



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ (Мінфін)

вул. М. Грушевського 12/2 м. Київ 01008 тел. (044) 206-59-47, факс 425-90-26
e-mail: infomf@minfin.gov.ua, код ЄДРПОУ 00013480

від _____ 20__ р. № _____ На № _____ від _____ р.

Міністерство розвитку громад та територій України

Про розгляд листа

Міністерство фінансів України розглянуло лист Міністерства розвитку громад та територій України від 09.05.2025 № 23461/8/14-25 щодо врахування амортизації, нарахованої на безоплатно отримані основні засоби, при розрахунку тарифів на теплову енергію та комунальні послуги, та в межах компетенції повідомляє.

В частині податкового законодавства повідомляємо, що відповідно до положень статті 44 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) для обрахунку об'єкта оподаткування платник податку на прибуток використовує дані бухгалтерського обліку та фінансової звітності щодо доходів, витрат та фінансового результату до оподаткування.

Кодексом не передбачено обмежень щодо нарахування амортизації на основні засоби, безоплатно отриманих платником податку, тому такі основні засоби, які призначені для використання в господарській діяльності платника податку, підлягають амортизації (пункт 138.3 статті 138 Кодексу).

При цьому слід зазначити, що під час нарахування амортизації необоротних активів формуються податкові різниці згідно з вимогами статті 138 Кодексу.

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

Отже, у разі безоплатного отримання основних засобів на безоплатній та безповоротній основі у володіння підприємствами теплопостачання фінансовий результат до оподаткування, сформований відповідно до положень бухгалтерського обліку, збільшується на суму нарахованої амортизації таких безоплатно отриманих основних засобів та зменшується на суму розрахованої амортизації таких основних засобів відповідно до пункту 138.3 статті 138



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [3FAA9288358EC0030400000099F72E00D1B0C200](#)

Підписувач [Воробей Світлана Іванівна](#)

Дійсний з [26.09.2023 17:36:27](#) по [26.09.2025 17:36:27](#)

Міністерство фінансів України



41010-06-5/16497 від 10.06.2025

Кодексу за умови, що вони призначені для використання у господарській діяльності платника податку.

В бухгалтерському обліку відображення сум нарахованої амортизації на основні засоби, у тому числі і безоплатно отримані, порядку визнання доходів та витрат врегульовано міжнародними стандартами фінансової звітності або відповідними національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, залежно від того, які стандарти підприємство застосовує для ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності.

Порядок формування тарифів на теплову енергію та комунальні послуги не належить до сфери регулювання методології бухгалтерського обліку.

Згідно зі статтею 19 Конституції України органи державної влади та органи місцевого самоврядування, їх посадові особи зобов'язані діяти лише на підставі, в межах повноважень та у спосіб, що передбачені Конституцією та законами України.

Порядок формування тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання затверджено постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (далі – НКРЕКП) від 25.06.2019 № 1174.

Згідно з частиною другою статті 3 Закону України «Про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг» НКРЕКП здійснює державне регулювання шляхом формування цінової і тарифної політики у сферах енергетики та комунальних послуг та реалізації відповідної політики у випадках, коли такі повноваження надані НКРЕКП Законом.

Відповідно до Положення про Міністерство енергетики України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 17.06.2020 № 507, завданням Міністерства енергетики України є, зокрема, забезпечення формування та реалізації державної політики у сфері нагляду (контролю) у галузях електроенергетики та теплопостачання.

Заступник Міністра

Світлана ВОРОБЕЙ