

	Звітна
	Звітна нова

Додаток ВП
до рядків 26 - 29, 31 - 33, 35
Податкової декларації з податку на
прибуток підприємств

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

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	(грн) 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 розділу III Податкового кодексу України (+, -)		03 ПІ	
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03 ПІ) (+, -)		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) x $\frac{\quad^2}{100}$)		06	
Дохід за договорами страхування, співстрахування та перестрахування, визначений підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III 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, 14.1.52 ¹ , 14.1.52 ² 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) x $\frac{\quad^3}{100}$)		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 I Податкового кодексу України		09.2	
Податок на дохід, отриманий від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 x $\frac{\quad^4}{100}$)		10	
Сума доходу, отриманого від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів		11	
Податок на дохід від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 x $\frac{\quad^5}{100}$)		12	
Сума доходу від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів		13	
Сума виплачених гравцю виплат		14	
Податок на дохід від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 - рядок 14) x $\frac{\quad^6}{100}$)		15	
Зменшення нарахованої суми податку		16 ЗП	
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + 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 збільшення податкового зобов'язання за порушення вимог цільового використання вивільнених від оподаткування коштів відповідно пунктів 142.1 - 142.3 статті 142 розділу III, пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	35	

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 35 - рядок 35 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється) (переноситься до рядка 26 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (звітної / звітної нової)))	26	
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 27 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (звітної / звітної нової)))	27	
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 26 x 5 %) (переноситься до рядка 28 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (звітної / звітної нової)))	28	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України (переноситься до рядка 29 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (звітної / звітної нової)))	29	
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 31 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (звітної / звітної нової)))	30	
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 30 x 5 %) (переноситься до рядка 32 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 II Податкового кодексу України (переноситься до рядка 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (звітної / звітної нової)))	32	

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 коштів ¹⁰	Звіт про власний капітал ¹⁰	Примітки до річної фінансової звітності ¹⁰	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 II Податкового кодексу України.

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

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

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

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

⁶ Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.2 пункту 136.4 статті 136 розділу III 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) дорівнює рядку 17 (20, 23) Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

⁹ Подається відповідно до пункту 46.2 статті 46 розділу I Податкового кодексу України разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств з урахуванням вимог статті 137 розділу III 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 N 373 "Про затвердження Інструкції про порядок складання та оприлюднення фінансової звітності банків України", зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 10 листопада 2011 року за N 1288/20026 (із змінами).

Керівник (уповноважена особа)

(підпис)
М. П. (за наявності)

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(підпис)

(ініціали, прізвище)