

Декларація з податку на прибуток за 2021:

заповнюємо без помилок на прикладах



Лектор: Галина Морозовська

09.02.2022



Відмова від різниць

1. Хто вправі відмовитися від різниць з податку на прибуток.
2. Як прийняти рішення про відмову. Зразок наказу.
3. Яку відмітку потрібно поставити в декларації щодо відмови від різниць.
4. Які різниці діють, навіть у разі відмови.

Відмова від різниць

Умови для відмови від різниць

Для платників податку, у яких **річний дохід від будь-якої діяльності** (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний період не перевищує **сорока мільйонів гривень**, об'єкт оподаткування може визначатися без коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років та коригувань, визначених підпунктом 140.4.8 пункту 140.4 та підпунктом 140.5.16 пункту 140.5 статті 140 цього Кодексу), визначені відповідно до положень цього розділу.

До 23.05.2020 р. – ліміт доходу був 20 млн грн для відмови від різниць

пп. 134.1.1 ПКУ – з 23.05.2020 р. після змін Закону № 466
та з 23.12.2020 р. після змін Закону № 962-IX



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)

Який у вас річний дохід: до 40 млн грн чи більше?

Детальніше: <https://uteka.ua/ua/publication/commerce-12-nalogi-i-otchetnost-10-kakoj-u-vas-godovoj-doxod-do-40-mln-grn-ili-bolshe>

Якщо ваше підприємство мікро або мале, то дані про загальну суму доходу бере з рядка 2280 ф. № 2-м чи № 2-мс ще до округлення



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Відмова від різниць

Як рахувати загальну суму річного доходу при зміні системи оподаткування

Якщо посеред 2021 року перейшли зі спрощеної системи на загальну (з єдиного податку на сплату податку на прибуток) – який дохід рахувати?

У такому разі буре́мо дохід з дати переходу на загальну систему. Наприклад, якщо одини́к став загальносисте́мником з 1 липня 2021 р., то і для порівня́ння з лімі́том (40 млн грн) бере́мо лише дохід з 1 липня до 31 грудня 2021 р. (тобто зароблений на єдиному податку не враховуємо)



Відмова від різниць

Як рахувати загальну суму річного доходу при зміні системи оподаткування ЗІР 102.20.02

Питання

За який період у рядках 01 та 02 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств враховуються доходи та фінансовий результат до оподаткування платника податку, який перейшов зі спрощеної системи оподаткування в середині року?

Відповідь

Коротка:

У разі переходу платником єдиного податку на загальну систему оподаткування в середині року такий платник податку подає Податкову декларацію з податку на прибуток підприємств (далі – Декларація) за податковий (звітний) рік, який починається з дати переходу на загальну систему оподаткування та закінчується 31 грудня такого року.

У рядках 01 та 02 Декларації за такий податковий (звітний) період враховуються показники доходу від будь-якої діяльності та фінансового результату до оподаткування, визначені відповідно до правил бухгалтерського обліку, за період перебування такого платника на загальній системі оподаткування.

Водночас, враховуючи особливості визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток, разом з такою Декларацією платник податку повинен подати фінансову звітність, у тому числі, за період перебування на спрощеній системі оподаткування.

З урахуванням положення абзацу восьмого п.п. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134 Податкового кодексу України, якщо сума доходів за податковий (звітний) рік, який починається з дати переходу на загальну систему оподаткування та закінчується 31 грудня такого року, не перевищує 40 млн. грн., то об'єкт оподаткування може визначатися без коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці за умови прийняття платником податку рішення про незастосування коригування фінансового результату до оподаткування і зазначення інформації про таке рішення в Декларації.



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

Чи має право платник податків, доходи якого не перевищували 40 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 40 млн. гривень?

Відповідь

Коротка:

Платник податків, доходи якого від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначені за правилами бухгалтерського обліку не перевищували 40 млн. грн., 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 та коригувань, визначених п.п. 140.4.8 п. 140.4 та п.п. 140.5.16 п. 140.5 ст. 140 Податкового кодексу України (далі – ПКУ)), визначені відповідно до положень розд. III ПКУ, має право один раз в будь-якому році безперервної сукупності років в кожному з яких розмір доходу не перевищує 40 млн. грн. 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

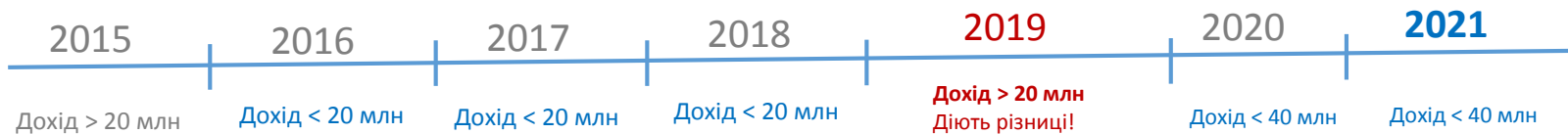
Відмова від різниць

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 з ЗІР категорія 102.20.02) – але лише один раз і діятиме таке рішення до тих пір, поки дохід не перевищить ліміт

У 2019 різниці використовувалися – дохід перевищив ліміт у 20 млн грн. Цей рік «перервав» безперервну сукупність років

З 2020 р. почалась НОВА безперервна сукупність років у яких дохід не перевищує 40 млн грн.
Можна прийняти рішення про відмові від різниць в 2020 році, або ж можна прийняти і не в першому році, а в 2021 р. (діє від року прийняття!)



Відмова від різниць

«...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**»

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

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

Інформаційний лист ДПСУ № 12



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

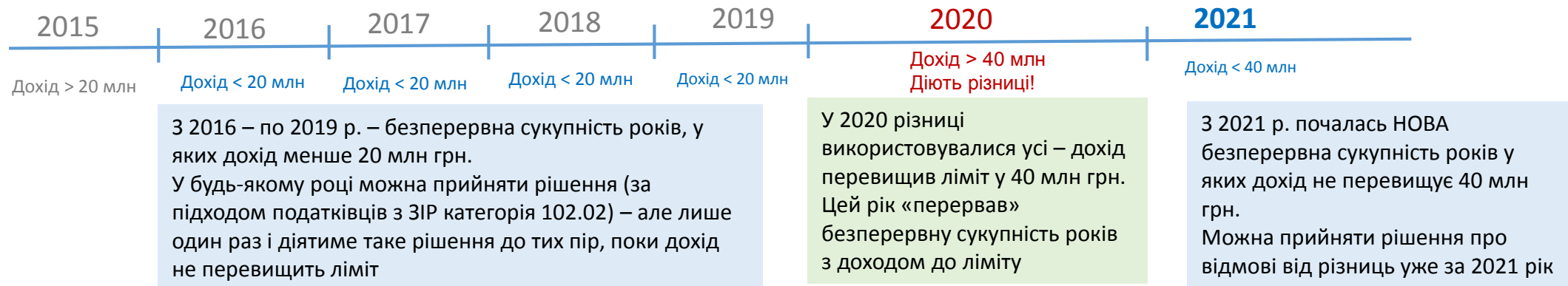


uteka.ua

Відмова від різниць

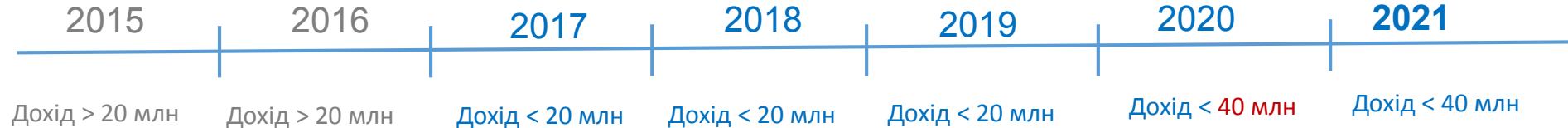
Що таке безперервна сукупність років

У підприємства у 2016-2019 р. дохід не перевищував 20 млн грн і підприємство прийняло рішення не використовувати різниці (проставило відмітку в декларації за 2016 рік). У 2020 році дохід перевищив 40 млн грн і підприємство використовувало різниці звітуючи за 2020 рік. Відповідно, звітуючи у 2021 р. щокварталу у декларації за перший квартал, півріччя та три квартали 2021 декларацію подавало з різницями. За 2021 р. – дохід менше 40 млн грн. Чи можна уже в декларації за рік 2021 р. не використовувати різниці (відмовитися від них)?



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 і у 2021 р. також менше 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



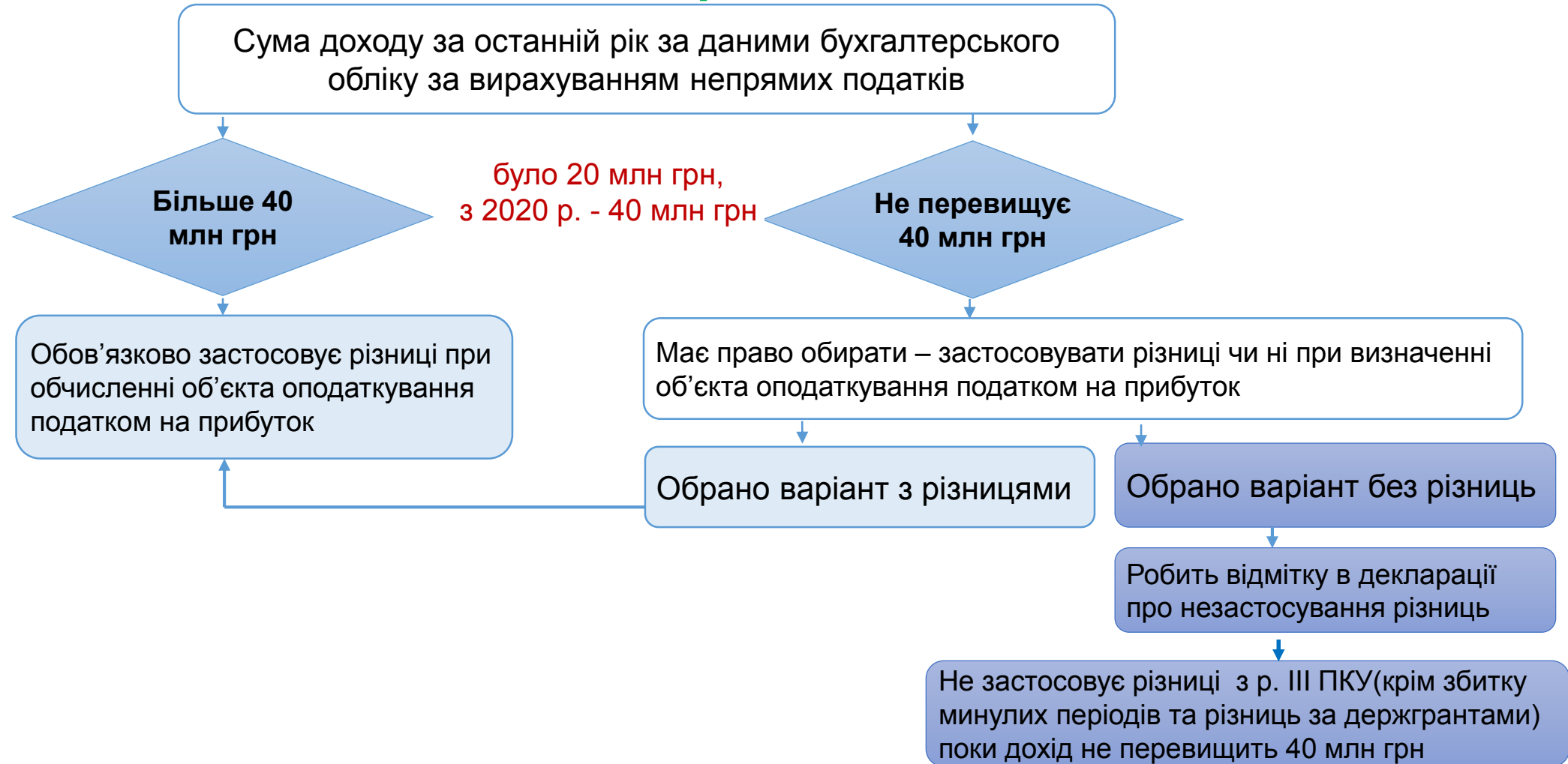
Відмова від різниць

Ситуація: підприємство новостворене (zareestrovano y sichni 2021 p.) vidpovidno zvituє za rik yak nove. Ale z lipnya 2021 p. pereyshlo na splatu єдиноґо податку.

Vidpovidno za perше pіvrіchchя 2021 p. подає декларацію з податку на прибуток, і хоча декларація не за повний рік, – має право поставити відмітку про незастосування різниць.



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. Можна наказ оформити як кінцем року так і початком наступного.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Радість»
Наказ № 5

11.01.2022

м. Київ

Про незастосування різниць з розділу III Податкового кодексу України
НАКАЗУЮ:

На підставі пп.134.1.1 Податкового кодексу України не застосовувати коригування фінансового результату до оподаткування на всі різниці з розділу III Податкового кодексу України (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років та коригувань, визначених пп. 140.4.8 та пп. 140.5.16 Податкового кодексу України) починаючи з 2021 року, оскільки дохід за цей рік не перевищує 40 млн грн.

Контроль за виконанням наказу залишаю за собою.

Директор

Щасливий

Костянтин ЩАСЛИВИЙ

З наказом ознайомлені:

Головний бухгалтер

Сметова

Лідія СМЕТОВА

Бухгалтер

Звітна

Раїса ЗВІТНА

11.01.2022



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Відмова від різниць

Як проставити відмітку в декларації?

Наявність рішення ¹⁵	Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці
+	Наказ № 5 від 05.01.2022 р.

ЗІР 102.20.02

Питання

Як у Податковій декларації з податку на прибуток підприємств платником податку зазначається рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на різниці, визначені відповідно до положень розд. III ПКУ?

Відповідь

Коротка:

Якщо платником податку на прибуток, у якого річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує 40 млн. грн., прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років та коригувань, визначених п.п. 140.4.8 п. 140.4 та п.п. 140.5.16 п. 140.5 ст. 140 Податкового кодексу України (далі – ПКУ)), визначені відповідно до положень розд. III ПКУ, то в основній частині Податкової декларації з податку на прибуток підприємств у полі «Наявність рішення» проставляється позначка, а у полі «Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці» – номер та дата розпорядчого документа підприємства, на підставі якого прийнято таке рішення.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Відмова від різниць

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.

ЗІР 102.20.02

Питання

Чи може платник податків після подання Податкової декларації з податку на прибуток підприємств з незаповненою інформацією про наявність прийнятого рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці, визначені відповідно до положень розд. III ПКУ, використати право про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування шляхом подання уточнюючого розрахунку?

Відповідь

Коротка:

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.



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?

Ні, такої вимоги в ПКУ немає.

Але податківці хочуть бачити повторення рішення в декларації, в якій різниці не застосовуються.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Відмова від різниць

Дублювання рішення

ЗІР 102.20.02

Питання

Чи необхідно платнику податків з доходом менше 40 млн. грн., який прийняв рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на різниці, визначені розд. III ПКУ, та відобразив це у Податковій декларації з податку на прибуток підприємств, у наступних звітних (податкових) періодах заповнювати поле «Наявність рішення»?

Відповідь

Коротка:

Якщо платник податку, у якого річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний період не перевищував 40 млн. грн., скористався правом про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років та коригувань, визначених п.п. 140.4.8 п. 140.4 та п.п. 140.5.16 п. 140.5 ст. 140 ПКУ), визначені відповідно до положень розд. III Податкового кодексу України (далі – ПКУ), то в основній частині Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (далі – Декларація) він зазначає інформацію про наявність такого рішення, поставивши позначку у полі «Наявність рішення», а у полі «Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці» – номер та дату розпорядчого документа підприємства, на підставі якого прийнято таке рішення.

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.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Відмова від різниць

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 ліміт

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



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Відмова від різниць

Підприємство прийняло рішення про незастосування різниць, бо дохід не більше 40 млн грн. У наступному році дохід не більше ліміту.

Чи може добровільно змінити рішення і застосовувати різниці?

Ні, такого права змінити рішення з наступного року немає.

ЗІР 102.20.02

Питання

Чи має право платник, у якого дохід не перевищує 40 млн. грн., та який у Податковій декларації з податку на прибуток підприємств за звітний податковий рік проставив позначку про прийняття рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці, у наступному звітному році здійснювати коригування фінансового результату?

Відповідь

Коротка:

Платник податку на прибуток, який використовував право на незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років та коригувань, визначених п.п. 140.4.8 п. 140.4 та п.п. 140.5.16 п. 140.5 ст. 140 Податкового кодексу України (далі – ПКУ)), не може у наступному звітному році визначати у Податковій декларації з податку на прибуток підприємств об'єкт оподаткування шляхом коригування фінансового результату до оподаткування на різниці, визначені відповідно до положень розд. III ПКУ, якщо дохід платника податку на прибуток за такий рік не перевищує 40 млн. гривень.

Якщо дохід платника податку на прибуток за такий рік перевищує 40 млн. грн., такий платник зобов'язаний застосовувати всі різниці передбачені розд. III ПКУ при визначенні об'єкта оподаткування.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Відмова від різниць

Від яких різниць можна відмовитися якщо дохід не перевищує 40 млн?

Від усіх різниць з р. III ПКУ, крім від'ємного значення минулого року і різниць за грантами

Різниця, які **діють для платників, які мають дохід не більше ніж 40 млн грн і відмовилися від застосування різниць (поставили відмітку в декларації)**

Різниця з розділу I ПКУ стосується цін за принципом «витягнутої руки». А якщо платник має дохід до 40 млн грн, то трансфертні ціни для нього не працюють.

Різниця з р. II ПКУ

Фінрезультат до оподаткування збільшується на суму сплачених платежів, внесків, премій за договором довгострокового страхування життя чи договором страхування в межах недержавного пенсійного забезпечення у разі порушення вимог

ст. 123¹ р. II ПКУ

Різниця з р. III ПКУ

Застосовують лише три різницю:

- **фінрезультат до оподаткування зменшується на суму від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років ;**
- фінрезультат до оподаткування зменшується на суму бюджетних грантів, отриманих платником податку та включених до складу доходів звітного періоду відповідно до НП(С)БО або МСФЗ;
- фінрезультат до оподаткування збільшується на суму витрат, пов'язаних із виконанням умов договору про надання бюджетного гранту, понесених у поточному звітному періоді за рахунок таких грантів (але не більше суми таких грантів) та включених до складу витрат поточного звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності

пп. 134.1.1, пп 140.4.2, 140.4.8, 140.5.16 ПКУ

Різниця з підрозділу 4 р. XX ПКУ

Застосовують всі різниця з підрозділу 4 р. XX ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

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 PI
- три різниці з р. III ПКУ
збиток минулого року (мінусове значення ряд. 04 декларації за минулий рік)
Рядок 3.2.4 додатка PI
різниці з р. III ПКУ за держгрантами по креативних залузях (пп. 140.4.8 та пп.140.5.16 ПКУ)
Рядок 3.1.14 додатка PI – для різниці з пп. 140.5.16 ПКУ
Ррядок 3.2.6 додатка PI – для різниці з пп. 140.4.8 ПКУ
- різниці з підрозділу 4 р. XX ПКУ
Різниці, передбачені підрозділом 4 р. XX ПКУ додатка PI



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Відмова від різниць

Коли УСІ різниці діють

- ① Якщо дохід за рік більше 40 млн грн – усі різниці застосовуються уже в такому «понадлімітному» році (не з наступного, а уже з такого, в якому дохід більше ліміту).
- ② Якщо дохід не більше 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

Коли може бути не вигідно відмовлятися від різниць

Наприклад, раніше підприємство застосовувало різниці і формувало резерв сумнівних боргів під дебіторську заборгованість. Відповідно сума резерву збільшувала фінрезультат до оподаткування як різниця.

Якщо підприємство відмовиться від різниць, то зменшувальну різницю при списанні через сплив строку позовної давності чи у разі ліквідації дебітора застосувати не зможе.

Звісно, потрібно аналізувати, на якій системі дебітор (чи не загрожувала б «подарункова» різниця) та за рахунко резерву чи понадрезервно списувалася б така заборгованість, али оцінити вплив на базу оподаткування такої операції.





Правила звітування

5. Форма за якою звітуємо за 2021 р. (з урахуванням уточнень лише наказу № 649, а зміни з наказів № 317 та № 601 – починаючи зі звітних періодів 2022 року?)
6. Строк звітування.
7. Фінзвітність разом з декларацією. Особливості подання. Чи треба її подавати платникам єдиного податку, які заповнюють додаток ПН і подають декларацію з податку на прибуток при цьому? Наслідки неподання фінзвітності чи подання не за своєю формою.

Форма декларації

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

п. 46.6 ПКУ

Якщо в результаті запровадження нового податку або зміни правил оподаткування змінюються форми податкової звітності, центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, який затвердив такі форми, зобов'язаний оприлюднити нові форми звітності.

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.

**За якою формою
декларації з податку на
прибуток звітувати за
2021 рік**

Детальніше: <https://uteka.ua/ua/publication/news-14-ezhednevnyj-buxgalterskij-obzor-39-po-kakoj-forme-deklaracii-po-nalogu-na-pribyl-otchityvatsya-za-2021-god>



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Форма декларації

Останні зміни у форму декларації

Форма декларації з податку на прибуток підприємства затверджена [наказом Мінфіну від 20.10.2015 р. № 897](#)

Зміни у декларацію, які треба врахувати заповнюючи її за 2021 р.

- наказ Мінфіну від 29.10.2020 р. **№ 649** (набув чинності з 01.12.2020 р.) Вперше з оновленнями звітували за I квартал 2021 року – якщо підприємство подає декларацію щокварталу уже звітували за оновленою формою (лист від 14.12.2020 р. № 22431/7/99-00-05-05-01-07, новина від 12.01.2021 р. ГУ ДПС у Київській області <https://kyivobl.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/448042.html>).

А ті хто лише за рік складають, відповідно мають врахувати ці зміни в річній декларації.

-наказ Мінфіну від 04.05.2021 р. **№ 317 – при заповненні за 2021 р. враховуємо** (новина від 29.09.2021 р. <https://cvp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/506467.html> та від 21.10.2021 р. <https://cvp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/513853.html>. Центрального міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків)

Зміни, внесені наказом Мінфіну від 17.11.2021 р. **№ 601**, - опубліковано 17.12.2021 р. в Офіційному віснику України за № 96. За правилами, має застосовуватися з наступного періоду після набрання чинності (тобто з 1 кв. 2022, за для тих, хто звітує за рік – зі звіту за 2022 р., новина ГУ ДПС у Чернігівській обл. <https://ch.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/555022.html>.) Тобто звітуючи за 2021 р. ще не враховуємо.



Електронна декларація

Важливо не помилитися в ідентифікаторі електронної форми.
Актуальні форми – в електронному кабінеті.

Електронні форми для звітування з податку на прибуток з 01.01.2022 р. (станом на 14.01.2022)

Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (з додатками)
I квартал, півріччя, три квартали, рік (форма подається з 01.01.2022)
J0100120 Додатки J0110320, J0110620, J0111320, J0111420, J0111520, J0111620, J0111720, J0111820, J0112020, J0112820, J0114420, J0114520, J0114620, J0114720
Форма J0100119 діяла до 31.12.2021 р

https://tax.gov.ua/data/material/000/006/58768/Forms_deklar.htm ідентифікатор **J0100121** (це з урахуванням змін наказу № 601) – тож використовується зі звітних періодів 2022 року!

Для с/г виробників з особливим періодом з 1 липня по 30 червня та для ІСІ – окремі ідентифікатори форм

ЗІР 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

Звітний період

п. 137.5 ПКУ

Річний податковий (звітний) період встановлюється для таких платників податку:

- а) платників податку, які зареєстровані протягом звітного (податкового) року (**новостворені**), що сплачують податок на прибуток на підставі річної податкової декларації за період діяльності у звітному (податковому) році;
- б) **виробників сільськогосподарської продукції**;
- в) платників податку, у яких **річний дохід** від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за показниками Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), **за попередній річний звітний період, не перевищує 40 мільйонів гривень**. При цьому до річного доходу від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначеного за показниками Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), включається дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), інші операційні доходи, фінансові доходи та інші доходи;
- г) фізичних осіб - підприємців, у тому числі таких, які обрали спрощену систему оподаткування, та фізичних осіб, які провадять незалежну професійну діяльність, щодо виплачених нерезиденту доходів (прибутків) із джерелом їх походження з України, що оподатковуються в порядку, визначеному [пунктом 141.4](#) статті 141 цього Кодексу;
- г') суб'єктів господарювання - юридичних осіб, які обрали спрощену систему оподаткування, щодо виплачених нерезиденту доходів (прибутків) із джерелом їх походження з України, що оподатковуються в порядку, визначеному [пунктом 141.4](#) статті 141 цього Кодексу.

Стосується
звітування з
податку на
репатріацію з п.
141.4 ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Звітний період для виробників с/г продукції

Якщо не особливий період, - тоді загальні правила, залежно від доходу!

Позиція ДПС не відповідає нормам ПКУ

ЗІР 102.20.02

Питання

Який податковий (звітний) період застосовують виробники сільськогосподарської продукції для подання Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (квартальний чи річний) у разі відмови від застосування «особливого» річного періоду?

Відповідь

Коротка:

Виробники сільськогосподарської продукції, які для цілей оподаткування податком на прибуток підприємств відмовилися від застосування «особливого» річного періоду (з 01 липня минулого звітного року по 30 червня поточного звітного року), визначають податковий (звітний) період за загальними правилами, передбаченими для платників податку на прибуток підприємств.

При цьому, якщо річний дохід виробників сільськогосподарської продукції від будь-якої діяльності (за вирахування непрямих податків) перевищує 40 млн. грн., то податковими (звітними) періодами для податку на прибуток підприємств є календарні: квартал, півріччя, три квартали, рік. Якщо такий дохід не перевищує 40 млн. грн., то такі платники застосовують річний податковий (звітний) період, який починається з 01 січня по 31 грудня поточного звітного року.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Строк подання річної декларації

60 к. д. по завершенні року

пп. 49.18.6 ПКУ

Декларацію за 2021 р. потрібно подати не пізніше 1 березня 2022 р.

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

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

За 2021 р. - не пізніше 11 березня 2022 р.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Спосіб подання декларації

п. 49.3, п. 49.4 ПКУ

Спосіб подання залежить від розміру вашого підприємства (мікро-, мале, середнє чи велике за ст. 2 Законом № 996).

Мікропідприємства та малі підприємства можуть обирати спосіб подання декларації з податку на прибуток (п. 49.3 ПКУ):

- а) **особисто** платником податків або уповноваженою на це особою;
- б) надсилати **поштою** з повідомленням про вручення та з описом вкладення (не пізніше **ніж за п'ять днів** до закінчення граничного строку подання податкової декларації, п. 49.5 ПКУ, тобто за 2021 р. - не пізніше 24 лютого 2022);
- в) засобами електронного зв'язку **в електронній формі** (не пізніше закінчення останньої години дня, в якому спливає такий граничний строк, тобто до опівночі, п. 49.5 ПКУ).

Середні і великі підприємства – обов'язково в електронній формі (п. 49.4 ПК).



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

Фінзвітність разом з декларацією

Разом з декларацією обов'язково подається фінансова звітність

Вона – невід'ємна частина декларації - її додаток.

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 разом з [податковою декларацією](#) за відповідний податковий (звітний) період **звіт про фінансовий стан (баланс) та звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (звіт про фінансові результати), складені до перевірки фінансової звітності аудитором.** Звіт про фінансовий стан (баланс) та звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (звіт про фінансові результати) подаються платниками податку згідно з цим абзацом за формою, визначеною згідно з Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", 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

Порядок подання декларації

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

ЗІР 102.20.02. Діяло до 28.09.2021

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

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. Діяло до 28.09.2021

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

Відмітка про додатки в декларації

Наявність додатків ¹²	АВ	ЗП	ПН	ТЦ ¹³	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП	ПП	КІК	ФЗ ¹⁴	
												П(С)БО	МСФЗ

Наявність поданих до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств додатків - форм фінансової звітності ¹⁴	Баланс (Звіт про фінансовий стан) ¹⁵	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ¹⁵	Звіт про рух грошових коштів ¹⁵	Звіт про власний капітал ¹⁵	Примітки до річної фінансової звітності ¹⁵	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва		Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва	
							Звіт про фінансові результати		Звіт про фінансові результати
						Баланс		Баланс	



Відмітка про додатки в декларації

Звіт про управління подавати не потрібно

ЗІР 102.20.02

Питання

Чи подається до органів ДПС Звіт про управління разом з річною Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств?

Відповідь

Коротка:

Звіт про управління не є складовою фінансової звітності і, відповідно, обов'язку подання такого Звіту до контролюючих органів разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств законодавством не визначено.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Наслідки неподання фінзвітності

Штраф для підприємства

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

Адмінвідповідальність для посадової особи

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

А прострочення подання декларації, чи її неподання може загрожувати **адміністративна відповідальність** – штраф для посадових осіб **від 85 до 170 грн** повторно протягом року **від 170 до 255 грн**

ст. 163¹ КУпАП

Звільнення від адмінвідповідальності під час карантину немає

п. 52-1 підрозділу 10 р. XX ПКУ

Проект змін – збільшити адмінштраф (погоджено КМУ)

від 1 700 до 2 550 грн, а за повторне – від 2550 до 4250 грн

http://materialy.kmu.gov.ua/3959cfdb/docs/ae0fc022/Project_Zakonu_Ukrayini.pdf
http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=73224



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Наслідки неподання фінзвітності

Загроза ризиковості платника ПДВ (блокування ПН/РК)

- 3.** 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



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.

п. 49.2 ПКУ

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 «постою» вона уже не є.



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.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

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. І 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.



Класифікація підприємств

Зміна розміру підприємства (перекласифікація) з мікро- у мале відбувається, якщо підприємство **два роки поспіль** не відповідає вимогам групи, до якої належало (**критерії – у Закону про бухоблік**).

Якщо підприємство однієї з наведених категорій **за показниками річної фінансової звітності протягом двох років поспіль не відповідає наведеним критеріям, воно відноситься до відповідної категорії підприємств.**

ч. 2 ст. 2 Закону № 996

*«У разі якщо підприємство за показниками річної фінансової звітності протягом **двох років поспіль** не відповідає одній з категорій (мікропідприємств, малих, середніх або великих підприємств), то таке підприємство належатиме до однієї з трьох інших категорій залежно від його показників, які відповідають критеріям певної категорії підприємства»*

Лист Мінфіну від 04.07.2019 р. № 35210-01-2/17297

Лист Мінфіну від 20.03.2020 р. № 35210-06-5/8860



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Класифікація підприємств

Для класифікації достатньо, щоб 2 критерії з трьох виконувалися

Види підприємств/ критерії	Мікропідприємства	Малі підприємства	Середні підприємства	Великі підприємства
Балансова вартість активів (рядок 1300 ф. № 1) - в євро	до 350 тис. євро	від 350 тис. євро до 4 млн євро	від 4 млн євро до 20 млн євро	понад 20 млн євро
- в грн за 2017 р.	до 10 501 470 грн	від 10 501 470 грн до 120 016 800 грн	від 120 016 800 грн до 600 084 000 грн	понад 600 084 000 грн
- в грн за 2018 р.	до 11 250 015 грн	від 11 250 015 грн до 128 571 600 грн	від 128 571 600 грн до 642 858 000 грн	понад 642 858 000 грн
- в грн за 2019 р.	до 10 133 130 грн	від 10 133 130 грн до 115 807 200 грн	від 115 807 200 грн до 579 036 000 грн	понад 579 036 000 грн
- в грн за 2020 р.	до 10 775 749 грн	від 10 775 749 грн до 123 151 412 грн	від 123 151 412 грн до 615 757 059 грн	понад 615 757 059 грн
- в грн за 2021 р.	до 11 308 147 грн	від 11 308 147 грн до 129 235 969 грн	від 129 235 969 грн до 646 179 848 грн	понад 646 179 848 грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000 ф. № 2) - в євро	до 700 тис. євро	від 700 тис. євро до 8 млн євро	від 8 млн євро до 40 млн євро	понад 40 млн євро
- в грн за 2017 р.	до 21 002 940 грн	від 21 002 940 грн до 240 033 600 грн	від 240 033 600 грн до 1 200 168 000 грн	понад 1 200 168 000 грн
- в грн за 2018 р.	до 22 500 030 грн	від 22 500 030 грн до 257 143 200 грн	від 257 143 200 грн до 1 285 716 000 грн	понад 1 285 716 000 грн
- в грн за 2019 р.	до 20 266 260 грн	від 20 266 260 грн до 231 614 400 грн	від 231 614 400 грн до 1 158 072 000 грн	понад 1 158 072 000 грн
- в грн за 2020 р.	до 21 551 497 грн	від 21 551 497 грн до 246 302 824 грн	від 246 302 824 грн до 1 231 514 118 грн	понад 1 231 514 118 грн
- в грн за 2021 р.	до 22 616 294 грн	від 22 616 294 грн до 258 471 939 грн	від 258 471 939 грн до 1 292 359 696 грн	понад 1 292 359 696 грн
Середня кількість працівників (поле заголовної частини фінзвітності)	до 10 осіб	від 10 до 50 осіб	від 50 до 250 осіб	понад 250 осіб

Класифікація підприємств

Витяг з додатку до [листа Мінфіну від 11.12.2018 р. № 6/н](#)

	Балансова вартість активів		Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		Середня кількість працівників		Категорія підприємства
	тис. грн	категорія підприємства, до якої може належати відповідний суб'єкт	тис. грн	категорія підприємства, до якої може належати відповідний суб'єкт	осіб	категорія підприємства, до якої може належати відповідний суб'єкт	
Підприємство 1	9154,0	мікро	21134,0	мікро	238	середнє	мікро
Підприємство 2	9357,4	мікро	41167,6	мале	614	велике	мале
Підприємство 3	9549,0	мікро	271242,2	середнє	14	мале	мале
Підприємство 4	119905,1	мале	10657,8	мікро	50	середнє	мале
Підприємство 5	111327,2	мале	1980,0	мікро	261	велике	мале
Підприємство 6	119942,3	мале	294008,9	середнє	6	мікро	мале
Підприємство 7	117214,5	мале	327941,8	середнє	1667	велике	середнє



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Фінзвітність з аудиторським висновком до ДПС

Стосується середніх та великих підприємств, всіх хто підлягає «обов'язковому аудиту»

Подання фінзвітності разом зі звітною декларацією

Ті платники податку на прибуток, які за Законом про бухоблік зобов'язані оприлюднювати фінзвітність з аудиторським висновком, при поданні декларацій подають фінзвітність ще без перевірки аудиторів (бо вони перевірки ще й не проводили)

п. 46.2 ПКУ

Подання фінзвітності з аудиторським висновком

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

Подання уточнюючої декларації - якщо у фінзвітності аудиторами виявлено помилку

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

Лист ДПСУ від 04.06.2020 р. № 8939/7/99-00-07-02-01-07, Інформаційний лист ДПСУ № 12



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



Правила заповнення

8. Які дані переносимо у рядок 01 та 02 декларації з фінзвітності.
9. Різниці. Додаток РІ та приклади розрахунку різниць.
10. Заповнення додатків:

Додаток АМ – зміни 2021 р. (прискорена амортизація, капіталізовані проценти). Найпоширеніші помилки у заповненні додатка.

Додаток АВ. Чи треба відображати дивіденди, виплачені фізособам, в додатку АВ?

Додаток ЗП: зменшення податку на прибуток.

Додаток ПН. Податок на репатріацію. Зміни у заповненні. Чи мають подавати додаток ПН платники єдиного податку, неприбуткові організації якщо у них були виплати доходів нерезидентам-юрособам? Зміни в оподаткування реклами. Відповідальність за невідображення в декларації сплаченого податку на доходи нерезидентів.

Додаток ПП: звіт про пільги. Якщо за три квартали пільга була, а за рік – немає, чи подавати додаток ПП? Як правильно відобразити у пільгах від'ємне значення об'єкта оподаткування минулого року, яке переносимо у поточний як різницю? Несплата податку на репатріацію – коли заповнювати додаток ПП.

Додаток ЦП – яких операцій стосується? Хто заповнює?

Додатки КІК – за 2021 р. формувати? Для кого передбачені і з якого періоду застосовуються.

Додаток ВП – чи варто виправляти помилку за допомогою поточної декларації. Коли подання уточнюючої декларації вигідніше підприємству

Правила заповнення

Окремо затверджених правил заповнення декларації з податку на прибуток немає

Шапка декларації

Поле 1

	Звітна	Вид «Звітна» сам за себе говорить - для декларації, що подається за звітний (податковий) період.
	Звітна нова	Якщо в поданій за звітний період декларації була допущена помилка і вона виправляється шляхом подання нової звітної декларації до настання граничного терміну її подання. До настання граничної дати подання звітної декларації можна направити хоч будь-яку кількість «Нових звітних». Вагомо, що за вашою інтегрованою картою платника пройдуть дані останньої поданої «Звітної нової» до граничної дати
	Уточнююча	Якщо помилка виправляється шляхом подання уточнюючої декларації після настання граничного терміну подання декларації за звітний (податковий) період, що уточнюється. Альтернатива – виправляти у поточній звітній декларації з заповненням додатка ВП, тоді гриф «Уточнююча» не проставляється.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Правила заповнення

Поле 2

2	Звітний (податковий) період 20__ року	☐	І квартал	☐	Півріччя	☐	Три квартали	☐	Рік
		☐	Базовий звітний період квартал	☐	Базовий звітний період рік				

Указується звітний податковий період:

- звітуючи за рік - позначка «X» в комірці «Рік»;
- звітуючи за квартал, півріччя, три квартали – позначка «X» у відповідному звітному періоді.

До того ж у полі 2 заголовної частини декларації передбачено проставлення позначки щодо базового звітного періоду:

- «Базовий звітний період квартал» - якщо підприємство звітує щокварталу (І квартал, півріччя, три квартали та рік) чи посеред року змінює систему оподаткування і переходить на спрощену (ЗІР 102.20.02);
- «Базовий звітний період рік» - якщо підприємство звітує лише за підсумками року (без поквартального звітування).



Правила заповнення

Поле 3

3	Звітний (податковий) період, що уточнюється 20__ року
---	---

	I квартал
--	-----------

	Півріччя
--	----------

	Три квартали
--	--------------

	Рік
--	-----

Заповнюють лише в тому випадку, коли виправляють помилку з податку на прибуток. Якщо виправлення проводяться через поточну декларацію, тобто із заповненням додатка ВП – в полі 3 вказується період, що виправляється в такому додатку ВП. А якщо помилка виправляється через уточнюючу декларацію (коли в полі 1 — «Уточнююча»), то поля 2 і 3 будуть однаковими



Правила заповнення

5	Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта ¹		Код виду економічної діяльності (КВЕД)								
6	Податкова адреса _____ _____ _____	Поштовий індекс									
		Телефон									
		Моб. тел.									
		Факс									
		E-mail	_____								
7	Повне найменування нерезидента _____ Місцезнаходження нерезидента _____ _____	Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою) _____ _____									
		Код країни резиденції (за Класифікацією країн світу)									
7.1	Повне найменування постійного представництва / відокремленого підрозділу, через який нерезидент здійснює діяльність в Україні _____ _____	Код ЄДРПОУ постійного представництва ²									
		Ідентифікатор об'єкта оподаткування (за відсутності коду ЄДРПОУ) ²									
	Місцезнаходження постійного представництва / відокремленого підрозділу нерезидента _____ _____										
	Найменування контролюючого органу за місцем обліку постійного представництва / відокремленого підрозділу нерезидента _____ _____										



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Правила заповнення

8		
	(найменування контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)	
9	Повне найменування інституту спільного інвестування ³	Реєстраційний код інституту спільного інвестування (за даними Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування, ведення якого здійснюється Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку) ³
10	Особливі відмітки	
	Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств:	
	виробника сільськогосподарської продукції	
	банку	
	страховика	
	суб'єкта, який здійснює випуск та проведення лотерей	
	суб'єкта, що провадить азартні ігри з використанням гральних автоматів	
	суб'єкта, що провадить букмекерську діяльність та азартні ігри (у тому числі казино), крім азартних ігор з використанням гральних	
	постійного представництва нерезидента	
	підприємства (організації) громадської організації осіб з інвалідністю, яке отримало дозвіл на користування пільгою	
	платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації	
	суб'єкта господарювання - юридичної особи, яка обрала спрощену систему оподаткування	
	фізичної особи - підприємця, у тому числі такої, яка обрала спрощену систему оподаткування, або фізичної особи, яка провадить незалежну професійну діяльність	
	іноземної компанії	
	інституту спільного інвестування у вигляді утворення без статусу юридичної особи ³	



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 (без копійок)**!

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**.

Для середніх та великих - ряд. 2000, 2120, 2220, 2240, 2200 ф. № 2.

Малі - ряд. 2280 ф. № 2-м.

Мікро- ряд. 2280 ф. № 2-мс.

Уважно з перенесенням з фінзвітності, яка заповнюється в тис. грн (або в тив. грн з одним десятковим знаком – для мікро та малих за НП(С)БО 25), а декларація у грн.



Загальна сума доходу за звітний період

Як рахувати загальну суму річного доходу

пп. 134.1.1 ПКУ

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

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). (обороти за Дт 70 Кт 791)
інші операційні доходи	рядок 2120 ф. № 2 до округлення (обороти за Дт 71 Кт 791)
фінансові доходи	рядок 2220 ф. № 2 до округлення (обороти за Дт 73 Кт 792)
інші доходи	рядок 2240 ф. № 2 до округлення (обороти за Дт 74 Кт 793)
доходи від участі в капіталі	рядок 2200 ф. № 2 до округлення (обороти за Дт 72 Кт 792)



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 «-».

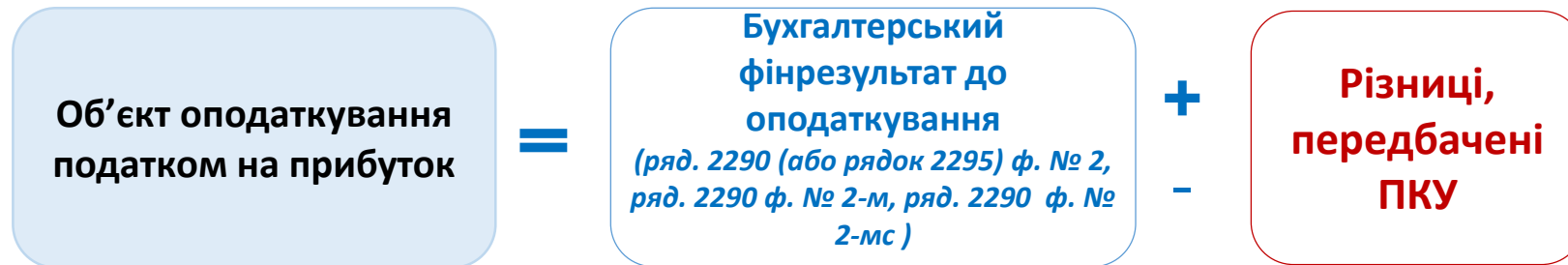
Форма № 2 заповнюється в тисячах гривень із відповідним округленням (для суб'єктів, що звітують за формами з НП(С)БО 25, — у тис. грн із одним десятковим знаком), а декларація — у гривнях. Тож із фінзвітності треба взяти суму прибутку (чи збитку) у гривнях **ще до округлення**, і саме її записати в рядок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



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 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 за держгрантами кремативним індустріям

Рядки 3.1.14, 3.2.6 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

Додаток РІ

Детально: <https://uteka.ua/ua/publication/commerce-12-nalogi-i-otchetnost-10-prilozhenie-ri>



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 AM	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 AM додатка РІ
Збільшувальної різниці за МНМА немає ІПК ДФСУ від 11.02.2019 р. № 485/6/99-99-15-02-02-15/ІПК, Навіть якщо негоспдіяльні - Інформаційний лист № 12	Проблема: неамортизація МНМА у податковому обліку, бо не ОЗ згідно податкових правил. В декларації навпроти групи 11 в додатку AM 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

За МНМА різниць не виникає

ЗІР 102.20.02

Питання

Чи виникають різниці при нарахуванні амортизації малоцінних необоротних матеріальних активів та як заповнюються рядки 1.1.1 та 1.2.1 АМ додатка РІ та додаток АМ до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств?

Відповідь

Коротка:

Оскільки малоцінні необоротні матеріальні активи не належать до основних засобів, то різниці, які визначаються згідно зі ст. 138 Податкового кодексу України (далі – ПКУ), за такими активами не виникають.

Відображення різниць, які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів та передбачають коригування фінансового результату до оподаткування на підставі пп. 138.1, 138.2 ст. 138 ПКУ, здійснюється у рядках 1.1.1 та 1.2.1 АМ додатка РІ «Різниці» (далі – додаток РІ) до рядка 03 РІ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (далі – Декларація):

у рядку 1.1.1 додатка РІ до Декларації відображається сума нарахованої амортизації необоротних активів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності;

у рядку 1.2.1 АМ додатка РІ до Декларації відображається сума розрахованої амортизації необоротних активів відповідно до п. 138.3 ст. 138 ПКУ.

Таким чином, у рядках 1.1.1 та 1.2.1 АМ додатка РІ до Декларації зазначаються різниці, які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів без врахування амортизації малоцінних необоротних матеріальних активів, інформація щодо яких також не відображається у додатку АМ до Декларації.

Додаток АМ

Детально: <https://uteka.ua/ua/publication/commerce-12-nalogi-i-otchetnost-10-prilozhenie-am-1>



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 подається 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 бухгалтерського обліку за останній річний звітний період не перевищує 40 млн. грн., прийняв рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування, у тому числі на різниці, які виникають при розрахунку амортизації основних засобів та нематеріальних активів відповідно до положень п. 138.3 ст. 138 Податкового кодексу України, то додаток АМ до податкової декларації з податку на прибуток підприємств 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 розділу III, пунктів 43 та 43 ¹ підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України
		на початок звітного (податкового) періоду	на кінець звітного (податкового) періоду	
1	2	3	4	5
Основні засоби				



Додаток АМ – податкова амортизація

- Якщо використовує різниці з р. III ПКУ

Додаток АМ оновлено наказами № 649 та № 317
Є окремі рядки для прискореної амортизації

Рядки для прискореної амортизації ОЗ (звісно, якщо виконуються умови з п. 43-1 підпрозд. 4 р. XX ПКУ)

A1	1
A2	2
A3	3
A3.1 ²	3
A4	4
A4.1 ²	4
A5	5
A5.1 ²	5
A6	6
A7	7
A8	8
A9	9
A9.1 ²	9
A10	10
A11	11
A12	12
A13	13
A14	14
A15	15
A16	16
A17	Сума рядків A1 – A16

H1	
H2	
H3	
H4	
H5	
H6	
H7	

Рядки для нематеріальних активів

КП	Капіталізовані проценти, включені до собівартості необоротних активів (підпункт 138.3.2 пункту 138.3 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)
----	--

Капіталізовані проценти

1.2.1	Усього ¹ (рядок A17 + рядок H7)	
-------	--	--

Значення графи 5 рядка 1.2.1 **переноситься до рядка 1.2.1 додатка РІ** до рядка 03 РІ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

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	ряд. 1.2.1.1 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	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. листі МГУ ДФС–ЦО з ОВП від 04.12.2015 р. № 26508/10/28-10-06-11.



Різниця від продажу, ліквідації ОЗ, 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). Збільшують на БУХГАЛТЕРСЬКУ залишкову вартість	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). Зменшують на ПОДАТКОВУ залишкову вартість



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 PI) 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 PI) 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 PI)	— 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 PI)	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 PI)
при безоплатній передачі	
на суму залишкової бухгалтерської вартості (ряд. 1.1.3 додатка PI) 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 PI)	—

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 PI	ряд. 2.2.1 додатка PI
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) лист ДФСУ від 15.07.2016 р. № 15291/6/99-99-15-02-02-15	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 PI
	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. лист МГУ ДФС – ЦУ з ОВП від 22.10.2015 р. № 23415/10/28-10-06-11 лист ДФС від 18.02.2016 р. № 3616/6/99-99-19-02-02-15



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 PI	ряд. 2.2.2 додатка PI
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	ряд. 2.2.3 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	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 спливу строку позовної давності. Узагальнююча податкова консультація, затверджена наказом Мінфіну від 10.12.2021 р. № 661. Обережно! Строк давності під час карантину спливати не може, тому на основі пп. «а» пп. 141.4.1 ПКУ поки діє мораторій на перевірки (строк давності – призупинено), зменшувальну різницю застосувати не вдасться



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Різниці за процентами

- Якщо використовує різниці з р. III ПКУ

Якщо запозичення у нерезидентів – пов'язаних осіб перевищують власний капітал у 3,5 рази

3.1.1	Сума перевищення нарахованих у бухгалтерському обліку процентів за кредитами, позиками та іншими борговими зобов'язаннями (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. 140.3 р. III ПКУ)
-------	---	-------	---

З 01.01.2021 р. редакція п. 140.2 ПКУ зазнала 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 нерезидентми-пов'язаними особами), перевищує суму власного капіталу більше ніж у 3,5 рази, 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.

Проценти
нерезидентам:
визначаємо
податкові різниці

Детальніше: <https://uteka.ua/ua/publication/commerce-12-nalogi-i-otchetnost-10-procenty-nerезidentam-opredelyaem-nalogovye-raznicy>



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Різниці за процентами

- Якщо використовує різниці з р. III ПКУ

Якщо запозичення у нерезидентів перевищують власний капітал у 3,5 рази

Фінансовий результат до оподаткування	
збільшують (пп. 140.2 ПКУ)	зменшують (пп. 140.3 ПКУ)
на суму перевищення нарахованих у бухгалтерському обліку процентів за кредитами, позиками та іншими борговими зобов'язаннями (<i>крім процентів, що підлягають капіталізації відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності до моменту введення відповідного активу в експлуатацію</i>), що виникли за операціями з нерезидентами, понад 30% 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. Ця різниця працює для платника податку, у якого сума боргових зобов'язань, визначених в п. 140.1 ПКУ, що виникли за операціями з нерезидентами, перевищує суму власного капіталу більш ніж в 3,5 рази	проценти, які перевищують суму обмеження, визначеного пунктом 140.2 ПКУ, які збільшили фінансовий результат до оподаткування, у сумі, зменшеній щорічно на 5 % від суми процентів, що залишилися не врахованими у зменшення фінансового результату до оподаткування , з урахуванням обмежень, встановлених пунктом 140.2 ПКУ листи ДФСУ від 04.04.2017 р. № 6986/6/99-99-15-02-02-15, від 25.05.2017 р. № 373/6/99-99-15-02-02-15/ІПК
ряд. 3.1.1 додатка PI до декларації	ряд. 3.2.1 додатка PI до декларації



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)
--------------	---	--------------	--



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)
Облік інвестицій в асоційовані та дочірні підприємства за методом участі в капіталі полягає в тому, що балансова вартість інвестицій (сальдо субрахунка 141) на дату балансу одночасно (п. 12 НП(С)БО 12): – збільшується (зменшується) – на суму, яка є часткою інвестора в чистому прибутку (збитку) об'єкта інвестування за звітний період, з одночасним визнанням доходу (або втрат) від участі в капіталі (Дт 141 Кт 721, 723 або Дт 961, 963 Кт 141). Саме ці зміни балансової вартості інвестиції вплинуть на податковий облік; – зменшується – на суму визнаних дивідендів від об'єкта інвестування (Дт 373 Кт 141). Таким чином, інформацією для заповнення цього рядка служить оборот Дт 961, 963 Кт 141 за звітний період	
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)
Інформацією для заповнення цього рядка служить оборот Дт 141 Кт 721, 723 за звітний період	
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)
Інформацією для заповнення цього рядка служить оборот Дт 373 Кт 731 за звітний період. Дивіденди від платника єдиного податку участі у цій різниці не беруть.	



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

- Якщо використовує різниці з р. III ПКУ

З 23.05.2020 р. – дивіденди від нерезидента, частка в якому 10% і більше та дохід від участі в капіталі нерезидента, частка участі в якому 10% і більше (ряд. 3.2.3.4 додатка РІ № 649)

3.2.3.2	Сума нарахованих доходів у вигляді дивідендів, що підлягає виплаті на користь платника від контрольованої іноземної компанії в межах, що не перевищує суму, на яку збільшувався об'єкт оподаткування відповідно до підпункту 134.1.7 пункту 134.1 статті 134 Податкового кодексу України (пп. 140.4.2 р. III ПКУ). Коли запрацюють правила КІК (а вони перенесені на 01.01.2022 р.)
3.2.3.3	Сума нарахованих доходів від участі в капіталі нерезидентів (у тому числі контрольованих іноземних компаній), за умови, що доля участі в капіталі нерезидента становить щонайменше 10 відсотків протягом календарного року та такий нерезидент не входить до переліку держав (територій), визначених відповідно до підпункту 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України (крім держав (територій), з якими є чинні міжнародні договори України про уникнення подвійного оподаткування доходів) (пп. 140.4.3 р. III ПКУ)
3.2.3.4	Сума нарахованих доходів у вигляді дивідендів , що підлягають виплаті на користь платника від нерезидента, за умови, що доля участі в капіталі нерезидента становить щонайменше 10 відсотків протягом календарного року та такий нерезидент не входить до переліку держав (територій), визначених відповідно до підпункту 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України (крім держав (територій), з якими є чинні міжнародні договори України про уникнення подвійного оподаткування доходів) (пп. 140.4.3 р. III ПКУ)



Різниця – від’ємне значення об’єкта оподаткування 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	Сума від’ємного значення об’єкта оподаткування платника податку, що реорганізується (пп. 140.4.5 р. III ПКУ)

Рядок 3.2.4.1 з’явився завдяки наказу № 649

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»
Для великих платників податків особливості перенесення частинами завдяки Закону № 1914 – зі звітних періодів 2022 р. (п. 4² підрозділу 4 р. XX ПКУ).



Різниця за держгрантами креативним галузям

🌀 BCI (навіть ті, хто відмовився від різниць)

Перелік надавачів бюджетних грантів встановлює КМУ у Переліку (постанова КМУ від 18.08.2021 р. 867 – наразі **Український культурний фонд**).

Закон № 962 – діє з 23.12.2020 р. **Інформаційний лист № 18.**

Фінрезультат до оподаткування	
збільшується (пп. 140.5.16 ПКУ)	зменшується (пп. 140.4.8 ПКУ)
на суму витрат, пов'язаних із виконанням умов договору про надання бюджетного гранту, понесених у поточному звітному періоді за рахунок таких грантів (але не більше суми таких грантів) та включених до складу витрат поточного звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності	на суму бюджетних грантів, отриманих платником податку та включених до складу доходів звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності
Рядок 3.1.14 додатка РІ	Рядок 3.2.6 додатка РІ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Різниця за субсидіями кінематографії

Застосовують лише платники, які використовують 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

3.1.12	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 придбаннями у неприбутківців

- Якщо використовує різниці з р. III ПКУ

Бухфінрезультат до оподаткування

річна

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 2021 р. - 25 розмірів мінзарплат — це 150 000грн

!!! 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

- 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)



Різниця за продажем нерезидентам з переліків КМУ

- Якщо використовує різниці з р. III ПКУ



Різниця збільшує фінрезультат до оподаткування.

Різниця річна.

Запрацювала. **Стосується продажів здійснених після 22.05.2020 р.**

3.1.7	30% вартості проданого нерезидентам нерезидентів, країни яких вважаються з низькою податковою юрисдикцією (пп. 140.5.5-1 ПКУ). Перелік затверджено Постановою КМУ від 27.12.2017 р. № 1045
3.1.7.1	30% вартості проданого нерезидентам, 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
3.1.7.2	Розмір різниці між вартістю, визначеною виходячи з рівня ціни, визначеної за принципом "витягнутої руки", та вартістю реалізації товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та послуг (пп. 140.5.5-1 р. III ПКУ)



Різниця за імпортом, експортом з «особливими» нерезидентами

Винятки, коли **30-відсоткову** різницю не застосовують:

Придбання товарів, послуг у нерезидентів	Продаж товарів/послуг нерезидентам
ваше підприємство не використовує різниць з р. III ПКУ (відмовилось від різниць, бо дохід за звітний рік не перевищує 40 млн грн)	
Нерезидент не потрапив до жодного переліку	
Нерезидент з переліку, але операція контрольована (регулює ст. 39 ПКУ, ІПК ДПСУ від 26.07.2021 р. № 2891/ІПК/99-00-21-02-02-06 , УПК № 266). Контрольованість можлива зокрема, якщо 1) дохід вашого підприємства за звітний рік перевищує 150 млн грн та 2) обсяг операцій з нерезидентом за звітний рік понад 10 млн грн (пп. 39.2.1.7 ПКУ, ІПК ДПСУ від 23.07.2020 р. № 3011/ІПК/99-00-05-05-02-06);	
Нерезидент з переліку і операція не контрольована, але ціна відповідає принципу «витягнутої руки» і це підтверджено документально (підготовлено документи за ст. 39 без подання звіту – надають на письмову вимогу контролерів при проведенні документальної перевірки) (ІПК ДПСУ від 26.07.2021 р. № 2891/ІПК/99-00-21-02-02-06 , УПК № 266)	
за роялті з пп. 140.5.6 ПКУ (абз. 1 пп. 140.5.4 ПКУ);	-
за борговими зобов'язаннями з п. 140.2 ПКУ (абз. 1 пп. 140.5.4 ПКУ)	-



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

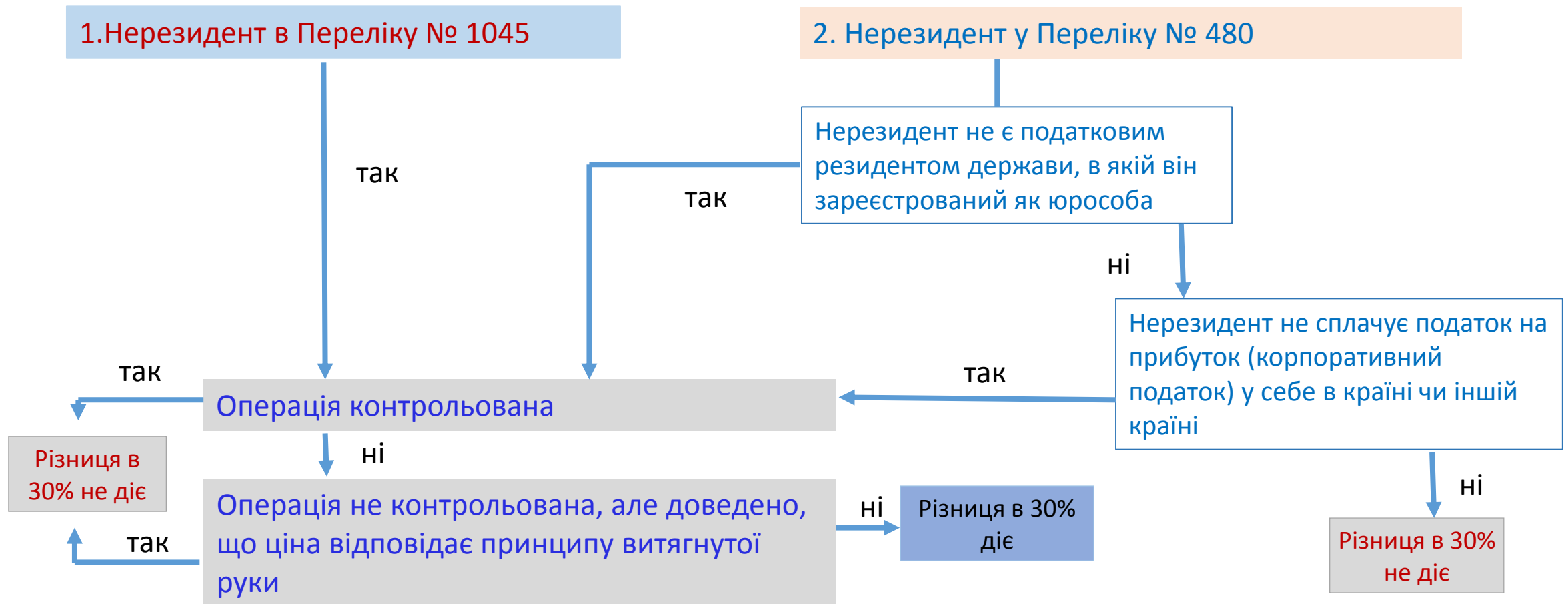


uteka.ua



uteka.ua

Різниці за імпортом/експортом «особливим» нерезидентам



Різниці 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 PI	Ряд. 3.1.8 додатка PI



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). 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	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). 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	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 PI	—	Рядок 3.1.9 додатка PI	Ряд. 3.1.13 додатка PI



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 (165.1.35 ПКУ). **Для 2021 року — 30 000 грн** (для 2020 р. - 23 615 грн).

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**



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.**

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

Різниця з податку на прибуток за штрафами

- Якщо використовує різниці з р. III ПКУ

Фінансовий результат до оподаткування збільшується:

- на суму 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 п. 44 підрозділу 4 р. XX ПКУ,

а також

- на суму штрафів, пені, нарахованих контролюючими органами та іншими органами **державної влади за порушення вимог законодавства**

пп. 140.5.11 ПКУ в редакції з 23.05.2020 р. після змін, внесених Законом № 466



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Різниця – за «цивільними» штрафами

- Якщо використовує різниці з р. III ПКУ

Умови, при виконанні яких, «штрафна» різниця з пп. 140.5.11 ПКУ

Штрафи, пені, неустойки є **визнаними**

Визнання – одна з умов запуску різниці (адже лише у разі визнання штрафу в бухобліку виникають витрати)

Дт 948 Кт 685

Якщо штраф оспоруєте у суді – різниця ще не діє, допоки не набере законної сили рішення суду за яким штраф буде визнано

Штрафи, пені, неустойки нараховані відповідно до **цивільного законодавства та цивільно-правових договорів**

Цивільне законодавство регулює особисті немайнові та майнові відносини (цивільні відносини), засновані на юридичній рівності, вільному волевиявленні, майновій самостійності їх учасників (гл. 1 ЦКУ)

! Важливо: з 23.05.2020 р. + «відшкодування збитків, компенсації неодержаного доходу (упущеної вигоди)»

Штрафи, пені, неустойки нараховані на користь **неплатників податку на прибуток** (окрім фізосіб – платників ПДФО) і платників податку на прибуток за ставкою 0%

Різниця стосується штрафів, нарахованих на користь:

- неплатників податку на прибуток (тобто неприбуткових організацій при дотриманні умов п. 133.4 ПКУ, платників єдиного податку (ст. 133 ПКУ));
- платників податку на прибуток, які використовують ставку 0% за п. 44 підроз. 4 р. XX ПКУ

лист Мінфіну від 10.04.2017 р. № 11210-09-10/961

! Важливо: різниця не застосовується, якщо штраф нараховано на користь:

- фізособи – **платника ПДФО**;
- платника податку на прибуток (при цьому останній не використовує ставку 0% з перехідних правил підроз. 4 р. XX ПКУ)

Різниця за «цивільними» штрафами

- Якщо використовує різниці з р. III ПКУ

Залежність різниці від статусу контрагента, отримувача штрафу

Штраф нараховано на користь неплатника податку на прибуток (крім фізособи)	Штраф нараховано на користь платника податку на прибуток (незалежно від застосовуваної ставки таким платником, окрім ставки 0%)	Штраф нараховано на користь платника податку на прибуток за ставкою 0% із п. 44 підрозділу 4 р. XX ПКУ	Штраф нараховано на користь фізособи –платника ПДФО	Штраф нараховано на користь нерезидента
Діє різниця — сума визнаного штрафу збільшує бухфінрезультат до оподаткування	Різниця не діє — бухфінрезультат до оподаткування не збільшують на суму штрафу	Діє різниця — сума визнаного штрафу збільшує бухфінрезультат до оподаткування	Різниця не діє — бухфінрезультат до оподаткування не збільшують на суму штрафу	Різниця діє , якщо нерезидент - не платник податку на прибуток (якщо не отримує доходи з джерел походження з України). Різниця не діє , якщо нерезидент - платник податку на прибуток , бо отримує доходи із джерелом походження з України



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Різниця за операціями з нерезидентами без ділової мети

- Якщо використовує різниці з р. III ПКУ

Різниця діяла 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")».

У 2021 р. не діє! Пп. 140.5.15 ПКУ виключили

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) Наказ № 317 – рядок відвели під іншу різницю
3.1.14 (декларація № 317)	Сума витрат, пов'язаних із виконанням умов договору про надання бюджетного гранту , понесених у поточному звітному періоді за рахунок таких грантів (але не більше суми таких грантів) та включених до складу витрат поточного звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пп. 140.5.16 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 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	Додаток ЦП Детально: https://uteka.ua/ua/publication/commerce-12-nalogi-i-otchetnost-10-prilozhenie-cp-1
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	



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Різниці за трансфертними цінами

річна

- Якщо використовує різниці з р. III ПКУ

3.1.3 ТЦ1	Сума перевищення ціни, визначеної за принципом «витягнутої руки», над договірною (контрактною) вартістю (вартістю, за якою відповідна операція повинна відображатися при формуванні фінансового результату до оподаткування згідно з правилами бухгалтерського обліку) реалізованих товарів (робіт, послуг) при здійсненні контрольованих операцій у випадках, визначених статтею 39 розділу I Податкового кодексу України за результатами податкового (звітного) року (пп 140.5.1 ПКУ)
3.1.4 ТЦ1	Сума перевищення договірної (контрактної) вартості (вартості, за якою відповідна операція повинна відображатися при формуванні фінансового результату до оподаткування згідно з правилами бухгалтерського обліку) придбаних товарів (робіт, послуг) над ціною, визначеною за принципом «витягнутої руки», при здійсненні контрольованих операцій у випадках, визначених статтею 39 розділу I Податкового кодексу України за результатами податкового (звітного) року (пп. 140.5.2 ПКУ)

39.2.1.7. Господарські операції, передбачені [підпунктами 39.2.1.1](#) (крім операцій, що здійснюються між нерезидентом та його постійним представництвом в Україні) і [39.2.1.5](#) цього підпункту, визнаються контрольованими, якщо одночасно виконуються такі умови:

- річний дохід платника податків від будь-якої діяльності, визначений за правилами бухгалтерського обліку, перевищує **150 мільйонів гривень** (за вирахуванням непрямих податків) за відповідний податковий (звітний) рік;
- обсяг таких господарських операцій платника податків з кожним контрагентом, визначений за правилами бухгалтерського обліку, перевищує **10 мільйонів гривень** (за вирахуванням непрямих податків) за відповідний податковий (звітний) рік.

Господарські операції, що здійснюються між нерезидентом та його **постійним представництвом** в Україні, визнаються контрольованими, якщо обсяг таких господарських операцій, визначений за правилами бухгалтерського обліку, перевищує **10 мільйонів гривень** (за вирахуванням непрямих податків) за відповідний податковий (звітний) рік.

Додаток ТЦ

Детальніше: <http://uteka.ua/ua/publication/commerce-12-nalogi-i-otchetnost-10-prilozhenie-tc-1>



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Різниці з р. I та II ПКУ

☞ ВСІ (навіть ті, хто відмовився від різниць)

Різниці, передбачені р. I ПКУ			
Х	Х	4.2.4	Сума пропорційного коригування доходів з метою трансфертного ціноутворення (пп. 39.5.5 р. I ПКУ)
Х	Х	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)	Х	Х

Різниця зі ст. 123¹ р. II ПКУ – у разі порушення умов договорів страхування та вимог щодо них з ПКУ

лист ДФСУ від 10.06.2016 р. [№ 12974/6/99-99-15-02-02-15](#)

лист ДФСУ від 28.03.2017 р. № 6319/6/99-99-15-02-02-15

ІПК від 20.03.2019 р. № 1130/ІПК/26-15-12-03-11

ІПК ДПСУ від 01.06.2021 р. № 2181/ІПК/99-00-21-02-02-06



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)

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

Збільшує фінрезультат до оподаткування.

4.1.5.1	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. 4¹ 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 звітної 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)
---------------	---	--------------	--

Наприклад, поворотна фіндопомога, що була отримана до 01.01.2015 р. і тоді включена до доходу (бо отримана від неплатника податку на прибуток – в редакції ПКУ чинній на той момент), а зараз повертається

«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)
---------------	---



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)

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

Збільшує фінрезультат		Зменшує фінрезультат	
4.1.14	Сума витрат платника податку, який є боржником (позичальником) за зовнішніми кредитами (позиками), залученими під державні гарантії, обслуговування та погашення яких здійснюється за рахунок коштів Державного бюджету України, за переліком, визначеним Кабінетом Міністрів України, внаслідок здійснення правочинів, зазначених у пункті 14 розділу «Прикінцеві положення» Закону України «Про Державний бюджет України на 2015 рік», що виникають за правилами бухгалтерського обліку при списанні безнадійної дебіторської заборгованості за поставлені товари (роботи, послуги), що підлягали оплаті за рахунок коштів Державного бюджету України – в розмірі, що не перевищує суму доходів, визначену у рядку 4.2.12 розділу 4 «Інші різниці» цього додатка (п. 36 підрозд. 4 р. XX ПКУ)	4.2.12	Сума доходу, що виникла у платника податку, який є боржником (позичальником) за зовнішніми кредитами (позиками), залученими під державні гарантії, обслуговування та погашення яких здійснюється за рахунок коштів Державного бюджету України, за переліком, визначеним Кабінетом Міністрів України, внаслідок здійснення правочинів, зазначених у пункті 14 розділу «Прикінцеві положення» Закону України «Про Державний бюджет України на 2015 рік» (п. 36 підрозд. 4 р. XX ПКУ)
4.1.15	Одна третя частина суми доходів, визнаних у зв'язку із зменшенням (розформуванням) резервів, на яку зменшувався фінансовий результат до оподаткування згідно з підпунктом 1 пункту 39 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України, в кожному з трьох років, наступних за роком, у якому було погоджено план реструктуризації згідно із законом щодо фінансової реструктуризації або затверджено план санації згідно із статтею 6 Закону України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом» з урахуванням особливостей, встановлених законом щодо фінансової реструктуризації (пп. 2 п. 39 підрозд. 4 р. XX ПКУ)	4.2.13	Сума доходів, визнаних відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності у зв'язку з розформуванням резервів внаслідок реструктуризації зобов'язань відповідно до плану реструктуризації, погодженого згідно із законом щодо фінансової реструктуризації, або плану санації, затвердженого згідно зі статтею 6 Закону України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом» з урахуванням особливостей, встановлених законом щодо фінансової реструктуризації, якщо оподаткування таких резервів регулюється нормами пункту 139.3 статті 139 Податкового кодексу України (пп. 1 п. 39 підрозд. 4 р. XX ПКУ)
X	X	4.2.14	Сума доходів, визнаних відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності внаслідок списання податкового боргу, анулювання (прощення) та/або розстрочення (відстрочення) зобов'язань платника відповідно до положень пункту 37 підрозділу 10 розділу XX Податкового кодексу України та закону щодо фінансової реструктуризації (пп. 1 п. 39 підрозд. 4 р. XX ПКУ)

Різниці з підрозділу 4 р. XX ПКУ «перехідні» різниці

☞ BCI (навіть ті, хто відмовився від різниць)

«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)
---------------	--	---------------	--



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. Щоправда, **якщо порушили умову уже будучи без різниць – тоді можлива різниця**

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	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	Сума розрахованої амортизації основних засобів (визначених пунктом 43 ¹ 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)
Х	Х	4.2.16.2	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)

Різниці з підрозділу 4 р. XX ПКУ «перехідні» різниці

🌀 BCI (навіть ті, хто відмовився від різниць)

Порушення умов цільового використання вивільнених від оподаткування коштів у разі застосування пільги з реалізації газу (метану), що діяла до 01.01.2020 р.

Збільшує фінрезультат		Зменшує фінрезультат	
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 Податкового кодексу України, за результатами податкового року, що настає за податковим періодом застосування пільги – у разі відсутності цільового використання вивільнених від оподаткування коштів (п. 16 підрозд. 4 р. XX ПКУ)	4.2.17	Сума доходу, отриманого від операцій з газом (метаном) вугільних родовищ (реалізація, переробка, спалювання) та/або похідною сировиною газу (метану) вугільних родовищ, у тому числі газоповітряною сумішшю із вмістом газу (метану), яка не відповідає вимогам до якості природного газу, призначеного для транспортування, промислового та комунально-побутового споживання (п. 16 підрозд. 4 р. XX ПКУ)



Різниці з підрозділу 4 р. XX ПКУ «перехідні» різниці

🌀 BCI (навіть ті, хто відмовився від різниць)

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 у звітні періоди 2020 р.

!!! Стосується лише 2020 р. На 2021 р. не поширюються ці правила.

У п. 51-2 та 51-3 підрозділу 4 р. XX ПКУ звучить «за податкові (звітні) періоди 2020 року».

Збільшує фінрезультат		Зменшує фінрезультат	
4.1.20	Сума витрат, визнаних за правилами бухгалтерського обліку, внаслідок використання закладом охорони здоров'я державної та/або комунальної власності та/або особою, уповноваженою на здійснення закупівель у сфері охорони здоров'я, що є платником податку на прибуток, коштів або товарів, визначених пунктом 51-2 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України (п. 51-2 підрозд. 4 р. XX ПКУ)	4.2.20	Сума доходів, визнаних за правилами бухгалтерського обліку, внаслідок отримання закладом охорони здоров'я державної та/або комунальної власності та/або особою, уповноваженою на здійснення закупівель у сфері охорони здоров'я, що є платником податку на прибуток, коштів або товарів, визначених пунктом 51-2 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України (п. 51-2 підрозд. 4 р. XX ПКУ)
4.1.21	Сума витрат, визнаних за правилами бухгалтерського обліку, внаслідок використання закладом охорони здоров'я державної та/або комунальної власності, що є платником податку на прибуток, товарів (лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання), необхідних для виконання заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій коронавірусної хвороби (COVID-19), перелік яких визначено Кабінетом Міністрів України (п. 51-3 підрозд. 4 р. XX ПКУ)	4.2.21	Сума доходів, визнаних за правилами бухгалтерського обліку, внаслідок отримання закладом охорони здоров'я державної та/або комунальної власності, що є платником податку на прибуток, товарів (лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання), необхідних для виконання заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій коронавірусної хвороби (COVID-19), перелік яких визначено Кабінетом Міністрів України (п. 51-3 підрозд. 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)

«Протикоронавірусні» матеріальна допомога та компенсації
З 20.12.2020 р. завдяки Закону № 1072. Різниці зменшувальні
Інформаційний лист № 17

Зменшує фінрезультат	
4.2.22	Сума 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 (п. 54 підрозділу 4 р. XX ПКУ)
4.2.23	Сума 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 (п. 54 підрозділу 4 р. XX ПКУ)



Різниці з додатка РІ

Рядок 03

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

01	Усього різниць, на які збільшується фінансовий результат		02	Усього різниць, на які зменшується фінансовий результат	
Різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (рядок 01- рядок 02) (+, -) ²					03



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. Зокрема операції, пов'язані з отриманням пільг при використанні міжнародної технічної допомоги обліковуються згідно з правилами бухгалтерського обліку та підлягають відображенню у Додатку ПЗ до рядка 05 ПЗ Декларації.

Приводиться в **додатку ПЗ**.

Таблиця 1. Розрахунок прибутку, що звільняється від оподаткування.

Таблиця 2. Підстави для застосування пільги

Додаток ПЗ

Детальніше: <https://uteka.ua/ua/publication/commerce-12-nalogi-i-otchetnost-10-prilozhenie-pz-1>



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 _____ ⁴ / 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).



Податок на прибуток KIK

Рядок 06.1

Податок на прибуток контрольованої іноземної компанії	06.1 KIK
---	----------

Правила оподаткування контрольованих іноземних компаній стартують **01.01.2022 р.** (мали працювати з початку 2021 р., але відтермінували). Резидент України (як фізособа, так і юрособа), який контролює іноземну особу, є платником податку на прибуток KIK.

Відповідь на питання чи є у вас контроль, тобто чи є KIK - у пп. 392.1.2 ПКУ.

Звітуючи за 2021 р. цей рядок з прочерком, бо правила KIK у ньому ще не працювали



Податок на прибуток КІК

Рядок 06.1

Зокрема, іноземна компанія визнається контрольованою іноземною компанією, якщо фізособа - резидент України або юрособа - резидент України:

а) володіє часткою в іноземній юридичній особі у розмірі більше ніж 50%, або

б) володіє часткою в іноземній юридичній особі у розмірі більше ніж 10% (а для 2022-2023 р. – часткою 25% і більше, - це перехідна норма з п. 54 підрозд. 10 р. ХХ ПКУ), за умови що декілька фізосіб - резидентів України та/або юросіб - резидентів України володіють частками в іноземній юридичній особі, розмір яких у сукупності становить 50% і більше, або

в) окремо або разом з іншими резидентами України - пов'язаними особами здійснює фактичний контроль над іноземною юридичною особою.

Фізособа - резидент України або юрособа - резидент України не визнаються контролюючими особами, якщо їх володіння часткою у контрольованій іноземній компанії реалізовано через пряме або опосередковане володіння в іншій юридичній особі - резиденті України, за умови якщо остання визнається контролюючою особою згідно з цим пунктом та на неї покладається зобов'язання щодо оподаткування скоригованого прибутку контрольованої іноземної компанії.

Правила оподаткування прибутку КІК прописані ст. 39² ПКУ – якщо контролюючою особою є юрособа, і у [п. 177.13](#) ПКУ - якщо контролюючою особою є фізособа.



Податок на прибуток КІК

Рядок 06.1

У п. 54 підрозд. 10 р. ХХ ПК прописано перехідні правила звітування (вніс зміни Закон від 17.12.2020 р. № 1117-ІХ). Вперше подавати Звіт про КІК потрібно буде за 2022 р. у 2023 році (п. 54 підрозд. 10 розд. ХХ ПКУ). Щоправда, контролюючі особи мають право подати звіт про контрольовані іноземні компанії за 2022 рік до контролюючого органу одночасно з поданням річної декларації про майновий стан і доходи або податкової декларації з податку на прибуток підприємств за 2023 рік із включенням зазначеного у такому звіті скоригованого прибутку контрольованої іноземної компанії, що підлягає оподаткуванню в Україні, до показників відповідних декларацій за 2023 рік. При цьому штрафні санкції та/або пеня не застосовуються.



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).



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

Додаток ЗП

Детальніше: <https://uteka.ua/ua/publication/commerce-12-nalogi-i-otchetnost-10-prilozhenie-zp-1>



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Додаток 3П – зменшення податку на прибуток

пп. 141.4.9 ПКУ

Суми податку на прибуток, отриманий з іноземних джерел, що **сплачені суб'єктами господарювання за кордоном**, зараховуються під час сплати ними податку в Україні. При цьому зарахуванню підлягає сума податку, розрахована за правилами, встановленими цим розділом.

Розмір зарахованих сум податку з іноземних джерел протягом податкового (звітного) періоду **не може перевищувати суми податку, що підлягає сплаті в Україні таким платником податку протягом такого періоду.**

Не підлягають зарахуванню у зменшення податкових зобов'язань такі податки, сплачені в інших країнах:

- податок на капітал/майно та приріст капіталу;
- поштові податки;
- податки на реалізацію (продаж);
- інші непрямі податки незалежно від того, підпадають вони під категорію прибуткових податків чи оподатковуються іншими податками згідно із законодавством іноземних держав.

Зарахування сплачених за митним кордоном України сум податку здійснюється за умови подання **письмового підтвердження контролюючого органу іншої держави щодо факту сплати такого податку** та за наявності чинного міжнародного договору України про уникнення подвійного оподаткування доходів



Додаток 3П – зменшення податку на прибуток

Перерахунок грн – за курсом НБУ на дату сплати податку за кордоном

Платник податку враховує у зменшення податку на прибуток підприємств за звітний податковий період суму податку, сплаченого таким платком за кордоном протягом цього звітного періоду, яка визначається шляхом перерахунку іноземної валюти до гривні, виходячи з офіційного курсу Національного банку України на дату сплати такого податку за кордоном за умови дотримання вимог п. 13.1 ст. 13 та п.п. 141.4.9 п. 141.4 ст. 141 Кодексу

[ІПК ДФСУ від 25.09.2018 № 4149/6/99-99-15-02-02-15/ІПК](#)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Додаток 3П – зменшення податку на прибуток

Дозволено зменшити сплачуну у звітному періоді суму податку за кордоном

Тобто, якщо сплата відбулася у минулому періоді, зарахувати не можна.

Заборону перенесення такого перевищення у зменшення податкових зобов'язань на наступні звітні періоди

ІПК ДФСУ від 15.09.2017 № 1975/6/99-99-15-02-02-15/ІПК



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Додаток ЗП – зменшення податку на прибуток

Зменшення на суму авансового внеску при виплаті дивідендів

ЗІР 102.20.02

Питання

Як у Податковій декларації з податку на прибуток підприємств відображаються суми авансових внесків при виплаті дивідендів (прирівняних до них платежів) (у т. ч. платниками, які звітують щоквартально) у зменшення податкового зобов'язання з податку на прибуток?

Відповідь

Розрахунок зменшення нарахованої суми податку на прибуток на суму сплачених авансових внесків здійснюється у додатку ЗП до Декларації, а саме:

- у рядку 16.2 додатка ЗП відображаються авансові внески, нараховані та сплачені у звітному (податковому) періоді (значення показника рядка 6 додатка АВ до Декларації);

- у рядку 16.3 – авансові внески, нараховані та сплачені у минулих звітних (податкових) періодах, які не враховані у зменшення податку на прибуток (значення показника рядка 16.4.2 додатка ЗП до Декларації попереднього звітного (податкового) року);

- у рядку 16.4 – сумарне значення рядка 16.2 (нараховані та сплачені авансові внески у звітному (податковому) періоді (першому кварталі, півріччі, трьох кварталах, році)) та рядка 16.3 (авансові внески, не зараховані у зменшення податку у минулих періодах), у тому числі:

- у рядку 16.4.1 – нараховані та сплачені у поточному звітному (податковому) періоді авансові внески, що відносяться на зменшення нарахованої суми податку на прибуток за такий звітний період.

Платники податку, які подають Декларацію щоквартально, відображають у рядку 16.4.1 нараховані та сплачені у першому кварталі, півріччі, трьох кварталах, році авансові внески при виплаті дивідендів, що відносяться на зменшення нарахованої суми податку на прибуток за такий перший квартал, півріччя, три квартали, рік;

- у рядку 16.4.2 – нараховані та сплачені авансові внески, що відносяться на зменшення нарахованої суми податку на прибуток в наступних звітних (податкових) періодах (рядок 16.4 - рядок 16.4.1, переноситься до рядка 16.3 додатка ЗП до рядка 16 Декларації за наступний звітний (податковий) рік).

Додаток ЗП – зменшення податку на прибуток

Зменшення на суму авансового внеску при виплаті дивідендів

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 06.1 КІК + 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) ⁹	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) (+, -) ¹⁰	19
---	----

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

В «річників» ряд. 19 = ряд. 17.

З виносці 10 «Заповнюється платниками податку, які подають звітність поквартально та за рік. 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».

Саме цей рядок як податкові зобов'язання з податку на прибуток проходить по інтегрованій картці платника



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. 57.1¹.3 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. 57.1¹.2 ПКУ).



Додаток АВ

Авансовий внесок при виплаті дивідендів

Додаток АВ

Детальніше: <https://uteka.ua/ua/publication/commerce-12-nalogi-i-otchetnost-10-prilozhenie-av-1>

Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена п. 136.1 ПКУ – 18%

ПОКАЗНИКИ	Код рядка
1	2
Сума виплачених у звітному (податковому) періоді дивідендів (прив'язаних 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 авансового внеску, з якої має бути сплачено авансовий внесок у звітному (податковому) періоді (рядок 1 - рядок 2 додатка АВ), але не більше значення рядка 4 додатка АВ	5
Сума авансового внеску у зв'язку із виплатою дивідендів (прив'язаних до них платежів), що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді (рядок 5 додатка АВ x $\frac{\text{ставка}}{100}$) ² (переноситься в рядок 20 АВ 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

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) ⁹	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) ¹⁰	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.



Звітування з податку на доходи нерезидентів

Платники податку на прибуток

Додаток ПН до декларації заповнюється окремо за кожним таким нерезидентом.

Заповнюють наростаючим підсумком за рік. Тобто, якщо в першому кварталі 2020 р. була виплата нерезиденту-юрособі доходу з джерел походження з України, вона буде відображена у квартальній декларації, піврічній, трьоквартальній і річній, бо декларація та додаток ПН складаються наростаючим підсумком за рік

Додаток ПН подають у складі декларації з податку на прибуток (при квартальному звітуванні – 40 к. д., за рік – 60 к.д.)

НЕплатники податку на прибуток

У декларації треба заповнити всі обов'язкові реквізити (п. 48.3 ПКУ), а також рядки 23–25. В цих рядках відображають загальну суму податку на репатріацію, що підлягає сплаті та сплачена до бюджету. Та докладають додаток ПН на кожного нерезидента, якому виплачували дохід у звітному періоді. Більше ніяких додатків з такою декларацією неплатники податку на прибуток не подають

лист ДФС від 28.03.2017 р. № 6312/6/99-99-15-02-02-15

З 01.01.2021 р. для ФОП і юросіб-єдинників, які виплачують нерезидентам доходи з джерел походження з України – звітний період стосовно таких доходів нерезидентів – РІК

пп. «г», п. «г'» п. 137.5 ПКУ в редакції з 01.01.2021 р.
Відзвітувати треба буде протягом 60 к. д. по завершенню звітного року



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Додаток ПН - звітування з податку на доходи нерезидентів

Навіть якщо норми Міжнародного договору звільняють від оподаткування – додаток ПН заповнюється

лист ДФСУ від 17.06.2016 р. № 13557/6/99-99-15-02-01-16

ЗІР 102.20.02

Питання

Чи потрібно подавати додаток(ки) ПН до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, якщо відповідно до норм міжнародного договору доходи нерезидента із джерелом їх походження з України звільняються від оподаткування?

Відповідь

Коротка:

Платники податку – резиденти, 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 доходу із джерелом його походження з України, отриманого таким нерезидентом від провадження господарської діяльності, зокрема і доходу, звільненого від оподаткування згідно норми міжнародного договору, повинні заповнювати по кожному нерезиденту, якому виплачуються такі доходи, додаток ПН до рядка 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (далі – Декларація), та подавати його (їх) до контролюючих органів разом із Декларацією.

Додаток ПН

За контрактом з нерезидентом. Якщо в угоді з нерезидентом здійснено переклад на українську мову відомостей про нерезидента, зокрема, його «Повне найменування нерезидента» та «Місцезнаходження нерезидента» у Додатку ПН до Декларації такі реквізити також зазначаються українською мовою. Коли ж в угоді нерезидента вказані без перекладу на українську мову, і з метою збереження ідентичності зовнішньоекономічної угоди та первинних документів, оформлених у зв'язку зі здійсненням зовнішньоекономічної операції, графи «Повне найменування нерезидента» та «Місцезнаходження нерезидента» Додатка ПН до Декларації заповнюються на іноземній мові.

поле «Код нерезидента в країні резиденції» - заповнювати поле необхідно за наявності інформації про код нерезидента, у разі ж відсутності такої інформації поле заповнюється з прокресленням (підкатегорії 102.20.02 ЗІР)

Назва країни резиденції нерезидента, код країни резиденції - відповідно до Переліку кодів країн світу для статистичних цілей, затвердженого наказом Державної служби статистики України від 8 січня 2020 р. № 32, або назва вільної економічної зони.

поле «Відмітка про наявність офшорного статусу» заповнюється, якщо нерезидент розташований на території офшорних зон (Перелік затверджено розпорядженням КМУ від 23.02.2011 р. № 143-р). Нагадаємо: за пп. 14.1.122-1 ПКУ *нерезиденти, що мають офшорний статус*, - нерезиденти, розташовані на території офшорних зон, крім нерезидентів, які надали платнику податку виписку з правоустановчих документів, легалізовану у встановленому законодавством порядку, що свідчить про звичайний (неофшорний) статус такого нерезидента

Звітна
Звітна нова
Уточнююча

Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта

--

Додаток ПН
до рядка 23 ПН Податкової декларації
з податку на прибуток підприємств

Звітний (податковий) період 20__ року

	I квартал		Півріччя		Три квартали		Рік
--	-----------	--	----------	--	--------------	--	-----

Повне найменування нерезидента ¹	Назва країни резиденції нерезидента ¹
Місцезнаходження нерезидента	
Код нерезидента в країні резиденції	Код країни резиденції ¹
Відмітка про відсутність статусу юридичної особи ³	Відмітка про наявність офшорного статусу ²

Додаток ПН

Зміни, внесені Наказом Мінфіну № 317

Повне найменування нерезидента, який є бенефіціаром (фактичним) отримувачем (власником) доходу ⁴	Назва країни резиденції нерезидента, який є бенефіціаром (фактичним) отримувачем (власником) доходу ¹			
Місцезнаходження нерезидента, який є бенефіціаром (фактичним) отримувачем (власником) доходу ⁴	Код країни резиденції ¹			
Код нерезидента в країні резиденції ³				
	Відмітка про наявність офшорного статусу ²			
Відмітка про відсутність статусу юридичної особи ³				

4 Зазначаються дані про нерезидента, який є бенефіціаром (фактичним) отримувачем (власником) доходу із джерелом походження з України, у разі застосування відповідно до статті 103 глави 10 розділу II Податкового кодексу України положення міжнародного договору України з країною, резидентом якої є відповідний бенефіціарний (фактичний) отримувач (власник) такого доходу.



Додаток ПН

Податок на репатріацію

Таблиця 1. Розрахунок (звіт) податкових зобов'язань нерезидентів, якими отримано доходи із джерелом їх походження з України⁵

Види доходів	Код рядка	Сума доходів	Ставка податку (%) згідно з Податковим кодексом України	Ставка податку (%) згідно з міжнародним договором ⁶	Сума податку (графіа 3 x графу 4/100 або графа 3 x графу 5/100)	Сума податку до сплати при виплаті доходу у будь-якій формі, відмінній від грошової, або якщо податок не було утримано з доходу під час його виплати (графіа 3 x 100/(100 - графа 4) - графа 3) або (графіа 3 x 100/(100 - графа 5) - графа 3)	Сума податку (графіа 6 або графа 7) ⁸
1	2	3	4	5	6	7	8

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 виносці 6

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)

Додаток ПН

Детально: <https://uteka.ua/ua/publication/commerce-12-nalogi-i-otchetnost-10-prilozhenie-pn-1>



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 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁹	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) ¹⁰	25
---	----

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

У «річників» ряд. 25 = ряд. 23.



Виправлення помилок

У виносці 11 - заповнюється у разі самостійного виправлення помилок шляхом уточнення показників Податкової декларації з податку на прибуток підприємств відповідно до ст. 50 ПКУ

Виправлення помилок ¹¹		
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

У виносці 11 - заповнюється у разі самостійного виправлення помилок шляхом уточнення показників Податкової декларації з податку на прибуток підприємств відповідно до ст. 50 ПКУ

Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів ¹¹		
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. ХХ ПКУ) – якщо помилка стосується карантинного періоду (тобто наразі періодів 2020 та 2021 років).

Додаток ВП

Детальніше: <https://uteka.ua/ua/publication/commerce-12-nalogi-i-otchetnost-10-prilozhenie-vp-1>



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Пеня, не пов'язана з виправленням помилок

Податкові зобов'язання, інші штрафні санкції та пені, визначені відповідно до Податкового кодексу України, не пов'язані з виправленням помилок.

Ці рядки додано наказом № 481 (в старій формі їх немає)

Рядки 35 та 36 для пільговиків за порушення пільгових умов.

Рядок 37 – пеня за порушення умов страхування (договорів довгострокового страхування життя чи договорів страхування в межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема страхування додаткової пенсії, добровільного медичного) – за ст. 123¹ ПКУ.

Податкові зобов'язання, інші штрафні санкції та пені, визначені відповідно до Податкового кодексу України, не пов'язані з виправленням помилок		
Сума збільшення податкового зобов'язання за порушення вимог цільового використання вивільнених від оподаткування коштів відповідно до пунктів 142.1 - 142.3 статті 142 розділу III, пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	35	
Штрафні санкції за порушення положень пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	36	
Пеня, нарахована на виконання вимог статті 123 ¹ глави 11 розділу II, пунктів 142.1 - 142.3 статті 142 розділу III, пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	37	



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

Детальніше: <http://uteka.ua/ua/publication/commerce-12-nalogi-i-otchetnost-10-prilozhenie-pp>



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Додаток ПП

Пільги з податку на прибуток

Заповнюють платники податку на прибуток, які мають пільги.

Графа 1 та 2 – з Довідника пільг

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

Наприклад:

- збитки, які були відображені в ряд. 3.2.4 додатка РІ до декларації за 2021 рік (якщо 2021 р. прибутковий);
 - ціннопаперові збитки;
 - менша ставка, чи звільнення від оподаткування за Міжнародним договором щодо доходів нерезидентів;
 - зарахування закордонного податку;
 - разова «ковідна» компенсація
- згідно із Законом від 04.12.2020 № 1071-ІХ і підпали під дію п. 54 підрозд. 4 розд. XX ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Додаток ПП

Пільги з податку на прибуток

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 x 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>

Порядок обліку сум податків і зборів, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, затверджено постановою КМУ від 27.12.2010 № 1233



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 2021 рік +1 000 000 грн.
Ряд. 03 (різниці) – 2 000 000 грн., в т.ч. різниця 3.2.4. дод РІ (збитки минулих років) – 1 500 000 грн,
інші різниці за 2021 рік -500 000 грн.
Ряд. 04 (об'єкт оподаткування) – 1 000 000 грн.

Тобто об'єкт оподаткування за рік 2021 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 2021.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

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	01.01.2021	31.12.2021	—

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 – 30.09.2021. Якщо за рік - 31.12.2021.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Додаток ПП

Пільги з податку на прибуток

Наростаючим підсумком заповнюється. За півріччя може бути менша сума ніж за квартал – буруться дані по звітному періоду.

ЗІР 102.19

Питання

Яка сума пільги з податку на прибуток (у тому числі, якщо переноситься від'ємне значення з попереднього року у звітний) зазначається у Додатку ПП до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за півріччя поточного року у разі застосування її у I та II кварталах, якщо у II кварталі сума пільги є меншою ніж у I кварталі та як при цьому заповнюються графи 3 – 5 Додатка ПП?

Відповідь

Коротка:

Відповідно до п.п. 140.4.4 п. 140.4 ст. 140 Податкового кодексу України (далі – ПКУ) сума від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років є різницею на яку зменшується фінансовий результат до оподаткування.

Зазначена різниця відображається у рядку 3.2.4 додатка РІ до рядка 03 РІ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (далі – Декларація), та у додатку ПП до Декларації, оскільки згідно з Довідником інших податкових пільг пільгою із кодом 11020301 є сума податку, несплаченого у зв'язку із зменшенням фінансового результату до оподаткування, на суму від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років.

Враховуючи те, що розрахунок пільги з податку на прибуток здійснюється на підставі показників Декларації, яка заповнюється наростаючим підсумком з початку року, то у додатку ПП до Декларації за податковий (звітний) період – півріччя у графі 3 «Сума податку, не сплаченого до бюджету у зв'язку з отриманням податкової пільги (вивільнені від оподаткування кошти), гривень» має зазначатися сума податку на прибуток, яка не сплачена до бюджету, розрахована на підставі показників Декларації за відповідний податковий (звітний) період – півріччя.

При цьому строк користування пільгою, у разі застосування її у I та II кварталах, є період з першого календарного дня I кварталу по останній календарний день півріччя відповідного податкового (звітного) року, який зазначається відповідно у графах 4 «число, місяць, рік початку» та 5 «число, місяць, рік закінчення» додатка ПП до Декларації.

Додаток ПП

Пільги з податку на прибуток

Обчислення пільги у разі користування нормами Міжнародного договору при оподаткуванні нерезидентів (менша ставка або звільнення)

ЗІР 102.16

Відповідь

Коротка:

Сума податку на прибуток підприємств не сплачена до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг відображається у додатку ПП «Інформація про суми податкових пільг» до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (далі – Декларація).

Розрахунок не внесених до державного бюджету сум податку на прибуток при оподаткуванні нерезидентів з урахуванням положень міжнародних договорів України здійснюється за алгоритмом:

Сума втрат бюджету = сума доходу із джерелом його походження з України $\times$ (ставка податку (%) згідно з п. 141.4 ст. 141 Податкового кодексу України (далі – ПКУ) - ставка податку (%) згідно із міжнародним договором) : 100 відсотків.



Додаток ПП

Пільги з податку на прибуток

Строк користування пільгою у разі використання Міжнародного договору щодо оподаткування доходів нерезидента ЗІР 102.16

Питання

Яка дата вважається початком/закінченням користування пільгою (початок звітного періоду чи день виплати доходу) для графі «Строк користування податковою пільгою у звітному періоді» додатка ПП до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств при застосуванні норм міжнародного договору України про уникнення подвійного оподаткування, та чи необхідно подавати такий додаток за наступні звітні періоди поточного року, в яких не здійснювалася виплата доходу нерезиденту?

Відповідь

Коротка:

У графі «Строк користування податковою пільгою у звітному періоді» додатка ПП до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (далі – Декларація) зазначаються «число, місяць, рік початку» та «число, місяць, рік закінчення» користування відповідною податковою пільгою.

Тобто, у разі застосування норм міжнародного договору України про уникнення подвійного оподаткування при оподаткуванні доходів нерезидентів датою початку/закінчення користування податковою пільгою у звітному періоді є дата виплати доходу нерезиденту.

Якщо виплати доходів нерезиденту здійснюються декілька разів протягом звітних (податкових) періодів року, то датою початку користування відповідною податковою пільгою є день першої виплати доходу, а датою закінчення користування – день останньої виплати доходу.

Враховуючи те, що заповнення додатка ПП до Декларації здійснюється на підставі показників Декларації та додатка ПН до неї, які складаються наростаючим підсумком з початку року, то незалежно від того здійснюється виплата доходу нерезиденту у наступних звітних періодах поточного року чи ні, додаток ПП до Декларації подається з відображенням застосованої у попередньому звітному періоді поточного року податкової пільги.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Додаток ПП

Пільги з податку на прибуток

Цільове використання у додатку ПП

ЗІР 102.19

Питання

В якому випадку заповнюється графа 6 додатка ПП до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств та як в довідниках пільг, затверджених ДПС, вказані пільги, що мають цільове призначення?

Відповідь

Коротка:

Графа 6 «Сума податкової пільги, що використана за цільовим призначенням» додатка ПП до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (далі – додаток ПП) заповнюється у випадку, якщо податковим законодавством встановлено вимогу цільового використання податкової пільги з податку на прибуток підприємств. Якщо вимога про цільове використання стосовно пільги не передбачена, то графа 6 додатка ПП не заповнюється.

Зазначені податкові пільги з податку на прибуток підприємств у Довіднику податкових пільг, що є втратами доходів бюджету, та Довіднику інших податкових пільг, затверджених Державною податковою службою України, вказані з ознакою цільового призначення у графі 8 – «1» («0» – немає цільового призначення).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Додатки до декларації

Наявність додатків ¹²	АВ	ЗП	ПН	ТЦ ¹³	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП	ПП	КІК	ФЗ ¹⁴	
												П(С)БО	МСФЗ

У відповідних клітинках проставляється позначка «+», крім клітинок під літерами «ПН» та «КІК», у яких проставляється **кількість** поданих додатків до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (виноска ¹²).



Додатки

АВ — Розрахунок авансового внеску з податку на прибуток підприємств на суму виплачених дивідендів (прирівняних до них платежів);

ЗП — Зменшення нарахованої суми податку;

ПН — Розрахунок (звіт) податкових зобов'язань нерезидентів, якими отримано доходи із джерелом їх походження з України (*таблиця 1*). Розрахунок прибутку від операцій із безпроцентними (дисконтними) облігаціями чи казначейськими зобов'язаннями (рядок 16 *таблиці 1*) (*таблиця 2*);

ТЦ — Самостійне коригування податкових зобов'язань платника податку з метою трансфертного ціноутворення. Додаток ТЦ Заповнюється платниками податку на прибуток підприємств, які здійснювали самостійне коригування відповідно до ст. 39 ПК (виноска ¹³).

ВП — Розрахунок податкових зобов'язань за період, у якому виявлено помилку(и);

РІ — Різниці;

ПЗ — Розрахунок прибутку, що звільняється від оподаткування (*таблиця 1*). Підстави для застосування пільги (*таблиця 2*);

АМ — Інформація щодо нарахованої амортизації;

ЦП — Розрахунок фінансового результату від операцій із цінними паперами;

ПП — Інформація про суми податкових пільг.

КІК — Розрахунок прибутку контрольованої іноземної компанії.

ФЗ — Фінансова звітність.

Три з них - додатки АМ, ЦП і ТЦ є додатками до додатка РІ. Тому їх дані напямую не переносяться до рядків декларації, а відображаються в додатку РІ, та вже через нього — у рядку 03 РІ декларації



Доповнення до декларації

Наявність доповнення ¹⁶	Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України)	
	N з/п	Зміст доповнення

Згідно з п. 46.4 ПКУ, якщо платник вважає, що форма податкової декларації збільшує чи зменшує його податкові зобов'язання, у супереч нормам він має право зазначити цей факт у спеціально відведеному місці в податковій декларації.

За потреби платник податків може подати разом із такою податковою декларацією доповнення до цієї декларації, складене в довільній формі, що вважатиметься невід'ємною частиною податкової декларації. Це **доповнення подається з поясненням мотивів його подання**. Платник податків, який подає звітність в електронній формі, подає таке доповнення в електронній формі.

Отже, якщо підприємство подає доповнення, воно нумерує їх і вказує суть, зміст доповнення в наведеному вище полі



Додатки – кількість аркушів

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

Додатки на ___ арк.

Вказується кількість сторінок у т. ч. і з фінзвітністю. У ЗІР 102.20.02 сказано, що 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.

При заповненні декларації в електронному вигляді зазначається сумарна кількість **візуально відокремлених сторінок** додатків до Декларації, інформація про які міститься у полі «Наявність додатків» декларації (ЗІР 102.20.02).

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

Відмітка про відмову від різниць

Якщо прийняти рішення про відмову від різниць (дохід не перевищує 40 млн грн за останній рік) – ставимо відмітку в декларації

Рішення про відмову від різниць оформляють наказом чи розпорядженням про незастосування різниць з податку на прибуток. Тож його реквізити вказуємо.

В наступні роки безперервної сукупності років – можемо дублювати це рішення (податківці в ЗІР за такий підхід)

Наявність рішення ¹⁷	Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці
+	Наказ № 5 від 05.01.2022 р.



Зміни – наказ № 601

Зміни наказу № 601 при заповненні декларації за 2021 р. не враховуємо (тобто форму беремо з урахуванням змін № 317 без змін № 601).

Змінами наказу № 601 передбачено, зокрема, місце для проставлення відмітки про подання декларації інвесторами із значними інвестиціями.

Крім того, для інвесторів зі значними інвестиціями в основному розділі декларації після рядка за кодом 03 РІ додали нові рядки:

03.1 - «Сума перевищення ціни, визначеної за принципом «витягнутої руки», над договірною (контрактною) вартістю реалізованих товарів (робіт, послуг) при здійсненні контрольованих операцій платником податку - інвестором із значними інвестиціями»;

03.2 - «Сума перевищення договірної (контрактної) вартості придбаних товарів (робіт, послуг) над ціною, визначеною за принципом «витягнутої руки», при здійсненні контрольованих операцій платником податку - інвестором із значними інвестиціями».

Відповідно, рядок 04 буде викладено в новій редакції: «Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03 РІ + рядок 03.1 + рядок 03.2) (+, -)».

Аналогічних змін зазнав і додаток ВП. В ньому також додали рядки 03.1 та 03.2 та оновили формулу рядка.



Зміни – наказ № 601

Відмітка про оприлюднення фінзвітності з аудиторським висновком

Наявність поданих до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств додатків - форм фінансової звітності ¹⁵	Баланс (Звіт про фінансовий стан) ¹⁶	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ¹⁶	Звіт про рух грошових коштів ¹⁶	Звіт про власний капітал ¹⁶	Примітки до річної фінансової звітності ¹⁶	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва		Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва	
						Баланс	Звіт про фінансові результати	Баланс	Звіт про фінансові результати
Відмітка про обов'язок платника відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським звітом ¹⁷									



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



Відповідальність

8. Нові штрафи з 2021 р. Як впливає умисел на розмір штрафів. Роз'яснення податківців.

9. «Карантинне» звільнення від відповідальності. На які порушення з податку на прибуток поширюється та яких періодів стосується.

Відповідальність

Відповідальність за неподання несвоєчасне подання декларації

Відповідальність за неподання/несвоєчасне подання декларації	Штраф
Адміністративна відповідальність – штраф для посадових осіб ст. 163 ¹ КУпАП	від 85 до 170 грн повторне протягом року від 170 до 255 грн
Фінансова відповідальність – штраф для підприємства п. 120.1 ПКУ	340 грн повторне протягом року 1020 грн

На період карантину (з 1 березня 2020 р. по останній день місяця дії карантину) штраф на підприємство не застосовують за не подання, несвоєчасне подання декларації (п. 52-1 підрозд. 10 р. ХХ ПКУ). А ось адмінвідповідальність діє!

Проект змін – збільшити адмінштраф (погоджено КМУ)

від 1 700 до 2 550 грн, а за повторне – від 2550 до 4250 грн

http://materialy.kmu.gov.ua/3959cfdb/docs/ae0fc022/Projekt_Zakonu_Ukrayini.pdf
http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=73224



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Відповідальність

Відповідальність за заниження податку на прибуток

Виявлено податківцями

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

- **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



Відповідальність

Відповідальність за заниження податку з доходів нерезидентів

Ненерахування та/або неутримання, та/або несплата (неперерахування), та/або нарахування, сплата (перерахування) не в повному обсязі податків платником податків, у тому числі податковим агентом, до або під час виплати доходу на користь нерезидента або іншого платника податків, а також нерезидентом, на якого покладено обов'язок сплачувати податок у порядку, встановленому розділом III цього Кодексу,

п. 125¹.1 ПКУ

10%	25%	50%	75%
за незумисне порушення	за ті самі дії, вчинені УМИСНО	за ті самі дії, вчинені УМИСНО протягом 1095 днів повторно	за ті самі дії, вчинені УМИСНО протягом 1095 днів втретє і більше



«Карантинний» безштрафний період

Від яких штрафів звільнено в період карантину

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

- порушення вимог до договорів довгострокового страхування життя чи договорів страхування в межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема страхування додаткової пенсії;
- відчуження майна, що перебуває у податковій заставі, без згоди контролюючого органу;
- порушення вимог законодавства в частині:
 - обліку, виробництва, зберігання та транспортування пального, спирту етилового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів;
 - цільового використання пального, спирту етилового платниками податків;
 - обладнання акцизних складів витратомірами-лічильниками та/або рівномірами-лічильниками;
 - здійснення функцій, визначених законодавством у сфері виробництва і обігу спирту, алкогольних напоїв та тютюнових виробів, пального;
 - здійснення суб'єктами господарювання операцій з реалізації пального або спирту етилового без реєстрації таких суб'єктів платниками акцизного податку;
- порушення нарахування, декларування та сплати податку на додану вартість, акцизного податку, рентної плати.

[п. 52-1 підрозділу 10 р. XX ПКУ](#)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

«Карантинний» період без пені

Нарахування пені в період карантину не здійснюється

Протягом періоду з 1 березня 2020 року по останній календарний день місяця (включно), в якому завершується дія карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України на всій території України з метою запобігання поширенню на території України коронавірусної хвороби (COVID-19), платникам податків не нараховується пеня, а нарахована, але не сплачена за цей період пеня підлягає списанню.

[п. 52-1 підрозділу 10 р. XX ПКУ](#)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



Ваші запитання



**Легкого заповнення
декларації!**