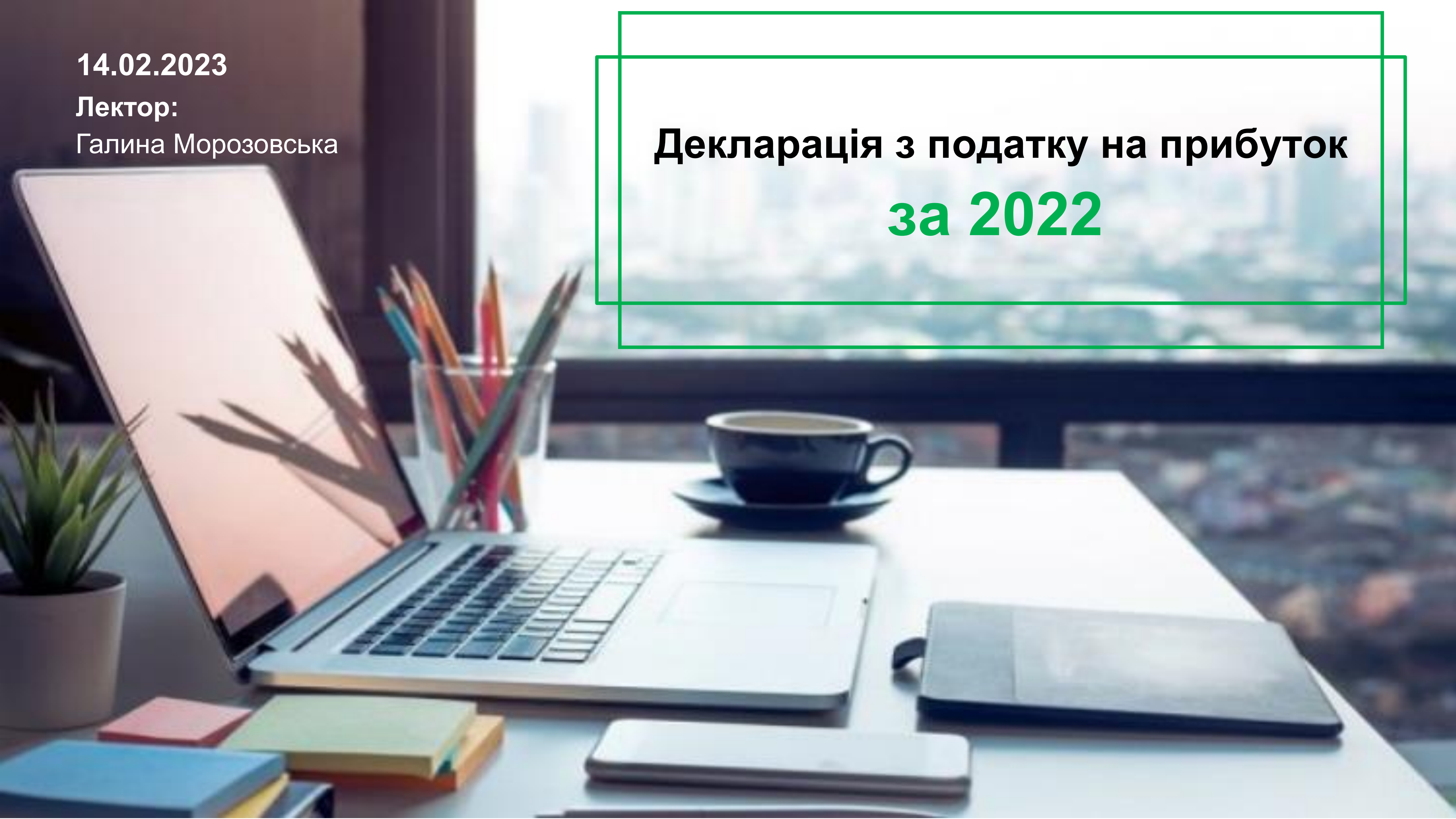


14.02.2023

Лектор:

Галина Морозовська

Декларація з податку на прибуток за 2022





Форма та строк подання та сплати.

Відмова від різниць

Форма, за якою звітуємо за 2022 р.: нова чи ще стара – рекомендації ДПСУ. Який ідентифікатор електронної форми використовувати? Нові рядки – кого стосується.

Строк звітування. Куди подавати у разі зміни місцезнаходження.

Фінзвітність разом з декларацією. Подання фінзвітності не за «своєю» формою: які ризики.

Відмова від різниць: хто вправі за 2022 рік не застосовувати різниці. Як рахувати дохід платникам податку, що повернулися зі спецправил 2% єдиного податку, для порівняння з межею 40 млн грн. Як прийняти рішення про відмову від різниць - **Зразок наказу**.

Які різниці діють навіть у разі відмови від різниць.

Хто подає декларацію з податку на прибуток за 2022 рік

- Платники податку на прибуток (крім с/г, які обрали особливий період з 1 липня по 30 червня).
- Платник податку на прибуток, що у **IV кв. 2022** перейшов на ЄП 2%, має відзвувати за проміжок часу з початку року до дати переходу на ЄВ у річній декларації.
- Платники податку на прибуток що у 2022 повернулися з ЄП 2% (пп. 9.11, пп. 9.12 підрозд. 10 р. ХХ ПКУ)
- **ФОП**, у т. ч. єдинники, фізособи, які провадять незалежну професійну діяльність - **щодо виплачених нерезиденту доходів (прибутків) із джерелом їх походження з України, що оподатковуються в порядку, визначеному [пп. 141.4](#) ПКУ.**
- **Юрособи-єдинники - щодо виплачених нерезиденту доходів (прибутків) із джерелом їх походження з України, що оподатковуються в порядку, визначеному [пп. 141.4](#) ПКУ.**
- Неприбуткові організації, які порушили умови п. 133.4 ПКУ і виключені з Рєєстру.
- Неприбуткові організації - щодо виплачених нерезиденту доходів (прибутків) із джерелом їх походження з України, що оподатковуються в порядку, визначеному [пп. 141.4](#) ПКУ



Строк подання декларації з податку на прибуток

Річна декларація

60 к. д. по завершенні року
пп. 49.18.6 ПКУ

Квартал, півріччя, три квартали

40 к. д. по завершенні кварталу
пп. 49.18.2 ПКУ

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

Декларацію з податку на прибуток за 2022 р. потрібно опдати

не пізніше 1 березня 2023 р. (включно)

Цей строк подання РІЧНОЇ декларації для усіх – як «квартальників» так і «річників»

Податковий календар

<https://zir.tax.gov.ua/main/calendar/>

Календар бухгалтера

<https://services.uteka.ua/ua/publication/calendar-15-calendar-57-kalendar-buxgaltera-na-fevral-2023-goda>



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Строк подання декларації

Податкові декларації, крім випадків, передбачених цим Кодексом, подаються за базовий звітний (податковий) період, що дорівнює:

<...>

календарному року для платників податку на прибуток (у тому числі платників частини чистого прибутку (доходу)), для [податкової декларації](#) (у тому числі розрахунку частини чистого прибутку (доходу), дивідендів на державну частку), яка розраховується наростаючим підсумком за рік, - протягом 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року;

пп. 49.18.6 ПКУ

Якщо податкова декларація за квартал, півріччя, три квартали або рік розраховується наростаючим підсумком на підставі показників базових податкових періодів, з яких складаються такі квартал, півріччя, три квартали або рік (без урахування авансових внесків), згідно з відповідним розділом цього Кодексу, зазначена податкова декларація подається у строки, визначені [пунктом 49.18](#) цієї статті для такого базового звітного (податкового) періоду, **крім податкової декларації з податку на прибуток** та розрахунку частини чистого прибутку (доходу), дивідендів на державну частку, які розраховуються наростаючим підсумком за рік.

п. 49.19 ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Строк подання декларації

Воєнний стан подовжено до 20 травня 2023 року

<http://www.golos.com.ua/article/368200>

Установити, що тимчасово, на період до припинення або скасування воєнного, надзвичайного стану на території України, з метою захисту прав платників, збереження та захисту даних надання електронних сервісів та приймання електронних документів від платників податків здійснюються у робочі дні **з 8 години до 20 години**.

{Пункт 69 підрозділу 10 розділу XX доповнено підпунктом 69.18 згідно із Законом [№ 2120-IX від 15.03.2022](#); в редакції Закону [№ 2876-IX від 12.01.2023](#)}

Закон № 2876 чинний з **08.02.2023**
пп. 69.18 підрозд. 10 р. XX 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 2022 р. - не пізніше 11 березня 2023 р. (це субота), тому переноситься на **13 березня**. Але все ж рекомендуємо сплатити напередодні – **10 березня 2023**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Код сплати податку на прибуток – де шукати

Питання

За якими кодами бюджетної класифікації сплачується податок на прибуток підприємств та яким чином можна отримати інформацію про банківські реквізити для сплати цього податку до бюджету?

Відповідь

Коротка:

Коди класифікації доходів бюджету по податку на прибуток підприємств затверджено наказом Міністерства фінансів України «Про бюджетну класифікацію».

Отримати інформацію стосовно банківських реквізитів для сплати податку на прибуток платники мають можливість в меню «Стан розрахунків з бюджетом» приватної частини Електронного кабінету. При зверненні до зазначеного меню відображається зведена інформація станом на момент звернення, що містить інформацію по кожному виду платежу, зокрема, бюджетний рахунок на поточну дату.

Також інформація про реквізити рахунків, відкритих в органах Казначейства в розрізі адміністративно-територіальних одиниць України, оприлюднена на офіційному вебпорталі ДПС в рубриці Головна/Рахунки для сплати платежів (<https://tax.gov.ua/rahunki-dlya-splati-platejiv/>).

Поряд з цим платники податку на прибуток (у т. ч. новостворені) для отримання банківських реквізитів з метою сплати податку на прибуток можуть звернутися до органу ДПС за основним місцем обліку.

Повна:

Наказом Міністерства фінансів України від 14.01.2011 № 11 «Про бюджетну класифікацію» зі змінами та доповненнями визначено класифікацію доходів бюджету, згідно з якою встановлено коди та найменування податків та зборів. Зокрема для сплати податку на прибуток підприємств визначено код бюджетної класифікації 11020000, а саме:

11020100 – податок на прибуток підприємств і організацій, що перебувають у державній власності;

11020200 – податок на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності;

11020300 – податок на прибуток підприємств, створених за участю іноземних інвесторів;

11020400 – податок на прибуток від здійснення букмекерської діяльності та азартних ігор (у тому числі казино);

11020500 – податок на прибуток іноземних юридичних осіб;

11020600 – податок на прибуток банківських організацій, включаючи філіали аналогічних організацій, розташованих на території України;

11020700 – податок на прибуток страхових організацій, включаючи філіали аналогічних організацій, розташованих на території України;

11021000 – податок на прибуток підприємств, який сплачують інші платники;

11021300 – реструктурована сума заборгованості податку на прибуток підприємств і організацій;

11021600 – податок на прибуток фінансових установ, включаючи філіали аналогічних організацій, розташованих на

<...>

3IP 102.01

<https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=28779>

<https://dp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/487560.html>



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Код сплати податку на прибуток підприємства

Ситуація – податок на прибуток сплатили за кодом 11021000 (податок на прибуток приватних підприємств) замість 11020300 (податок на прибуток підприємств, створених за участю іноземних інвесторів). Податківці нарахували штраф за несвоєчасну сплату.

Практика бізнес-омбудсмена: помилка у визначенні коду бюджетної класифікації не є тотожною невиконанню свого податкового обов'язку. ДПС дослухалась до рекомендацій Ради та скасувала спірне рішення. Додаткові донарахування скаржнику скасовано. Справу успішно закрито

<http://www.visnuk.com.ua/uk/news/100020233-praktika-biznes-ombudsmena-pomilka-u-viznachenni-kodu-byudzhetnoyi-klasifikatsiyi-ne-ye-totozhnoyu-nevikonannyyu-svogo-podatkovogo-obovyazku>



Спосіб подання декларації

Спосіб подачі 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);
- 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).

п. 49.3, п. 49.4 ПКУ



Куди подавати декларацію з податку на прибуток

У разі зміни місцезнаходження - за новим місцем після закінчення БЮДЖЕТНОГО року

Питання

До якого контролюючого органу платник податку на прибуток/ неприбуткова організація подає податкову декларацію з податку на прибуток підприємств/звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації та сплачує податок на прибуток у разі зміни місцезнаходження, пов'язаного зі зміною адміністративного району?

Відповідь

Коротка:

Платник податку на прибуток у разі зміни податкової адреси, пов'язаної зі зміною адміністративного району, подає податкову декларацію з податку на прибуток підприємств та сплачує податок на прибуток за попереднім місцезнаходженням до закінчення поточного бюджетного періоду (календарного року), а починаючи з наступного бюджетного періоду (з 01 січня наступного року) – за новим місцезнаходженням.

У разі зміни податкової адреси, пов'язаної зі зміною адміністративного району неприбутковою організацією, подання звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації здійснюється за новим місцезнаходженням.

ЗІР 102.20.02 <https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=30277>



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Форма декларації

Форма декларації для підприємств затверджена наказом Мінфіну від 20.10.2015 р. № 897.
Та у неї вносилися зміни, зокрема [наказом Мінфіну від 13.09.2022 № 274](#) (чинний з 18.11.2022).

Зміни у декларації присвячено **резидентам «Дія. Сіті»** - платникам податку на прибуток, які застосовують особливі умови оподаткування (пп. 14.1.282¹ ПКУ, п. 141.9¹ – 141.11 ПКУ).

Нагадаємо: можливість перейти на спецправила суб'єктам ІТ-сфери надано Законом України від 14.12.2021 № 1946-ІХ.

Декларацію доповнено:

- коміркою у полі 10 «Особливі відмітки» для проставлення відмітки резидентами Дія Сіті - платниками податку на особливих умовах;
- рядком 06.3 ДІЯ, в якому зазначається податок на операції резидента Дія Сіті - платника податку на особливих умовах;
- розрахункову формулу в рядку 17 Декларації, - з урахуванням рядка 06.3 ДІЯ;
- новим додатком ДІЯ, - приводиться розрахунок податку на операції резидента Дія Сіті-платника податку на особливих умовах. Відповідно у таблиці «Наявність додатків¹³» з'явилася позицією «ДІЯ»



Форма декларації

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.

п. 46.6 ПКУ

Нова форма, мала б діяти з 1 кв. 2023 – для «квартальників», а для «річників» – з 2023 р.

Але податківці іншої думки: за 2022 р. подаємо декларацію за новою формою.



Форма декларації

Для річників – «нове», для «квартальників» уже знайоме

Зміни в форму декларації	З якого періоду діють	Основна суть змін
Наказ Мінфіну від 17.11.2021 р. № 601	за 1 кв. 2022	Окремі рядки для інвесторів зі значними інвестиціями, спеціальне поле - відмітка для платників податку на прибуток, які оприлюднюють фінзвітність з аудиторським висновком Лист ДПС від 05.01.2022 № 62/7/99-00-21-02-01-07, новина ГУ ДПС у Чернігівській обл. https://ch.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/555022.html
Наказ Мінфіну від 10.02.2022 р. № 58	за півріччя 2022	Нові додатки МПЗ та МПЗ-3 та рядок 06.2 для відображення донарахування до мінімального податкового зобов'язання власниками, користувачами сільгоспугідь ЗІР 101.20.02 https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=30703 , новина ДПС від 18.03.2022 https://tax.gov.ua/media-tsentrl/novini/576988.html
Наказ Мінфіну від 25.08.2022 № 254	1 кв. 2023	Нова редакція додатка КІК (контрольовані іноземні компанії) https://tax.gov.ua/zakonodavstvo/podatkovye-zakonodavstvo/nakazi/77784.html
Наказ Мінфіну від 13.09.2022 № 274	1 кв. 2023 (ДПС – за 2022 рік оновлена форма)	Новий рядок 06.3 та додаток ДІЯ https://tax.gov.ua/zakonodavstvo/podatkovye-zakonodavstvo/nakazi/77898.html

«Квартальники» (хто у 2022 звітував щокварталу) з цими змінами уже знайомилися, а ось хто за рік – уперше побачать деякі рядки як у деці, так і у додатку РІ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Форма декларації з ПнП

Різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03 PI	
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 ⁴	03.1	
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 ⁴	03.2	
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03 PI + рядок 03.1 + рядок 03.2) (+, -)	04	
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)	05 ПЗ	
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 - рядок 05 ПЗ) x ____5 / 100)	06	
Податок на прибуток контрольованої іноземної компанії	06.1 KIK	
Податок на прибуток у вигляді мінімального податкового зобов'язання	06.2 МПЗ	
Податок на операції резидента Дія Сіті - платника податку на особливих умовах (+, -)	06.3 ДІЯ	
Дохід за договорами страхування, співстрахування і перестрахування, визначений підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:	07	

Наказ № 601
з 1 кв. 2022

Наказ № 58
з півріччя 2022
+ Наказ № 254 – нова
редакція KIK

Наказ № 274
за 1 кв. 2023
На практиці – за 2022
- за рекомендаціями
ДПС

Форма декларація

За 2022 – нова (з наказу № 274) чи стара форма?

Враховуючи особливий порядок визначення бази та об'єктів оподаткування для резидентів Дія Сіті - платників податку на особливих умовах, передбачений положеннями Кодексу, **таким платникам** податку необхідно подавати Декларацію за оновленою формою за звітний (податковий) період - 2022 рік із граничним строком подання 01 березня 2023 року.

Новина ГУ ДПС у Львівській області від 30.12.2022

<https://lv.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/644042.html>

Новина ГУ ДПС у Черкаській області від 23.12.2022

<https://ck.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/642197.html>



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Електронна декларація

За 2022 – нова чи стара форма?

Питання

За який звітний період вперше звітують резиденти Дія Сіті – платники податку на особливих умовах та за якою формою такими платниками подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств?

Відповідь

Коротка:

Першим звітним періодом для спеціального режиму оподаткування резидентів Дія Сіті є 2022 календарний рік.

При цьому платники податку на прибуток вперше подають Податкову декларацію з податку на прибуток підприємств, затверджену наказом з урахуванням змін, внесених наказом Міністерства фінансів України від 13.09.2022 № 274, починаючи зі звітного (податкового) періоду – 2022 календарний рік.

ЗІР 102.20.01 <https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=31870>



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Форма декларація

За 2022 – нова чи стара форма?

Застосовуються нові форми податкової звітності, зокрема:

Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (наказ Міністерства фінансів України від 13.09.2022 року № 274 «Про затвердження змін до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств» (zareestrowano v Ministerstvi yusticii Ukraini 03.11.2022 za № 1358/38694) (nabrav chinnosti z 18.11.2022)).

Зміни внесено з метою приведення форми декларації до положень ПКУ щодо спеціального режиму оподаткування резидентами Дія.Сіті за особливими умовами. Першим звітним періодом є 2022 календарний рік.

Новина Пресслужби Державної податкової служби України від 30 грудня 2022

<https://tax.gov.ua/nove-pro-podatki--novini-/644122.html>

Новина ГУ ДПС у Хмельницькій області від 04.01.2023

<https://km.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/644798.html>



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Електронна декларація

Який ідентифікатор?

Відділ комунікацій з громадськістю управління інформаційної взаємодії
Головного управління ДПС у Дніпропетровській області 2023 рік інформує
12.02.2023 про оновлення:

Оновлено Єдине вікно подання електронної звітності
Перелік змін та доповнень (версія 1.31.0.0) (станом на 31.12.2022):

Додано нові версії документів:

1. На виконання вимог наказу Міністерства фінансів України від 13 вересня 2022 року № 274:

J0100123 - Податкова декларація з податку на прибуток підприємств;

<https://dp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/646483.html>

<http://andadm.gov.ua/zdod%D1%96-2023-1/>



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Електронна декларація

Який ідентифікатор?

ПОДАТОК НА ПРИБУТОК								
1	J0100122	J0110322, J0110622, J0111322, J0111422, J0111522, J0111622, J0111722, J0111822, J0112022, J0112822, J0114422, J0114522, J0114622, J0114722, J0114822, J0114922	Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (з додатками)	Наказ Міністерства фінансів України 20.10.2015 № 897, зареєстрований в Міністерстві юстиції України від 11.11.2015 за № 1415/27860 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28.04.2017 № 467) із змінами і доповненнями, внесеними наказами Міністерства фінансів України від 19.10.2018 № 842, від 14.11.2019 № 481, від 29.10.2020 № 649, від 04.06.2021 № 317, 17.11.2021 № 601, 10.02.2022 № 58)	Ю	щоквартально протягом 40 днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу, півріччя, трьох кварталів; протягом 60 днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року	І квартал, півріччя, три квартали, рік (форма подається починаючи з I кварталу 2022 року) (приймається з 01.07.2022)	07.02.2023
2	J0100123	J0110323, J0110623, J0111323, J0111423, J0111523, J0111623, J0111723, J0111823, J0112023, J0112823, J0114423, J0114823, J0114923, J0115023	Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (з додатками)	Наказ Міністерства фінансів України 20.10.2015 № 897, зареєстрований в Міністерстві юстиції України від 11.11.2015 за № 1415/27860 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28.04.2017 № 467)	Ю	І квартал, Півріччя, Три квартали - 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) періоду I квартал, півріччя, три квартали.	І квартал, півріччя, три квартали, рік (форма подається починаючи з I кварталу 2022 року) (приймається з 01.01.2023)	07.02.2023

Реєстр ідентифікаторів форм електронних документів
https://tax.gov.ua/data/material/000/006/58768/Forms_deklar.htm

З 01.01.2023
приймається з ідентифікатором
[J0100123](#)
Але реально – з
01.02.2023 нова, до цього - стара



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Форма декларації

Подали у січні 2023 ще за старою формою J0100122 – чи
переподавати за новою [J0100123?](#)

Ні, не потрібно переподавати.
Переконайтеся, що декларація зі статусом прийнята.



Фінзвітність разом з декларацією

Разом з декларацією з податку на прибуток 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

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

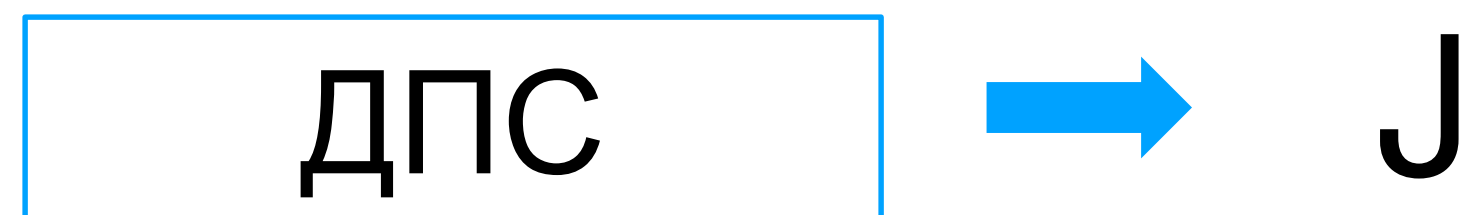
Фінзвітність разом з декларацією

Перша літера «S» чи «J»?

При формуванні звітності, яка подається до **Державної податкової служби України і Державної служби статистики** України, слід використовувати електронні форми з першою літерою «**S**».

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

ЗІР 102.20.02 <https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=31135>



Порядок подання декларації

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

Питання

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

Відповідь

Коротка:

Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації) (далі – Декларація (Звіт)) вважається прийнятою за умови наявності та достовірності всіх обов'язкових реквізитів у разі подання фінансової звітності, яка є додатком до Декларації (Звіту), в електронному вигляді до органів ДПС раніше, ніж така Декларація (Звіт) (з різницею в один день/місяць), оскільки контроль наявності поданих форм фінансової звітності до Декларації (Звіту) здійснюється серед поданих раніше та зареєстрованих в центральній базі даних діючих форм фінансової звітності за відповідний звітний період (періоди).

ЗІР 102.20.02 <https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=31135>



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Фінзвітність разом з декларацією

Які форми?

Мікропідприємство	Фінансова звітність мікропідприємства (ф. № 1-мс, ф № 2-мс) ч. 3 ст. 11 Закону № 996, НП(С)БО 25	або загальні форми з НП(С)БО 1 - право (тоді за рік - усі форми) п. 2 р. II НП(С)БО 1
Мале підприємство	Фінансова звітність малого підприємства (ф. № 1-м, ф № 2-м) ч. 3 ст. 11 Закону № 996, НП(С)БО 25	
Середнє підприємство, велике підприємство	Баланс (Звіт про фінансовий стан) (ф. № 1); Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (ф. № 2); Звіт про рух грошових коштів (ф. № 3); Звіт про власний капітал (ф. № 4); Примітки до річної фінансової звітності (ф. № 5); Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» (ф. №6) + Звіт про управління (ч. 7 ст. 11 Закону № 996). Середні підприємства мають право не відображати у звіті про управління нефінансову інформацію	



Фінзвітність разом з декларацією

Звіт про управління подавати не потрібно

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.

ЗІР 102.20.02 <https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=29003>



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Фінзвітність разом з декларацією

Процедура подання **у статистику** та центр збору інформації – два етапи

За рік		
Баланс і Звіт про фінрезультати (№ 1, № 2, № 1-м, № 2-м, № 1-мс, № 2-мс)	Всі форми (№ 1, № 2, № 3, № 4, №5)	
Всі юрособи	Ті, хто оприлюднює (середні та великі підприємства та всі фінустанови), чи/та звітує за МСФЗ	
	Середні не МСФЗ – у статистику	Хто за МСФЗ – у центр збору фінзвітності
не пізніше 28 лютого	не пізніше 1 червня	у строки як для оприлюднення (великі підприємства неемітенти цінних паперів, середніх, які за МСФЗ – до 1 червня, а для решти МСФЗ-шників – до 30 квітня)

Порядок подання фінансової звітності,
затверджений постановою КМУ від 28.02.2000 р. № 419

Подати в статистику та центр збору інформації (крім ДПС!) можна пізніше – протягом 3 місяців після завершення воєнного стану.

Закон від 03.03.2022 р. № 2115-IX



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Фінзвітність до ДПС

Особливості для тих, хто оприлюднює фінзвітність

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. 42.6 ПКУ



Фінзвітність до ДПС

Які форми подавати за рік

Питання

Які форми фінансової звітності подаються до органів ДПС платниками податку на прибуток за квартал, півріччя, три квартали, рік, які складають фінансову звітність за міжнародними стандартами (у т. ч. які зобов'язані оприлюднювати річну фінансову звітність разом з аудиторським звітом)?

Відповідь

Коротка:

Платники податку на прибуток, які складають фінансову звітність за міжнародними стандартами (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), подають до органів ДПС разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств (далі – Декларація) проміжну та річну фінансову звітність:

за податкові (звітні) періоди: квартал, півріччя, три квартали можуть подати повний або стислий комплект (включає, як мінімум: звіт про фінансовий стан (баланс); звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (звіт про фінансові результати));

за річний податковий (звітний) період – повний комплект.

Платники податку на прибуток, які зобов'язані оприлюднювати річну фінансову звітність разом з аудиторським звітом, подають до органів ДПС разом з Декларацією:

за податкові (звітні) періоди (квартал, півріччя, три квартали) – звіт про фінансовий стан (баланс) та звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (звіт про фінансові результати);

за податковий (звітний) період рік – 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.

3IP 102.20.02

<https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=29499>



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Відмітка про додатки в декларації (у т.ч. фінзвітність!)

Наявність додатків ¹³	АВ	ЗП	ПН	ТЦ ¹⁴	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП	ПП	КІК	МПЗ	ДІЯ	ФЗ ¹⁵	
														П(С)БО	МСФЗ
														+	

Якщо
складаєте за
НП(С)БО

Наявність поданих до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств додатків - форм фінансової звітності ¹⁵							Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва		Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва	
	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		Баланс	Звіт про фінансові результати	Баланс	Звіт про фінансові результати
							+	+		
Відмітка про обов'язок платника податків відповідно до Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським звітом ¹⁷										

Для малих
підприємств
за ф. № 1-м
та № 2-м

Для мікро-
підприємств
за ф. № 1-мс
та № 2-мс

Лише ті,
хто
оприлюд
нює
(середні,
великі)



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

До 27.05.2022 під час карантину **штрафні санкції** за несвоєчасне подання податкової декларації з податку на прибуток **не застосовувалися** (п. 52-1 підрозділу 10 р. ХХ ПКУ).

Під час воєнного стану за виявлені порушення податкових правил в ході перевірок (у т. ч. камеральних) – відповідальність загрожує (пп. 69.1, пп. 69.2 підрозд. 10 р. ХХ ПКУ).

Виняток:

- хто доведе неможливість подання з підстав з Переліку наказу Мінфіну від 29.07.2022 № 225 (заява + підтвердні документи) (пп. 69.1 підрозд. 10 р. ХХ ПКУ);
- або через форс-мажор за пп. 112.8.9 ПКУ (Сертифікат ТПП).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Наслідки неподання фінзвітності до ДПС

Питання

Яка відповідальність передбачена за неподання або несвоєчасне подання фінансової звітності платником податку на прибуток (неприбутковими підприємствами, установами та організаціями) та чи складають у такому випадку органи ДПС протоколи про адміністративні правопорушення?

Відповідь

Коротка:

У разі неподання до органу ДПС фінансової звітності разом з податковою декларацією з податку на прибуток підприємств (далі – Декларація) (звітом про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (далі – Звіт)) як її невід’ємної частини, така податкова звітність не визнається податковою декларацією.

Тобто, неподання або несвоєчасне подання платником податку на прибуток (неприбутковими підприємствами, установами та організаціями) Декларації (Звіту), обов’язок подання яких до контролюючих органів передбачено ПКУ, – тягнуть за собою накладення штрафу в розмірі 340 грн., за кожне таке неподання або несвоєчасне подання. Ті самі дії, вчинені платником податків, до якого протягом року було застосовано штраф за таке порушення, – тягнуть за собою накладення штрафу в розмірі 1020 грн. за кожне таке неподання або несвоєчасне подання.

При цьому нормами Кодексу України про адміністративні правопорушення не передбачено право органів ДПС складати протоколи про адміністративні правопорушення за неподання або несвоєчасне подання фінансової звітності.

ЗІР 102.22 <https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=28066>



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Наслідки неподання фінзвітності

Загроза ризиковості платника ПДВ (блокування ПН/РК)

2. За Порядком зупинки реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затверджену 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 Кодексу, з урахуванням вимог підпункту 69.1 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX “Перехідні положення” Кодексу».*

У разі присвоєння платнику ПДВ статусу ризикового – усі податкові накладні/розрахунки коригування можуть заблокувати



Наслідки подання фінзвітності не за встановленою формою

① Неприйняття (визнання недійсною) декларації з податку на прибуток, оскільки додаток (а фінзвітність такою є) подано за невідповідною формою. Податківці натякають, що подавши фінзвітність не за відповідною формою виправити це можна переподавши її за правильною формою
ІПК ГУ ДФС в Одеській обл. від 01.08.2018 р. № 3343/ІПК/15-32-12-01-04

Але при цьому говорять, що не вони визначають відповідність форми, а Мінфін.



Наслідки подання фінзвітності не за встановленою формою

Питання

Чи передбачена відповідальність до платника податку за подання фінансової звітності не за встановленою формою та чи потрібно у такому випадку її повторно подавати за відповідною формою?

Відповідь

Коротка:

Таким чином, подання додатків до податкової декларації і в тому числі фінансової звітності не за встановленою формою може призвести до невизнання такої декларації податковою звітністю відповідно до п. 48.7 ст. 48 ПКУ.

За неподання або несвоєчасне подання податкової звітності або невиконання вимог щодо внесення змін до податкової звітності ст. 120 ПКУ встановлено відповідальність до платника податків.

ЗІР 102.22 <https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=31700>



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. 1 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.



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

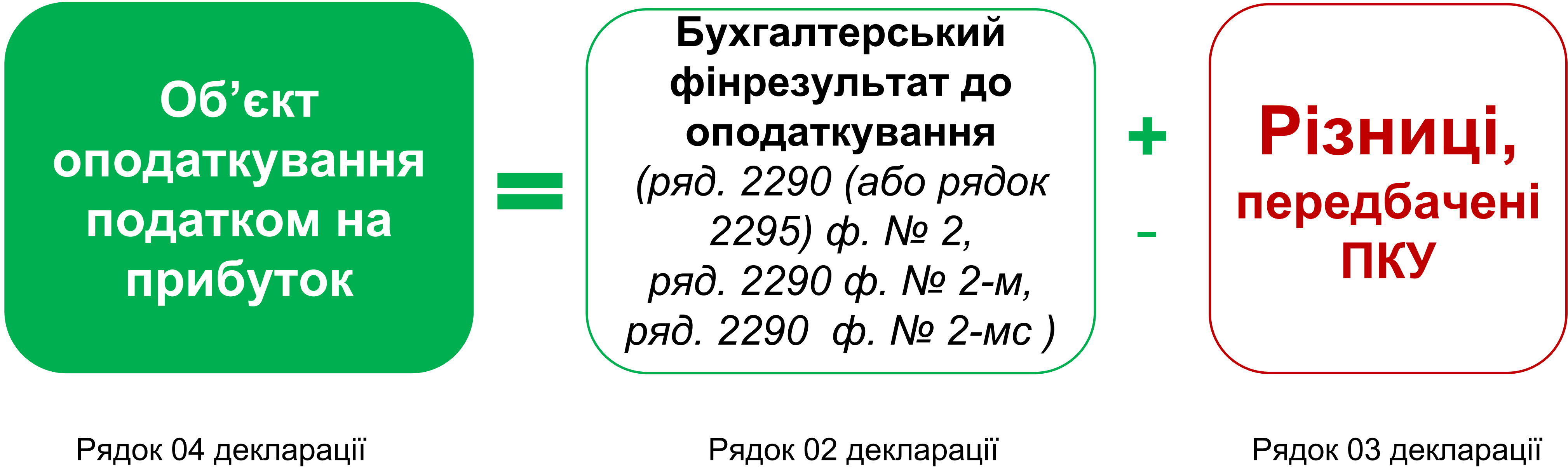
Тож якщо в декларація немає жодного показника для декларування (скажімо, навіть інформативних даних із додатків, наприклад, щодо сум сплачених доходів з джерел походження з України нерезидентам-юрособам) – можна не подавати порожню декларацію.

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.



Об'єкт оподаткування податком на прибуток



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



Об'єкт оподаткування податком на прибуток

Якщо різниця збільшує фінрезультат до оподаткування («збільшувальна» різниця), то	Якщо різниця зменшує фінрезультат до оподаткування («зменшувальна» різниця), то
<i>у разі прибутку</i> - відбувається збільшення позитивного значення фінансового результату до оподаткування (прибутку)	<i>у разі прибутку</i> - зменшення позитивного значення фінансового результату до оподаткування (прибутку)
<i>у разі збитку</i> - зменшення від'ємного значення фінансового результату до оподаткування (збитку)	<i>у разі збитку</i> - збільшення від'ємного значення фінансового результату до оподаткування (збитку)

пп. 134.1.1 ПКУ

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**

Мова йде про розділ III ПКУ

пп. 134.1.1 ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Відмова від різниць

Як рахувати загальну суму річного доходу

Для цілей цього підпункту до річного доходу від будь-якої діяльності, визначеного за правилами бухгалтерського обліку, включається дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), інші операційні доходи, фінансові доходи та інші доходи
пп. 134.1.1 ПКУ

Складові загальної суми річного доходу від будь-яких видів діяльності	Інформація для обчислення суми річного доходу	
	для середніх і великих	для мікро- і малих
дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	рядок 2000 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)	рядок 2280 ф. № 2-м або № 2-мс
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)	

Відмова від різниць

Як рахувати загальну суму річного доходу (рядок 01 декларації)

Особливість для платників ПнП, які у 2022 були на єдиному податку 2% і у цьому ж 2022 повернулися назад на ПнП або лише у IV переходять на 2%.

Пп. 134.1.1 -для застосування різниць

П. 137.5 - для визначення звітного періоду для ПнП у наступному році

Обсяг річного доходу від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків) платника податку на прибуток підприємств для цілей застосування [підпункту 39.2.1.7](#) підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39, [підпункту 134.1.1](#) пункту 134.1 статті 134 та [пункту 137.5](#) статті 137 цього Кодексу обчислюється за весь звітний рік, у тому числі з урахуванням доходів, отриманих за періоди такого року, в яких такий платник податку перебував на сплаті єдиного податку за ставкою 2 відсотки.

пп. 9.12 підрозд. 8 р. XX ПКУ



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



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Відмова від різниць

У якому році приймається рішення про відмову від різниць

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.

ЗІР 102.20.02 <https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=28939>



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



Відмова від різниць

Сума доходу за останній рік за даними бухгалтерського обліку за вирахуванням непрямих податків

Більше
40 млн грн

Обов'язково застосовує
різниці при обчисленні
об'єкта оподаткування
податком на прибуток

Не перевищує
40 млн грн

Має право обирати – застосовувати різниці чи ні при визначенні об'єкта оподаткування податком на прибуток

Обрано варіант з
різницями

! Якщо забути видати наказ
чи не поставити відмітку в
декларації про відмову, це
розцінюватиметься як
обрання варіанта з
різницями

Обрано варіант без різниць
(оформлено наказ)

Робить відмітку в декларації
про незастосування різниць

Не застосовує різниці з р. III
ПКУ(крім збитку минулих періодів
та різниць за держгрантами) поки
дохід не перевищить 40 млн грн

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 (наприклад, 30.12.2022) так і початком наступного (наприклад, 03.01.2023).

Починає діяти з року, в декларації якого поставили відмітку – і поширюється на усі наступні роки БЕЗПЕРЕРВНОЇ сукупності долімітних («малодохідних») років. Як тільки дохід більше 40 млн – у цьому році уже діють усі різниці.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Радість»

Наказ № 5

03.01.2023

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 2022 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

03.01.2023



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Відмова від різниць

Як проставити відмітку в декларації?

Наявність рішення ¹⁹	Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці
+	Наказ № 5 від 03.01.2023 р.



Відмова від різниць

Як проставляється в декларації рішення про відмову від різниць

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.

ЗІР 102.20.02 <https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=28685>



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.

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.

ЗІР 102.20.02 <https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=30465>



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 40 млн грн (до 2020 р. – 20 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



Відмова від різниць

Дублювання рішення

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

ВІДПОВІДЬ УТОЧНЮЄТЬСЯ!

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.

3IP 102.20.02
<https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=28722>



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Відмова від різниць

Не проставлення відмітки про відмову від різниць у наступні роки (тобто недублювання), коли дохід не перевищував 40 млн грн

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

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

Мається на увазі подальші роки, за роком прийняття рішення про відмову від різниць, у яких дохід не перевищує озвучений ліміт в 40 млн грн (до 2020 – 20 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 у 2021 про незастосування різниць, бо дохід не більше 40 млн грн. У наступному 2022 році дохід не більше ліміту. Чи може добровільно змінити рішення і застосовувати різниці?

Ні, такого права змінити рішення з наступного року немає.

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.

ЗІР 102.20.02
<https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=28551>



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Відмова від різниць

Які різниці діють навіть у разі відмови

Різниця, які діють для платників, які мають дохід не більше ніж 40 млн грн і відмовилися від застосування різниць (поставили відмітку в декларації)		Додаток РІ
Різниця з р. I ПКУ	Стосується трансфертного ціноутворення за принципом «витягнутої руки». Якщо дохід до 40 млн грн, то трансфертні ціни для нього не працюють (бо для трансфертних дохід стартує від 150 млн грн – пп. 39.2.1.7 ПК)	—
Різниця з р. II ПКУ	Фінрезультат 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. 123 ¹ р. II ПКУ)	Ряд. 4.1.5 додатка РІ
Різниця з р. III ПКУ	Застосовують лише три різниці (пп. 134.1.1, пп. 140.4.4, 140.4.8, 140.5.16 ПКУ):	
	- фінрезультат до оподаткування зменшується на суму від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років;	Ряд. 3.2.4 додатка РІ
	- фінрезультат зменшується на суму бюджетних грантів, отриманих платником податку та включених до складу доходів звітного періоду відповідно до НП(С)БО або МСФЗ;	Ряд. 3.2.6 додатка РІ
	- 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 НП(С)БО або МСФЗ	Ряд. 3.1.14 додатка РІ
Різниця з підрозділу 4 р. XX ПКУ	Застосовують всі різниці з підрозділу 4 р. XX ПКУ (зокрема, за перехідними операціями при зміні системи оподаткування, тимчасові різниці за деякими операціями, різниці за операціями які виникли за іншої редакції ПК (до 01.01.2015) і завершуються зараз тощо	Різниця з підрозділу 4 р. XX ПКУ додатка РІ

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). Тобто якщо за 2022 дохід понад 40 млн – всі різниці застосовуємо у 2022
- 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.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

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.



Дохідний критерій 40 млн грн

Вплив на звітування в НАСТУПНОМУ році

Якщо у платника податку на прибуток за 2022 р. дохід більше 40 млн грн – у 2023 звітує щоквартально (з різницями). Далі за підсумками 2023 дивиться на суму доходу за рік і якщо виявиться менше 40 млн – за 2023 зможе відмовитися від різниць.

Якщо за 2022 рік дохід до 40 млн грн – декларація з податку на прибуток за рік.





Правила заповнення декларації - рядок за рядком

Шапка декларації. Як визначити базовий період.
Хто проставляє особливі відмітки у полі 10.

Рядки 01 (дохід) та 02 (фінрезультат) - які дані переносимо з фінзвітності (з яких рядків). Типові помилки. Рекомендації. Якщо у 2022 були на спецправилах 2% як заповнювати ці рядки.

Рядок 03 – різниці. Додаток РІ.

Інші додатки

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.

Правила заповнення

Поле 2

2	Звітний (податковий) період 20__ року	☐	I 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, півріччі, 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 (I квартал, півріччя, три квартали та рік) чи скажімо 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	<table border="1"><tr><td></td><td>I квартал</td></tr></table>		I квартал	<table border="1"><tr><td></td><td>Півріччя</td></tr></table>		Півріччя	<table border="1"><tr><td></td><td>Три квартали</td></tr></table>		Три квартали	<table border="1"><tr><td></td><td>Рік</td></tr></table>		Рік
	I квартал												
	Півріччя												
	Три квартали												
	Рік												

Заповнюють лише в тому випадку, коли виправляють помилку з податку на прибуток. Якщо виправлення проводяться **через поточну звітну 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 - період, який виправляється.



Правила заповнення

4	Платник: _____ (повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами)			
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		Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою)	
	Місцезнаходження нерезидента			
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 ¹	Реєстраційний код інституту спільного інвестування (за даними Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування, ведення якого здійснюється Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку) ²
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 автоматів
	☐	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
	☐	інвестора із значними інвестиціями ⁴
	☐	платника податку, що визначає податок на прибуток у вигляді мінімального податкового зобов'язання



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 (рядок 01 декларації)

Особливість для платників ПнП, які у 2022 були на єдиному податку 2% і у цьому ж 2022 повернулися назад на ПнП або лише у IV переходять на 2%.

Пп. 134.1.1 -для застосування різниць

П. 137.5 - для визначення звітного періоду для ПнП у наступному році

Обсяг річного доходу від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків) платника податку на прибуток підприємств для цілей застосування [підпункту 39.2.1.7](#) підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39, [підпункту 134.1.1](#) пункту 134.1 статті 134 та [пункту 137.5](#) статті 137 цього Кодексу обчислюється за весь звітний рік, у тому числі з урахуванням доходів, отриманих за періоди такого року, в яких такий платник податку перебував на сплаті єдиного податку за ставкою 2 відсотки.

пп. 9.12 підрозд. 8 р. XX ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Фінрезультат до оподаткування

Рядок 02

Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку чи міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02
--	----

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

Форма № 2 заповнюється в тисячах гривень із відповідним округленням (для суб'єктів, що звітують за формами з 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



Фінрезультат до оподаткування

Особливість для платників ПнП, які у 2022 були на єдиному податку 2% і у цьому ж 2022 повернулися назад на ПнП.

Платник, який протягом календарного року перейшов на сплату єдиного податку за ставкою 2 відсотки, у разі відновлення ним у цьому ж році сплати податку на прибуток підприємств складає та подає податкову декларацію з податку на прибуток підприємств наростаючим підсумком з початку такого календарного року. При цьому результати діяльності за періоди перебування на сплаті єдиного податку за ставкою 2 відсотки не враховуються при визначенні об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємств, зазначеного у [підпункті 134.1.1](#) пункту 134.1 статті 134 цього Кодексу, з урахуванням положень [підрозділу 4](#) цього розділу для платників податку на прибуток, які перейшли із спрощеної системи оподаткування на загальну.

пп. 9.12 підрозд. 8 р. XX ПКУ

+ особливі правила щодо перенесення збитку та деяких різниць – див. пп. 9.12 підрозд. 8 р. XX ПКУ та підрозд. 4 р. XX ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

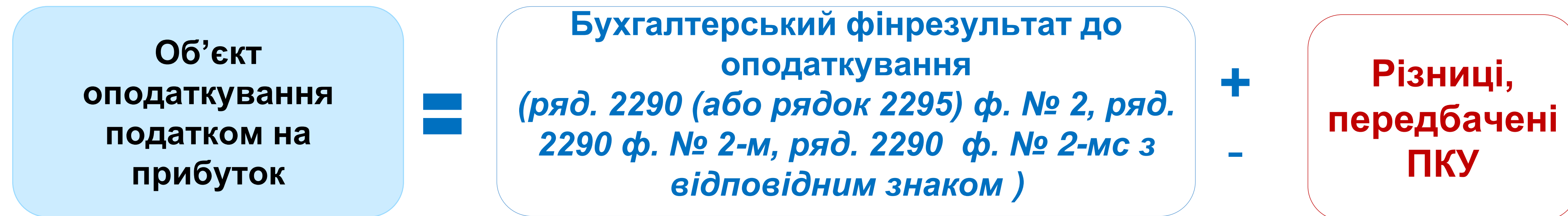


uteka.ua

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:**

1. «Амортизаційні» - за ОЗ, НА, як за амортизацією так і вибуттям, продажем, ліквідацією (ст. 138 ПКУ);

2. За резервами та забезпеченнями (ст. 139 ПКУ)

3. За «фінопераціями» (подарунки, проценти, витрати за штрафами, операціями з нерезидентами, роялті тощо) (ст. 140 ПКУ)

4. «Перехідні» різниці (педірозділ 4 р. XX ПКУ)

Трансфертні – р. I ст. 39 ПКУ

Порушення умов страхування – р. II ст. 123¹ ПКУ

пп. 134.1.1 ПКУ

Як у додатку РІ розібратися де які різниці

- Якщо використовуєте всі різниці з р. III ПКУ

☞ **Всі (навіть ті, хто відмовився від різниць)**

№ розділу у додатку РІ	Назва розділу
1	Різниці, які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів (стаття 138 розділу III Податкового кодексу України)
2	Різниці, що виникають при формуванні забезпечень (резервів) (стаття 139 розділу III Податкового кодексу України)
3	Різниці, які виникають при здійсненні фінансових операцій (стаття 140 розділу III Податкового кодексу України)
4	Інші різниці (стаття 141 розділу III, стаття 39 розділу I, стаття 123 ¹ розділу II, підрозділ 4 розділу XX Податкового кодексу України)

• Лише ті, хто з усіма різницями. **Хто відмовився – не заповнює**

• Ті, хто з усіма різницями. **+ деякі різниці** для тих, хто відмовився

• Ті, хто з усіма різницями. **+ Всі різниці** для тих, хто відмовився



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

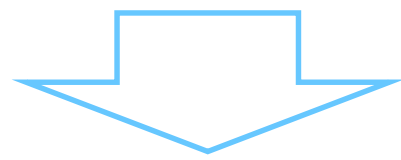


uteka.ua

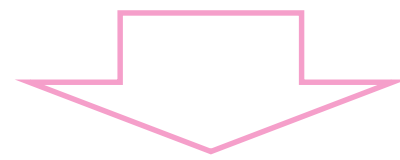
Як у додатку РІ розібратися де які різниці

- Якщо використовуєте всі різниці з р. III ПКУ
 - 🌀 ВСІ (навіть ті, хто відмовився від різниць)

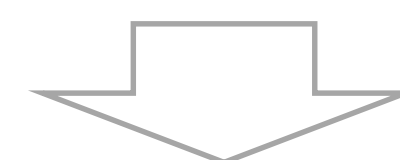
Перша цифра - № розділу різниці з додатка РІ



Друга цифра - № колонки додатка РІ



Третя цифра або третя та четверта – «індивідуальний» код різниці у додатку РІ



--	--	--	--

1	«Амортизаційні» - за ОЗ і НА
2	За резервами
3	За «фінопераціями»
4	Інші різниці

1 – «збільшує»
2 – «зменшує»

Важливо: кожний рядок додатка РІ з різницею – окремий. Тобто у ньому немає у. т.ч. Скажімо чотиризначний 1.1.1.1 – окремий рядок, і не входить у тризначний 1.1.1 – це окремі різниці!



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Амортизаційна різниця

- Якщо використовуєте всі різниці з р. III ПКУ

Фінансовий результат до оподаткування	
збільшують на суму (п. 138.1 ПКУ)	зменшують на суму (п. 138.2 ПКУ)
нарахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до П(С)БО чи МСФЗ	розрахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до п. 138.3 ПКУ
ряд. 1.1.1 додатка РІ	ряд. 1.2.1 АМ додатка РІ
Збільшується фінрезультат та суму БУХамортизації (дані по Кт рах. 13 за звітний період, але без амортизації МНМА). Не має значення, потрапила ця сума до витрат такого звітного періоду чи ні. Головне – сам факт її нарахування ІПК ДФС від 24.05.2018 № 2320/6/99-99-15-02-02-15/ІПК Збільшувальної різниці за МНМА немає ІПК ДФСУ від 11.02.2019 р. № 485/6/99-99-15-02-02-15/ІПК ІПК ДПС від 02.02.2021 № 338/ІПК/99-00-21-02-02-06 Навіть якщо МНМА негоспдіяльні – збільшувальної різниці за ними немає Інформаційний лист № 12 Показник ряд. 1.1.1 може не збігатися з показником ряд. 2515 розд. III «Елементи операційних витрат» ф. № 2 ІПК ДПС від 14.12.2020 р. № 5168/ІПК/99-00-05-05-02-06	Зменшується на ПОДАТКОВУ амортизацію ОЗ та нематактивів. Амортизація не нараховується на негоспдіяльні ОЗ та НМАта їх поліпшення, МНМА, бібліотечні фонди, землю, дороги загального користування, гудвіл. Не враховується переоцінка у податковому обліку при нарахуванні амортизації. Зважаємо на мінімально допустимі строки з пп. 138.3.3 ПКУ. Петеноситься сума податкової амортизації з додатка АМ

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

Додаток АМ – податкова амортизація

- Якщо використовуєте всі різниці з р. III ПКУ

За МНМА різниць не виникає

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.

ЗІР 102.05

<https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=26831>



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Додаток АМ – податкова амортизація

- Якщо використовуєте всі різниці з р. III ПКУ

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

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.

ЗІР 102.20.02 <https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=28723>



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Додаток АМ – податкова амортизація

- Якщо використовуєте всі різниці з р. III ПКУ

Поширена помилка: вказувати ПЕРВІСНУ вартість замість залишкової

Потрібно зазначати **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 використовуєте всі різниці з р. III ПКУ

Додаток АМ (після оновлення наказами № 649 та № 317) є окремі рядки для прискореної амортизації

Рядки для прискореної амортизації ОЗ 3 група – лише передавальні пристрої, 4, 5 та 9. Звісно, якщо виконуються умови з п. 43-1 підпрозд. 4 р. XX ПКУ:

- введений в експлуатацію в період з 01.01.2020 р. до 31.12.2030 р.;
- ОЗ новий;
- використовується у власній госпдіяльності (не здається в оренду, за винятком, якщо це основний вид діяльності)

1.2.1	Усього ¹ (рядок А17 + рядок Н7)	
-------	--	--

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.

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 А1 – А16

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

Різниця від переоцінки ОЗ та нематактивів

• Якщо використовуєте всі 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 .

Різниця від продажу, ліквідації ОЗ, нематактивів

- Якщо використовуєте всі різниці з 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 ОЗ різниця діє саме на дату продажу (Дт 943 Кт 286), а не тоді коли об'єкт переводять до утримуваних для продажу на субрахунок Дт 286. А ось залишкову вартість об'єкта ОЗ та НА слід визначати на дату його переведення до складу утримуваних для продажу (Дт 286 Кт 10, 12) ІПК від 29.01.2019 р. № 307/6/99-99-15-02-02-15/ІПК	Залишкова вартість об'єктів ОЗ та НА є різницею між їх первісною вартістю і сумою амортизації, нарахованої за правилами ПКУ (пп. 14.1.9 ПКУ). Ця різниця діє не лише при продажу, ліквідації об'єктів основних засобів або нематеріальних активів (про які прямо згадано у ст. 138 ПКУ), але і при безоплатній передачі. Адже безоплатна передача у розумінні ПКУ – це продаж (пп. 14.1.202 ПКУ).
Збільшують на БУХГАЛТЕРСЬКУ залишкову вартість	Зменшують на ПОДАТКОВУ залишкову вартість

В разі часткової ліквідації об'єкта ОЗ також застосовується різниця
ІПК ДФС від 11.12.2017 р. № 2926/6/99-99-15-02-02-15/ІПК

Різниці за негоспдіяльними ОЗ та нематактивами

- Якщо використовуєте всі 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 ПКУ 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)	—

Об’єкти, які тимчасово не використовуються в госпдіяльності, не втрачають виробничого статусу

ІПК ДПС від 10.02.2021 № 480/ІПК/99-00-21-02-02-06, від 15.06.2021 № 2407/ІПК/99-00-21-02-02-06

Різниці за резервами та забезпеченнями

- Якщо використовуєте 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
	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. Дані за Дт 473–476, 478. лист МГУ ДФС – ЦУ з ОВП від 22.10.2015 № 23415/10/28-10-06-11 лист ДФС від 18.02.2016 № 3616/6/99-99-19-02-02-15
ряд. 2.1.1 додатка РІ	ряд. 2.2.1 додатка РІ
Сума створеного резерву (крім резерву відпусток та інших зарплатних виплат) збільшує фінрезультат до оподаткування незалежно від того, у складі яких витрат вони відображені (поточні, незавершене виробництво, залишки готової продукції) лист ДФСУ від 15.07.2016 № 15291/6/99-99-15-02-02-15 ІПК ДФС від 08.11.2018 № 4730/6/99-99-15-02-02-15/ІПК ІПК ДФС від 14.05.2019 № 2135/6/99-99-15-02-02-15/ІПК Аналізуємо обороти за звітний період за Кт 473–476, 478	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. Дані за Кт 47 методом «сторно» або Дт 472, 473, 474, 475 и 476 с Кт 719
	ряд. 2.2.1.1 додатка РІ

Різниці за резервом сумнівних боргів

- Якщо використовуєте всі 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
<i>ряд. 2.1.2 додатка PI</i>	<i>ряд. 2.2.2 додатка PI</i>
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 використовуєте всі 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 пп. 14.1.11 ПКУ
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, 34. Звернемо увагу: з 01.01.2017 р. на всю суму, що списана понад резерв ІПК ДФС від 16.10.2018 № 4438/6/99-99-15-02-02-15/ІПК	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) – за умови, що така безнадійка відповідає визначенню із пп. 14.1.11 ПКУ. 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. Поки триває карантин чи воєнний стан – заборгованість не списується на основі спливу строку давності (бо він спливи з 12 березні 2020 р. не може – Закон № 540, п. 12 та 19 Перехідних правил ЦКУ)

Різниця – від’ємне значення об’єкта оподаткування за минулий рік

🌀 **Всі (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.

Збільшує фінрезультат до оподаткування (пп. 140.4.4, пп. 140.4.5 ПКУ)	
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

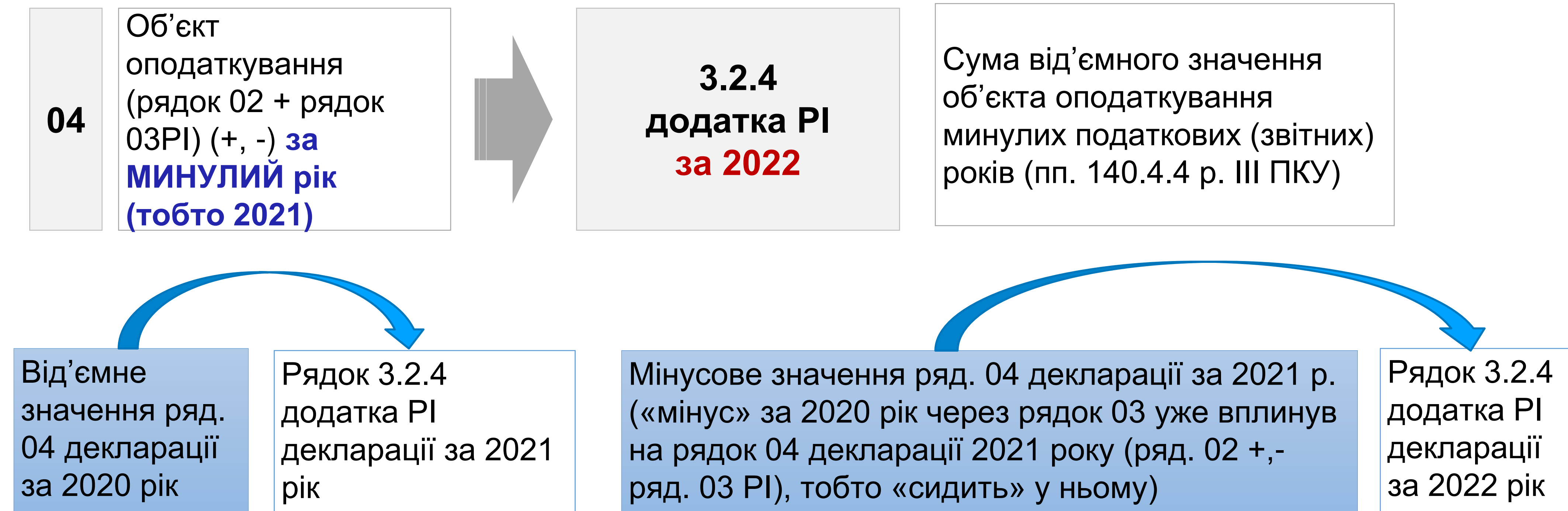
П правонаступник зменшує фінрезультат до оподаткування на суму від’ємного значення об’єкта оподаткування платника податку, що реорганізується шляхом:

- приєднання, злиття, перетворення - у періоді затвердження передавального акта;
- поділу, виділу - у періоді затвердження розподільчого балансу пропорційно до отриманої частки майна згідно з розподільчим балансом.

При проведенні реорганізації від’ємне значення об’єкта оподаткування податкового (звітного) періоду, що обліковувалося у платника податку, що припиняється, на дату затвердження передавального акта або розподільчого балансу, зменшує фінансовий результат до оподаткування платника податку - правонаступника в сумі, що не перевищує суму власного капіталу платника податку, що припиняється, станом на кінець попереднього податкового (звітного) року та за умови, що платник податку, що припиняється, та платник податку - правонаступник були пов’язаними особами більше ніж вісімнадцять послідовних місяців до дати завершення приєднання (злиття).

Різниця – від’ємне значення об’єкта оподаткування за минулий рік

🌀 ВСІ (навіть ті, хто відмовився від різниць)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Процентна різниця

- Якщо використовуєте всі різниці з р. III ПКУ

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 РІ до декларації	ряд. 3.2.1 додатка РІ до декларації

Процентна різниця

- Якщо використовуєте різниці з р. III ПКУ

За **УМОВИ**, що сума боргових зобов'язань перед **нерезидентами** **перевищує власний капітал в 3,5 рази**

п. 140.2 ПКУ

$$\begin{aligned} \text{Заборгованість} &= \left(\begin{array}{l} \text{Заборгованість перед} \\ \text{нерезидентами на} \\ \text{початок періоду} \\ \text{(на 1 січня звітнього року)} \end{array} \right) + \left(\begin{array}{l} \text{Заборгованість} \\ \text{перед} \\ \text{нерезидентами на} \\ \text{кінець періоду} \end{array} \right) \div 2 \\ \\ \text{Власний капітал} &= \left(\begin{array}{l} \text{Власний капітал на} \\ \text{початок періоду} \\ \text{(граф. 3 ряд. 1495 ф.} \\ \text{№ 1)} \end{array} \right) + \left(\begin{array}{l} \text{Власний капітал} \\ \text{на кінець періоду} \\ \text{(граф. 4 ряд. 1495 ф.} \\ \text{№ 1)} \end{array} \right) \div 2 \end{aligned}$$

Під борговими зобов'язаннями для цілей даного пункту слід розуміти зобов'язання за будь-якими кредитами, позиками, депозитами, операціями РЕПО, зобов'язання за договорами фінансового лізингу та іншими запозиченнями незалежно від їх юридичного оформлення

п. 140.1 ПКУ

Процентна різниця

Платники податку, у яких сума боргових зобов'язань (в тому числі процентів за борговими зобов'язаннями), що виникли за операціями **з нерезидентами**, перевищує суму власного капіталу більш ніж в 3,5 рази, мають збільшити фінансовий результат до оподаткування на суму, яка обчислюється наступним чином:

$$\text{С збільш} = \text{СП} - (\text{ООПП} + \text{ФВ} + \text{АВ}) \times 0,3, \text{ де}$$

С збільш – сума, на яку збільшується фінансовий результат до оподаткування;

СП – сума процентів за кредитами, позиками та іншими борговими зобов'язаннями, нарахованих у бухгалтерському обліку платника податку (**крім процентів, що підлягають капіталізації** відповідно до НП(С)БО або МСФЗ до моменту введення відповідного активу в експлуатацію);

ООПП – об'єкт оподаткування податком на прибуток звітного (податкового) періоду, в якому здійснюється нарахування таких процентів (з коригуванням фінансового результату до оподаткування на усі різниці, визначені відповідно до положень розд. III ПКУ, **крім від'ємного значення об'єкта** оподаткування минулих податкових (звітних) років та різниці, визначеної п. 140.2 ст. 140 ПКУ);

ФВ – фінансові витрати за даними фінансової звітності звітного (податкового) періоду, в якому здійснюється нарахування таких процентів;

АВ – сума амортизаційних відрахувань за даними податкової звітності звітного (податкового) періоду, в якому здійснюється нарахування таких процентів.



Процентна різниця

Винятки

Коригування, передбачені цим пунктом, не здійснюються щодо:

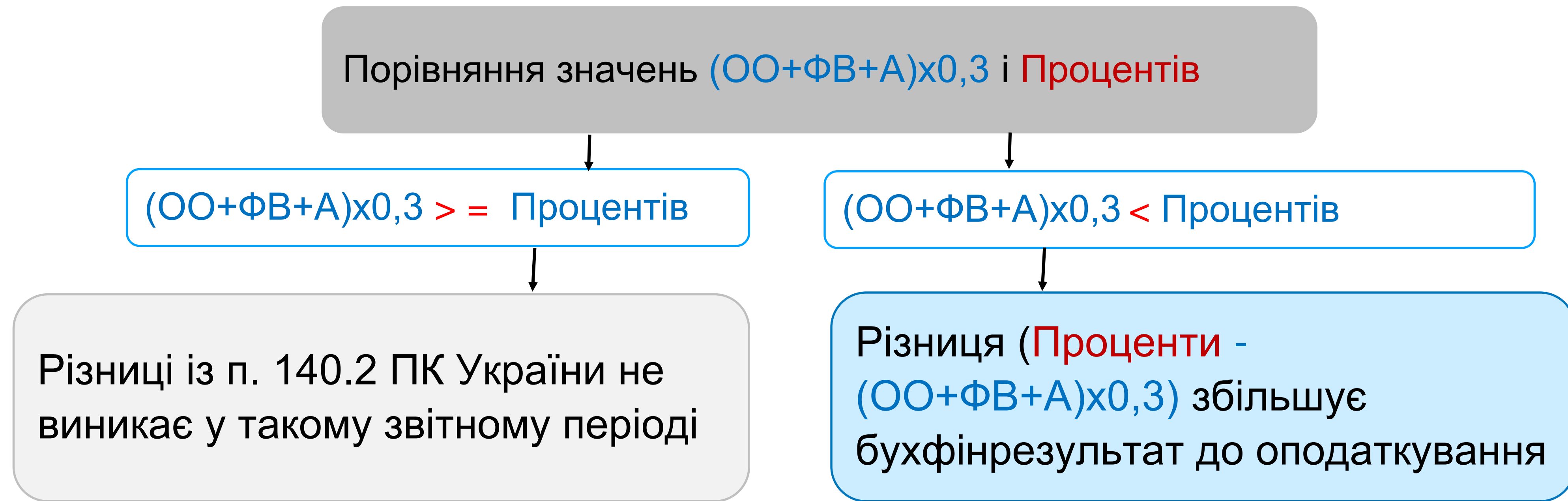
- а) суми процентів, визнаних такими, що не відповідають принципу "витягнутої руки" згідно із статтею 39 цього Кодексу;
- б) суми процентів, що нараховані на користь міжнародних фінансових організацій, які відповідно до міжнародних договорів України наділені привілеями та імунітетом за кредитами (позиками), отриманими суб'єктами господарювання та виконання яких забезпечено державними або місцевими гарантіями;
- в) суми процентів, що нараховані на користь іноземних банків.

Норми цього пункту не застосовуються до фінансових установ та компаній, що займаються виключно лізинговою діяльністю.

п. 140.2 ПКУ



Збільшувальна процентна різниця



де **ОО** – Об'єкт оподаткування податком на прибуток звітного періоду *ряд. 04 декларації без коригуванн на різницю «процентну» та на від'ємне значення минулого року.*

ФВ - Фінансові витрати звітного періоду за даними фінзвітності *ряд. 2250 ф. №2*

А - Амортизація *ПОДАТКОВА (додаток АМ)*

Проценти - суму нарахованих у бухгалтерському обліку *процентів* за кредитами, позиками та іншими борговими зобов'язаннями, які виникли за операціями з нерезидентами у звітному періоді + *частка «амортизації» капіталізованих процентів*

Збільшувальна процентна різниця

$$(OO + \Phi B + A) \times 30\% = \left(\begin{array}{l} \text{Об'єкт} \\ \text{оподаткування} \\ \text{звітнього періоду} \\ \text{(без процентної} \\ \text{різниці та} \\ \text{різниці за} \\ \text{минулорічним} \\ \text{збитком)} \end{array} + \begin{array}{l} \text{Фінансові} \\ \text{витрати} \\ \text{звітнього} \\ \text{періоду} \\ \text{ряд. 2250 ф. №2} \end{array} + \begin{array}{l} \text{Амортизація} \\ \text{Податкова} \\ \text{(додаток АМ)} \end{array} \right) \times 0,3$$

порівнюють з

сумою нарахованих у бухгалтерському обліку **ПРОЦЕНТІВ** за кредитами, позиками та іншими борговими зобов'язаннями, які виникли за операціями з нерезидентами у звітному періоді **плюс частка амортизації, що припадає на капіталізовані проценти**

Беруть лише проценти за запозиченнями у нерезидентів.

Враховуть лише проценти НАРАХОВАНІ саме у бухобліку (пам'ятаємо, що нараховують проценти не на дату сплати (навіть якщо у договорі прописано, що у кінці року чи аж при поверненні запозичення сплачуються проценти, їх нарахування має в бухобліку відобразитися у кожному звітному періоді). При цьому наростаючим підсумком за перший квартал, півріччя, три квартали, рік. Та пам'ятаємо про окремий облік капіталізованих процентів – бо беруться в розрахунок, коли нараховується амортизація на ОЗ в якому вони капіталізовані – в частині, що припадає на «амортизацію» цих процентів.

Збільшувальна процентна різниця

Порівняння значень
 $(OO+ФВ+A) \times 30\%$
і
Процентів

$(OO+ФВ+A) \times 30\% \geq$ Процентів

Різниця із пп. 140.2 ПКУ
не виникає

$(OO+ФВ+A) \times 30\% <$ Процентів

Різниця (Проценти - $(OO+ФВ+A) \times 30\%$)
збільшує фінрезультат до оподаткування.
Тобто перевищення суми процентів над
значенням з формули $(OO+ФВ+A) \times 30\%$

Зменшувальна процентна різниця

Проценти, які збільшили бухфінрезультат – 5% (п. 140.3 ПКУ) або інакше

Сума процентної різниці попереднього року, яка збільшила бухфінрезультат до оподаткування (рядок 3.1.1 додатка РІ) $\times 0,95$

порівнюють з

сумою обмеження із п. 140.2 ПКУ.

30 % від суми об'єкта оподаткування, фінансових витрат та податкової амортизації, тобто з сумою $[(\text{ОО} + \text{ФВ} + \text{А}) \times 30\%]$

Важливо: беруться дані відповідного періоду, в якому проводять зменшення!

Порівняння значень $[\text{Проценти}_{\text{збільш}} - 5\%]$ з $[(\text{ОО} + \text{ФВ} + \text{А}) \times 30\%]$ звітного періоду

$[\text{Проценти}_{\text{збільш}} - 5\%] \geq [(\text{ОО} + \text{ФВ} + \text{А}) \times 30\%]$

У зменшення може потрапити лише сума рівна $[(\text{ОО} + \text{ФВ} + \text{А}) \times 30\%]$, якщо вона не мінусова

$[\text{Проценти}_{\text{збільш}} - 5\%] < [(\text{ОО} + \text{ФВ} + \text{А}) \times 30\%]$

Вся сума $[\text{Проценти}_{\text{збільш}} - 5\%]$ може зменшити бухфінрезультат до оподаткування такого звітного періоду

Різниці за інструментами власного капіталу

• Якщо використовуєте всі різниці з р. III ПКУ

Фінансовий результат до оподаткування	
збільшують (пп. 140.5.8 ПКУ)	зменшують (пп. 140.4.6 ПКУ)
сума відсотків та дооцінки , врахованих у фінрезультаті до оподаткування у поточному звітному періоді на інструменти власного капіталу, перекласифіковані у фінансові зобов'язання відповідно до НП(С)БО або МСФЗ	сума уцінки, врахованої у фінрезультаті до оподаткування в поточному звітному періоді на інструменти власного капіталу, перекласифіковані у фінансові зобов'язання відповідно до НП(С)БО або МСФЗ
<i>Ряд. 3.1.2 додатка РІ</i>	<i>Ряд. 3.2.2 додатка РІ</i>

Йдеться про дуже специфічні операції (наприклад, перекласифікація привілейованих акцій у фінансові зобов'язання). НП(С)БО не містять спеціальних норм для таких операцій. У МСБО подібні операції згадуються у § 16Д МСБО 32. Однак там йдеться про віднесення сум різниць, що виникають за такої перекваліфікації, до складу власного капіталу, а не на фінрезультат

Нормами ПКУ передбачено коригування фінансового результату до оподаткування податком на прибуток підприємств за операціями з переоцінки інструментів власного капіталу, перекласифікованих у фінансові зобов'язання відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, у порядку, встановленому пп. 140.4.3 та пп. 140.5.8 ПКУ, та за операціями з переоцінки цінних паперів відповідно до абз. третього пп. 141.2.1 ПКУ.

Операції з переоцінки інших фінансових інструментів, зокрема, деривативів, у тому числі форвардних контрактів, здійснюються за правилами бухгалтерського обліку при визначенні фінансового результату до оподаткування ІПК ДФС від 16.01.2019 р. № 171/6/99-99-15-02-02-15/ІПК

Різниця за втратами/доходами від участі в капіталі, дивідендами

- Якщо використовуєте всі різниці з р. III ПКУ

Фінансовий результат до оподаткування	
збільшують на суму (пп. 140.5.3 ПКУ)	зменшують на суму (пп. 140.4.1 ПКУ)
втрат від інвестицій в асоційовані, дочірні та спільні підприємства, розрахованих за методом участі в капіталі або методом пропорційної консолідації	нарахованих доходів від участі в капіталі інших платників податку на прибуток підприємств, платників єдиного податку Інформацією для заповнення цього рядка служить оборот Дт 141 Кт 721, 723 за звітний період
Ряд. 3.1.5 додатка РІ	Ряд. 3.2.3 додатка РІ
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	нарахованих доходів у вигляді дивідендів , що підлягають виплаті на користь платника від інших платників податку на прибуток підприємств (<i>крім</i> інститутів спільного інвестування та платників, прибуток яких звільняється від оподаткування відповідно до положень цього Кодексу, у розмірі прибутку, звільненого від оподаткування) 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
	Ряд. 3.2.3.1 додатка РІ

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

- Якщо використовує різниці з р. III ПКУ

Фінрезультат до оподаткування зменшує (пп. 140.4.2, 140.4.3 ПКУ)	
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 пп. 134.1.7 ПКУ (пп. 140.4.2 р. III ПКУ). Коли запрацюють правила КІК (а вони працюють з 01.01.2022 р.)
3.2.3.3	Сума нарахованих доходів від участі в капіталі нерезидентів (у т. ч. контрольованих іноземних компаній), за умови, що доля участі в капіталі нерезидента становить щонайменше 10 % протягом календарного року та такий нерезидент не входить до переліку держав (територій), визначених відповідно до пп. 39.2.1.2 ПКУ (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)



Різниці за трансфертними цінами

- Якщо використовуєте усі різниці з р. III ПКУ



Фінрезультат до оподаткування збільшує	
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 (підпункт 140.5.1 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)
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 (підпункт 140.5.2 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)

Пп. 39.2.1.7 ПКУ. 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.

Різниця за держгрантами креативним галузям

🌀 **Всі (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**).

[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 НП(С)БО або МСФЗ	на суму бюджетних грантів, отриманих платником податку та включених до складу доходів звітного періоду відповідно до НП(С)БО або МСФЗ
<i>Рядок 3.1.14 додатка РІ</i>	<i>Рядок 3.2.6 додатка РІ</i>

Різниця за субсидіями кінематографії

- Якщо використовуєте усі різниці з р. III ПКУ

Фінрезультат до оподаткування	
збільшується (пп. 140.5.16 ПКУ)	зменшується (пп. 140.4.8 ПКУ)
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)	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)
Рядок 3.1.12 додатка РІ	Рядок 3.2.5 додатка РІ



Різниця за придбаннями у неприбутківців

- Якщо використовуєте усі різниці з р. III ПКУ

Бухфінрезультат до оподаткування збільшують (пп. 140.5.8 ПКУ)

річна

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 2022 р. - 25 розмірів мінзарплат — це 162 500грн

!!! Різниця – РІЧНА

Рядок 3.1.6 додатка РІ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Різниця за придбаннями у неприбутківців

- Якщо використовуєте усі різниці з р. III ПКУ

Чи перевищує сукупна вартість придбаного підприємством за рік у всіх неприбуткових організацій 25 розмірів мінзарплат?

Для 2022 р. - 162 500грн (мінзарплата на 1 січня 2022 р. 6500 грн x 25)

Ні, не
перевищує

Різниця в 30 % не діє.
Тож купуючи товари, роботи,
послуги у неприбуткових
установ у цьому році не треба
збільшувати бухфінрезультат
до оподаткування на 30 %
вартості купленого у них

Так,
перевищує

Різниця діє.

На 30% від вартості придбаного у неприбуткових устнов (крім бюджетних установ та організацій страховиків) треба збільшити бухфінрезультат до оподаткування. Підкреслимо – не від перевищення придбання над 25 мінзарплатами рахувати 30%, а від всієї суми купленого у звітному періоді (лист ДФС від 07.06.2017 р. № 533/6/99-99-15-02-02-15/ІПК). А саме році.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Різниця за придбаннями у неприбутківців

Приклад

Підприємство, яке завтостосовує різниці з р. III ПКУ, орендує приміщення в ОСББ за 20 000 грн в місяць. ОСББ включано у Реєстр неприбуткових установ та організації. За 2022 рік придбало товарів/послуг у неприбуткових організацій на 240 000 грн. Це сума більша 162 500 грн (25 розмірів мінзарплат), тож діє різниця в 30% від вартості придбаного у таких організацій.

Фінрезультат до оподаткування потрібно збільшити на $240\,000 \times 30\% : 100\% = 72\,000$ грн (тобто від усієї суми, а не перевищення)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Різниця за придбаннями у неприбутківців

Винятки, коли різниця не діє:

- 1) придбання у 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;
- 2) операція контрольована за ст. 39 ПКУ. Цей виняток не актуальний з неприбутковими організаціями (неприбутківці – резиденти, а з резидентами контрольовані операції не працюють);
- 3) операція не є контрольованою та сума таких витрат підтверджується платником податку за цінами, визначеними за принципом "витягнутої руки" відповідно до процедури, встановленої [статтею 39](#) цього Кодексу, але без подання звіту.

При цьому, якщо ціна придбання товарів, у тому числі необоротних активів (крім активів з права користування за договорами оренди), робіт та послуг перевищує їх ціну, визначену за принципом "витягнутої руки" відповідно до процедури, встановленої [статтею 39](#) цього Кодексу, коригування фінансового результату до оподаткування здійснюється на розмір різниці між вартістю придбання та вартістю, визначеною виходячи з рівня ціни, визначеної за принципом "витягнутої руки"

пп. 140.5.4 ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Різниця за придбаннями у неприбутківців

Як зрозуміти, що купуються товари, послуги у бюджетної організації?

Важливо: **різниця в 30%** за придбання у неприбуткових установ **не діє** у разі придбання товарів, робіт, послуг у **бюджетних**.

ІПК ДФСУ від 30.06.2017 р. № 929/6/99-99-15-02-02-15/ІПК

Фінансовий результат до оподаткування не збільшується відповідно до п.п. 140.5.4 п. 140.5 ст. 140 Кодексу при здійсненні операцій з придбання послуг у бюджетної організації, яка включена до Реєстру з ознакою неприбутковості – 0031

ІПК ДФС від 24.05.2017 р. № 351/6/99-99-15-02-02-15/ІПК



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Різниці за імпортом/експортом з «особливими» нерезидентами



- Якщо використовуєте усі різниці з р. III ПКУ

Збільшують бухфінрезультат на **30% вартості придбаного чи /та проданого нерезидентам з**

Перелік № 1045

Нерезидентів, країни яких вважаються з низькою податковою юрисдикцією Перелік затверджено [Постановою КМУ від 27.12.2017 р. № 1045](#)

Перелік № 480

Нерезидентів, які мають організаційно правові форми приведені у переліку КМУ, які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок)

Перелік організаційно правових форм затверджено [Постановою КМУ від 04.07.2017 р. № 480](#)

Якщо нерезидент сплачує корпоративний податок і є податковим резидентом в своїй країні реєстрації – різниця не діє [лист ДФСУ від 21.05.2018 р. № 2240/6/99-99-15-02-02-15/ІПК](#)

[лист від 14.08.2017 р. № 21674/7/99-99-14-01-02-17](#)

Якщо нерезидент не з Переліку КМУ, то 30-відсоткова різниця не діє!

[лист МГУ ДФС - ЦО з ОВП від 30.10.2015 р. № 24463/10/28-10-06-11](#)

Різниця за імпортом/експортом товарів, послуг з «особливими» нерезидентами

1. Перевірити з якої країни нерезидент:

- у якого підприємство купує товари, послуги;
- якому підприємство продає товари послуги.

За умовами договору визначаємо «його» країну і шукаємо її у Переліку № 1045 та № 480.

2. Якщо країна нерезидента з Переліку № 480 – то дивимося на організаційно правову форму компанії нерезидента (яка в ЗЕД-договорі вказана).

3. Перевіряємо чи спрацьовують винятки для незастосування різниць.

4. Якщо різниця діє – обчислюємо суму і відображаємо у додатку РІ.

ПЕРЕЛІК
держав (територій), які відповідають критеріям,
установленим підпунктом 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту
39.2 статті 39 Податкового кодексу України

Ангілья
Князівство Андорра
Антигуа і Барбуда
Аруба
Співдружність Багамських Островів
Барбадос
Королівство Бахрейн
Беліз
Бермудські Острови
Боснія і Герцеговина
Британські Віргінські Острови
Бруней-Даруссалам
Республіка Бурунді
Республіка Вануату
Віргінські острови Сполучених Штатів Америки
Гваделупа
Республіка Гватемала
Гернсі
Гібралтар
Особливий адміністративний район Китаю Гонконг (ЄС)
Гренада
Джерсі
Республіка Джібуті

• Прямоугольник

Співдружність Домініки
Домініканська Республіка
Ісламська Республіка Іран
Ірландія
Автономне співтовариство Канарські острови Королівства Іспанія
Республіка Кабо-Верде
Кайманові Острови
Держава Катар
Киргизька Республіка
Республіка Кіпр
Автономний край Косово і Метохія Республіки Сербія
Республіка Куба
Кюрасао
Лаоська Народно-Демократична Республіка
Республіка Ліберія
Ліванська Республіка
Князівство Ліхтенштейн
Республіка Маврикій
Особливий адміністративний район Китаю Макао
Колишня Югославська Республіка Македонія
Федеративна територія Лабуан Малайзії
Мальдівська Республіка
Королівство Марокко
Мартініка
Республіка Маршаллові Острови
Федеративні Штати Мікронезії
Республіка Молдова
Князівство Монако
Монтсеррат

Республіка Науру
Ніуе
Об'єднані Арабські Емірати
Султанат Оман
Острів Мен
Острови Кука
Острови Теркс і Кайкос
Республіка Палау
Республіка Панама
Республіка Парагвай
Співдружність Північних Маріанських Островів
Автономний регіон Мадейра Португальської Республіки
Пуерто-Ріко
Незалежна держава Самоа
Республіка Сан-Марино
Демократична Республіка Сан-Томе і Прінсіпі
Республіка Сейшельські Острови
Сент-Вінсент і Гренадіни
Сент-Кітс і Невіс
Сент-Люсія
Республіка Сінгапур
Сінт-Мартен (Нідерландська частина)
Республіка Судан
Демократична Республіка Тімор-Лешті
Туркменістан
Республіка Узбекистан
Чорногорія

ПЕРЕЛІК
організаційно-правових форм нерезидентів, які не сплачують
податок на прибуток (корпоративний податок), у тому числі
податок з доходів, отриманих за межами держави реєстрації
таких нерезидентів, та/або не є податковими резидентами
держави, в якій вони зареєстровані як юридичні особи

Назва держави (території)	Організаційно-правова форма			
	назва мовою держави реєстрації/назва, транслітерована латиницею	скорочена назва (аббревіатура)	назва українською мовою	назва англійською мовою
Австралія	General Partnership	GP	повне партнерство	General Partnership
	Limited Partnership	LP	партнерство з обмеженою відповідальністю	Limited Partnership
Австрійська Республіка	Offene Handelsgesellschaft	OHG	Повне партнерство	General Partnership
	Offene Erwerbsgesellschaft	OEG	Повне комерційне партнерство	General Commercial Partnership
	Kommandit Gesellschaft	KG	Командитне партнерство	Limited Partnership
	Kommandit Erwerbsgesellschaft	KEG	Командитне комерційне партнерство	Limited Commercial Partnership
	Gesellschaft nach bürgerlichem Recht	GesnbR	Просте партнерство	Civil Law Partnership
	Gesellschaft mit bürgerlichem Haftung und Compagnie Kommanditgesellschaft	GmbH & Co.KG	Командитне партнерство	Limited Partnership

Королівство Бельгія	Société en Nom Collectif, Vennootschap Onder Firma	SNC, VOF	повне партнерство	General Partnership
Сполучене Королівство Великої Британії та Північної Ірландії	Partnership (Ordinary Partnership)		партнерство (звичайне партнерство)	Partnership (Ordinary Partnership)
	Limited Partnership	LP	обмежене партнерство	Limited Partnership
	Limited Liability Partnership	LLP	партнерство з обмеженою відповідальністю	Limited Liability Partnership
Королівство Данія	Skattesinteressentskab		повне партнерство	General Partnership
	Interessentskab	I/S	повне партнерство, засноване морськими компаніями	General Partnership, owned shipping firm
	Kommanditselskab	K/S	партнерство з обмеженою відповідальністю	Limited Partnership
	Udlodende investeringsforening		інвестиційний фонд, який щороку розподіляє прибуток	Distributing Investment Fund
Республіка Естонія	Lepinguline investeerimisfond		інвестиційний фонд	Investment Fund

<...>

Різниця за імпортом, експортом з «особливими» нерезидентами

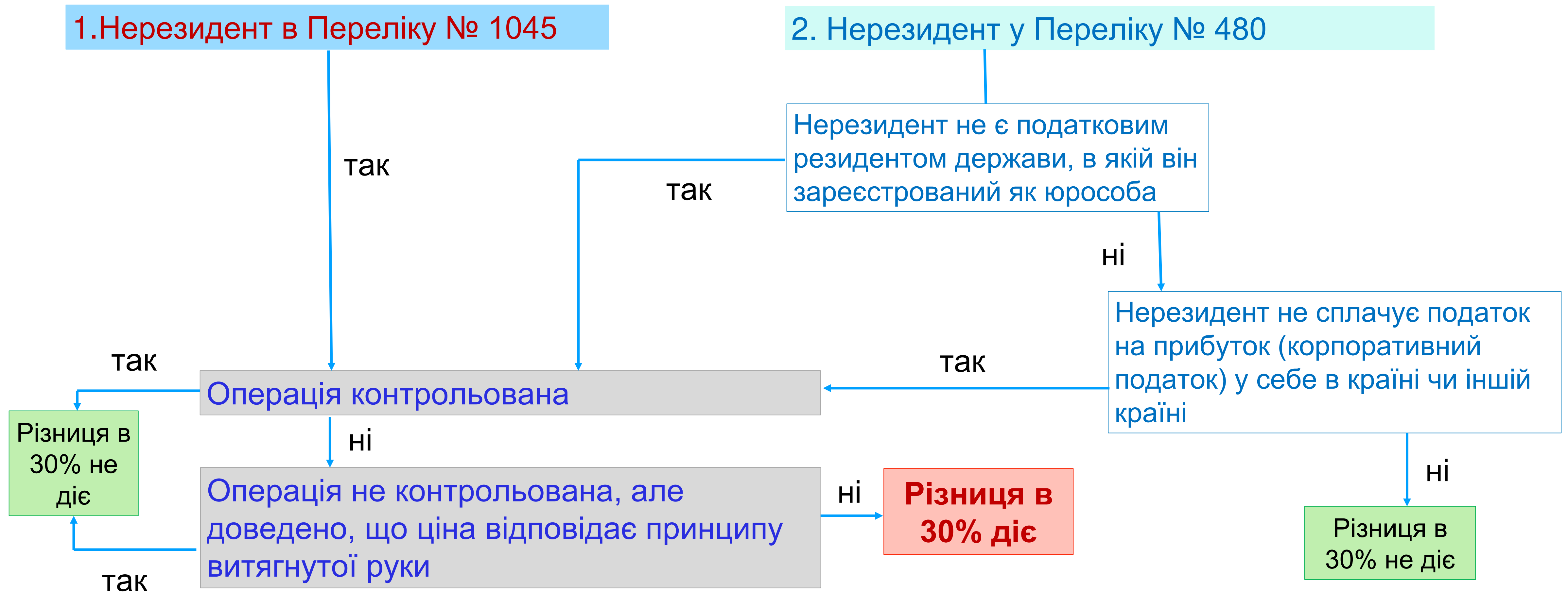
- Якщо використовує різниці з р. III ПКУ

Винятки - 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)	-

Різниці за імпортом/експортом «особливим» нерезидентам

- Якщо використовуєте усі різниці з р. III ПКУ



Різниця за придбаннями у нерезидентів з переліків КМУ

- Якщо використовуєте усі різниці з р. III ПКУ

Фінрезультат до оподаткування збільшується (пп. 140.5.4 ПКУ)	
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 використовуєте усі різниці з р. III ПКУ

Фінрезультат до оподаткування збільшується (пп. 140.5.5-1 ПКУ)	
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 «особливим» нерезидентам

- Якщо використовуєте усі різниці з р. III ПКУ

Виняток для 30% різниці з нерезидентами з Переліку № 480

Якщо підприємство використовує різниці з р. III ПКУ та купило чи продало товар, роботу, послугу нерезиденту з **Переліку № 480**, але **такий нерезидент є податковим резидентом у себе в країні та сплатив у звітному періоді корпоративний податок (податок на прибуток) у своїй країні чи іншій країні — різниця в 30% щодо продажу йому товарів, робіт, послуг у цьому періоді не діє.**

Адже в самій нормі пп. 140.5.4 та 140.5.5-1 ПКУ стосовно нерезидентів із певною організаційно-правовою формою та в Переліку № 480, який такі форми окреслює, чітко вказано ще одну умову — *«які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок), у т. ч. податок з доходів, отриманих за межами держави реєстрації таких нерезидентів»*. Тому й виходить — якщо сплачує, різниця не діє.

[Узагальнююча податкова консультація, затверджена наказом Мінфіну від 14.05.2021 р. № 266](#)

Це стосується лише нерезидентів із Переліку № 480, а для нерезидентів із Переліку № 1045 така умова не спрацьовує (для останніх головне, що країна в «офшорному» списку, і факт сплати податку жодної ролі не відіграє).



Різниця за імпортом/експортом «особливим» нерезидентам

- Якщо використовуєте усі різниці з р. III ПКУ

Як підтвердити сплату податку нерезидентом з Переліку № 480 для незастосування різниці в 30%?

Питання

Чи збільшується фінансовий результат до оподаткування відповідно до п.п. 140.5.4 п. 140.5 ст. 140 ПКУ на суму 30 відс. вартості товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та послуг придбаних у нерезидента, організаційно-правову форму якого включено до переліку, затвердженого постановою КМУ від 04 липня 2017 року № 480, у разі надання таким нерезидентом довідки (іншого офіційного документа) про сплачений нерезидентом податок на прибуток (корпоративний податок)?

Відповідь

Коротка:

Якщо господарські операції з придбання товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та послуг у нерезидента, організаційно-правова форма якого включена до переліку, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 04 липня 2017 року № 480, не є контрольованими, то платник податку має право не збільшувати фінансовий результат до оподаткування на суму 30 відс. вартості придбаних товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та послуг, якщо нерезидентом сплачувався податок на прибуток (корпоративний податок), що підтверджується довідкою (іншим офіційним документом).

ЗІР 102.12

<https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=30979>



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Різниця за імпортом/експортом «особливим» нерезидентам

- Якщо використовуєте усі різниці з р. III ПКУ

Як підтвердити сплату податку нерезидентом з Переліку № 480 для незастосування різниці в 30%?

«Достатнім підтвердженням для цього буде документ, який свідчитиме про сплату податку нерезидентом у відповідній державі у періоді здійснення операції, у загальному розумінні (наприклад, у якості зареєстрованого платника податку на прибуток (корпоративного податку). Така довідка має містити інформацію про сплату податку саме нерезидентом, який є контрагентом платника податків, а не іншими фізичними, юридичними особами або утвореннями без статусу юридичної особи (зокрема, засновниками партнерства як організаційно-правової форми нерезидента тощо).

Зазначені підпункти статті 140 розділу III Кодексу не містять спеціальних вимог щодо форми документа для підтвердження сплати податку нерезидентом, а також вимог щодо органу, який має видавати такий документ. Водночас, з урахуванням вимог [пункту 103.5](#) статті 103 глави 10 розділу II Кодексу, **доцільним** є отримання від контрагента документа, що виданий фінансовим (податковим) органом відповідної країни, за формою, затвердженою згідно із законодавством цієї країни. Такий документ повинен бути належним чином легалізований та перекладений відповідно до законодавства України».

[Узагальнююча податкова консультація, затверджена наказом Мінфіну від 14.05.2021 р. № 266](#)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Різниця за імпортом/експортом «особливим» нерезидентам

- Якщо використовуєте усі різниці з р. III ПКУ

Як підтвердити сплату податку нерезидентом з Переліку № 480 для незастосування різниці в 30%?

«Зазначений документ, одержаний від контрагента - нерезидента, зберігається у платника податку на прибуток підприємств і має бути наданий:

- на запит контролюючого органу, поданий відповідно до [статті 85](#) глави 8 розділу II Кодексу, під час проведення документальної перевірки за звітний період, за підсумками якого платником податку прийнято рішення про незастосування коригування фінансового результату до оподаткування податком на прибуток підприємств на різниці, визначені [підпунктами 140.5.4-140.5.5-1](#) пункту 140.5 статті 140 розділу III Кодексу, або
- на письмовий запит контролюючого органу про подання інформації (вичерпний перелік та підстави надання якої встановлено законом), необхідної для виконання покладених на контролюючі органи функцій, завдань, та її документального підтвердження, надісланий платнику податку відповідно до [пункту 73.3](#) статті 73 глави 8 розділу II Кодексу».

[Узагальнююча податкова консультація, затверджена наказом Мінфіну від 14.05.2021 р. № 266](#)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Різниця за імпортом/експортом «особливим» нерезидентам

- Якщо використовуєте усі різниці з р. III ПКУ

Якщо нерезидент з переліку № 480 не є податковим резидентом держави, в якій він зареєстрований як юрособа

Діє 30%-різниця (звісно, якщо підприємство використовує різниці з р. III ПКУ) – при цьому не важливо сплачує він у себе в країні корпоративний податок чи ні.

Це впливає з формулювання: «не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок), у тому числі податок з доходів, отриманих за межами держави реєстрації таких нерезидентів, **та/або не є податковими резидентами держави, в якій вони зареєстровані як юридичні особи**»



Різниця за імпортом/експортом «особливим» нерезидентам

- Якщо використовуєте усі різниці з р. III ПКУ

Який документ підтверджує резидентність нерезидента у його країні

Податківці говорять, що доказом буде довідка, видана компетентним органом країни нерезидента

лист ДФСУ від 14.08.2017 р. № 1674/7/99-99-14-01-02-17

В той же час в Узагальнюючій податковій консультації, затвердженій наказом Мінфіну від 14.05.2021 р. № 266 зазначають (питання 6):

«Якщо нерезидент, організаційно-правова форма якого включена до зазначеного [Переліку](#), сплачує податок на прибуток (корпоративний податок) у державі, в якій він зареєстрований як юридична особа (за даними відповідного бізнес-реєстру (торговельного, банківського або іншого реєстру, в якому фіксується факт державної реєстрації компанії, організації) у відповідній організаційно-правовій формі), такий нерезидент може вважатися податковим резидентом зазначеної держави»



Різниця за імпортом/експортом «особливим» нерезидентам

- Якщо використовуєте усі різниці з р. III ПКУ

Виняток 30% різниці – неконтрольованість операції + доведення ціна договору = ціні «витягнутої руки»

Для встановлення відповідності умов операцій, передбачених [підпунктами 140.5.4, 140.5.5-1, 140.5.6](#) пункту 140.5 статті 140 розділу III Кодексу, принципу "витягнутої руки" платник податків має використати методи та процедуру їх застосування, визначені у [пункті 39.3](#) статті 39 розділу I Кодексу.

Зокрема, це передбачає вибір методу, найбільш доцільного до фактів та обставин здійснення операцій платника податків, вибір сторони операції та фінансового показника, що буде досліджуватись (для методів, передбачених [підпунктами 39.3.4-39.3.6](#) пункту 39.3 статті 39 розділу I Кодексу), вибір періоду для порівняння та розрахунок діапазону цін (рентабельності).

Сума витрат/доходів за операціями, передбаченими підпунктами 140.5.4, 140.5.5-1, 140.5.6 пункту 140.5 статті 140 розділу III Кодексу, вважається підтвердженою платником податку за цінами, визначеними за принципом "витягнутої руки" та відповідно до процедури, встановленої статтею 39 розділу I Кодексу, якщо:

- ціна або показник рентабельності відповідної операції (операцій) перебуває в межах діапазону цін (рентабельності), розрахованого на підставі показників співставних неконтрольованих операцій;
- якщо ціна або показник рентабельності відповідної операції (операцій) перебуває поза межами діапазону цін (рентабельності), розрахованого на підставі показників співставних неконтрольованих операцій, але коригування до ціни (показника рентабельності), до медіани такого діапазону (або мінімального/максимального його значення) призведе до зменшення суми податку, що підлягає сплаті до бюджету.

Різниця за імпортом/експортом «особливим» нерезидентам

- Якщо використовуєте усі різниці з р. III ПКУ

Виняток 30% різниці – неконтрольованість операції + доведення ціна договору = ціні «витягнутої руки»

<...>

Виходячи із цього, для цілей обґрунтування суми витрат (доходів) за операціями, передбаченими підпунктами 140.5.4, 140.5.5-1, 140.5.6 пункту 140 розділу III Кодексу, платник податків має задокументувати як сукупність документів або єдиний документ, складений у довільній формі, інформацію, визначену у підпункті 39.4.6 пункту 39.4 статті 39 розділу I Кодексу, в обсязі, необхідному для оцінки платником податку та контролюючим органом відповідності рівня ціни або показника рентабельності відповідної операції (операцій) принципу "витягнутої руки". При цьому обсяг інформації, зазначеної в такій документації, можна вважати достатнім для цілей застосування підпунктів 140.5.4, 140.5.5-1, 140.5.6 пункту 140 розділу III Кодексу, якщо платник податків належно обґрунтував рівень ціни або показник рентабельності відповідної операції (операцій) за найбільш доцільним методом, визначеним підпунктом 39.3.1 пункту 39.3 статті 39 розділу I Кодексу.

Різниця за імпортом/експортом «особливим» нерезидентам

- Якщо використовуєте усі різниці з р. III ПКУ

Якщо у ході доведення відповідності ціни принципу «витягнутої руки» виявиться нижчою за договірну?

Коригування здійснюється на розмір різниці між фактичною вартістю придбання або продажу товарів (робіт та послуг) та вартістю, визначеною виходячи з рівня ціни, визначеної за принципом «витягнутої руки», і таке коригування може бути як меншим за 30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та послуг придбаних (реалізованих) у відповідних операціях, так і більшим»

новина Східного міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків, від 09 червня 2021 <https://evp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/474096.html>,

<http://www.visnuk.com.ua/uk/news/100025201-platnik-podatkov-vidmovlyayetsya-robiti-30-vidsotkove-koriguvannya-finrezultatu-yak-buti-yakscho-tsina-operatsiyi-ne-vidpovidaye-printsipu-vityagnutoyi-ruki>,

питання 9 УПК, затвердженої наказом Мінфіну від 14.05.2021 р. № 266

Різниця за імпортом/експортом «особливим» нерезидентам

- Якщо використовуєте усі різниці з р. III ПКУ

У якому періоді застосовують різницю + 30%

Для **куплених** у «низькоподаткових» нерезидентів:

- товарів – в періоді оприбуткування товарів (переходу права власності);
- послуг – в періоді отримання (оформлення акту наданих послуг).

[лист ДФСУ від 26.06.2017 р. № 816/6/99-99-15-02-02-15/ІПК](#)

На застосування різниці не впливає коли (у якому періоді) будуть відображені витрати у бухобліку за придбаними товарами, послугами у нерезидентів з переліку КМУ.

[лист ДФСУ від 17.12.2015 р. № 27017/6/99-99-19-02-02-15](#)

[лист ГУ ДФС у м. Києві від 06.09.2016 р. № 19818/10/26-15-12-05-11](#)

[лист ДФСУ від 04.01.2017 р. № 29/6/99-99-15-02-02-15](#)

Для **проданого** «низькоподатковим» нерезидентам:

- товарів – в періоді реалізації товарів (переходу права власності);
- послуг – в періоді надання послуг (оформлення акту наданих послуг, Інвойсу).

Тобто застосовується не за «першою» подією – оплата чи відвантаження, а саме за моментом реалізації як переходом права власності (наданням послуг, виконанням робіт).

Різниця за імпортом/експортом «особливим» нерезидентам

- Якщо використовуєте усі різниці з р. III ПКУ

З якої вартості рахують 30%

У разі **придбання** - обчислюють 30-відсоткову різницю від **договірної (контрактної) вартості** товарів (робіт, послуг) без ПДВ

лист ДФС від 20.01.2016 р. №
956/6/99-99-19-02-02-15

лист ДФС від 04.01.2017 №
29/6/99-99-15-02-02-15

[лист ДФС від 26.06.2017 р. № 816/6/99-
99-15-02-02-15/ІПК](#)

У разі **продажу** - 30% різницю рахують від договірної (контрактної) вартості.

Тобто 30% беремо від договірної (контрактної) вартості, а не собівартості, не митної, а саме договірної. Адже в п. 140.5.5¹ ПКУ сказано «*вартості <...> реалізованих*». А далі говорячи про винятки опосередковано підкріплюють цей висновок згадуючи про «ціну реалізації», «дохід».

Такого ж підходу і податківці: «*вартість реалізованих товарів для коригування фінансового результату буде розраховуватись виходячи з контрактної вартості, зазначеної в договорі з покупцем*»

ІПК ДПСУ від від 02.07.2020 р. № 2654/6/99-00-05-05-02-06/ІПК

Різниця за експортом «особливим» нерезидентам

- Якщо використовуєте усі різниці з р. III ПКУ

Операції з безоплатного передання товарів, послуг «особливим» нерезидентам – різниця в 30-% не має діяти.

Але податківці іншої думки. Вони переконані, що для подарунків товарів послуг «особливим» нерезидентам слід застосовувати таку різницю (див. Інформаційний лист ДПСУ № 12). Справді, подарунок (безкоштовне передання) — це також операція продажу в розумінні ПКУ (за пп. 14.1.202 ПКУ). Та зауважимо, якщо виходити з того, що 30% береться від вартості реалізації — то під час безоплатного передання вона дорівнює нулю.

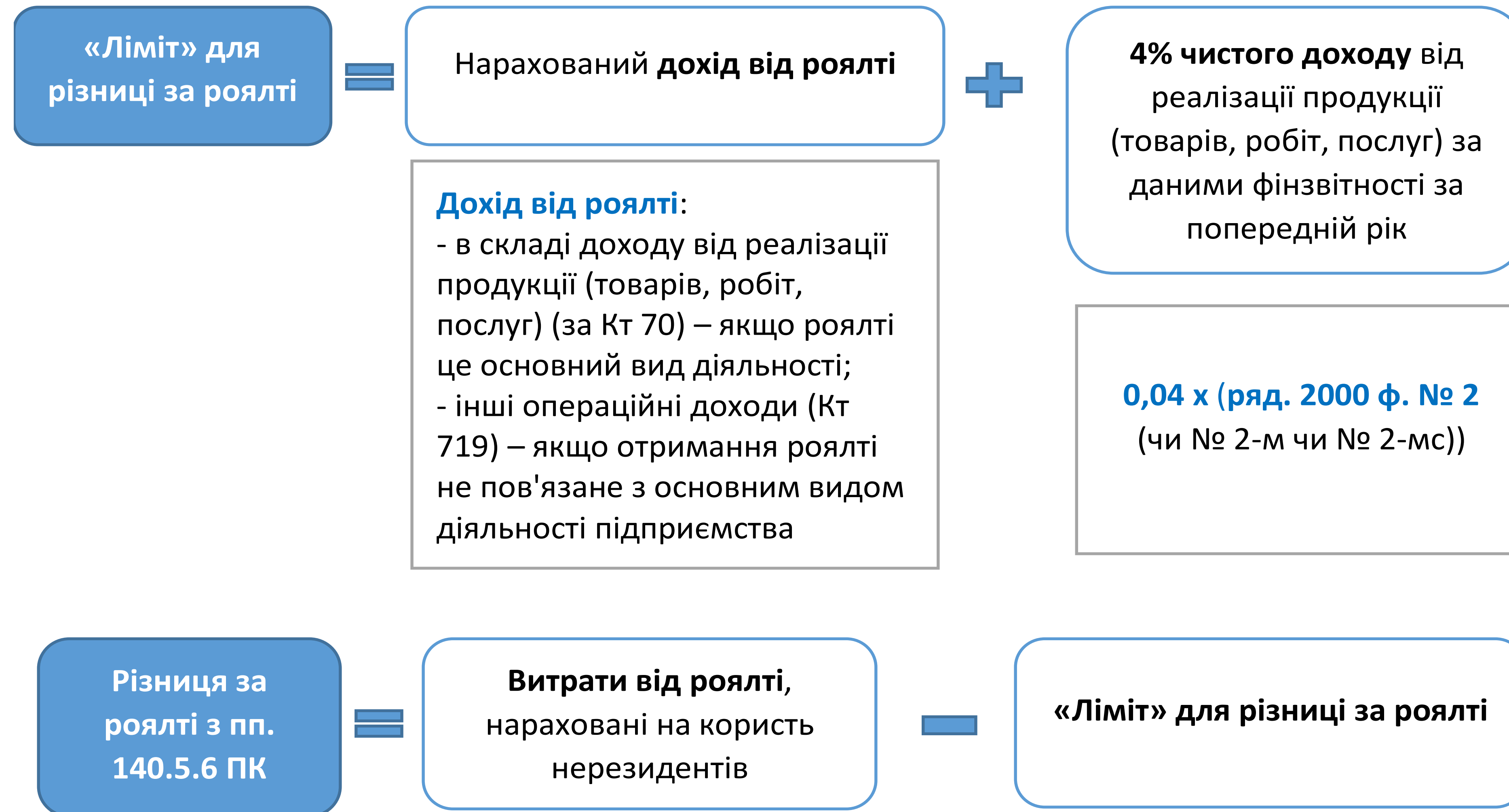
Різниці за роялті

- Якщо використовуєте усі різниці з р. III ПКУ

 річнаРізниця 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

Різниці за роялті

- Якщо використовуєте усі різниці з р. III ПКУ



Різниці за роялті

Приклад

Підприємство – платник податку на прибуток, яке застосовує різниці з р. III ПКУ. Нарахувало роялті (відображено витрати) на користь нерезидента в сумі 800 000 грн. Нерезидент – бенефіціарний власник роялті, таке роялті підлягає оподаткуванню в країні нерезидента та право на об'єкт інтелектуальної власності вперше виникло не в Україні. Тож – різниця за роялті з пп. 140.5.7 ПКУ не працює – тобто в повній сумі підстав збільшувати фінрезультат не має.

Операція за роялті не контрольована і підприємство не доводить відповідність принципу «витягнутої руки» щодо суми такого роялті – тож винятки з незастосування різниці за роялті з пп. 140.5.6 ПКУ не запускаються.

Дохід від роялті за 2022 р. у підприємства склав 30 000 грн, чистий дохід від реалізації (ряд. 2000 ф. № 2) за попередній рік (за 2021 р.) становить 16 000 000 грн.

«Ліміт» для різниці за роялті з п. 140.5.6 ПКУ дорівнює 670 000 грн ($30\,000 + 0,04 \times 16\,000\,000$).

Інших роялті нерезидентам, крім озвучених 800 000 грн, не було.

Тому фінрезультат до оподаткування слід збільшити на суму 130 000 грн ($800\,000 - 670\,000$). Записують її у рядку 3.1.8 додатка РІ річної декларації. Адже різниця з пп. 140.5.6 («понадлімітна») – застосовується за підсумками року, а не щокварталу.



Різниця за безповоротною фіндопомогою, подарунками

• Якщо використовуєте усі 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 – платник податку на прибуток (крім пов’язаної особи зі збитком за минулий рік)	Отримувач - платник податку - пов’язана особа, який задекларував від’ємне значення об’єкта оподаткування за податковий (звітний) рік, що передує року, в якому отримано таку безповоротну фінансову допомогу
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	Різниця не діє. Вартість подарунка, безповоротної фіндопомоги не збільшує бухфінрезультат до оподаткування (діє виключення з пп. 140.5.10 ПКУ)	Різниця не діє. Вартість подарунка, безповоротної фіндопомоги не збільшує бухфінрезультат до оподаткування (діє виключення з пп. 140.5.10 ПКУ)	Дарувальник на всю вартість подарованих товарів, робіт, послуг, безповоротної фіндопомоги збільшує фінрезультат до оподаткування (за пп. 140.5.10 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, підприємство подарувало у 2022 р. 10 000 грн пов’язаній особі – платнику ПнП зі збитком у рядку 04 за 2021 р.. Відповідно, якщо таке підприємство-дарувальник використовує різниці з податку на прибуток, то воно має збільшити бухфінрезультат до оподаткування на 10 000 грн.
Рядок 3.1.10 додатка PI	—	—	Рядок 3.1.10.1 додатка PI

Різниця за безповоротною фіндопомогою, подарунками

- Якщо використовуєте усі різниці з р. III ПКУ

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 вартість подарованого, безповоротної фіндопомоги збільшує бухфінрезультат до оподаткування, але в сумі, що перевищує 4% оподатковуваного прибутку попереднього року (пп. 140.5.9 ПКУ). ІПКДФСУ від 09.11.2017 р. № 2573/6/99-99-15-02-02-15/ІПК, ІПКДФСУ від 08.11.2017 р. № 2552/6/99-99-15-02-02-15/ІПК 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) Є виняток з різниці на період воєнного стану для деяких передач коштів та тоарів на потреби оборони – умови у пп. 69.6 підроз. 10 р. XX ПКУ та Інформаційний лист № 7/2022 Рядок 3.1.9 додатка PI	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, 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) Ряд. 3.1.13 додатка PI

Надання благодійної допомоги на армію

- Якщо використовуєте усі різниці з р. III ПКУ

Пп. 69.6 підрозділу 10 р. XX ПКУ (Закони [№ 2120-IX від 15.03.2022](#), [№ 2173-IX від 01.04.2022](#)). Виняток, коли пп. 140.5.9 ПКУ не працює

Що передається	Умови застосування (зокрема кому передаються)
Суми коштів або вартість спеціальних засобів індивідуального захисту (касок, бронежилетів, виготовлених відповідно до військових стандартів), технічних засобів спостереження, лікарських засобів та медичних виробів, засобів особистої гігієни, продуктів харчування, предметів речового забезпечення, а також інших товарів, виконаних робіт, наданих послуг за переліком, що визначається КМУ (наразі переліку саме для цілей пп. 69.6 підрозд. 10 розд. XX ПКУ немає – див. Інформаційний лист № 7/2022)	Добровільно перераховані (передані) для потреб забезпечення оборони держави: - Збройним Силам України, - Національній гвардії України, - Службі безпеки України, - Службі зовнішньої розвідки України, - Державній прикордонній службі України, - Міністерству внутрішніх справ України, - Управлінню державної охорони України, - Державній службі спеціального зв'язку та захисту інформації України, - іншим утвореним відповідно до законів України військовим формуванням, їх з'єднанням, військовим частинам, підрозділам, - установам або організаціям, що утримуються за рахунок коштів державного бюджету, - на користь центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері цивільного захисту, сил цивільного захисту, - закладам охорони здоров'я державної, комунальної власності, та/або структурним підрозділам з питань охорони здоров'я обласних, Київської та Севастопольської міських державних адміністрацій

Надання благодійної допомоги на армію

- Якщо використовуєт усі різниці з р. III ПКУ

Пп. 69.6 підрозділу 10 р. XX ПКУ (Закони [№ 2120-IX від 15.03.2022](#), [№ 2173-IX від 01.04.2022](#)). Виняток, коли пп. 140.5.9 ПКУ не працює

Що передається	Додано у ПКУ	Умови застосування (зокрема кому передаються)
Гуманітарної допомоги з дотриманням вимог законодавства України про гуманітарну допомогу у зв'язку з військовою агресією рф	Закон № 2173 (діє з 16.04.2022)	Як правило отримувачі гуманітарної допомоги – Мінсоцполітики, обласні, Київська міська військові адміністрації (далі - військові адміністрації) чи інші визначені КМУ суб'єкти; виконавчі органи міських, районних, сільських, селищних рад
Суми коштів, перерахованих на спеціальні рахунки, відкриті Національним банком України для збору коштів	Закон № 2120 (діє з 17.03.2022)	Спецрахунки відкриті НБУ, зокрема: - на потреби армії https://bank.gov.ua/ua/news/all/natsionalniy-bank-vidkriv-spetsrahunok-dlya-zboru-koshtiv-na-potrebi-armiyi - для гуманітарної допомоги постраждалим від збройної агресії рф https://bank.gov.ua/ua/news/all/natsionalniy-bank-vidkriv-rahunok-dlya-gumanitarnoyi-dopomogi-ukrayintsyam-postrajdalim-vid-rosiyskoyi-agresiyi



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Різниці з податку на прибуток

1.8

**ПОЧИНАЮЧИ З ЯКОГО ПЕРІОДУ НЕ ПРОВОДЯТЬСЯ КОРИГУВАННЯ,
ВСТАНОВЛЕНІ ПП. 140.5.9 П. 140.5 СТ. 140 ПКУ, ЩОДО КОШТІВ ТА ТОВАРІВ,
ЗАЗНАЧЕНИХ У П. 69.6 ПІДРОЗД. 10 РОЗД. ХХ «ПЕРЕХІДНІ ПОЛОЖЕННЯ» ПКУ?**

Зауважимо, що до пп. 69.6 п. 69 підрозд. 10 розд. ХХ «Перехідні положення» ПКУ вносились зміни Законом № 2120 (набрав чинності 17.03.2022) та Законом № 2173 (набрав чинності 16.04.2022).

Отже, коригування фінансового результату до оподаткування, встановлені пп. 140.5.9 п. 140.5 ст. 140 ПКУ, щодо коштів та товарів, зазначених у пп. 69.6 п. 69 підрозд. 10 розд. ХХ ПКУ, починаючи з 24 лютого 2022 року не проводяться платниками податку на прибуток підприємств у податковому (звітному) періоді здійснення таких операцій з урахуванням термінів набрання чинності положеннями пп. 69.6 п. 69 підрозд. 10 розд. ХХ «Перехідні положення» ПКУ та змінами до них, з відображенням відповідних сум податкових пільг у додатку ПП до Декларації.

Різниця за путівками

- Якщо використовуєте усі 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 3.1.10.2 додатка РІ

Не оподатковують ПДФО вартість путівки (розмір знижки), яка не перевищує 5 розмірів мінізарплат станом на 1 січня (165.1.35 ПКУ). Для 2022 року — 32 500 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**

Різниці за штрафами, пенями, неустойками

- Якщо використовуєте усі різниці з р. III ПКУ

Фінрезультат до оподаткування збільшується (пп. 140.5.11 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

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 – за штрафами, пенями, неустойками

• Якщо використовуєте усі різниці з р. III ПКУ

Штрафи, пені, неустойки, відшкодування збитків, компенсація неодержаного доходу (упущеної вигоди) **нараховані відповідно до цивільного законодавства та цивільно-правових договорів.**

Умова 1. Штрафи, пені, неустойки, відшкодування збитків (у т. ч. упущеної вигоди) **є визнаними - Дт 948 Кт 685**

Важливо: якщо «цивільний» штраф оспоруєте у суді – різниця ще не діє, допоки не набере законної сили рішення суду за яким штраф буде визнано (чи за мировою угодою тощо)

Умова 2. Штраф, нараховано 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. ХХ ПКУ (ставка 0% з пп. 44 підрозд. 4 р. ХХ діяла до 31.12.2021)
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.

Штрафи за порушення податкового, валютного, трудового іншого законодавства

Умова 1. Штрафи **НАРАХОВАНО** контролюючими органами чи іншими органами державної влади за порушення вимог законодавства.

Факт того визнало штраф, пеню підприємство чи ні – ролі не грає

! Важливо: за самостійно нарахованими штрафами при виправленні зокрема податкових помилок, різниця не діє

ЗІР 102.02

<https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=30592>

Різниця за операціями з нерезидентами без ділової мети

- Якщо використовуєте усі різниці з р. III ПКУ

Законом № 1117 пп. 140.5.15 ПКУ виключено, але тест на ділову мету не пропав зовсім – **він відновить свою дію з 01.01.2022 року** і стосуватиметься роялті з усіма нерезидентами та операцій купівлі/продажу з нерезидентами з переліків КМУ – зміни у пп. 140.5.4 (імпорт у «особливих» нерезидентів) та 140.5.5¹ (експорт «особливим» нерезидентам) 140.5.6 (роялті, ті що «4%-лімітні») ПКУ.

Різниці за цінними паперами

• Якщо використовуєте усі різниці з р. III ПКУ

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

Різниці з р. I та II ПКУ

🌀 BCI (навіть ті, хто відмовився від різниць)

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

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

🌀 BCI (навіть ті, хто відмовився від різниць)

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

Фінрезультат до оподаткування збільшує	
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. 4 ¹ підрозділу 4 р. III ПКУ)

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

🌀 BCI (навіть ті, хто відмовився від різниць)

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

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



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)

Погашення заборгованості, урегулювання якої почалося до 01.01.2015 р.

Фінрезультат до оподаткування			
збільшує		зменшує	
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

Фінрезультат до оподаткування			
збільшує		зменшує	
4.1.1 2	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 неплательника податку на прибуток – в редакції ПКУ чинній на той момент), а зараз повертається

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

Фінрезультат до оподаткування зменшує	
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

🌀 **BCI (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)
х	х	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.

Збільшує фінрезультат		Зменшує фінрезультат	
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

Збільшує фінрезультат		Зменшує фінрезультат	
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. ХХ ПКУ «перехідні» різниці

🌀 **ВСІ (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 ХХ 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. ХХ 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. ХХ ПКУ)

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

🌀 **BCI (навіть ті, хто відмовився від різниць)**

Заклади охорони здоров'я державної та/або комунвласності 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 та 2021 р.р. На 2022 не поширюються ці правила.

У п. 51-2 та 51-3 підрозділу 4 р. XX ПКУ звучить «за податкові (звітні) періоди 2020 та 2021 років».

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)

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.

[Інформаційний лист № 17](#)

Фінрезультат зменшує	
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)



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)

Різниці за «зеленим» тарифом (рядки додані Наказом № 58)

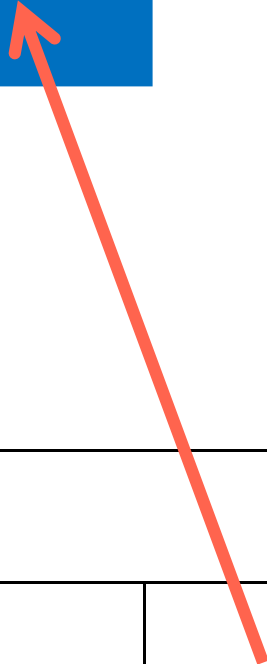
Збільшує фінрезультат		Зменшує фінрезультат	
4.1.22	Сума доходу у розмірі погашеної дебіторської заборгованості за продану електричну енергію за «зеленим» тарифом, на який в попередніх звітних періодах зменшувався фінансовий результат до оподаткування відповідно до пункту 58 підрозділу 4 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України (підпункт 1 пункту 58 підрозділу 4 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України)	4.2.24	Сума нарахованого у бухгалтерському обліку і врахованого у фінансовому результаті до оподаткування доходу від продажу електричної енергії за «зеленим» тарифом у періоді з 1 січня 2022 року до 1 січня 2024 року, за яким виробник електричної енергії не отримав оплату на кінець звітного періоду (підпункт 1 пункту 58 підрозділу 4 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України)
4.1.23	Сума нарахованих у бухгалтерському обліку і врахованих у фінансовому результаті до оподаткування витрат, що формують собівартість реалізованої електричної енергії за «зеленим» тарифом та витрат на збут електричної енергії за «зеленим» тарифом у періоді з 1 січня 2022 року до 1 січня 2024 року, за яку виробник не отримав оплату на кінець звітного періоду (підпункт 2 пункту 58 підрозділу 4 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України)	4.2.25	Сума витрат, що формують собівартість реалізованої електричної енергії за «зеленим» тарифом та витрат на збут електричної енергії за «зеленим» тарифом, за яку виробник отримав оплату в такому звітному періоді, та на які в попередніх звітних періодах збільшувався фінансовий результат відповідно до пункту 58 підрозділу 4 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України (підпункт 2 пункту 58 підрозділу 4 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України)

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 + рядок 03.1 + рядок 03.2) (+, -)	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 «-».

Рядки 03.1 та 03.2 - для інвесторів зі значними інвестиціями.

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

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 КІК

Рядок 06.1

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

Правила оподаткування контрольованих іноземних компаній стартували **01.01.2022 р.** Відповідь на питання чи є у вас контроль, тобто чи є КІК - у пп. 392.1.2 ПКУ (з особливістю перехідною щодо частки 25% і більше, а не 10%).

Першим звітним періодом для КІК є 2022 рік

п. 54 підрозд. 10 розд. XX ПКУ

Встановити такі особливості застосування положень про оподаткування прибутку контрольованої іноземної компанії протягом перехідного періоду:

першим звітним (податковим) роком для звіту про контрольовані іноземні компанії є 2022 рік (якщо звітний рік не відповідає календарному року - звітний період, що розпочинається у 2022 році). 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

п. 54 підрозд. 10 р. XX ПКУ

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.



Мінімальне податкове зобов'язання

Рядок 06.2

Податок на прибуток у вигляді мінімального податкового зобов'язання	06.2 МПЗ
---	----------

Мінімальне податкове зобов'язання - додаток МПЗ та ряд. 06.2 МПЗ

Актуально для власників та користувачів сільгоспугідь

пп. 14.1.114², 38¹.3, п. 38¹.4 ПКУ

Вперше МПЗ розраховуємо за звітний 2022 рік

п. 64 підрозділу 10 р. ХХ ПКУ

Платники податку на прибуток – власники, користувачі сільгоспугідь, звітуючи за 2022 рік вперше заповнюватимуть додаток МПЗ до декларації.

Правила обчислення МПЗ платниками податку на прибуток прописано у ст. 38¹ ПК та п. 141.9 ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Мінімальне податкове зобов'язання

Обчислення МПЗ

(обчислюється у МПЗ-3 – у окремому додатку МПЗ-3 до ряд. 02 додатка МПЗ)

Стаття 38¹. Визначення мінімального податкового зобов'язання

38¹.1. Мінімальне податкове зобов'язання (МПЗ).

38¹.1.1. Мінімальне податкове зобов'язання (МПЗ) щодо земельної ділянки, **нормативна грошова оцінка якої проведена**, обчислюється за формулою:

$$\text{МПЗ} = \text{НГОд} \times K \times M / 12,$$

де:

МПЗ – мінімальне податкове зобов'язання;

НГОд – нормативна грошова оцінка відповідної земельної ділянки з урахуванням коефіцієнта індексації, визначеного відповідно до порядку, встановленого цим Кодексом для справляння плати за землю;

K – коефіцієнт, який становить 0,05;

M – кількість календарних місяців, протягом яких земельна ділянка перебуває у власності, оренді, користуванні на інших умовах (в тому числі на умовах емфітевзису) платника податків.

Мінімальне податкове зобов'язання

Обчислення МПЗ

(обчислюється у МПЗ-3 – у окремому додатку МПЗ-3 до ряд. 02 додатка МПЗ)

пп.38¹.1.2 ПКУ

Мінімальне податкове зобов'язання (МПЗ) щодо земельної ділянки, **нормативна грошова оцінка якої не проведена**, обчислюється за формулою:

$$\text{МПЗ} = \text{НГО} \times S \times K \times M / 12,$$

де:

МПЗ – мінімальне податкове зобов'язання;

НГО – нормативна грошова оцінка 1 гектара ріллі по Автономній Республіці Крим або по області з урахуванням коефіцієнта індексації, визначеного відповідно до порядку, встановленого цим Кодексом для справляння плати за землю;

S – площа земельної ділянки, гектарах;

K – коефіцієнт, що становить 0,05;

M – кількість календарних місяців, протягом яких земельна ділянка перебуває у власності, оренді, користуванні на інших умовах (в тому числі на умовах емфітевзису) платника податків.

Мінімальне податкове зобов'язання

Обчислення МПЗ

п. 67 підрозділу 10 р. ХХ ПКУ

Тимчасово, для розрахунку мінімального податкового зобов'язання за **2022 та 2023** податкові (звітні) роки коефіцієнт "К", визначений у підпунктах 38¹.1.1 і 38¹.1.2 статті 38¹ цього Кодексу, застосовується із значенням **0,04**



Мінімальне податкове зобов'язання

пп. 141.9.1 ПКУ

Платник податку зобов'язаний у складі податкової декларації за податковий (звітний) рік подавати **додаток з розрахунком загального мінімального податкового зобов'язання**.

У такому додатку, зокрема, зазначаються:

- кадастрові номери земельних ділянок, для яких визначається мінімальне податкове зобов'язання, їх нормативна грошова оцінка та площа;
- **сума загального мінімального податкового зобов'язання**, сума мінімального податкового зобов'язання щодо кожної земельної ділянки окремо;
- загальна сума сплачених платником податку податків, зборів, платежів, контроль за справлянням яких покладено на контролюючі органи, пов'язаних з виробництвом та реалізацією власної сільськогосподарської продукції та/або з власністю та/або користуванням (орендою, суборендою, емфітевзисом, постійним користуванням) земельними ділянками, віднесеними до сільськогосподарських угідь, та визначених відповідно до підпункту 141.9.2 або 141.9.3 пункту 141.9 статті 141 цього Кодексу витрат на оренду земельних ділянок (далі у цьому пункті – загальна сума сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок) протягом податкового (звітного) року;
- **різниця між сумою загального мінімального податкового зобов'язання та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок.**

Мінімальне податкове зобов'язання

Обчислення - у додатку МПЗ

Якщо частка сільськогосподарського товаровиробництва $\geq 75\%$

Загальна сума сплачених податків платежів =

- податок на прибуток підприємств;
- ПДФО та військовий збір з доходів фізосіб, які перебувають з платником податку у трудових або цивільно-правових відносинах (крім доходів, які сплачені за придбання товарів у фізосіб), **з доходів за договорами оренди, суборенди, емфітевзису земельних ділянок сільськогосподарського призначення;**
- єдиний податок (у разі переходу у податковому (звітному) році із спрощеної системи оподаткування на загальну);
- земельний податок за земельні ділянки, віднесені до сільськогосподарських угідь;
- рентна плата за спеціальне використання води;
- 20 % витрат на сплату орендної плати за віднесені до сільськогосподарських угідь земельні ділянки, орендодавцями яких є юрособи, та/або які перебувають у державній чи комунальній власності



Мінімальне податкове зобов'язання

Обчислення - у додатку МПЗ

частка сільськогосподарського товаровиробництва **< 75%**

Загальна сума сплачених податків платежів =

- податок на прибуток підприємств **пропорційно частці с/г** товаровиробництва за рік;
- ПДФО та військовий збір з доходів фізичних осіб, які перебувають з платником податку у трудових або цивільно-правових відносинах (крім доходів, які сплачені за придбання товарів у фізичних осіб), - **пропорційно частці с/г** товаровиробництва за податковий (звітний) рік;
- ПДФО та військовий збір з доходів фізичних осіб за договорами оренди, суборенди, емфітевзису земельних ділянок, віднесених до сільськогосподарських угідь;
- єдиний податок платника четвертої групи (у разі переходу у податковому (звітному) році із спрощеної системи оподаткування на загальну);
- єдиний податок платника третьої групи (у разі переходу у податковому (звітному) році із спрощеної системи оподаткування на загальну) - **пропорційно частці с/г** товаровиробництва такого платника за податковий (звітний) рік;
- земельний податок за земельні ділянки, віднесені до сільськогосподарських угідь;
- рентна плата за спеціальне використання води – **пропорційно частці с/г** товаровиробництва за податковий (звітний) рік;
- 20% витрат на сплату орендної плати за віднесені до сільськогосподарських угідь земельні ділянки, орендодавцями яких є юридичні особи, та/або які перебувають у державній чи комунальній власності

пп. 14.1.262 ПКУ

Частка с/г товаровиробництва – це питома вага доходу сільськогосподарського товаровиробника, отриманого від реалізації сільськогосподарської продукції власного виробництва та продуктів її переробки, у загальній сумі його доходу

Мінімальне податкове зобов'язання

пп. 141.9.4 ПКУ

У разі використання земельної ділянки на праві емфітевзису податок на доходи фізичних осіб та військовий збір, сплачені під час здійснення виплат за таким договором емфітевзису, щорічно враховуються **у частці, розрахованій пропорційно до річної суми нарахованої амортизації** на нематеріальний актив у вигляді права користування земельною ділянкою за договором емфітевзису.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

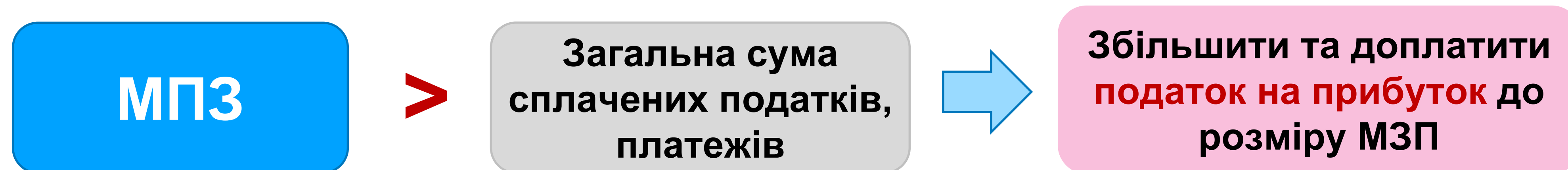


uteka.ua



uteka.ua

Мінімальне податкове зобов'язання



пп. 141.9.5 ПКУ

У разі визначення платником податку від'ємного значення об'єкта оподаткування у податковому (звітному) році позитивне значення різниці між сумою загального мінімального податкового зобов'язання та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок підлягає **сплаті до бюджету в порядку та строки, визначені цим Кодексом для сплати податку на прибуток підприємств.**

Сума податку на прибуток підприємств у частині позитивного значення такої різниці не враховується у загальній сумі сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок у наступному податковому (звітному) році.

Позитивне значення різниці між сумою загального мінімального податкового зобов'язання та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок **є частиною зобов'язань з податку на прибуток підприємств**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Додаток МПЗ - Мінімальне податкове зобов'язання

Показники	Код рядка
1	2
Частка сільськогосподарського товаровиробництва за податковий (звітний) період², %	01
Загальне мінімальне податкове зобов'язання	02 МПЗ-3
Загальна сума сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок, у тому числі ³ :	03
податок на прибуток підприємств	03.1
податок на доходи фізичних осіб	03.2
військовий збір	03.3
єдиний податок	03.4
земельний податок	03.5
рендна плата за спеціальне використання води	03.6
20 відсотків витрат на сплату орендної плати	03.7
Різниця між сумою загального мінімального податкового зобов'язання та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок (рядок 02 МПЗ-3 - рядок 03 додатка МПЗ) (+,-)⁴	04

Зменшення податку

Рядок 16 ЗП

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

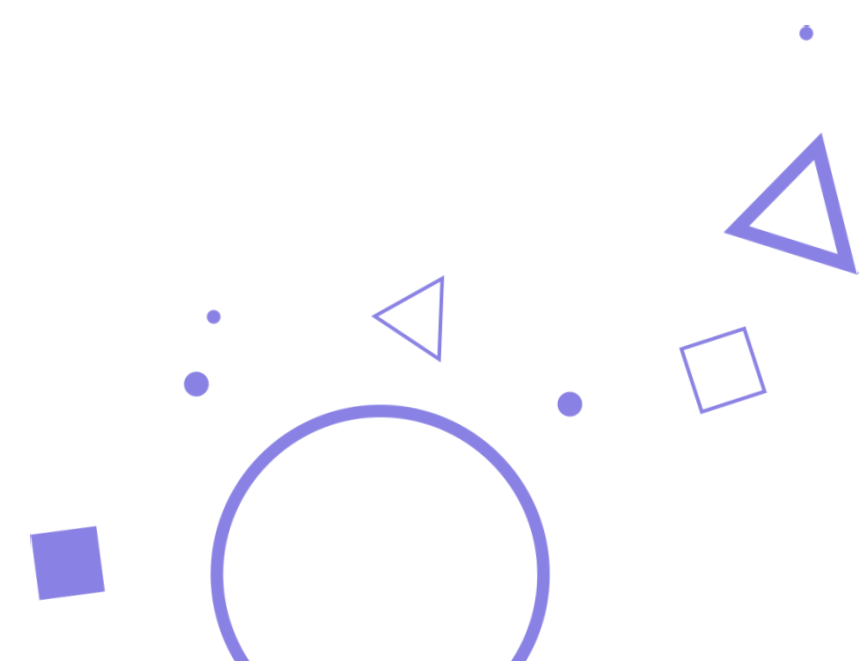
Зменшення нарахованої суми податку проводять у додатку ЗП, значення якого й переносять до рядка 16 ЗП. Нагадаємо, податок на прибуток можна зменшити на суму:

- 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 3П – зменшення податку на прибуток

ПОКАЗНИКИ	Код рядка
1	2
Зменшення нарахованої суми податку (рядок 16.1 + рядок 16.4.1 + рядок 16.5 додатка 3П)	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 3П 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 3П до рядка 16 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за наступний звітний (податковий) період)	16.4.2



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 сплачену у звітному періоді суму податку за кордоном, на наступний рік неврахована не переноситься

Платник податку у звітному податковому періоді не має права на зменшення нарахованої суми податку на прибуток, якщо довідка, що надається ним до контролюючого органу, підтверджує сплату податку за межами України у попередньому звітному періоді.

<...>

Отже, платник податку на прибуток, який надав до контролюючого органу довідку, що підтверджує сплату податку за межами України у попередньому звітному (податковому) періоді, має право зменшити нараховане податкове зобов'язання з податку на прибуток, задеклароване у податковій декларації за такий попередній податковий (звітний) період, шляхом подання уточнюючої декларації.

[ІПК ДФСУ від 15.09.2017 р. № 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 3П – зменшення податку на прибуток

Зменшення на суму авансового внеску при виплаті дивідендів

ЗІР 102.20.02

Питання

Як в додатку 3П 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 3П), 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 3П 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 3П до Декларації), відображаються таким платником за три квартали, рік у рядку 16.4.2 додатка 3П 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

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

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

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.



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.

Назва країни резиденції нерезидента,
код країни резиденції - відповідно до
Переліку кодів країн світу для
статистичних цілей,
затвердженого наказом Державної
служби статистики України від
08.01.2020 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

<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%; height: 20px;">Звітна</td></tr> <tr><td style="width: 50%; height: 20px;">Звітна нова</td></tr> <tr><td style="width: 50%; height: 20px;">Уточнююча</td></tr> </table> Додаток ПН до рядка 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств		Звітна	Звітна нова	Уточнююча
Звітна				
Звітна нова				
Уточнююча				
Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта	Звітний (податковий) період 20__ року I квартал Півріччя Три квартали Рік			
Повне найменування нерезидента⁴ Місцезнаходження нерезидента⁴ Код нерезидента в країні резиденції¹ Назва країни резиденції нерезидента¹ Код країни резиденції¹ Відмітка про наявність офшорного статусу²				
Відмітка про відсутність статусу юридичної особи³				

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 (граф 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 (граф 3 x 100/(100 - графа 4) - графа 3) або (граф 3 x 100/(100 - графа 5) - графа 3)	Сума податку (граф 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)

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 самотійного 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 (поки діє карантин, не нараховується - п. 52-1 підрозділі 10 р. ХХ ПКУ, при цьому п. 69 підрозд. 10 р. ХХ щодо пені це правило не відмінив).

На період карантину у разі **самостійного (!)** виправлення помилки – «безштрафний період» (п. 52-1 підрозділі 10 р. ХХ ПКУ) – якщо помилка стосується карантинного періоду (тобто наразі періодів 2020 та 2021 років).

Та при виправленні **самостійно (!)** помилок звітних періодів **воєнного стану – без самоштрафу** - пп. 69.1 підрозд. 10 розд. ХХ ПК, які застосовуються починаючи з 27.05.2022 (Законом від 13.12.2022 № 2836-ІХ, який набрав чинності 03.01.2023)

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 1231 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

Пільги з податку на прибуток

Заповнюють платники податку на прибуток, які мають пільги.

Графа 1 та 2 – з Довідника пільг

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

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

«У випадку якщо об’єкт оподаткування з податку на прибуток має позитивне значення, сума пільги, передбаченої пп. 140.4.2 п. 140.4 ст. 140 ПКУ, розраховується таким чином:

сума від’ємного значення попереднього звітного року в межах суми прибутку звітного періоду 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>



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 2022 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 2022 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 2022.



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.	90 000	01.01.2022	31.12.2022	—

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 кварталі – 30.09.2022. Якщо за рік - 31.12.2022.



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. діяла до 01.01.2022

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.

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

НП – у разі виплати доходів з переліку пп. 140.4.1 ПКУ нерезидентам-юрособам – вказується к-ть додатків ПН

РІ – різниці (може бути і у платника, що відмовився, якщо перенесення збитку, за грантами чи з підрозд. 4 р. XX ПКУ)

ПП – пільги з ПнП

КІК – прибуток контрольованих іноземних компаній

МПЗ – мінімальне податкове зобов'язання і дод. МПЗ-3

Наявність додатків ¹³	АВ	ЗП	ПН	ТЦ ¹⁴	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП	ПП	КІК	МПЗ	ДІА	ФЗ ¹⁵	
														НП(С)БО	МСФЗ

АВ - у разі виплати дивідендів (прирівняних до них платежів) у т. ч. фізособам

ЗП - зменшення нарахованої суми податку

ТЦ – при самостійному коригуванні податкових зобов'язань з метою трансфертного ціноутворення (за ст. 39 ПКУ)

ВП – при виправленні помилок поточною декларацією

ПЗ – звільнення від оподаткування

АМ – податков а амортизація

ЦП – операції з цінними паперами

ДІА – «ДІА. Сіті»

ФЗ – фінзвітність за нацстандартами чи 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 ¹³).

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, усупереч 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.

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 05.01.2023 р.





Відповідальність

Що загрожує за неподання, прострочення подання декларації з податку на прибуток.

Зниження податкових зобов'язань – який штраф?

Прострочення сплати податку – градація штрафів від терміну прострочення.

Завищили збиток (від'ємне значення об'єкта оподаткування) – чи може загрожувати відповідальність?

Відповідальність у період воєнного стану

У разі виявлення порушень законодавства за результатами проведення перевірок до платників податків застосовується відповідальність згідно з цим Кодексом, законами, контроль за виконанням яких покладено на контролюючі органи, **з урахуванням обставин, передбачених підпунктом 112.8.9 пункту 112.8 статті 112 цього Кодексу, що звільняють від фінансової відповідальності.** При цьому **вимоги законодавства щодо мораторію (зупинення) застосування штрафних (фінансових) санкцій (штрафів) на період дії воєнного, надзвичайного стану та/або на період дії карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України на всій території України з метою запобігання поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19), не застосовуються.**

пп. 69.2 підрозд. 10 р. XX ПКУ

Відповідальність за несвоєчасне подання декларацій чи її неподання

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

Адмінправопорушення – протокол ДПС + рішення суду

ЗІР 132.03 <https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=29971>

Карантин не звільняє!

Бо порушення строку – за камеральною перевіркою. А якщо порушення виявлено в ході такої перевірки, то мораторій карантинний не діє. Рятуює від відповідальності доведення **неможливості** подання в строк:

- спецпорядок від Мінфіну – наказ від 29.07.2022 № 225 та пп. 69.1 підрозд. 10 р. ХХ
- передбачені спецстроки виконання обов’язків;
- чи форс-мажор за пп. 112.8.9 (сертифікат ТПП) пп. 69.2 підрозд. 10 р. ХХ ПКУ

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

1. При самостійному виправленні помилок періоду карантину та воєнного стану **самоштраф** не нараховується (п. 52-1 підрозд. 10 р. ХХ ПКУ та пп. 69.1 підрозд. 10 р. ХХ ПКУ).
2. Пеня за проміжок часу поки діє карантин не нараховується навіть якщо помилку виявили податківці (п. 52-1 підрозд. 10 р. ХХ ПКУ). І цю норму «воєнними» правилами не скасовано (бо пеня – не штрафна санкція, а окрема категорія) (пп. 69.2 підрозд. 10 р. ХХ ПКУ)

Самостійне виправлення періодів воєнного стану – без самоштрафу та пені

У разі самостійного виправлення платником податків, з дотриманням порядку, вимог та обмежень, визначених [статтею 50](#) цього Кодексу, помилок, що призвели до заниження податкового зобов'язання у звітних (податкових) періодах, що припадають на період дії воєнного стану, такі платники звільняються від нарахування та сплати штрафних санкцій, передбачених [пунктом 50.1](#) статті 50 цього Кодексу, та пені.

Пп. 69.1 підрозд. 10 р. XX ПКУ



«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

Відповідальність

Відповідальність за несвоєчасну сплату узгодженого податку на прибуток

Штраф за несвоєчасну сплату податку

п. 124.1 ПКУ

затримка $\leq$ 30 к. д.

5%

погашеної суми податкового боргу

затримка $>$ 30 к. д

10%

погашеної суми податкового боргу

Якщо умисно, штраф (п. 124.2 ПКУ) :

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

Рятує від відповідальності доведення **неможливості** подання в строк:

- спецпорядок від Мінфіну (заява та підстави) – наказ від 29.07.2022 № 225 та пп. 69.1 підрозд. 10 р. ХХ - передбачені спецстроки виконання обов'язків;
 - чи форс-мажор за пп. 112.8.9 (сертифікат ТПП)
- пп. 69.2 підрозд. 10 р. ХХ ПКУ

Відповідальність

Відповідальність за заниження податку з доходів нерезидентів

Ненарахування 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



Відповідальність

У разі самотійного виправлення помилок

У разі самотійного виправлення платником податків, з дотриманням порядку, вимог та обмежень, визначених [статтею 50](#) цього Кодексу, помилок, що призвели до заниження податкового зобов'язання у звітних (податкових) періодах, що припадають на період дії воєнного стану, такі платники звільняються від нарахування та сплати штрафних санкцій, передбачених [пунктом 50.1](#) статті 50 цього Кодексу, та пені.

пп. 69.1 підрозд. 10 р. XX ПКУ





ВАШІ ЗАПИТАННЯ



Мирного неба!

Все буде Україна!