



ПОДАТОК на ПРИБУТОК: звітуємо за 2020 рік

Лектор: Галина Морозовська

Експерт з оподаткування та обліку

Онлайн-семінар
27.01.2021

НОРМАТИВНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

- **ПКУ** – Податковий кодекс України.
- **КпАП** – Кодекс України про адміністративні правопорушення.
- **Закон № 466** – Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» від 16.01.2020 р. № 466-IX.
- **Закон № 1117** – Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо забезпечення збору даних та інформації, необхідних для декларування окремих об'єктів оподаткування» 17.12.2020 р. № 1117-IX.
- **Наказ № 649** – Наказ Мінфіну від 29.10.2020 р. № 649 «Про затвердження Змін до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств та визнання таким, що втратив чинність, наказу Міністерства фінансів України від 13 червня 2016 року № 544».
- **Закон про бухоблік** – Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV.
- **НП(С)БО 25** – Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 р. №39.



ХТО ПОДАЄ ДЕКЛАРАЦІЮ ЗА 2020 рік

- Усі платники податку на прибуток.
- Новостворені (zareestrovani y 2020 p.).
- Виробники с/г продукції, які не обрали спецперіод з 1 липня по 30 червня (тобто звітують за календарний рік).
- ФОП, юрособи-єдинники, неприбуткові організації, які виплачують нерезидентам-юрособам доходи з джерел походження з України.
- Неприбуткові організації, які порушили умови п. 133.4 ПКУ.

П. 137.4, п. 137.5, 133.4, 103.9 ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



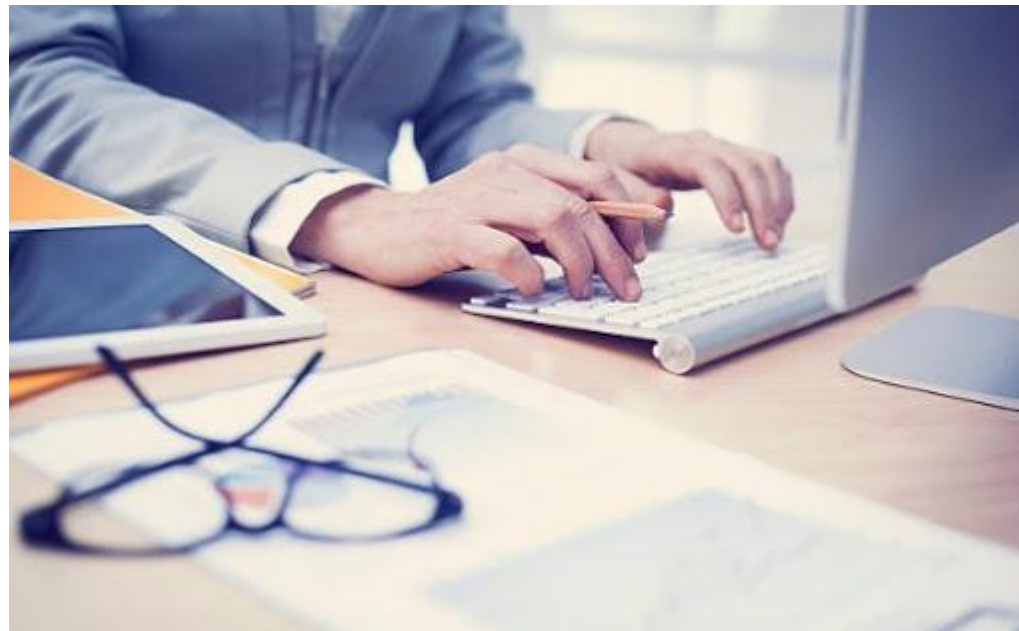
uteka.ua



uteka.ua

Строк та форма звітування

- **Нова форма декларації – з якого періоду використовуємо. Роз'яснення контролерів.**
- Особливості подання новоствореними підприємствами.
- *Чи можна не подавати порожню декларацію? Відповідальність за неподання.*
- Строк сплати та відповідальність за несплату. **Нові штрафи** за заниження податку на прибуток та несвоєчасну сплату



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЗВІТНИЙ ПЕРІОД ДЛЯ ВИРОБНИКІВ С/Г ПРОДУКЦІЇ

З 23.05.2020 виробники сільгосппродукції **мають право** обрати особливий річний звітний період із податку на прибуток - з 1 липня по 30 червня (пп. 137.4.1, пп. 14.1.234 ПКУ).

*«...вже цього року виробники сільськогосподарської продукції, які застосовують «загальний» річний податковий (звітний) період відповідно до підпункту «б» підпункту 137.5 статті 137 Кодексу, мають право подати Декларацію за податковий (звітний) період – **півріччя 2020 року** та надалі застосовувати «особливий» річний період, який починається з 1 липня 2020 року і закінчується 30 червня 2021 року».*

Інформаційний лист ДПСУ № 12

лист ДПС від 04.06.2020 р. № 8939/7/99-00-07-02-01-07

При цьому не має значення, чи звітував с/г виробник у 2020 році щокварталу, чи мав би подати декларацію лише за календарний 2020 рік — якщо бажає перейти на особливий період — слід подати було декларацію за півріччя 2020 року (з вказівкою – «базовий квартал»).

Інакше – у с/г виробника звітний період – календарний рік.

В полі 9 (в новій декларації № 649) ставлять відмітку ті сільгоспвиробники, які перейшли на особливий звітний період – «з 1 липня по 30 червня»! (лист ДФСУ від 30.06.2017 р. № 16989/7/99-99-15-02-01-17, лист ГУ ДФС у Рівненській області від 07.06.2016 р. № 1394/10/17-00-12-02-10). Але це в тому випадку, якщо звітуватимете за період з 1 липня 2020 р. по 30 червня 2021 р.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПУСТА ДЕКЛАРАЦІЯ – ЧИ ПОДАВАТИ?

«Платник податків зобов'язаний за кожний встановлений цим Кодексом звітний період, в якому виникають об'єкти оподаткування, або у разі наявності показників, які підлягають декларуванню, відповідно до вимог цього Кодексу подавати податкові декларації щодо кожного окремого податку, платником якого він є».

Тож якщо в декларація немає жодного показника для декларування (скажімо, навіть інформативних даних із додатків, наприклад, щодо сум сплачених доходів з джерел походження з України нерезидентам-юрособам) – можна не подавати порожню декларацію.

Однак якщо є хоч один показник для відображення – подати потрібно.

Зважаючи на те, що фінзвітність – додаток до декларації, і у фінзвітності є хоча б якісь дані для відображення (скажімо, розмір статутного капіталу в Балансі), то виходить і декларацію подати треба, бо «пустою» вона уже не є.

п. 49.2 ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

СТРОК ПОДАННЯ ДЕКЛАРАЦІЇ

Ст. 49 ПКУ

Річна декларація

60 к. д. по завершенню року

пп. 49.18.6 ПКУ

Не пізніше 1 березня 2021

Якщо останній день строку подання податкової декларації припадає на вихідний або святковий день, то останнім днем строку вважається операційний (банківський) день, що настає за вихідним або святковим днем.

Пп. 49.20 ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ФОРМА ДЕКЛАРАЦІЇ

Форма декларації затверджена наказом Мінфіну від 20.10.2015 р. № 897.

Важливо: наказом Мінфіну від 29.10.2020 р. **№ 649** (набув чинності з 01.12.2020 р.) оновлено форму Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, затверджену наказом Мінфіну від 20.10.2015 р. № 897.

П. 46.6 ПКУ

До визначення нових форм декларацій (розрахунків), які набирають чинності для складання звітності **за податковий період, що настає за податковим періодом, у якому відбулося їх оприлюднення**, є чинними форми декларацій (розрахунків), чинні до такого визначення.

Тобто вперше декларацію за новою формою слід подавати, звітуючи за періоди 2021 року, а саме:

- за I квартал 2021 року – якщо підприємство подає декларацію щокварталу;
- за 2021 рік – якщо звітує раз на рік.

За 2020 рік звітуємо ще за «старою» формою.

Аналогічне роз'яснення наразі дають і податківці.

Лист від 14.12.2020 р. № 22431/7/99-00-05-05-01-07

новина від 04.12.2020 р. ГУ ДПС в Івано-Франківській області

<https://if.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/443927.html>

новина від 12.01.2021 р. ГУ ДПС у Київській області

<https://kyivobl.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/448042.html>

<http://www.visnuk.com.ua/uk/news/100022090-nova-forma-podatkovoyi-deklaratsiyi-z-podatku-na-pributok-pidpriyemstv-koli-podavati-vpershe>



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

СПОСІБ ПОДАННЯ ДЕКЛАРАЦІЇ

Декларація подається такими можливими способами:

- а) особисто платником податків або уповноваженою на це особою;
- б) надсилається поштою з повідомленням про вручення та з описом вкладення. Платники, які збираються відправляти паперову декларацію поштою (це можуть зробити мікро- і малі підприємства), повинні зробити це не пізніше ніж за 5 днів до закінчення строку подання (п. 49.5 ПКУ). Лист із декларацією відправляється з повідомленням про вручення та описом вкладення.

в) засобами електронного зв'язку в електронній формі

Середні і великі підприємства – обов'язково в електронній формі.

П. 49.3, п. 49.4 ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЕЛЕКТРОННА ДЕКЛАРАЦІЯ

Обов'язок подавати декларацію в електронному вигляді діє для платників податку на прибуток, які належать до великих і середніх підприємств.

П. 49.4 ПКУ

Ідентифікатор форми документа

J0100118

J0110318, J0110618, J0111318, J0111418, J0111518,
J0111618, J0111718, J0111818, J0112018, J0112818

Ідентифікатор форми електронного можна знайти на веб-сайті ДПСУ за шляхом:

Головна > Електронна звітність > Платникам податків про електронну звітність > Інформаційно-аналітичне забезпечення > Реєстр форм електронних документів

https://tax.gov.ua/data/material/000/006/58768/Forms_deklar.htm

або <https://cabinet.tax.gov.ua/form/view/J0100118>

ZIP 102.20.02

«При створенні звітності, яка подається до Державної податкової служби України і Державної служби статистики України, слід використовувати формати з першою літерою «S».

Звітність, яка подається тільки до Державної податкової служби України, формується за форматами з першою літерою «J».



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПОРЯДОК ПОДАННЯ ДЕКЛАРАЦІЇ

Послідовність подання: спочатку фінзвітність, тоді – декларація з податку на прибуток

ЗІР 102.20.02

Питання

Чи вважається поданою Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації), якщо фінансова звітність була подана в електронному вигляді **раніше** ніж така Декларація (Звіт) з різницею в один день/місяць?

Відповідь

Коротка:

Враховуючи те, що контроль наявності поданих форм фінансової звітності до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації) (далі – Декларація (Звіт) здійснюється серед поданих **раніше** та зареєстрованих в центральній базі даних діючих форм фінансової звітності за відповідний звітний період (періоди), то Декларація (Звіт) вважається прийнятою, якщо фінансова звітність, як додаток до Декларації (Звіту), подана в електронному вигляді до органів ДПС **раніше**, ніж така Декларація (Звіт) з різницею в один день/місяць.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

Відповідальність за неподання несвоєчасне подання декларації

Відповідальність за неподання/несвоєчасне подання декларації	Штраф
Адміністративна відповідальність – штраф для посадових осіб <i>ст. 163¹ КУпАП</i>	від 85 до 170 грн
	повторне протягом року від 170 до 255 грн
Фінансова відповідальність – штраф для підприємства <i>п. 120.1 ПКУ</i>	340 грн
	повторне протягом року 1020 грн



«КАРАНТИННІ» ПОСЛАБЛЕННЯ – ЗВІЛЬНЕННЯ ВІД ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ

За порушення податкового законодавства, вчинені протягом періоду з 1 березня 2020 року по останній календарний день місяця (включно), в якому завершується дія карантину, встановленого КМУ на всій території України з метою запобігання поширенню на території України коронавірусної хвороби (COVID-19), штрафні санкції не застосовуються, крім санкцій за: <....>

За порушення з податку на прибуток немає штрафів під час карантину.

Але не слід забувати про можливість податкової застави (пп. 14.1.155, п. 59.3, ст. 88, 89, 91, 92, 95 ПКУ).

П. 52¹ підрозділу 10 р. ХХ ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

СТРОК СПЛАТИ

Сплачують податок на прибуток впродовж **10 днів** за граничною датою подання декларації.

Якщо граничний строк сплати податкового зобов'язання припадає на вихідний або святковий день, останнім днем сплати податкового зобов'язання вважається операційний (банківський) день, що настає за вихідним або святковим днем.

п. 57.1 ПКУ

Не пізніше 11 березня 2021 р.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

Відповідальність за заниження податку на прибуток з 01.01.2021 р.

Особа може бути притягнута до фінансової відповідальності за вчинення податкового правопорушення за умови наявності в її діянні (дії або бездіяльності) **вини**, крім випадків, передбачених ПКУ.

Особа вважається винною у вчиненні правопорушення, якщо буде встановлено, що вона мала можливість для дотримання правил та норм, за порушення яких цим Кодексом передбачена відповідальність, проте не вжила достатніх заходів щодо їх дотримання.

Вжиті платником податків заходи щодо дотримання правил та норм податкового законодавства вважаються достатніми, якщо контролюючий орган не доведе, що, вчиняючи певні дії або допускаючи бездіяльність, за які передбачена відповідальність, платник податків діяв нерозумно, недобросовісно та без належної обачності.

Ст. 112 ПКУ у редакції з 01.01.2021 р.

У разі наявності хоча б однієї обставини, що пом'якшує відповідальність (див. ст. 112¹ ПКУ), розмір штрафу становить 50 % від розміру, встановленого відповідною статтею ПКУ.

П. 113.6 ПКУ у редакції з 01.01.2021 р.



ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ЗАНИЖЕННЯ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Виявлено податківцями

З 01.01.2021 р.:

- **10%** - від суми заниження
- **25%** - у разі **умисного** заниження;
- **50%** - якщо повторно протягом 1095 днів у разі наявності умислу

Раніше

- **25%** від суми заниження
- **50%** від суми заниження – **при повторному** протягом 1095 днів визначенні контролюючим органом суми податкового зобов'язання з цього податку.

п. 123.1 ПКУ

пеня з першого робочого дня після граничної дати сплати – 120% облікової ставки.

Пп. пп. 129.1.1, 129.1.2, п. 129.4 ПКУ

Самостійно виявлено

- **3%** від суми заниження – у разі виправлення уточнюючою декларацією
- **5%** від суми заниження – у разі виправлення поточною декларацією

п. 50.1 ПКУ

пеня з 91 календарного дня після граничної дати сплати – 100% облікової ставки.

Пп. 129.1.3, п. 129.4 ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



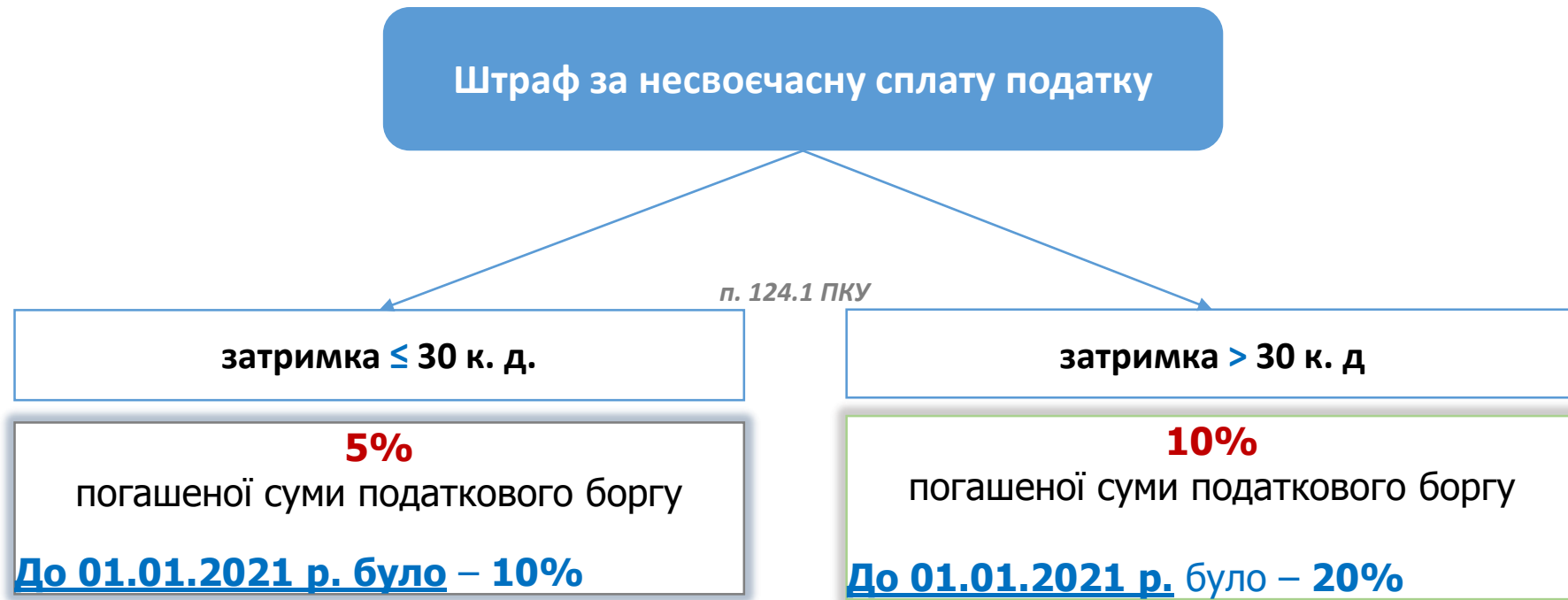
uteka.ua



uteka.ua

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

Відповідальність за несвоєчасну сплату узгодженого податку на прибуток



З 01.01.2021 р. якщо **умисно**:

- штраф **25%** від суми несплаченого (несвоєчасно сплаченого) грошового зобов'язання,
- **50%** - якщо повторно протягом 1095 днів умисно не сплачено, або якщо прострочення більше ніж 90 днів.



Фінансова звітність як додаток до декларації

- Що буде за неподання фінзвітності.
- Ризики подання «не за своєю» формою. *Чи може неподання фінзвітності разом з декларацією з податку на прибуток стати причиною блокування реєстрації податкових накладних з ПДВ?*
- Особливості «повторного» подання для середніх та великих підприємств, які зобов'язанні оприлюднювати фінзвітність з аудиторським висновком.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ФІНЗВІТНІСТЬ РАЗОМ З ДЕКЛАРАЦІЄЮ

Разом з декларацією обов'язково подається фінансова звітність.
Вона – невід'ємна частина декларації- її додаток.

Платник податку на прибуток (крім платників податку на прибуток, які відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" зобов'язані оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським звітом) подає разом з відповідною податковою декларацією квартальну або річну фінансову звітність у порядку, передбаченому для подання податкової декларації з урахуванням вимог статті 137 цього Кодексу.

П. 46.2 ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Відмітка про додатки в декларації

Наявність додатків ¹⁰	АВ	ЗП	ПН	ТЦ ¹¹	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП	ПП	ФЗ ¹²	
											П(С)БО	МСФЗ

Наявність поданих до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств додатків - форм фінансової звітності ¹²	Баланс (Звіт про фінансовий стан) ¹³	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ¹³	Звіт про рух грошових коштів ¹³	Звіт про власний капітал ¹³	Примітки до річної фінансової звітності ¹³	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва		Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва	
						Баланс	Звіт про фінансові результати	Баланс	Звіт про фінансові результати



ФІНЗВІТНІСТЬ РАЗОМ З ДЕКЛАРАЦІЄЮ

На дату подання декларації перевіряють, чи є уже фінзвітність (як додаток).
Раніше подати фінзвітність ніж декларацію можна, пізніше – ні.

ЗІР 102.20.02

Питання

Який порядок формування **пакету** Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації) разом з фінансовою звітністю, якщо фінансова звітність подається за допомогою автоматизованої системи «Єдине вікно подання електронної звітності» та терміни її подання до Державної служби статистики України інші, ніж податкової звітності?

Відповідь

Коротка:

Фінансова звітність, що складається та подається відповідно до п. 46.2 ст. 46 Податкового кодексу України (далі – ПКУ) платниками податку на прибуток та неприбутковими організаціями, як додаток до Податкової декларації з податку на прибуток (далі – Декларація) та Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (далі – Звіт) та є їх невід’ємною частиною, подається у терміни, передбачені ПКУ для подання Декларації (Звіту).

Контролюючим органом контроль наявності поданих додатків форм фінансової звітності до Декларації та Звіту здійснюється серед поданих раніше та зареєстрованих в центральній базі даних діючих форм фінансової звітності за відповідний звітний період (періоди).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

НАСЛІДКИ НЕПОДАННЯ ФІНЗВІТНОСТІ

- 1.** Неподання фінзвітності **загрожує неприйняттям декларації**, адже фінзвітність – невід'ємна частина - додаток до декларації.

А прострочення подання декларації, чи її неподання карається штрафом **340 грн**, а повторне порушення впродовж року – **1020 грн**.

Ст. 120 ПКУ

Під час карантину штрафні санкції за несвоєчасну подачу податкової декларації з податку на прибуток **не застосовуються**.

П. 52-1 підрозділу 10 р. XX ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

НАСЛІДКИ НЕПОДАННЯ ФІНЗВІТНОСТІ

- 2.** За Порядком зупинки реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затвердженому постановою КМУ від 11.12.2019 р. № 1165 одним з критеріїв ризикованого платника ПДВ є *«7. Платником податку на прибуток підприємств не подано контролюючому органу фінансової звітності за останній звітний період всупереч нормам підпункту 16.1.3 пункту 16.1 статті 16 та пункту 46.2 статті 46 Податкового кодексу України».*

У разі присвоєння платнику ПДВ статусу ризикового – усі податкові накладні/розрахунки коригування блокуються.



Наслідки подання фінзвітності не за встановленою формою

- 1 Неприйняття (визнання недійсною) декларації з податку на прибуток, оскільки додаток (а фінзвітність такою є) подано за невідповідною формою.

Податківці натякають, що подавши фінзвітність не за відповідною формою виправити це можна переподавши її за правильною формою (ІПК ГУ ДФС в Одеській обл. від 01.08.2018 р. № 3343/ІПК/15-32-12-01-04). Але при цьому говорять, що не вони визначають відповідність форми, а Мінфін.



Наслідки подання фінзвітності не за встановленою формою

- 2) За подачу невідповідної форми в органи статистики може загрожувати адмінштраф - [від 170 до 255 грн](#) (ст. 186-3 КпАП встановлено адмінштраф, зокрема, за неподання органам державної статистики *даних* для проведення державних статистичних спостережень або подання їх недостовірними, не в повному обсязі, *не за формою, передбаченою звітно-статистичною документацією*).



Наслідки подання фінзвітності не за встановленою формою

③ Неподання фінзвітності і подача, але не за тією формою, що потрібно (скажімо, замість мікро ф. № 1-мс і № 2-мс - малі форми № 1-м і № 2-м) - це різні речі, але *податківці можуть бути іншої думки і розцінювати скажімо як неподачу* – тоді платникам ПДВ **теоретично (!)** є ризик поповнити лави «ризикових» (а це блокування ПН і РК).



Наслідки подання фінзвітності не за встановленою формою

- ④ Мікропідприємства (малі - ні) можуть відмовитися від нарахування резервів відпусток, резервів сумнівних боргів - виходячи з права, наданого їм п. 7 НП(С)БО 25 з відсилком до пп. 2 п. 2 р. I НП(С)БО 25 (щодо мікропідприємств, які використовують ф. № 1-мс та № 2-мс). Своє рішення мікропідприємства прописують в Наказі про облікову політику.
- Існує ризик, що податківці будуть йти від зворотного - *якщо не застосовуєте мікроформи (що прописані для мікропідприємств в згаданому пп. 2 п. 2 НП(С)БО 25) - значить і звільнення з п. 7 НП(С)БО 25 (щодо можливості нестворювати резерви) не маєте права використовувати.*
- А це відповідно може вплинути і на об'єкт оподаткування податком на прибуток.



ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНЗВІТНОСТІ і ВИМОГИ ПКУ

**Фінзвітність в податкову – спецправила для
тих, хто оприлюднює її разом з аудиторським
звітом**

Діє з 23.05.2020 р.

Зміни у пп. 137.4.1, п. 50.1 ПКУ внесені Законом № 466

1. Ті платники податку на прибуток, які за Законом про бухоблік зобов'язані оприлюднювати фінзвітність з аудиторським висновком, при поданні декларацій подають баланс і звіт про фінрезультати ще без перевірки аудиторів (бо вони перевірки ще й не проводили) (п. 46.2 ПКУ).
2. Якщо після перевірки аудиторів виявлено помилки і вони вплинули на показники декларації – треба подати уточнюючу річну декларацію не пізніше 10 червня року, наступного за звітним (п. 50.1 ПКУ).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНЗВІТНОСТІ і ВИМОГИ ПКУ

**Фінзвітність в податкову – спецправила для тих,
хто оприлюднює її разом з аудиторським звітом**

3. «Платники податку на прибуток, **які** відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" **зобов'язані оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським звітом**, подають контролюючому органу річну фінансову звітність, **яка підлягає оприлюдненню разом з аудиторським звітом** у строк не пізніше 10 червня року, наступного за звітним. У разі неподання (несвоєчасного подання) річної фінансової звітності, яка підлягає оприлюдненню разом з аудиторським звітом, застосовується відповідальність, передбачена пунктом 120.1 статті 120 цього Кодексу, для подання податкових декларацій (розрахунків)».

П. 46.2 ПКУ

Штраф за порушення – 340 грн (за повторне – 1020 грн). На період карантину – мораторій на штраф (п. 52¹ підроз. 10 р. ХХ ПКУ).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНЗВІТНОСТІ і ВИМОГИ ПКУ

**Фінзвітність в податкову – спецправила для тих,
хто оприлюднює її разом з аудиторським звітом**

Лист ДПСУ від 04.06.2020 р. № 8939/7/99-00-07-02-01-07

Інформаційний лист ДПСУ № 12

Податківці роз'яснили, що фінзвітність за 2019 р. разом з аудиторським висновком подавати в податкову до 10 червня 2020 р. не треба. Бо зміни до п. 46.2 ПКУ набрали чинності 23 травня 2020 року і граничний термін подання декларації та фінансової звітності за звітний період (2019 рік) вже минув, то **«вперше норма цього пункту щодо обов'язкового подання річної фінансової звітності разом з аудиторським звітом у строк не пізніше 10 червня року, наступного за звітним, застосовується в 2021 році за підсумками 2020 звітного року».**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Відмова від різниць

- **Доходний критерій 40 млн грн. замість 20 млн грн** - чи треба оформляти новий наказ у зв'язку зі зміною критерію?
- Як правильно прийняти рішення про відмову від різниць?
- Які різниці діють навіть для тих, хто відмовився від різниць?



ВІДМОВА ВІД РІЗНИЦЬ

20 млн грн



40 млн грн

Діє з 23.05.2020 р.

Якщо дохід за 2019 < 20 млн грн – різниці могли не застосовувати, тоді якщо за 2020 < 40 млн грн – можна так і не застосовувати.

Якщо дохід **за 2019 > 20 млн грн**, то **у проміжних деклараціях за 2020 р. різниці діють**, а от **за рік 2020**, якщо дохід < 40 млн – можна поставити відмітку про незастосування різниць саме за рік.

Пп. 134.1.1 ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ВІДМОВА ВІД РІЗНИЦЬ

Як рахувати загальну суму річного доходу

Для цілей цього підпункту до річного доходу від будь-якої діяльності, визначеного за правилами бухгалтерського обліку, включається дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), інші операційні доходи, фінансові доходи та інші доходи.

Пп. 134.1.1 ПКУ

Складові загальної суми річного доходу від будь-яких видів діяльності	Інформація для обчислення суми річного доходу
дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	рядок 2000 Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (ф. № 2) до округлення (лист ДФС у м. Києві від 16.03.2016 р. № 6300/10/26-15-12-05-11, лист ДФСУ від 19.10.2015 р. № 21976/6/99-99-19-02-02-15). (обороты за Дт 70 із Кт 791)
інші операційні доходи	рядок 2120 ф. № 2 до округлення (обороты за Дт 71 із Кт 791)
фінансові доходи	рядок 2220 ф. № 2 до округлення (обороты за Дт 73 із Кт 792)
інші доходи	рядок 2240 ф. № 2 до округлення (обороты за Дт 74 із Кт 793)
доходи від участі в капіталі	рядок 2200 ф. № 2 до округлення (обороты за Дт 72 із Кт 792)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ВІДМОВА ВІД РІЗНИЦЬ

У якому році приймається рішення про відмову від різниць

Платник податку, у якого річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний період не перевищує сорока мільйонів гривень, має право прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень цього розділу, **не більше одного разу протягом безперервної сукупності років в кожному з яких виконується цей критерій щодо розміру доходу**. Про прийняте рішення платник податку зазначає у податковій звітності з цього податку, що подається **за перший рік в такій безперервній сукупності років**. В подальші роки такої сукупності коригування фінансового результату також не застосовуються (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років).

Пп. 134.1.1 ПКУ – з 23.05.2020 р. після змін Закону № 466



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ВІДМОВА ВІД РІЗНИЦЬ

У якому році приймається рішення про відмову від різниць

ЗІР 102.20.02

Питання

Діяло до 23.05.2020 Чи має право платник податків, доходи якого не перевищували 20 млн. грн., але при цьому такий платник застосовував коригування фінансового результату до оподаткування на різниці, визначені відповідно до положень розд. III ПКУ, прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату на другий, третій рік в безперервній сукупності років в кожному з яких розмір доходу не перевищує 20 млн. грн.?

Відповідь

Діяла до 23.05.2020

Коротка:

Платник податків, доходи якого від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначені за правилами бухгалтерського обліку не перевищували двадцяти мільйонів гривень, але при цьому такий платник застосовував коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень розд. III Податкового кодексу України (далі – ПКУ), має право один раз в будь-якому році безперервної сукупності років в кожному з яких розмір доходу не перевищує двадцяти мільйонів гривень прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування, та зазначити про прийняття такого рішення у податковій декларації з податку на прибуток підприємств за такий податковий (звітний) рік.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ВІДМОВА ВІД РІЗНИЦЬ

Що таке безперервна сукупність років

Безперервна сукупність років – це послідовність років, яку не перервано роком, у якому дохід більше ліміту з пп. 134.1.1 ПКУ.

Тобто до 2020 р. - не більше 20 млн грн,
з 2020 р. – не більше 40 млн грн



З 2016 – по 2018 р. – безперервна сукупність років, у яких дохід менше 20 млн грн.

У будь-якому році можна прийняти рішення (за підходом податківців) – але лише 1 раз і діятиме до тих пір, поки дохід не перевищить ліміт

З 2020 р. почалась **НОВА безперервна сукупність років** у яких дохід не перевищує 40 млн грн.

Можна прийняти рішення про відмові від різниць



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ВІДМОВА ВІД РІЗНИЦЬ

Лист ДПСУ від 04.06.2020 р. № 8939/7/99-00-07-02-01-07

«...платники податку на прибуток підприємств, у яких річний дохід **за 2020 звітний рік не перевищує 40 млн грн**, зможуть прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень розділу III Кодексу, **у декларації за 2020 рік**».

Інформаційний лист ДПСУ № 12

Зазначені зміни набрали чинності з 23 травня 2020 року. Тому платники податку, щодо яких виконується зазначений критерій, **зможуть прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату вже за результатами податкового (звітного) 2020 року**, про що має бути зазначено у Декларації у графі «Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці». Відповідно, у такого платника податку на прибуток **за результатами року** може виникнути переплата податку за податкові (звітні) періоди 2020 року, рішення щодо повернення якої платник має право прийняти у порядку, визначеному статтею 43 Кодексу.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ВІДМОВА ВІД РІЗНИЦЬ



ВІДМОВА ВІД РІЗНИЦЬ

Як прийняти рішення про відмову від різниць?

Рішення про відмову від різниць оформляють [наказом чи розпорядженням](#) про незастосування різниць з податку на прибуток

Як проставити відмітку в декларації?

Наявність рішення ¹⁵	Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці
+	Наказ № 5 від 05.01.2021 р.



ВІДМОВА ВІД РІЗНИЦЬ

Ситуація: рішення про незастосування різниць прийняли, але позначку в декларації забули поставити.

Чи можна виправити?

Так, можна подати уточнюючу декларацію з проставленою відміткою про незастосування різниць.

Позиція податківців:

Платник податку на прибуток може скористатися правом про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на різниці, визначені розд. III Податкового кодексу України подавши уточнюючу Податкову декларацію з податку на прибуток підприємств, зазначивши в ній про прийняте рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування

ЗІР 102.20.02



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ВІДМОВА ВІД РІЗНИЦЬ

Чи треба кожного року дублювати (повторювати) рішення, якщо дохід не перевищує ліміт в 20 млн грн (з 2020 р. – 40 млн грн) у наступні роки після прийняття рішення?

Такої вимоги в ПКУ немає.

Позиція податківців:

Якщо у наступних звітних (податкових) періодах такий платник використовує право на незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування, то у Деклараціях також проставляється відповідна позначка із зазначенням інформації щодо номеру та дати розпорядчого документа підприємства, на підставі якого прийнято таке рішення в Декларації за перший рік в такій безперервній сукупності років.

ЗІР 102.20.02

Діяло до 23.05.2020 р.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ВІДМОВА ВІД РІЗНИЦЬ

Ситуація: рішення про відмову прийняли у 2017 р., проставили позначку. У 2018 і 2019 р. дохід менше 20 млн, але позначку не ставили

Виправляти?

Не рекомендую виправляти 😊

1. У перший рік, коли дохід не перевищував 20 млн грн, відмітку ваше підприємство проставило.
2. **У наступні роки, поки дохід не перевищує 20 млн грн, різниці все одно не використовуються, бо рішення приймається один раз і зазначається саме в декларації першого до 20-мільйонного року.** ПКУ не зобов'язує дублювати рішення (лише податківці хочуть бачити продубльоване рішення в наступних деклараціях).
3. Лише коли дохід перевищить 20 млн грн (а з 2020 – 40 млн грн) з'явиться обов'язок використовувати різниці.
4. Подасте уточнюючу декларацію з дублюванням рішення (а це можна зробити) – продовжите собі строк давності з п. 102.1 ПКУ.



ВІДМОВА ВІД РІЗНИЦЬ

Не проставлення відмітки про відмову від різниць у наступні роки, коли дохід не перевищував 20 млн грн

В подальші роки такої сукупності коригування фінансового результату також не застосовуються (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років).

Якщо у платника, **який прийняв рішення про незастосування коригувань** фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень цього розділу, **в будь-якому наступному році річний дохід** (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний період **перевищує сорок мільйонів гривень**, такий платник визначає об'єкт оподаткування починаючи **з такого року** шляхом **коригування** фінансового результату до оподаткування на усі різниці, визначені відповідно до положень цього розділу.

Мається на увазі подальші роки, за роком прийняття рішення про відмову від різниць, у яких дохід не перевищує озвучений ліміт в 20 млн грн (з 2020 – 40 млн грн) – при цьому – безперервної сукупності – тобто не перерваної роком, у якому дохід більше ліміту

Пп. 134.1.1 ПКУ (у редакції з 23.05.2020 р.)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ВІДМОВА ВІД РІЗНИЦЬ

Коли різниці діють

- ① Якщо дохід за рік більше 20 млн грн, а з 2020 р. – більше 40 млн грн – усі різниці застосовуються уже в такому «понадлімітному» році.
- ② Якщо дохід не більше 20 млн грн, а з 2020 р. – 40 млн грн, але підприємство не скористалося правом і не прийняло рішення про відмову від різниць (не поставило відмітки в декларації) – усі різниці діють.



ВІДМОВА ВІД РІЗНИЦЬ

Ситуація: рішення про незастосування різниць прийнято 2017 р. і до сих пір дохід не перевищував 20 млн. У 2020 не перевищує 40 млн грн
Чи треба ще раз приймати рішення саме для 2020 р., бо критерій уже 40 млн грн, а не 20 млн грн. Тобто діє старе рішення, чи треба приймати нове?



Прийнято у 2017 р. рішення про незастосування різниць.
Триває БЕЗПЕРЕРВНА сукупність років, у яких дохід не більше ліміту з пп. 134.1.1 ПКУ

Вважаємо нове рішення про відмову за 2020 р. можна не приймати. Адже діє попереднє рішення, бо безперервна сукупність років не перервана роком, у якому дохід більше ліміту



ВІДМОВА ВІД РІЗНИЦЬ

Які різниці діють навіть якщо відмовилися від різниць

- різниця з р. II ПКУ по страхуванню працівників (у разі порушення умов)

Рядок 4.1.5 додатка РІ

- **одна різниця з р. III ПКУ – збиток минулого року (мінусове значення ряд. 04 декларації за минулий рік)**

Рядок 3.2.4 додатка РІ

- різниці з підрозділу 4 р. XX ПКУ

Різниці, передбачені підрозділом 4 р. XX ПКУ додатка РІ



ПЕРІОД ЗВІТУВАННЯ І ДОХОДНИЙ КРИТЕРІЙ 40 млн грн

Діє з 01.01.2021 р.

п. 137.5 ПКУ

Для річного звітного періоду якщо дохід за **ПОПЕРЕДНІЙ** рік не перевищує 40 млн грн – декларація подається річна.

Тобто, якщо за 2020 р. дохід буде не більше 40 млн грн, то у 2021 проміжні декларації подавати не треба, лише річну.

Інформаційний лист ДПСУ № 12

«...платник податку, у якого дохід за 2020 рік не перевищує 40 мільйонів гривень, буде надалі застосовувати річний податковий (звітний) період з податку на прибуток у наступних періодах, починаючи з 1 січня 2021 року».



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПЕРІОД ЗВІТУВАННЯ І ДОХОДНИЙ КРИТЕРІЙ 40 млн грн

ЗІР 102.20.01

Питання

З якого звітного періоду платником податку на прибуток враховується критерій обсягу річного доходу 40 млн. грн. для визначення об'єкта оподаткування без коригування фінансового результату на податкові різниці та застосування річного податкового (звітного) періоду?

Відповідь

Коротка:

Платники податку на прибуток підприємств, у яких річний дохід за 2020 звітний рік не перевищить 40 млн. грн. зможуть:

прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень розд. III Податкового кодексу України, у Податковій декларації з податку на прибуток підприємств за 2020 рік;

застосовувати у 2021 році річний податковий (звітний) період з податку на прибуток підприємств.

При цьому у 2020 році річний податковий (звітний) період з податку на прибуток підприємств застосовується платниками, у яких річний дохід за 2019 звітний рік не перевищує 20 млн. гривень.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Правила заповнення декларації

- Які дані переносимо у рядок 01 та 02 декларації з фінзвітності?
- **Різниці. Додаток РІ.**
- Які різниці діють навіть для тих, хто відмовився від різниць?
- **Додаток АВ.** Інформація про дивіденди.
- **Додаток ЗП:** зменшення податку на прибуток.
- **Додаток ПН.** Податок на репатріацію.
- **Додаток ПП: звіт про пільги.**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЗАГАЛЬНА СУМА ДОХОДУ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД

Декларацію заповнюють **НАРОСТАЮЧИМ** підсумком.
Декларація заповнюється в гривнях!

Рядок 01

Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку

01

Для заповнення рядка 01 дані беруть ще до округлення у
фінзвітності (ряд. 2000, 2120, 2220, 2240, 2200 ф. № 2)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ФІНРЕЗУЛЬТАТ ДО ОПОДАТКУВАННЯ

Рядок 02

Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку чи міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)

02

Дані для заповнення рядка 02 декларації слід брати з **рядка 2290** або **рядка 2295 ф. № 2**, або рядка 2290 ф. № 2-м, ф. 2-мс. Якщо прибуток, то записують із додатним значенням, якщо ж збиток — указують зі знаком «-».

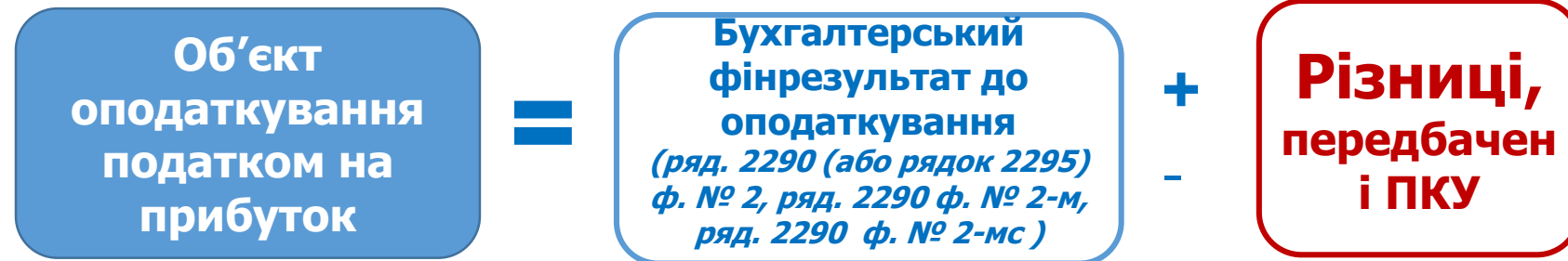
Форма № 2 заповнюється в тисячах гривень із відповідним округленням (для суб'єктів, що звітують за формами з П(С)БО 25, — у тис. грн із одним десятковим знаком), а декларація — у гривнях. Тож із фінзвітності треба взяти суму прибутку (чи збитку) у гривнях ще до округлення, і саме її записати в рядок 02 декларації (ЗІР 102.20.02).



РІЗНИЦІ

Рядок 03 РІ

Різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03 РІ
---	-------



Об'єктом оподаткування є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень.

Пп. 134.1.1 ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ДОДАТОК РІ - РІЗНИЦІ

Різниці з податку на прибуток приводять у додатку РІ.

Якщо відмовилися від різниць з р. III ПКУ (бо дохід менше 20 млн грн, а з 2020 – менше 40 млн грн)

- різниця з р. II ПКУ по страхуванню працівників (у разі порушення умов)

Рядок 4.1.5 додатка РІ

- **різниця з р. III ПКУ – збиток минулого року (мінусове значення ряд. 04 декларації за минулий рік)**

Рядок 3.2.4 додатка РІ

- різниці з підрозділу 4 р. XX ПКУ

Різниці, передбачені підрозділом 4 р. XX ПКУ додатка РІ

Якщо застосовуєте всі різниці (бо дохід більше ліміту, чи менше, але не відмовилися від різниць)

Всі різниці діють з ПКУ

Пп. 134.1.1 ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

АМОРТИЗАЦІЙНА РІЗНИЦЯ

- Якщо використовує різниці з р. III ПКУ

1.1.1	Сума нарахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (п. 138.1 р. III ПКУ)	1.2.1 АМ	Сума розрахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до пункту 138.3 статті 138 розділу III Податкового кодексу України (п. 138.2 р. III ПКУ)
--------------	--	---------------------	---

Фінансовий результат до оподаткування	
збільшують на суму (п. 138.1 ПКУ)	зменшують на суму (п. 138.2 ПКУ)
нарахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до П(С)БО чи МСФЗ	розрахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до п. 138.3 ПКУ
ряд. 1.1.1 додатка РІ	ряд. 1.2.1 АМ додатка РІ
Збільшувальної різниці за МНМА немає ІПК ДФСУ від 11.02.2019 р. № 485/6/99-99-15-02-02-15/ІПК	<i>Проблема:</i> неамортизація МНМА у податковому обліку, бо не ОЗ згідно податкових правил. В декларації навпроти групи 11 в додатку АМ стоїть позначка «Х» - тобто підтверджено відсутність податкової амортизації МНМА

Навіть якщо суми в рядках 1.1.1 та 1.2.1 однакові – їх заповнюють



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ДОДАТОК АМ – ПОДАТКОВА АМОРТИЗАЦІЯ

- Якщо використовує різниці з р. III ПКУ

Ті, хто відмовився від різниць з р. III – додаток АМ не заповнюють

ЗІР 102.20.02

Питання

Чи потрібно надавати **додаток АМ** до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, якщо платник податку прийняв рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування?

Відповідь

Коротка:

Якщо платник податку, у якого річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами **ам**и бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує 20 млн. грн., прийняв рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування, у тому числі на різниці, які виникають при розрахунку **ам**ортизації основних засобів та нематеріальних активів відповідно до положень п. 138.3 ст. 138 Податкового кодексу України, то **додаток АМ** не подається.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ДОДАТОК АМ – ПОДАТКОВА АМОРТИЗАЦІЯ

- Якщо використовує різниці з р. III ПКУ

Поширена помилка: вказувати ПЕРВІСНУ вартість
Потрібно БАЛАНСОВУ вартість - тобто ЗАЛИШКОВУ – саме за
податковим обліком (ст. 138 ПКУ), а не бухгалтерським.

Інформація щодо нарахованої амортизації

Код рядка	Номер групи	Балансова вартість		Розрахована сума амортизації за звітний (податковий) період відповідно до пункту 138.3 статті 138 Податкового кодексу України
		на початок звітного (податкового) періоду	на кінець звітного (податкового) періоду	
1	2	3	4	5



РІЗНИЦЯ ВІД ПЕРЕОЦІНКИ ОЗ ТА НЕМАТАКТИВІВ

- Якщо використовує різниці з р. III ПКУ

1.1.1.1	Сума уцінки та втрат від зменшення корисності основних засобів або нематеріальних активів, включених до витрат звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (п. 138.1 р. III ПКУ)	1.2.1.1	Сума дооцінки основних засобів або нематеріальних активів у межах попередньо віднесених до витрат уцінки відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (п. 138.2 р. III ПКУ)
X	X	1.2.1.2	Сума вигід від відновлення корисності основних засобів або нематеріальних активів у межах попередньо віднесених до витрат втрат від зменшення корисності основних засобів або нематеріальних активів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (п. 138.2 р. III ПКУ)



РІЗНИЦЯ ВІД ПЕРЕОЦІНКИ ОЗ ТА НЕМАТАКТИВІВ

- Якщо використовує різниці з р. III ПКУ

Фінансовий результат до оподаткування	
збільшують на суму (п. 138.1 ПКУ)	зменшують на суму (п. 138.2 ПКУ)
уцінки та втрат від зменшення корисності основних засобів або нематеріальних активів, включених до витрат звітного періоду відповідно до П(С)БО чи МСФЗ	дооцінки основних засобів або нематеріальних активів у межах попередньо віднесених до витрат уцінки відповідно до П(С)БО чи МСФЗ
ряд. 1.1.1.1 додатка РІ Бухфінрезультат до оподаткування збільшують лише та сума уцінки і втрат від зменшення корисності основних засобів, нематактивів, які були віднесені у витрати (уцінка, яка пройшла по Дт 975 , зменшення корисності, яке пройшло по Дт 972). Тобто, наприклад, сума уцінки залишкової вартості (в межах суми попередніх дооцінок), яка відображена проводкою Дт 411 Кт 10 в різниці не потрапить	ряд. 1.2.1.1 додатка РІ вигід від відновлення корисності основних засобів або нематеріальних активів у межах попередньо віднесених до витрат втрат від зменшення корисності основних засобів або нематеріальних активів відповідно до П(С)БО чи МСФЗ ряд. 1.2.1.2 додатка РІ Зменшують бухфінрезультат до оподаткування не на всю суму дооцінки основних засобів, а тільки в межах попередньо віднесеної до витрат уцінки. Тож лише якщо раніше об'єкт основних засобів, нематактивів уцінювався/зменшувалася корисність, а зараз проводиться його дооцінка/відновлення корисності можлива різниця, і саме - в межах суми попередніх уцінок/втрат від зменшення корисності, що були включені до витрат по цьому об'єкту. Це фактично та сума дооцінки, яка проходить по кореспонденції Дт 10 Кт 746 , а для відновлення корисності – за Кт 742 . Про це – у листі МГУ ДФС–ЦО з ОВГ від 04.12.2015 р. № 26508/10/28-10-06-11.



РІЗНИЦЯ ВІД ПЕРЕОЦІНКИ ОЗ ТА НЕМАТАКТИВІВ

- Якщо використовує різниці з р. III ПКУ

1.1.2	Сума залишкової вартості окремого об'єкта основних засобів або нематеріальних активів, визначеної відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта (п. 138.1 р. III ПКУ)	1.2.2	Сума залишкової вартості окремого об'єкта основних засобів або нематеріальних активів, визначеної з урахуванням положень статті 138 розділу III Податкового кодексу України, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта (п. 138.2 р. III ПКУ)
--------------	---	--------------	---

Фінансовий результат до оподаткування	
збільшують на суму (п. 138.1 ПКУ)	зменшують на суму (п. 138.2 ПКУ)
залишкової вартості окремого об'єкта основних засобів або нематеріальних активів, визначеної відповідно до П(С)БО, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта	залишкової вартості окремого об'єкта основних засобів або нематеріальних активів, визначеної з урахуванням положень ст. 138 ПКУ, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта
ряд. 1.1.2 додатка РІ	ряд. 1.2.2 додатка РІ
Зауважте, при продажу основних засобів різниця діє саме на дату продажу, а не тоді коли об'єкт переводять до утримуваних для продажу на субрахунок Дт 286 (ІПК від 29.01.2019 р. № 307/6/99-99-15-02-02-15/ІПК).	ідно до положень розділу III ПКУ (пп. 14.1.9 ПКУ). Ця різниця діє не лише при продажу, ліквідації об'єктів основних засобів або нематеріальних активів (про які прямо згадано у ст. 138 ПКУ), але і при безоплатній передачі. Адже безоплатна передача у розумінні ПКУ – це продаж (пп. 14.1.202 ПКУ).
Збільшують на БУХГАЛТЕРСЬКУ залишкову вартість	Зменшують на ПОДАТКОВУ залишкову вартість



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РІЗНИЦІ ЗА НЕГОСПДІЯЛЬНИМИ ОЗ ТА НЕМАТАКТИВАМИ

- Якщо використовує різниці з р. III ПКУ

Фінансовий результат до оподаткування	
збільшують (п. 138.1 ПКУ)	зменшують (п. 138.2 ПКУ)
при амортизації	
сума бухгалтерської амортизації (ряд. 1.1.1 додатка РІ) ОКРІМ негоспдіяльних МНМА	— Податкову амортизацію на невиробничі основні засоби не нараховують, тож і зменшувальної амортизаційної різниці тут немає
при ремонті, поліпшеннях	
на суму ремонтів, поліпшень, віднесених до витрат в бухобліку (рядок 1.1.4 додатка РІ) Як ми вище довели фактично лише ремонти невиробничих основних засобів утворюють різницю – збільшать бухфінрезультат у періоді проведення, бо вони потрапляють до витрат у бухобліку. А от поліпшення, які капіталізуються (збільшують балансову вартість об'єкта) витрат відразу не утворюють, а лише при амортизації. Та в амортизаційній різниці участь уже взяли (через ряд. 1.1.1 додатка РІ)	— Саме на дату проведення ремонту та поліпшень невиробничих основних засобів зменшувальної різниці не виникає
при продажі	
на суму залишкової бухгалтерської вартості (ряд. 1.1.3 додатка РІ)	на суму бухгалтерської первісної вартості та витрат на їх ремонт, реконструкцію, модернізацію або інші поліпшення, у т. ч. віднесених до витрат відповідно до П(С)БО або МСФЗ, але не більше за суму доходу (виручки), отриманої від такого продажу (ряд. 1.2.3 додатка РІ)
при безоплатній передачі	
на суму залишкової бухгалтерської вартості (ряд. 1.1.3 додатка РІ) Оскільки безкоштовна передача за визначенням підпункту 14.1.202 ПК України є продажем, то діє різниця як при продажу	— При безоплатній передачі доходу немає, а тому і зменшувальна різниця не виникає. Тобто ні первісна, ні витрати на ремонт, поліпшення тут не зіграють у зменшення
при ліквідації	
на суму залишкової бухгалтерської вартості (ряд. 1.1.3 додатка РІ)	—



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РІЗНИЦІ ЗА РЕЗЕРВАМИ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯМИ

- Якщо використовує різниці з р. III ПКУ

Фінансовий результат до оподаткування	
збільшують на суму (пп. 139.1.1 ПКУ)	зменшують на суму (пп. 139.1.2 ПКУ)
витрат на створення забезпечень (резервів) для відшкодування наступних (майбутніх) витрат (крім забезпечення (резерву) витрат на оплату відпусток працівникам, інших виплат, пов'язаних з оплатою праці, та витрат на сплату єдиного соціального внеску, що нараховується на такі виплати) відповідно до П(С)БО або МСФЗ	використання створених забезпечень (резервів) витрат (крім забезпечення (резерву) витрат на оплату відпусток працівникам, інших виплат, пов'язаних з оплатою праці, та витрат на сплату єдиного соціального внеску, що нараховується на такі виплати), сформованого відповідно до П(С)БО або МСФЗ
ряд. 2.1.1 додатка РІ	ряд. 2.2.1 додатка РІ
Сума створеного резерву (крім резерву відпусток та інших зарплатних виплат) збільшує фінрезультат до оподаткування незалежно від того, у складі яких витрат вони відображені (поточні, незавершене виробництво, залишки готової продукції) <i>лист ДФС від 15.07.2016 р. № 15291/6/99-99-15-02-02-15</i>	коригування (зменшення) забезпечень (резервів) для відшкодування наступних (майбутніх) витрат (крім забезпечення (резерву) на відпустки працівникам, інших виплат, пов'язаних з оплатою праці, та витрат на сплату єдиного соціального внеску, що нараховується на такі виплати), на яку збільшився фінансовий результат до фінансовий результат до оподаткування згідно із НП(С)БО або МСФЗ
	ряд. 2.2.1.1 додатка РІ
	По факту понесення витрат за рахунок резерву зменшують бухфінрезультат до оподаткування. При цьому навіть якщо резерв було створено до 01.01.2015 р. для покриття наступних витрат та платежів, то при понесенні витрат після цієї дати за рахунок таких резервів зменшувати бухфінрезультат можна. Адже такі суми не брали участі при обчисленні об'єкта з податку на прибуток до 01.01.2015 р. <i>лист МГУ ДФС – ЦУ з ОВП від 22.10.2015 р. № 23415/10/28-10-06-11</i> <i>лист ДФС від 18.02.2016 р. № 3616/6/99-99-19-02-02-15</i>



РІЗНИЦІ ЗА РЕЗЕРВОМ СУМНІВНИХ БОРГІВ

- Якщо використовує різниці з р. III ПКУ

Фінансовий результат до оподаткування	
збільшують (пп. 139.2.1 ПКУ)	зменшують (п. 139.2.2 ПКУ)
на суму витрат на формування резерву сумнівних боргів або резерв очікуваних кредитних збитків (зменшення корисності активів) відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності	на суму коригування (зменшення) резерву сумнівних боргів або резерв очікуваних кредитних збитків (зменшення корисності активів), на яку збільшився фінансовий результат до оподаткування відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності
ряд. 2.1.2 додатка РІ	ряд. 2.2.2 додатка РІ
Тобто збільшують бухфінрезультат на суми, що пройшли у звітному періоді за проводкою Дт 944 Кт 38	Тобто зменшує фінрезультат до оподаткування на коригування резерву – його, нагадаємо проводять Дт 944 Кт 38 (методом «сторно»), або Дт 38 Кт 719



РІЗНИЦІ ЗА БЕЗНАДІЙНОЮ ДЕБІТОРКОЮ

- Якщо використовує різниці з р. III ПКУ

Фінансовий результат до оподаткування	
збільшують (пп. 139.2.1 ПКУ)	зменшують (п. 139.2.2 ПКУ)
на суму витрат від списання дебіторської заборгованості понад суму резерву сумнівних боргів або понад резерв очікуваних кредитних збитків (зменшення корисності активів)	на суму списаної дебіторської заборгованості (у тому числі за рахунок створеного резерву сумнівних боргів або резерв очікуваних кредитних збитків (зменшення корисності активів)), що відповідає ознакам, визначеним підпунктом 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 цього Кодексу
ряд. 2.1.3 додатка РІ Тобто збільшують бухфінрезультат на суми, що пройшли у звітному періоді за проводкою Дт 944 Кт 36, 37 . Звернемо увагу: з 01.01.2017 р. на всю суму, що списана понад резерв	ряд. 2.2.3 додатка РІ Зменшують фінрезультат до оподаткування на суму списаної безнадійної заборгованості як за рахунок резерву так і понад його суму (тобто за проводками Дт 38 Кт 36, 37, Дт 944 Кт 36, 37) – <u>за умови, що така безнадійка відповідає визначенню із пп. 14.1.11 ПКУ.</u> Узагальнююча податкова консультація, затверджена наказом Мінфіну від 03.04.2018 р. № 400 – умови про вжиття заходів зі стягнення немає, для безнадійності достатньо впливу строку позовної давності.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РІЗНИЦІ ЗА ПРОЦЕНТАМИ

- Якщо використовує різниці з р. III ПКУ

3.1.1	Сума перевищення нарахованих у бухгалтерському обліку процентів за кредитами, позиками та іншими борговими зобов'язаннями, що виникли за операціями з пов'язаними особами – нерезидентами, над 50 відсотками суми фінансового результату до оподаткування, фінансових витрат та суми амортизаційних відрахувань за даними фінансової звітності звітного податкового періоду, в якому здійснюється нарахування таких процентів (п. 140.2 р. III ПКУ)	3.2.1	Сума процентів, зменшена щорічно на 5 відсотків, яка збільшила фінансовий результат до оподаткування минулих періодів (п. 140.р. III ПКУ)
--------------	---	--------------	---

3 01.01.2021 р. редакція п. 140.2 ПКУ зазнав змін:

Для платника податку, у якого сума боргових зобов'язань, визначених пунктом 140.1 цієї статті, що виникли за операціями **з нерезидентами** (до 2021 р. – **з нерезидентами-пов'язаними особами**), перевищує суму власного капіталу більше ніж у 3,5 раза, фінансовий результат до оподаткування збільшується на суму перевищення нарахованих у бухгалтерському обліку процентів за кредитами, позиками та іншими борговими зобов'язаннями (крім процентів, що підлягають капіталізації відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності до моменту введення відповідного активу в експлуатацію), що виникли **за операціями з нерезидентами** (до 2021 було процентів за зобов'язаннями перед нерезидентами-пов'язаними особами і про капіталізовані проценти в редакції до 01.01.2021 не мовиться. До речі, за змінами Закону № 466, до прийняття Закону № 1117, йшлося про усі проценти, зараз **-проценти нерезидентів**) понад **30 відсотків** (було – 50 %) суми розрахованого об'єкта оподаткування податком на прибуток звітного (податкового) періоду, в якому здійснюється нарахування таких процентів, збільшеного на суму фінансових витрат за даними фінансової звітності та суми амортизаційних відрахувань за даними податкової звітності того самого звітного (податкового) періоду.



Різниці за інструментами власного капіталу, доходами від участі в капіталі, дивідендами

- Якщо використовує різниці з р. III ПКУ

3.1.2	Сума відсотків та дооцінки, врахованих у фінансовому результаті до оподаткування у поточному податковому (звітному) періоді на інструменти власного капіталу, перекласифіковані у фінансові зобов'язання відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пп. 140.5.8 р. III ПКУ)	3.2.2	Сума уцінки, врахованої у фінансовому результаті до оподаткування в поточному податковому (звітному) періоді на інструменти власного капіталу, перекласифіковані у фінансові зобов'язання відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пп. 140.4.6 р. III ПКУ)
X	X	3.2.3	Сума нарахованих доходів від участі в капіталі інших платників податку на прибуток підприємств, платників єдиного податку (пп. 140.4.1 р. III ПКУ)
X	X	3.2.3.1	Сума нарахованих доходів у вигляді дивідендів, що підлягають виплаті на користь платника від інших платників податку на прибуток підприємств (крім інститутів спільного інвестування та платників, прибуток яких звільняється від оподаткування відповідно до положень цього Кодексу, у розмірі прибутку, звільненого від оподаткування) (пп. 140.4.1 р. III ПКУ)

З 01.01.2022 р. різниці за дивідендами КІК



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Різниці за інструментами власного капіталу, доходами від участі в капіталі, дивідендами

- Якщо використовує різниці з р. III ПКУ

З 23.05.2020 р. – дивіденди від нерезидента, частка в якому 10% і більше (ряд. 3.2.3.3 по декларації № 649) – зараз можна записувати в 3.2.3.1 – поки немає рядка для таких сум.

Лист ДПСУ від 04.06.2020 р. № 8939/7/99-00-07-02-01-07

«до внесення змін до Декларації рекомендуємо відображати нову різницю, визначену підпунктом 140.4.3 пункту 140.4 статті 140 Кодексу, у будь-якому зручному рядку додатка РІ до Декларації, яким передбачено зменшення фінансового результату до оподаткування, із зазначенням цього факту у спеціальному полі декларації (графа "наявність доповнення")».

3.2.3.2 (декларація № 649) 	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 (пп. 140.4.2 р. III ПКУ)
3.2.3.3 (декларація № 649)	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) (пп. 140.4.3 р. III ПКУ)
3.2.3.4 (декларація № 649)	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) (пп. 140.4.3 р. III ПКУ)

З 01.01.2022 р. різниці за КІК, які зменшують фінрезультат до оподаткування.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РІЗНИЦЯ – ВІД'ЄМНЕ ЗНАЧЕННЯ ОБ'ЄКТА ОПОДТКУВАННЯ ЗА МИНУЛИЙ РІК

🌀 BCI (навіть ті, хто відмовився від різниць)

Мінусове значення рядка 04 декларації за минулий рік підприємству потрібно відобразити у рядку 3.2.4 додатка РІ – це зменшувальна різниця.

3.2.4	Сума від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років (пп. 140.4.4 р. III ПКУ)
3.2.4.1 (декларація № 649)	Сума від'ємного значення об'єкта оподаткування платника податку, що реорганізується (пп. 140.4.5 р. III ПКУ)

Лист ДПСУ від 04.06.2020 р. № 8939/7/99-00-07-02-01-07

«Платники - правонаступники до внесення змін до Декларації можуть відобразити суму від'ємного значення об'єкта оподаткування платника податку, що реорганізується, у рядку 3.2.4 додатка РІ до Декларації».



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РІЗНИЦЯ ЗА СУБСИДІЯМИ КІНЕМАТОГРАФІЇ

- Якщо використовує різниці з р. III ПКУ

Різниця **зменшує** фінрезультат до оподаткування у платників податку на прибуток-суб'єктів кінематографії України, які отримали субсидії, які включен у дохід звітного періоду

3.2.5	Сума субсидій, отриманих платником податку – суб'єктом кінематографії України для повернення частини кваліфікованих витрат відповідно до Закону України «Про державну підтримку кінематографії в Україні», здійснених при виробництві (створенні) фільму та включених до складу доходів звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пп. 140.4.7 р. III ПКУ)
--------------	--

Різниця **збільшує** фінрезультат до оподаткування у платників податку на прибуток-суб'єктів кінематографії України, які отримали субсидії, і понесли витрати за їх рахунок

3.1.13 3.1.12 (декларація № 649)	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 (пп. 140.5.13 р. III ПКУ);
---	--



РІЗНИЦЯ ЗА ВТРАТАМИ ВІД УЧАСТІ В КАПІТАЛІ

- Якщо використовує різниці з р. III ПКУ

3.1.5	Сума втрат від інвестицій в асоційовані, дочірні та спільні підприємства, розрахованих за методом участі в капіталі або методом пропорційної консолідації (пп. 140.5.3 р. III ПКУ)
--------------	--



РІЗНИЦЯ ЗА ПРИДБАННЯМИ У НЕПРИБУТКОВИХ ОРГАНІЗАЦІЙ

річна

- Якщо використовує різниці з р. III ПКУ

Бухфінрезультат до оподаткування

збільшують (пп. 140.5.8 ПКУ)

на **30% вартості** товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та послуг, **придбаних у неприбуткових організацій, внесених до Реєстру** неприбуткових установ та організацій на дату такого придбання, крім випадків, коли сума вартості товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та послуг, придбаних у таких організацій, сукупно протягом звітного (податкового) року не перевищує 25 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року, та *крім бюджетних установ, Накопичувального фонду, недержавних пенсійних фондів неприбуткової організації, яка є об'єднанням страховиків, якщо участь страховика у такому об'єднанні є умовою проведення діяльності такого страховика* відповідно до закону.

Для 2020 року — 25 розмірів мінзарплат — це 118 075 грн

!!! Різниця — РІЧНА (завдяки змінам, внесеним Законом № 466)

Рядок 3.1.6 додатка РІ

Інформація з реєстрів ДФС оприлюднюється у відкритій частині електронного сервісу «Електронний кабінет платника» у вкладці «Реєстр неприбуткових організацій та установ» офіційного веб-порталу ДПС <https://cabinet.tax.gov.ua/registers/non-profit>



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РІЗНИЦЯ ЗА ПРИДБАННЯМИ У НЕРЕЗИДЕНТІВ З ПЕРЕЛІКІВ КМУ

річна

- Якщо використовує різниці з р. III ПКУ

Різниця збільшує фінрезультат до оподаткування.

Різниця річна

3.1.6.1	30% вартості придбаного у нерезидентів, країни яких вважаються з низькою податковою юрисдикцією (пп. 140.5.4 ПКУ). Перелік затверджено Постановою КМУ від 27.12.2017 р. № 1045
3.1.6.2	30% вартості придбаного у нерезидентів, які мають організаційно правові форми приведені у переліку КМУ, які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок) (пп. 140.5.4 ПКУ). Перелік організаційно правових форм затверджено Постановою КМУ від 04.07.2017 р. № 480 Якщо нерезидент сплачує корпоративний податок – різниця не діє. Якщо нерезидент не є податковим резидентом у тій країні – різниця діє
3.1.6.3	Розмір різниці між вартістю придбання товарів, у тому числі необоротних активів (крім активів з права користування за договорами оренди), робіт, послуг та вартістю, визначеною виходячи з рівня ціни, визначеної за принципом «витягнутої руки» (пп. 140.5.4 р. III ПКУ)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РІЗНИЦЯ ЗА ПРОДАЖЕМ НЕРЕЗИДЕНТАМ З ПЕРЕЛІКІВ КМУ

річна

- Якщо використовує різниці з р. III ПКУ

Різниця збільшує фінрезультат до оподаткування.

Різниця річна. Поки змін у декларацію немає – записуємо у рядки відповідно 3.1.6.1, 3.1.6.2 та 3.1.6.3

3.1.7 (декларація № 649)	Сума 30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та послуг (крім операцій, визнаних контрольованими відповідно до статті 39 ПКУ), 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 ПКУ (пп. 140.5.5 ¹ р. III ПКУ) Перелік № 1045
3.1.7.1 (декларація № 649)	Сума 30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та послуг (крім операцій, визнаних контрольованими відповідно до статті 39 ПКУ), реалізованих на користь нерезидентів, організаційно-правова форма яких включена до переліку затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту «г» підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 ПКУ, 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 (пп.140.5.5 ¹ р. III ПКУ). Перелік № 480.
3.1.7.2 (декларація № 649)	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 (пп. 140.5.5 ¹ р. III ПКУ)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РІЗНИЦЯ ЗА РОЯЛТІ

- Якщо використовує різниці з р. III ПКУ

річна Різниця за роялті з пп. 140.5.6 ПКУ	Різниця за роялті з пп. 140.5.7 ПКУ (квартальна!)
Бухфінрезультат збільшується на суму витрат по нарахуванню роялті на користь нерезидента (у тому числі нерезидента, зареєстрованого у державах (на територіях), зазначених у пп. 39.2.1.2 ПКУ), що перевищує суму доходів від роялті, збільшену на 4% чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за даними фінзвітності за рік, що передує звітному (крім суб'єктів господарювання, які провадять діяльність у сфері телебачення і радіомовлення відповідно до Закону України "Про телебачення і радіомовлення"), а для банків - в обсязі, що перевищує 4 % доходу від операційної діяльності (за вирахуванням податку на додану вартість) за рік, що передує звітному	Бухфінрезультат збільшується на суму витрат по нарахуванню роялті у повному обсязі, якщо роялті нараховані на користь: 1) нерезидента, який не є бенефіціарним (фактичним) отримувачем (власником) роялті, за виключенням випадків, коли бенефіціар (фактичний власник) надав право отримувати роялті іншим особам; 2) нерезидента щодо об'єктів, права інтелектуальної власності щодо яких вперше виникли у резидента України; 4) нерезидента, який не підлягає оподаткуванню у відношенні роялті в державі, резидентом якої він є; 5) особи, яка сплачує податок у складі інших податків, крім фізичних осіб, які оподатковуються в порядку, встановленому розділом IV ПКУ; 6) юридичної особи, яка відповідно до ПКУ звільнена від сплати цього податку чи сплачує цей податок за ставкою, іншою, ніж встановлена в п. 136.1 ПКУ.
Винятки: 1) контрольовані операції зі ст. 39 2) неконтрольовані операції, але доведено відповідність принципу «витягнутої руки»	
Ряд. 3.1.8 додатка РІ	Ряд. 3.1.8 додатка РІ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РІЗНИЦЯ ЗА БЕЗПОВОРОТНОЮ ФІНДОПОМОГОЮ, ПОДАРУНКАМИ

- Якщо використовує різниці з р. III ПКУ

Отримувач - неплатник податку на прибуток (крім фізосіб), платник податку на прибуток за ставкою 0%	Отримувач – фізособа (якщо він платник ПДФО)	Отримувач – неприбуткова організація, що внесене до Реєстру неприбуткових установ та організацій	Отримувач – суб'єкт фізкультури і спорту (внесений до Реєстру неприбуткових установ та організацій на дату подарунка)
Дарувальник на всю вартість подарованих товарів, робіт, послуг, безповоротної фіндопомоги збільшує фінрезультат до оподаткування (за пп. 140.5.10 ПКУ). <i>ІПК ДФСУ від 07.11.2017 р. № № 2550/6/99-99-15-02-02-15/ІПК, від 03.11.2017 р. № 2497/6/99-99-15-02-02-15/ІПК</i>	Вартість подарунка, безповоротної фіндопомоги не збільшує бухфінрезультат до оподаткування (діє виключення з пп. 140.5.10 ПКУ)	Дарувальник на вартість подарованого, безповоротної фіндопомоги збільшує бухфінрезультат до оподаткування, але в сумі, що перевищує 4% оподатковуваного прибутку попереднього року (пп. 140.5.9 ПКУ). <i>ІПК ДФСУ від 09.11.2017 р. № 2573/6/99-99-15-02-02-15/ІПК, ІПК ДФСУ від 08.11.2017 р. № 2552/6/99-99-15-02-02-15/ІПК</i>	Бухфінрезультат до оподаткування збільшує вартість подарованих товарів, робіт, послуг, основних засобів, що перевищує 8 % оподатковуваного прибутку попереднього звітного року (пп. 140.5.14 ПКУ).
Наприклад, підприємство подарувало 10 000 грн юрособі-платнику єдиного податку. Відповідно, якщо таке підприємство-дарувальник використовує різниці з податку на прибуток, то воно має збільшити бухфінрезультат до оподаткування на 10 000 грн.	—	Наприклад, оподатковуваний прибуток за попередній рік (рядок 04 декларації з податку на прибуток за попередній рік) склав 600 000 грн. Тоді 4% від цієї суми - 24 000 грн (600 000 грн x 4% : 100%). Сума подарованого неприбутковим організаціям за рік склала, наприклад, 50 000 грн. Тоді збільшити бухфінрезультат треба на 26 000 грн (50 000 грн – 24 000 грн)	Наприклад, оподатковуваний прибуток за попередній рік (рядок 04 декларації за попередній рік) склав 600 000 грн. Тоді 8% від цієї суми - 48 000 грн (600 000 грн x 8% : 100%). Сума подарованого фізкультури і спорту за рік склала, наприклад, 50 000 грн. Тоді збільшити бухфінрезультат треба на 2 000 грн (50 000 грн – 48 000 грн)
Рядок 3.1.10 додатка РІ	—	Рядок 3.1.9 додатка РІ	Рядок 3.1.14 додатка РІ Ряд. 3.1.13 (декларація № 649)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РІЗНИЦЯ ЗА ПУТІВКАМИ

- Якщо використовує різниці з р. III ПКУ

Бухфінрезультат до оподаткування
збільшують на суму (пп. 140.5.10 ПКУ)
компенсації путівок на території України працівникам чи/та їх дітям, якщо ця компенсація не оподатковується ПДФО
Рядок 3.1.10.1 додатка РІ

Не оподатковують ПДФО вартість путівки (розмір знижки), яка не перевищує 5 розмірів мінізарплат станом на 1 січня. Для 2020 року — 23 615 грн (4723 грн. x 5). Розрахунок беруть на одну особу (ІПК від 12.03.2018 р. № 931/6/99-99-13-01-01-15/ІПК). Зверніть увагу, якщо вартість путівки чи знижки перевищує зазначену суму то оподатковують усю суму, а не перевищення (з відповіді 4 ІПК від 12.03.2018 р. № 931/6/99-99-13-01-01-15/ІПК).

Компенсація підприємством витрат на путівки, які придбав сам працівник, оподатковують ПДФО повністю (див., ІПК від 12.03.2018 р. № 931/6/99-99-13-01-01-15/ІПК). Таким чином і **різниці з податку на прибуток не буде, якщо путівку оподатковують ПДФО.**



РІЗНИЦЯ ЗА ОПЕРАЦІЯМИ З НЕРЕЗИДЕНТАМИ БЕЗ ДІЛОВОЇ МЕТИ

- Якщо використовує різниці з р. III ПКУ

Різниця діє з 23.05.2020 р. по 01.01.2021 р.

Лист ДПСУ від 04.06.2020 р. № 8939/7/99-00-07-02-01-07

«до внесення змін до Декларації рекомендуємо відображати нову різницю, визначену підпунктом 140.5.15 Кодексу, у будь-якому зручному рядку додатка РІ до Декларації, яким передбачено збільшення фінансового результату до оподаткування, із зазначенням цього факту у спеціальному полі декларації (графа "наявність доповнення")».

Можна записати в 3.1.10, допоки не внесуть зміти в декларацію

3.1.14 (декларація № 649)	Сума витрат, понесених платником податків при здійсненні операцій з нерезидентами, якщо такі операції не мають ділової мети (пп. 140.5.15 р. III ПКУ)
-------------------------------------	---

Законом № 1117 пп. 140.5.15 ПКУ виключено, але тест на ділову мету не пропав зовсім – **він відновить свою дію з 01.01.2022 року** і стосуватиметься роялті з усіма нерезидентами та операцій купівлі/продажу з нерезидентами з переліків КМУ – зміни у пп. 140.5. 4 та 140.5.5¹, 140.5.6 ПКУ.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РІЗНИЦІ ЗА ШТРАФАМИ, ПЕНЯМИ, НЕУСТОЙКАМИ

- Якщо використовує різниці з р. III ПКУ

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» ПКУ, а також на суму штрафів, пені, нарахованих контролюючими органами та іншими органами державної влади за порушення вимог законодавства (пп. 140.5.11 р. III ПКУ)
---------------	--

Інформаційний лист ДПСУ № 12

Починаючи з 23 травня 2020 року фінансовий результат до оподаткування збільшується на суму штрафів, пені, нарахованих контролюючими органами та іншими органами державної влади за порушення платником вимог законодавства. **Відповідно, коригування не зачіпає зазначені нарахування, відображені в обліку до 22 травня 2020 року включно.**

«можуть відобразити у рядку 3.1.11 додатка РІ до Декларації».

Лист ДПСУ від 04.06.2020 р. № 8939/7/99-00-07-02-01-07



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РІЗНИЦІ ЗА ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ

- Якщо використовує різниці з р. III ПКУ

4.1.2	Сума від'ємного фінансового результату від продажу або іншого відчуження цінних паперів, відображеного у складі фінансового результату до оподаткування звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пп. 141.2.1 р. III ПКУ)	4.2.2	Сума позитивного фінансового результату від продажу або іншого відчуження цінних паперів, відображеного у складі фінансового результату до оподаткування звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пп. 141.2.2 р. III ПКУ)
4.1.3 ЦП	Сума від'ємного загального результату переоцінки цінних паперів (загальна сума уцінок цінних паперів перевищує загальну суму їх дооцінок за звітний період) (крім державних цінних паперів або облігацій місцевих позик), відображеного у складі фінансового результату до оподаткування звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пп. 141.2.1 р. III ПКУ)	X	X
4.1.4 ЦП	Сума позитивного загального фінансового результату від операцій з продажу або іншого відчуження цінних паперів (загальна сума прибутків від операцій з продажу або іншого відчуження цінних паперів перевищує загальну суму збитків від таких операцій з урахуванням суми від'ємного фінансового результату від таких операцій та/або від'ємного загального результату переоцінки цінних паперів, не врахованих у попередніх податкових (звітних) періодах) (пп. 141.2.5 р. III ПКУ)	X	X
4.1.4.1	Позитивна різниця між сумою будь-яких виплат (винагород) страховим посередникам та іншим особам за надані послуги щодо укладання (продовження) договорів страхування та сумою нормативу витрат на виплати страховим посередникам, що розраховані за методикою, визначеною уповноваженим органом, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, за погодженням з центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику (пп. 141.1.3 р. III ПКУ)	X	X



РІЗНИЦІ з р. I та II ПКУ

🌀 BCI (навіть ті, хто відмовився від різниць)

Різниці, передбачені р. I ПКУ			
x	x	4.2.4	Сума пропорційного коригування доходів з метою трансфертного ціноутворення (пп. 39.5.5 р. I ПКУ)
x	x	4.2.5	Сума пропорційного коригування витрат з метою трансфертного ціноутворення (пп. 39.5.5 р. I ПКУ)
Різниці, передбачені р. II ПКУ			
4.1.5	Сума сплачених платежів, внесків, премій за договором довгострокового страхування життя чи договором страхування в межах недержавного пенсійного забезпечення (ст. 123 ¹ р. II ПКУ)	x	x



РІЗНИЦІ З ПІДРОЗДІЛУ 4 р. XX ПКУ «ПЕРЕХІДНІ» РІЗНИЦІ

🌀 BCI (навіть ті, хто відмовився від різниць)

Різниця, пов'язана з переходом з єдиного податку на загальну систему оподаткування

Збільшує фінрезультат до оподаткування.

Зараз її зазначають в *ряд. 3.1.12 додатка РІ* – бо раніше була в р. III. Після змін – з 23.05.2020 р. – у підрозділі 4 р. XX ПКУ

4.1.5.1 (декларація № 649)	Сума доходу, отриманого як оплата за товари (роботи, послуги), відвантажені (надані) під час перебування на спрощеній системі оподаткування. Положення цього підпункту не поширюються на платників податків, які були платниками єдиного податку четвертої групи (п. 4 ¹ підрозділу 4 р. III ПКУ)
---	--



РІЗНИЦІ З ПІДРОЗДІЛУ 4 р. XX ПКУ «ПЕРЕХІДНІ» РІЗНИЦІ

🌀 ВСІ (навіть ті, хто відмовився від різниць)

«Перехідна» різниця за невведеними в експлуатацію необоротними активами на 01.01.2015 р.

Збільшувальна різниця

4.1.6	Сума амортизації, нарахована в бухгалтерському обліку на необоротні активи, що залишилися не введеними в експлуатацію станом на 01 січня 2015 року, вартість яких в бухгалтерському обліку збільшена на суму витрат, що враховані при визначенні об'єкта оподаткування з податку на прибуток відповідно до пп. "з" пп. 138.8.5 п. 138.8 статті 138 розділу III ПКУ у редакції, що діяла до 01 січня 2015 року (п. 19 підрозділу 4 р. XX ПКУ)
4.1.7	Сума визнаних втрат від зменшення корисності тих необоротних активів, що залишилися не введеними в експлуатацію станом на 01 січня 2015 року, вартість яких в бухгалтерському обліку збільшена на суму витрат, що враховані при визначенні об'єкта оподаткування з податку на прибуток відповідно до пп. "з" пп. 138.8.5 п. 138.8 статті 138 розділу III ПКУ у редакції, що діяла до 01 січня 2015 року (п. 19 підрозділу 4 р. XX ПКУ)
4.1.8	Сума витрат з розвідки/дорозвідки та облаштування нафтових та газових родовищ, які визнані в бухгалтерському обліку витратами звітного періоду у зв'язку з технічною неможливістю та/або економічною недоцільністю подальшого видобутку корисних копалин та були враховані при визначенні об'єкта оподаткування з податку на прибуток відповідно до пп.у "з" пп. 138.8.5 п. 138.8 статті 138 р. III ПКУ у редакції, що діяла до 01 січня 2015 року (п. 19 підрозділу 4 р. XX ПКУ)

Погашення заборгованості, урегулювання якої почалося до 01.01.2015 р.

4.1.9	Сума заборгованості (її частини), попередньо віднесеної платником до зменшення доходу згідно з пп. 159.1.1 п. 159.1 статті 159 р. III ПКУ у редакції, що діяла до 01 січня 2015 року (пп. 1.1 п. 17 підрозділу 4 р. XX ПКУ)	4.2.6	Сума собівартості (її частини, визначеної пропорційно сумі заборгованості, включеної до доходу відповідно до п. 17 підрозділу 4 р. XX ПКУ) товарів, робіт, послуг, за якими виникла така заборгованість, попередньо віднесена платником до зменшення витрат відповідно до п. 159.1 статті 159 р. III ПКУ у редакції, що діяла до 01 січня 2015 року (пп. 1.1 п. 17 підрозділу 4 р. XX ПКУ)
4.1.10	Сума заборгованості, визнана судом чи за виконавчим написом нотаріуса (пп. 1.1 п. 17 підрозділу 4 розділу XX ПКУ)	X	X
X	X	4.2.7	Сума погашеної платником - покупцем заборгованості (її частини) (абзац перший пп. 1.2 п. 17 підрозділу 4 р. XX ПКУ)
4.1.11	Сума заборгованості (її частина), погашена покупцем (абзац другий пп. 1.2 п. 17 підрозділу 4 р. XX ПКУ)	4.2.8	Сума собівартості (її частини, визначеної пропорційно сумі погашеної заборгованості) товарів, робіт, послуг (абзац другий пп. 1.2 п. 17 підрозділу 4 р. XX ПКУ)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РІЗНИЦІ З ПІДРОЗДІЛУ 4 р. XX

ПКУ «ПЕРЕХІДНІ» РІЗНИЦІ

🌀 BCI (навіть ті, хто відмовився від різниць)

«Перехідні» операції, за якими доходи/витрати до 01.01.2015 р. визначалися за фактом отримання/перерахування коштів

4.1.12	Сума коштів, що надійшла на банківський рахунок або в касу платника податку після 01 січня 2015 року (абзац перший п.18 підрозділу 4 р. XX ПКУ)	4.2.9	Сума коштів, що була перерахована на банківський рахунок або в касу контрагента платника податку після 01 січня 2015 року (абзац другий п. 18 підрозділу 4 р XX ПКУ)
---------------	---	--------------	--

«Перехідні» відпустки, резерв на які був на 01.01.2015 р.
Зменшувальна різниця

4.2.11	Витрати на оплату відпусток працівникам та інші виплати, пов'язані з оплатою праці, які відшкодовані після 01 січня 2015 року за рахунок резервів та забезпечень, сформованих до 01 січня 2015 року відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, у випадку, якщо такі витрати не були враховані при визначенні об'єкта оподаткування до 01 січня 2015 року (п. 24 підрозділу 4 р. XX ПКУ)
---------------	---



РІЗНИЦІ З ПІДРОЗДІЛУ 4 р. XX

ПКУ «ПЕРЕХІДНІ» РІЗНИЦІ

☞ ВСІ (навіть ті, хто відмовився від різниць)

Операції з реструктуризації боргу, боргу за зовнішніми кредитами під державні гарантії

Збільшувальні- 4.1.14, 4.1.15

Зменшувальні – 4.2.12, 4.2.13, 4.2.14

«Перехідні» операції, за якими доходи/витрати були відображені до 01.01.2015 р.

4.1.16	Сума витрат, що врахована під час визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток до 01 січня 2015 року та врахована у складі витрат відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності під час визначення фінансового результату до оподаткування після 01 січня 2015 року (п. 42 підрозділу 4 р. XX ПКУ)	4.2.15	Сума доходів, що врахована під час визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток до 01 січня 2015 року та врахована у складі доходів відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності під час визначення фінансового результату до оподаткування після 01 січня 2015 року (п. 42 підрозділу 4 р. XX ПКУ)
---------------	--	---------------	--



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РІЗНИЦІ З ПІДРОЗДІЛУ 4 р. XX

ПКУ «ПЕРЕХІДНІ» РІЗНИЦІ

☞ BCI (навіть ті, хто відмовився від різниць)

- Але актуальна лише для тих, хто використовує різниці з р. III, бо тільки вони нараховують податкову амортизацію.

Різниці за «прискореною» амортизацією та різниця при переході на виробничий метод амортизації в податковому обліку за старими об'єктами, які до 23.05.2020 р. амортизувалися іншим методом.

4.1.17	Сума нарахованої амортизації основних засобів четвертої групи відповідно до пункту 43 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України протягом податкових (звітних) періодів, у яких здійснювалося нарахування амортизації із застосуванням мінімально допустимих строків амортизації (п. 43 підрозділу 4 р. XX ПКУ)	4.2.16	Сума розрахованої амортизації основних засобів четвертої групи відповідно до пункту 138.3 статті 138 розділу III Податкового кодексу України за відповідні податкові (звітні) періоди (п. 43 підрозділу 4 р. XX ПКУ)
4.1.17.1 (декларація № 649)	Сума нарахованої амортизації основних засобів відповідно до пункту 43 ¹ підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України протягом податкових (звітних) періодів, в яких здійснювалося нарахування амортизації із застосуванням мінімально допустимих строків амортизації основних засобів (п. 43 ¹ підрозділу 4 р. XX ПКУ)	4.2.16.1 (декларація № 649)	Сума розрахованої амортизації основних засобів (визначених пунктом 431 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України) відповідно до пункту 138.3 статті 138 розділу III Податкового кодексу України за відповідні податкові (звітні) періоди (п. 43 ¹ підрозділу 4 р. XX ПКУ)
X	X	4.2.16.2 (декларація № 649)	Сума амортизації різниці, що виникає в результаті порівняння балансової вартості (без урахування переоцінки) основних засобів за даними бухгалтерського обліку, яка є меншою, ніж балансова (залишкова) вартість основних засобів, розрахована відповідно до вимог розділу III Податкового кодексу України, та амортизується як окремий об'єкт основних засобів із застосуванням «прямолінійного» методу нарахування амортизації протягом двадцяти податкових (звітних) кварталів (п. 52 підрозділу 4 р. XX ПКУ)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РІЗНИЦІ З ПІДРОЗДІЛУ 4 р. XX ПКУ «ПЕРЕХІДНІ» РІЗНИЦІ

🌀 ВСІ (навіть ті, хто відмовився від різниць)

Порушення умов цільового використання вивільнених коштів при застосуванні пільги з реалізація газу (метану), що діяла до 01.01.2020 р.			
4.1.18	Сума доходу, отриманого від реалізації газу (метану) вугільних родовищ, на який було зменшено фінансовий результат до оподаткування відповідно до абзацу другого пункту 16 підрозділу 4 розділу XX ПКУ, за результатами податкового року, що настає за податковим періодом застосування пільги, у разі відсутності цільового використання вивільнених від оподаткування коштів (п. 16 підрозділу 4 р. XX ПКУ)	X	X
Заклади охорони здоров'я державної та/або комунальної власності та/або особи, уповноваженої на здійснення закупівель у сфері охорони здоров'я, що є платниками податку на прибуток			
4.1.20 за новою формою № 649	Сума витрат, визнаних за правилами бухгалтерського обліку, внаслідок використання ними коштів або товарів: лікарських засобів для надання медичної допомоги хворим, дезінфекційних засобів і антисептиків, медичного обладнання, засобів індивідуального захисту, медичних виробів для скринінгу хворих, розхідних матеріалів для надання медичної допомоги, медичних виробів, лабораторного обладнання, розхідних матеріалів, реагентів для лабораторних досліджень; медичних виробів, лабораторного обладнання, розхідних матеріалів для інфекційних відділень, патологоанатомічних відділень тощо, засобів особистої гігієни, продуктів харчування або товарів, за переліком, визначеним Кабінетом Міністрів України; добровільно переданих юридичними та/або фізичними особами протягом дії карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України на всій території України з метою запобігання поширенню на території України коронавірусної хвороби (COVID-19) (п. 51 ² підрозділу 4 р. XX ПКУ)	4.2.20 за новою формою № 649	Сума доходів, визнаних за правилами бухгалтерського обліку, внаслідок отримання ними коштів або товарів: лікарських засобів для надання медичної допомоги хворим, дезінфекційних засобів і антисептиків, медичного обладнання, засобів індивідуального захисту, медичних виробів для скринінгу хворих, розхідних матеріалів для надання медичної допомоги, медичних виробів, лабораторного обладнання, розхідних матеріалів, реагентів для лабораторних досліджень; медичних виробів, лабораторного обладнання, розхідних матеріалів для інфекційних відділень, патологоанатомічних відділень тощо, засобів особистої гігієни, продуктів харчування або товарів, за переліком, визначеним Кабінетом Міністрів України; добровільно переданих юридичними та/або фізичними особами протягом дії карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України на всій території України з метою запобігання поширенню на території України коронавірусної хвороби (COVID-19) (п. 51 ² підрозділу 4 р. XX ПКУ)
4.1.21 за новою формою № 649	Сума витрат за безоплатно переданими «коронавірусними» товарами з переліку КМУ, які були отримані безоплатно і потрапили у різницю (п. 51 ³ підрозділу 4 р. XX ПКУ)	4.2.21 за новою формою № 649	Сума доходів, визнаних за правилами бухгалтерського обліку, внаслідок безоплатного отримання «коронавірусних» товарів з переліку КМУ (п. 51 ³ підрозділу 4 р. XX ПКУ)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РІЗНИЦІ З ПІДРОЗДІЛУ 4 р. XX ПКУ «ПЕРЕХІДНІ» РІЗНИЦІ

☼ ВСІ (навіть ті, хто відмовився від різниць)

Інформаційний лист ДПСУ № 17

<https://tax.gov.ua/data/material/000/350/444724/InfoList17.pdf>

ПРЕФЕРЕНЦІЇ В ЧАСТИНІ ОПОДАТКУВАННЯ МАТЕРІАЛЬНОЇ ДОПОМОГИ ТА КОМПЕНСАЦІЇ, ЯКІ НАДАВАТИМУТЬСЯ ПЛАТНИКАМИ ПОДАТКІВ

І. ДЛЯ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ

1 ЯКІ ЗМІНИ ЩОДО ОПОДАТКУВАННЯ ПОДАТКОМ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ ПЕРЕДБАЧАЄ ЗАКОН № 1072?

Закон № 1072 доповнив підрозділ 4 розділу XX Податкового кодексу України (далі – Кодекс) новим пунктом 54. Цим пунктом передбачено зменшення фінансового результату до оподаткування платника податку на прибуток підприємств на суму доходу у вигляді:

- ✓ отриманої одноразової компенсації суб'єктам господарювання витрат, понесених за сплату єдиного внеску за найманих осіб, відповідно до Закону № 1071 та включеної до складу доходів звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності;
- ✓ списаних штрафних санкцій і пені відповідно до пункту 2 (прим. 3) та списаного податкового боргу відповідно до пункту 2 (прим. 4) підрозділу 10 розділу XX Кодексу та включених до складу доходів звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності.

Тобто, починаючи з 10 грудня 2020 року (дати набрання чинності Законом № 1072), платник податку на прибуток підприємств матиме можливість зменшити фінансовий результат до оподаткування та відповідно не враховувати при визначенні суми податкових зобов'язань з цього податку за звітний період суми доходу у вигляді:

- ✓ отриманої ним у такому звітному періоді одноразової компенсації його витрат, понесених за сплату єдиного внеску за найманих осіб;
- ✓ списаних такому платнику у такому звітному періоді штрафних санкцій і пені, нарахованих за податковим боргом, що виник станом на 1 листопада 2020 року.

РІЗНИЦІ З ПІДРОЗДІЛУ 4 р. XX

ПКУ «ПЕРЕХІДНІ» РІЗНИЦІ

☯ ВСІ (навіть ті, хто відмовився від різниць)

Інформаційний лист ДПСУ № 17

<https://tax.gov.ua/data/material/000/350/444724/InfoList17.pdf>

2 ЧИ ПОШИРЮЄТЬСЯ ПРАВО ЗДІЙСНЮВАТИ КОРИГУВАННЯ ФІНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТУ ДО ОПОДАТКУВАННЯ, ВИЗНАЧЕНЕ ПУНКТОМ 54 ПІДРОЗДІЛУ 4 РОЗДІЛУ XX КОДЕКСУ НА ПЛАТНИКІВ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК, РІЧНИЙ ДОХІД ЯКИХ НЕ ПЕРЕВИЩУЄ 40 МЛН ГРИВЕНЬ?

Так, поширюється, оскільки зменшення фінансового результату до оподаткування визначене пунктом 54 підрозділу 4 розділу XX Кодексу, а відповідно до підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 Кодексу платники з доходом не більше 40 млн гривень не застосовують різниці визначені лише розділом III Кодексу.

Отже, коригування фінансового результату до оподаткування, визначене пунктом 54 підрозділу 4 розділу XX Кодексу, мають право також здійснити платники податку на прибуток, річний дохід яких не перевищує 40 млн гривень і які визначають об'єкт оподаткування цим податком без коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім збитків минулих років), визначені розділом III Кодексу.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РІЗНИЦІ З ПІДРОЗДІЛУ 4 р. XX ПКУ «ПЕРЕХІДНІ» РІЗНИЦІ

🌀 ВСІ (навіть ті, хто відмовився від різниць)

Інформаційний лист ДПСУ № 17

<https://tax.gov.ua/data/material/000/350/444724/InfoList17.pdf>

3 ЯК ВІДОБРАЖАТИ У ДЕКЛАРАЦІЇ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ РІЗНИЦЮ, ВИЗНАЧЕНУ ПУНКТОМ 54 ПІДРОЗДІЛУ 4 РОЗДІЛУ XX КОДЕКСУ?

Платник податків може відобразити нову різницю, визначену пунктом 54 підрозділу 4 розділу XX Кодексу, у будь-якому рядку розділу «Різниці, передбачені підрозділом 4 розділу XX Податкового кодексу України» додатка РІ до Декларації з податку на прибуток підприємств, яким передбачено зменшення фінансового результату до оподаткування і який не застосовується платником податків для відображення інших різниць за результатами звітного (податкового) року. Також слід буде проставити позначку (x) у спеціальному полі декларації (графу «Наявність доповнення») та зазначити код використаного рядка додатка РІ до Декларації та посилання на відповідну норму Кодексу – «п. 54 підр. 4 р. XX ПКУ» у графі «Зміст доповнення» (без подання інших доповнень до декларації з цієї підстави).

Пункт 54 підрозділу 4 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ОБ'ЄКТ ОПОДАТКУВАННЯ

Рядок 04

Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03) (+, -)	04
---	----

Заповнюється розрахунково як сума рядків 02 та 03 (із відповідним знаком) і, відповідно, якщо отримали прибуток — записуємо додатне значення, якщо вийшов збиток — проставляємо суму зі знаком «-».



ПРИБУТОК, ЗВІЛЬНЕНИЙ ВІД ОПОДАТКУВАННЯ

Рядок 05

Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)

05 ПЗ

Заповнюється тими платниками, які за ПКУ мають звільнення від оподаткування.

Приводиться в додатку ПЗ.

Таблиця 1. Розрахунок прибутку, що звільняється від оподаткування.

Таблиця 2. Підстави для застосування пільги



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Рядок 06

Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 - рядок 05) x _____ ² / 100)	06
---	----

Розраховується податок на прибуток (уточнено, що від додатного значення, тобто від прибутку), а саме різниця між прибутком із рядка 04 та звільненим прибутком із рядка 05, перемножується на ставку податку.

Ставка податку — 18% (п. 136.1 ПКУ).



ЗМЕНШЕННЯ ПОДАТКУ

Рядок 16 ЗП

Зменшення нарахованої суми податку	16 ЗП
------------------------------------	-------

Зменшення нарахованої суми податку проводять у додатку ЗП, значення якого й переносять до рядка 16 ЗП. Нагадаємо, податок на прибуток можна зменшити на суму:

- податку на прибуток, отриманий з іноземних джерел, що сплачений суб'єктами господарювання за кордоном (ІПК ДФСУ від 07.11.2017 р. № 2549/6/99-99-15-02-02-15/ІПК, ІПК ДФСУ від 02.02.2018 р. № 429/6/99-99-15-02-02-15/ІПК, ІПК ДФСУ від 15.09.2017 р. № 1975/6/99-99-15-02-02-15/ІПК);
- **нарахованого та сплаченого авансового внеску у зв'язку із виплатою дивідендів** (переносять і не враховані у зменшення минулорічні дивідендні авансові внески – пп. 57.1¹.2 ПКУ).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ДОДАТОК ЗП – ЗМЕНШЕННЯ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

ПОКАЗНИКИ	Код рядка
1	2
Зменшення нарахованої суми податку (рядок 16.1 + рядок 16.4.1 + рядок 16.5 додатка ЗП)	16
Сума податку на прибуток, отриманий з іноземних джерел, що сплачений суб'єктами господарювання за кордоном, яка зараховується під час сплати ними податку в Україні в розмірі, який не перевищує суми податку, що підлягає сплаті таким платником протягом такого звітного (податкового) періоду (підпункт 141.4.9 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)	16.1
Сума нарахованого та сплаченого авансового внеску у зв'язку із виплатою дивідендів (прирівняних до них платежів) у звітному (податковому) періоді (переноситься показник рядка 6 додатка АВ до рядка 20 АВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	16.2
Сума нарахованого та сплаченого авансового внеску у зв'язку із виплатою дивідендів (прирівняних до них платежів) у минулих періодах, не врахована у зменшення податку (рядок 16.4.2 додатка ЗП до рядка 16 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств попереднього звітного (податкового) року)	16.3
Сума нарахованого та сплаченого авансового внеску у зв'язку із виплатою дивідендів (прирівняних до них платежів) (рядок 16.2 + рядок 16.3), у тому числі:	16.4
сума, що відноситься на зменшення нарахованої суми податку в поточному звітному (податковому) періоді	16.4.1
сума, що відноситься на зменшення нарахованої суми податку в наступних звітних (податкових) періодах (рядок 16.4 – рядок 16.4.1, переноситься до рядка 16.3 додатка ЗП до рядка 16 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за наступний звітний (податковий) період)	16.4.2

Рядок 16.5 додатка ЗП не заповнюється, бо акцизний податок не зменшує зараз податок на прибуток.

*Зміни у п. 15 підроз. 4 р. ХХ
ПКУ внесені Законом № 466*

**Діє зміна з 23.05.2020 р.
В новій формі № 649 прибрати
рядок 16.5**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ДОДАТОК ЗП – ЗМЕНШЕННЯ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

ЗІР 102.20.02

Питання

Як в додатку ЗП до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств відображається сума авансових внесків, яка була врахована у зменшення податкових зобов'язань з податку на прибуток за перший квартал, півріччя поточного року (рядок 16.4.1 додатка ЗП), але за результатами трьох кварталів, року платник податку не отримав прибутку?

Відповідь

Коротка:

Якщо платник податку за результатами трьох кварталів, року не отримав прибутку, то при заповненні додатка ЗП до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (далі – Декларація) за такі звітні періоди поточного року, враховані у зменшення податкових зобов'язань суми сплачених авансових внесків при виплаті дивідендів за перший квартал, півріччя (рядок 16.4.1 додатка ЗП до Декларації), відображаються таким платником за три квартали, рік у рядку 16.4.2 додатка ЗП до Декларації.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Рядок 17

Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 - рядок 16 ЗП)

17

Заповнюється розрахунково. Для звичайних підприємств (не страховиків, не банків, не букмекерських і особливих категорій) у рядку 17 буде різниця між нарахованим податком на прибуток (із рядка 06) і сумами, що його зменшують (із рядка 16 ЗП).



ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Рядок 18

Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁶	18
--	----

Для «квартальників» – рядок 17 декларації за попередній звітний період звітного року. Якщо були уточнення поточного року (виправлення помилок) – відображають податок на прибуток за попередній період з урахуванням уточнень.

Для «річників» – прочерк.



ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Рядок 19

Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 - рядок 18) (+, -) ⁸	19
--	----

У «квартальників» ряд. 19 = ряд. 17 – ряд. 18.

В «річників» ряд. 19 = ряд. 17.

З примітки 8 «У платників, у яких базовим звітним (податковим) періодом є календарний рік, рядок 19 (22, 25) дорівнює рядку 17 (20 АВ, 23 ПН) Податкової декларації з податку на прибуток підприємств».



АВАНСОВИЙ ВНЕСОК ПРИ ВИПЛАТІ ДИВІДЕНДІВ

Рядок 20 АВ

Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	20 АВ
--	-------

Розрахунок суми дивідендного авансового внеску приводиться в додатку АВ.

Нагадаємо, що **авансовий внесок з дивідендів не сплачується, зокрема, при виплаті дивідендів фізособам** (пп. 57.1^{1.3} ПКУ). Але додаток АВ заповнюється (інформація про такі дивіденди).

Нагадаємо: авансовий внесок розраховують із суми перевищення дивідендів, що підлягають виплаті, над значенням об'єкта оподаткування за відповідний податковий рік, за результатами якого виплачуються дивіденди, щодо котрого грошове зобов'язання погашене. У разі якщо податкові зобов'язання за відповідний період не сплачені, авансовий внесок розраховується з усієї суми дивідендів, що підлягають виплаті.

Якщо дивіденди виплачуються за неповний календарний рік, для обчислення беруть об'єкт оподаткування пропорційно до кількості місяців, за які сплачуються дивіденди. Саме з ним порівнюватимуть суму дивідендів і визначатимуть різницю, від якої розраховуватимуть авансові внески. І тут за наявності непогашеного (тобто несплаченого) податку на прибуток за відповідний період авансовий внесок розраховується з усієї суми дивідендів, що підлягають виплаті (пп. 57.1^{1.2} ПКУ).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Додаток АВ

Авансовий внесок при виплаті дивідендів

ПОКАЗНИКИ	Код рядка
1	2
Сума виплачених у звітному (податковому) періоді дивідендів(прирівняних до них платежів), у тому числі:	1
сума дивідендів, виплачена фізичним особам	1.1
сума дивідендів, виплачена інститутом спільного інвестування	1.2
сума дивідендів, виплачена платником податку, прибуток якого звільнений від оподаткування відповідно до положень Податкового кодексу України, у розмірі прибутку, звільненого від оподаткування у періоді, за який виплачуються дивіденди	1.3
частина чистого прибутку (доходу), що підлягає сплаті до державного бюджету державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями відповідно до статті 11 ¹ Закону України «Про управління об'єктами державної власності»	1.4
сума дивідендів, що виплачена материнською компанією	1.5
Сума дивідендів, що отримана материнською компанією	2
Сума перевищення отриманих над виплаченими материнською компанією дивідендів у попередньому звітному (податковому) році	3
Сума перевищення дивідендів, що підлягають виплаті, над значенням об'єкта оподаткування за відповідний(і) податковий(і) (звітний(і)) рік(роки), за результатами якого(их) виплачуються дивіденди, позитивне значення (сума позитивних значень) (сума виплачених дивідендів – (рядок 04 + рядок 07- рядок 07.2 + рядок 09 + рядок 11 + рядок 13 – рядок 14 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)) ¹	4
Сума дивідендів, з якої має бути сплачено авансовий внесок у звітному (податковому) періоді (рядок 1 – рядок 1.1 – рядок 1.2 – рядок 1.3 – рядок 2 – рядок 3 додатка АВ), але не більше значення рядка 4 додатка АВ	5
Сума авансового внеску у зв'язку із виплатою дивідендів (прирівняних до них платежів), що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді (рядок 5 додатка АВ x R006G1 ² /100) (переноситься в рядок 20АВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	6

Формула застосовується у разі, якщо грошове(і) зобов'язання з податку на прибуток, нараховане(і) за звітний(і) рік (роки), за підсумками якого(их) виплачуються дивіденди, погашене(і). У разі якщо грошове(і) зобов'язання з податку на прибуток, нараховане(і) за звітний(і) рік (роки), за підсумками якого(их) виплачуються дивіденди, не погашене(і), то у рядку 4 цього додатка зазначається вся сума дивідендів, що підлягає виплаті. Якщо дивіденди виплачуються одразу за декілька років, сума перевищення обчислюється за формулою окремо за кожним роком та у рядку 4 цього додатка проставляється сума позитивних значень відповідних перевищень

Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

АВАНСОВИЙ ВНЕСОК ПРИ ВИПЛАТІ ДИВІДЕНДІВ

Рядок 21

Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 20 АВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁷	21
--	----

Для «квартальників» - рядок 20 за попередній звітний період звітного року.

Для «річників» - прочерк.

Рядок 22

Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ - рядок 21) ⁸	22
---	----

У «квартальників» ряд. 22 = ряд. 20 – ряд. 21.

У «річників» ряд. 22 = ряд. 20 .



ПОДАТОК НА РЕПАТРІАЦІЮ

Рядок 23 ПН

Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період	23 ПН
---	-------

Заповнюють ті платники, котрі у звітному періоді **виплачували** нерезидентам - юрособам доходи із джерел походження з України. Перелік таких доходів у **пп. 141.4.1 ПКУ** (його оновлено Законом № 466!, а потім ще й підкориговано Законом № 1117).

Додаток ПН заповнюють на кожного нерезидента окремо. А до рядка 23 ПН переносять сумарне значення з усіх додатків ПН за звітний період.



Додаток ПН

Податок на репатріацію

Види доходів	Код рядка	Сума доходів	Ставка податку (%) згідно з Податковим кодексом України	Ставка податку (%) згідно з міжнародним договором ⁴	Сума податку (графіа 3 х графу 4/100 або графа 3 х графу 5/100) ⁵
1	2	3	4	5	6

Сума доходу зазначається як база оподаткування – тобто «нарахований дохід – але на момент ВИПЛАТИ, яка сума - в перерахунку на дату виплати доходу.
Тобто це не «чиста» сума, яку на руки отримує нерезидент – а саме база, з якої рахують податок

ВАЖЛИВО: у примітці 4

У разі застосування міжнародного договору вказати його назву та норму, за якою застосовується передбачена договором ставка податку (порядок застосування міжнародного договору України про уникнення подвійного оподаткування відповідно до статті 103 глави 10 розділу II Податкового кодексу України)_____



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПОДАТОК НА РЕПАТРІАЦІЮ

Податок на репатріацію сплачують як ФОП так і юрособи-єдинники

Інформаційний лист ДПСУ № 12

Лист ДПСУ від 04.06.2020 р. № 8939/7/99-00-07-02-01-07

Юрособи-єдинники, ФОП, а також фізособи, які провадять незалежну професійну діяльність, звітують щодо виплачених нерезидентам у 2020 році доходів (прибутків) із джерелом їх походження з України лише за підсумками річного податкового (звітного) періоду.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПОДАТОК НА РЕПАТРІАЦІЮ

Рядок 24

Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 23 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁷	24
---	----

Для «квартальників» - 23 декларації за попередній звітний період поточного року.

Для «річників» - прочерк.

Рядок 25

Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН - рядок 24) ⁸	25
--	----

У «квартальників» ряд. 25 = ряд. 23 – ряд. 24.

У «річників» ряд. 25 = ряд. 23.



ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК

Виправлення помилок ⁹	
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється(позитивне (від'ємне) значення (рядок 19 – рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється, або рядок 35 – рядок 35 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 26 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33, 35 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	26
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду з авансового внеску при виплаті дивідендів, що уточнюється(позитивне (від'ємне) значення (рядок 22 – рядок 22 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 27 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	27
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 28 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	28
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	29
Сума штрафу (3 %)при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	30



ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК З ПОДАТКУ НА РЕПАТРІАЦІЮ

Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється(позитивне (від'ємне) значення (рядок 25 – рядок 25 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 30 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	31
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 31 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	32
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 32 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	33
Сума штрафу (3 %)при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	34



ДОДАТОК ВП - ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК

За допомогою **додатка ВП** (якщо помилка виправляється поточною декларацією) можна виправити помилки одного звітного періоду.

Заповнюють так, ніби помилки не було.

Результат виводять у рядку 26.

У разі заниження податкових зобов'язань – самоштраф – 5% (п. 50.1 ПКУ).

А при виправленні уточнюючою декларацією – 3% за заниження податкових зобов'язань.

Пеня – за ст. 129 ПКУ.

На період карантину – «безштрафний період» (п. 52-1 підрозділі 10 р. XX ПКУ).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Додаток ПП

Пільги з податку на прибуток

Код пільги за кожним видом податкових пільг згідно з довідником пільг ²	Найменування податкової пільги згідно з довідником пільг ²	Сума податку, не сплаченого до бюджету у зв'язку з отриманням податкової пільги (вивільнені від оподаткування кошти), гривень	Строк користування податковою пільгою у звітному періоді		Сума податкової пільги, що використана за цільовим призначенням ⁴ , гривень
			число, місяць, рік початку ³	число, місяць, рік закінчення ³	
1	2	3	4	5	6



Додаток ПП

Пільги з податку на прибуток

Заповнюють платники податку на прибуток, які мають пільги.

Довідники пільг - <https://tax.gov.ua/dovidniki--reestri--perelik/dovidniki-/54005.html>

Одна з пільг – це врахування від'ємного значення об'єкта оподаткування попереднього року як різниці, яка зменшує бухфінрезультат до оподаткування.

«У випадку якщо об'єкт оподаткування з податку на прибуток має позитивне значення, сума пільги, передбаченої пп. 140.4.2 п. 140.4 ст. 140 ПКУ, розраховується таким чином: сума від'ємного значення попереднього звітного року в межах суми прибутку звітного періоду $\times$ розмір базової ставки податку : 100».

У випадку якщо об'єкт оподаткування з податку на прибуток у звітному періоді має від'ємне значення або дорівнює нулю, **без врахування від'ємного значення об'єкта оподаткування попереднього звітного року**, то втрати до бюджету не виникають та сума пільги не визначається.

<http://officevp.sfs.gov.ua/media-ark/news-ark/355778.html>



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Додаток ПП

Пільги з податку на прибуток

Питання: Значення ряд. 02 Декларації (фінрезультат до оподаткування) за 2020 рік +1 000 000 грн.

Ряд. 03 (різниця) – 2 000 000 грн., в т.ч. різниця 3.2.4. дод РІ (збитки минулих років) – 1 500 000 грн, інші різниці за три квартали 2020 -500 000 грн.

Ряд. 04 (об'єкт оподаткування) – 1 000 000 грн.

Тобто об'єкт оподаткування за рік 2020 без показника 3.2.4. дод РІ становив би +500 000 грн.

Чи потрібно подавати додаток ПП щодо збитку минулих років в такій ситуації, і якщо так, то як визначити суму пільги:

Варіант 1 $1\,000\,000 \cdot 18\% = 180\,000$ грн., виходячи із даних рядка 02 Декларації або

Варіант 2 $(1\,000\,000 - 500\,000) \cdot 18\% = 90\,000$ грн., виходячи із даних рядка 02 за вирахуванням суми РІ, які відносяться до періоду - рік 2020.



Додаток ПП

Пільги з податку на прибуток

Подати додаток ПП в цій ситуації потрібно, бо якби не пільга у вигляді різниці зі збитку минулого року була б сума податку до бюджету. Тобто правильним є розрахунок з варіанту 2.

Бухфінрезультат до оподаткування (ряд. 02) – різниці (крім ряд. 3.2.4) = $1\,000\,000 - 500\,000 = 500\,000$ грн. Адже саме така була б база оподаткування, якби не пільга у вигляді минулорічного збитку.

$500\,000 \times 18\% = 90\,000$ грн – сума пільги (те що не потрапило до бюджету через застосування пільги).



Додаток ПП

Пільги з податку на прибуток

Код пільги за кожним видом податкових пільг згідно з довідником пільг ²	Найменування податкової пільги згідно з довідником пільг ²	Сума податку, не сплаченого до бюджету у зв'язку з отриманням податкової пільги (вивільнені від оподаткування кошти), гривень	Строк користування податковою пільгою у звітному періоді		Сума податкової пільги, що використана за цільовим призначенням ⁴ , гривень
			число, місяць, рік початку ³	число, місяць, рік закінчення ³	
1	2	3	4	5	6
11020301	Фінансовий результат до оподаткування зменшується: на суму від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років. Положення зазначеного пункту застосовуються з урахуванням пункту 3 підрозділу 4 розділу XX "Перехідні положення" цього Кодексу.	90 000	01.01.2020	31.12.2020	—

³ У разі якщо строк користування податковою пільгою встановлений до початку звітного періоду і продовжується після його закінчення, такий строк збігається з датою початку та закінчення зазначеного періоду.

Тож, якщо подається декларація за три квартали – дата завершення третього кварталу – 30.09.2020. Якщо за рік - 31.12.2020.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ДОПОВНЕННЯ ДО ДЕКЛАРАЦІЇ

Наявність доповнення ¹⁴	Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України)	
	№ з/п	Зміст доповнення



ДОДАТКИ – КІЛЬКІСТЬ АРКУШІВ

Окрім проставлення відмітки про те, які додатки подаються, зазначається ще й загальна кількість аркушів таких додатків

Додатки на ____ арк.

ЗІР 102.20.02

Питання

Чи необхідно при заповненні поля «Додатки на ____ арк.» Податкової декларації з податку на прибуток підприємств враховувати кількість аркушів фінансової звітності?

Відповідь

Коротка:

При заповненні поля «Додатки на ____ арк.» Податкової декларації з податку на прибуток підприємств в загальній кількості аркушів враховується, зокрема, кількість аркушів по формах фінансової звітності.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Типові помилки при заповненні декларації з податку на прибуток

- Роз'яснення контролерів



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ТИПОВІ ПОМИЛКИ ПРИ ЗАПОВНЕННІ ДЕКЛАРАЦІЇ

Податківці озвучили рейтинг - ТОП помилок при заповненні декларації з податку на прибуток

Декларування прибутку за півріччя 2019 р.: ТОП виявлених помилок

<http://www.visnuk.com.ua/uk/news/100014023-deklaruvannya-pributku-za-pivrichchya-2019-r-top-viyavlenikh-pomilok>



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ТОП ПОМИЛКИ

ПОМИЛКА. Всупереч п. 46.2. ПКУ платники податку на прибуток разом з відповідною податковою декларацією НЕ ПОДАЛИ квартальну фінансову звітність (зрухуванням вимог статті 137 цього Кодексу).

ЩО ВАРТО ПАМ'ЯТАТИ:

Фінансова звітність, що складається та подається платниками податку на прибуток та неприбутковими підприємствами, установами та організаціями, є **додатком** до податкової декларації з податку на прибуток та її невід'ємною частиною. Без неї податкова декларація може бути визнана НЕПОДАТКОВОЮ звітністю.

ДО ЧОГО ПРИЗВЕДЕ:

Підприємство повинно або подати нову декларацію (якщо вкладається у строки), або – чекати на штраф.



ТОП ПОМИЛКИ

ПОМИЛКА: Показники, що відображені в декларації в р.1 «Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку» та в р.2 «Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку чи міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)», не відповідають показникам, які відображеним у фінансовій звітності (Звіт про фінансові результати ф.№2).

ЩО ВАРТО ПАМ'ЯТАТИ:

Дані рядка 01 декларації повинні відповідати сумі рядків 2000, 2120, 2200, 2220, 2240 Звіту про фінансові результати (форми № 2). Дані рядка 02 декларації повинні відповідати даним рядка 2290 (у разі отримання прибутку) або рядка 2295 (у разі отримання збитку) форми № 2. Слід враховувати, що прибуток (рядок 2290 форми №2) переноситься до декларації із додатним значенням, а збиток (рядок 2295 форми № 2) вказують зі знаком «-».

ДО ЧОГО ПРИЗВЕДЕ:

Якщо є факт невірного перенесення, ця помилка може бути виправлена платником самостійно або контролюючим органом за результатами камеральної перевірки шляхом складання відповідного акту та застосування передбаченої відповідальності (фінансової та/або адміністративної).



ТОП ПОМИЛКИ

ПОМИЛКА: Не вірно перенесено збитки минулих періодів до р.3.2.4 додатку РІ (Сума від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років (підпункт 140.4.2 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України).

ЩО ВАРТО ПАМ'ЯТАТИ:

Такі кроки врешті призводять до викривлення підсумкового (згорнутого) результату коригувань бухгалтерського фін результату на суму різниць по додатку РІ та – як наслідок – впливає на визначення об'єкта оподаткування з податку на прибуток.

ДО ЧОГО ПРИЗВЕДЕ:

Не вірно перенесено збитки минулих періодів виявляються в рамках камеральної перевірки і в разі, не виправлення помилки платником самостійно, контролюючий орган в межах проведення камеральної перевірки здійснює відповідне коригування показників податкової звітності (зменшує збитки та/або донараховує податкові зобов'язання), що призводить до притягнення платника податку до відповідальності(фінансової та/або адміністративної).



ТОП ПОМИЛКИ

ПОМИЛКА: Відображення показників за 1 півріччя 2019 року без врахування даних попереднього звітного періоду (1 кв. 2019 р.). Зазначу, що цієї помилки великі платники припускаються дуже часто.

Як приклад: підприємством задекларовано в 1 кварталі 2019 року значну суму податку, що утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам в р. 23ПН декларації з податку на прибуток. Виплат нерезидентам в 2 кварталі 2019 не було. **По формі декларації**, затвердженою наказом Мінфіну від 20.10.2015 р. № 897, з урахуванням змін, унесених наказом від 19.10.2018 р. № 842, *Квартальщики*, розраховують різницю між рядками 23 і 24, і записують її в рядок 25. При подачі декларації за 1-е півріччя 2019 року наростаючим підсумком підприємством залишено в р. 23ПН декларації суму першого кварталу, але не пересено її до рядка 24 декларації «Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року)», що як наслідок призвело до **повторного формування** р.25 «Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду» (рядок 23 ПН - рядок 24)».

ЩО ВАРТО ПАМ'ЯТАТИ:

Не перенесення даних першого кварталу відображається у звітності й призводить до задвоєння нарахувань. Вказану помилку підприємство виявляє після граничного терміну сплати, що призводить до несплати податку вчасно та як наслідок виникнення суми податкового боргу. Це виливається у так званий технічний борг.

ДО ЧОГО ПРИЗВЕДЕ:

Борг виправляється у подальшому – поданням уточнюючої декларації. Але все одно має свої негативні наслідки: зокрема, зіпсовану податкову історію та «підмочену» репутацію в очах партнерів.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Зміни 2021

- Визначення дивідендів.
- КІК.
- Ділова мета.
- «Тонка» капіталізація.
- Нова декларація з податку на прибуток.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ОНОВЛЕНЕ ВИЗНАЧЕННЯ ДИВІДЕНДІВ

Дивіденди - платіж, що здійснюється юридичною особою, в тому числі емітентом корпоративних прав, інвестиційних сертифікатів чи інших цінних паперів, на користь власника таких корпоративних прав, інвестиційних сертифікатів та інших цінних паперів, що засвідчують право власності інвестора на частку (пай) у майні (активах) емітента, у зв'язку з розподілом частини його прибутку, розрахованого за правилами бухгалтерського обліку.

Для цілей оподаткування до дивідендів прирівнюються також:

- платіж у грошовій чи негрошовій формі, що здійснюється юридичною особою на користь її засновника та/або учасника (учасників) у зв'язку з розподілом чистого прибутку (його частини);
- суми доходів у вигляді платежів за цінні папери (корпоративні права), що виплачуються на користь нерезидента, зазначеного в підпунктах "а", "в", "г" підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 цього Кодексу, у контрольованих операціях понад суму, яка відповідає принципу "витягнутої руки";
- вартість товарів (робіт, послуг), крім цінних паперів та деривативів), що придбаваються у нерезидента, зазначеного в підпунктах "а", "в", "г" підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 цього Кодексу, у контрольованих операціях понад суму, яка відповідає принципу "витягнутої руки";
- сума зниження вартості товарів (робіт, послуг), які продаються нерезиденту, зазначеному в підпунктах "а", "в", "г" підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 цього Кодексу, у контрольованих операціях порівняно із сумою, яка відповідає принципу "витягнутої руки";
- виплата в грошовій або негрошовій формі, що здійснюється юридичною особою на користь її засновника та/або учасника - нерезидента України у зв'язку зі зменшенням статутного капіталу, викупом юридичною особою корпоративних прав у власному статутному капіталі, виходом учасника зі складу господарського товариства або іншої аналогічної операції між юридичною особою та її учасником, у розмірі, що призводить до зменшення нерозподіленого прибутку юридичної особи.

Пп. 14.1.49 ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

КІК – «ВІДСТРОЧКА» У РІК

КІК перенесли на рік - на 2022 рік (запрацює ст. 39-2 ПКУ):

- перший звіт щодо КІК подаватиметься у 2023 році за 2022 рік. Можливо одночасно відзвітувати за 2022 та 2023 р. (п. 54 підрозділу 10 р. XX ПКУ). За помилки 2022 та 2023 штрафу не буде;
- у 2021 році фіз- і юрособам — резидентам України не потрібно повідомляти ДПС про факти придбання, заснування, відчуження тощо іноземних компаній. Банкам про ці факти повідомляти у 2021 р. не потрібно

Закон України від 17.12.2020 р. № 1117-IX



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ДІЛОВА МЕТА – у 2021 НА НЕЇ НЕ ЗВАЖАЄМО

Законом № 1117 пп. 140.5.15 ПКУ виключено, але тест на ділову мету не пропав зовсім – **він відновить свою дію з 01.01.2022 року і стосуватиметься роялті з усіма нерезидентами та операцій купівлі/продажу з нерезидентами з переліків КМУ** – зміни у пп. 140.5. 4 та 140.5.5¹, 140.5.6 ПКУ.

Тобто у 2021 р. різниць-коригувань щодо ділової мети немає.

Закон України від 17.12.2020 р. № 1117-IX



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РІЗНИЦІ

Фінрезультат до оподаткування збільшується
- на суму операції, яку контролюючий орган не враховує (не визнає)
внаслідок застосування підпункту 39.2.2.12 підпункту 39.2.2 пункту 39.2
статті 39 цього Кодексу (щодо «раціонального» поводження чи
альтернативного варіанту).

Пп. 140.5.2¹ ПКУ

Закон України від 17.12.2020 р. № 1117-IX



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПОДАТОК НА РЕПАТРІАЦІЮ

Закон України від 17.12.2020 р. № 1117-IX

п. 60⁸ підрозділу 10 р. XX ПКУ («заднім числом» змінили норму, яка працювала з 23.05.2020 р.

До 01.01.2021 р. «Резидент, зокрема фізична особа — підприємець, фізична особа, яка провадить незалежну професійну діяльність, або суб'єкт господарювання (юридична особа чи фізична особа — підприємець), який обрав спрощену систему оподаткування, або **постійне представництво нерезидента**, що здійснюють на користь нерезидента або уповноваженої ним особи (крім постійного представництва нерезидента на території України) будь-яку виплату з доходу з джерелом його походження з України, отриманого таким нерезидентом від провадження господарської діяльності (зокрема на рахунки нерезидента, що провадять у національній валюті), утримують податок з таких доходів, зазначених у пп. 141.4.1 цього пункту, за ставкою в розмірі 15 відсотків (крім доходів, зазначених у пп. 141.4.4 – 141.4.6 та 141.4.11 цього пункту) їх суми та за їх рахунок, який сплачується до бюджету під час такої виплати, якщо інше не передбачено положеннями міжнародних договорів України з країнами резиденції осіб, на користь яких здійснюються виплати, що набрали чинності»

З 01.01.2021 (а раніше було з 23.05.2020 р.)

Резидент, у тому числі фізична особа - підприємець, фізична особа, яка провадить незалежну професійну діяльність, або суб'єкт господарювання (юридична особа чи фізична особа підприємець), який обрав спрощену систему оподаткування, або **інший нерезидент, який провадить господарську діяльність через постійне представництво на території України**, які здійснюють на користь нерезидента або уповноваженої ним особи будь-яку виплату з доходу з джерелом його походження з України, отриманого таким нерезидентом (у тому числі на рахунки нерезидента, що ведуться в національній валюті), утримують податок з таких доходів, зазначених у підпункті 141.4.1 цього пункту, за ставкою в розмірі 15 відсотків (крім доходів, зазначених у підпунктах 141.4.4 - 141.4.6 та 141.4.11 цього пункту) їх суми та за їх рахунок, що сплачується до бюджету під час такої виплати, якщо інше не передбачено положеннями міжнародних договорів України з країнами резиденції осіб, на користь яких здійснюються виплати, що набрали чинності. **Вимоги цього абзацу не застосовуються до доходів нерезидентів, що отримуються ними через їх постійні представництва на території України.**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПОДАТОК НА РЕПАТРІАЦІЮ

*Закон України від 17.12.2020 р. № 1117-IX
п. 60⁸ підрозділу 10 р. ХХ ПКУ («заднім числом» змінили
норму, яка працювала з 23.05.2020 р.)*

За Законом № 466 з 23.05.2020 р.

Якщо дохід виплачують нерезиденту у будь-якій формі, відмінній від грошової, або якщо податок на доходи нерезидента не було утримано з відповідного доходу під час виплати (зокрема під час виплат доходів, прирівняних за цим Кодексом до дивідендів), такий податок підлягає нарахуванню та сплаті виходячи з такого розрахунку:

$P_c = C_d \times 100 / (100 - C_p) - C_d$,

де P_c – сума податку до сплати;

C_d – сума виплаченого доходу;

C_p – ставка податку, встановлена цим підпунктом.

За Законом № 1117 це має діяти з 01.01.2021 р.

Виходить, ті хто застосовував цю норму у період з 23.05.2020 р. по 01.01.2021 р. має «відкатати» назад...



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПОДАТОК НА РЕПАТРІАЦІЮ

*Закон України від 17.12.2020 р. № 1117-IX
п. 60⁹, п. 60¹⁰ підрозділу 10 р. ХХ ПКУ («заднім
числом» змінили норму, яка працювала з
23.05.2020 р.)*

Зміна актуальна для постпредставництв

З 01.01.2021 р. податок на фрахт має утримувати також нерезидент, який провадить господарську діяльність через постійне представництво. А ось в період до 01.01.2021 р. вони в нормі не фігурують

Для інших резидентів щодо утримання податку з фрахту нічого не змінилося.

Подібний «відкат» і в пп. 141.4.5 ПКУ, який регламентує оподаткування в межах договорів страхування або перестрахування ризиків, зокрема страхування життя на користь нерезидентів. В редакції, що діє до 01.01.2021, не згадано серед «утримувачів» податку нерезидента, який провадить господарську діяльність через постійне представництво.

Це пов'язано з тим, що нові правила оподаткування постійних представництв «перенесли» на 01.01.2021.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

НОВА ФОРМА ДЕКЛАРАЦІЇ

Зміни в особливих відмітках шапки декларації

Наказ Мінфіну від
29.10.2020 р. № 649

Діє з:

- **1 кварталу 2021 р. – для квартальних платників;**
- **за 2021 р. – для річників.**

У разі виправлення помилки уточнюючою декларацією – уже застосовується нова форма.

1. Для інститутів спільного інвестування:

- *ряд. 9 шапки* – назва і реєстраційний код (під законопроект № 4101);
- *ряд. 10 шапки* – особлива відмітка (пояснення у виносці «2») (під законопроект № 4101).

2. Для ФОП та фізосіб, які провадять незалежну професійну діяльність

- *ряд. 10 шапки* – особлива відмітка, якщо вони платники податку на прибуток як «податкові агенти» у разі виплати доходів нерезидентам-юрособам з джерел походження з України (за податком на репатріацію).

3. Для іноземних компаній

- *ряд. 10 шапки* – актуальною відмітка буде з 01.01.2021р. – з моменту старту спеціальних правил оподаткування іноземних компаній. Зокрема, пп. 133.1.5 ПК щодо іноземних компаній з місцем ефективного управління в Україні.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

НОВА ФОРМА ДЕКЛАРАЦІЇ

Зміни для КІК

Зміни щодо КІК мають стартувати з 01.01.2022 р. (раніше – з 01.01.2021 р.).

Правила оподаткування – у п. 39².2, п. 39².3 ПКУ.

«Перехідна» особливість: коригування за пп. 39².3.2.1–39².3.2.6 ПКУ застосовуються щодо звітних періодів, які починаються після 1 січня 2023 року (п. 54 підрозд. 10 р. ХХ ПКУ).

Саме для контролюючих юросіб у декларації передбачили **окремий рядок 06.1 КІК**, відповідно його обчислення розкривається **в окремому новому додатку КІК**. У свою чергу, додаток КІК має свої піддодатки:

- додаток КІК-К – Коригування (за аналогією з різницями-коригуваннями, які збільшують/зменшують фінрезультат КІК);
- додаток КІК-ТЦ - Самостійне коригування ціни контрольованої операції і сум податкових зобов'язань платника податку (за пп. 39.5.4 ПК);
- додаток КІК-ЦП – результат операцій з цінними паперами (ряд. 1.2 КІК-К переноситься в ряд. 1.2 КІК-ЦП додатка КІК-К до рядка 02 КІК-К додатка КІК. Ряд. 1.3 КІК-К переноситься в рядок 1.3 КІК-ЦП додатка КІК-К до рядка 02 КІК-К додатка КІК).



НОВА ФОРМА ДЕКЛАРАЦІЇ

Зміни в додатку АМ

Прискорена амортизація за п. 43-1 підрозділу 4 р. ХХ – окремі рядки:

A3.1, A4.1, A5.1, A9.1.

У виносці «²» є підказка: *«заповнюється при розрахунку амортизації за прямолінійним методом щодо основних засобів з використанням мінімально допустимого строку амортизації відповідно до [пунктів 43](#) та [43¹ підрозділу 4 розділу ХХ Податкового кодексу України](#)».*

Проте зазначимо, що прискорена амортизація за п. 43¹ підрозд. 4 розд. ХХ ПК нараховується будь-яким методом, а не обов'язково прямолінійним (обмеження щодо використання прямолінійного методу є лише в п. 43 підрозд. 4 розд. ХХ ПК).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

НОВА ФОРМА ДЕКЛАРАЦІЇ

Зміни в додатку АМ

Перехід на виробничий метод амортизації – право змінити метод на виробничий за «старими» об'єктами, які в податковому обліку амортизувалися іншим методом – за результатами інвентаризації на початок кварталу (можна змінити лише за рішенням, прийнятим до кінця 2020 р.):

Окрема таблиця для відображення результатів інвентаризації для цих цілей.

Інформація про результати інвентаризації об'єктів основних засобів станом на 1 число податкового (звітного) періоду 2020 року, в якому прийнято рішення про застосування «виробничого» методу амортизації³

Балансова вартість об'єктів основних засобів, щодо яких метод нарахування амортизації змінюється на «виробничий» метод		Різниця, що виникає в результаті порівняння балансової вартості об'єктів основних засобів (граф 1 - графа 2) (+, -)
за даними бухгалтерського обліку основних засобів (без урахування переоцінки)	(залишкова) вартість основних засобів, розрахована відповідно до вимог розділу III Податкового кодексу України	
1	2	3

Підкреслимо: ця різниця, що виникла в результаті порівняння балансових бухгалтерської та податкової вартостей, не є різницею-коригуванням, адже в разі якщо бухгалтерська вартість менша за податкову ця різниця стає окремим умовним об'єктом і амортизується окремо прямолінійним методом протягом 60 місяців



НОВА ФОРМА ДЕКЛАРАЦІЇ

Зміни в додатку ПН

Нагадаємо, що в разі виплати доходів з джерел походження з України (їх перелік – у пп. 141.4.1 ПКУ) нерезидентам-юрособам, оподаткувати ці суми має резидент незалежно від системи оподаткування, на якій він перебуває (крім хіба що звичайних фізосіб — не підприємців). Тобто до платників податку на репатріацію належать:

- юрособи — платники податку на прибуток;
- юрособи — платники єдиного податку;
- неприбуткові організації;
- ФОП на загальній системі;
- ФОП — платники єдиного податку;
- самозайняті особи.

Однією з найістотніших змін у додатку ПН є **окрема графа 7** для відображення **нарахованої суми доходу в разі виплати доходу в негрошовій формі чи в разі неутримання податку**, якщо це передбачено ПК (так зване застосування «натуркоефіцієнта» з формули пп. 141.4.2 ПКУ, щоправда за Законом № 1117 запрацює лише з 01.01.2021 р.)



НОВА ФОРМА ДЕКЛАРАЦІЇ

Зміни в додатку ЗП

З цього додатка вилучили ряд. 16.5, оскільки він став атавізмом: за Законом № 466 з 23.05.2020 р. акцизний податок на деякі товари вже не зменшує нарахованої суму податку на прибуток. Тож потреби в ньому вже немає.

«Косметичні» зміни в додатку ВП

Оскільки підкориговано саму форму декларації, а додаток ВП для виправлення помилок фактично дублює рядки декларації, то, зрозуміло, оновили й додаток ВП під зміни основної частини декларації.



НОВА ФОРМА ДЕКЛАРАЦІЇ

Зміни в додатку РІ – нова редакція

У цьому додатку додали нові рядки для оновлених різниць і нумерація деяких змістилася.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЗВІТНИЙ ПЕРІОД

З 01.01.2021 р. завдяки Закону № 466

Якщо дохід за попередній рік не перевищує 40 млн грн (було 20 млн грн) – подається річна декларація з податку на прибуток.

З податку на репатріацію (з доходів нерезидентів-юросіб з джерел походження з України) ФОП та платники єдиного податку звітують за рік (пп. «г», «г» п. 137.5 ПКУ).

п. 137.5 ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



Ваші запитання



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



**Легкого звітування
з податку на
прибуток!**