### Таблица. ****Штрафы, по которым действует разница по налогу на прибыль****

(актуально только для плательщиков налога на прибыль, использующих разницы из разд. ІІІ НК)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Штраф** | **Условия применения** | **Не действует разница** |
| Штраф, пеня, неустойка за нарушение гражданского законодательства и гражданско-правовых договоров | Должны выполняться обязательно **два условия**, чтобы такие суммы увеличили финрезультат до налогообложения:  1) штраф (пеня, неустойка) признанны, ведь именно расходы по таким признанным штрафам увеличивают финрезультат до налогообложения. То есть в бухучете есть проводка: **Дт 948** – **Кт 685. Поэтому разница возникает именно на дату признания, а не на дату фактической уплаты штрафа;**  2) штраф (пеня, неустойка) начислен в пользу неплательщика налога на прибыль (кроме физлиц – плательщиков НДФЛ) или плательщика налога на прибыль по ставке 0% из пп. 44 подразд. 4 разд. ХХ НК. Например, в пользу плательщика единого налога, в т. ч. и ФЛП-единщика, неприбыльной организации  Отражают в **стр. 3.1.11 приложения РІ** к декларации | Нет разниц:  1. Если штраф не признан (например – обжалуется в суде).  2. Если штраф – в пользу плательщика налога на прибыль по общей ставке.  3. Если штраф – в пользу физлица – плательщика НДФЛ |
| Возмещение ущерба, компенсация неполученного дохода (упущенной выгоды) по гражданскому законодательству и гражданско-правовым договорам | Эти суммы попали в разницы с 23.05.20 г. Поэтому только если они признаны предприятием **после 22.05.20 г.,** по ним возникает разница, увеличивающая финрезультат до налогообложения, но только при выполнении двух условий:  1) возмещение ущерба, компенсация упущенной выгоды признаны предприятием. В бухучете проводка: **Дт 948** – **Кт 685;**  2) эти суммы начислены в пользу неплательщика налога на прибыль (кроме физлиц – плательщиков НДФЛ) или плательщика налога на прибыль по ставке 0 % из пп. 44 подразд. 4 разд. ХХ НК  Отражают в **стр. 3.1.11 приложения РІ** к декларации | Нет разниц:  1. Если сумму ущерба или их наличие не признали – оспариваете.  2. Если такие выплаты начислены в пользу плательщика налога на прибыль по общей ставке.  3. Если возмещение ущерба, упущенной выгоды – в пользу физлица – плательщика НДФЛ  4. Если суммы ущерба, упущенной выгоды признаны до 23.05.20 г. |
| Штраф, пеня, начислены контролирующими органами и другими органами государственной власти за нарушение требований законодательства | Эти штрафы, пени образуют разницы только с 23.05.20 г. Поэтому, только если они начислены после 22.05.20 г., их сумма увеличивает финрезультат до налогообложения.  Здесь важно, что штрафы начислены именно контролирующими органами или другими органами госвласти. Поэтому, если штраф за нарушение налогового законодательства начислила ГНС по налоговому уведомлению-решению после 22.05.20 г., его сумма увеличит финрезультат до налогообложения. Или же если Гоструда привлекла к ответственности за трудовые нарушения и начислила санкцию после 22.05.20 г., ее сумма увеличит финрезультат до налогообложения.  То есть фактически разница «перекроет» эффект от отраженных расходов в бухучете (Дт 948 – Кт 642 или Кт 641/штраф, пеня)).  Поскольку **в приложении РІ** к декларации нет отдельной строки для этих сумм, можно отразить их в **стр. 3.1.11** (письмо ГНСУ от 04.06.20 г. № 8939/7/99-00-07-02-01-07) | Нет разниц:  1. Если штраф, пеня начислены до 23.05.20 г. (письмо ГНСУ от 04.06.20 г. № 8939/7/99-00-07-02-01-07, Информационное письмо № 12)  2. Если штраф, пеня начислены самостоятельно при исправлении ошибок (ОИР, категория 102.02, [новость от 02.11.20 г. ГУ ГНС в Запорожской области](https://zp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/439560.html)).  Несомненно, в бухучете такие суммы очутятся в расходах: Дт 948 – Кт 642 (или же Кт 641/штраф, пеня) |