 декларації з податку на прибуток за попередній рік) становить 800 000 грн. Тоді 4 % від цієї суми – 32 000 грн (800 000 грн х 4 % : 100 %).Сума подарованого неприбутковим організаціям за рік становить (умовно) 60 000 грн.Отже, збільшити бухфінрезультат треба на 28 000 грн (60 000 грн – 32 000 грн) | **Приклад:**Оподатковуваний прибуток за попередній рік (ряд. 04 декларації з податку на прибуток за попередній рік) становить 800 000 грн.Тоді 8% від цієї суми – 64 000 грн (800 000 грн х 8% : 100%). Сума подарованого суб’єктам фізкультури і спорту за рік становить (умовно) 80 000 грн.Отже, збільшити бухфінрезультат треба на 16 000 грн (80 000 грн – 64 000 грн) |
| **Ряд. 3.1.10 додатка РІ** | – | – | **Ряд. 3.1.9 додатка РІ** | **Ряд. 3.1.14 додатка РІ** |