

ПРИЗНАЧЕННЯ ДОДАТКІВ ДО ДЕКЛАРАЦІЇ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Додаток	Для чого потрібен
АВ	Складаємо даний розрахунок за наявності авансового внеску з податку на прибуток підприємств при виплаті дивідендів. Здійснюємо це навіть у випадку виплати дивідендів фізособам, коли авансовий внесок не сплачується (там є відповідний рядок для дивідендів фізособам)
ЗП	Заповнюємо для зменшення нарахованої суми податку за наявності авансового внеску з податку на прибуток у Додатку АВ чи невикористаного з минулих періодів. Також складаємо, якщо є сплата податку на прибуток закордоном у країнах, з якими державою укладено угоди про уникнення подвійного оподаткування
ПН	Складаємо, якщо є сплата податку на виплати нерезидентам (окремо по кожному нерезиденту)
ТЦ	Складають ті підприємства, які мають контрольовані господарські операції з нерезидентами та застосовують правила трансфертного ціноутворення
ВП	Складаємо у разі виправлення помилок. Включаємо до нього розрахунок податкових зобов'язань за період, у якому виявлено помилки. Додаток повторює форму декларації, тому заповнюємо аналогічно. Разом з Додатком ВП подаємо й виправлену фінансову звітність, якщо помилка мала місце й там
РІ	Складаємо, якщо здійснюємо коригування прибутку на податкові різниці, зменшуємо ПП на збитки минулих періодів , а також при ТЦУ (ст. 39 ПКУ), порушенні вимог до договорів довгострокового страхування життя (ст. 123-1 ПКУ). Для його складання використовуємо також інформацію з додатків АМ, ТЦ, ЦП, ПП. Звичайні платники ПП можуть переносити збитки минулих періодів без обмежень, але у великих ПП є обмеження з 2022 року – 50% суми непогашених минулорічних збитків (детальніше ці умови – <i>див.</i> пп. 140.4.4 ПКУ). Додаток РІ обов'язковий, якщо є додатки АМ, ЦП і ТЦ, так як вони розшифровують його дані. Малодоходники також подають його, якщо є перенесення збитків минулих років. Якщо для певних податкових різниць, які уже є у ПКУ, немає спеціально відведеного рядка у Додатку РІ, то використовуємо будь-який вільний рядок на збільшення (зменшення) в залежності від типу різниці (збільшуюча чи зменшуюча). Після цього ставимо позначку «х» у полі «Наявність доповнення» прикінцевої частини декларації, потім зазначаємо коди використаних рядків додатка РІ та посилання на відповідні норми ПКУ у графі «Зміст доповнення». При цьому податківці подавати інші доповнення до декларації з цієї підстави не вимагають (роз'яснення у Інформаційному листі ДПС від 22.01.2021 р. № 18)
ПЗ	Складаємо якщо є прибуток, звільнений від оподаткування
АМ	Складають високодоходники, які коригують фінрезультат на податкові різниці. Він містить суми нарахованої амортизації. Інформація з Додатку АМ заносимо до ряд. 1.2.1 АМ Додатка РІ. Малодоходникам складати Додаток АМ не потрібно
ЦП	Складають високодоходники. До нього включаємо розрахунок фінансового результату від операцій із цінними паперами. Значення рядків 4.1.3 та 4.1.4 переносимо до відповідних рядків Додатка РІ
ПП	Наводимо тут інформацію про суми податкових пільг, якщо такі були протягом звітного періоду. Наводимо тут інформацію про код пільги та її найменування згідно останнього довідника пільг . Розраховуємо суму податку, яка була несплачена (недоплачена) у бюджет через користування такою пільгою. Вказуємо строк користування та використання пільги за цільовим призначенням. Зверніть увагу: зменшення ПП на збитки минулих періодів – це теж податкова пільга
КІК	Подають тільки контрольовані іноземні компанії (КІК). Додаток призначений для розрахунку прибутку КІК через коригування фінрезультату
МПЗ	Призначені для заповнення інформації про земельні ділянки та розрахунку мінімального податкового зобов'язання (МПЗ). Має власний додаток МПЗ-3. Про МПЗ – <i>див.</i> пп. 14.1.114 ² ПКУ та п. 141.9 ПКУ. Стосується лише тих, хто має у власності, оренді, емфітевзисі тощо сільськогосподарські угіддя
ДІА	Призначений для розрахунку податку на операції резидента Дія Сіті – платника ПП на особливих умовах
ОВ	Подають лише платники ПП, які здійснюють валютно-обмінні операції у пунктах обміну іноземних валют (торгівлю валютними цінностями у готівковій формі, <i>див.</i> п. 141.13 ПКУ). Даний Додаток містить помісячний розрахунок сум авансових внесків за звітний податковий період за кожний пункт обміну іноземної валюти (ряд. 26 ОВ)

ПРИЗНАЧЕННЯ ДОДАТКІВ ДО ДЕКЛАРАЦІЇ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Додаток	Для чого потрібен
ФЗ	<p>Подають усі. Цей додаток – це фінансова звітність, яка є доповненням до декларації та її невід’ємною частиною. Відмічаємо тут, за якими стандартами її склали – МСФЗ чи НП(С)БО. При подачі декларації в електронній формі фінансову звітність слід подати першою – до декларації. Декларацію слід подавати лише після надходження електронної квитанції про прийняття фінзвітності.</p> <p>У разі якщо фінансова звітність уже була подана через «Єдине вікно» до Держстату, повторно до ДПС її подавати не потрібно. Однак відповідну позначку про подачу Додатка ФЗ у декларації слід зробити. Однак за роз’ясненням ДПС фінансову звітність можна подавати раніше декларації з ПП від одного дня до одного місяця (роз’яснення ДПС у 102.20.01 ЗІР). Якщо подавали ще раніше, то до ДПС її слід подати заново.</p> <p>Цей додаток подаємо навіть якщо до Держстату її подавати за даний період не потрібно. Наприклад, квартальну фінансову звітність до Держстату не подають мікропідприємства (абз. 116 п. 2 Порядку подання фінансової звітності від 28.02.2000 р. № 419). Однак мікропідприємства при цьому можуть все ж таки бути платниками ПП-квартальниками (великодохідниками чи добровольцями) – у такому разі вони зобов’язані скласти й подати квартальну фінансову звітність до ДПС.</p> <p>Зверніть увагу, що ті підприємства, які зобов’язані оприлюднювати фінансову звітність разом з аудиторським висновком мають подавати пакет фінзвітності вдруге не пізніше 10 червня (абз. 4 п. 46.2 ПКУ)</p>
+	<p>Внизу ставиться відмітка тих платників ПП, які мають обов’язок оприлюднювати річну фінансову звітність разом з аудиторським звітом. Перелік таких платників можна знайти у роз’ясненні ГУ ДПС у Луганській області, серед таких публічні акціонерні товариства</p>