

14.12.2023

Вебінар за так

Податок на прибуток за 2023: готуємося до звітування

Лектор: Галина Морозовська





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

Річний строк – 60 днів – для усіх платників податку на прибуток (чи то з річним періодом, чи то з квартальним – деку за рік подають протягом 60 днів).

Податковий календар

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



Строк подання декларації з податку на прибуток

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

Строк подання декларації з податку на прибуток

ЛЮТИЙ

ПН	ВТ	СР	ЧТ	ПТ	СБ	НД
			1	2	3	4
5	6	7	8	9	10	11
12	13	14	15	16	17	18
19	20	21	22	23	24	25
26	27	28	29			

Декларацію з податку на прибуток за
2023 рік подаємо

не пізніше 29 лютого 2024

Якщо в електронному вигляді – під час воєнного
стану «операційний» день **з 8.00 до 20.00**



Строк подання декларації з податку на прибуток

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



Спосіб подання декларації

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

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

- а) особисто платником податків або уповноваженою на це особою;
- б) надсилати поштою з повідомленням про вручення та з описом вкладення (не пізніше ніж за п'ять днів до закінчення граничного строку подання податкової декларації, п. 49.5 ПКУ). Тобто – не пізніше 24.02.2024;
- 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). Під час воєнного стану – з 8.00 до 20.00 (пп. 69.18 підрозд. 10 р. ХХ ПКУ).

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



Зміни у формі декларації з податку на прибуток

Форма декларації затверджена наказом Мінфіну від 20.10.2015 № 897

Зміни в декларацію з ПНП	За який період застосовуємо	Основні зміни	Роз'яснення ДПС
Наказ Мінфіну від 25.08.2022 № 254	Чинна з 21.10.2022 1 кв. 2023	Нова редакція додатка КІК (контрольовані іноземні компанії)	Лист ДПС України від 25.11.2022 № 15061/7/99-00-21-02-01-07 Новина пресслужби ДПС 14.11.2023 https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/727519.html
Наказ Мінфіну від 13.09.2022 № 274	Чинна з 18.11.2023 1 кв. 2023 (ДПС – за 2022 рік оновлена форма)	Новий рядок 06.3 та дод. ДІА	Лист ДПС 13.12.2022 № 16349/7/99-00-21-02-01-07, https://tax.gov.ua/media-tsentr/videogalereya/prezentatsii-ta-inshi/9271.html Новина ГУ ДПС у Житомирській обл. 20.02.2023 https://zt.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/655581.html
Наказ Мінфіну від 20.02.2023 № 101(зі змінами наказу від 13.03.2023 № 130)	Чинна з 31.03.2023 За півріччя 2023	Авансові внески для «обмінників» валюти – дод. ОВ. Нові різниці у дод. РІ Блок виправлення помилок «змістився» з ряд. 26 на ряд. 29	Лист ДПС від 04.05.2023 № 9846/7/99-00-21-02-01-07 https://tax.gov.ua/zakonodavstvo/podatkovye-zakonodavstvo/listi-dps/78148.html
Наказ Мінфіну від 07.06.2023 № 302 (у редакції наказу від 28.06.2023 №353)	Чинна з 31.07.2023 За 2023 рік	Оновлено різниці у дод. РІ для страхових резервів за МСФЗ - у ряд. 4.1.1 та 4.2.1. «Косметичні» правки до додатків ДІА, ЦП та КІК	Новина ГУ ДПС в Одеській обл. 21.08.2023 https://od.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/700592.html



Зміни у формі декларації з податку на прибуток

Форма декларації затверджена наказом Мінфіну від 20.10.2015 № 897

Зміни в декларацію з ПнП	За який період застосовуємо	Основні зміни	Роз'яснення ДПС
Наказ Мінфіну від 24.10.2023 № 572	Станом на 12.12.2023 ще не чинна. Якщо опублікують у грудні 2023 - застосовуватиметься з 1 кв. 2024 (але можливо податківці нададуть інші рекомендації)	Передбачено окремі рядки (аж чотири рядки) у додатку РІ для оновлених перехідних різниць з п. 4¹ підрозд. 4 розд. XX ПКУ	?

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

п. 46.6 ПКУ

Зміни у формі декларації з податку на прибуток

Проекти наказів Мінфіну:

- 1) [«Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України»
https://mof.gov.ua/storage/files/%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B5%D0%BA%D1%82_%D0%BD%D0%B0%D0%BA%D0%B0%D0%B7%D1%83_060923.pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B5%D0%BA%D1%82_%D0%BD%D0%B0%D0%BA%D0%B0%D0%B7%D1%83_060923.pdf) - для удосконалення контролю за дотриманням умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки» - зокрема, передбачається **уточнення додатка ТЦ** (необхідність зазначати відомості про номер і дату доповнення (змін) до контракту (договору); умови постачання товарів відповідно до правил «Інкотермс»; показник, що коригується, та одиниці виміру продажу (придбання) товарів (робіт, послуг);
- 2) [«Про затвердження Змін до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств»](#) щодо особливостей оподаткування діяльності у сфері організації та проведення азартних ігор та визначення об'єктів оподаткування, встановлених для:
 - суб'єктів, що здійснюють організацію та проведення азартних ігор у залах гральних автоматів;
 - суб'єктів, що здійснюють діяльність у сфері організації та проведення азартних ігор, крім організації та проведення азартних ігор у залах гральних автоматів.



Який ідентифікатор електронної форми?

Реєстр електронних форм податкових документів

1. [PDF_ALL](#) архів електронних форм документів податкової звітності у форматі PDF
2. [XSD_ALL](#) архів схем контролю XML-документів
3. [Common_types](#) Загальний опис типів полів, які використовуються в схемах контролю (XSD файлів). Обов'язковий файл для формування звітності у форматі XML.

№ з/п	Ідентифікатор форми документа	Перелік додатків	Назва форми документа	Документ, що регламентує впровадження	Документ фіз./юр. особи	Терміни подання	Період, в який заноситься документ	Дата внесення останніх змін до реєстру
ПОДАТОК НА ПРИБУТОК								
1	J0100124	J0110324, J0110624, J0111324, J0111424, J0111524, J0111624, J0111724, J0111824, J0112024, J0112824, J0114424, J0114824, J0114924, J0115024, J0115924	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 20.02.2023 № 101)	Ю	I квартал, Півріччя, Три квартали - 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) періоду I квартал, півріччя, три квартали.	I квартал, півріччя, три квартали, рік	01.12.2023
2	J0100524	J0150324, J0150624, J0151324, J0151424, J0151524, J0151624, J0151724, J0151824, J0152024, J0152824, J0154424, J0154824, J0154924	Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (для виробників сільськогосподарської продукції)	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 20.02.2023 № 101)		податковий (звітний) період починається з 01 липня минулого звітного року і закінчується 30 червня поточного звітного року, наприклад, для звітного 2023 року з 01.07.2023 по 30.06.2024 з граничним строком 30.08.2024	рік річний податковий (звітний) період починається з 1 липня минулого звітного року і закінчується 30 червня поточного звітного року	01.12.2023

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

З 01.07.2023 діє
декларація для
підприємств з
ідентифікатором
[J0100124](#)
Станом на 12.12.2023 ще
немає ідентифікатора під
зміни наказу № 302



Який ідентифікатор електронної форми?

Електронний кабінет
Державна податкова служба України

Реєстри Податкова карта Календар Бланки звітності Для платників

Головна > Бланки звітності

Юридичні ▾ Прибуток Приєднатися до чатботу InfoTAX

Форма	Назва ↑↓
J0100124	Податкова декларація з податку на прибуток підприємств
J0100524	Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (для виробників сільськогосподарської продукції)
J0100924	Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (для інститутів спільного інвестування)

Перевірити, яка форма приймається на практиці можна зайшовши у електронний кабінет платника.

Типові помилки заповнення декларації

2021 рік За рейтингом Східного міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків <https://evp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/print-524381.html>

- 1 Показник зазначений в **рядку 1** «Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку» декларації **не відповідає даним, які відображені у фінансовій звітності** (Звіт про фінансові результати ф. № 2).

Дані рядка 01 декларації мають відповідати сумі рядків 2000, 2120, 2200, 2220, 2240 Звіту про фінансові результати (ф. № 2).

- 2 Показник зазначений в **рядку 2** «Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до НП(С)БО чи МСФЗ (+, -)» декларації **не відповідає даним, які відображені у фінансовій звітності** (Звіт про фінансові результати ф. № 2).

Дані рядка 02 декларації мають відповідати даним рядка 2290 (у разі отримання прибутку) або рядка 2295 (у разі отримання збитку) Звіту про фінансові результати (ф. № 2).

Типові помилки заповнення декларації

2021 рік

- ③ Не проставлені відмітки (+) в спеціальному полі «Наявність додатків» щодо систему звітування П(С)БО або МСФЗ
- ④ Не проставлені відмітки (+) в спеціальному полі «Наявність поданих до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств додатків – **форм фінансової звітності**»
- ⑤ **Невірне заповнення додатку ПП** до декларації з податку на прибуток в частині вказування строку користування пільгою (з урахуванням того, що декларація впродовж року заповнюється наростаючим підсумком) та наведення замість витрат бюджету у вигляді суми податку на прибуток не сплаченого до бюджету всієї суми прибутку/витрат.
У додатку ПП до Декларації з податку на прибуток відображаються відомості щодо:
 - коду пільги та найменування пільги за кожним видом податкових пільг з податку на прибуток підприємств згідно із довідником пільг, затвердженим ДПС;
 - найменування податкової пільги згідно з довідником пільг;
 - **суми податку, не сплаченого до бюджету у зв'язку з отриманням податкової пільги (вивільнені від оподаткування кошти);**
 - строку користування податковою пільгою у звітному періоді;
 - суми податкової пільги, що використана за цільовим призначенням.



Типові помилки заповнення декларації

2020 рік

За рейтингом Центрального міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками <https://cvp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/463195.html>

① Не була подана фінансова звітність

Платники податку на прибуток разом з відповідною податковою декларацією **не подали фінансову звітність**.

② Подано не всі форми фінансової звітності

Платники податку на прибуток разом з податковою декларацією за 2020 рік **подали фінансову звітність не в повному обсязі, а саме відсутність «Приміток до річної фінансової звітності» (форма №5)**



Типові помилки заповнення декларації

2020 рік

- ③ **Показники декларації не відповідають даним фінзвітності**
Показники, що відображені в декларації в **р.1 «Дохід від будь якої діяльності»** визначений за правилами бухгалтерського обліку та **р.2 «Фінансовий результат до оподаткування»** (прибуток або збиток), **не відповідають показникам, які відображені у фінансовій звітності** (Звіт про фінансовий результат форма №2).
За правилами бухгалтерського обліку дані р.1 «Дохід від будь якої діяльності» декларації повинні відповідати сумі р. 2000, 2120, 2200, 2220, 2240 Звіту про фінансовий результат (форма «№2»). Дані р.2 «Фінансовий результат до оподаткування» декларації повинні відповідати даним р.2290 (у разі отримання прибутку) або р. 2295 (у разі отримання збитку) Звіту про фінансовий результат (форма «№2»).

Типові помилки заповнення декларації

2020 рік

④ Відсутні додатки до декларації

При подачі декларації з податку на прибуток платниками **не подано додатки до декларації**, а саме додаток **ПН** «Розрахунок (звіт) податкових зобов'язань нерезидентів, якими отримано доходи із джерелом їх походження з України, додаток **ПП** «Інформація про суми податкових пільг», додаток **ЗП** «Зменшення нарахованої суми податку».

⑤ Не враховано дані попередніх періодів

Відображення показників за 2020 рік **без врахування даних попередніх звітних періодів**, тобто не нарастаючим підсумком).

Відповідно до п. 137.4 ст. 137 ПКУ Податковими (звітними) періодами для податку на прибуток підприємств, є календарні: квартал, півріччя, три квартали, рік. При цьому податкова декларація розраховується нарастаючим підсумком.

Не перенесення даних попередніх звітних періодів призводить до завищення або заниження нарахунків.

Типові помилки заповнення декларації

2019 рік

За рейтингом [Офісу великих платників податків ДФС](#) податківці, опублікованому у виданні «Вісник. Офіційно про податки»

① Не подано фінансову звітність

Без неї податкова декларація може бути визнана НЕПОДАТКОВОЮЮ звітністю.

ДО ЧОГО ПРИЗВЕДЕ:

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

② Показники декларації не відповідають даним фінзвітності

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

ДО ЧОГО ПРИЗВЕДЕ:

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

Типові помилки заповнення декларації

2019 рік

- ③ Не правильно перенесено збиток минулого року

Не вірно перенесено збитки минулих періодів до р.3.2.4 додатку РІ ЩО ВАРТО ПАМ'ЯТАТИ:

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

ДО ЧОГО ПРИЗВЕДЕ:

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

Типові помилки заповнення декларації

2019 рік

- ④ Не враховано наростаючий підсумок при заповненні декларації
Відображення показників за 1 півріччя 2019 року без врахування даних попереднього звітного періоду (1 кварталу 2019 року). Зазначу, що цієї помилки великі платники припускаються дуже часто.

Як приклад: підприємством задекларовано в 1 кварталі 2019 року значну суму податку, що утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам в р. 23 ПН декларації з податку на прибуток. Виплат нерезидентам в 2 кварталі 2019 не було. **По формі декларації**, затвердженою наказом Мінфіну від 20.10.2015 р. № 897, з урахуванням змін, унесених наказом від 19.10.2018 р. № 842, *Квартальщики*, розраховують різницю між рядками 23 і 24, і записують її в рядок 25.

При подачі декларації за 1-е півріччя 2019 року наростаючим підсумком підприємством залишено в р 23ПН декларації суму першого кварталу, але не пересено її до рядка 24 декларації «Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року)», що як наслідок призвело до **повторного формування** р. 25 «Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду» (рядок 23 ПН - рядок 24)».

ЩО ВАРТО ПАМ'ЯТАТИ:

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

ДО ЧОГО ПРИЗВЕДЕ:

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

Типові помилки заповнення декларації

2023 рік

За рейтингом Центрального міжрегіонального управління ДПС по роботі з ВПП щодо обов'язкових реквізитів <https://cvp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/663915.html>

Найчастіші помилки при подачі податкової звітності:

1. Невірно зазначено дату подання звіту (абз. 9 п. 48.3 ст. 48 Кодексу).
2. Зазначають прізвище ім'я по батькові посадових осіб повністю. Потрібно зазначати - ініціали, прізвище посадових осіб платника податків (абз. 11 п. 48.3 ст. 48 Кодексу).
3. Не вірно зазначають найменування контролюючого органу, до якого подається звітність (абз. 8 п. 48.3 ст. 48 Кодексу).
4. Зазначають скорочене найменування платника податків. Натомість абз. 4 п. 48.3 ст. 48 Кодексу потрібно зазначати повне найменування.
5. Не відображають інформацію про додатки, що додаються до декларації та які є її невід'ємною частиною (абз. 10 п. 48.3 ст. 48 Кодексу).

Слід пам'ятати, у разі якщо платником податку у податковій декларації не заповнений хоча б один із обов'язкових реквізитів, то така декларація не вважається податковою, крім випадків, встановлених пунктом 46.4 статті 46 (пункт 48.7 статті 48 Кодексу).



Дані фінзвітності, які переносимо до декларації

Фрагмент декларації з податку на прибуток

(грн)

Показники	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, –)	02	



Дані фінзвітності, які переносимо до декларації

Звіт про фінансові результати – ф. № 2-мс (для мікропідприємств)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	Обороти за Дт 701, 702 і 703 з Кт 791 мінус обороти за Кт 704 з Дт 791	
Інші доходи	2160	Обороти за Дт 71 з Кт 791; за Дт рах. 72, 73 з Кт 792; за Дт 74 з Кт 793	
Разом доходи (2000 + 2160)	2280	Ряд. 2000 + ряд. 2160	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(Обороти за Кт 901, 902, 903 з Дт 79)	()
Інші витрати	2165	(Обороти за Кт 92, 93, 94, 95, 96, 97 з Дт 79)	()
Разом витрати (2050 + 2165)	2285	(Ряд. 2050 + ряд. 2165)	()
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	Ряд. 2280 - ряд. 2285	
Податок на прибуток	2300	(Оборот за Дт 98 з Кт 641/податок на прибуток)	()
Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування	2310	-	
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300 - (+) 2310)	2350	Ряд. 2290 - ряд. 2300	

Дані фінзвітності, які переносимо до декларації

Звіт про фінансові результати – ф. № 2-мс (для мікропідприємств)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	800,0	
Інші доходи	2160	567,9	
Разом доходи (2000 + 2160)	2280	1 367,9	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	650,0	()
Інші витрати	2165	707,3	()
Разом витрати (2050 + 2165)	2285	1 357,3	()
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	10,6	
Податок на прибуток	2300	0,6	()
Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування	2310	-	
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300 - (+) 2310)	2350	10,0	

Суми беремо ще до округлення і записуємо у грн

Ряд. 01
декларації з ПнП

Ряд. 02
декларації з ПнП

Дані фінзвітності, які переносимо до декларації

Фінзвітність	Декларація з податку на прибуток
Загальна сума доходу за даними бухобліку	
Для середніх та великих - ряд. 2000, 2120, 2220, 2240, 2200 ф. № 2	Рядок 01 (впливає на відмову від різниць за звітний рік пп. 134.1.1 ПКУ, порядок звітування у наступному році – ст. 137, та трансфертне ціноутворення – ст. 39 ПКУ)
Малі - ряд. 2280 ф. № 2-м	
Мікро- ряд. 2280 ф. № 2-мс	
Фінансовий результат до оподаткування	
Для середніх та великих - рядок 2290 – прибуток або рядка 2295 – збиток ф. № 2.	Рядок 02 (є основою для обчислення об'єкта оподаткування податком на прибуток (саме бухгалтерський фінрезультат до оподаткування коригується на різниці)
Для малих та мікро - рядок 2290 ф. № 2-м, ф. 2-мс з відповідним знаком	



Співставлення даних фінзвітності з показниками декларації

Додаток 6 до Зразка акта (довідки) перевірки (підпункт 3.1.1)										
Зразок Реєстру кореспонденції рахунків бухгалтерського обліку та показників фінансового результату до оподаткування в податковій декларації з податку на прибуток і Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) (форма №2)										
платника податків _____ за період з ____ по ____										
(найменування платника податків)										
Показник	Дт рахунку	Кт рахунку	1 кв. року	2 кв. року	3 кв. року	4 кв. року	рік	Рядок Податкової декларації з податку на прибуток	Рядок Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (ф. №2)	Примітка
1. Рядок 2000 "Доходи від реалізації":										
обороты по	701	791						x	ряд. 2000	
відвантажено готову продукцію резиденту	361	701						x	ряд. 2000	
відвантажено готову продукцію нерезиденту	362	701						x	ряд. 2000	
відвантажено готову продукцію, надано послуги (виконано роботи)	68	701						x	ряд. 2000	
...	...	701						x	ряд. 2000	
відображено податкові зобов'язання по ПДВ	701	641						x	ряд. 2000	
обороты по	702	792						x	ряд. 2000	
відвантажено товари резиденту	361	702						x	ряд. 2000	
відвантажено товари нерезиденту	362	702						x	ряд. 2000	
відвантажено товари надано послуги (виконано роботи)	68	702						x	ряд. 2000	
...	...	702						x	ряд. 2000	
відображено податкові зобов'язання по ПДВ	702	641						x	ряд. 2000	
обороты по	703	793						x	ряд. 2000	
<...>										
Рядок 01 Декларації "Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку"*								рядок 01	x	
Всього за даними бухгалтерського обліку										Розрахункове значення відповідно до даних бухгалтерського обліку ряд. 8 цієї таблиці: сума рядків 2000 «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)», 2120 «Інші операційні доходи», 2200 «Дохід від участі в капіталі», 2220 «Інші фінансові доходи» і 2240 «Інші доходи» Звіту про фінансові результати.

Методичні
рекомендації –
наказ ДПС від
25.02.2021 № 244

Співставлення даних фінзвітності з показниками декларації

Методичні рекомендації – **наказ ДПС від 25.02.2021 № 244**

15.	Рядок 02 Декларації "Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)"*						рядок 02	x	Заповнюється за даними Податкової декларації з податку на прибуток та має дорівнювати ряд. 2290 «Прибуток» відповідного Звіту про фінансові результати або ряд. 2295 «Збиток» відповідного Звіту про фінансові результати
	Всього за даними бухгалтерського обліку								Розрахункові значення відповідно до даних бухгалтерського обліку ряд. 8 цієї таблиці: ряд. 2290 «Прибуток» відповідного Звіту про фінансові результати або ряд. 2295 «Збиток» відповідного Звіту про фінансові результати за результатами перевірки.



Співставлення даних фінзвітності з показниками декларації

Методики проведення перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати податку на прибуток – **наказ ДПС від 09.06.2023 № 445**

Додаток 1. Рекомендований Алгоритм зіставлення даних, що задекларовані платниками податків в Декларації та Звіті про фінансові результати (Форма 2)

Код рядка Декларації	Назва рядка	Дані, що використовуються для обрахунку задекларованого показника	Потенційні аудиторські тести	Можливі порушення, їх індикатори
01	Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	Для заповнення цього показника за основу беремо Звіт про фінансові результати (форма № 2). Використовуємо дані бухгалтерського обліку, які були основою для складання Звіту про фінансові результати. Додаємо усі доходи, які одержувало підприємство за період: чистий дохід (виручка) від реалізації (ряд. 2000 форми № 2) (оборот за Дт 701, 702, 703 з Кт 791 мінус оборот за Дт 791 з Кт 704); інші операційні доходи (ряд. 2120 форми № 2) (оборот за Дт 71 з Кт 791); дохід від участі в капіталі (ряд. 2200 форми № 2); фінансові доходи (ряд. 2220 форми № 2) (оборот за Дт 72, 73 з Кт 792); інші доходи (ряд. 2240 форми № 2) (оборот за Дт 74 з Кт 793)	Дані аналітичного та синтетичного бухгалтерського обліку, дані підрозділів 2.4. «Сальдові/оборотні відомості», 2.5. «Контрагенти», 2.6 «Продукція», 3.1. «Бухгалтерські операції», 4.1. «Відомості про продаж», 4.4. «Операції із запасами», 4.5. «Операції з необоротними активами», 4.6. «Інформація про бухгалтерські довідки та інші первинні документи» SAF-T UA	Наявність/відсутність відхилення у разі наявності відхилень вбачається заниження або завищення доходів



Співставлення даних фінзвітності з показниками декларації

Методики проведення перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати податку на прибуток – **наказ ДПС від 09.06.2023 № 445**

Додаток 1. Рекомендований Алгоритм зіставлення даних, що задекларовані платниками податків в Декларації та Звіті про фінансові результати (Форма 2)

Код рядка Декларації	Назва рядка	Дані, що використовуються для обрахунку задекларованого показника	Потенційні аудиторські тести	Можливі порушення, їх індикатори
02	Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, –)	До рядка 02 переносяться зі знаком «+» показник рядка 2290 (прибуток) або зі знаком «–» показник рядка 2295 (збиток) Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за формою № 2	Дані задекларовані в Звіті з даними бухгалтерського обліку	Наявність/ відсутність відхилення у разі наявності відхилень вбачається завищення або заниження витрат



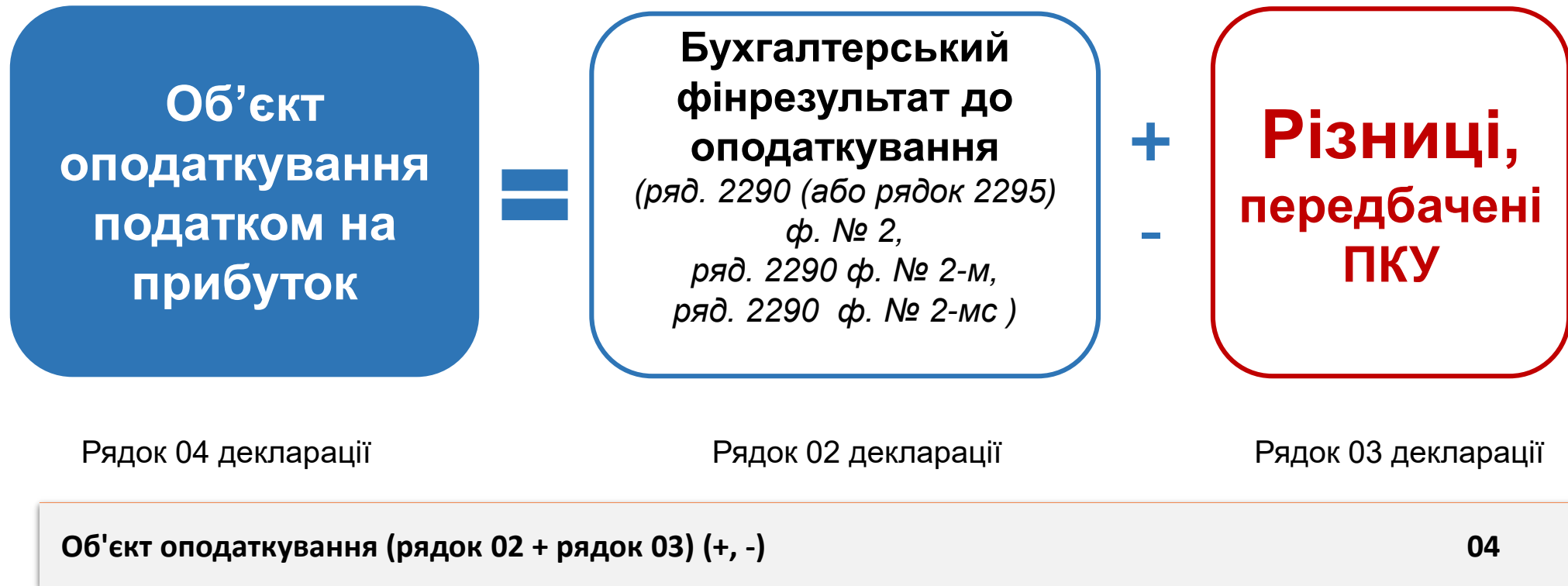
Співставлення даних фінзвітності з показниками декларації

Особливість для платників ПнП, які були на єдиному податку за ставкою 2%

Заповнюючи декларацію за 2023 рік:

- **у рядку 01** – дохід за увесь 2023 рік, у т. ч. і за період перебування на єдиному податку 2%.
- **у рядку 02** – фінрезультат лише за операціями, які були під час перебування на загальній системі, ті, які на єдиному податку не включаються
- у рядку 03 РІ – можливі різниці зокрема **за Perezхідними операціями!!!** Їх оновлено – п. 4¹ підрозд. 4 р. ХХ ПКУ, вони діють навіть у разі відмови від різниць.
пп. 9^{1.3} та пп. 9.12 підрозд. 8 розд. ХХ ПКУ

Об'єкт оподаткування податком на прибуток





Відмова від різниць

Умова 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



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

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



Відмова 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:

Так.

Має право один раз в будь-якому році безперервної сукупності років в кожному з яких розмір доходу не перевищує 40 млн. грн.

ЗІР 102.20.02

Відмова від різниць

Що таке безперервна сукупність років

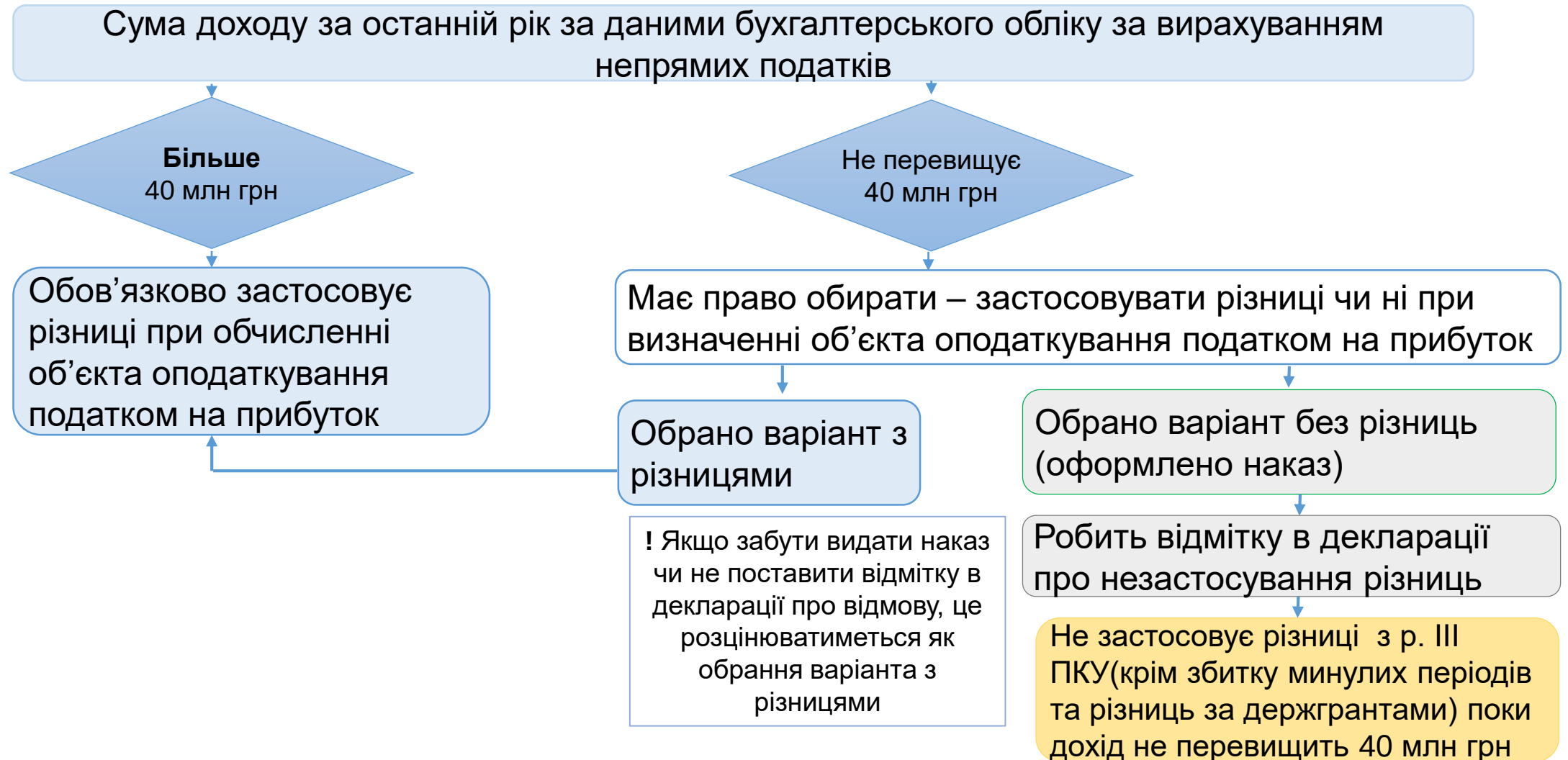
Безперервна сукупність років – це послідовність років, яку не перервано роком, у якому дохід більше ліміту з пп. 134.1.1 ПКУ.

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

з 2020 р. – не більше 40 млн грн



Відмова від різниць





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, 29.12.2023) так і початком наступного (наприклад, 02.01.2024). Починає діяти з року, в декларації якого поставили відмітку – і поширюється на усі наступні роки БЕЗПЕРЕПВНОЇ сукупності долімітних («малодохідних») років. Як тільки дохід більше 40 млн – у цьому році уже діють усі різниці.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Радість» (ТОВ «Радість»)			Код ЄДРПОУ 12345678
НАКАЗ			
«02» січня 2024 р.	Київ	№ 11-ОД	
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 2023 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 02.01.2024	Сметова	Лідія СМЕТОВА	
Бухгалтер 02.01.2024	Звітна	Раїса ЗВІТНА	



Відмова від різниць

Як проставити відмітку в декларації?

Наявність рішення ¹⁹	Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці
+	Наказ № 11-ОД від 02.01.2024 р.



Відмова 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



Відмова від 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:

Так, подавши уточнюючу Податкову декларацію з податку на прибуток підприємств, зазначивши в ній про прийняте рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування.



Відмова від різниць

Питання

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

Відповідь

Коротка:

Так, необхідно.



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

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

пп. 134.1.1 ПКУ

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



Відмова від різниць

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:

Ні, не має права.

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

Відмова від різниць

Які різниці **діють навіть у разі відмови** (коли у декларації відмітка «+» у полі щодо прийнятого рішення)

Різниці, 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
Різниці 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
Різниці 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	Різниці 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 2023 дохід понад 40 млн – всі різниці застосовуємо у 2023.**
- ② Якщо дохід не більше 40 млн грн, але підприємство не скористалося правом і не прийняло рішення про відмову від різниць (не поставило відмітки в декларації) – усі різниці діють.



Відмова від різниць

Коли може бути не вигідно відмовлятися від різниць

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

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

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

Річні різниці

!!! Актуально для тих, хто застосовує усі різниці

«Норми цього підпункту застосовуються за результатами податкового (звітного) року»
стосовно наступних різниць

«Трансфертні різниці»: - різниця між продажною вартістю та ціною за принципом «витягнутої руки»; - різниця між вартістю придбання та ціною за принципом «витягнутої руки»	пп. 140.5.1, пп. 140.5.2 ПКУ	Ряд. 3.1.3 та 3.1.4 ТЦ додатка РІ
30% різниця за придбаннями у «особливих» нерезидентів (з Переліку № 1045 та Передіку № 480) та за придбаннями у неприбутківців (при перевищенні вартості придбання за рік 25 розмірів мінзарплат)	пп. 140.5.4 ПКУ	Ряд. 3.1.6, 3.1.6.1, 3.1.6.2, 3.1.6.3 додатка РІ
30% різниця за продажем «особливим» нерезидентам (з Переліку № 1045 та Передіку № 480)	пп. 140.5.5 ¹ ПКУ	Ряд. 3.1.7, 3.1.7.1 та 3.1.7.2 додатка РІ
Різниця за витратами на роялті нерезидентам, що перевищує суму доходів від роялті, збільшену на 4% чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за даними фінансової звітності за рік, що передує звітному Важливо: за роялті в повній сумі з пп. 140.5.7 ПКУ – різниця квартальна, а не річна (також у ряд. 3.1.8 додатка РІ)	пп. 140.5.6 ПКУ	Ряд. 3.1.8 додатка РІ
На суму нарахованих доходів у вигляді дивідендів, що підлягає виплаті на його користь від контрольованої іноземної компанії в межах, що не перевищує суму, на яку збільшувався об'єкт оподаткування відповідно до підпункту 134.1.7 ПКУ	пп. 140.4.2 ПКУ	Ряд. 3.2.3.2 додатка РІ



Перехідні різниці - з ЄП на ПнП

!!! Діють для усіх платників податку на прибуток,
у т.ч. і для тих, хто відмовився від різниць

Фінансовий результат до оподаткування податкового (звітного) періоду збільшується на суму доходу, отриманого як оплата за товари (роботи, послуги), відвантажені (надані) під час перебування на спрощеній системі оподаткування, вартість яких згідно з правилами національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності визнано у складі доходу під час перебування на такій системі. Водночас фінансовий результат до оподаткування зменшується на суму собівартості таких товарів (робіт, послуг), що врахована у складі витрат згідно з правилами національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності під час перебування платника на спрощеній системі оподаткування

п. 4¹ підрозд. 4 р. ХХ ПКУ, **у редакції з 01.08.2023**



Перехідні різниці - з ЄП на ПнП

п. 4¹ підрозд. 4 р. ХХ ПКУ

Відвантаження товарів (надання послуг, робіт) на ЄП

Не обкладається ЄП
У бухобліку: дохід від реалізації, а
у витратах - собівартість



Оплата – на загальній системі

Стало з 01.08.2023:

Різниці, за якими фінрезультат:

- 1) збільшується на суму отриманої оплати;
- 2) зменшується на суму собівартості таких товарів/послуг.

Було:

Лише збільшувальна різниця на суму отриманої виручки.

Рядок 4.1.5.1 додатка РІ

Перехідні різниці - з ЄП на ПнП

Зміни з наказу Мінфіну від 24.10.2023 № 572 (ще не набрав чинності)

4.1.5.1	Сума доходу, отриманого як оплата за товари (роботи, послуги), відвантажені (надані) під час перебування на спрощеній системі оподаткування, вартість яких згідно з правилами національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності визнано у складі доходу під час перебування на такій системі (пункт 4 ¹ підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)		4.2.5.1	Сума собівартості товарів (робіт, послуг), що врахована у складі витрат згідно з правилами національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності під час перебування платника на спрощеній системі оподаткування (пункт 4 ¹ підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	
----------------	---	--	----------------	---	--



Перехідні різниці - з ЄП на ПнП

Приклад

Платник єдиного податку відвантажив товари 14 червня 2023 на суму 60 000 грн. Собівартість цих товарів – 34 000 грн. З 01.08.2023 повернувся на загальну систему оподаткування. Оплату за ці товари отримав 23 серпня 2023 уже будучи платником податку на прибуток. Підприємство має річний період з податку на прибуток.

Тож у такому разі за оновленими правилами підприємство збільшить фінрезультат до оподаткування (який розраховано за операціями з 01.07.2023 до 31.12.2023) на суму доходу – 60 000 грн, та зменшить на суму собівартості – 34 000 грн. Тобто «оподаткується» фактично за цією операцією сума 26 000 грн (саме ця сума вплине на базу).

А за старими правилами – усі 60 000 грн, бо собівартість ніяк не враховувалася у різницях.

Перехідні різниці - з ЄП на ПнП

п. 4¹ підрозд. 4 р. XX ПКУ

Відвантаження товарів
(надання послуг, робіт) на
ЄП + часткова оплата за
них на ЄП

Оподаткувалася ЄП лише
часткова оплата.

У бухобліку: дохід від
реалізації, а у витратах -
собівартість



Решта оплати – на загальній системі

Стало з 01.08.2023:

Різниці, за якими фінрезультат:

- 1) збільшує фінрезультат сума оплати, отримана саме на загальній системі, яка була в доході на ЄП за бухобліком за відвантажені тоді товари/послуги. Тобто не уся вартість товарів/послуг, а отримана частина як післяплата уже на загальній системі;
- 2) зменшує фінрезультат собівартість не всіх товарів/услуг, а частини – лише післяоплачених товарів/послуг, за якими і відображалася збільшувальна різниця (тобто пропорційно).

Було:

Лише збільшувальна різниця на суму отриманої виручки.

Рядок 4.1.5.1 додатка РІ



Перехідні різниці - з ЄП на ПнП

Приклад [Інформаційний лист ДПС № 4/2023](#)

1.1. Підприємство, перебуваючи на спрощеній системі з особливостями оподаткування, відвантажило покупцю товари на суму 200 000 грн. та отримало часткову оплату за них у розмірі 40 відс. або 80 000 гривень. Решту частину оплати вартості товарів (120 000 грн.) було отримано вже після повернення на сплату податку на прибуток підприємств. Собівартість (витрати на придбання) товарів складає 130 000 гривень. Як правильно відобразити цю операцію в податковому обліку з податку на прибуток підприємств?

Підприємство, у звітному періоді з податку на прибуток підприємств, у якому відбулось отримання решти частини оплати вартості товарів, збільшує фінансовий результат до оподаткування на суму такої частини або на 120 000 грн. та одночасно зменшує фінансовий результат на частину собівартості (витрат на придбання) таких товарів, яка визначена пропорційно частині їх оплати (60 відс.), тобто на 78 000 грн. ($130\,000 \times 60\%$).



Перехідні різниці - з ЄП на ПнП

!!! Діють для усіх платників податку на прибуток,
у т.ч. і для тих, хто відмовився від різниць

Фінансовий результат до оподаткування податкового (звітного) періоду зменшується на суму доходу, визнаного згідно з правилами національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, у вигляді вартості товарів (робіт, послуг), відвантажених (наданих) у такому періоді, в частині суми їх попередньої (авансової) оплати, отриманої під час перебування платника на спрощеній системі оподаткування, та оподаткованого єдиним податком. Водночас фінансовий результат до оподаткування збільшується на суму собівартості відвантажених (наданих) таких товарів (робіт, послуг), що врахована у податковому (звітному) періоді у складі витрат згідно з правилами національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності

п. 4¹ підрозд. 4 р. ХХ ПКУ, **у редакції з 01.08.2023**

Перехідні різниці - з ЄП на ПнП

п. 4¹ підрозд. 4 р. XX ПКУ

Оплату отримано на ЄП

Оподаткувалася ЄП.
Відображено в декларації ЄП.

У бухобліку ні дохід від реалізації, а у витратах – собівартість, лише аванс як кредиторка



Відвантажено товари/надано послуги - на загальній системі

Стало з 01.08.2023:

Різниці, за якими фінрезультат до оподаткування:

- 1) збільшується на собівартість таких товарів (послуг, робіт) (тобто фактично «перекривається» вплив на фінрезультат відображених витрат);
- 2) зменшується на суму доходу за такою реалізацією (тобто «перекривається» вплив доходу у бухобліку на фінрезультат).

Раніше:

Жодних різниць за такою перехідною операцією не передбачалося. Фактично було «подвійне оподаткування».

Перехідні різниці - з ЄП на ПнП

Зміни з наказу Мінфіну від 24.10.2023 № 572 (ще не набрав чинності)

4.1.5.2	Сума собівартості товарів (робіт, послуг), відвантажених (наданих) у податковому (звітному) періоді, що врахована у такому періоді у складі витрат згідно з правилами національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 4 ¹ підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)		4.2.5.2	Сума доходу, визнаного згідно з правилами національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, у вигляді вартості товарів (робіт, послуг), відвантажених (наданих) у податковому (звітному) періоді, в частині суми їх попередньої (авансової) оплати, отриманої під час перебування платника на спрощеній системі оподаткування, та оподаткованого єдиним податком (пункт 4 ¹ підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	
----------------	--	--	----------------	--	--



Перехідні різниці - з ЄП на ПнП

Приклад

Платник єдиного податку отримав 06.06.2023 аванс за товари в сумі 100 000 грн. З 01.07.2023 добровільно перейшов на загальну систему оподаткування. Такі раніше проавансовані товари відвантажено 20 серпня 2023, коли підприємство - уже платник податку на прибуток. Відповідно, у бухобліку на дату відвантаження дохід - 100 000 грн та витрати в сумі їх собівартості - 57 000 грн. І ці суми впливають на бухфінрезультат до оподаткування.

Підприємство має відповідно збільшити фінрезультат на 57 000 грн та зменшити на 100 000 грн. Тобто фактично досягнеться такий ефект, що операція не позначиться на податку на прибуток (такими різницями «перекрито» бухоблікові доходи та витрати за нею), щоб не було подвійного оподаткування.

Перехідні різниці - з ЄП на ПнП

п. 4¹ підрозд. 4 р. ХХ ПКУ

Отримання часткової
передоплати на ЄП

Обкладається ЄП сума
виручки. Відображається в
декларації з ЄП



Відвантаження товарів (надання послуг,
робіт) – на загальній системі

Стало з 01.08.2023:

Різниця, за якою фінрезультат до оподаткування:
1) збільшується на частину собівартості таких
товарів (послуг, робіт) – у тій частці, як сума такої
попередньої (авансової) оплати відноситься до
загальної вартості таких відвантажених (наданих)
товарів (робіт, послуг);
2) зменшується на суму доходу в розмірі раніше
отриманого авансу на ЄП за ці товари/послуги.

Раніше:

Жодних різниць за такою перехідною операцією не
передбачалося. Фактично було «подвійне
оподаткування».



Перехідні різниці - з ЄП на ПнП

Приклад [Інформаційний лист ДПС № 4/2023](#)

1.2. Товариство, перебуваючи на спрощеній системі з особливостями оподаткування, отримало від покупця попередню оплату за товари у розмірі 30 000 грн. або 30 відс. від їх договірної вартості (100 000 грн.) та сплатило з цього доходу єдиний податок. Собівартість (витрати на виготовлення) таких товарів складає 60 000 гривень. Які податкові наслідки при переході на сплату податку на прибуток, якщо відвантаження цих товарів відбулося після повернення на сплату податку на прибуток підприємств?

Товариство, у звітному періоді з податку на прибуток підприємств на який припадає відвантаження товарів покупцю, зменшує фінансовий результат до оподаткування на суму авансу 30 000 гривень. Одночасно, фінансовий результат до оподаткування цього періоду підлягає збільшенню на суму 18 000 грн. ($60\,000 \times 30\%$) тобто на частину (30 відс.) собівартості (витрат на виготовлення) таких товарів, що врахована в такому періоді у складі витрат згідно з правилами бухгалтерського обліку (пропорційно сумі авансу у загальній договірній вартості товарів).



Перехідні різниці - з ЄП на ПнП

Нова редакція п. 4¹ підрозд. 4 р. ХХ застосовується до операцій, що завершуються після 31.07.2023 (тобто з 01.08.2023 – набрання чинності змінами)

Інформаційний лист ДПС № 4/2023

Звертаємо увагу! Норми пункту 4-1 підрозділу 4 розділу ХХ «Перехідні положення» Кодексу поширюються на всіх платників, які перебували на спрощеній системі оподаткування та повертаються на сплату податку на прибуток підприємств і в тому числі платників, що тимчасово перейшли на таку систему відповідно до пункту 9 підрозділу 8 розділу ХХ «Перехідні положення» Кодексу з 01.08.2023.



Допомога ЗСУ

Коли немає різниці з пп. 140.5.9 ПКУ?

Якщо ваше підприємство без різниць	Якщо використовує різниці (бо дохід понад 40 млн грн)
Все як у бухобліку. Передане на ЗСУ – Дт 949 Кт 311, 20, 26, 28 тощо. Витрати ніяк не обмежуються. Головне – документальне підтвердження	У бухобліку – витрати (сума не обмежена) Загальне правило: даруючи щось неприбутковим організаціям з Реєстру – різниця з пп. 140.5.9 ПКУ («4% ліміт»). Але на період воєнного стану – деякі винятки з п. 69.6 підрозд. 10 р. ХХ ПКУ, коли різниця з пп. 140.5.9 ПКУ не застосовується. Зокрема – передання товарів, робіт, послуг за переліком КМУ. Якого так і не затвердили! (Інформаційний лист № 7/2022 – без переліку, передаючи товари, послуги, які прямо не згадано у п. 69.6 - різниці + рішення Одеського окружного адмінсуду від 04.05.2023 у справі № 420/3799/23 https://reyestr.court.gov.ua/Review/110675011 щодо переліку від 26.10.2016 №758 для цілей АТО під п. 33 підрозд. 4 р. ХХ ПКУ). З 01.08.2023 виключили згадку про перелік!



Допомога ЗСУ

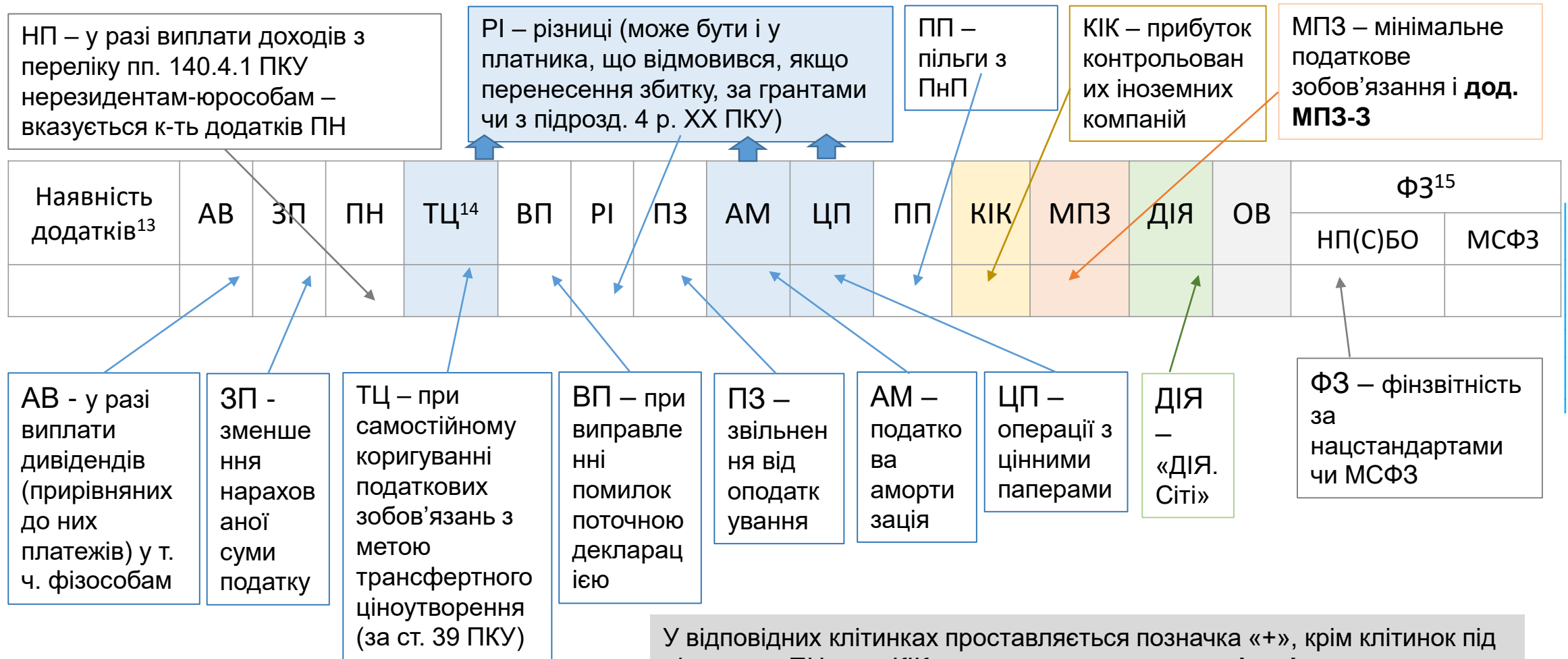
Інформаційний лист ДПС № 4/2023

Змінами до підпункту 69.6 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу скасовано делегування повноважень Кабінету Міністрів України на визначення переліку товарів, виконаних робіт, наданих послуг на потреби оборони держави.

Звертаємо увагу!

Отже, починаючи з 1 серпня 2023 року, **передача товарів** (виконання робіт, надання послуг) 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, **не обмежується переліком**, який має визначати Кабінет Міністрів України, для незастосування коригуючої різниці згідно з підпунктом 140.5.9 пункту 140.5 статті 140 Кодексу.

Додатки до декларації



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).

**Онлайн-підтримка з податку
на прибуток при річному
звітуванні 2023**

**Uteka.ua за підтримки
Академії бізнесу Баланс**

ЕКСПЕРТ ЗАХОДУ

Галина МОРОЗОВСЬКА

Експерт нашої підтримки Незалежний консультант, експерт з питань оподаткування та обліку, бухгалтер-експерт з досвідом понад 18 років. Автор та викладач курсів з податку на прибуток. Лектор більше 7 000 годин успішно проведених семінарів та вебінарів. Автор матеріалів у професійних періодичних виданнях за тематикою податок на прибуток, ПДВ, ЗЕД, бухоблік



Онлайн-підтримка з податку на прибуток при річному звітуванні 2023

Це експрес-допомога у заповненні декларації. Аби не пропустили вагоме та були певні, що декларацію формують правильно, могли уточнити важливі саме для вас питання.

Формат: Онлайн-зустрічі у прямому ефірі з лектором + запис + відповіді на ваші запитання під час сесій.

Ціль:

Допомогти правильно заповнити декларацію.

1. Розібрати актуальні питань, які "гарячі" у період заповнення декларації (ОЗ, витрати, збитки, різниці).
2. Застерегти від типових помилок заповнення, надати поради, рекомендації.
3. Відповісти на питання, які хвилюють конкретно вас.

Онлайн-підтримка з податку на прибуток при річному звітуванні 2023

4-6

занять

Початок занять – січень 2024

8-12

годин

Академічних годин навчання

2 додаткові

сесії

Дві додаткові сесії у форматі
«запитання-відповідь» по 2 години

ВАРТІСТЬ НАВЧАННЯ

«Малодохідник»
без різниць

4 700 грн

4 сесії (тривалість 1 сесія 2 год + до останнього питання);

Облік за ділянками;

Типові помилки;

Заповнення декларації та додатків;

Різниці, які використовують
«малодохідники»

«Високодохідник»
з різницями

6 700 грн

6 сесій (тривалість 1 сесія 2 год + до останнього питання)

Облік за ділянками.

Типові помилки.

Заповнення декларації та додатків.

Аналіз усіх різниць та винятків з них + роз'яснення ДПС.

«Проблемні» різниці.

VIP

+ 2 000 грн

Пакет «Малодохідник без різниць (4 сесії) + 2 сесії відповіді на запитання або

«Високодохідник» з різницями (6 сесій) + 2 сесії відповіді на запитання

Пакет «Малодохідник» без різниць

- 4 сесії (тривалість 1 сесія 2 год + до останнього питання).
- Облік за ділянками.
- Типові помилки.
- Заповнення декларації та додатків.
- Різниці, які використовують «малодохідники»

Пакет «Високодохідник» з різницями

- 6 сесій (тривалість 1 сесія 2 год + до останнього питання);
- Облік за ділянками;
- Типові помилки;
- Заповнення декларації та додатків;
- Різниці, які використовують «високодохідники».

Дякуємо за увагу!

У вас залишилися запитання?

(044) 334-62-70

info@uteka.ua