

АЛГОРИТМ ЗАПОВНЕННЯ ОСНОВНОЇ ЧАСТИНИ ДЕКЛАРАЦІЇ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК	
Код рядка	Як заповнити
01	<p>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:</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 включення саме цих доходів зазначається й у листі ДФС у м. Києві від 16.03.2016 № 6300/10/26-15-12-05-11. Зокрема там згадується й про доходи від участі в капіталі. При використанні спрощеної фінансової звітності для малих підприємств беремо ряд. 2280 форм № 2-м та 2-мс.</p> <p>Показник ряд. 01 Податкової декларації важливий тим, що за ним визначається, чи застосовує підприємство при розрахунку об'єкта оподаткування податкові різниці чи ні (дохід більше чи менше 40 млн грн)</p>
02	<p>Використовуємо дані таких рядків Звіту про фінансові результати (до заокруглень):</p> <ul style="list-style-type: none"> ФР до оподаткування (звичайний звіт) – з ряд. 2290 форми № 2 (за наявності прибутку), з ряд. 2295 (за наявності збитку); ФР до оподаткування (для малих підприємств) – з ряд. 2290 форм № 2-м, 2-мс. <p>Якщо ФР – прибуток, то дані записуємо з додатним значенням, якщо ж збиток – зліва ставимо знак мінус («-»)</p>
03 РІ	<p>Цифру беремо з останнього рядка Додатка РІ (вона може бути як зі знаком «+», так і зі знаком «-»). Даний рядок заповнюється лише тими підприємствами, які:</p> <ul style="list-style-type: none"> коригують ФР на податкові різниці за розділом III ПК (тобто це високодохідники з доходом більше 40 млн грн чи добровольці); переносять збитки минулих звітних періодів (пп. 140.4.2 розділу III ПК, 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»). <p>Якщо немає податкових різниць, то ставимо прочерк (Додаток РІ у такому разі заповнювати не треба)</p>
04*	рачуємо об'єкт оподаткування: ряд. 02 + ряд. 03 РІ + рядок 03.1 + рядок 03.2
05 ПЗ	<p>Скоріше за все, залишаємо порожнім, так як даний рядок стосується небагатьох підприємств, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> підприємств/організацій ГО осіб з інвалідністю, якщо є їхньою повною власністю (п. 142.1 ПК); Чорнобильської АЕС (п. 142.2 ПК); підприємств літакобудування (п. 41 підрозд. 4 Перехідних положень ПК); учасників проекту «Укриття» (п. 142.3 ПК); зайнятих у реалізації проекту модернізації Бортницької станції очищення стічних вод (пп. «а» – «в» п. 9 підрозд. I Перехідних положень ПК). <p>Для цих підприємств заповнюємо також Додаток ПЗ з розрахунком та вказанням підстави щодо застосування пільги. Також подаємо й «пільговий» Додаток ПП</p>

06	Розраховуємо податок на прибуток. У загальному випадку це: (ряд. 04 – ряд. 05 ПЗ)×0,18. У більшості випадків співпадає зі значенням ряд. 04. Виняток – банки, для яких встановлено за 2024 рік підвищену базову ставку податку на прибуток у розмірі 50%, а не 18% (п. 70 підрозд. 4 Перехідних положень ПК). Зі звітування за 2025 рік ставка податку на прибуток для банків стає 25% (п. 136.1 ¹ ПК)
06.1 КІК	даний рядок заповнюють ті платники податку, які мають контрольовані іноземні компанії (КІК)
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 ПК та п. 141.9 ПК)
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 ПК, п. 55 підрозд. 4 Перехідних положень ПК). 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 ПК) або учасника індустріального парку (п. 142.4 ПК)
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 ПК) або учасника індустріального парку (п. 142.4 ПК)
07.1	Заповнюють лише страховики, які визначають ПП в них на основі доходу, а не прибутку. При чому за особливими ставками 3% та 0% (п. 141.1 ПК, пп. 136.2.1 ПК)
07.2	
08	
09	Заповнюють лише платники ПП, які займаються діяльністю з випуску та проведення лотерей. Вони сплачують податок з доходу 30% (п. 48 підрозд. 4 Перехідних положень ПК)
09.1	
09.1.1	
09.1.2	
09.2	
10	
11	Заповнюють лише платники податків, які займаються азартними іграми. Вони сплачують податок з доходу 10% (пп. 136.4.1 ПК). З 13.08.2020 р. діє Закон «Про державне регулювання діяльності щодо організації та проведення азартних ігор» від 14.07.2020 № 768-ІХ
12	
13	Заповнюють підприємства, які займаються букмекерською діяльністю. Податок розраховується не з прибутку, а з доходу. Ставка – 18% з доходу (пп. 136.4.2 ПК)
14	
15	заповнюють лише підприємства, які займаються азартними іграми або букмекерською діяльністю
16 ЗП	Заповнюємо, якщо сплачували авансові внески з ПП за дивідендами 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 у декларації за 2023 рік 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 2024 рік тут вказуємо значення з декларації за 9 місяців 2024 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
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 граfi 17
20 АВ	<i>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</i>
21	Заповнюємо, якщо базовим звітним періодом є квартал, а у минулому звітному періоді є сума авансового внеску за дивідендами (ряд. 20 АВ декларації за минулий звітний період, для річної – це 3 квартали)
22	<i>Даний рядок є також довідковим. Знаходимо різницю: ряд. 20 АВ – ряд. 21. Заповнюють усі</i>
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 ПК). 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 за 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: <ul style="list-style-type: none"> 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 ПК). Однак значення суми авансових внесків з граfi 4 Додатка ОВ у 2023 році враховуються з понижуючим коефіцієнтом, а саме (п. 64 ¹ підрозд. 10 Перехідних положень ПК)
27	У великодоходників (квартальників) 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 малоодоходники 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 малоодоходників ряд. 28 = ряд. 26 ОВ
29	Заносимо інформацію про виправлення помилок з визначення ПП та нарахований самоштраф.
30	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	Зазначаємо «самоштрафи» та податкову пеню за недоплату ПП, які були нараховані. Однак при
32	виправленні помилок «самоштраф» і пеня не нараховуються, якщо помилка допущена за період з
33	початку воєнного стану, тобто з 24 лютого 2022 року (пп. 69.1 підрозд. 10 Перехідних положень ПК, у оновленні, яке діє з 3 січня 2023 року, Законом від 13.12.2022 № 2836-IX)

Головбух

	Також 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 ПК). 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	штрафи та пеня за недоплату податку на прибуток з доходів нерезидентів (податку на репатріацію)
37	
38	
39	заповнюють лише платники ПП, які мають пункти обміну іноземної валюти при виправленні помилок
40	
41	
42	Заповнюють лише звільнені від оподаткування ПП, які порушили умови такого звільнення.
43	Наприклад, підприємства літакобудування (п. 41 підрозд. 4 Перехідних положень ПК),
44	підприємства ГО осіб з інвалідністю (п. 142.1 ПК), ЧАЕС (п. 142.2 ПК), підприємства проєкту «Укриття» (п. 142.3 ПК) та інші пільговики