

АЛГОРИТМ ЗАПОЛНЕНИЯ ОСНОВНОЙ ЧАСТИ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	
Код строки	Как заполнить
01	<p>Для заполнения данного показателя за основу берем Отчет о финансовых результатах (форма №2 или упрощенные формы № 2-м, № 2-мс, используемые субъектами малого предпринимательства). Не забываем только, что декларация заполняется в гривнах без копеек, а отчет о финансовых результатах – в тыс. грн. Итак, используем бухгалтерский учет, который являлся основой для составления Отчета о финансовых результатах (еще до округлений).</p> <p>Добавляем все доходы, получаемые предприятием за период:</p> <ul style="list-style-type: none"> • чистый доход (выручка) от реализации (стр. 2000 г. формы № 2); • прочие операционные доходы (стр. 2120 формы № 2); • доход от участия в капитале (стр. 2120 формы № 2); • финансовые доходы (стр. 2220 формы № 2); • прочие доходы (стр. 2240 формы № 2). <p>О включении этих доходов указывается и в письме ГФС в г. Киеве от 16.03.2016 № 6300/10/26-15-12-05-11. В частности, там упоминается и о доходах от участия в капитале. При использовании упрощенной денежной отчетности для малых компаний берем ряд. 2280 форм № 2-м и 2-мс. Показатель ряд. 01 Налоговая декларация важна тем, что за ним определяется, применяет ли предприятие при расчете объекта налогообложения налоговые разницы или нет (доход более или менее 40 млн грн)</p>
02	<p>Используем данные таких строк Отчета о финансовых результатах (до округлений):</p> <ul style="list-style-type: none"> • ФР для налогообложения (обычный отчет) – из ряд. 2290 формы № 2 (при наличии прибыли), с ряд. 2295 (при наличии ущерба); • ФР для налогообложения (для малых компаний) – с ряд. 2290 форм № 2-м, 2-мс. <p>Если ФР – прибыль, то данные записываем с положительным значением, если же убыток – слева ставим знак минус («-»)</p>
03 PI	<p>Цифру берем с последней строчки Приложения PI (она может быть как со знаком «+», так и со знаком «-»). Данная строка заполняется только теми предприятиями, которые:</p> <ul style="list-style-type: none"> • корректируют ФР на налоговые разницы по разделу III НК (то есть высокодоходники с доходом более 40 млн грн или добровольцы); • переносят убытки прошлых отчетных периодов (пп. 140.4.2 раздела III НК, стр. 3.2.4 Приложения PI). Это могут быть малодоходники. В таком случае еще и подаем Приложение ПП, так как перенос прошлогоднего ущерба рассматривается как налоговая льгота (код «11020301»). <p>Если нет налоговых разниц, то ставим прочерк (Приложение PI в таком случае заполнять не нужно)</p>
04*	считаем объект налогообложения: стр. 02 + стр. 03 PI + строка 03.1 + строка 03.2
05 ПЗ	<p>Скорее всего, оставляем пустым, так как данная строка касается немногих предприятий, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> • предприятий/организаций ГО лиц с инвалидностью, если они их полной собственностью (п. 142.1 НК); • Чернобыльской АЭС (п. 142.2 НК); • предприятий самолетостроения (п. 41 подраздел. 4 Переходных положений НК); • участников проекта «Укрытие» (п. 142.3 НК); • занятых в реализации проекта модернизации Бортнической станции очистки сточных вод (пп. «а» – «в» п. 9 подраздела и переходных положений НК). <p>Для этих предприятий заполняем также Приложение ПЗ с расчетом и указанием основания по применению льготы. Также подаем и «льготное» Приложение ПП</p>

06	Рассчитываем налог на прибыль. В общем случае это: (стр. 04 – стр. 05 ПЗ)×0,18. В большинстве случаев совпадает со значением ряд. 04. Исключение – банки, для которых установлена за 2024 год повышенная базовая ставка налога на прибыль в размере 50%, а не 18% (п. 70 подраздела 4 Переходных положений НК). По отчетности за 2025 год ставка налога на прибыль для банков становится 25% (п. 136.1 ¹ НК)
06.1 КИК	данную строку заполняют те налогоплательщики, которые имеют контролируемые иностранные компании (КИК)
06.2 МНО	Указываем налог на прибыль, который рассчитан в виде минимального налогового обязательства по приложению МНО. Касается собственников, арендаторов и других пользователей земельных участков сельскохозяйственного назначения (см. пп. 14.1.1142 НК и п. 141.9 НК)
06.3 ДІА	указываем налог на прибыль по операциям <u>резидента ДІА СІТІ</u> (+, –)
06.4	Указываем сумму налога на прибыль с объектов налогообложения, возникающих в контролируемых операциях участников индустриальных парков и инвесторов со значительными инвестициями (п. 142.4 НК, п. 55 подраздел. 4 Переходных положений НК). Считаем так: (ряд. 06.4.1 + ряд. 06.4.2) × 0,18
06.4.1	указываем сумму превышения цены «вытянутой руки» над договорной (контрактной) стоимостью реализуемых товаров (работ, услуг) при осуществлении контролируемых операций предприятия-инвестора со значительными инвестициями (п. 55 подраздел 4 Переходных положений НК) или участника индустриального парка (п. 142.4 НК)
06.4.2	указываем сумму превышения договорной (контрактной) стоимости приобретенных товаров (работ, услуг) над ценой «вытянутой руки» при совершении контролируемых операций предприятия-инвестора со значительными инвестициями (п. 55 подраздел 4 Переходных положений НК) или участника индустриального парка (п. 142.4 НК)
07.1	Заполняют только страховщики, которые определяют НП у них на основе дохода, а не прибыли. Причем по особым ставкам 3% и 0% (п. 141.1 НК, пп. 136.2.1 НК)
07.2	
08	
09	Заполняют только плательщики НП, занимающиеся деятельностью по выпуску и проведению лотерей. Они платят налог с дохода 30% (п. 48 подраздел. 4 Переходных положений НК)
09.1	
09.1.1	
09.1.2	
09.2	
10	
11	Заполняют только налогоплательщики, занимающиеся азартными играми. Они платят налог с дохода в 10% (пп. 136.4.1 НК). С 13.08.2020 г. действует Закон «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр» от 14.07.2020 № 768-ІХ
12	
13	Заполняют предприятия, занимающиеся букмекерской деятельностью. Налог рассчитывается не по прибыли, а по доходу. Ставка – 18% с дохода (пп. 136.4.2 НК)
14	
15	заполняют только предприятия, занимающиеся азартными играми или букмекерской деятельностью
16 ЗП	Заполняем, если уплачивали авансовые взносы с НП по дивидендам в прошлых отчетных периодах или уплачивали НП за границей в странах, с которыми подписаны соглашения об избежания двойного налогообложения. В основе расчета – Приложение ЗП , из которого и берем соответствующую сумму. Она уменьшает начисленный ПП. Приводим ее без знака «–». Если же платили дивиденды в отчетном периоде, то составляем Приложение АВ. Также в декларации за 2023 год Приложение ЗП заполняют те плательщики НП, которые имеют пункты обмена иностранных валют – по авансовым взносам НП по таким пунктам (стр. 16.5 Приложения ЗП)

17	Заполняем по формуле, приведенной в эту строку. У большинства предприятий здесь будет разница: ряд. 06 – ряд. 16 ЗП. Страховщики, банки, букмекеры, организаторы азартных игр используют формулу
18	Заполняем, если у базового отчетного периода есть квартал. К примеру, при заполнении декларации за 2024 год здесь указываем значение из декларации за 9 месяцев 2024 года (с стр. 17). Для предприятий с базовым годовым отчетным периодом не заполняем. Также в эту строку включаем уточненные показатели при выявлении ошибок предыдущих отчетных периодов (самоуточнение), а также суммы, доначисленные налоговиками в результате проверок отчетных периодов
19	Вносим конечную сумму налога на прибыль. Она декларируется и подлежит уплате, заносится налоговиками в интегрированную карточку плательщика , поэтому именно эту сумму следует начислить и в бухгалтерском учете (в целых, без копеек). Если базовым отчетным периодом является квартал, то заполнение производим как разность двух верхних строк: ряд. 17 – ряд. 18. Если предприятие с годовым базовым отчетным, то переносим сумму из графы 17
20 АВ	<i>Данная строка справочная. Заполняем, если уплачивали авансовый взнос по налогу на прибыль. Также составляем Приложение АВ. Если такого не было – не заполняем. Данные Приложения АВ используем также для заполнения Приложения ЗП, через ряд. 16 ЗП уменьшает прибыль до налогообложения. Сам же ряд. 20 АВ и связанные с ним строки 21-22 уже на налог не влияют</i>
21	Заполняем, если базовым отчетным периодом является квартал, а в прошлом отчетном периоде есть сумма авансового взноса по дивидендам (стр. 20 АВ декларации за прошлый отчетный период, для годовой – это 3 квартала)
22	<i>Данная строка также справочная. Находим разницу: ряд. 20 АВ – ряд. 21. Заполняют все</i>
23 НН	Содержит рассчитанную сумму налога на репатриацию (общая ставка 15%), то есть налог на доходы уплачены нерезидентам-юрлицам. Не только в денежной, но и в неденежной форме (формула имеется в пп. 141.4.2 НК). Заполняем, если в отчетном периоде выплата дохода была нерезидентам. Источник данных для заполнения – Приложение ПН
24	Заполняем, если базовым отчетным периодом есть квартал. Заносим значение за ряд. 23 ПН по декларации за истекший отчетный период
25	Это сумма налога на доходы нерезидентов (налога на репатриацию) , подлежащая уплате. Определяем расчетно. Если базовый отчетный период: <ul style="list-style-type: none"> квартал – ряд. 23 ПН – ряд. 24; год – ряд. 25 = ряд. 23 ПН. Этот показатель также вносится налоговиками в интегрированную карту плательщика
26 ОВ	Отражаем сумму авансовых взносов из пунктов обмена иностранных валют, которые должны быть уплачены в отчетном (налоговом) периоде, которые предварительно должны быть посчитаны ежемесячно в Приложении ОВ (п. 141.13 НК). Однако значения суммы авансовых взносов из графы 4 Приложения ОВ в 2023 году учитываются с понижающим коэффициентом, а именно (п. 64 ¹ подразд. 10 Переходных положений НК)
27	В крупнодоходчиках (квартальщиках) показываем сумму авансовых взносов из пунктов обмена иностранных валют, которая должна быть уплачена в предыдущем отчетном (налоговом) периоде текущего года (кварталы, полугодии, 3-х кварталах). Данную строку можно заполнить только у крупнодоходников, а малодоходники ее не заполняют.
28	Считаем сумму авансовых взносов из пунктов обмена иностранных валют, начисленную по результатам последнего отчетного (налогового) периода: ряд. 26 ОВ – ряд. 27. У малодоходников ряд. 28 = ряд. 26 ОВ
29	Заносим информацию об исправлении ошибок по определению НП и начисленный самоштраф.
30	Если составляем Приложение ВП, то период, за который исправляется ошибка, указываем в заголовке декларации. Другой способ – составить уточняющую декларацию по налогу на прибыль

Головбух

31	Отмечаем « самоштрафы » и налоговую пенью за недоплату НП, которые были начислены. Однако
32	при исправлении ошибок «самоштраф» и пеня не начисляются, если ошибка допущена за период с начала военного положения, то есть с 24 февраля 2022 года (пп. 69.1 подраздел. Законом от 13.12.2022 № 2836-IX
33	Также плательщики ПП, которые во время военного положения не имеют возможности выполнять налоговые обязанности, могут получить освобождение от ответственности при условии выполнения ими налоговых обязанностей в течение 6 месяцев после прекращения или отмены военного положения или в течение 60 к. дн. с первого дня месяца, следующего за месяцем восстановления таких возможностей (пп. 69.1 подраздел 10 Переходных положений НК). Однако такую невозможность нужно доказать в установленном порядке
34	Заносим данные об исправлении ошибок по определению налога на доходы нерезидентов и начислению самоштрафа. Если ошибку исправляем через Приложение ВП, то указываем период, за который исправляется ошибка, в заголовке декларации. Другой способ – составить уточняющую декларацию. по налогу на прибыль с соответствующей отметкой
35	
36	штрафы и пеня за недоплату налога на прибыль с доходов нерезидентов (налог на репатриацию)
37	
38	
39	заполняют только плательщики НП, имеющие пункты обмена иностранной валюты при
40	исправлении ошибок
41	
42	Заполняют только освобожденные от налогообложения НП, нарушившие условия такого
43	увольнения. Например, предприятия самолетостроения (п. 41 подраздел 4 Переходных положений НК), предприятия ГО лиц с инвалидностью (п. 142.1 НК), ЧАЭС (п. 142.2 НК),
44	предприятия проекта «Укрытие» (п. 142.3 НК) и другие льготники