### ****Таблиця 1. Визначення амортизації****

|  |  |
| --- | --- |
| **Бухгалтерська амортизація** | **Податкова амортизація** |
| Амортизація – систематичний розподіл вартості, яка амортизується, необоротних активів протягом строку їх корисного використання (експлуатації)п. 4 П(С)БО 7 | Амортизація – систематичний розподіл вартості основних засобів, інших необоротних та нематеріальних активів, що амортизується, протягом строку їх корисного використання (експлуатації)пп. 14.1.3 ПК |

### ****Таблиця 2. Об’єкти, що амортизуються****

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Категорія для порівняння** | **Бухгалтерська амортизація** | **Податкова амортизація** |
| **Об’єкти, які амортизуються** | Основні засоби та нематеріальні активи п. 22 П(С)БО 7, п. П(С)БО 8Водночас убухобліку **основні засоби** – це матеріальні активи, які підприємство/установа утримує з метою використання їх у процесі виробництва/діяльності або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік)п. 4 П(С)БО 7 | Основні засоби та нематеріальні активи**Основні засоби** – матеріальні активи, у тому числі запаси корисних копалин, наданих у користування ділянок надр **(крім вартості землі, незавершених капітальних інвестицій, автомобільних доріг загального користування, бібліотечних і архівних фондів, матеріальних активів, вартість яких не перевищує 20 000 грн, невиробничих основних засобів і нематеріальних активів)**, що призначаються платником податку для використання у господарській діяльності платника податку, вартість яких перевищує 20 000 грн і поступово зменшується у зв‘язку з фізичним або моральним зносом та очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких з дати введення в експлуатацію становить понад один рік (або операційний цикл, якщо він довший за рік)пп. 14.1.138 ПКПро зміну вартісного критерію з 6 000 грн на 20 000 грн, яка відбулася 23.05.20 р., детально йдеться в матеріалі «[Вартісний критерій для МНМА змінено з 6 000 грн на 20 000 грн: що зі старими об’єктами](https://uteka.ua/ua/publication/commerce-12-xozyajstvennye-operacii-9-stoimostnyj-kriterij-dlya-mnma-izmenen-s-6-000-grn-na-20-000-grnchto-so-starymi-obektami)» |
| **Нематеріальний актив** – немонетарний актив, який не має матеріальної форми та може бути ідентифікований (П(С)БО 8) |
| **Амортизацію НЕ нараховують**  | **Не підлягають амортизації:**– земельні ділянки;– природні ресурси;– капітальні інвестиції.22 П(С)БО 7Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання амортизації не підлягають.25 П(С)БО 8 | **Не підлягають амортизації:**– вартість гудвілу;– витрати на придбання/самостійне виготовлення невиробничих основних засобів, невиробничих нематеріальних активів;– на ремонт, реконструкцію, модернізацію або інші поліпшення невиробничих основних засобів, невиробничих нематеріальних активівпп. 138.3.2 ПК**Зауважимо:** у податковому обліку не амортизуються ті необоротні матеріальні активи, які не потрапили у визначення основних засобів за пп. 14.1.138 ПК, а це:– податкові МНМА;– бібліотечні фонди;– земділянки;– незавершені капітальні інвестиції;– автомобільні дороги загального користування;– невиробничі основні засоби та невиробничі нематеріальні активи.«Вартість земельних ділянок, бібліотечних фондів, малоцінних необоротних матеріальних активів та природних ресурсів не підлягає амортизації у податковому обліку»ЗІР, категорія 102.05ІПК ДФСУ від 08.07.20 р. № 2749/6/99-00-05-05-02-06/ІПК |
| **Амортизація негоспдіяльних основних засобів, нематеріальних активів** | Незалежно від того, яку функцію виконує об’єкт основних засобів, нематактив, на нього нараховують амортизацію. У бухобліку амортизують об’єкти соцінфраструктури, які не задіяні в отриманні доходу | На негоспдіяльні основні засоби, негоспдіяльні нематактиви амортизація не нараховується.У термінології ПК – невиробничі. Терміни «невиробничі основні засоби», «невиробничі нематеріальні активи» означають відповідно основні засоби, нематеріальні активи, не призначені для використання в господарській діяльності платника податкупп. 138.3.2 ПК |
| **Амортизація безоплатно отриманих основних засобів, нематактивів** | У бухобліку амортизуються безоплатно отримані основні засоби, нематактиви | У податковому обліку амортизуються безоплатно отримані основні засоби, нематактиви. Адже амортизують не витрати на їх придбання, а саме об’єкти.Зауважте: лише ті, які отримано безоплатно після 01.01.15 р. (листи Міжрегіонального головного управління ДФС ― ЦО з ОВП від 15.01.16 р. № 1167/10-28-10-06-11, ДФС від 18.07.16 р. № 15395/6/99-99-15-02-02-15, від 09.06.16 р. № 12682/6/99-99-15-02-02-15). Адже до 2015 року амортизації підлягали витрати на придбання основних засобів, нематактивів. Зараз же амортизується вартість (а вона, у свою чергу, визначається за правилами бухобліку) |

### ****Таблиця 3. Вартість, яка амортизується****

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Категорія для порівняння** | **Бухгалтерська амортизація** | **Податкова амортизація** |
| **Вартість, яка амортизується** | Первісна або переоцінена вартість необоротних активів за вирахуванням їх ліквідаційної вартостіп. 4 П(С)БО 7 | Первісна вартість необоротних активів за вирахуванням їх ліквідаційної вартості. Тобто без урахування переоцінки. До речі: ліквідаційну вартість беруть за даними бухобліку (ІПК ДФСУ від 06.06.19 р. № 2558/6/99-99-15-02-02-15/ІПК). У разі переходу з єдиного податку на загальну систему – залишкова бухгалтерська вартість ([новина ГУ ДФС у Тернопільській області від 29.10.18 р.](http://tr.sfs.gov.ua/media-ark/news-ark/355281.html), ЗІР категорія 102.05) |
| **Вплив переоцінки на амортизацію** | Переоцінка (переоцінена вартість) враховується під час нарахування амортизаціїп. 4 П(С)БО 7 | Бухгалтерська переоцінка (уцінка, дооцінка) не враховується при нарахуванні податкової амортизаціїпп. 138.3.1 ПКІПК ДПСУ від 30.07.20 р. № 3149/ІПК/99-00-05-05-02-06 |
| **Залишкова вартість** | **Залишкова вартість** – різниця між первісною (переоціненою) вартістю необоротного активу і сумою його накопиченої амортизації (зносу)п. 4 П(С)БО 7 | **Залишкова вартість основних засобів, інших необоротних та нематеріальних активів для цілей розділу III** – сума залишкової вартості таких засобів та активів, яка визначається як різниця між первісною вартістю і сумою розрахованої амортизації відповідно до положень розд. III ПКпп. 14.1.9 ПК |

### ****Таблиця 4. Методи амортизації****

|  |  |
| --- | --- |
| **Бухгалтерська амортизація** | **Податкова амортизація** |
| Прямолінійний, зменшення залишкової вартості, прискореного зменшення залишкової вартості, кумулятивний, виробничий. Для МНМА та бібліотечних фондів – 50%/50% чи 100% під час уведення, можна використовувати прямолінійний або виробничий. Для інших необоротних матеріальних активів – прямолінійний, виробничий п.п. 26, 27 П(С)БО 7, п. 27 П(С)БО 8 | Бухгалтерські методипп. 138.3.1 ПК |

### ****Таблиця 5. Строк амортизації****

|  |  |
| --- | --- |
| **Бухгалтерська амортизація** | **Податкова амортизація** |
| Строк корисного використання (експлуатації) – **очікуваний період часу**, протягом якого необоротні активи будуть використовуватися підприємством/установою або з їх використанням буде виготовлено (виконано) очікуваний підприємством/установою обсяг продукції (робіт, послуг)п. 4 П(С)БО 7Його встановлює підприємство (у розпорядчому акті) під час визнання цього об‘єкта активом (зарахування на баланс)п. 23 П(С)БО 7, п. 25 П(С)БО 8 | Бухгалтерський строк корисного використання, але **не менше мінімально допустимих строків** в розрізі группп. 138.3.3 та пп. 138.3.4 ПКУПраво прискореної амортизації для окремих груп (4, 5, 3 – передавальні прилади та 9) за ряду умовп. 431 підрозд. 4 розд. ХХ ПК,ІПК від 12.06.2020 р. № 2410/6/99-00-05-05-02-06/ІПК,ІПК ДПСУ від 01.07.2020 р. № 2643/6/99-00-05-05-02-06/ІПК,Інформаційний лист № 12 |

### ****Таблиця 6. Початок амортизації****

|  |  |
| --- | --- |
| **Бухгалтерська амортизація** | **Податкова амортизація** |
| Амортизація розпочинається з місяця, що настає за введенням об’єкта в експлуатацію (господарський оборот) і припиняється з наступного місяця після вибуття об’єкта. У разі застосування виробничого методу починається з дати, що настає за датою введення в експлуатацію об‘єкта.Для МНМА, бібліотечних фондів, що амортизуються «спецметодами»:– 100% – у місяці введення в експлуатацію;– 50%/50% – відповідно в першому та останньому місяці використання.п. 29 П(С)БО 7,п. 29 П(С)БО 8 | За правилами бухоблікупп. 138.3.1 ПК |

### ****Таблиця 7. Призупинення амортизації****

|  |  |
| --- | --- |
| **Бухгалтерська амортизація** | **Податкова амортизація** |
| Призупиняють амортизацію на період:– реконструкції,– модернізації,– добудови,– дообладнання та– консервації об’єкта основних засобівп. 23 П(С)БО 7 | **З 01.01.15 до 23.05.20** | **З 23.05.20 р. до 08.08.20** | **З 08.08.20 р.** |
| Призупиняють амортизації за правилами бухобліку. Оскільки спецправил у ПК не було, відсилали до П(С)БО та М(С)ФЗ.пп. 138.3.1 ПК у редакції до 23.05.2020 р. | Амортизація не нараховується за період невикористання (експлуатації) основних засобів у господарській діяльності у зв’язку з їх модернізацією, реконструкцією, добудовою, дообладнанням та консервацієюпп. 138.3.1 ПК зі змінами, унесеними Законом № 466 | Амортизація не нараховується за період невикористання (експлуатації) основних засобів у господарській діяльності у зв‘язку з їх консервацієюпп. 138.3.1 ПК зі змінами, унесеними Законом № 786 |

### ****Таблиця 8. Різниці за амортизацією основних засобів, нематактивів****

(застосовують ті платники податку на прибуток, які використовують різниці з розд. ІІІ ПК)

|  |
| --- |
| **Фінансовий результат до оподаткування** |
| **збільшують** (п. 138.1 ПК) | **зменшують** (п. 138.2 ПК) |
| На суму нарахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до П(С)БО чи МСФЗ | На суму розрахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до п. 138.3 ПК |
| **ряд. 1.1.1 додатка РІ до декларації** | **ряд. 1.2.1 АМ додатка РІ до декларації** |
| **Зауважимо:** саме нарахована **бухгалтерська** амортизація збільшує бухфінрезультат до оподаткування, і не вагомо, чи потрапила така амортизація до витрат періоду, чи перебуває в собівартості ще не реалізованої продукції, чи сформувала первісну вартість іншого необоротного активу (лист ДФСУ від 18.07. 16 р. № 15393/6/99-99-15-02-02-15, ЗІР категорія 102.05).Важливо: за МНМА (навіть негоспдіяльними МНМА) різниці не виникає (Інформаційний лист № 12, ІПК ДПСУ від 08.07.20 р. № 2749/6/99-00-05-05-02-06/ІПК) | Бухфінрезультат зменшують на **податкову** амортизацію основних засобів (за визначенням із пп. 14.1.138 ПК) та податкову амортизацію нематактивів, розраховану за правилами п. 138.3 ПК.Повторимося: за об’єктами, які не амортизують у податковому обліку (як то МНМА, бібліотечні фонди тощо) зменшувальної різниці не буде, бо податкова амортизації не нараховується.Суми податкової амортизації в розрізі груп наводять у додатку АМ.Дані у рядок 1.2.1 АМ додатка РІ переносять із додатка АМ |