

ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ІНДИВІДУАЛЬНА ПОДАТКОВА КОНСУЛЬТАЦІЯ
від 03.11.2025 р. № 5864/ІПК/99-00-21-02-02 ІПК

Державна податкова служба України за результатами розгляду звернення <...>

Товариства з обмеженою відповідальністю «...» (далі – Товариство) щодо коригування фінансового результату до оподаткування на різниці при нарахуванні амортизації малоцінних необоротних матеріальних активів та, керуючись ст. 52 [Податкового кодексу України](#) (далі – [Кодекс](#)), в межах компетенції повідомляє.

Як зазначено у зверненні, у Товариства виникають питання щодо правомірності відображення нарахованої амортизації малоцінних необоротних матеріальних активів в рядку 1.1.1 та 1.2.1 АМ додатку РІ до [Податкової декларації з податку на прибуток підприємств](#), затвердженої наказом Міністерства фінансів України [від 20.10.2015 № 897](#) (зі змінами) (далі – Декларація).

Товариство просить надати індивідуальну податкову консультацію з наступних питань:

- Чи належать малоцінні необоротні матеріальні активи до основних засобів?
- Чи виникають податкові різниці, які визначаються згідно п.п. 138.1, 138.2 ст. 138 Кодексу, за малоцінними необоротними матеріальними активами?
- Зважаючи на законодавчі приписи п.п. 138.1, 138.2 ст. 138 Кодексу, чи можна зробити висновок, що у рядках 1.1.1 та 1.2.1 АМ додатка РІ до рядка 03 РІ Декларації зазначаються податкові різниці, які виникають при нарахуванні амортизації основних засобів та нематеріальних активів без врахування амортизації малоцінних необоротних матеріальних активів?

Щодо питань 1 – 3

Відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, регулюються нормами Кодексу (п. 1.1 ст. 1 Кодексу).

Відповідно до пунктів 5.1 – 5.3 ст. 5 Кодексу поняття, правила та положення, установлені Кодексом та законами з питань митної справи, застосовуються виключно для регулювання відносин, передбачених ст. 1 Кодексу. У разі якщо поняття, терміни, правила та положення інших актів суперечать поняттям, термінам, правилам та положенням Кодексу, для регулювання відносин оподаткування застосовуються поняття, терміни, правила та положення Кодексу. Інші терміни, що застосовуються у Кодексі і не визначаються ним, використовуються у значенні, встановленому іншими законами.

Відповідно до п.п. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134 Кодексу об'єктом оподаткування податком на прибуток підприємств 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 Кодексу.

Різниці, які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів, формуються відповідно до вимог статті 138 Кодексу.

Пунктами 138.1 та 138.2 статті 138 Кодексу, зокрема встановлено, що фінансовий результат до оподаткування збільшується на суму нарахованої амортизації основних засобів та/або нематеріальних активів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності та зменшується на суму розрахованої амортизації основних засобів та/або нематеріальних активів відповідно до пункту 138.3 статті 138 Кодексу.

Отже, положення пункту 138.1 та пункту 138.2 статті 138 Кодексу передбачають коригування фінансового результату до оподаткування на різниці, які виникають при нарахуванні амортизації виключно для активів, що є основними засобами або нематеріальними активами.

Відповідно до підпункту 14.1.138 пункту 14.1 статті 14 Кодексу основні засоби - матеріальні активи, у тому числі запаси корисних копалин наданих у користування ділянок надр (крім вартості землі, незавершених капітальних інвестицій, автомобільних доріг загального користування, бібліотечних і архівних фондів, матеріальних активів, вартість яких не перевищує 20000 гривень, невиробничих основних засобів і нематеріальних активів), що призначаються платником податку для використання у господарській діяльності платника податку, вартість яких перевищує 20000 гривень і поступово зменшується у зв'язку з фізичним або моральним зносом та очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких з дати введення в експлуатацію становить понад один рік (або операційний цикл, якщо він довший за рік).

Таким чином, в цілях оподаткування податком на прибуток малоцінні необоротні матеріальні активи не належать до основних засобів.

Відображення різниць, які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів та передбачають коригування фінансового результату до оподаткування на підставі п. 138.1 та п. 138.2 ст. 138 Кодексу, здійснюється у рядках 1.1.1 та 1.2.1 АМ Додатка РІ до рядка 03 РІ Декларації:

- у рядку 1.1.1 Додатка РІ до рядка 03 РІ Декларації відображається сума нарахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності;
- у рядку 1.2.1 АМ Додатка РІ до рядка 03 РІ Декларації відображається сума розрахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до пункту 138.3 статті 138 Кодексу.

Отже, у рядках 1.1.1 та 1.2.1 АМ Додатка РІ до рядка 03 РІ Декларації зазначаються різниці, які виникають при нарахуванні амортизації основних засобів або нематеріальних активів без врахування амортизації малоцінних необоротних матеріальних активів.

Індивідуальна податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію (п. 52.2 ст. 52 Кодексу).