



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Тернопільській області

**Як розрахувати від'ємний загальний результат
переоцінки цінних паперів, не врахований у
попередніх податкових періодах, який відображається
у рядку 04 додатка ЦП до Податкової декларації з
податку на прибуток підприємств**





Державна податкова служба України

Головне управління ДПС
у Тернопільській області

Відповідно до п.п. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134 Податкового кодексу України (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 визначені відповідними положеннями ПКУ.

Різниці щодо операцій з продажу або іншого відчуження цінних паперів визначаються відповідно до п. 141.2 ст. 141 ПКУ.

Згідно з абзацом третім п.п. 141.2.1 п. 141.2 ст. 141 ПКУ фінансовий результат до оподаткування збільшується на суму 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.

Тобто фінансовий результат до оподаткування не підлягає збільшенню на суму позитивного загального результату переоцінки цінних паперів (якщо загальна сума дооцінок цінних паперів перевищує загальну суму їх уцінок за звітний період).

Форма Податкової декларації з податку на прибуток підприємств затверджена наказом Міністерства фінансів України від 20.10.2015 № 897, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 11 листопада 2015 року за № 1415/27860 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 20.02.2023 № 101) зі змінами та доповненнями (далі – Декларація).

У рядку 4.1.3 РІ додатка ЦП до рядків 4.1.3 ЦП, 4.1.4 ЦП додатка РІ до рядка 03 РІ Декларації відображається загальний результат переоцінки цінних паперів, який може мати як позитивне, так і від'ємне значення (+,-) та складається з загальної суми дооцінок цінних паперів, відображеної у складі фінансового результату до оподаткування (рядок 4.1.3.1), зменшеної на загальну суму уцінок цінних паперів, відображеної у складі фінансового результату до оподаткування (рядок 4.1.3.2).



Державна податкова служба України

Головне управління ДПС
у Тернопільській області

Враховуючи положення абзацу третього п.п. 141.2.1 п. 141.2 ст. 141 ПКУ, якщо загальна сума уцінок цінних паперів, відображена у складі фінансового результату до оподаткування (показник рядка 4.1.3.2 додатка ЦП), перевищує загальну суму дооцінок цінних паперів, відображену у складі фінансового результату до оподаткування (показник рядка 4.1.3.1 додатка ЦП) за відповідний податковий (звітний) період, то розраховане у рядку 4.1.3 РІ додатка ЦП від'ємне значення загального результату переоцінки цінних паперів збільшує фінансовий результат до оподаткування такого ж податкового (звітного) періоду та, відповідно, відображається у рядку 4.1.3 ЦП додатка РІ до рядка 03 РІ Декларації.

Така сума від'ємного значення загального результату переоцінки цінних паперів, яка збільшила фінансовий результат до оподаткування (рядок 4.1.3 РІ додатка ЦП), відображається у наступному податковому (звітному) періоді у рядку 04 «Від'ємний загальний результат переоцінки цінних паперів, не врахований у попередніх податкових періодах» додатка ЦП.

Гарячі лінії ГУ ДПС у Тернопільській області: <https://tr.tax.gov.ua/anonsi-ark/30680.html>

Мобільний застосунок «Моя податкова»

Android <https://play.google.com/store/apps/details?id=my.tax.gov.ua>

iOS <https://t1p.de/lgu5a>

Для оперативної комунікації з інститутами громадянського суспільства в органах ДПС діє комунікаційна податкова платформа: tr.ikc@tax.gov.ua

Підготовлено до друку
ГУ ДПС у Тернопільській області
жовтень – 2024, наклад 50 прим.