### ****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 8  Водночас 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 ПК  Про 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 7  Нематеріальні 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 активів  пп. 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 102.05  ІПК 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 податку  пп. 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 вартості  п. 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 амортизації  п. 4 П(С)БО 7 | Бухгалтерська переоцінка (уцінка, дооцінка) не враховується при нарахуванні податкової амортизації  пп. 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 ПК  пп. 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 методи  пп. 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 7  Його 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 груп  пп. 138.3.3 та пп. 138.3.4 ПКУ  Право прискореної амортизації для окремих груп (4, 5, 3 – передавальні прилади та 9) за ряду умов  п. 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 бухобліку  пп. 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 засобів  п. 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 консервацією  пп. 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 консервацією  пп. 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 |