### Таблиця. ****Штрафи, за якими діє різниця з податку на прибуток****

(актуально лише для платників податку на прибуток, які використовують різниці з розд. ІІІ ПК)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Штраф** | **Умови застосування** | **Не діє різниця** |
| Штраф, пеня, неустойка за порушення цивільного законодавства і цивільно-правових договорів | Має виконуватися обов’язково **дві умови**, щоб такі суми збільшили фінрезультат до оподаткування:  1) штраф (пеня, неустойка) є визнаним, адже саме витрати за такими визнаними штрафами збільшують фінрезультат до оподаткування. Тобто в бухобліку є проведення: **Дт 948** – **Кт 685. Тому різниця виникає саме на дату визнання, а не на дату фактичної сплати штрафу;**  2) штраф (пеня, неустойка) нараховано на користь неплатника податку на прибуток (крім фізосіб – платників ПДФО) чи платника податку на прибуток за ставкою 0% з пп. 44 підрозд. 4 розд. ХХ ПК. Наприклад, на користь платника єдиного податку, у т. ч. і ФОП-єдинника, неприбуткової організації  Відображають у **ряд. 3.1.11 додатка РІ** до декларації | Немає різниць:  1. Якщо штраф не визнано (наприклад – оскаржується в суді).  2. Якщо штраф – на користь платника податку на прибуток за загальною ставкою.  3. Якщо штраф –на користь фізособи – платника ПДФО |
| Відшкодування збитків, компенсації неодержаного доходу (упущеної вигоди) за цивільним законодавством та цивільно-правовими договорами | Ці суми потрапили до різниць з 23.05.20 р. Тому, лише якщо вони визнані підприємством **після 22.05.20 р.,** за ними виникає різниця, яка збільшує фінрезультат до оподаткування, але лише за виконання двох умов:  1) відшкодування збитків, компенсація упущеної вигоди визнано підприємством. У бухобліку проведення: **Дт 948** – **Кт 685;**  2) ці суми нараховано на користь неплатника податку на прибуток (крім фізосіб – платників ПДФО) чи платника податку на прибуток за ставкою 0% з пп. 44 підрозд. 4 розд. ХХ ПК  Відображають у **ряд. 3.1.11 додатка РІ** до декларації | Немає різниць:  1. Якщо суму збитків чи їх наявність не визнали – оспорюєте.  2. Якщо такі виплати нараховано на користь платника податку на прибуток за загальною ставкою.  3. Якщо відшкодування шкоди, упущеної вигоди – на користь фізособи – платника ПДФО  4. Якщо суми збитків, упущеної вигоди визнано до 23.05.20 р. |
| Штраф, пеня, нараховані контролюючими органами та іншими органами державної влади за порушення вимог законодавства | Ці штрафи, пені утворюють різниці лише з 23.05.20 р. Тому лише якщо вони нараховані після 22.05.20 р., їх сума збільшує фінрезультат до оподаткування.  Тут вагомо, що штрафи нараховано саме контролюючими органами або іншими органами держвлади. Тож якщо штраф за порушення податкового законодавства нарахувала ДПС за податковим повідомленням-рішенням після 22.05.20 р., його сума збільшить фінрезультат до оподаткування. Або ж якщо Держпраці притягла до відповідальності за трудові порушення і нарахувала санкцію після 22.05.20 р., її сума збільшить фінрезультат до оподаткування.  Тобто фактично різниця «перекриє» ефект від відображених витрат у бухобліку (Дт 948 – Кт 642, чи Кт 641/штраф, пеня)).  Оскільки в додатку РІ до декларації немає окремого рядка для цих сум, то можна відобразити їх у **ряд. 3.1.11** (лист ДПСУ від 04.06.20 р. № 8939/7/99-00-07-02-01-07) | Немає різниць:  1. Якщо штраф, пеню нараховано до 23.05.20 р. (лист ДПСУ від 04.06.20 р. № 8939/7/99-00-07-02-01-07, Інформаційний лист № 12)  2. Якщо штраф, пеню нараховано самостійно під час виправлення помилок (ЗІР категорія 102.02 , [новина від 02.11.20 р. ГУ ДПС у Запорізькій області](https://zp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/439560.html)).  Без сумніву, у бухобліку такі суми опиняться у витратах: Дт 948 – Кт 642 (або ж Кт 641/штраф, пеня) |