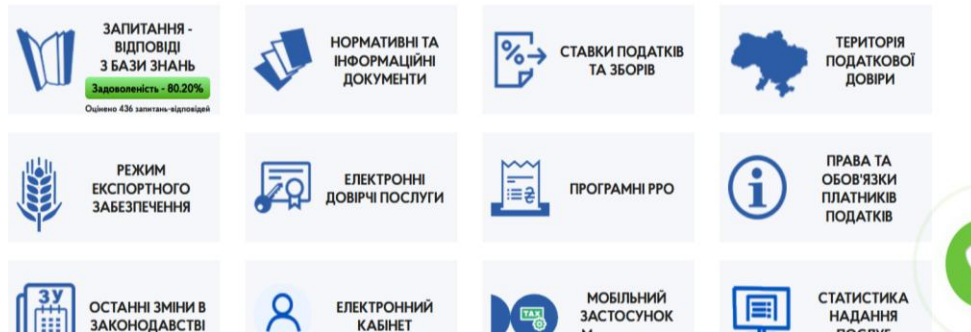
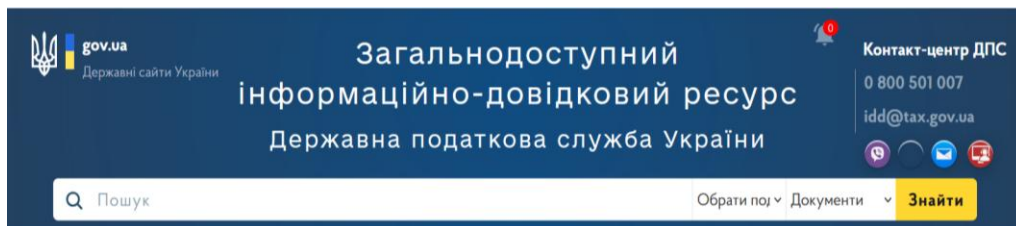




Державна податкова служба України

Головне управління ДПС у Чернівецькій області
58013, м. Чернівці, вул. Героїв Майдану, 200 А,
Тел. 0372-54-54-99

Внесено зміни до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств

2025



Державна податкова служба України [листом від 09.04.2025 № 9616/7/99-00-21-02-01-07](#) надала роз'яснення щодо змін до додатків до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

Зокрема, у листі зазначено, що 21 січня 2025 року набрав чинності наказ Міністерства фінансів України від 05.12.2024 № 621 «Про затвердження Змін до додатків до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств». Також 04 квітня 2025 року набрав чинності наказ Міністерства фінансів України від 13.02.2025 № 94 «Про затвердження Змін до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств», зі змінами, внесеними наказом Міністерства фінансів України від 03.03.2025 № 133 «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 13 лютого 2025 року № 94».

Згідно з наказом № 621 внесено зміни до додатків до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 20.10.2015 № 897, (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 20.02.2023 № 101), пов'язані з реалізацією положень Закону України від 18 червня 2024 року № 3813-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо особливостей податкового адміністрування під час воєнного стану для платників податків із високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства», а саме: додатка ДІА, додатка РІ до рядка 03 РІ, додатка ПН до рядка 23 ПН Декларації. Додаток АМ викладено в новій редакції.

Крім того, згідно із Законом № 3813 ПКУ доповнено положеннями, які набрали чинності з 01 серпня 2024 року, щодо:

проведення інвентаризації основних засобів, визначених у



відповідно до підпункту 141.14.2 пункту 141.14 статті 141 ПКУ;
-у додатку МПЗ-3 до Декларації - деталізованих показників розрахунку мінімального податкового зобов'язання, з урахуванням положень пункту 74 підрозділу 10 розділу ХХ «Перехідні положення» ПКУ;

-у додатку АМ до Декларації за оновленою формою - інформації щодо нарахованої амортизації, з урахуванням положень пунктів 431 та 69 підрозділу 4 розділу ХХ «Перехідні положення» ПКУ.
Відповідно до підпункту 69.1 пункту 69 підрозділу 10 розділу ХХ «Перехідні положення» ПКУ в разі самостійного виправлення платником податків з дотриманням порядку, вимог та обмежень, визначених статтею 50 ПКУ, помилок, що призвели до заниження податкового зобов'язання у звітних (податкових) періодах, які припадають на період дії воєнного стану, такі платники звільняються від нарахування та сплати штрафних санкцій, передбачених пунктом 50.1 статті 50 ПКУ, та пені.



виробництво та/або розповсюдження реклами», тож нумерацію рядків 24 – 34 змінено на 23 – 33 відповідно.

2. Щодо наказу № 94

Згідно із наказом № 94 внесено зміни до Декларації, пов'язані з реалізацією положень законів України від 10 жовтня 2024 року № 4015-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо збалансованості бюджетних надходжень у період дії воєнного стану» та від 04 грудня 2024 року № 4113-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні».

Відповідно до Закону № 4015 внесено зміни та доповнення до Кодексу, зокрема, щодо встановлення:

1) базової (основної) ставки податку на прибуток у розмірі 25 відсотків, запровадженої з 01 січня 2025 року, для цілей:

- оподаткування прибутку фінансової установи (крім страховика);
- оподаткування скоригованого прибутку контрольованої іноземної компанії фінансової установи (крім страховика);
- застосування положень щодо сплати податкового зобов'язання з податку на прибуток під час виплати дивідендів фінансовою установою (крім страховика);

2) розміру авансового внеску, який сплачується з 01 січня 2025 року платниками податку на прибуток підприємств за кожний пункт обміну іноземної валюти.

Крім того, згідно із Законом № 4015 ПКУ доповнено положеннями щодо:

1) особливостей оподаткування діяльності з роздрібною торгівлю паливом, що застосовуються з 01 грудня 2024 року, а саме:

- встановлено розмір авансового внеску з податку на прибуток підприємств за кожне місце роздрібною торгівлю паливом;



- встановлено порядок сплати авансового внеску з податку на прибуток підприємств;

2) особливостей визначення мінімального податкового зобов'язання у період з 01 січня 2024 року по 31 грудня року, у якому буде припинено або скасовано воєнний стан.

У зв'язку із цими змінами у формі Декларації:

-рядок 10 «Особливі відмітки» доповнено рядками: «фінансові установи, крім страховика»; «платника податку, який сплачує авансові внески за кожний пункт обміну іноземної валюти»; «платника податку, який сплачує авансові внески за кожне місце роздрібною торгівлю паливом»;

-показники рядків 26 ОВ - 28, 36 щодо відображення сум авансових внесків з місць роздрібною торгівлю паливом та примітку «5» щодо застосування, зокрема, фінансовими установами базової (основної) ставки податку на прибуток у розмірі 25 відсотків викладено в нових редакціях.

Відповідні зміни внесено в додатки ВП, АВ, КІК, ЗП.

Крім цього, у Декларації:

-виключено додаток ОВ до Декларації (рядок 26 ОВ), натомість доповнено новим додатком ЩАВ до Декларації (рядок 26 ЩАВ), у якому відображаються розрахунок авансового внеску за кожний пункт обміну іноземних валют та розрахунок авансового внеску за кожне місце роздрібною торгівлю паливом;

-викладено в новій редакції Додаток МПЗ-3 до рядка 02 МПЗ-3 додатка МПЗ, який складається платниками податку - власниками, орендарями, користувачами на інших умовах (у тому числі на умовах емпітевізису) земельних ділянок, віднесених до сільськогосподарських угідь, та розраховується щодо кожної земельної ділянки. При визначенні платником мінімального податкового зобов'язання в період з 01 січня 2024 року по 31 грудня року, у якому буде припинено або скасовано



воєнний стан, сума мінімального податкового зобов'язання розраховується відповідно до підпунктів 381.1.1 та 381.1.2 статті 381 ПКУ, не може становити менше 700 гривень з 1 гектара, а для земельних ділянок, у площі яких частка ріллі становить не менше 50 відсотків, - 1400 гривень з 1 гектара.

Згідно із Законом № 4113 ПКУ доповнено положеннями щодо невиключення до бази оподаткування операцій резидента Дія Сіті - платника податку на особливих умовах, зокрема в частині суми пенсійних внесків у межах недержавного пенсійного забезпечення та страхових платежів, які набрали чинності з 01 січня 2025 року.

У зв'язку із цими змінами рядки 16.5, 16.6, 17 додатка ДІА узгоджено відповідно до положень ПКУ.

Згідно із пунктом 46.6 статті 46 ПКУ, якщо в результаті зміни правил оподаткування змінюються форми податкової звітності, до визначення нових форм декларацій (розрахунків), які набирають чинності для складання звітності за податковий період, що настає за податковим періодом, у якому відбулося їх оприлюднення, є чинними форми декларацій (розрахунків), чинні до такого визначення.

З урахуванням зазначеного платникам податку на прибуток необхідно подавати Декларацію за оновленою формою за звітний (податковий) період – півріччя 2025 року. Водночас платникам податку, що декларують показники, визначення яких пов'язано зі змінами до положень ПКУ, що набрали чинності у 2024 році, рекомендуємо за звітний (податковий) період - 2024 рік та I квартал 2025 року подати уточнюючу Декларацію за оновленою формою, із відображенням, зокрема:

-у рядку 26 ЩАВ Декларації - нарахувань авансових внесків, із відповідним заповненням у додатку ЩАВ розрахунку авансового внеску за кожне місце роздрібної торгівлі пальним



пункті 431 підрозділу 4 розділу XX «Перехідні положення» ПКУ, які були у використанні та введені в експлуатацію у період дії воєнного стану в Україні;

призначення основних засобів у вигляді житлових будинків (окремих квартир, кімнат тощо), розташованих на території України та придбаних платником податку у період дії воєнного стану, для використання в господарській діяльності відповідно до пункту 69 підрозділу 4 розділу XX «Перехідні положення» ПКУ.

У зв'язку із цими змінами додаток АМ до Декларації (рядок 1.2.1 АМ додатка РІ до рядка 03 РІ) викладено в новій редакції, яка передбачає:

доповнення таблицею «Інформація про результати інвентаризації об'єктів основних засобів станом на 01 число податкового (звітного) періоду 20__ року, в якому прийнято рішення про застосування мінімально допустимих строків амортизації основних засобів, що були у використанні, введених в експлуатацію у період дії воєнного стану в Україні», яка заповнюється в разі прийняття рішення про застосування мінімально допустимих строків амортизації основних засобів, що були у використанні і введені в експлуатацію у період дії воєнного стану в Україні;

доповнення таблиці «Інформація щодо нарахованої амортизації» новим рядком «А3 ж3», який заповнюється під час розрахунку амортизації основних засобів у вигляді житлових будинків (окремих квартир, кімнат тощо), розташованих на території України і придбаних або споруджених під час дії воєнного стану, у зв'язку з переміщенням підприємства або його працівників, які мають статус внутрішньо переміщених осіб.

Також звертаємо увагу, що в додатку ПН до рядка 23 ПН Декларації виключено рядок 23 таблиці 1 – «дохід за