АЛГОРИТМ ЗАПОВНЕННЯ ОСНОВНОЇ ЧАСТИНИ ДЕКЛАРАЦІЇ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК	
Код рядка	**Як заповнити**
01	Для заповнення даного показника за основу беремо Звіт про фінансові результати (форма № 2 або спрощені форми № 2-м, № 2-мс, які використовуються суб'єктами малого підприємництва). Не забуваємо тільки, що декларація заповнюється у гривнях без копійок, а Звіт про фінансові результати – у тис. грн. Отже, використовуємо бухгалтерського обліку, які були основою для складання Звіту про фінансові результати (ще до заокруглень). Додаємо усі доходи, які одержувало підприємство за період: • 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). Про включення саме цих доходів зазначається й у листі ДФС у м. Києві від 16.03.2016 р. № 6300/10/26-15-12-05-11. Зокрема там згадується й про доходи від участі в капіталі. При використанні спрощеної фінзвітності для малих підприємств беремо ряд. 2280 форм № 2-м та 2-мс. Показник ряд. 01 Податкової декларації важливий тим, що по ньому визначається, чи застосовує підприємство при розрахунку об'єкта оподаткування податкові різниці чи ні (дохід більше чи менше 40 млн грн)
02	Використовуємо дані таких рядків Звіту про фінансові результати (до заокруглень): • фінрезультат до оподаткування (звичайний звіт) – з ряд. 2290 форми № 2 (за наявності прибутку), з ряд. 2295 (за наявності збитку); • фінрезультат до оподаткування (для малих підприємств) – з ряд. 2290 форм № 2-м, 2-мс. Якщо фінрезультат – прибуток, то дані записуємо з додатним значенням, якщо ж збиток – зліва ставимо знак мінус («–»)
03 РІ	Цифру беремо з останнього рядка Додатка РІ (вона може бути як зі знаком «+», так і зі знаком «–»). Даний рядок заповнюється лише тими підприємствами, які: • коригують фінрезультат на податкові різниці за розділом ІІІ ПКУ (тобто це високодоходники з доходом більше 40 млн грн чи добровольці); • переносять **збитки минулих звітних періодів** (пп. 140.4.2 розділу ІІІ ПКУ, ряд. 3.2.4 Додатка РІ). Це можуть бути й малодоходники. У такому разі ще й подаємо **Додаток ПП**, так як перенесення минулорічних збитків розглядається як податкова пільга (код «11020301»). Якщо немає податкових різниць, то ставимо прочерк (Додаток РІ у такому разі заповнювати не треба)
03.1*	Стосується лише тих, хто (1) інвестором зі значними інвестиціями та (2) має контрольовані операції. Наводиться сума перевищення ціни, визначеної за принципом «витягнутої руки», над договірною (контрактною) вартістю **реалізованих** товарів (робіт, послуг) по таким операціям
03.2*	Стосується лише тих, хто (1) інвестором зі значними інвестиціями та (2) має контрольовані операції. Наводиться сума перевищення договірної (контрактної) вартості **придбаних** товарів (робіт, послуг) над ціною, визначеною за принципом «витягнутої руки», при здійсненні таких операцій
04*	Рахуємо об'єкт оподаткування: ряд. 02 + ряд. 03 РІ + рядок 03.1 + рядок 03.2
05 ПЗ	Скоріше за все, залишаємо порожнім, так як даний рядок стосується небагатьох підприємств, а саме: • підприємств/організацій ГО осіб з інвалідністю, якщо є їхньою повною власністю (п. 142.1 ПКУ); • Чорнобильської АЕС (п. 142.2 ПКУ); • підприємств літакобудування (п. 41 підрозд. 4 Перехідних положень ПКУ); • учасників проєкту «Укриття» (п. 142.3 ПКУ); • зайнятих у реалізації проєкту модернізації Бортницької станції очищення стічних вод (пп. «а» – «в» п. 9 підрозд. І Перехідних положень ПКУ). Для цих підприємств заповнюємо також Додаток ПЗ з розрахунком та вказанням підстави щодо застосування пільги. Також подаємо й «пільговий» Додаток ПП
06	Розраховуємо податок на прибуток. У загальному випадку це: (ряд. 04 – ряд. 05 ПЗ)×0,18. У більшості випадків співпадає зі значенням ряд. 04
06.1 КІК	Даний рядок заповнюють ті платники податку, які мають **контрольовані іноземні компанії (КІК)**

АЛГОРИТМ ЗАПОВНЕННЯ ОСНОВНОЇ ЧАСТИНИ ДЕКЛАРАЦІЇ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК	
Код рядка	**Як заповнити**
06.2 МПЗ	Зазначаємо податок на прибуток, який порахований у вигляді мінімального податкового зобов'язання з додатку МПЗ. Стосується власників, орендарів та інших користувачів земельних ділянок сільськогосподарського призначення (*див.* пп. 14.1.1142 ПКУ та п. 141.9 ПКУ)
06.3 ДІЯ	Вказуємо податок на прибуток за операціями резидента Дія Сіті (+, –)
06.4	Зазначаємо суму податку на прибуток з об'єктів оподаткування, які виникають у контрольованих операціях учасників індустріальних парків та інвесторів зі значними інвестиціями (п. 142.4 ПКУ, п. 55 підрозд. 4 Перехідних положень ПКУ). Рахуємо так: (ряд. 06.4.1 + ряд. 06.4.2) × 0,18
06.4.1	Вказуємо суму перевищення ціни «витягнутої руки» над договірною (контрактною) вартістю реалізованих товарів (робіт, послуг) при здійсненні контрольованих операцій підприємства-інвестора зі значними інвестиціями (п. 55 підрозд. 4 Перехідних положень ПКУ) або учасника індустріального парку (п. 142.4 ПКУ)
06.4.2	Зазначаємо суму перевищення договірної (контрактної) вартості придбаних товарів (робіт, послуг) над ціною «витягнутої руки» при здійсненні контрольованих операцій підприємства-інвестора зі значними інвестиціями (п. 55 підрозд. 4 Перехідних положень ПКУ) або учасника індустріального парку (п. 142.4 ПКУ)
07.1 07.2 08	Заповнюють лише страховики. Вони визначають ПП них на основі доходу, а не прибутку. При чому за особливими ставками **3% та 0%** (п. 141.1 ПКУ, пп. 136.2.1 ПКУ)
09 09.1 09.1.1 09.1.2 09.2 10	Заповнюють лише платники ПП, які займаються діяльністю з випуску та проведення лотерей. Вони сплачують **податок з доходу 30%** (п. 48 підрозд. 4 Перехідних положень ПКУ)
11 12	Заповнюють лише платники податків, які займаються азартними іграми. Вони сплачують податок з доходу 10% (пп. 136.4.1 ПКУ). З 13.08.2020 р. діє Закон «Про державне регулювання діяльності щодо організації та проведення азартних ігор» від 14.07.2020 № 768
13 14	Заповнюють підприємства, які займаються букмекерською діяльністю. Податок розраховується не з прибутку, а з доходу. Ставка – 18% з доходу (пп. 136.4.2 ПКУ)
15	Заповнюють лише підприємства, які займаються азартними іграми або букмекерською діяльністю
16 ЗП	Заповнюємо, якщо сплачували **авансові внески з ПП по дивідендах** у минулих звітних періодах або сплачували ПП закордоном у країнах, з якими підписані угоди про уникнення подвійного оподаткування. В основі розрахунку – **Додаток ЗП**, з якого й беремо відповідну суму. Вона зменшує нарахований ПП. Наводимо її тут без знаку «–». Якщо ж сплачували дивіденди у звітному періоді, то складаємо ще й Додаток АВ. Також з декларації за І півріччя 2023 року Додаток ЗП заповнюють ті платники ПП, які мають **пункти обміну іноземних валют** – щодо авансових внесків ПП з таких пунктів (ряд. 16.5 Додатка ЗП)
17	Заповнюємо за формулою, яка наведена до цього рядка. У більшості підприємств тут буде різниця: ряд. 06 – ряд. 16 ЗП. Страховики, банки, букмекери, організатори азартних ігор використовують формулу
18	Заповнюємо, якщо базовим звітним періодом маємо квартал. Наприклад, **при заповненні декларації за 2023 рік** тут вказуємо значення з декларації за 9 місяців 2023 року (з ряд. 17). Для підприємств з базовим річним звітним періодом не заповнюємо. Також у цей рядок включаємо уточнені показники при виявленні помилок попередніх звітних періодів (самоуточнення), а також суми донараховані податківцями внаслідок перевірок звітних періодів

АЛГОРИТМ ЗАПОВНЕННЯ ОСНОВНОЇ ЧАСТИНИ ДЕКЛАРАЦІЇ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК	
Код рядка	**Як заповнити**
19	Вносимо **кінцева сума податку на прибуток. Вона декларується та підлягає сплаті, заноситься податківцями до інтегрованої картки платника**, тому саме цю суму слід нарахувати й у бухгалтерському обліку (у цілих, без копійок). Якщо базовим звітним періодом є квартал, то заповнення здійснюємо як різницю двох верхніх рядків: ряд. 17 – ряд. 18. Якщо підприємство з річним базовим звітним, то переносимо суму з графи 17
20 АВ	*Даний рядок **довідковий.** Заповнюємо, якщо сплачували авансовий внесок з податку на прибуток. Також складаємо Додаток АВ. Якщо ж такого не було – не заповнюємо. Дані Додатка АВ використовуємо також для заповнення Додатка ЗП, який через ряд. 16 ЗП зменшує прибуток до оподаткування. Сам же ряд. 20 АВ та пов'язані з ним рядки 21-22 уже на податок не впливають*
21	*Заповнюємо, якщо базовим звітним періодом є квартал, а у минулому звітному періоді є сума авансового внеску по дивідендам (ряд. 20 АВ декларації за минулий звітний період, для річної – це 3 квартали)*
22	*Даний рядок є також довідковим. Знаходимо різницю: ряд. 20 АВ – ряд. 21. Заповнюють усі*
23 ПН	Містить розраховану **суму податку на репатріацію** (загальна ставка 15%)**,** тобто податку на доходи сплачені нерезидентам-юрособам. Не тільки у **грошовій, але й у негрошовій формі** (формула є у пп. 141.4.2 ПКУ). Заповнюємо, якщо у звітному періоді була виплата доходу нерезидентам. Джерело даних для заповнення – Додаток ПН
24	Заповнюємо, якщо базовим звітним періодом є квартал. Заносимо значення по ряд. 23 ПН з декларації за минулий звітний період
25	Це сума **податку на доходи нерезидентів (податку на репатріацію)**, яка підлягає сплаті. Визначаємо розрахунково. Якщо базовий звітний період: • квартал – ряд. 23 ПН – ряд. 24; • рік – ряд. 25 = ряд. 23 ПН. Цей показник також вноситься податківцями в **інтегровану картку платника**
26 ОВ	Відображаємо суму авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді, яка попередньо має бути порахована помісячно у Додатку ОВ (п. 141.13 ПКУ). Однак значення суми авансових внесків з графи 4 Додатка ОВ у 2023 році враховуються з понижуючим коефіцієнтом, а саме (п. 64^1 підрозд. 10 Перехідних положень ПКУ): • 0,33 – у січні-червні 2023; • 0,66 – у липні-грудні 2023
27	У великодоходників (каральників) показуємо суму авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют, що має бути сплачена у попередньому звітному (податковому) періоді поточного року (кварталі, півріччі, 3-х кварталах). Даний рядок можливо заповнити лише у великодоходників, а малодоходники його не заповнюють
28	Рахуємо суму авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют, яка нарахована за результатами останнього звітного (податкового) періоду: ряд. 26 ОВ – ряд. 27. У малодоходників ряд. 28 = ряд. 26 ОВ
29 30	Заносимо інформацію про виправлення помилок з визначення ПП та нарахований самоштраф. Якщо складаємо Додаток ВП, то період, за який виправляється помилка, зазначаємо у заголовній частині декларації. Інший спосіб – скласти уточнюючу декларацію з податку на прибуток
31 **32** **33**	Зазначаємо **штрафи** та **податкову пеню** за недоплату ПП, які були нараховані. Нагадуємо, що з 27.05.2022 р. карантинний мораторій на період дії воєнного стану **не звільняє від штрафів** (роз'яснення ДПС 132.01 та ГУ ДПС в Одеській області, п. 69.9 підрозд. 10 Перехідних положень ПКУ). Платники ПП, які під час воєнного стану не мають можливості виконувати податкові обов'язки, можуть отримати звільнення від відповідальності за умови виконання ними податкових обов'язків впродовж 6 місяців після припинення або скасування воєнного стану або протягом 60 к. дн. з першого дня місяця, наступного за місяцем відновлення таких можливостей (пп. 69.1 підрозд. 10 Перехідних положень ПКУ). Однак таку неможливість треба довести у встановленому порядку
34	Заносимо дані про виправлення помилок з визначення податку на доходи нерезидентів та нарахування самоштрафу. Якщо помилку виправляємо через Додаток ВП, то вказуємо період, за який виправляється помилка, у заголовній частині декларації. Інший спосіб – скласти уточнюючу декларацію. з податку на прибуток з відповідною позначкою
35 **36** **37**	**Штрафи та пеня за недоплату податку на прибуток з доходів нерезидентів (податку на репатріацію)**

АЛГОРИТМ ЗАПОВНЕННЯ ОСНОВНОЇ ЧАСТИНИ ДЕКЛАРАЦІЇ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК	
Код рядка	**Як заповнити**
38	Заповнюють лише платники ПП, які мають пункти обміну іноземної валюти при виправленні помилок
39	
40	
41	
42	Заповнюють лише звільнені від оподаткування ПП, які порушили умови такого звільнення. Наприклад, підприємства літакобудування (п. 41 підрозд. 4 Перехідних положень ПКУ), підприємства ГО осіб з інвалідністю (п. 142.1 ПКУ), ЧАЕС (п. 142.2 ПКУ), підприємства проєкту «Укриття» (п. 142.3 ПКУ) та інші пільговики
43	
44	