

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу, до
якого подається Податкова
декларація з податку на прибуток
підприємств)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
20 жовтня 2015 року № 897
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 квітня 2017 року № 467)

1	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ з податку на прибуток підприємств				Звітна																								
					Звітна нова																								
					Уточнююча																								
2	Звітний (податковий) період 20__ року	<input type="checkbox"/> I квартал	<input type="checkbox"/> Півріччя	<input type="checkbox"/> Три квартали	<input type="checkbox"/> Рік																								
		<input type="checkbox"/> Базовий звітний період квартал		<input type="checkbox"/> Базовий звітний період рік																									
3	Звітний (податковий) період, що уточнюється 20__ року	<input type="checkbox"/> I квартал	<input type="checkbox"/> Півріччя	<input type="checkbox"/> Три квартали	<input type="checkbox"/> Рік																								
4	Платник: 	(повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами)																											
5	Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта ¹	Код виду економічної діяльності (КВЕД)																											
6	Податкова адреса 	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">Поштовий індекс</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td>Телефон</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Моб. тел.</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Факс</td> <td></td> </tr> <tr> <td>E-mail</td> <td></td> </tr> </table>				Поштовий індекс		Телефон		Моб. тел.		Факс		E-mail															
Поштовий індекс																													
Телефон																													
Моб. тел.																													
Факс																													
E-mail																													
7	Повне найменування нерезидента Місцезнаходження нерезидента 	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою)</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td>Код країни резиденції (за Класифікацією країн світу)</td> <td></td> </tr> </table>				Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою)		Код країни резиденції (за Класифікацією країн світу)																					
Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою)																													
Код країни резиденції (за Класифікацією країн світу)																													
8	 (найменування контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)																												
9	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2">Особливі відмітки</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств:</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/></td> <td>виробника сільськогосподарської продукції</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/></td> <td>банку</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/></td> <td>страховика</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/></td> <td>суб'єкта, який здійснює випуск та проведення лотерей</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/></td> <td>суб'єкта, що провадить азартні ігри з використанням гральних автоматів</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/></td> <td>суб'єкта, що провадить букмекерську діяльність та азартні ігри (у тому числі казино), крім азартних ігор з використанням</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/></td> <td>постійного представництва нерезидента</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/></td> <td>підприємства (організації) громадської організації осіб з інвалідністю, яке отримало дозвіл на користування пільгою</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/></td> <td>платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/></td> <td>платника єдиного податку</td> </tr> </table>					Особливі відмітки		Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств:		<input type="checkbox"/>	виробника сільськогосподарської продукції	<input type="checkbox"/>	банку	<input type="checkbox"/>	страховика	<input type="checkbox"/>	суб'єкта, який здійснює випуск та проведення лотерей	<input type="checkbox"/>	суб'єкта, що провадить азартні ігри з використанням гральних автоматів	<input type="checkbox"/>	суб'єкта, що провадить букмекерську діяльність та азартні ігри (у тому числі казино), крім азартних ігор з використанням	<input type="checkbox"/>	постійного представництва нерезидента	<input type="checkbox"/>	підприємства (організації) громадської організації осіб з інвалідністю, яке отримало дозвіл на користування пільгою	<input type="checkbox"/>	платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації	<input type="checkbox"/>	платника єдиного податку
Особливі відмітки																													
Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств:																													
<input type="checkbox"/>	виробника сільськогосподарської продукції																												
<input type="checkbox"/>	банку																												
<input type="checkbox"/>	страховика																												
<input type="checkbox"/>	суб'єкта, який здійснює випуск та проведення лотерей																												
<input type="checkbox"/>	суб'єкта, що провадить азартні ігри з використанням гральних автоматів																												
<input type="checkbox"/>	суб'єкта, що провадить букмекерську діяльність та азартні ігри (у тому числі казино), крім азартних ігор з використанням																												
<input type="checkbox"/>	постійного представництва нерезидента																												
<input type="checkbox"/>	підприємства (організації) громадської організації осіб з інвалідністю, яке отримало дозвіл на користування пільгою																												
<input type="checkbox"/>	платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації																												
<input type="checkbox"/>	платника єдиного податку																												

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 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 05ПЗ) x ² / 100)	06	
Дохід за договорами страхування, співстрахування і 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 розділу I Податкового кодексу України страхові платежі, страхові внески, страхові премії за договорами перестрахування	07.1	
Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 - рядок 07.1 - рядок 07.2) x 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 (вигравшого) 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 (вигравшого) фонду лотерей 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 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 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 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	20AB	
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 20 AB 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 AB - рядок 21)⁸	22	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період	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	
Виправлення помилок⁹		
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)), або рядок 26 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33, 35 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	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)) або рядок 27 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	27	
Сума штрафу (5 %) при відображені 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 28 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	28	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	29	
Сума штрафу (3 %) при відображені недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	30	
Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів⁹		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 25 - рядок 25 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 30 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	31	
Сума штрафу (5 %) при відображені 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 31 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	32	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 32 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	33	
Сума штрафу (3 %) при відображені недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	34	
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, пункту 41 підрозділу 4 розділу ХХ Податкового кодексу України	35	
Штрафні санкції за порушення положень пункту 41 підрозділу 4 розділу ХХ Податкового кодексу України	36	
Пеня, нарахована на виконання вимог статті 1231 глави 11 розділу II, пунктів 142.1 - 142.3 статті 142 розділу III, пункту 41 підрозділу 4 розділу ХХ Податкового кодексу України	37	

Наявність додатків ¹⁰	АВ	ЗП	ПН	ТЦ ¹¹	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП	ПП	ФЗ¹²	
											П(С)БО	МСФЗ

Наявність поданих до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств додатків - форм фінансової звітності ¹²	Баланс (Звіт про фінансовий стан) ¹³	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ¹³	Звіт про рух грошових коштів ¹³	Звіт про власний капітал ¹³	Примітки до річної фінансової звітності ¹³	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва		Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва	
						Баланс	Звіт про фінансові результати	Баланс	Звіт про фінансові результати

Наявність доповнення ¹⁴	Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України)								
	№ з/п	Зміст доповнення							

Додатки на ____ арк.

Наявність рішення ¹⁵	Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці

Інформація, наведена в Податковій декларації з податку на прибуток підприємств та додатках до неї, є достовірною.

Керівник (уповноважена особа)

--	--	--	--	--	--	--

(підпис)

(ініціали та прізвище)

реєстраційний номер облікової картки
платника податків або серія та номер
паспорта¹⁶

M. П. (за наявності)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення
бухгалтерського обліку)

--	--	--	--	--	--	--

(підпис)

(ініціали та прізвище)

реєстраційний номер облікової картки
платника податків або серія та номер
паспорта¹⁶

Дата подання						
--------------	--	--	--	--	--	--

¹ Зазначається код за ЄДРПОУ, або реєстраційний (обліковий) номер платника податку, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податку, або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорти).

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 136.6 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 АВ, 23 ПН) Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

⁹ 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.

¹⁰ У відповідних клітинках проставляється позначка "+", крім клітинки під літерами "ПН", у якій проставляється кількість поданих додатків "ПН" до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

¹¹ Заповнюється платниками податку на прибуток підприємств, які здійснювали самостійне коригування відповідно до статті 39 розділу I Податкового кодексу України.

¹² 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 "+".

¹³ 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).

¹⁴ Заповнюється у разі подання разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств доповнення.

¹⁵ Заповнюється у разі використання права на незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років) відповідно до підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 розділу III Податкового кодексу України.

¹⁶ Серія (за наявності) та номер паспорта зазначаються для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорти.

Ця частина Податкової декларації з податку на прибуток підприємств заповнюється посадовими (службовими) особами
контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств.

Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності " ____ 20 ____ року	
(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (підпис, ініціали, прізвище))	
За результатами камеральної перевірки Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (потрібне позначити)	
порушень (помилок) не виявлено	складено акт від " ____ 20 ____ року № ____
" ____ 20 ____ року	
(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (підпис, ініціали, прізвище))	