Додаток 1
до Методики
(пункт 4.1 розділу IV)

### Рекомендований Алгоритм зіставлення даних, що задекларовані платниками податків в Декларації та Звіті про фінансові результати (Форма 2)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код рядка Декларації** | **Назва рядка** | **Дані, що використовуються для обрахунку задекларованого показника** | **Потенційні аудиторські тести** | **Можливі порушення, їх індикатори** |
| 01 | Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку | Для заповнення цього показника за основу беремо Звіт про фінансові результати (форма N 2).Використовуємо дані бухгалтерського обліку, які були основою для складання Звіту про фінансові результати.Додаємо усі доходи, які одержувало підприємство за період:чистий дохід (виручка) від реалізації (ряд. 2000 форми N 2) (оборот за Дт 701, 702, 703 з Кт 791 мінус оборот за Дт 791 з Кт 704);інші операційні доходи (ряд. 2120 форми N 2) (оборот за Дт 71 з Кт 791);дохід від участі в капіталі (ряд. 2200 форми N 2);фінансові доходи (ряд. 2220 форми N 2) (оборот за Дт 72, 73 з Кт 792);інші доходи (ряд. 2240 форми N 2) (оборот за Дт 74 з Кт 793) | Дані аналітичного та синтетичного бухгалтерського обліку, дані підрозділів2.4. "Сальдові/оборотні відомості",2.5. "Контрагенти",2.6 "Продукція",3.1. "Бухгалтерські операції",4.1. "Відомості про продаж",4.4. "Операції із запасами",4.5. "Операції з необоротними активами",4.6. "Інформація про бухгалтерські довідки та інші первинні документи" SAF-T UA | Наявність/відсутність відхиленняу разі наявності відхилень вбачається заниження або завищення доходів |
| 02 | Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -) | До рядка 02 переносяться зі знаком "+" показник рядка 2290 (прибуток) або зі знаком "-" показник рядка 2295 (збиток) Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за формою N 2 | Дані задекларовані в Звіті з даними бухгалтерського обліку | Наявність/відсутність відхиленняу разі наявності відхилень вбачається завищення або заниження витрат |
| 03 | Різниці, які виникають відповідно до Кодексу (+, -) | Значення цього рядка беремо з останнього (підсумкового згорнутого) рядка додатка РІ(з відповідним знаком "+" або "-") | Дані додатка РІ до Декларації, дані підрозділу 5.1 "Податкові різниці, що виникли у суб'єкта господарювання" SAF-T UA | Наявність/відсутність відхиленняу разі наявності відхилень вбачається заниження або завищенняпоказника |
| 04 | Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03 РІ (+, -) | рядок 02 + рядок 03 РІ (+, -) | Розрахункове значення (дані бухгалтерського обліку з даними декларації з податку на прибуток) | Наявність/відсутність відхиленняу разі наявності відхилень вбачається заниження об'єкту оподаткування або завищення від'ємного значенняоб'єкту оподаткування |
| 05 ПЗ | Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -) | Відображається фінрезультат (прибуток/збиток) від пільгової діяльності. Розрахунок фінрезультату (прибутку/збитку) здійснюють за видами пільгової діяльності в таблиці 1 додатка ПЗ до Декларації і переноситься до цього рядка Декларації.Показник рядка 05 ПЗ може мати як позитивне "+", так і від'ємне "-" значення (прибуток/збиток) | Розрахункове значення |   |
| 06 | Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 - рядок 05 ПЗ) х 18 %) | Розраховується податок на прибуток за формулою (ряд. 04 - ряд. 05 ПЗ) помножений на 18 % (ставка податку на прибуток) | Розрахункове значення |   |
| 06.1 КІК | Податок на прибуток контрольованої іноземної компанії (далі - КІК)\* | Відображається податок на прибуток, що підлягає сплаті до бюджету контролюючою особою з прибутку КІК | Розрахункове значення |   |
| 06.2 МПЗ | Податок на прибуток у вигляді мінімального податкового зобов'язання\*\* | Відображається податок на прибуток у вигляді мінімального податкового зобов'язання | Розрахункове значення |   |
| 06.3 ДІЯ | Податок на операції резидента Дія Сіті - платника податку на особливих умовах (+, -)\*\*\* | Відображення величини податку на операції резидента Дія Сіті - платника податку на особливих умовах | Розрахункове значення |   |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
\* *Положення* *статті 392 Кодексу про КІК набули чинності з 01.01.2022. Відповідно до пункту 54 підрозділу 10 розділу XX "Прикінцеві положення" Кодексу контролюючі особи мають право подати звіт про КІК за 2022 рік до контролюючого органу одночасно з поданням річної декларації про майновий стан і доходи або податкової декларації з податку на прибуток підприємств за 2023 рік із включенням зазначеного у такому звіті скоригованого прибутку КІК, що підлягає оподаткуванню в Україні, до показників відповідних декларацій за 2023 рік. При цьому штрафні санкції та/або пеня не застосовуються..*

*У такому разі платники податку можуть у Декларації за 2022 рік рядок 06.1 КІК не заповнювати і додаток КІК до Декларації не подавати.*

\*\* *За підсумками 2022 року вперше декларується мінімальне податкове зобов'язання (далі - МПЗ), при цьому сам податок на прибуток з урахуванням мінімального податкового зобов'язання розраховується в окремому додатку МПЗ та МПЗ-З.*

\*\*\* *Розрахунок податку на операції резидента Дія Сіті* - *платника на особливих умовах здійснюють у* *додатку Дія. При цьому до рядка 06.3 Дія декларації переносять підсумкове (позитивне) значення з графи 6 рядка 44 додатка Дія.*

Додаток 2
до Методики
(пункт 4.2 розділу IV)

### Примірний алгоритм зіставлення даних, що задекларовані платниками податків у Додатку РІ до Декларації:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **N****з/п** | **Показник додатка РІ до ряд. 03 РІ Декларації** | **Дані, що використовуються для обрахунку задекларованого показника** | **Потенційні аудиторські тести** | **Можливі порушення, їх індикатори** |
| 1. Різниці, які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів (стаття 138 розділу III Кодексу) |
| 1.1 | Різниці, на які збільшується фінансовий результат | суми нарахованої за звітний період бухгалтерської амортизації ОЗ і НМА, у т. ч. уцінка/дооцінка, втрати від зменшення корисності, сум вигоди від відновлення корисності, суми залишкової вартості проданих та/або ліквідованих у звітному періоді виробничих ОЗ і НМА, витрат на ремонт, реконструкцію, модернізацію або інші поліпшення | Дані додатка РІ до податкової декларації з податку на прибуток, дані підрозділу 5.1 "Податкові різниці, що виникли у суб'єкта господарювання" SAF-T UA | Наявність/відсутність відхиленняу разі наявності відхилень вбачається заниження показника |
| 1.2 | Різниці, на які зменшується фінансовий результат | відображаються сума амортизації основних засобів і нематеріальних активів, нарахована за звітний період за правилами податкового обліку (значення графи 5 рядка 1.2.1 додатка АМ), податкова залишкова вартість ліквідованих/проданих ОЗ та НМА, суми первісної вартості придбання або виготовлення об'єкта невиробничих ОЗ/НМА, що реалізується, і витрат на його ремонт, реконструкцію, модернізацію, інші поліпшення, у межах сум попередньо віднесених до витрат | Наявність/відсутність відхиленняу разі наявності відхилень вбачається завищення показника |
| 2. Різниці, що виникають при формуванні забезпечень (резервів) (стаття 139 розділу III Кодексу) |
| 2.1 | Різниці, на які збільшується фінансовий результат | відображають загальну суму створених за правилами бухгалтерського обліку резервів та забезпечень для відшкодування наступних (майбутніх) витрат, крім забезпечень на оплату відпусток працівникам та інших виплат, пов'язаних з оплатою праці, суму витрат на створення резерву сумнівних боргів/ резерву очікуваних кредитних збитків, суми дебіторської (безнадійної) заборгованості | Дані додатка РІ до податкової декларації з податку на прибуток, дані підрозділу 5.1. "Податкові різниці, що виникли у суб'єкта господарювання" SAF-T UA | Наявність/відсутність відхиленняу разі наявності відхилень вбачається заниження показника |
| 2.2 | Різниці, на які зменшується фінансовий результат | відображаються сума фактичного використання створених забезпечень (резервів) витрат (крім забезпечення (резерву) витрат на оплату відпусток працівникам та інших виплат, пов'язаних з оплатою праці, суми коригування (зменшення) резерву сумнівних боргів або резерв очікуваних кредитних збитків, суми дебіторської (безнадійної) заборгованості, яка не перевищує суми резерву сумнівних боргів/резерву очікуваних кредитних збитків, яка відповідає одночасно двом критеріям: не підпадає під визначення безнадійної згідно з підпунктом 14.1.11 статті 14 Кодексу та списана понад суму резерву сумнівних боргів безпосередньо на витрати\* | Наявність/відсутність відхиленняу разі наявності відхилень вбачається завищення показника |
| 3. Різниці, які виникають при здійсненні фінансових операцій (стаття 140 розділу III Кодексу) |
| 3.1 | Різниці, на які збільшується фінансовий результат | відображаються суми різниці за процентами, що нараховані за борговими зобов'язаннями за операціями з нерезидентами, суми відсотків та дооцінки, врахованих у фінансовому результаті до оподаткування у поточному податковому (звітному) періоді на інструменти власного капіталу, суми перевищення ціни, визначеної за принципом "витягнутої руки", над договірною (контрактною) вартістю реалізованих товарів (робіт, послуг) при здійсненні контрольованих операцій у випадках, визначених статті 39 Кодексу, сума перевищення договірної (контрактної) вартості (за правилами бухгалтерського обліку), суми втрат від інвестицій в асоційовані, дочірні та спільні підприємства, розрахованих за методом участі в капіталі або методом пропорційної консолідації, суми 30 відсотків вартості товарів, у т. ч. необоротних активів (крім активів з права користування за договорами оренди), робіт та послуг, придбаних у неприбуткових організацій, внесених до Реєстру неприбуткових установ та організацій, та інші різниці, які виникають відповідно до статті 140 Кодексу | Дані додатка РІ до Декларації, дані підрозділу 5.1. "Податкові різниці, що виникли у суб'єкта господарювання" SAF-T UA | Наявність/відсутність відхиленняу разі наявності відхилень вбачається заниження показника |
| 3.2 | Різниці, на які зменшується фінансовий результат | Відображається сума процентів, зменшена щорічно на 5 %, яка збільшила фінансовий результат до оподаткування минулих періодів, сума уцінки, врахованої у фінансовому результаті до оподаткування в поточному податковому (звітному) періоді на інструменти власного капіталу, перекласифікованих у фінансові зобов'язання, на яку необхідно зменшити бухгалтерський фінансовий результат, сума нарахованих доходів від участі в капіталі інших платників податку на прибуток підприємств, платників єдиного податку, сума нарахованих на користь платника податку дивідендів від нерезидента та інших платників податку на прибуток підприємств (крім інститутів спільного інвестування і платників, прибуток яких звільняється від оподаткування згідно з Кодексом), суми нарахованих доходів від участі в капіталі нерезидентів (у тому числі КІК) (у разі дотримання необхідних умов), суми збитків минулих років до повного погашення такого від'ємного значення, суми від'ємного значення об'єкта оподаткування платника податку, що реорганізується, сума державних субсидій, отриманих платником податку - суб'єктом кінематографії України, бюджетних грантів, отриманих платником податку та включених до складу доходів звітного періоду, включених до складу доходів звітного періоду, інші різниці, які виникають відповідно до статті 140 Кодексу | Наявність/відсутність відхиленняу разі наявності відхилень вбачається завищення показника |
| 4. Інші різниці (стаття 141 розділу III, стаття 39 розділу I, стаття 1231 розділу II, підрозділ 4 розділу XX Кодексу) |
| 4.1 | Різниці, на які збільшується фінансовий результат | Відображаються суми від'ємного фінансового результату від продажу, переоцінки та іншого відчуження цінних паперів, що переноситься з рядків 4.1.3, 4.1.4 додатка цінних паперів (далі - ЦП), суми сплачених платежів, внесків, премій за договором довгострокового страхування життя чи договором страхування в межах недержавного пенсійного забезпечення, сума доходу, отриманого як плата за товари (роботи, послуги), відвантажені (надані) під час перебування на спрощеній системі оподаткування, суму бухгалтерської амортизації необоротних активів та втрат від зменшення корисності необоротних активів, пов'язаних з видобутком корисних копалин, суми витрати з розвідки/дорозвідки та облаштування нафтових і газових родовищ, суми заборгованостей за процедурами врегулювання до 01.01.2015, сума заборгованості, визнаної судом чи за виконавчим написом нотаріуса, заходи зі стягнення якої розпочаті до 01.01.2015, суми заборгованості (її частина), погашеної покупцем, сума грошових коштів, яка надійшла на банківський рахунок або до каси підприємства протягом звітного року на погашення дебіторської заборгованості, що виникла до 01.01.2015, сума витрат платника податку, який є боржником (позичальником) за зовнішніми кредитами (позиками), залученими під державні гарантії, сума витрат, що врахована під час визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток до 01 січня 2015 року та врахована у складі витрат, сума нарахованої прискореної амортизації ОЗ групи 4 та ОЗ груп 4, 5, 9 і передавальні пристрої (група 3) відповідно до пунктів 43 та 431 підрозділу 4 розділу XX Кодексу, сума доходу, отриманого від реалізації газу (метану) вугільних родовищ, на який було зменшено фінансовий результат до оподаткування, сума доходу у розмірі погашеної дебіторської заборгованості за продану електричну енергію за "зеленим" тарифом, сума нарахованих у бухгалтерському обліку і врахованих у фінансовому результаті до оподаткування витрат, що формують собівартість реалізованої електричної енергії за "зеленим" тарифом та її витрат на збут | Дані додатка РІ до податкової декларації з податку на прибуток, дані підрозділу 5.1. "Податкові різниці, що виникли у суб'єкта господарювання" SAF-T UA | Наявність/відсутність відхиленняу разі наявності відхилень вбачається заниження показника |
| 4.2 | Різниці, на які зменшується фінансовий результат | Зазначають суму позитивного фінансового результату від продажу або іншого відчуження цінних паперів та суму пропорційного коригування доходів, за контрольованими операціями згідно з підпунктом 39.5.5 пункту 39.5 статті 39 Кодексу, суми заборгованостей за процедурами врегулювання до 01.01.2015 відповідно до пункту 17 підрозділу 4 розділу XX Кодексу, сума витрат на оплату відпусток працівникам та інші виплати, пов'язані з оплатою праці, які відшкодовані після 01.01.2015 за рахунок резервів та забезпечень, сформованих до 01.01.2015, сума доходу, що виникла у платника податку, який є боржником (позичальником) за зовнішніми кредитами (позиками), залученими під державні гарантії, суму доходів, визнаних внаслідок списання податкового боргу, анулювання (прощення) та/або розстрочення (відстрочення) зобов'язань платника, сума доходів, що врахована під час визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток до 01 січня 2015 року та врахована у складі доходів суми розрахованої податкової амортизації ОЗ групи 4 розрахованої відповідно до вимог Кодексу, сума амортизації різниці, що виникає в результаті порівняння балансової вартості (без урахування переоцінки) основних засобів за даними бухгалтерського обліку, яка є меншою, ніж балансова (залишкова) вартість ОЗ, суми доходу від господарської діяльності з використанням газу (метану) вугільних родовищ та/або похідної сировини газу (метану) вугільних родовищ, сума доходу у вигляді одноразової компенсації, що виплачувалася суб'єктам господарювання як соціальна підтримка на період здійснення обмежувальних протиепідемічних заходів, сума штрафних санкцій, пені і податкового боргу списаних відповідно до підрозділу 10 розділу XX Кодексу, сума витрат, що формує собівартість реалізованої електричної енергії за "зеленим" тарифом, та витрат на збут електричної енергії за "зеленим" тарифом, та/або собівартість послуги із зменшення навантаження, за яку виробник отримав оплату в такому звітному періоді, та на які в попередніх звітних періодах збільшувався фінансовий результат | Наявність/відсутність відхиленняу разі наявності відхилень вбачається завищення показника |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
\* *Різниця на зменшення об'єкта оподаткування на суму безнадійної дебіторської заборгованості, що списується, у тому числі тієї, яка не перевищує резерву сумнівних боргів / резерву очікуваних кредитних збитків не застосовують для виробників електричної енергії за "зеленим" тарифом, державних унітарних підприємств та товариств, у статутному капіталі яких більше 50 % акцій (часток) належать державі.*

Додаток 3
до Методики
(пункт 4.4 розділу IV)

### Рекомендовані формули для розрахунку типових видів податкових пільг з податку на прибуток

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид податкової пільги | Формула розрахунку | Можливі порушення, їх індикатори |
| Сума пільг при зменшенні прибутку на збитки минулих років | Сума від'ємного значення минулих років, яким скористалися для зменшення прибутку х 0,18 | Неправомірно використано пільгу з податку на прибуток за перевірений період у розрізі податкових періодів |
| Повне звільнення від податку на прибуток (нульова ставка) | Прибуток (р. 05 декларації) х 0,18\* |
| Зменшення ставки податку на репатріацію, у тому числі за міжнародними договорами | Доходи нараховані нерезидентам х (0,15 - знижена ставка на репатріацію) |
| Перенесення минулорічного збитку за операціями з ЦП та від'ємних результатів переоцінки цінних паперів | (Від'ємне значення фінансового результату за операціями з ЦП попереднього звітного року + від'ємний загальний результат переоцінки ЦП, не врахований у попередніх податкових періодах) х 0,18\*\* |
| Застосування зниженої ставки 5 % для податку на репатріацію (відсотки позиках, фінансові кредити) | Доходи нараховані нерезидентам х (0,15 - 0,05) = доходи нараховані нерезидентам х 0,1 |
| Звільнення від податку на репатріацію | Доходи нараховані нерезидентам х 0,15 |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
\* *Застосовується у разі відсутності збитків за результатами діяльності;*

\*\* *у межах прибутку за операціями з ЦП (р. 01 (доходи) - р. 02 (витрати)* *Додатка ЦП.*