

Формирование Налоговой декларации по налогу на прибыль

К **Налоговой декларации по налогу на прибыль** составляются одиннадцать приложений:

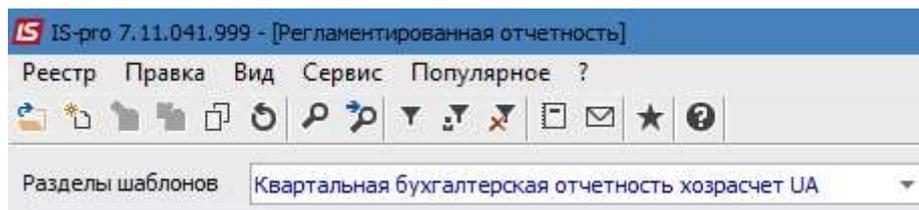
1. **Приложение АВ** Расчет авансового взноса по налогу на прибыль предприятий на сумму выплаченных дивидендов (приравненных к ним платежей);
2. **Приложение ЗП** Уменьшение начисленной суммы налога;
3. **Приложение ПН** Расчет налоговых обязательств нерезидента и прибыли от операций с беспроцентными (дисконтными) облигациями;
4. **Приложение ТЦ** Самостоятельное корректирование цены контролируемой операции и сумм налоговых обязательств плательщика налога;
5. **Приложение ВП** Расчет налоговых обязательств за период, в котором обнаружена ошибка;
6. **Приложение РИ** Разницы;
7. **Приложение ПО** Расчет прибыли, освобожденной от налогообложения и налоговые льготы;
8. **Приложение АМ** Информация о начисленной амортизации;
9. **Приложение ЦБ** Ценные бумаги;
10. **Приложение ЧП** Информация о суммах налоговых льгот;
11. **Приложение УК** Расчет прибыли контролируемой иностранной компании (имеет три приложения):
 - **Приложение КИК-К** Корректировка;
 - **Приложение КИК-ТЦ** Самостоятельное корректирование цены контролируемой операции и сумм налоговых обязательств плательщика налога;
 - **Приложение КИК-ЦА** Ценные бумаги контролируемой иностранной компании.

Для формирования декларации сначала надо сформировать форму финансовой отчетности **№ 2 «Отчет о финансовых результатах (Отчет о совокупном доходе)»**, приложения к декларации, а потом уже формировать декларацию. На одном предприятии одновременно используют не все приложения, а только те, которые соответствуют хозяйственным операциям данного налогоплательщика. Поэтому далее рассмотрим алгоритм формирования налоговой декларации по налогу на прибыль с приложениями ТЦ, РИ, ПО, АМ, КИК (с приложениями к нему).

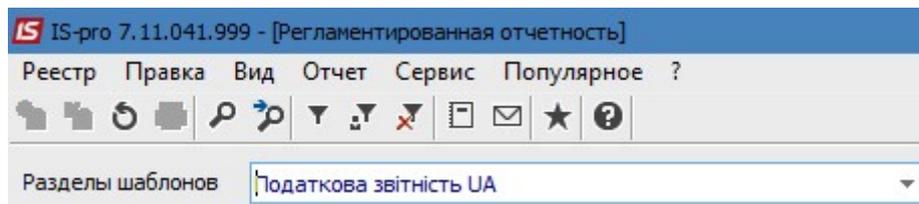
Алгоритм формирования декларации в системе следующий:

- 1 шаг - форма № 2 «Отчет о финансовых результатах (Отчет о совокупном доходе)»
- 2 шаг - приложение КИК-ТЦ;
- 3 шаг - приложение КИК-ЦП;
- 4 шаг - на основании приложений КИК-ТЦ и КИК-ЦП формируется приложение КИК-К;
- 5 шаг - на основании приложения КИК-К формируется приложение КИК;
- 6 шаг - приложение АМ;
- 7 шаг - приложение ТЦ;
- 8 шаг - на основании приложений АМ и ТЦ формируется приложение РИ;
- 9 шаг - приложение ПО;
- 10 шаг - на основании формы № 2 и приложений РИ ПО, КИК формируется Налоговая декларация по налогу на прибыль.

Заходим в модуль **Регламентированная отчетность**. Сначала в поле **Разделы шаблонов** выбираем **Квартальная бухгалтерская отчетность хозрасчет УА** и формируем форму финансовой отчетности **№ 2 «Отчет о финансовых результатах (Отчет о совокупном доходе)»**.



Далее в поле **Разделы шаблонов** выбираем **Налоговая отчетность UA**.



Настроенные шаблоны декларации и приложений к ней отражены ниже. Для формирования декларации и приложений используем шаблоны с типом **Пользовательский**.

Дод.КК-ТЦ	F0174619	КК-ТЦ	Системний	Дійсний	
Дод.КК-ЦП	F0174719	КК-ЦП	Системний	Дійсний	Наказ МФУ від 29.10.2020 р. ...
Дод.КК-К	F0174519	дод.КК-К	Системний	Дійсний	Наказ МФУ від 29.10.2020 р. ...
Дод.КК	F0174419	Дод.КК	Системний	Дійсний	Наказ МФУ від 29.10.2020 р. ...
Додат.ПП	F0172019	Дод.ПП	Системний	Дійсний	Наказ МФУ від 29.10.2020 р. ...
Дод.ЦП	30110319	Дод. ЦП до рядків 4.1.3 ЦП, 4.1.4 ЦП додатка РІ до рядка 03 РІ Податкової декларації з п...	Системний	Дійсний	Наказ МФУ від 29.10.2020 р. ...
Дод.АМ	30110619	Дод. АМ до рядка 1.2.1 додатка РІ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	Системний	Дійсний	Наказ МФУ від 29.10.2020 р. ...
Дод.ПЗ	30111319	Дод. ПЗ. Розрахунок прибутку, що звільняється від оподаткування	Системний	Дійсний	Наказ МФУ від 29.10.2020 р. ...
Дод.ТЦ	30112819	дод. ТЦ. Самостійне коригування ціни контрольованої операції і сум податкових зобов'язань	Системний	Дійсний	Наказ МФУ від 29.10.2020 р. ...
Дод.РІ	F0171819	Дод. РІ. Різниця	Системний	Дійсний	Наказ МФУ від 29.10.2020 р. ...
Дод.ВП	F0171719	Дод. ВП. Розрахунок податкових зобов'язань за період, у якому виявлено помилку(и)1	Системний	Дійсний	Наказ МФУ від 29.10.2020 р. ...
Дод.ПН	F0171519	Дод. ПН до рядка 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	Системний	Дійсний	Наказ МФУ від 29.10.2020 р. ...
Дод.ЗП	F0171419	Дод. ЗП. Зменшення нарахованої суми податку	Системний	Дійсний	Наказ МФУ від 29.10.2020 р. ...
Декл.2021	30100119	ДЕКЛАРАЦІЯ з податку на прибуток	Системний	Дійсний	Наказ МФУ від 29.10.2020 р. ...
9	30110619	Дод. АМ до рядка 1.2.1 додатка РІ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	Користувачький	Дійсний	Наказ МФУ від 29.10.2020 р. №6...
10	30112819	дод. ТЦ. Самостійне коригування ціни контрольованої операції і сум податкових зобов'язань платника п...	Користувачький	Дійсний	Наказ МФУ від 29.10.2020 р. №6...
11	F0171819	Дод. РІ. Різниця	Користувачький	Дійсний	Наказ МФУ від 29.10.2020 р. №6...
20	F0174619	КК-ТЦ	Користувачький	Дійсний	
26	F0174719	КК-ЦП	Користувачький	Дійсний	Наказ МФУ від 29.10.2020 р. №6...
27	F0174519	дод.КК-К	Користувачький	Дійсний	Наказ МФУ від 29.10.2020 р. №6...
28	F0174419	Дод.КК	Користувачький	Дійсний	Наказ МФУ від 29.10.2020 р. №6...
29	30111319	Дод. ПЗ. Розрахунок прибутку, що звільняється від оподаткування	Користувачький	Дійсний	Наказ МФУ від 29.10.2020 р. №6...
30	30100119	ДЕКЛАРАЦІЯ з податку на прибуток	Користувачький	Дійсний	Наказ МФУ від 29.10.2020 р. №6...

Для каждого отчета принцип формирования единый (см. заметку *Создание регламентированной отчетности*). Обязательно соблюдать последовательность формирования приложений, которая указана выше.

Шаг 1. Форма № 2

ФазіРепорт [372] FR Ф2 Звіт про фінансові результати зді 2018 UA (R372_139.RPF)

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ: 2019 | 02 | 01
 Код за ЄДРПОУ: 67895832

Підприємство: КНП Стоявлівська (найменування)
 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за Січень 2019 року
 Форма N 2 Код за ДКУД: 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	217974	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	386456	-
Відомий прибуток	2080	-	-
збиток	2095	67482	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	48595	-
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2160	1498	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	-	-
збиток	2195	114634	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Витрати від участі в капіталі	2265	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2300	-	-
збиток	2305	114634	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2308	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2309	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	114634	-
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Доходна (ущадна) необоротних активів	2400	-	-
Доходна (ущадна) фінансових інструментів	2405	-	-
Надходження курсових різниць	2410	-	-
Частина чистого сукупного доходу асоційованих та опієних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-	-

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	101435	-
Витрати на оплату праці	2505	178969	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	38399	-
Амортизація	2515	6085	-
Інші операційні витрати	2520	49119	-
Разом	2550	371966	-

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивиденди на одну просту акцію	2650	-	-

Головний лікар: Закорovenий Роман Петрович
 Головний бухгалтер: Дебетова Любов Анатолівна

Шаг 2. Приложение КИК-ТЦ

ФазіРепорт [372] FR Податкова декларація з податку на прибуток підприємств: Додаток КИК-ТЦ (R372_426.RPF)

Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта: 67895832

Звітний (податковий) період 2019 року

Додаток КИК до рядка 06.1 КИК Податкової декларації з податку на прибуток підприємств

X Звітна		Звітна нова		Уточнююча	
код особи	контракт (договір) дата номер	код особи	контракт (договір) дата номер	код особи	контракт (договір) дата номер
1	2	3	4	5	6

Повне найменування нерезидента¹ _____ Назва країни резиденції нерезидента¹ _____

Місцезнаходження нерезидента¹ _____

Код нерезидента в країні резиденції _____ Код країни резиденції¹ _____

Відмітка про відсутність статусу юридичної особи _____ Відмітка про наявність офшорного статусу² _____

Самостійне коригування ціни контрольованої операції і сум податкових зобов'язань платника податку³

Загальні відомості ⁴				Код найменування операції ⁵	Предмет контрольованої операції ⁶			Дата здійснення операції ⁷		Номер додатка ⁸	Номер з/п контрольованої операції ⁹	При провадженні операції (робіт, послуг) мінімальне значення діапазону ширентабельності ¹⁰	сума зазначених коригувань ¹¹	При придбанні товарів (робіт, послуг) мінімальне значення діапазону ширентабельності ¹²	сума зазначених коригувань ¹³	
повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) особи, яка бере участь у контрольованій операції	код особи	контракт (договір) дата номер	контракт (договір) номер		опис предмета операції	код типу операції	код товару за УКТ ЗЕД ¹⁴	код послуги згідно з Класифікацією зовнішньоекономічних послуг ¹⁵	з							по
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Коригування щодо товарів (робіт, послуг), крім цінних паперів, операції з якими відображаються у додатку КИК-ЦП до рядків 1.2 ЦП-КИК, 1.3 ЦП-КИК додатка КИК-К до рядка 02 КИК-К додатка КИК до рядка 06.1 КИК Податкової декларації з податку на прибуток підприємств																
Усього ⁹												0.00	0.00	0.00	0.00	
Цінні папери, операції з якими відображаються у додатку КИК-ЦП до рядків 1.2 КИК-ЦП, 1.3 КИК-ЦП додатка КИК-К до рядка 02 КИК-К додатка КИК до рядка 06.1 КИК Податкової																

Шаг 7. Приложение ТЦ

ФазіРепорт [372] FR Податкова декларація з податку на прибуток підприємств Додаток ТЦ (R372_324.RPF)

Додаток ТЦ до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (зі змінами, внесеними згідно Указів Кабінету Міністрів України від 14 листопада 2019 року № 481)

Звітний (податковий) період: 2019 рік

Податковий номер або серія (за наявності) та номер звірного: 67895822

Самостійне коригування ціни контрольованої операції і сум податкових зобов'язань платника податку¹

Загальні відомості ²		Прямі контрольовані операції ²				Дата здійснення операції ²		Місце здійснення операції ²		Приобретіння товарів (робіт, послуг)		При продажі товарів (робіт, послуг)	
Ідентифікатор контролюваної операції	код особи	код контрагенту	код операції	код контрагенту	код товару за УКТ ЗЕД	1	2	3	4	5	6	7	8
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Коригування цін щодо товарів (робіт, послуг), крім інших операцій, операцій з нерухомістю згідно з додатком ТЦ до роз'яснень 4.1.3 додатка РІ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств													
Ціни операцій з нерухомістю згідно з додатком ТЦ до роз'яснень 4.1.3 додатка РІ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств													

Шаг 8. Приложение РІ

ФазіРепорт [372] FR Податкова декларація з податку на прибуток підприємств Додаток РІ (R372_316.RPF)

Додаток РІ до роз'яснень 4.1.3 додатка РІ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств

Звітний (податковий) період 2019 року

Податковий номер або серія (за наявності) та номер звірного: 67895822

І квартал | Півріччя | Три квартали | Рік

Різниця

Різниця, на яку збільшується фінансовий результат		Різниця, на яку зменшується фінансовий результат	
код	назва різниці	сума	код
1. Різниця, на яку збільшується фінансовий результат			
1.1.1. Сума нарахованої амортизації (і основних засобів або нематеріальних активів в дельтою до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 138.1 статті 138 роз'яснень) Податкового кодексу України)			
1.1.1	Сума нарахованої амортизації (і основних засобів або нематеріальних активів в дельтою до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 138.1 статті 138 роз'яснень) Податкового кодексу України)	6065	1.2.1 AM
1.1.1.1	Сума різниці та втрат від зменшення корисності основних засобів або нематеріальних активів, включеної до вартості такого товару в звітний період до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 138.1 статті 138 роз'яснень) Податкового кодексу		1.2.1.1
X	X	X	1.2.1.2
1.1.2	Сума в звітній період від зменшення корисності основних засобів або нематеріальних активів, включеної до вартості такого товару в звітний період до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 138.1 статті 138 роз'яснень) Податкового кодексу України		1.2.2
1.1.3	Сума в звітній період від зменшення корисності основних засобів або нематеріальних активів, включеної до вартості такого товару в звітний період до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 138.1 статті 138 роз'яснень) Податкового кодексу України		1.2.3

