### Таблиця 2. ****Нові рядки в додатку РІ****

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Рядок** | **Назва** | **Примітки-пояснення** | |
| **Зменшує фінрезультат до оподаткування** | | | |
| 3.2.3.2 | Сума нарахованих доходів у вигляді дивідендів, що підлягає виплаті на користь платника від контрольованої іноземної компанії в межах, що не перевищує суму, на яку збільшувався об’єкт оподаткування відповідно до підпункту 134.1.7 пункту 134.1 статті 134 Податкового кодексу України (підпункт 140.4.2 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України) | | Нова різниця, яка запрацює з 01.01.21 р. (пов’язана зі змінами щодо КІК) |
| 3.2.3.3 | Сума нарахованих доходів від участі в капіталі нерезидентів (у тому числі контрольованих іноземних компаній), за умови, що доля участі в капіталі нерезидента становить щонайменше 10 відсотків протягом календарного року та такий нерезидент не входить до переліку держав (територій), визначених відповідно до підпункту 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України (крім держав (територій), з якими є чинні міжнародні договори України про уникнення подвійного оподаткування доходів) (підпункт 140.4.3 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України) | | Нова різниця, яка діє з 23.05.20 р.  Звернуть увагу: хоч згадано, зокрема, про КІК, ця різниця стартувала ще у травні 2020 року |
| 3.2.3.4 | Сума нарахованих доходів у вигляді дивідендів, що підлягають виплаті на користь платника від нерезидента, за умови, що доля участі в капіталі нерезидента становить щонайменше 10 відсотків протягом календарного року та такий нерезидент не входить до переліку держав (територій), визначених відповідно до підпункту 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України (крім держав (територій), з якими є чинні міжнародні договори України про уникнення подвійного оподаткування доходів) (підпункт 140.4.3 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України) | | Нова різниця, яка діє з 23.05.20 р.  Звернуть увагу: хоч згадано, зокрема, про КІК, ця різниця стартувала ще в травні 2020 року |
| 3.2.4.1 | Сума від’ємного значення об’єкта оподаткування платника податку, що реорганізується (підпункт 140.4.5 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України) | | Нова різниця. Стосується перенесення збитку в разі реорганізації правонаступнику. Стосується операцій із 23.05.20 р., бо саме з цієї дати було внесено зміни до ПК.  Детальніше – у матеріалі «[Від’ємне значення об’єкта оподаткування як різниця з податку на прибуток](https://uteka.ua/ua/publication/commerce-12-nalogi-i-otchetnost-10-otricatelnoe-znachenie-obekta-nalogooblozheniya-kak-raznica-po-nalogu-na-pribyl)» |
| **Зменшує фінрезультат до оподаткування** | | | |
| 3.1.7 | Сума 30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та послуг (крім операцій, визнаних контрольованими відповідно до статті 39 Податкового кодексу України), реалізованих на користь нерезидентів, зареєстрованих у державах (на територіях), включених до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України (підпункт 140.5.51 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України) | | Різниця стосується операцій експорту товарів, послуг «особливим» нерезидентам з Переліку КМУ № 1045. Ця різниця річна (щокварталу не застосовується, бо про можливі винятки з неї можна судити лише за результатами року).  Детальніше – «[Операції з нерезидентами: не забудьте про нові різниці за податком на прибуток!](https://uteka.ua/ua/publication/commerce-12-nalogi-i-otchetnost-10-operacii-s-nerezidentami-ne-zabudte-o-novyx-raznicax-po-nalogu-na-pribyl)», «[Доходи та витрати від реалізації товарів нерезидентам](https://uteka.ua/ua/publication/commerce-12-ved-i-valyutnye-operacii-7-doxody-i-rasxody-ot-realizacii-tovarov-nerezidentam)» |
| 3.1.7.1 | Сума 30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та послуг (крім операцій, визнаних контрольованими відповідно до статті 39 Податкового кодексу України), реалізованих на користь нерезидентів, організаційно-правова форма яких включена до переліку, затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту «ґ» підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України, які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок), у тому числі податок з доходів, отриманих за межами держави реєстрації таких нерезидентів, та/або не є податковими резидентами держави, в якій вони зареєстровані як юридичні особи (підпункт 140.5.51 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України) | | Різниця стосується операцій експорту товарів, послуг «особливим» нерезидентам з Переліку № 480, якщо нерезидент з цього Переліку не сплачував корпоративний податок у цьому звітному періоду. Ця різниця річна (щокварталу не застосовується, бо про можливі винятки з неї можна судити лише за результатами року)  Детальніше – «[Операції з нерезидентами: не забудьте про нові різниці за податком на прибуток!](https://uteka.ua/ua/publication/commerce-12-nalogi-i-otchetnost-10-operacii-s-nerezidentami-ne-zabudte-o-novyx-raznicax-po-nalogu-na-pribyl)», «[Доходи та витрати від реалізації товарів нерезидентам](https://uteka.ua/ua/publication/commerce-12-ved-i-valyutnye-operacii-7-doxody-i-rasxody-ot-realizacii-tovarov-nerezidentam)» |
| 3.1.7.2 | Розмір різниці між вартістю, визначеною виходячи з рівня ціни, визначеної за принципом «витягнутої руки», та вартістю реалізації товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та послуг (підпункт 140.5.51 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України) | |  |
| 3.1.11 | Сума витрат від визнаних штрафів, пені, неустойок, відшкодування збитків, компенсації неодержаного доходу (упущеної вигоди), нарахованих відповідно до цивільного законодавства та цивільно-правових договорів, у тому числі у сфері зовнішньоекономічної діяльності, на користь осіб, які не є платниками податку (крім фізичних осіб, які є платниками податку на доходи фізичних осіб), та на користь платників податку, які оподатковуються за ставкою 0 відсотків відповідно до пункту 44 підрозділу 4 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України, **а також на суму штрафів, пені, нарахованих контролюючими органами та іншими органами державної влади за порушення вимог законодавства** (підпункт 140.5.11 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України) | | Уточнено зміст цього рядка, адже з 23.05.20 р. штрафи,. нараховані контролюючими органами за порушення законодавства, збільшують фінрезультат.  Детально – у матеріалах: «[За податковими штрафами виникає різниця з податку на прибуток](https://uteka.ua/ua/publication/commerce-12-nalogi-i-otchetnost-10-po-nalogovym-shtrafam-voznikaet-raznica-po-nalogu-na-pribyl)», «[Штраф у разі самостійного виправлення помилок: чи є різниця з податку на прибуток](https://uteka.ua/ua/publication/commerce-12-nalogi-i-otchetnost-10-shtraf-pri-samostoyatelnom-ispravlenii-oshibok-est-li-raznica-po-nalogu-na-pribyl)» |
| ~~3.1.12~~ | ~~Сума доходу, отриманого як оплата за товари (роботи, послуги), відвантажені (надані) під час перебування на спрощеній системі оподаткування (крім платників податків, які були платниками єдиного податку четвертої групи)(підпункт 140.5.12 пункту 140.5 статті 140 розділу ІІІ ПКУ)~~ | | Ця різниця не зникла – вона перекочувала в ряд. 4.1.5.1 додатка РІ |
| 3.1.12  (раніше – у ряд. 3.1.13) | Сума витрат, понесених платником податку у поточному звітному періоді за рахунок раніше отриманих субсидій для повернення частини кваліфікованих витрат відповідно до Закону України «Про державну підтримку кінематографії в Україні", але не більше суми такої субсидії, здійснених при виробництві (створенні) фільму та включених до складу витрат поточного звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 140.5.13 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України) | | Не нова різниця. Була раніше в ряд. 3.1.13, просто перемістилася на один рядок вгору |
| 3.1.13  (раніше – у п. 3.1.14) | Сума коштів або вартості товарів, виконаних робіт, наданих послуг, безоплатно перерахованих (переданих) протягом звітного (податкового) року суб’єктам сфери фізичної культури і спорту, а саме дитячо-юнацьким спортивним школам, центрам олімпійської підготовки, школам вищої спортивної майстерності, центрам фізичної культури і спорту інвалідів, спортивним федераціям з олімпійських видів спорту, що є неприбутковими організаціями, внесеними до Реєстру неприбуткових установ та організацій, на дату такого перерахування коштів, передачі товарів, робіт, послуг у розмірі, що перевищує 8 відсотків оподатковуваного прибутку попереднього звітного року (підпункт 140.5.14 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України) | | Не нова різниця, змінила лише свою адресу – з ряд. 3.1.14 перемістилася в ряд. 3.1.13 |
| 3.1.14 | Сума витрат, понесених платником податків при здійсненні операцій з нерезидентами, якщо такі операції не мають ділової мети (підпункт 140.5.15 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України) | | Нова різниця. З’явилася з 23.05.20 р. завдяки Закону № 466. Визначення ділової мети було підкориговано Законом від 14.07.20 р. № 786-IX.  Детальніше – «[Операції з нерезидентами: не забудьте про нові різниці за податком на прибуток!](https://uteka.ua/ua/publication/commerce-12-nalogi-i-otchetnost-10-operacii-s-nerezidentami-ne-zabudte-o-novyx-raznicax-po-nalogu-na-pribyl)» |
| 4.1.5.1 | Сума доходу, отриманого як оплата за товари (роботи, послуги), відвантажені (надані) під час перебування на спрощеній системі оподаткування (пункт 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України) | | Не нова різниця. Раніше була в розд. ІІІ ПК, зараз її перемістили в підрозд. 4 розд. ХХ ПК. Зроблено це тому, що різниця стосується колишніх єдинників за перехідними операціями, а вони найчастіше мають суму доходу, яка дає право відмовитися від різниць з розд. ІІІ ПК (пп. 134.1.1 ПК). А ось від різниць з підрозд. 4 розд. ХХ вони відмовитися не можуть |