

ПОРІВНЯЛЬНА ТАБЛИЦЯ

до проєкту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств»

1

Податкова декларація з податку на прибуток підприємств

Звітна

Звітна нова

Уточнююча

10

Особливі відмітки

Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств:

виробника сільськогосподарської продукції

банку

фінансової установи (крім страховика)

страховика

суб'єкта, який здійснює випуск та проведення лотерей

суб'єкта, що здійснює організацію та проведення азартних ігор у залах гральних автоматів

суб'єкта, що здійснює діяльність у сфері організації та проведення азартних ігор, крім організації та проведення азартних ігор у залах гральних автоматів

постійного представництва нерезидента

підприємства (організації) громадської організації осіб з інвалідністю, яке отримало дозвіл на користування пільгою платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації

суб'єкта господарювання – юридичної особи, яка обрала спрощену систему оподаткування

фізичної особи – підприємця, у тому числі такої, яка обрала спрощену систему оподаткування, або фізичної особи, яка провадить незалежну професійну діяльність

іноземної компанії

інституту спільного інвестування у вигляді утворення без статусу юридичної особи³

інвестора із значимими інвестиціями⁴

платника податку, що визначає податок на прибуток у вигляді мінімального податкового зобов'язання

резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах

учасника індустріального парку⁵

платника податку, який сплачує авансові внески за кожний пункт обміну іноземної валюти

платника податку, який сплачує авансові внески за кожне місце роздрібної торгівлі пальним

платника податку, який подає уточнюючий розрахунок відповідно до пункту 50.1⁶ статті 50 глави 2 розділу II Податкового кодексу України, у зв'язку з отриманням від контролюючого органу інформації про виявлені обставини (факти), що можуть свідчити про здійснення операцій з метою надання неправомірної вигоди службовій особі іноземної держави

Показники

Код рядка

Сума

1

2

3

Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку

01

Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)

02

Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)

03 PI

Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03PI) (+, -)

04

.....

1

Податкова декларація з податку на прибуток підприємств

Звітна

Звітна нова

Уточнююча

10

Особливі відмітки

Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств:

виробника сільськогосподарської продукції

банку

фінансової установи (крім страховика)

страховика

суб'єкта, який здійснює випуск та проведення лотерей

суб'єкта, що здійснює організацію та проведення азартних ігор у залах гральних автоматів

суб'єкта, що здійснює діяльність у сфері організації та проведення азартних ігор, крім організації та проведення азартних ігор у залах гральних автоматів

постійного представництва нерезидента

підприємства (організації) громадської організації осіб з інвалідністю, яке отримало дозвіл на користування пільгою платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації

суб'єкта господарювання – юридичної особи, яка обрала спрощену систему оподаткування

фізичної особи – підприємця, у тому числі такої, яка обрала спрощену систему оподаткування, або фізичної особи, яка провадить незалежну професійну діяльність

іноземної компанії

інституту спільного інвестування у вигляді утворення без статусу юридичної особи³

інвестора із значимими інвестиціями

платника податку, що визначає податок на прибуток у вигляді мінімального податкового зобов'язання

резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах

учасника індустріального парку

платника податку, який сплачує авансові внески за кожний пункт обміну іноземної валюти

платника податку, який сплачує авансові внески за кожне місце роздрібної торгівлі пальним

платника податку, який подає уточнюючий розрахунок відповідно до пункту 50.1⁶ статті 50 глави 2 розділу II Податкового кодексу України, у зв'язку з отриманням від контролюючого органу інформації про виявлені обставини (факти), що можуть свідчити про здійснення операцій з метою надання неправомірної вигоди службовій особі іноземної держави

Показники

Код рядка

Сума

1

2

3

Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку

01

Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)

02

Доходи (прибутки), отримані юридичною особою – платником єдиного податку четвертої групи при здійсненні операцій з продажу або іншого відчуження цінних паперів, та доходи, отримані від емітента корпоративних прав, інвестиційних сертифікатів чи інших цінних паперів, що засвідчують його право власності на частку (пай) у майні (активах) емітента, у зв'язку з розподілом частини його прибутку, та розрахунків за правилами бухгалтерського обліку (+)

02.1 ЄП

Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)

03 PI

Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03 PI + рядок 03 ЄП) (+, -)

04

.....

Податкові зобов'язання, інші штрафні санкції та пені, визначені відповідно до Податкового кодексу України, не пов'язані з виправленням помилок		
Сума збільшення податкового зобов'язання за порушення вимог цільового використання вивільнених від оподаткування коштів відповідно до пунктів 142.1–142.3 статті 142 розділу III, пунктів 41, 56, 57 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	42	
Штрафні санкції за порушення положень пунктів 41, 56, 57 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	43	
Пеня, нарахована на виконання вимог статті 123 ¹ глави 11 розділу II, пунктів 142.1–142.3 статті 142 розділу III, пунктів 41, 56, 57 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	44	
.....		

[illegible]

⁴ Зазначається платниками податку, які застосовують:

передбачені пунктом 55 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України особливості оподаткування прибутку підприємства-інвестора із значними інвестиціями при виконанні спеціального інвестиційного договору, укладеного відповідно до Закону України «Про державну підтримку інвестиційних проектів із значними інвестиціями в Україні»;

передбачені пунктом 142.4 статті 142 розділу III Податкового кодексу України особливості оподаткування прибутку учасників індустриального парку, включеного до Реєстру індустриальних парків.

Податкові зобов'язання, інші штрафні санкції та пені, визначені відповідно до Податкового кодексу України, не пов'язані з виправленням помилок		
Сума збільшення податкового зобов'язання за порушення вимог цільового використання вивільнених від оподаткування коштів відповідно до пунктів 142.1 – 142.3 статті 142 розділу III, пунктів 41, 56, 57 підрозділу 4, підпункту 76.1 пункту 76 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України	42	
Штрафні санкції за порушення положень пунктів 41, 56, 57 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	43	
Пеня, нарахована на виконання вимог статті 1231 глави 11 розділу II, пунктів 142.1 – 142.3 статті 142 розділу III, пунктів 41, 56, 57 підрозділу 4, підпункту 76.1 пункту 76 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України	44	
.....		

[illegible]⁴ Зазначається платниками податку, які застосовують.

передбачені пунктом 55 підпозити 4 розділу XX Податкового кодексу України особистості оподатковуються прибутку підприємства-інвестора і значимих інвестицій при виконанні спеціального інвестиційного договору, укладеного відповідно до Закону України «Про державну підтримку інвестиційних проектів і значимих інвестицій в Україні»;

передбачені пунктом 142.4 статті 142 розділу III Податкового кодексу України особливості оподаткування прибутку учасників індустріального парку, включеного до Реєстру індустріальних парків;

передбачені підпунктом 76.1 пункту 76 підрозділу 10 розділу XX Податкового кодексу України особливості оподаткування прибутку платника – резидента Дефенс Сіті.

Звітна
Звітна нова

Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта

1	Звітний (податковий) період 20__ року
---	---------------------------------------

I квартал	Півріччя	Три квартали	Рік
-----------	----------	--------------	-----

2	Звітний (податковий) період, що уточнюється, 20__ року
---	--

I квартал	Півріччя	Три квартали	Рік
-----------	----------	--------------	-----

Додаток ВП до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (рядки 29 – 32, 34 – 36, 38 – 40, 42)

Розрахунок податкових зобов'язань за період, у якому виявлено помилку(и)¹

Таблиця 1. Врахування помилки(ок) у звітному (податковому) періоді, наступному за періодом, за який виявлено помилку

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід від будь-якої діяльності (за вираховуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02	
Різниця, які виникають відповідно до розділу III Податкового кодексу України (+, -)	03 РІ	
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03РІ) (+, -)	04	
.....		
Сума збільшення податкового зобов'язання за порушення вимог цільового використання вивільнених від оподаткування коштів відповідно пунктів 142.1–142.3 статті 142 розділу III, пунктів 41, 56, 57 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	42	

Таблиця 2. Результати виправлення помилок(ки)

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Сума
1	2	3
Виправлення помилок		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 19 – рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється, або рядок 42 – рядок 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється) (переноситься до рядка 29 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (звітної/звітної нової)))	29	
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду з авансового внеску при виплаті дивідендів, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 22 – рядок 22 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється) (переноситься до рядка 30 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (звітної/звітної нової)))	30	
Сума штрафів при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 29 x 5 %) (переноситься до рядка 31 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (звітної/звітної нової)))	31	
.....		

Звітна
Звітна нова

Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта

1	Звітний (податковий) період 20__ року
---	---------------------------------------

I квартал	Півріччя	Три квартали	Рік
-----------	----------	--------------	-----

2	Звітний (податковий) період, що уточнюється, 20__ року
---	--

I квартал	Півріччя	Три квартали	Рік
-----------	----------	--------------	-----

Додаток ВП до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (рядки 29 – 32, 34 – 36, 38 – 40, 42)

Розрахунок податкових зобов'язань за період, у якому виявлено помилку(и)¹

Таблиця 1. Врахування помилки(ок) у звітному (податковому) періоді, наступному за періодом, за який виявлено помилку

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід від будь-якої діяльності (за вираховуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02	
Доходи (прибутки), отримані юридичною особою – платником єдиного податку четвертої групи при здійсненні операцій з продажу або іншого відчуження цінних паперів, та доходи, отримані від емітента корпоративних прав, інвестиційних сертифікатів чи інших цінних паперів, що засвідчують його право власності на частку (пай) у майні (активах) емітента, у зв'язку з розподілом частини його прибутку, та розрахованих за правилами бухгалтерського обліку (+)	02.1 ЄП	
Різниця, які виникають відповідно до розділу III Податкового кодексу України (+, -)	03 РІ	
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 02.1 ЄП + рядок 03 РІ) (+, -)	04	
.....		
Сума збільшення податкового зобов'язання за порушення вимог цільового використання вивільнених від оподаткування коштів відповідно до пунктів 142.1 – 142.3 статті 142 розділу III, пунктів 41, 56, 57 підрозділу 4, підпункту 76.1 пункту 76 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України	42	

Таблиця 2. Результати виправлення помилок(ки)

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Сума
1	2	3
Виправлення помилок		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 19 – рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється, або рядок 42 – рядок 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється) (переноситься до рядка 29 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (звітної/звітної нової)))	29	
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду з авансового внеску при виплаті дивідендів, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 22 – рядок 22 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється) (переноситься до рядка 30 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (звітної/звітної нової)))	30	
Сума штрафів при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання ((позитивне значення рядка 29 + позитивне значення рядка 30) x 5 %) (переноситься до рядка 31 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (звітної/звітної нової)))	31	
.....		

відсутній

Звітна
Звітна нова
Уточнююча

Додаток ЄП
до Податкової декларації з податку на прибуток
підприємств
(рядок 02.1 ЄП)

Код згідно з ЄДРПОУ

Звітний (податковий) період 20__ року

Доходи (прибутки), отримані юридичною особою – платником єдиного податку
четвертої групи¹

Показники	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід від продажу та інших способів відчуження цінних паперів (сума рядків 01.1–01.11):	01	
акції, з них:	01.1	
акції корпоративних інвестиційних фондів	01.1.1	
облігації підприємств, з них:	01.2	
цільові облігації підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передачі об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва	01.2.1	
облігації внутрішніх державних позик	01.3	
облігації зовнішніх державних позик	01.4	
облігації місцевих позик	01.5	
облігації міжнародних фінансових організацій	01.6	
іпотечні облігації	01.7	
інвестиційні сертифікати	01.8	
сертифікати фонду операцій з нерухомістю	01.9	
ощадні (депозитні) сертифікати	01.10	
інші види цінних паперів	01.11	
Витрати, пов'язані з придбанням цінних паперів (сума рядків 02.1–02.11):	02	
акції, з них:	02.1	
акції корпоративних інвестиційних фондів	02.1.1	
облігації підприємств, з них:	02.2	
цільові облігації підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передачі об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва	02.2.1	
облігації внутрішніх державних позик	02.3	
облігації зовнішніх державних позик	02.4	
облігації місцевих позик	02.5	
облігації міжнародних фінансових організацій	02.6	
іпотечні облігації	02.7	
інвестиційні сертифікати	02.8	
сертифікати фонду операцій з нерухомістю	02.9	
ощадні (депозитні) сертифікати	02.10	
інші види цінних паперів	02.11	
Фінансовий результат від продажу та інших способів відчуження цінних паперів (рядок 01 – рядок 02) (+,-)	03	
Доходи, отримані від емітента корпоративних прав, інвестиційних сертифікатів чи інших цінних паперів, що засвідчують його право власності на частку (пай) у майні (активах) емітента, у зв'язку з розподілом частини його прибутку (сума рядків 04.1–04.3):	04	
доходи від корпоративних прав	04.1	
доходи від інвестиційних сертифікатів	04.2	
доходи від інших цінних паперів	04.3	
Усього доходів (прибутків) (рядок 03 (позитивне значення) + рядок 04) (+) ²	05	

	2 Продовження додатка ЄП ¹ Складають юридичні особи – платники єдиного податку четвертої групи, які є платниками податку відповідно до абзацу четвертого підпункту 133.1.1 пункту 133.1 статті 133 розділу III Податкового кодексу України. ² Значення рядка 05 додатка ЄП переносяться в рядок 02.1 ЄП Податкової декларації з податку на прибуток підприємств. Керівник (уповноважена особа) (підпис) М. П. (за наявності) (власне ім'я, прізвище) Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку) (підпис) (власне ім'я, прізвище)
--	---

Директор Департаменту
податкової політики

Віктор ОВЧАРЕНКО