

Коригування фінансового результату до оподаткування та відображення в податковій декларації з податку на прибуток

Як здійснюється коригування фінансового результату до оподаткування згідно з п. 42 підрозд. 4 розд. XX «Перехідні положення» ПКУ (у тому числі за 2015-2016 роки) та відображається в Податковій декларації з податку на прибуток підприємств?

ЗІР, категорія 102.13

Відповідно до п.п. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI зі змінами та доповненнями (далі – ПКУ) об'єктом оподаткування податком на прибуток 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 ПКУ.

Законом України від 21 грудня 2016 року № 1797-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні», який набрав чинності з 01.01.2017, підрозд. 4 розд. XX «Перехідні положення» ПКУ доповнено п. 42, згідно з яким суми доходів або витрат, що враховані під час визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток до 1 січня 2015 року та враховані у складі доходів або витрат відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності під час визначення фінансового результату до оподаткування після 1 січня 2015 року, не підлягають повторному врахуванню під час визначення такого об'єкта та формують різницю, згідно з якою фінансовий результат до оподаткування:

- зменшується на суму таких доходів;
- збільшується на суму таких витрат.

Враховуючи те, що положення п. 42 підрозд. 4 розд. XX «Перехідні положення» ПКУ введено в дію з 01.01.2017, то об'єкти оподаткування податком на прибуток за звітні (податкові) періоди 2015 та 2016 років не підлягають коригуванню згідно із зазначеним пунктом.

Коригуванню підлягають доходи/витрати, визначені відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності та враховані при визначенні фінансового результату до оподаткування у звітних податкових періодах після 31.12.2016 за умови, що такі доходи/витрати були враховані у податковому обліку при визначенні об'єкта оподаткування податком на прибуток до 01.01.2015.

Зменшення/збільшення фінансового результату до оподаткування на суму доходів/витрат згідно з п. 42 підрозд. 4 розд. XX «Перехідні положення» ПКУ відображаються у рядках 4.1.16 та 4.2.15 додатка РІ до рядка 03 РІ «Різниця» Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 20.10.2015 № 897 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28.04.2017 № 467).