

Код рядка	Заповнення
01	<p>Цей показник важливий, так як він вказує на те, чи зобов'язане підприємство застосовувати розрахунок об'єкта оподаткування з використанням податкових різниць чи ні. За основу береться звіт про фінансові результати (форма № 2 або форми № 2-м, № 2-мс для суб'єктів малого підприємництва). Необхідно скласти усі доходи, які підприємство одержало за звітний період:</p> <ul style="list-style-type: none"> – чистий дохід (виручка) від реалізації (ряд. 2000 форми № 2); – інші операційні доходи (ряд. 2120 форми № 2); – дохід від участі в капіталі (ряд. 2120 форми № 2); – фінансові доходи (ряд. 2220 форми № 2); – інші доходи (ряд. 2240 форми № 2). <p>Про ці ж самі доходи говорить лист ДФС у м. Києві від 16.03.2016 р. № 6300/10/26-15-12-05-11.</p> <p>При використанні звітності для малих підприємств береться ряд. 2280 форм № 2-м та 2-мс.</p> <p>Також звернути увагу треба на округлення, так як форми № 2, № 2-м, № 2-мс використовують різні округлення (тис. грн, тис. грн з одним десятковим знаком) і на пряму з них цифри брати не можна. Всі значення з цих форм беруться в гривнях без копійок до округлень (!).</p>
02	<p>Дані слід брати з рядків (до округлень!):</p> <ul style="list-style-type: none"> – фінансовий результат до оподаткування (ряд. 2290 форми № 2, якщо прибуток, та ряд. 2295, якщо збиток). – для малих підприємств – ряд. 2290 форм № 2-м, 2-мс. <p>Якщо наводиться прибуток, то значення записується із додатним значенням, якщо ж збиток, то зі знаком “-”.</p>
03 РІ	<p>Заповнюється тими підприємствами, які коригують фінрезультат на податкові різниці. Ті підприємства, які не коригують, ставлять прочерк, якщо не заповнювали додаток РІ (у них можуть бути також певні коригування передбачені перехідними положеннями ПКУ тощо).</p> <p>Сума береться з останнього рядка додатка РІ.</p>
04	<p>Знаходимо об'єкта оподаткування: ряд. 02 + ряд. 03.</p>
05 ПЗ	<p>Цей рядок стосується лише підприємств, прибуток яких повністю або частково звільнений від оподаткування. До них належать підприємства та організації, які засновані громадськими організаціями інвалідів та є їх повною власністю (п. 142.1 ПКУ); Чорнобильська АЕС (п. 142.2 ПКУ), підприємства літакобудування (п. 41 підрозділу 4 розділу ХХ ПКУ), а також учасники проекту “Укриття” (п. 142.3 ПКУ).</p>
06	<p>Розраховується податок на прибуток. У загальному випадку це: (ряд 04 – ряд. 05)×0,18</p>
07.1	
07.2	<p>Заповнюють страховики. Інші підприємства ставлять прочерк.</p>
08	
09	
09.1	
09.1.1	<p>Заповнюють платники податків, які займаються діяльністю з випуску та проведення лотерей. Інші підприємства ставлять прочерк.</p>
09.1.2	
09.2	
10	
11	<p>Заповнюють платники податків, які займаються азартними іграми. Інші підприємства ставлять прочерк.</p>
12	
13	<p>Заповнюють платники податків, які займаються букмекерською діяльністю. Інші підприємства ставлять прочерк.</p>
14	
15	<p>Заповнюється платниками податків, які займаються азартними іграми або букмекерською діяльністю. Інші підприємства ставлять прочерк.</p>

16 ЗП	Заповнюється зменшення нарахованої суми податку. Це можливо, якщо є суми податку, які сплачені закордоном, та/або є авансові внески з податку на прибуток при виплаті дивідендів
17	Заповнюється шляхом розрахунку. Для звичайних підприємств, що не є страховиками, банками, букмекерами чи тими, які проводять азартні ігри, у ряд. 17 буде внесена сума: ряд. 06 + ряд. 16.
18	Заповнюють лише ті платники, котрі звітують поквартально. Так, у декларації за 2017 рік вони у цьому рядку вказують значення з декларації за минулий звітний період за ряд. 17 по результатах перших 3-х кварталів 2017 року. Ті, у кого річний звітний період, ставлять прочерк.
19	Заповнюється розрахунково: ряд. 17 – ряд. 18. Заповнюють усі, як квартальні, так і річні платники податку на прибуток.
20 АВ	Вноситься розрахована сума авансового внеску з додатку АВ. У разі відсутності – прочерк.
21	Заноситься сплачена у минулому звітному періоді сума авансового внеску по дивідендам (ряд. 20 декларації за минулий звітний період). Заповнюється лише платниками податку з квартальним звітним періодом.
22	Знаходимо різницю: ряд. 20 – ряд. 21. Заповнюють усі.
23 ПН	Заповнюють ті платники податку, у яких у звітному періоді була виплата доходу нерезидентам.
24	Заповнюється лише платниками податку з квартальним звітним періодом. Вказується значення по ряд. 23 з декларації за минулий звітний період.
25	Визначається розрахунково: ряд. 23 + ряд. 24 .
26	Виправлення помилок з визначення податку на прибуток та нарахування штрафу.
27	
28	
29	
30	
31	
32	Виправлення помилок з визначення податку на доходи нерезидентів та нарахування штрафу.
33	
34	