

ПОРІВНЯЛЬНА ТАБЛИЦЯ

до проєкту Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо імплементації правил протидії практикам ухилення від сплати податків, які мають безпосередній вплив на функціонування внутрішнього ринку Європейського Союзу та України, відповідно до Директиви Ради (ЄС) 2016/1164 від 12 липня 2016 року (в частині положень статті 4 цієї Директиви)»

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
Податковий кодекс України	Податковий кодекс України
РОЗДІЛ І. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ	РОЗДІЛ І. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ
Стаття 14. Визначення понять	Стаття 14. Визначення понять
14.1.267. позика – грошові кошти, що надаються резидентами, які є фінансовими установами, або нерезидентами, крім нерезидентів, які мають офшорний статус, позичальнику на визначений строк із зобов'язанням їх повернення та сплатою процентів за користування сумою позики;	14.1.267. позика – грошові кошти або інші фінансові активи, що надаються позичальнику на визначений строк із зобов'язанням їх повернення та сплатою процентів за користування сумою позики;
РОЗДІЛ ІІ. АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ, ЗБОРІВ, ПЛАТЕЖІВ	РОЗДІЛ ІІ. АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ, ЗБОРІВ, ПЛАТЕЖІВ
Стаття 44. Вимоги до підтвердження даних, визначених у податковій звітності	Стаття 44. Вимоги до підтвердження даних, визначених у податковій звітності
44.3. Платники податків зобов'язані забезпечити зберігання документів та інформації, визначених пунктом 44.1 цієї статті, а також документів, пов'язаних із виконанням вимог законодавства, контроль за дотриманням	44.3. Платники податків зобов'язані забезпечити зберігання документів та інформації, визначених пунктом 44.1 цієї статті, а також документів, пов'язаних із виконанням вимог законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [3FAA9288358EC00304000000E22D2C00DD9BE400](#)

Підписувач [Овчаренко Віктор Петрович](#)

Дійсний з [27.05.2025 15:48:41](#) по [25.05.2027 15:48:41](#)

Міністерство фінансів України



11210-12/811 від 31.08.2026

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
якого покладено на контролюючі органи, протягом визначених законодавством строків, але не менше:	контролюючі органи, протягом визначених законодавством строків, але не менше:
...	...
44.3.4. 1095 днів – для документів, пов’язаних з виконанням вимог іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, включаючи дозвільні документи.	44.3.4. 1095 днів – для документів, пов’язаних з виконанням вимог іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, включаючи дозвільні документи.
Строки зберігання документів та інформації, визначені цим пунктом, розраховуються з дня подання податкової звітності чи іншої звітності, передбаченої цим Кодексом, для складення якої використовуються зазначені документи та/або інформація, а в разі її неподання – з передбаченого цим Кодексом граничного строку подання такої звітності, а для документів, пов’язаних з виконанням вимог іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, – з дня здійснення відповідної господарської операції (для відповідних дозвільних документів – з дня завершення строку їх дії).	Строки зберігання документів та інформації, визначені цим пунктом, розраховуються з дня подання податкової звітності чи іншої звітності, передбаченої цим Кодексом, для складення якої використовуються зазначені документи та/або інформація, а в разі її неподання – з передбаченого цим Кодексом граничного строку подання такої звітності, а для документів, пов’язаних з виконанням вимог іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, – з дня здійснення відповідної господарської операції (для відповідних дозвільних документів – з дня завершення строку їх дії).
<i>Абзац відсутній</i>	Для документів та інформації, на підставі яких сформовано накопичену суму витрат на запозичення (СН) та невикористану суму ліміту витрат на запозичення (НЛ), визначені пунктом 140.2 статті 140 цього Кодексу, строки, встановлені цим пунктом, обчислюються з дня подання податкової звітності за податковий (звітний) період, у якому відповідну суму використано згідно з підпунктом 140.2.2 пункту 140.2 статті 140 або

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
	підпунктом 141.9¹.5 пункту 141.9¹ статті 141 цього Кодексу. Зазначені документи та інформація зберігаються протягом усього періоду, у якому відповідна сума обліковується платником податку, – до її повного використання або до втрати права на її перенесення, а після цього – протягом строків, встановлених цим пунктом.
У разі ліквідації платника податків документи, визначені пунктом 44.1 цієї статті, за період діяльності платника податків не менш як 1825 днів (2555 днів – для документів та інформації, необхідних для здійснення податкового контролю відповідно до статей 39 і 39 ² , пункту 141.4 статті 141 цього Кодексу), що передували даті ліквідації платника податків, у встановленому законодавством порядку передаються до архіву.	У разі ліквідації платника податків документи, визначені пунктом 44.1 цієї статті, за період діяльності платника податків не менш як 1825 днів (2555 днів – для документів та інформації, необхідних для здійснення податкового контролю відповідно до статей 39 і 39 ² , пункту 141.4 статті 141 цього Кодексу), що передували даті ліквідації платника податків, у встановленому законодавством порядку передаються до архіву.
Передбачені цим пунктом строки зберігання документів та інформації продовжуються на період зупинення відліку строку давності у випадках, передбачених пунктом 102.3 статті 102 цього Кодексу.	Передбачені цим пунктом строки зберігання документів та інформації продовжуються на період зупинення відліку строку давності у випадках, передбачених пунктом 102.3 статті 102 цього Кодексу.
РОЗДІЛ III. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ	РОЗДІЛ III. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ
Стаття 134. Об'єкт оподаткування	Стаття 134. Об'єкт оподаткування
134.1. Об'єктом оподаткування є:	134.1. Об'єктом оподаткування є:
...	...
Для платників податку, у яких річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку, за	Для платників податку, у яких річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку, за останній річний

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
останній річний звітний період не перевищує 40 мільйонів гривень, об'єкт оподаткування може визначатися без коригування фінансового результату до оподаткування на всі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років та коригувань, визначених підпунктом 140.4.8 пункту 140.4, підпунктом 140.5.16 пункту 140.5, пунктом 140.6 статті 140 цього Кодексу), визначені відповідно до положень цього розділу. Платник податку, у якого річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку, за останній річний звітний період не перевищує 40 мільйонів гривень, має право прийняти рішення про незастосування коригування фінансового результату до оподаткування на всі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років та коригувань, визначених підпунктом 140.4.8 пункту 140.4, підпунктом 140.5.16 пункту 140.5, пунктом 140.6 статті 140 цього Кодексу), визначені відповідно до положень цього розділу, не більше одного разу протягом безперервної сукупності років, у кожному з яких виконується зазначений критерій щодо розміру доходу. Про прийняте рішення платник податку зазначає у податковій звітності з цього податку, що подається за перший рік такої безперервної сукупності років. У подальші роки такої сукупності років коригування фінансового результату також не застосовуються, крім	звітний період не перевищує 40 мільйонів гривень, об'єкт оподаткування може визначатися без коригування фінансового результату до оподаткування на всі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років та коригувань, визначених пунктом 140.2, підпунктом 140.4.8 пункту 140.4, підпунктом 140.5.16 пункту 140.5, пунктом 140.6 статті 140 цього Кодексу), визначені відповідно до положень цього розділу. Платник податку, у якого річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку, за останній річний звітний період не перевищує 40 мільйонів гривень, має право прийняти рішення про незастосування коригування фінансового результату до оподаткування на всі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років та коригувань, визначених пунктом 140.2, підпунктом 140.4.8 пункту 140.4, підпунктом 140.5.16 пункту 140.5, пунктом 140.6 статті 140 цього Кодексу), визначені відповідно до положень цього розділу, не більше одного разу протягом безперервної сукупності років, у кожному з яких виконується зазначений критерій щодо розміру доходу. Про прийняте рішення платник податку зазначає у податковій звітності з цього податку, що подається за перший рік такої безперервної сукупності років. У подальші роки такої сукупності років коригування фінансового результату також не застосовуються, крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років та коригувань, визначених підпунктом 140.4.8 пункту 140.4, підпунктом 140.5.16 пункту 140.5, пунктом 140.6 статті 140 цього Кодексу.	податкових (звітних) років та коригувань, визначених пунктом 140.2 , підпунктом 140.4.8 пункту 140.4, підпунктом 140.5.16 пункту 140.5, пунктом 140.6 статті 140 цього Кодексу.
Якщо у платника податку, який прийняв рішення про незастосування коригування фінансового результату до оподаткування на всі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років та коригувань, визначених підпунктом 140.4.8 пункту 140.4, підпунктом 140.5.16 пункту 140.5, пунктом 140.6 статті 140 цього Кодексу), 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 40 мільйонів гривень, такий платник податку визначає об'єкт оподаткування починаючи з такого року шляхом коригування фінансового результату до оподаткування на всі різниці, визначені відповідно до положень цього розділу.	Якщо у платника податку, який прийняв рішення про незастосування коригування фінансового результату до оподаткування на всі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років та коригувань, визначених пунктом 140.2 , підпунктом 140.4.8 пункту 140.4, підпунктом 140.5.16 пункту 140.5, пунктом 140.6 статті 140 цього Кодексу), 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 40 мільйонів гривень, такий платник податку визначає об'єкт оподаткування починаючи з такого року шляхом коригування фінансового результату до оподаткування на всі різниці, визначені відповідно до положень цього розділу.
Стаття 135. База оподаткування	Стаття 135. База оподаткування
135.2.1. База оподаткування визначається як сума:	135.2.1. База оподаткування визначається як сума:
135.2.1.4. коштів, сплачених протягом податкового (звітного) періоду на виконання боргових зобов'язань (у значенні пункту 140.1 статті 140 цього Кодексу) у вигляді процентів (у тому числі тих, що були включені до суми	135.2.1.4. коштів, сплачених протягом податкового (звітного) періоду на виконання боргових зобов'язань (у значенні підпункту 140.1.1.2 пункту 140.1 статті 140 цього Кодексу) у вигляді процентів (у тому числі тих, що були

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
основного боргу (тіла кредиту), комісій , інших винагород, відшкодувань, штрафів, пені, що пов'язані із залученням та/або використанням коштів на користь осіб, які не є резидентами Дія Сіті – платниками податку на особливих умовах.	включені до суми основного боргу (тіла кредиту)), комісій , інших винагород, відшкодувань, штрафів, пені, пов'язаних із такими борговими зобов'язаннями на користь осіб, які не є резидентами Дія Сіті – платниками податку на особливих умовах.
Положення цього пункту не застосовуються до сум процентів (у тому числі тих, що були включені до суми основного боргу (тіла кредиту), комісій, інших винагород, відшкодувань, штрафів, пені, що пов'язані із залученням та/або використанням коштів, виплачених на користь:	Положення цього підпункту не застосовуються до сум процентів (у тому числі тих, що були включені до суми основного боргу (тіла кредиту)), комісій, інших винагород, відшкодувань, штрафів, пені, пов'язаних із такими борговими зобов'язаннями, виплачених на користь:
а) нерезидентів (крім випадків, якщо відповідні операції здійснюються нерезидентом через його постійне представництво в Україні). Оподаткування таких операцій з нерезидентами регулюється нормами підпункту 135.2.1.5 цього підпункту;	а) нерезидентів (крім випадків, якщо відповідні операції здійснюються нерезидентом через його постійне представництво в Україні). Оподаткування таких операцій з нерезидентами регулюється нормами підпункту 135.2.1.5 цього підпункту;
б) банків-резидентів;	б) банків-резидентів;
135.2.1.5. коштів, сплачених протягом податкового (звітного) періоду на виконання боргових зобов'язань (у значенні пункту 140.1 статті 140 цього Кодексу) у вигляді процентів (у тому числі тих, що були включені до суми основного боргу (тіла кредиту), комісій , інших винагород, відшкодувань, штрафів, пені, що пов'язані із залученням та/або використанням коштів :	135.2.1.5. коштів, сплачених протягом податкового (звітного) періоду на виконання боргових зобов'язань (у значенні підпункту 140.1.1.2 пункту 140.1 статті 140 цього Кодексу) у вигляді процентів (у тому числі тих, що були включені до суми основного боргу (тіла кредиту)), комісій , інших винагород, відшкодувань, штрафів, пені, пов'язаних із такими борговими зобов'язаннями :
а) пов'язаній особі – нерезиденту; або	а) пов'язаній особі – нерезиденту;
б) нерезиденту, якщо сукупна сума боргових зобов'язань (у значенні пункту 140.1 статті 140 цього	Підпункт виключити

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
Кодексу, включаючи нараховані, але не виплачені проценти, штрафи та пені) резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах перед всіма нерезидентами перевищує суму його власного капіталу більш як у 3,5 раза. Таке перевищення визначається за результатами податкового (звітного) року, виходячи з суми боргових зобов'язань, зазначених в абзаці першому цього підпункту, та суми власного капіталу, яка для цілей цього підпункту визначається як середнє арифметичне значення співвідношення таких боргових зобов'язань та власного капіталу на початок та кінець податкового (звітного) року. Під час розрахунку такого перевищення не враховуються: суми, отримані від міжнародної фінансової організації, членом якої є Україна або щодо якої Україна зобов'язалася забезпечувати правовий режим, який надається іншим міжнародним фінансовим організаціям чи резидентам; суми кредитів (позик), отриманих під державні гарантії за рішенням Кабінету Міністрів України; суми боргових зобов'язань, що виникли за операціями з нерезидентами, які зареєстровані у державах (на територіях), включених до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів	

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
України відповідно до підпункту 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 цього Кодексу, або які є резидентами цих держав (територій), а також з нерезидентами, організаційно-правова форма яких включена до переліку організаційно-правових форм, затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту 39.2.1.2- 1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 цього Кодексу;	
в) нерезидентам, що зареєстровані у державах (на територіях), включених до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 цього Кодексу, або які є резидентами цих держав (територій), а також нерезидентам, організаційно-правова форма яких включена до переліку організаційно-правових форм, затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту 39.2.1.2- 1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 цього Кодексу.	в) нерезидентам, що зареєстровані у державах (на територіях), включених до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 цього Кодексу, або які є резидентами цих держав (територій), а також нерезидентам, організаційно-правова форма яких включена до переліку організаційно-правових форм, затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту 39.2.1.2- 1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 цього Кодексу.
Положення цього підпункту не застосовуються до сум коштів, сплачених протягом податкового (звітного) періоду на користь міжнародної фінансової організації, членом якої є Україна або щодо якої Україна зобов'язалася забезпечувати правовий режим, який надається іншим міжнародним фінансовим організаціям чи резидентам, або на користь іноземного банку, який не є нерезидентом, визначеним у підпункті "в" цього підпункту;	Положення цього підпункту не застосовуються до сум коштів, сплачених протягом податкового (звітного) періоду на користь міжнародної фінансової організації, членом якої є Україна або щодо якої Україна зобов'язалася забезпечувати правовий режим, який надається іншим міжнародним фінансовим організаціям чи резидентам, або на користь іноземного банку, який не є нерезидентом, визначеним у підпункті "в" цього підпункту;

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
Стаття 136. Ставки податку	Стаття 136. Ставки податку
136.8. Під час провадження діяльності резидентами Дія Сіті – платниками податку на особливих умовах відповідно до Закону України "Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні" ставка податку встановлюється у розмірі 9 відсотків бази оподаткування, визначеної відповідно до положень пункту 135.2 статті 135, пункту 137.10 статті 137 та пункту 141.9¹ (крім підпунктів 141.9¹.2.16, 141.9¹.2.17, 141.9¹.3, 141.9¹.4) статті 141 цього Кодексу.	136.8. Під час провадження діяльності резидентами Дія Сіті – платниками податку на особливих умовах відповідно до Закону України "Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні" ставка податку встановлюється у розмірі 9 відсотків бази оподаткування, визначеної відповідно до положень пункту 135.2 статті 135, пункту 137.10 статті 137 та пункту 141.9¹ (крім підпунктів 141.9¹.2.16, 141.9¹.2.17, 141.9¹.3, 141.9¹.4, 141.9¹.5) статті 141 цього Кодексу.
Стаття 137. Порядок обчислення та сплати податку на прибуток підприємств	Стаття 137. Порядок обчислення та сплати податку на прибуток підприємств
137.10.4. Податкові зобов'язання визначаються у податковій декларації, що подається за результатами податкового (звітного) року, протягом якого за операціями, що є об'єктом оподаткування відповідно до підпункту 141.9¹.2 пункту 141.9¹ статті 141 цього Кодексу, відбулася одна з таких подій:	137.10.4. Податкові зобов'язання визначаються у податковій декларації, що подається за результатами податкового (звітного) року, протягом якого за операціями, що є об'єктом оподаткування відповідно до підпункту 141.9¹.2 пункту 141.91 статті 141 цього Кодексу, відбулася одна з таких подій:
...	...
137.10.4.8. за операціями, що підлягають оподаткуванню відповідно до підпункту 141.9¹.2.15 підпункту 141.9¹.2 пункту 141.9¹ статті 141 цього Кодексу, здійснено перехід права власності на майно або складено акт чи інший	137.10.4.8. за операціями, що підлягають оподаткуванню відповідно до підпункту 141.9¹.2.15 підпункту 141.9¹.2 пункту 141.9¹ статті 141 цього Кодексу, здійснено перехід права власності на майно або складено акт чи інший документ

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
документ відповідно до вимог законодавства, який підтверджує виконання робіт або надання послуг.	відповідно до вимог законодавства, який підтверджує виконання робіт або надання послуг;
Підпункт відсутній	137.10.4.9. за операціями, що підлягають оподаткуванню відповідно до підпункту 141.9¹.2.18 підпункту 141.9¹.2 пункту 141.9¹ статті 141 цього Кодексу, визнано у бухгалтерському обліку витрати на запозичення, що формують базу оподаткування, визначену згідно з підпунктом 141.9¹.5.2 підпункту 141.9¹.5 пункту 141.9¹ статті 141 цього Кодексу за такий податковий (звітний) рік.
Стаття 138. Різниці, які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів	Стаття 138. Різниці, які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів
138.3. Порядок розрахунку амортизації основних засобів або нематеріальних активів для визначення об'єкта оподаткування	138.3. Порядок розрахунку амортизації основних засобів або нематеріальних активів для визначення об'єкта оподаткування
138.3.2. Не підлягають амортизації та проводяться за рахунок відповідних джерел:	138.3.2. Не підлягають амортизації та проводяться за рахунок відповідних джерел:
...	...
Для цілей розрахунку різниці, на яку збільшується фінансовий результат до оподаткування відповідно до пункту 140.2 статті 140 цього Кодексу, платник податків зобов'язаний вести окремий облік процентів, що були капіталізовані (підлягали включенню до собівартості необоротного активу) відповідно до національних	Абзац виключено

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності.	
...	...
Стаття 140. Різниці, які виникають при здійсненні фінансових операцій	Стаття 140. Різниці, які виникають при здійсненні фінансових операцій та інших операцій, до яких застосовуються спеціальні правила;
140.1. Оподаткування процентів за борговими зобов'язаннями	140.1. Витрати на запозичення
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. Капіталізовані проценти, що збільшили собівартість необоротних активів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності враховуються при розрахунку суми перевищення відповідно до пункту 140.2 цієї статті у періоді нарахування амортизації відповідних об'єктів основних засобів.	140.1.1. Для цілей пунктів 140.1–140.3 цієї статті: 140.1.1.1. витратами на запозичення вважаються: а) витрати у вигляді процентів за всіма видами боргових зобов'язань; б) інші витрати, економічно еквівалентні процентам; в) інші витрати, понесені у зв'язку із залученням фінансування. Сума платежу (витрат) включається до витрат на запозичення виключно за наявності підстав, визначених цим підпунктом, незалежно від того, чи відповідає такий платіж терміну «проценти», наведеному у підпункті 14.1.206 пункту 14.1 статті 14 цього Кодексу. Віднесення або невіднесення витрат до таких, що пов'язані з нарахуванням та/або виплатою процентів згідно з іншими положеннями цього Кодексу, не є підставою для включення такого платежу до витрат на запозичення або для його виключення з витрат на запозичення.

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
	Суми, включені до витрат на запозичення згідно з одним із положень цього пункту, не підлягають повторному включенню згідно з іншими положеннями цього пункту. Якщо одна й та сама сума відповідає ознакам кількох положень цього пункту, вона враховується один раз. Не вважаються витратами на запозичення знижки, що надаються за оплату товарів (робіт, послуг) раніше встановленого договором строку, знижки та бонуси (премії), що надаються залежно від обсягу придбання, а також неустойка (штрафи та/або пеня), проценти та інфляційні витрати від простроченої суми, відшкодування збитків, компенсація неодержаного доходу (упущеної вигоди), нараховані відповідно до цивільного законодавства та цивільно-правових договорів, – у частині, в якій вони не є витратами, економічно еквівалентними процентам згідно з підпунктом 140.1.1.3 цього пункту.
	140.1.1.2. під борговими зобов'язаннями розуміються зобов'язання платника податку за запозиченими коштами та/або майном перед іншими особами (у тому числі пов'язаними особами), що передбачають обов'язок сплатити (повернути) кошти або передати їх еквівалент у майбутньому, за: кредитами, позиками, депозитами, операціями РЕПО; договорами фінансового лізингу;

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
	факторингом (фінансуванням під відступлення права грошової вимоги), у тому числі у разі, коли фактор або інша особа надає платнику податку фінансування шляхом оплати (погашення) його зобов'язань перед постачальниками товарів (робіт, послуг); іншими інструментами, пов'язаними із залученням фінансування, чи іншими запозиченнями незалежно від їх юридичного оформлення. До боргових зобов'язань також належать зобов'язання, що виникають у разі постачання (продажу) однією особою (постачальником) іншій особі (покупцю) товарів, виконання робіт, надання послуг на умовах розстрочення або відстрочення платежу, – виключно в частині, що містить борговий (фінансовий) компонент, який відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності визнається (підлягає визнанню) окремо як процентні (фінансові) витрати. Якщо відповідно до зазначених стандартів борговий (фінансовий) компонент не відокремлюється та визнається у складі вартості придбаних товарів (робіт, послуг), таке розстрочення (відстрочення) платежу не призводить до виникнення боргового зобов'язання у значенні цього підпункту. Незалежно від того, чи відокремлюється борговий (фінансовий) компонент відповідно до національних

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
	положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, розстрочення (відстрочення) платежу призводить до виникнення боргового зобов'язання в частині такого компонента, наявність та розмір якого визначаються: 1) у контрольованих операціях – виходячи з фактичних умов операції за правилами статті 39 цього Кодексу, незалежно від юридичного оформлення або відображення відповідної операції в бухгалтерському обліку; 2) у розмірі сум, що підлягають сплаті платником податку особі, іншій ніж постачальник товарів (виконавець робіт, надавач послуг), понад вартість таких товарів (робіт, послуг), – якщо така особа здійснила оплату (погашення) зобов'язання платника податку перед постачальником або якщо строк оплати продовжено у зв'язку з наданням фінансування такою особою; 3) у розмірі, на який згідно з договором, додатковою угодою або іншим правочином збільшується ціна товарів (робіт, послуг) чи розмір платежу залежно від продовження (встановлення) строку оплати, у тому числі якщо таке збільшення оформлено окремим правочином або платежем на користь тієї самої особи чи пов'язаної з нею особи.
	140.1.1.3. доходи або витрати вважаються такими, що є економічно еквівалентними процентам, якщо такі доходи або витрати за своєю економічною суттю є еквівалентом

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
	плати за борговими зобов'язаннями, незалежно від юридичного оформлення або відображення відповідної операції в бухгалтерському обліку. Проценти, а також доходи або витрати, економічно еквівалентні процентам, можуть, зокрема, але не виключно, бути вираженими (визначатися): - у відсотковому вираженні від основної суми заборгованості чи вартості майна (нараховуватися на таку суму); - у вигляді фіксованої суми, яка надається або сплачується у зв'язку з виникненням боргового зобов'язання або у зв'язку зі зміною умов його погашення; - у вигляді частини доходу або прибутку, яку позичальник сплачує кредитору у зв'язку з виникненням або існуванням боргового зобов'язання; - у вигляді різниці між ціною розміщення та ціною погашення (номіналом) цінного паперу; - у вигляді різниці між ціною купівлі (продажу) цінних паперів та ціною їх зворотного продажу (купівлі) в операціях РЕПО.
	140.1.1.4. капіталізованими витратами на запозичення вважаються витрати на запозичення, що відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (далі у цьому пункті – стандарти бухгалтерського обліку) збільшили вартість (собівартість, первісну або балансову

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
	вартість) будь-якого активу, у зв'язку з яким вони капіталізуються згідно із стандартами бухгалтерського обліку (далі у цьому пункті – відповідний актив), до моменту, з якого згідно із стандартами бухгалтерського обліку капіталізація витрат на запозичення припиняється. Капіталізованими витратами на запозичення вважаються також курсові різниці за борговими зобов'язаннями, вимогами та інструментами, зазначеними в абзаці першому підпункту 140.1.4 цього пункту, які згідно із стандартами бухгалтерського обліку збільшили вартість відповідного активу.
	140.1.1.5. термін «деривативні фінансові інструменти» вживається у значенні, наведеному в Законі України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».
	140.1.1.6. механізмом хеджування вважається правочин або сукупність правочинів, укладені платником податку з метою повної або часткової компенсації впливу зміни валютного курсу, процентної ставки або інших умов боргового зобов'язання (наданого фінансування) на грошові потоки або фінансовий результат платника податку, незалежно від того, чи є такий правочин деривативним фінансовим інструментом і чи застосовує платник податку облік хеджування відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності.

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
	140.1.1.7. кваліфікованими витратами на запозичення (далі – ВПк) вважаються витрати на запозичення за борговими зобов'язаннями, щодо яких одночасно виконуються такі умови: а) кредитор за таким борговим зобов'язанням не є пов'язаною з платником податку особою; б) виконання боргового зобов'язання прямо або опосередковано не забезпечується пов'язаною з платником податку особою, у тому числі шляхом поруки, гарантії, застави майна такої особи або надання права зворотної вимоги (регресу) до такої особи; в) пов'язана з платником податку особа не передавала кредитору коштів (майна) і не придбавала боргових цінних паперів кредитора, якщо таке передання (придбання) було умовою надання коштів (майна) за таким борговим зобов'язанням. Кваліфіковані витрати на запозичення не визначаються за податковий (звітний) період, у якому платник податку надавав пов'язаним особам фінансування у формі кредиту, позики, поворотної фінансової допомоги, депозиту або придбання боргових цінних паперів таких осіб, а також за податковий (звітний) період, на кінець якого обліковується непогашена заборгованість пов'язаних осіб за таким фінансуванням.
	140.1.1.8. надмірними витратами на запозичення (далі – НВ) вважається сума, на яку витрати на запозичення

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
	платника податку, визнані у бухгалтерському обліку відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності та враховані при визначенні об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємств (з урахуванням різниць, визначених цим Кодексом, крім різниць, визначених пунктом 140.2 цієї статті), за податковий (звітний) період перевищують суму доходів у формі процентів та інших доходів, економічно еквівалентних процентам (визначених згідно з підпунктом 140.1.6 цього пункту), визнаних у бухгалтерському обліку відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності та врахованих при визначенні об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємств (з урахуванням різниць, визначених цим Кодексом), за такий податковий (звітний) період.
	140.1.2. Витрати на запозичення, визначені підпунктом 140.1.1.1 підпункту 140.1.1 цього пункту, включають, зокрема, але не виключно: проценти за кредитами, позиками, депозитами, операціями РЕПО та іншими борговими зобов'язаннями, визначеними підпунктом 140.1.1.2 цього пункту; суми, що виплачуються (нараховуються) позичальником на користь кредитора за договором позики

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
	(кредиту чи іншого запозичення), розмір яких повністю або частково визначається залежно від прибутку, доходу, обороту, вартості активів чи інших результатів господарської діяльності позичальника, незалежно від того, чи класифікуються відповідні відносини як позика для цілей бухгалтерського обліку; умовно нараховані проценти за борговими інструментами – суми процентів (процентних витрат), які визнаються платником податку за даними бухгалтерського обліку за борговими інструментами із застосуванням методу ефективної ставки відсотка або в іншому порядку, за яким процентні витрати нараховуються незалежно від фактичної виплати доходу за таким інструментом, зокрема за конвертованими облігаціями, безпроцентними (дисконтними) облігаціями та іншими борговими цінними паперами; суми за альтернативними механізмами фінансування – будь-які платежі, що за своєю економічною суттю є еквівалентними процентам, незалежно від їх юридичного оформлення та найменування у договорах або в бухгалтерському обліку, у тому числі суми за механізмами ісламського фінансування. До таких сум належать, зокрема, платежі, які не визначені в явній формі як проценти внаслідок застосування при укладенні договорів норм права іншої держави (у тому числі норм звичаєвого або релігійного права) або внаслідок застосування при

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
	складанні фінансової звітності методологічної основи (у тому числі національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності), за якою такі платежі не кваліфікуються як проценти; борговий (фінансовий) компонент лізингових платежів – частина платежів за договором фінансового лізингу (фінансової оренди), що становить плату за користування наданим фінансуванням і за своєю економічною суттю є еквівалентною процентам; до витрат на запозичення не включається частина лізингового платежу, що надається в рахунок компенсації (відшкодування) вартості об'єкта фінансового лізингу; капіталізовані витрати на запозичення, що враховуються у складі витрат на запозичення в порядку, встановленому підпунктом 140.1.3 цього пункту; суми, які згідно зі статтею 39 цього Кодексу за фактичними умовами контрольованої операції визнаються платою за надане платнику податку фінансування, – у розмірі, визначеному за принципом «витягнутої руки» виходячи з рівня дохідності такого фінансування, якщо такі суми не визначені іншими абзацами цього підпункту; від'ємний сукупний результат курсових різниць, що визначається в порядку, встановленому підпунктом 140.1.4 цього пункту;

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
	від’ємний сукупний результат сум розрахункових процентів за деривативними фінансовими інструментами та/або механізмами хеджування, пов’язаними з борговими зобов’язаннями платника податку, що визначається в порядку, встановленому підпунктом 140.1.5 цього пункту; комісії за гарантії, пов’язані з механізмами фінансування; комісії за організацію залучення фінансування та інші подібні витрати, пов’язані із запозиченням коштів та/або майна, зокрема комісії за організацію, надання та обслуговування запозичень, витрати на випуск боргових цінних паперів, а також винагороди, що сплачуються кредиторам (власникам боргових цінних паперів) за надання згоди на зміну умов боргового зобов’язання, і витрати, пов’язані з підготовкою та проведенням такої зміни.
	140.1.3. Капіталізовані витрати на запозичення не включаються до витрат на запозичення в періоді їх капіталізації, а включаються до складу витрат на запозичення у сумі та в тому податковому (звітному) періоді, які визначаються в такому порядку: 1) до об’єктів, вартість яких амортизується, – у частині амортизації відповідного активу, що припадає на суму капіталізованих витрат на запозичення, у періодах нарахування такої амортизації. При цьому враховується:

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
	для основних засобів та нематеріальних активів – сума амортизації, розрахована відповідно до положень пункту 138.3 статті 138 цього Кодексу, за умови що у відповідному податковому (звітному) періоді на зазначену суму амортизації зменшено фінансовий результат до оподаткування за правилами пункту 138.2 статті 138 цього Кодексу; для інших активів – сума амортизації, включена до витрат податкового (звітного) періоду, визнаних платником податку відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, які враховуються при визначенні об'єкта оподаткування (у тому числі після застосування різниць, визначених цим Кодексом). При продажу або іншому вибутті об'єктів, вартість яких амортизується, до витрат на запозичення включається частка капіталізованих витрат на запозичення, що припадає на залишкову вартість такого об'єкта, враховану при визначенні об'єкта оподаткування у податковому (звітному) періоді такого вибуття, крім частки, раніше включеної до витрат на запозичення у складі амортизації; 2) до об'єктів, вартість яких не амортизується, – у періоді, в якому вартість відповідного активу або її частина включається до витрат (зокрема до собівартості реалізованих товарів, робіт, послуг або у зв'язку з вибуттям об'єкта).

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
	Частка капіталізованих витрат на запозичення, що включається до витрат на запозичення, визначається пропорційно частці таких витрат у вартості відповідного активу. Якщо вартість відповідного активу або її частина включається до витрат податкового (звітного) періоду, визнаних платником податку відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, але враховується при визначенні об'єкта оподаткування (у тому числі після застосування різниць, визначених цим Кодексом) не в повній сумі, а в межах, встановлених цим Кодексом (зокрема при продажу невиробничих основних засобів або нематеріальних активів – у сумі, що не перевищує доходу від такого продажу згідно з пунктом 138.2 статті 138 цього Кодексу), частка капіталізованих витрат на запозичення, що включається до витрат на запозичення, визначається за формулою: $КВП = KBЗ \times ПЗ / ПВ$, де: КВП – сума капіталізованих витрат на запозичення, що включається до витрат на запозичення відповідного податкового (звітного) періоду; KBЗ – загальна сума капіталізованих витрат на запозичення у вартості відповідного активу (його частини, що вибуває); ПЗ – сума, на яку вартість відповідного активу (його частини) фактично зменшила об'єкт оподаткування;

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
	ПВ – повна вартість відповідного активу (його частини), що враховувалася б у зменшення об’єкта оподаткування без обмежень, встановлених цим Кодексом. Якщо вартість відповідного активу або її частина включається до витрат податкового (звітного) періоду, визнаних платником податку відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, але згідно з цим Кодексом не враховується при визначенні об’єкта оподаткування (у тому числі після застосування різниць, визначених цим Кодексом) у жодній частині (зокрема при ліквідації невиробничих основних засобів), капіталізовані витрати на запозичення, що припадають на таку вартість або її частину, до витрат на запозичення не включаються.
	140.1.4. Сукупний результат курсових різниць визначається платником податку за кожний податковий (звітний) період щодо боргових зобов’язань у значенні підпункту 140.1.1.2 цього пункту, вимог, що виникають із наданого платником податку фінансування (кредитів, позик, депозитів та інших інструментів, пов’язаних із наданням фінансування), та деривативних фінансових інструментів і механізмів хеджування валютного ризику за такими борговими зобов’язаннями (вимогами), як різниця між сумою позитивних та сумою негативних курсових різниць (як реалізованих, так і нереалізованих), що виникають за даними бухгалтерського обліку за такими борговими зобов’язаннями, вимогами та інструментами.

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
	Для цілей абзацу першого цього підпункту курсові різниці за борговими зобов'язаннями та вимогами розраховуються: а) від суми нарахованих процентів та інших сум, що є економічно еквівалентними процентам, – за всіма борговими зобов'язаннями та вимогами, зазначеними в абзаці першому цього підпункту; б) від основної суми боргу – за борговими зобов'язаннями у частині, що відповідає коштам (майну), наданим платнику податку за рахунок коштів (майна) пов'язаної з ним особи; в) від основної суми боргу за вимогами, зазначеними в абзаці першому цього підпункту, – якщо боржником за такою вимогою є пов'язана з платником податку особа. Для цілей підпункту «б» абзацу другого цього підпункту кошти (майно) вважаються наданими платнику податку за рахунок коштів (майна) пов'язаної з ним особи, якщо кредитором є така особа, а також якщо така особа безпосередньо або через інших осіб передала кредитору кошти (майно) на умовах їх повернення або придбала боргові цінні папери кредитора з метою надання платнику податку коштів (майна) за таким борговим зобов'язанням. Кошти (майно) не вважаються наданими платнику податку за рахунок коштів (майна) пов'язаної з ним особи у частині, що відповідає коштам, залученим кредитором від осіб, які не є пов'язаними з платником податку, за

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
	умови що валюта боргового зобов'язання платника податку збігається з валютою таких залучених коштів. Якщо сукупний результат курсових різниць є від'ємним, сума перевищення негативних курсових різниць над позитивними включається до витрат на запозичення згідно з підпунктом 140.1.2 цього пункту. Якщо сукупний результат курсових різниць є додатним, сума перевищення позитивних курсових різниць над негативними включається до доходів, економічно еквівалентних процентам, згідно з підпунктом 140.1.6 цього пункту. Курсові різниці за монетарними статтями, що не є борговими зобов'язаннями, вимогами чи інструментами, зазначеними в абзаці першому цього підпункту (зокрема, за заборгованістю за товари, роботи, послуги – в частині, що не визнається борговим (фінансовим) компонентом згідно з підпунктом 140.1.1.2 цього пункту), до сукупного результату курсових різниць не включаються. Не включаються також курсові різниці, капіталізовані у вартості активу відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (такі курсові різниці враховуються згідно з підпунктом 140.1.3 цього пункту), та курсові різниці, враховані у складі сукупного результату сум розрахункових процентів згідно з підпунктом 140.1.5 цього пункту.

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
	За деривативними фінансовими інструментами та механізмами хеджування валютного ризику, пов'язаними з борговим зобов'язанням платника податку або з вимогою, що виникає із наданого ним фінансування, до сукупного результату курсових різниць включаються прибутки та збитки, визнані у бухгалтерському обліку за такими інструментами і зумовлені зміною валютного курсу. Такий інструмент вважається пов'язаним з борговим зобов'язанням (вимогою), якщо його укладено з метою повної або часткової компенсації впливу зміни валютного курсу за таким борговим зобов'язанням (вимогою). Якщо умовна (номінальна) сума такого інструмента перевищує суму, від якої згідно з цим підпунктом розраховуються курсові різниці за відповідним борговим зобов'язанням (вимогою), до сукупного результату курсових різниць включається частина прибутків та збитків за таким інструментом, визначена пропорційно відношенню суми, від якої розраховуються такі курсові різниці, до умовної (номінальної) суми інструмента. Курсові різниці, які не можуть бути віднесені до відповідного боргового зобов'язання (вимоги) або пов'язаного з ним деривативного фінансового інструмента безпосередньо, розподіляються пропорційно балансовій вартості боргових зобов'язань (вимог), щодо яких вони виникли.

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
	Частина сукупного результату курсових різниць, що припадає на окремі боргові зобов'язання (вимоги), визначається у разі, якщо це необхідно для застосування положень цього Кодексу, за такими правилами: якщо сукупний результат курсових різниць є від'ємним, він розподіляється між борговими зобов'язаннями (вимогами), за якими сума негативних курсових різниць перевищує суму позитивних, пропорційно такому перевищенню; якщо сукупний результат курсових різниць є додатним, він розподіляється між борговими зобов'язаннями (вимогами), за якими сума позитивних курсових різниць перевищує суму негативних, пропорційно такому перевищенню.
	140.1.5. Сукупний результат сум розрахункових процентів за деривативними фінансовими інструментами та/або механізмами хеджування, пов'язаними з борговими зобов'язаннями платника податку або з наданим ним фінансуванням, визначається за кожний податковий (звітний) період як різниця між сумами, що підлягають сплаті, та сумами, що підлягають отриманню платником податку за такими інструментами. Під сумами розрахункових процентів розуміються суми, що нараховуються на умовну (номінальну) суму відповідного інструмента і за своєю економічною суттю є еквівалентом плати за борговими зобов'язаннями.

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
	Інструмент вважається пов'язаним з борговим зобов'язанням платника податку (наданим ним фінансуванням), якщо його укладено з метою повної або часткової компенсації або зміни впливу процентної ставки або інших умов такого боргового зобов'язання (фінансування). Якщо умовна (номінальна) сума такого інструмента перевищує суму відповідного боргового зобов'язання (фінансування), до сукупного результату сум розрахункових процентів включається частина сум, визначена пропорційно відношенню суми відповідного боргового зобов'язання (фінансування) до умовної (номінальної) суми інструмента. Якщо сукупний результат сум розрахункових процентів є від'ємним, сума відповідного перевищення включається до витрат на запозичення згідно з підпунктом 140.1.2 цього пункту. Якщо сукупний результат сум розрахункових процентів є додатним, сума відповідного перевищення включається до доходів, економічно еквівалентних процентам, згідно з підпунктом 140.1.6 цього пункту.
	140.1.6. До доходів платника податків у формі процентів та інших доходів, економічно еквівалентних процентам, належать, зокрема, але не виключно: проценти, нараховані на користь платника податку за наданими ним кредитами, позиками, депозитами та

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
	іншими інструментами, пов'язаними із наданням фінансування; додатний сукупний результат курсових різниць, що визначається в порядку, встановленому підпунктом 140.1.4 цього пункту; додатний сукупний результат сум розрахункових процентів за деривативними фінансовими інструментами та/або механізмами хеджування, пов'язаними з наданим платником податку фінансуванням, що визначається в порядку, встановленому підпунктом 140.1.5 цього пункту; інші доходи, економічно еквівалентні процентам, за операціями, зазначеними в підпункті 140.1.2 цього пункту, у яких платник податку виступає кредитором (надавачем фінансування).
140.2. Для платника податку, у якого сума боргових зобов'язань, визначених пунктом 140.1 цієї статті, що виникли за операціями з нерезидентами, перевищує суму власного капіталу більше ніж у 3,5 рази, фінансовий результат до оподаткування збільшується на суму перевищення нарахованих у бухгалтерському обліку процентів за кредитами, позиками та іншими борговими зобов'язаннями (крім процентів, що підлягають капіталізації відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності до моменту введення відповідного активу в експлуатацію),	140.2. Різниці, які виникають щодо надмірних витрат на запозичення Платник податку коригує фінансовий результат до оподаткування на різниці, визначені цим пунктом, з урахуванням: загальної суми витрат на запозичення платника податку, визнаних у бухгалтерському обліку відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності та врахованих при визначенні об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємств (з урахуванням

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
що виникли за операціями з нерезидентами, понад 30 відсотків 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.	різниць, визначених цим Кодексом, крім різниць, визначених цим пунктом) (далі – ВП); ліміту витрат на запозичення (далі – ЛВ); накопиченої суми витрат на запозичення, не врахованої у зменшення фінансового результату до оподаткування (далі – СН); невикористаної суми ліміту витрат на запозичення (далі – НЛ).
Сума боргових зобов'язань, що виникли за операціями з нерезидентами, та сума власного капіталу для цілей цього пункту визначається як середнє арифметичне значень таких боргових зобов'язань та відповідно власного капіталу на початок та кінець звітного податкового періоду з урахуванням процентів, зазначених у пункті 140.3 цієї статті. Для цілей цього пункту об'єкт оподаткування визначається згідно із статтею 134 цього Кодексу з коригуванням фінансового результату до оподаткування на усі різниці, визначені відповідно до положень цього розділу, крім: від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років; різниці, визначеної цим пунктом.	140.2.1. Сума ліміту витрат на запозичення визначається за формулою: $ЛВ = ПД + БВ, \text{ де:}$ ПД – сума доходів у формі процентів та інших доходів, економічно еквівалентних процентам (визначених згідно з підпунктом 140.1.6 пункту 140.1 цієї статті), поточного податкового (звітного) періоду, визнаних у бухгалтерському обліку відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності та врахованих при визначенні об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємств (з урахуванням різниць, визначених цим Кодексом); БВ – базова величина ліміту, що дорівнює більшій з таких величин: $0,3 \times \text{EBITDA}$, де EBITDA – показник, визначений згідно з підпунктом 140.2.3 цього пункту;

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
	грошовий поріг (далі – ГП), визначений згідно з підпунктом 140.2.1.1 цього підпункту. 140.2.1.1. Грошовий поріг дорівнює більшій з таких величин: а) сумі, еквівалентній 500 000 євро; б) меншій з таких величин – сумі, еквівалентній 3 000 000 євро, або сумі кваліфікованих витрат на запозичення (ВПк), визначених згідно з підпунктом 140.1.1.7 пункту 140.1 цієї статті. Суми в євро, зазначені в цьому підпункті, перераховуються у гривні за офіційним курсом гривні до євро, встановленим Національним банком України станом на 1 січня податкового (звітного) року. Для цілей підпункту 140.2.2.2 підпункту 140.2.2 і підпункту 140.2.6 цього пункту сума ліміту витрат на запозичення визначається без урахування грошового порога.
Якщо у звітному (податковому) періоді показник, розрахований відповідно до абзацу першого цього пункту, має від’ємне значення, фінансовий результат до оподаткування збільшується на всю суму процентів, що виникли за операціями з нерезидентами, нарахованих у цьому звітному (податковому) періоді. Для цілей цього пункту до суми процентних витрат, що виникли за операціями з нерезидентами, нарахованих протягом звітного (податкового) періоду,	140.2.2. Сума ВП порівнюється із сумою ЛВ поточного податкового (звітного) періоду. 140.2.2.1. Якщо сума ВП перевищує суму ЛВ, платник податку зменшує суму такого перевищення на невикористану суму ліміту витрат на запозичення (НЛ), перенесену з попередніх податкових (звітних) років у порядку, встановленому підпунктом 140.2.6 цього пункту. На суму, що залишилася після такого зменшення, платник податку збільшує фінансовий результат до оподаткування

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
додається частка амортизаційних відрахувань, що припадає на суму таких процентних витрат, капіталізованих у складі вартості необоротного активу до моменту введення його в експлуатацію. Платник податку в кожному окремому звітному (податковому) періоді визначає частку амортизаційних відрахувань із вартості відповідного необоротного активу, що припадає на суму таких капіталізованих процентів, виходячи із застосовного методу амортизації та строку корисного використання відповідного необоротного активу.	поточного податкового (звітного) періоду. На таку саму суму збільшується накопичена сума витрат на запозичення (СН). 140.2.2.2. Якщо сума ВП не перевищує суму ЛВ і у платника податку обліковується накопичена сума витрат на запозичення (СН), платник податку зменшує фінансовий результат до оподаткування такого періоду на суму, що дорівнює меншій із двох величин – сумі СН або сумі, на яку сума ЛВ перевищує суму ВП. На суму, враховану у зменшення фінансового результату до оподаткування поточного податкового (звітного) періоду, зменшується накопичена сума витрат на запозичення (СН).
У разі перевищення суми процентних витрат за контрольованими операціями над рівнем, визначеним відповідно до принципу "витягнутої руки", положення цього пункту застосовуються до суми процентних витрат, що відповідають принципу "витягнутої руки". Положення цього абзацу застосовуються за наслідками звітного (податкового) року. Норми цього пункту не застосовуються та фінансовий результат до оподаткування не збільшується на суму процентів, що підлягають капіталізації відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності та не впливають на фінансовий результат до	140.2.3. Показник EBITDA визначається за формулою: $EBITDA = OO + A + HB, \text{ де:}$ ОО – об'єкт оподаткування податком на прибуток підприємств поточного податкового (звітного) періоду, визначений згідно з підпунктом 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 цього Кодексу шляхом коригування фінансового результату до оподаткування на всі різниці, передбачені цим Кодексом, крім: а) від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років; б) усіх різниць, передбачених цим пунктом, – як тих, на які згідно з підпунктом 140.2.2.1 підпункту 140.2.2 цього

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
оподаткування платника податків у звітному (податковому) періоді, до моменту введення відповідного необоротного активу в експлуатацію. 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.	пункту збільшується фінансовий результат до оподаткування, так і тих, на які згідно з підпунктом 140.2.2.2 підпункту 140.2.2 цього пункту він зменшується; А – сума амортизації, що врахована при визначенні об'єкта оподаткування поточного податкового (звітного) періоду, яка складається з: а) суми амортизаційних відрахувань щодо основних засобів та нематеріальних активів, розрахованої відповідно до положень пункту 138.3 статті 138 цього Кодексу, за умови що у відповідному податковому (звітному) періоді на зазначену суму амортизації зменшено фінансовий результат до оподаткування за правилами пункту 138.2 статті 138 цього Кодексу; б) суми амортизації інших амортизованих активів, включеної до витрат податкового (звітного) періоду, визнаних платником податку відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, які враховуються при визначенні об'єкта оподаткування (у тому числі після застосування різниць, визначених цим Кодексом), та не врахованої згідно з підпунктом «а» цього визначення. До показника А не включається частина амортизації, що припадає на капіталізовані витрати на запозичення та врахована у складі витрат на запозичення згідно з

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
	підпунктом 140.1.3 пункту 140.1 цієї статті, а також амортизація активів з права користування, визнаних відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності, крім активів за договорами фінансового лізингу (фінансової оренди); НВ – надмірні витрати на запозичення поточного податкового (звітного) періоду, визначені згідно з підпунктом 140.1.1.8 пункту 140.1 цієї статті. У разі відсутності надмірних витрат на запозичення показник НВ дорівнює нулю. Якщо показник EBITDA має від’ємне значення, для цілей розрахунків цього пункту він вважається таким, що дорівнює нулю.
	140.2.4. У разі якщо витрати на запозичення відповідного податкового (звітного) періоду виникають за борговими зобов’язаннями, щодо яких згідно з вимогами цього Кодексу обов’язковим є дотримання принципу «витягнутої руки», витрати на запозичення, які враховуються при визначенні показника ВП, не можуть перевищувати сум, що відповідають принципу «витягнутої руки» у таких операціях.
	140.2.5. Накопичена сума витрат на запозичення (СН) підлягає перенесенню на наступні податкові (звітні) періоди без обмеження в часі до повного її врахування у зменшення фінансового результату до оподаткування

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
	згідно з підпунктом 140.2.2.2 підпункту 140.2.2 цього пункту.
	140.2.6. Невикористаною сумою ліміту витрат на запозичення (НЛ) за податковий (звітний) рік вважається сума, на яку $0,3 \times \text{EBITDA}$ такого року перевищує суму надмірних витрат на запозичення такого року, зменшена на суму накопиченої суми витрат на запозичення (СН), врахованої у зменшення фінансового результату до оподаткування такого року згідно з підпунктом 140.2.2.2 підпункту 140.2.2 цього пункту. За відсутності такого перевищення, а також якщо результат такого обчислення є від'ємним, показник НЛ дорівнює нулю. Невикористана сума ліміту витрат на запозичення переноситься на наступні податкові (звітні) роки та може бути використана протягом п'яти податкових (звітних) років, наступних за роком її виникнення. Після закінчення зазначеного строку така сума подальшому перенесенню не підлягає. Використання таких сум здійснюється послідовно, починаючи із суми, що виникла раніше. Невикористана сума ліміту витрат на запозичення не виникає за податкові (звітні) періоди, у яких у платника податку відсутні надмірні витрати на запозичення, у яких до платника податку не застосовувалися вимоги пунктів 140.1 та 140.2 цієї статті, а також за періоди

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
	перебування платника податку на спрощеній системі оподаткування.
	140.2.7. Наслідки реорганізації платника податку 140.2.7.1. У разі реорганізації платника податку шляхом приєднання, злиття або перетворення накопичена сума витрат на запозичення, що обліковувалася платником податку, який припиняється, на дату затвердження передавального акта, а у разі реорганізації шляхом поділу – на дату затвердження розподільчого балансу, враховується у зменшення фінансового результату до оподаткування платника податку – правонаступника у порядку, встановленому підпунктом 140.2.2.2 підпункту 140.2.2 цього пункту. У разі реорганізації шляхом поділу зазначена сума розподіляється між правонаступниками пропорційно до отриманої частки майна згідно з розподільчим балансом.
	140.2.7.2. До накопиченої суми витрат на запозичення платника податку – правонаступника включається сума, що не перевищує суму власного капіталу платника податку, що припиняється, станом на кінець попереднього податкового (звітного) року, зменшену на суму від’ємного значення об’єкта оподаткування, що обліковувалося у такого платника податку на дату затвердження передавального акта, а у разі реорганізації шляхом поділу – на дату затвердження розподільчого балансу. Якщо

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
	результат такого обчислення є від'ємним або дорівнює нулю, накопичена сума витрат на запозичення до платника податку – правонаступника не переноситься. У разі реорганізації шляхом поділу зазначене обмеження застосовується до кожного правонаступника пропорційно до отриманої ним частки майна згідно з розподільчим балансом. У разі приєднання (злиття) накопичена сума витрат на запозичення переноситься також 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).
	140.2.7.3. У разі реорганізації платника податку шляхом виділу накопичена сума витрат на запозичення, що обліковувалася платником податку, з якого здійснено виділ, на дату затвердження розподільчого балансу, переноситься до платника податку, створеного внаслідок виділу, пропорційно до отриманої ним частки майна згідно з розподільчим балансом. На перенесену суму зменшується накопичена сума витрат на запозичення платника податку, з якого здійснено виділ.
	140.2.7.4. Накопичена сума витрат на запозичення до платника податку – правонаступника не переноситься, якщо на дату завершення реорганізації такий платник

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
	податку – правонаступник є резидентом Дія Сіті – платником податку на особливих умовах.
	140.2.7.5. У разі реорганізації платника податку шляхом приєднання, злиття або поділу невикористана сума ліміту витрат на запозичення до платника податку – правонаступника не переноситься. У разі реорганізації платника податку шляхом виділу невикористана сума ліміту витрат на запозичення продовжує враховуватися платником податку, з якого здійснено виділ, та до платника податку, створеного внаслідок виділу, не переноситься. У разі реорганізації платника податку шляхом перетворення невикористана сума ліміту витрат на запозичення враховується платником податку – правонаступником у порядку, встановленому підпунктом 140.2.6 цього пункту.
	140.2.8. Для цілей застосування пунктів 140.1–140.3 цієї статті платник податку веде окремий облік: а) витрат на запозичення (ВП) і доходів у формі процентів та інших доходів, економічно еквівалентних процентам (ПД), – за складовими, визначеними підпунктами 140.1.2 і 140.1.6 пункту 140.1 цієї статті, а також надмірних витрат на запозичення (НВ); б) витрат на запозичення, що були капіталізовані (підлягали включенню до вартості активу) відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, та

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
	сум таких витрат, що включаються до складу витрат на запозичення згідно з підпунктом 140.1.3 пункту 140.1 цієї статті; в) сум амортизації, що не включаються до показника А згідно з підпунктом 140.2.3 цього пункту; г) накопиченої суми витрат на запозичення (СН); г) невикористаної суми ліміту витрат на запозичення (НЛ) – за кожним податковим (звітним) роком її виникнення; д) боргових зобов'язань, витрати на запозичення за якими є кваліфікованими витратами на запозичення (ВПк), та сум таких витрат.
	140.2.9. Платник податку зобов'язаний у складі податкової декларації за податковий (звітний) рік подавати додаток з розрахунком показників, визначених цим пунктом. У такому додатку, зокрема, зазначаються: сума витрат на запозичення (ВП) та сума доходів у формі процентів та інших доходів, економічно еквівалентних процентам (ПД), – за складовими; сума надмірних витрат на запозичення (НВ); показник EBITDA та його складові; сума ліміту витрат на запозичення (ЛВ); сума кваліфікованих витрат на запозичення (ВПк) та сума грошового порога (ГП);

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
	сума, на яку згідно з підпунктом 140.2.2 цього пункту збільшено або зменшено фінансовий результат до оподаткування; накопичена сума витрат на запозичення (СН) на початок і на кінець податкового (звітного) року; невикористана сума ліміту витрат на запозичення (НЛ) за кожним податковим (звітним) роком її виникнення та суми її використання.
140.3. Проценти, які перевищують суму обмеження, визначеного пунктом 140.2 цієї статті, які збільшили фінансовий результат до оподаткування, зменшують фінансовий результат до оподаткування майбутніх звітних податкових періодів у сумі, зменшеній щорічно на 5 відсотків від суми процентів, що залишилися не врахованими у зменшення фінансового результату до оподаткування, з урахуванням обмежень, встановлених пунктом 140.2 цієї статті.	140.3. Виключення при оподаткуванні витрат на запозичення 140.3.1. Вимоги пунктів 140.1 та 140.2 цієї статті не застосовуються до платника податку, який є: банком – відповідно до Закону України «Про банки і банківську діяльність»; нерезидентом, який провадить банківську діяльність на території України через філію іноземного банку, – відповідно до Закону України «Про банки і банківську діяльність»; страховиком – відповідно до Закону України «Про страхування».
	140.3.2. Для цілей пунктів 140.1 та 140.2 цієї статті витрати на запозичення, понесені платником податку у зв'язку з реалізацією довгострокового проєкту публічної інфраструктури, що відповідає умовам, визначеним підпунктом 140.3.3 цього пункту, не включаються до

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	складу загальної суми витрат на запозичення (ВП), і до них не застосовуються різниці, визначені пунктом 140.2 цієї статті. Це стосується також капіталізованих витрат на запозичення за таким проектом у податкових (звітних) періодах, у яких вони підлягали б включенню до складу витрат на запозичення згідно з підпунктом 140.1.3 пункту 140.1 цієї статті. Виключення, передбачене цим підпунктом, застосовується платником податку, який є оператором відповідного довгострокового проекту публічної інфраструктури у значенні підпункту 140.3.4 цього пункту. У разі застосування виключення, передбаченого цим підпунктом: доходи від відповідного довгострокового проекту публічної інфраструктури не включаються до складу доходів (ПД) оператора проекту, а показник ОО, визначений згідно з підпунктом 140.2.3 пункту 140.2 цієї статті, зменшується на суму таких доходів, врахованих при визначенні об'єкта оподаткування відповідного податкового (звітного) періоду; оператор проекту веде окремий облік доходів та витрат на запозичення за кожним довгостроковим проектом публічної інфраструктури. Доходи, одержані від використання активу проекту разом з іншими активами оператора проекту, та витрати на запозичення за запозиченнями на фінансування проекту, які не можуть

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	бути віднесені до проекту безпосередньо, розподіляються пропорційно балансовій вартості активів проекту в загальній балансовій вартості активів оператора проекту; оператор проекту відображає застосування виключення, передбаченого цим підпунктом, та відомості про відповідний довгостроковий проект публічної інфраструктури у податковій декларації.
	140.3.3. Довгостроковим проектом публічної інфраструктури вважається проект, який відповідає всім таким умовам: а) цей проект спрямований на створення, будівництво, модернізацію, експлуатацію та/або утримання великомасштабного активу (далі – актив проекту), що становить загальний суспільний інтерес; б) строк проекту становить не менше 10 років. Строком проекту вважається строк, протягом якого оператор проекту несе зобов'язання, зазначене у підпункті «г» цього підпункту, який обчислюється з дати виникнення такого зобов'язання. Якщо таке зобов'язання встановлено без визначення строку, вважається, що строк проекту становить не менше 10 років; в) актив проекту розташований в Україні. Розташування за межами України окремих складових (частин, елементів) активу проекту не перешкоджає застосуванню виключення, передбаченого підпунктом 140.3.2 цього пункту, якщо такі складові є

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	допоміжними щодо активу проекту і їх розташування за межами України зумовлене технологічною необхідністю з'єднання активу проекту з відповідною інфраструктурою іншої держави;; г) оператор проекту відповідно до закону, адміністративного акта, концесійного договору, договору публічно-приватного партнерства або укладеного з органом державної влади чи органом місцевого самоврядування іншого договору зобов'язаний вчиняти щодо активу проекту одну або декілька з таких дій: створювати (будувати), модернізувати, експлуатувати, утримувати актив проекту, забезпечувати його доступність, надавати з використанням такого активу товари, роботи або послуги, що становлять загальний суспільний інтерес; г) протягом строку проекту відчуження активу проекту оператором проекту не допускається, крім випадків, установлених законом чи передбачених умовами концесійного договору, договору публічно-приватного партнерства або іншого договору, укладеного з органом державної влади чи органом місцевого самоврядування, а також відчуження за згодою відповідного органу державної влади чи органу місцевого самоврядування. Не вважається порушенням вимог цього абзацу вибуття складових (частин, елементів) активу проекту у зв'язку з їх заміною складовими (частинами, елементами), що

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	використовуються у тому самому проекті, або списанням унаслідок зношення чи знищення; д) запозичення, за рахунок яких фінансується діяльність, пов'язана зі створенням, будівництвом, модернізацією, експлуатацією та/або утриманням активу проекту (далі – запозичення на фінансування проекту), є борговим зобов'язанням оператора проекту перед особою, яка не є пов'язаною з ним, за яким кредитор має право вимоги та/або право звернення стягнення виключно щодо активу проекту та доходів від такого проекту і не має права вимоги та/або права звернення стягнення щодо будь-яких інших активів, зокрема активів оператора проекту або пов'язаних з ним осіб. Не вважається порушенням вимог цього абзацу наявність у кредитора права вимоги та/або права звернення стягнення щодо: корпоративних прав оператора проекту; майнових прав оператора проекту за договорами, укладеними у зв'язку з реалізацією проекту; дебіторської заборгованості, що виникає у зв'язку з реалізацією проекту; коштів на рахунках, призначених для розрахунків за проектом, у тому числі на резервних рахунках та рахунках умовного зберігання (ескроу); страхових відшкодувань, що підлягають сплаті у зв'язку з пошкодженням або втратою активу проекту; компенсацій, що підлягають сплаті у зв'язку з припиненням договору, зазначеного у підпункті «г» цього підпункту. Забезпечення (порука, гарантія, інше зобов'язання про надання

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	фінансової підтримки), надане пов'язаною з оператором проекту особою виключно на період створення (будівництва) активу проекту та припинене не пізніше дати введення такого активу в експлуатацію, не враховується для цілей цього абзацу; е) сума запозичень на фінансування проекту не перевищує суми інвестицій у проект, що визначається як вартість придбання або створення активу проекту та/або вартість його модернізації чи інших витрат, спрямованих на підтримання або збільшення вартості такого активу, а до завершення створення чи модернізації цього активу – очікуваної суми таких інвестицій; є) кошти, отримані за запозиченнями на фінансування проекту, не надаються в позику (кредит) або в інший спосіб іншим особам, у тому числі учасникам групи. Не вважається порушенням вимог цього абзацу розміщення таких коштів до їх використання на цілі проекту на рахунках у банках, у тому числі на депозитних, резервних рахунках та рахунках умовного зберігання (ескроу), а також придбання за рахунок таких коштів державних цінних паперів. Не вважається порушенням вимог цього абзацу також інше незначне та побічне розміщення коштів у третіх осіб; ж) частка фінансування проекту за рахунок запозичень на фінансування проекту від осіб, не пов'язаних з оператором проекту, у загальній сумі інвестицій у проект

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	не перевищує більш ніж на 20 відсоткових пунктів відповідну частку за іншими подібними проектами оператора проекту або інших учасників групи, до якої входить оператор проекту, що реалізуються в Україні. Подібними вважаються проекти, що відповідають умовам, визначеним підпунктами «а» – «є» цього підпункту, та є зіставними за строком проекту і стадією його реалізації. Умова, встановлена цим абзацом, вважається виконаною, якщо оператор проекту та учасники його групи не реалізують інших подібних проектів; з) оператор проекту є платником податку на прибуток підприємств на загальних підставах; и) доходи від проекту враховуються при визначенні об'єкта оподаткування оператора проекту та оподатковуються за базовою (основною) ставкою, визначеною пунктом 136.1 статті 136 цього Кодексу, і не звільняються від оподаткування; і) запозичення на фінансування проекту спрямовуються на діяльність, пов'язану зі створенням, будівництвом, модернізацією, експлуатацією та/або утриманням активу проекту, в Україні. Витрати на таку діяльність, а також витрати на запозичення на фінансування проекту оператор проекту несе в Україні. Витрати вважаються понесеними оператором проекту в Україні, якщо вони враховані при визначенні його об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємств. Місцезнаходження

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	(резидентність) кредитора за межами України не перешкоджає застосуванню виключення, передбаченого підпунктом 140.3.2 цього пункту, за умови дотримання інших умов цього підпункту. Відповідність проекту умовам, визначеним підпунктами «а» і «б» цього підпункту, встановлюється станом на дату, з якої платник податку вперше застосував виключення, передбачене підпунктом 140.3.2 цього пункту, щодо такого проекту. Якщо після дати, з якої платник податку вперше застосував виключення, передбачене підпунктом 140.3.2 цього пункту, щодо такого проекту, строк проекту зменшено таким чином, що він становить менше 10 років, зазначене виключення не застосовується починаючи з податкового (звітнього) року, в якому набрали чинності відповідні зміни. Відповідність проекту умовам, визначеним підпунктами «в» – «і» цього підпункту, встановлюється за результатами кожного податкового (звітнього) року. У разі невідповідності проекту хоча б одній з умов, визначених підпунктами «в» – «і» цього підпункту, виключення, передбачене підпунктом 140.3.2 цього пункту, не застосовується за податковий (звітний) рік, за результатами якого встановлено невідповідність, та за кожний наступний податковий (звітний) рік, за результатами якого проект не відповідає хоча б одній з

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
	таких умов. Застосування виключення за податкові (звітні) періоди, що передували року, за результатами якого встановлено невідповідність, не переглядається. Критерії віднесення активів до великомасштабних активів, що становлять загальний суспільний інтерес, для цілей підпункту «а» цього підпункту встановлюються Кабінетом Міністрів України за поданням центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику економічного та соціального розвитку.
	140.3.4. Для цілей цього пункту оператором проєкту, зазначеного у підпункті «а» підпункту 140.3.3 цього пункту, вважається платник податку, який на підставі закону, адміністративного акта, концесійного договору, договору публічно-приватного партнерства або укладеного з органом державної влади чи органом місцевого самоврядування іншого договору здійснює (забезпечує здійснення) такого проєкту, є власником або законним володільцем активу проєкту та несе витрати на діяльність, пов'язану зі створенням, будівництвом, модернізацією, експлуатацією та/або утриманням активу проєкту, а також витрати на запозичення на фінансування проєкту.
	140.3.5. Групою для цілей підпунктів «є» і «ж» підпункту 140.3.3 цього пункту є дві або більше осіб (юридичних осіб, іноземних юридичних осіб, іноземних

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
	утворень без статусу юридичної особи, далі – учасники групи), які пов’язані між собою за критеріями володіння або контролю таким чином, що згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності або національною системою фінансової звітності відповідної держави (юрисдикції) країни резиденції будь-якої із таких осіб (утворень без статусу юридичної особи) обов’язковою є підготовка консолідованої фінансової звітності або підготовка консолідованої фінансової звітності була б обов’язковою у разі, якщо б акції (корпоративні права) одного з таких учасників групи перебували в обігу на національному та/або іноземному організованому фондовому ринку (фондовій біржі). Учасниками групи вважаються особи, які повністю включаються (підлягали б включенню) до відповідної консолідованої фінансової звітності. Особи, які не включаються до консолідованої фінансової звітності повністю, зокрема особи, частка участі в яких відображається за вартістю, що визначена за методом участі в капіталі, учасниками групи не вважаються.
140.5. Фінансовий результат податкового (звітного) періоду збільшується:	140.5. Фінансовий результат податкового (звітного) періоду збільшується:
140.5.4. на суму 30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів (крім активів з права користування за договорами оренди), робіт та послуг (крім операцій, зазначених у пункті 140.2 та підпункті 140.5.6	140.5.4. на суму 30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів (крім активів з права користування за договорами оренди), робіт та послуг (крім операцій, зазначених у підпункті 140.5.6 цього пункту, та операцій,

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
цього пункту, та операцій, визнаних контрольованими відповідно до статті 39 цього Кодексу), придбаних у:	визнаних контрольованими відповідно до статті 39 цього Кодексу), придбаних у:
...	...
Фінансовий результат до оподаткування збільшується на всю суму вартості товарів, у тому числі необоротних активів (крім активів з права користування за договорами оренди), робіт та послуг (крім операцій, зазначених у пункті 140.2 і підпункті 140.5.6 цього пункту, та операцій, визнаних контрольованими відповідно до статті 39 цього Кодексу), придбаних у нерезидентів, визначених абзацами третім і четвертим цього підпункту, якщо такі операції не мають ділової мети. Обов'язок доведення обставин, передбачених цим абзацом, покладається на контролюючий орган із застосуванням відповідних положень статті 39 цього Кодексу. При цьому інші коригування, передбачені цим підпунктом, не застосовуються, а сума цього коригування щодо такої операції зменшується на суму коригування, передбаченого абзацом першим цього підпункту, якщо платник податку самостійно вже застосував це коригування щодо такої операції. ...	Фінансовий результат до оподаткування збільшується на всю суму вартості товарів, у тому числі необоротних активів (крім активів з права користування за договорами оренди), робіт та послуг (крім операцій, зазначених підпункті 140.5.6 цього пункту, та операцій, визнаних контрольованими відповідно до статті 39 цього Кодексу), придбаних у нерезидентів, визначених абзацами третім і четвертим цього підпункту, якщо такі операції не мають ділової мети. Обов'язок доведення обставин, передбачених цим абзацом, покладається на контролюючий орган із застосуванням відповідних положень статті 39 цього Кодексу. При цьому інші коригування, передбачені цим підпунктом, не застосовуються, а сума цього коригування щодо такої операції зменшується на суму коригування, передбаченого абзацом першим цього підпункту, якщо платник податку самостійно вже застосував це коригування щодо такої операції. ...
Стаття 141. Особливості оподаткування окремих видів діяльності та операцій	Стаття 141. Особливості оподаткування окремих видів діяльності та операцій
141.9 ¹ . Особливості оподаткування резидентів Дія Сіті – платників податку на особливих умовах	141.9 ¹ . Особливості оподаткування резидентів Дія Сіті – платників податку на особливих умовах

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
141.9 ¹ .2. Об'єктом оподаткування резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах є операції з: ...	141.9 ¹ .2. Об'єктом оподаткування резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах є операції з: ...
141.9¹.2.4. виплати процентів (у тому числі включених до суми основного боргу (тіла кредиту), комісій, інших винагород, відшкодувань, штрафів, пені, що пов'язані із залученням та/або використанням коштів на користь осіб, які не є резидентами Дія Сіті – платниками податку на особливих умовах, у сумі та за правилами, встановленими підпунктами 135.2.1.4, 135.2.1.5 підпункту 135.2.1 пункту 135.2 статті 135 цього Кодексу.	141.9¹.2.4. виплати коштів на виконання боргових зобов'язань (у значенні підпункту 140.1.1.2 пункту 140.1 статті 140 цього Кодексу) на користь осіб, які не є резидентами Дія Сіті – платниками податку на особливих умовах, у сумі та за правилами, встановленими підпунктами 135.2.1.4, 135.2.1.5 підпункту 135.2.1 пункту 135.2 статті 135 цього Кодексу.
Положення цього підпункту не застосовуються до:	Положення цього підпункту не застосовуються до:
а) орендних (лізингових) платежів, крім процентів та комісій за договорами фінансового лізингу;	а) орендних (лізингових) платежів, крім процентів та комісій за договорами фінансового лізингу;
б) платежів у рахунок погашення заборгованості резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах за отримане ним майно (роботи, послуги), включаючи суми, що визнаються відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності як фінансові витрати, крім процентів, комісій, інших винагород, відшкодувань, визначених абзацом першим цього підпункту;	б) платежів у рахунок погашення заборгованості резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах за отримане ним майно (роботи, послуги), включаючи суми, що визнаються відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності як фінансові витрати, крім сум, що є витратами на запозичення у значенні підпункту 140.1.1.1 пункту 140.1 статті 140 цього Кодексу;
в) платежів у рахунок повернення одержаної суми позики, кредиту та/або іншого запозичення;	в) платежів у рахунок повернення одержаної суми позики, кредиту та/або іншого запозичення;
Підпункт відсутній	141.9¹.2.18. операції за борговими зобов'язаннями (у значенні підпункту 140.1.1.2 пункту 140.1 статті 140 цього

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
	Кодексу), за якими виникають надмірні витрати на запозичення, що перевищують ліміт витрат на запозичення, у сумі, визначеній за правилами, встановленими підпунктом 141.9¹.5 цього пункту. ...
<i>Підпункт відсутній</i>	141.9¹.5. Порядок визначення бази оподаткування за операціями, за якими виникають надмірні витрати на запозичення, що перевищують ліміт витрат на запозичення База оподаткування за операціями, зазначеними у підпункті 141.9¹.2.18 підпункту 141.9¹.2 цього пункту, що оподатковується за ставкою, визначеною відповідно до пункту 136.1 статті 136 цього Кодексу, визначається в порядку, встановленому цим підпунктом.
<i>Підпункт відсутній</i>	141.9¹.5.1. Резидент Дія Сіті – платник податку на особливих умовах застосовує пункти 140.1–140.3 статті 140 цього Кодексу з урахуванням особливостей, встановлених цим підпунктом. Для цілей такого застосування: сума, яка дорівнює сумі збільшення фінансового результату до оподаткування, передбаченого пунктом 140.2 статті 140 цього Кодексу, є базою оподаткування згідно з підпунктом 141.9¹.5.2 цього підпункту; сума, яка дорівнює сумі зменшення фінансового результату до оподаткування, передбаченого

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
	пунктом 140.2 статті 140 цього Кодексу, враховується у зменшення суми податку в порядку, встановленому підпунктом 141.9¹.5.6 цього підпункту; сумою накопиченої суми витрат на запозичення (СН), врахованою у зменшення фінансового результату до оподаткування, вважається сума, на яку зменшено накопичену суму витрат на запозичення (СН) згідно з підпунктом 141.9¹.5.6 цього підпункту; показники ВП і ВПк визначаються згідно з підпунктами 140.1.1.1–140.1.5 і 140.1.1.7 пункту 140.1 статті 140 цього Кодексу за даними бухгалтерського обліку відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності; показник ПД дорівнює сумі доходів, зазначених у підпункті 140.1.6 пункту 140.1 статті 140 цього Кодексу, визнаних у бухгалтерському обліку за відповідний податковий (звітний) період; показник ОО дорівнює фінансовому результату до оподаткування, визначеному у фінансовій звітності за відповідний податковий (звітний) період відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності; показник А визначається за даними бухгалтерського обліку;

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
	показник НВ дорівнює сумі, на яку показник ВП перевищує показник ПД; показник ПН дорівнює відстроченій сумі податку за операціями, зазначеними у підпункті 141.9¹.2.18 підпункту 141.9¹.2 цього пункту, що визначається в порядку, встановленому підпунктом 141.9¹.5.6 цього підпункту. Витрати на запозичення резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах зменшуються на суми, включені до бази оподаткування, визначеної згідно з підпунктом 141.9¹.3 цього пункту, у частині, що стосується витрат на запозичення.
<i>Підпункт відсутній</i>	141.9¹.5.2. Якщо сума ВП перевищує суму ЛВ, сума такого перевищення зменшується на невикористану суму ліміту витрат на запозичення (НЛ), перенесену з попередніх податкових (звітних) років у порядку, встановленому підпунктом 140.2.6 пункту 140.2 статті 140 цього Кодексу. Сума, що залишилася після такого зменшення, є базою оподаткування за операціями, зазначеними у підпункті 141.9¹.2.18 підпункту 141.9¹.2 цього пункту. На таку саму суму збільшується накопичена сума витрат на запозичення (СН).
<i>Підпункт відсутній</i>	141.9¹.5.3. Коефіцієнтом перевищення (К) вважається відношення суми бази оподаткування, визначеної згідно з підпунктом 141.9¹.5.2 цього підпункту, до загальної суми

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
	витрат на запозичення (ВП) відповідного податкового (звітного) періоду.
<i>Підпункт відсутній</i>	141.9¹.5.4. Сума податку, нарахована за ставкою, визначеною пунктом 136.8 статті 136 цього Кодексу, щодо сум, включених до бази оподаткування згідно з підпунктом 135.2.1 пункту 135.2 статті 135 цього Кодексу – у частині сум, що є витратами на запозичення у значенні підпункту 140.1.1.1 пункту 140.1 статті 140 цього Кодексу, за податковий (звітний) період, за який визначено базу оподаткування згідно з підпунктом 141.9¹.5.2 цього підпункту, зменшена згідно з абзацом другим підпункту 137.10.1 пункту 137.10 статті 137 цього Кодексу, зараховується у зменшення суми податку, що підлягає сплаті за операціями, зазначеними у підпункті 141.9¹.2.18 підпункту 141.9¹.2 цього пункту, у частині, що відповідає коефіцієнту перевищення (К). Сума такого зменшення не може перевищувати суми податку, що підлягає сплаті за такими операціями.
<i>Підпункт відсутній</i>	141.9¹.5.5. Витрати на запозичення, визнані у бухгалтерському обліку за податковий (звітний) період, за який визначено базу оподаткування згідно з підпунктом 141.9¹.5.2 цього підпункту, вважаються врахованими у складі такої бази в частині, що відповідає коефіцієнту перевищення (К) такого періоду (далі – враховані витрати на запозичення).

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
	У податкових (звітних) періодах, наступних за податковим (звітним) періодом, за який визначено базу оподаткування згідно з підпунктом 141.9¹.5.2 цього підпункту, у яких здійснено фактичну сплату витрат на запозичення, зазначених в абзаці першому цього підпункту, база оподаткування, визначена згідно з підпунктом 135.2.1 пункту 135.2 статті 135 цього Кодексу – у частині сум, що є витратами на запозичення у значенні підпункту 140.1.1.1 пункту 140.1 статті 140 цього Кодексу, зменшується на суму сплачених витрат на запозичення, що включаються до такої бази оподаткування, в частині, що відповідає коефіцієнту перевищення (К) того податкового (звітного) періоду, у якому такі витрати на запозичення були визнані у бухгалтерському обліку. Загальна сума такого зменшення не може перевищувати суми врахованих витрат на запозичення відповідного податкового (звітного) періоду. Якщо витрати на запозичення, зазначені в абзаці першому цього підпункту, були сплачені у попередніх податкових (звітних) періодах і включені у таких періодах до бази оподаткування, визначеної згідно з підпунктом 135.2.1 пункту 135.2 статті 135 цього Кодексу – у частині сум, що є витратами на запозичення у значенні підпункту 140.1.1.1 пункту 140.1 статті 140 цього Кодексу, сума податку, нарахована щодо них за ставкою, визначеною пунктом 136.8 статті 136 цього Кодексу, та

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
	зменшена згідно з абзацом другим підпункту 137.10.1 пункту 137.10 статті 137 цього Кодексу, зараховується у зменшення суми податку, що підлягає сплаті за операціями, зазначеними у підпункті 141.9¹.2.18 підпункту 141.9¹.2 цього пункту, у частині, що відповідає коефіцієнту перевищення (К) відповідного податкового (звітного) періоду. До такого зарахування застосовується обмеження, встановлене абзацом першим підпункту 141.9¹.5.4 цього підпункту. Повторне зарахування однієї і тієї самої суми не допускається.
<i>Підпункт відсутній</i>	141.9¹.5.6. Якщо сума ВП не перевищує суму ЛВ і на початок податкового (звітного) періоду обліковується накопичена сума витрат на запозичення (СН), сума податку на прибуток підприємств, що підлягає сплаті резидентом Дія Сіті – платником податку на особливих умовах за такий період, зменшується на суму, що дорівнює добутку базової (основної) ставки, визначеної пунктом 136.1 статті 136 цього Кодексу, та меншої з двох величин – суми СН або суми, на яку сума ЛВ перевищує суму ВП. Накопичена сума витрат на запозичення (СН) зменшується на меншу з двох величин – суму СН або суму, на яку сума ЛВ перевищує суму ВП. Показник ПН дорівнює нулю на початок першого податкового (звітного) періоду, за який визначено базу оподаткування згідно з підпунктом 141.9¹.5.2 цього

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
	підпункту. Показник ПН збільшується на суму податку, нараховану за операціями, зазначеними у підпункті 141.9^{1.2.18} підпункту 141.9^{1.2} цього пункту, за відповідний податковий (звітний) період, зменшену на суми, зараховані згідно з підпунктом 141.9^{1.5.4} цього підпункту та абзацом третім підпункту 141.9^{1.5.5} цього підпункту. Показник ПН зменшується на суму, що дорівнює добутку ставки, визначеної пунктом 136.8 статті 136 цього Кодексу, та суми, на яку зменшено базу оподаткування згідно з абзацом другим підпункту 141.9^{1.5.5} цього підпункту, а також на суму зменшення податку, застосовану згідно з цим підпунктом. Сума зменшення, обчислена згідно з абзацом першим цього підпункту, не може перевищувати меншої з двох величин – суми ПН, визначеної станом на кінець такого податкового (звітного) періоду до застосування цього підпункту, або суми податку, що підлягає сплаті за такий податковий (звітний) період. Невикористаний залишок такого зменшення переноситься на наступні податкові (звітні) періоди без обмеження в часі та враховується у зменшення суми податку в порядку, встановленому цим підпунктом. Для цілей цього підпункту сума ліміту витрат на запозичення (ЛВ) визначається без урахування грошового

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
	порога, визначеного підпунктом 140.2.1.1 підпункту 140.2.1 пункту 140.2 статті 140 цього Кодексу.
<i>Підпункт відсутній</i>	141.9¹.5.7. У разі переходу платника податку на оподаткування як резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах або переходу резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах на оподаткування податком на прибуток підприємств на загальних підставах накопичена сума витрат на запозичення (СН) та невикористана сума ліміту витрат на запозичення (НЛ), що обліковувалися станом на дату такого переходу, продовжують враховуватися таким платником податку в порядку, встановленому цим підпунктом та пунктом 140.2 статті 140 цього Кодексу. Для цілей абзацу першого цього підпункту: у разі переходу платника податку на оподаткування як резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах показник ПН на дату такого переходу визначається як добуток накопиченої суми витрат на запозичення (СН), що обліковувалася станом на таку дату, та базової (основної) ставки, визначеної пунктом 136.1 статті 136 цього Кодексу. у разі переходу резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах на оподаткування податком на прибуток підприємств на загальних підставах накопичена сума витрат на запозичення (СН) визначається як частка від ділення суми ПН, що обліковувалася станом на дату

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
	такого переходу, на базову (основну) ставку, визначену пунктом 136.1 статті 136 цього Кодексу. Невикористаний залишок зменшення податку, передбаченого підпунктом 141.9 ¹ .5.6 цього підпункту, на таку дату не переноситься.
<i>Підпункт відсутній</i>	141.9 ¹ .5.8. Платник податку веде окремий облік врахованих витрат на запозичення (підпункт 141.9 ¹ .5.5 цього підпункту), сум зменшення податку, невикористаного залишку такого зменшення і показника ПН (підпункт 141.9 ¹ .5.6 цього підпункту) та сум податку, зарахованих згідно з підпунктом 141.9 ¹ .5.4 цього підпункту та абзацом третім підпункту 141.9 ¹ .5.5 цього підпункту.
<i>Підпункт відсутній</i>	141.9 ¹ .5.9. У податковій декларації за відповідний податковий (звітний) період відображаються, зокрема: показники ВП, ПД, ОО, А, НВ, EBITDA і ЛВ; база оподаткування, визначена згідно з підпунктом 141.9 ¹ .5.2 цього підпункту; коефіцієнт перевищення (К); накопичена сума витрат на запозичення (СН) і показник ПН на початок і на кінець податкового (звітного) періоду; невикористана сума ліміту витрат на запозичення (НЛ) за кожним податковим (звітним) роком її виникнення; суми, зараховані згідно з підпунктом 141.9 ¹ .5.4 цього підпункту та абзацом третім підпункту 141.9 ¹ .5.5 цього підпункту; сума, на яку зменшено базу оподаткування згідно з абзацом другим підпункту 141.9 ¹ .5.5 цього підпункту; сума

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
	зменшення податку згідно з підпунктом 141.9 ¹ .5.6 цього підпункту та невикористаний залишок такого зменшення.
<i>Підпункт відсутній</i>	141.9¹.5.10. Зменшення, передбачене абзацом другим підпункту 137.10.1 пункту 137.10 статті 137 цього Кодексу, не застосовується до суми податку, що підлягає сплаті за операціями, зазначеними у підпункті 141.9 ¹ .2.18 підпункту 141.9 ¹ .2 цього пункту.
141.11. У разі здійснення резидентом Дія Сіті – платником податку на особливих умовах операції, що підлягає оподаткуванню одночасно з двох чи більше підстав, передбачених підпунктами 141.9 ¹ .2.1–141.9 ¹ .2.14 підпункту 141.9 ¹ .2 пункту 141.9 ¹ цієї статті, оподаткування здійснюється один раз за максимальною базою оподаткування. Якщо така операція підлягає оподаткуванню також відповідно до підпункту 141.9¹.2.15 цієї статті, також застосовуються норми підпункту 141.9¹.3 пункту 141.9 ¹ цієї статті.	141.11. У разі здійснення резидентом Дія Сіті – платником податку на особливих умовах операції, що підлягає оподаткуванню одночасно з двох чи більше підстав, передбачених підпунктами 141.9 ¹ .2.1–141.9 ¹ .2.14 підпункту 141.9 ¹ .2 пункту 141.9 ¹ цієї статті, оподаткування здійснюється один раз за максимальною базою оподаткування. Якщо така операція підлягає оподаткуванню також відповідно до підпунктів 141.9¹.2.15, 141.9¹.2.18 підпункту 141.9 ¹ .2 пункту 141.9 ¹ цієї статті, також застосовуються норми підпунктів 141.9¹.3 і 141.9¹.5 пункту 141.9 ¹ цієї статті відповідно.
...	...
РОЗДІЛ XX. ПЕРЕХІДНІ ПОЛОЖЕННЯ	РОЗДІЛ XX. ПЕРЕХІДНІ ПОЛОЖЕННЯ
Підрозділ 4. Особливості справляння податку на прибуток підприємств	Підрозділ 4. Особливості справляння податку на прибуток підприємств
4 ¹ . Фінансовий результат до оподаткування податкового (звітного) періоду збільшується на суму доходу, отриманого	4 ¹ . Фінансовий результат до оподаткування податкового (звітного) періоду збільшується на суму доходу, отриманого як

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
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.	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.
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	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)

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності.	бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності.
У разі отримання під час перебування платника на спрощеній системі оподаткування попередньої (авансової) оплати частини вартості товарів (робіт, послуг), відвантажених (наданих) у подальшому у звітному (податковому) періоді перебування такого платника на сплаті податку на прибуток підприємств, фінансовий результат до оподаткування збільшується на суму частини собівартості таких товарів (робіт, послуг), що врахована у такому періоді у складі витрат згідно з правилами національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, яка так відноситься до собівартості таких товарів (робіт, послуг), як сума такої попередньої (авансової) оплати до загальної вартості таких відвантажених (наданих) товарів (робіт, послуг).	У разі отримання під час перебування платника на спрощеній системі оподаткування попередньої (авансової) оплати частини вартості товарів (робіт, послуг), відвантажених (наданих) у подальшому у звітному (податковому) періоді перебування такого платника на сплаті податку на прибуток підприємств, фінансовий результат до оподаткування збільшується на суму частини собівартості таких товарів (робіт, послуг), що врахована у такому періоді у складі витрат згідно з правилами національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, яка так відноситься до собівартості таких товарів (робіт, послуг), як сума такої попередньої (авансової) оплати до загальної вартості таких відвантажених (наданих) товарів (робіт, послуг).
Положення цього пункту застосовуються незалежно від того, чи прийняв платник відповідно до підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 цього Кодексу 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 підпунктом 140.4.8 пункту 140.4 та підпунктом 140.5.16 пункту 140.5	Положення цього пункту застосовуються незалежно від того, чи прийняв платник відповідно до підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 цього Кодексу 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 пунктом 140.2, підпунктом 140.4.8 пункту 140.4, підпунктом 140.5.16 пункту 140.5,

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
статті 140 цього Кодексу), визначені відповідно до положень розділу III цього Кодексу.	пунктом 140.6 статті 140 цього Кодексу), визначені відповідно до положень розділу III цього Кодексу.
Положення цього пункту не поширюються на платників податків, які були платниками єдиного податку четвертої групи.	Положення абзаців першого – третього цього пункту не поширюються на платників податків, які були платниками єдиного податку четвертої групи.
<i>Абзац відсутній</i>	Витрати на запозичення, капіталізовані у вартості активу у періоді перебування платника податку на спрощеній системі оподаткування, включаються до складу витрат на запозичення в порядку, встановленому підпунктом 140.1.3 пункту 140.1 статті 140 цього Кодексу.
<i>Абзац відсутній</i>	У разі переходу платника податку на спрощену систему оподаткування накопичена сума витрат на запозичення (СН) та невикористана сума ліміту витрат на запозичення (НЛ), визначені пунктом 140.2 статті 140 цього Кодексу, що обліковувалися станом на дату такого переходу, подальшому перенесенню не підлягають.
<i>Абзац відсутній</i>	Накопичена сума витрат на запозичення (СН), визначена пунктом 140.2 статті 140 цього Кодексу, що обліковувалася платником податку, який припинився внаслідок реорганізації, до складу накопиченої суми витрат на запозичення платника податку – правонаступника не включається, якщо на дату завершення такої реорганізації такий правонаступник перебував на спрощеній системі оподаткування.;
...	...

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
20. Витрати на сплату процентів, які відповідали вимогам пункту 141.1 статті 141 розділу III цього Кодексу у редакції, що діяла до 1 січня 2015 року, але не віднесені до складу витрат виробництва (обігу) згідно з положеннями пункту 141.2 статті 141 розділу III цього Кодексу у редакції, що діяла до 1 січня 2015 року, підлягають врахуванню при визначенні фінансового результату до оподаткування майбутніх звітних податкових періодів з 1 січня 2015 року з урахуванням обмеження, передбаченого пунктом 140.3 статті 140 розділу III цього Кодексу.	20. Витрати на сплату процентів, які відповідали вимогам пункту 141.1 статті 141 розділу III цього Кодексу у редакції, що діяла до 1 січня 2015 року, але не віднесені до складу витрат виробництва (обігу) згідно з положеннями пункту 141.2 статті 141 розділу III цього Кодексу у редакції, що діяла до 1 січня 2015 року, підлягають врахуванню при визначенні фінансового результату до оподаткування майбутніх звітних податкових періодів з 1 січня 2015 року з урахуванням обмеження, передбаченого пунктом 140.3 статті 140 розділу III цього Кодексу у редакції, що діяла до 1 січня 2028 року. Таке врахування здійснюється за податкові (звітні) періоди до 1 січня 2028 року.
...	...
53. Правила обліку процентів, передбачені абзацом першим пункту 140.2 статті 140 цього Кодексу, застосовуються з 1 січня 2021 року до всіх кредитів, позик та інших боргових зобов'язань, що виникли за операціями з нерезидентами та які обліковуються на балансі платника податків станом на 1 січня 2021 року.	53. Правила обліку процентів, передбачені абзацом першим пункту 140.2 статті 140 цього Кодексу у редакції, що діяла до 1 січня 2028 року, застосовуються з 1 січня 2021 року за податкові (звітні) періоди до 1 січня 2028 року до всіх кредитів, позик та інших боргових зобов'язань, що виникли за операціями з нерезидентами та які обліковуються на балансі платника податків станом на 1 січня 2021 року.
...	...
<i>Пункт відсутній</i>	74. Установити, що:
	оподаткування процентів за борговими зобов'язаннями за податкові (звітні) періоди до 1 січня 2028 року (у тому числі податковий (звітний) період 2027 року) здійснюється

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
	відповідно до пунктів 140.1–140.3 статті 140 цього Кодексу у редакції, що діяла до 1 січня 2028 року.
	Положення пунктів 140.1–140.3 статті 140 цього Кодексу у редакції Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо імплементації правил протидії практикам ухилення від сплати податків, які мають безпосередній вплив на функціонування внутрішнього ринку Європейського Союзу та України, відповідно до Директиви Ради (ЄС) 2016/1164 від 12 липня 2016 року (в частині положень статті 4 цієї Директиви)» застосовуються до податкових (звітних) періодів, починаючи з 1 січня 2028 року, незалежно від дати укладення договорів (правочинів) та/або вчинення операцій, за якими виникають витрати на запозичення, у тому числі за борговими зобов'язаннями, що обліковувалися на балансі платника податку станом на 1 січня 2028 року, з урахуванням такого:
	1) сума процентів, які збільшили фінансовий результат до оподаткування відповідно до пункту 140.2 статті 140 цього Кодексу у редакції, що діяла до 1 січня 2028 року, та залишилися не врахованими у зменшення фінансового результату до оподаткування станом на останній день податкового (звітного) періоду 2027 року, включається до накопиченої суми витрат на запозичення станом на 1 січня 2028 року та в подальшому враховується у зменшення фінансового результату до оподаткування у порядку,

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
	встановленому пунктом 140.2 статті 140 цього Кодексу у редакції Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо імплементації правил протидії практикам ухилення від сплати податків, які мають безпосередній вплив на функціонування внутрішнього ринку Європейського Союзу та України, відповідно до Директиви Ради (ЄС) 2016/1164 від 12 липня 2016 року (в частині положень статті 4 цієї Директиви)». У такому самому порядку до накопиченої суми витрат на запозичення станом на 1 січня 2028 року включаються витрати на сплату процентів, зазначені у пункті 20 цього підрозділу, що залишилися не врахованими у зменшення фінансового результату до оподаткування станом на останній день податкового (звітного) періоду 2027 року;
	2) витрати на запозичення, капіталізовані у вартості активу до 1 січня 2028 року, включаються до складу витрат на запозичення в порядку, встановленому підпунктом 140.1.3 пункту 140.1 статті 140 цього Кодексу у редакції Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо імплементації правил протидії практикам ухилення від сплати податків, які мають безпосередній вплив на функціонування внутрішнього ринку Європейського Союзу та України, відповідно до Директиви Ради (ЄС) 2016/1164 від 12 липня 2016 року (в частині положень статті 4 цієї Директиви)», у частині, в якій відповідна частина вартості такого активу

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
	враховується згідно із зазначеним підпунктом (у тому числі у складі амортизації, собівартості реалізованих товарів, робіт, послуг або у зв'язку з вибуттям активу) у податкових (звітних) періодах, починаючи з 1 січня 2028 року;
	3) невикористана сума ліміту витрат на запозичення, визначена підпунктом 140.2.6 пункту 140.2 статті 140 цього Кодексу у редакції Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо імплементації правил протидії практикам ухилення від сплати податків, які мають безпосередній вплив на функціонування внутрішнього ринку Європейського Союзу та України, відповідно до Директиви Ради (ЄС) 2016/1164 від 12 липня 2016 року (в частині положень статті 4 цієї Директиви)», за податкові (звітні) періоди до 1 січня 2028 року, не виникає;
	4) тимчасово, до набуття Україною повноправного членства в Європейському Союзі, витрати на запозичення за кредитами (позиками), отриманими суб'єктами господарювання від міжнародних фінансових організацій, які відповідно до міжнародних договорів України наділені привілеями та імунітетом, та виконання яких забезпечено державними або місцевими гарантіями, не включаються до складу загальної суми витрат на запозичення, і до них не застосовуються різниці, визначені пунктом 140.2 статті 140 цього Кодексу у редакції Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
	імплементатії правил протидії практикам ухилення від сплати податків, які мають безпосередній вплив на функціонування внутрішнього ринку Європейського Союзу та України, відповідно до Директиви Ради (ЄС) 2016/1164 від 12 липня 2016 року (в частині положень статті 4 цієї Директиви)», за умови, що договори за такими кредитами (позиками) укладені до 1 січня 2028 року. Положення підпункту 4 цього пункту не застосовуються до сум, нарахованих за такими кредитами (позиками), починаючи з податкового (звітного) періоду, в якому набрали чинності зміни до відповідного договору щодо збільшення суми кредиту (позики) або збільшення розміру процентів, – у частині, що відповідає такому збільшенню.

Директор Департаменту податкової політики

Віктор ОВЧАРЕНКО