

ЗАПОВНЕННЯ ПРИКІНЦЕВИХ ІНФОРМАЦІЙНИХ ЕЛЕМЕНТІВ ДЕКЛАРАЦІЇ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Поле декларації	Заповнення
<p>Наявність додатків (увага! це обов'язковий реквізит декларації, без якого вона недійсна)</p>	<p>Ставимо знак «+» щодо поданих додатків. Виняток – додаток ПН, по якому слід ставити не «+», а цифрою кількість його примірників («1», «2», «3» і т.д.).</p> <p>Обов'язково ставимо знак «+» в полі ФЗ, так як цей додаток обов'язковий. Якщо декларація подається в електронній формі, то спочатку подаємо фінансову звітність, чекаємо електронну квитанцію щодо їхнього прийняття. Лише після цього подаємо декларацію з податку на прибуток. Неподача фінзвітності прирівнюється до неподання декларації.</p> <p>Зверніть увагу, у малодоходників також може бути <u>Додаток РІ (податкові різниці)</u>, якщо є перенесення податкових збитків минулих років (пп. 140.4.4. ПКУ), контрольовані операції з ТЦУ (ст. 39 ПКУ), порушення вимог до договорів довгострокового страхування життя (ст. 123¹ ПКУ)</p>
<p>Наявність поданих до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств додатків – форм фінзвітності</p>	<p>Ставимо у відповідних клітинках знак «+» по поданих формах квартальної (річної) фінансової звітності. Кожна форма є невід'ємною частиною декларації. Комплект фінансової звітності залежить від обсягів діяльності підприємства (велике, середнє, мале, мікро) та стандартів обліку, які застосовуються (МСФЗ чи НП(С)БО).</p> <p>При подачі декларації з квартальним звітним періодом Додаток ФЗ включає лише баланс та звіт про фінансові результати навіть якщо фінансова звітність подається повна, тобто за НП(С)БО 1 (<u>роз'яснення ДПС</u>). У декларації ж за рік має бути повний комплект з усіх 5 форм.</p> <p>Зверніть увагу на таке:</p> <ul style="list-style-type: none"> • при подачі звітності за МСФЗ відмітку «+» у полі «Примітки» не ставимо, так як спеціальної форми приміток за МСФЗ не існує, вони довільні. Такі примітки подаємо через меню «Листування з ДПС» приватної частини електронного кабінету; • якщо у звітному періоді відбувся перехід зі спрощеної системи на загальну, то подаємо 2 комплекти фінзвітності: за період на загальній системі (відмічаємо як Додаток ФЗ) і за період на спрощеній системі (відмічаємо як доповнення до декларації, а не Додаток ФЗ); • у полі «Додатки на арк.» рахуємо та ставимо загальну кількість сторінок усіх додатків, включаючи й додаток ФЗ
<p>Наявність доповнення відповідно до п. 46.4 ПКУ</p>	<p>Кожне доповнення нумеруємо та заносимо до цього поля під своїм номером та коротким змістом. Приклади можливих доповнень:</p> <ul style="list-style-type: none"> • примітки до фінзвітності за МСФЗ; • фінзвітність, яка була подана на спрощеній системі, • певні розрахунки та їхні пояснення; • пояснення і опис податкових різниць, які через відсутність в існуючих полях Додатка РІ були віднесені до певних його інших рядків (на збільшення чи зменшення ФР). Обов'язково вказуємо використані рядки Додатка РІ й норму ПКУ; • опис причин незгоди платника ПП з певними правилами у заповненні декларації, ПКУ, листом ДПС; • опис віднесення до декларації певної нестандартної господарської операції, якщо є сумніви у правильності заповнення чи «на всяк випадок»
<p>Наявність рішення про незастосування коригувань фінрезультату до оподаткування на усі різниці</p>	<p>Зазначаємо про прийняте рішення про незастосування податкових різниць. Рішення про незастосування податкових різниць можна прийняти у будь-якому річному звітному періоді, коли сума доходу менша 40 млн грн (поле «01» основної частини декларації). Ставимо тоді знак «+» і здійснюємо запис реквізитів документа, яким прийнято рішення про незастосування різниць. Наприклад, внутрішнього наказу по підприємству, його назви, дати та номера. Однак таке рішення приймається при подачі декларації за рік. Змінити його посеред року, якщо вже подавали декларацію за I квартал, не можна.</p> <p>Зверніть увагу:</p> <ul style="list-style-type: none"> • аби повернутися назад на податкові різниці треба буде мати рік з перевищенням 40 млн грн; • у кожній декларації щороку повторюємо відмітку про відмову від податкових різниць (роз'яснення ДПС 102.20.02 ЗІР). Наказ перевидавати, звичайно, не потрібно, але його реквізити слід щоразу дублюємо