|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  | Звітна |
|  | Звітна нова |

Додаток ВП

до Податкової декларації з податку

на прибуток підприємств (рядки 29 - 32, 34 - 36, 38 - 40, 42)

|  |
| --- |
| Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта |
|  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Звітний (податковий) період 20\_\_\_ року |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  | І квартал |  | Півріччя | |  | Три квартали |  | Рік |
|  |  |  | |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2 | Звітний (податковий) період, що уточнюється,  20\_\_\_ року |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | І квартал |  | Півріччя |  | Три квартали |  | Рік |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**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**

(грн)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 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 |  |
| Різниці, які виникають відповідно до розділу ІІІ Податкового кодексу України (+, -) | 03 РІ |  |
| Об’єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03РІ) (+, -) | 04 |  |
| Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -) | 05 ПЗ |  |
| Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05 ПЗ) х \_\_\_\_2/100) | 06 |  |
| Податок на прибуток контрольованої іноземної компанії | 06.1 КІК |  |
| Податок на прибуток у вигляді мінімального податкового зобов’язання | 06.2 МПЗ |  |
| Податок на дохід резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах (+, -) | 06.3 ДІЯ |  |
| Податок на прибуток з об’єктів оподаткування, визначених окремо ((позитивне значення) (рядок 06.4.1 + рядок 06.4.2) х \_\_\_\_2/100): | 06.4 |  |
| Сума перевищення ціни, визначеної за принципом «витягнутої руки», над договірною (контрактною) вартістю реалізованих товарів (робіт, послуг) при здійсненні контрольованих операцій платником податку | 06.4.1 |  |
| Сума перевищення договірної (контрактної) вартості придбаних товарів (робіт, послуг) над ціною, визначеною за принципом «витягнутої руки» при здійсненні контрольованих операцій платником податку | 06.4.2 |  |
| Дохід за договорами страхування, співстрахування та перестрахування, визначений підпунктом141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу ІІІ Податкового кодексу України, у тому числі: | 07 |  |
| за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 14.1.52, 14.1.521, 14.1.522 і 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 Податкового кодексу України | 07.1 |  |
| страхові платежі, страхові внески, страхові премії за договорами перестрахування | 07.2 |  |
| Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 – рядок 07.1 – рядок 07.2) х \_\_\_\_3/100) | 08 |  |
| Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей (рядок 09.1 + рядок 09.2), у тому числі: | 09 |  |
| сума доходу, що залишився після формування призового (виграшного) фонду (позитивне значення (рядок 09.1.1 – рядок 09.1.2)): | 09.1 |  |
| загальна сума доходів, отриманих від прийняття ставок у лотереї | 09.1.1 |  |
| сума сформованого призового (виграшного) фонду лотереї відповідно до умов її проведення | 09.1.2 |  |
| сума безнадійної заборгованості, визначеної підпунктом «е» підпункту 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу І Податкового кодексу України | 09.2 |  |
| Податок на дохід, отриманий від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 х \_\_\_\_4/100) | 10 |  |
| Сума доходу, отриманого від організації та проведення азартних ігор у залах гральних автоматів | 11 |  |
| Податок на дохід, отриманий від організації та проведення азартних ігор у залах гральних автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 х \_\_\_\_5/100) | 12 |  |
| Сума доходу, отриманого від діяльності у сфері організації та проведення азартних ігор, крім доходу, отриманого від організації та проведення азартних ігор у залах гральних автоматів | 13 |  |
| Сума виплачених гравцю виплат | 14 |  |
| Податок на дохід, отриманий від діяльності у сфері організації та проведення азартних ігор, крім доходу, отриманого від організації та проведення азартних ігор у залах гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 – рядок 14) х \_\_\_\_6/100) | 15 |  |
| Зменшення нарахованої суми податку | 16 ЗП |  |
| Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 06.1 КІК + рядок 06.2 МПЗ + рядок 06.3 ДІЯ + рядок 06.4 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП) | 17 |  |
| Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року)7 | 18 |  |
| **Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок  17 – рядок 18) (+, -)8** | **19** |  |
| Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді | 20 АВ |  |
| Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 20 АВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року)7 | 21 |  |
| **Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ – рядок 21)8** | **22** |  |
| Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам | 23 ПН |  |
| Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року)7 | 24 |  |
| **Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН – рядок 24)8** | **25** |  |
| Сума авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют, з місць роздрібної торгівлі пальним, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді | 26 ЩАВ |  |
| Сума авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют, з місць роздрібної торгівлі пальним, що сплачена у попередньому звітному (податковому) періоді поточного року7 | 27 |  |
| **Сума авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют, з місць роздрібної торгівлі пальним, нарахована за результатами останнього звітного (податкового) періоду (рядок 26 ЩАВ – рядок 27)8** | **28** |  |
| **Сума збільшення податкового зобов’язання за порушення вимог цільового використання вивільнених від оподаткування коштів відповідно пунктів 142.1–142.3 статті 142 розділу ІІІ, пунктів 41, 56, 57 підрозділу 4 розділу ХХ 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 штрафу 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 х 5 %) (переноситься до рядка 31 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (звітної/звітної нової)) | 31 |  |
| Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу ІІ Податкового кодексу України (переноситься до рядка 32 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (звітної/звітної нової)) | 32 |  |
| **Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів** | | |
| Збільшення (зменшення) податкового зобов’язання звітного (податкового) періоду з доходів (прибутків) нерезидентам, що уточнюється (позитивне (від’ємне) значення (рядок 25 – рядок 25 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється) (переноситься до рядка 34 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (звітної/звітної нової))) | 33 |  |
| Сума штрафу (5 %) 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 33 х 5 %) (переноситься до рядка 35 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (звітної/звітної нової)) | 34 |  |
| Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу ІІ Податкового кодексу України (переноситься до рядка 36 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (звітної/звітної нової)) | 35 |  |
| **Виправлення помилок щодо суми авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют, з місць роздрібної торгівлі пальним** | | |
| Збільшення (зменшення) податкового зобов’язання звітного (податкового) періоду щодо суми авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют, з місць роздрібної торгілі пальним, що уточнюється (позитивне (від’ємне) значення (рядок 28 – рядок 28 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється) (переноситься до рядка 38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (звітної/звітної нової))) | 36 |  |
| Сума штрафу (5 %) 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 36 х 5 %) (переноситься до рядка 39 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (звітної/звітної нової)) | 37 |  |
| Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу ІІ Податкового кодексу України (переноситься до рядка 40 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (звітної/звітної нової)) | 38 |  |

**Таблиця 3. Наявність поданих до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств додатків - форм фінансової звітності за звітний (податковий) період, що уточнюється9**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Баланс (Звіт про фінансовий стан)10 | Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)10 | Звіт про рух грошових коштів10 | Звіт про власний капітал10 | Примітки до річної фінансової звітності10 | Фінансовий звіт суб’єкта малого підприємництва | | Спрощений фінансовий звіт суб’єкта малого підприємництва | |
| Баланс | Звіт про фінансові результати | Баланс | Звіт про фінансові результати |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1 Заповнюється у разі самостійного виправлення помилок шляхом уточнення показників Податкової декларації з податку на прибуток підприємств відповідно до статті 50 розділу ІІ Податкового кодексу України.

2 Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу ІІІ Податкового кодексу України.

Фінансові установи (крім страховиків) зазначають базову (основну) ставку податку на прибуток у відсотках, встановлену пунктом 136.11 статті 136 розділу ІІІ Податкового кодексу України.

Банки зазначають базову (основну) ставку податку на прибуток у відсотках, встановлену пунктом 136.11 статті 136 розділу ІІІ з урахуванням пунктів 68, 70 підрозділу 4 розділу ХХ Податкового кодексу України.

3 Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.2.1 пункту 136.2 статті 136 розділу ІІІ Податкового кодексу України.

4 Зазначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена пунктом 136.6 статті 136 розділу ІІІ Податкового кодексу України.

Суб’єкти, які здійснюють випуск та проведення лотерей, щоквартально сплачують податок на дохід у порядку і в строки, встановлені для квартального податкового (звітного) періоду, з поданням Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, згідно з пунктом 137.8 статті 137 розділу ІІІ Податкового кодексу України.

5 Зазначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.1 пункту 136.4 статті 136 розділу ІІІ Податкового кодексу України.

6 Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.2 пункту 136.4 статті 136 розділу ІІІ Податкового кодексу України.

7 Заповнюється платниками, які подають звітність поквартально.

8 Заповнюється платниками податку, які подають звітність поквартально та за рік. У платників, у яких базовим звітним (податковим) періодом є календарний рік, рядок 19 (22, 25, 28) дорівнює рядку 17 (20 АВ, 23 ПН, 26 ЩАВ) Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

~~9~~ Подається відповідно до пункту 46.2 статті 46 розділу І Податкового кодексу України разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств з урахуванням вимог статті 137 розділу ІІІ Податкового кодексу України. Фінансова звітність, що складається платниками податку на прибуток, є додатком до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств та її невід’ємною частиною. У відповідних клітинках проставляється позначка «+».

10 Банки подають фінансову звітність за формами відповідно до постанови Правління Національного банку України від 24 жовтня 2011 року № 373 «Про затвердження Інструкції про порядок складання та оприлюднення фінансової звітності банків України», зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 10 листопада 2011 року за № 1288/20026.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 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) |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_