ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

13 лютого 2025 року № 94

**Зареєстровано в Міністерстві
юстиції України
27 лютого 2025 року
за № 323/43729**

**Зміни**

**до форми Податкової декларації з податку на прибуток
підприємств, затвердженої наказом Міністерства фінансів України
від 20 жовтня 2015 року № 897, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 11 листопада 2015 року за № 1415/27860 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 20 лютого 2023 року № 101)**

1. У цій Податковій декларації:

1) у рядку 10 «Особливі відмітки»:

після рядка

«

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | банку |

 »

доповнити рядком такого змісту:

«

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | фінансової установи (крім страховика) |

 »;

після рядка

«

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | учасника індустріального парку4 |

 »

доповнити двома рядками такого змісту:

«

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | платника податку, який сплачує авансові внески за кожний пункт обміну іноземної валюти |
|  |  | платника податку, який сплачує авансові внески за кожне місце роздрібної торгівлі пальним |

 »;

2) у показниках:

рядки:

«

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Сума авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді | 26 ОВ |  |
| Сума авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют, що має бути сплачена у попередньому звітному (податковому) періоді поточного року10 | 27 |  |
| **Сума авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют, нарахована за результатами останнього звітного (податкового) періоду (рядок 26 ОВ – рядок 27)11** | **28** |  |

»

викласти в такій редакції:

«

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 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 року10 | 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)11** | **28** |  |  |

»;

рядок:

«

|  |
| --- |
| **Виправлення помилок щодо сум авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют12** |

 »

викласти в такій редакції:

«

|  |
| --- |
| **Виправлення помилок щодо сум авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют, з місць роздрібної торгівлі пальним12** |

 »;

3) у таблиці «Наявність додатків13» літери «ОВ» замінити літерами «ЩАВ»;

4) у примітках цієї Податкової декларації:

примітку «5» викласти в такій редакції:

«5 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.»;

у примітці «11» цифри та літери «26 ОВ» замінити цифрами та літерами «26 ЩАВ».

2. У додатках до цієї Податкової декларації:

1) примітку «2» додатка АВ до рядка 20 цієї Податкової декларації викласти в такій редакції:

«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.»;

2) у додатку ЗП до рядка 16 ЗП цієї Податкової декларації:

рядок 16.5 після слова та цифр «пункту 141.13» доповнити словами та цифрами «, підпункт 141.14.3 пункту 141.14»;

примітку «1» викласти в такій редакції:

«1Фінансові 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) у додатку ВП до цієї Податкової декларації:

рядки таблиці 1 «Врахування помилки(ок) у звітному (податковому) періоді, наступному за періодом, за який виявлено помилку»:

«

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Сума авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді | 26 ОВ |  |  |
|  | Сума авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют, що має бути сплачена у попередньому звітному (податковому) періоді поточного року7 | 27 |  |  |
|  | **Сума авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют, нарахована за результатами останнього звітного (податкового) періоду (рядок 26 ОВ - рядок 27)8** | **28** |  |  |

 »

викласти в такій редакції:

«

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 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** |  |  |

»;

рядки таблиці 2 «Результати виправлення помилок(ки)»:

«

|  |
| --- |
| **Виправлення помилок щодо сум авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют** |
| Збільшення (зменшення) податкового зобов’язання звітного (податкового) періоду щодо суми авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют, 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 |  |

»

викласти в такій редакції:

«

|  |
| --- |
| **Виправлення помилок щодо сум авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют, з місць роздрібної торгівлі пальним** |
| Збільшення (зменшення) податкового зобов’язання звітного (податкового) періоду щодо сум авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют, з місць роздрібної торгівлі 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 |  |

 »;

примітку «2» викласти в такій редакції:

«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.»;

у примітці «8» цифри та літери «26 ОВ» замінити цифрами та літерами «26 ЩАВ»;

4) примітку «6» додатка КІК до рядка 06.1 КІК цієї Податкової декларації викласти в такій редакції:

«6 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.»;

5) додаток МПЗ-З до рядка 02 МПЗ-З додатка МПЗ до рядка 06.2 МПЗ цієї Податкової декларації викласти в новій редакції, що додається;

6) у додатку ДІЯ до цієї Податкової декларації:

рядок 16.5 замінити рядками 16.5, 16.6 такого змісту:

«

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| суми пенсійного внеску у межах недержавного пенсійного забезпечення та страхових платежів | 16.5 |  | Х | Х | Х |
| вартості майна, нестача якого виявлена під час інвентаризації та балансова вартість такого відсутнього майна станом на дату проведення інвентаризації перевищує 5 відсотків сукупної балансової вартості відповідної однорідної групи майна, щодо якого проводиться інвентаризація (крім списання нестачі у межах норм природного убутку), та платник податку не звернувся до відповідних органів із заявою про вчинення кримінального правопорушення чи притягнення винних осіб до відповідальності або не вжив заходів до стягнення суми компенсації із зберігача, страхової компанії тощо у зв’язку з такою нестачею | 16.6 |  | Х | Х | Х |

 »;

рядок 17 викласти в такій редакції:

«

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Сума вартості майна (робіт, послуг), наданого (наданих) особі, яка не є резидентом Дія Сіті – платником податку на особливих умовах, без висування вимог щодо компенсації його (їх) вартості (у тому числі безоплатно наданих товарів (робіт, послуг)), яка підлягає оподаткуванню (позитивне значення (рядок 16 – рядок 16.1 – рядок 16.2 – рядок 16.3 – рядок 16.4 – рядок 16.5))** (підпункт 135.2.1.6 підпункту 135.2.1 пункту 135.2 статті 135, підпункт 141.91.2.5 підпункту 141.91.2 пункту 141.91 статті 141 розділу ІІІ Податкового кодексу України) | **17** |  | 9 |  |  |

 »;

7) додаток ОВ до цієї Податкової декларації виключити;

8) доповнити цю Податкову декларацію новим додатком, що додається.

**Директор Департаменту**

**податкової політики Віктор ОВЧАРЕНКО**