avs онлайн-школа бухгалтерії

ЗРАЗОК

Уточнююча декларація з податку на прибуток

Сервіс AVS 365

Блок №1

Способи самостійного виправлення помилок

Способи самостійного виправлення помилки прописані у ст. 50 ПКУ. Приведено загальні правила. Але додамо, що на період карантину та воєнного стану поширюються спецправила.

Виправлення декларацією «Звітна нова»	Виправлення уточнюючою декларацією	Виправлення поточною звітною декларацією
Цей варіант можливий **лише до граничної дати подання** поточної звітної декларації, якщо в ній виявили помилку. То подавши правильно заповнену *«Звітну нову»* саме вона пройде за особовою карткою платника	Як окремий документ – правильно заповнена декларація за період, що виправляється з відміткою *«Уточнююча» (в полі 1 шапки)* та додатками до неї	З заповненням додатка ВП з правильними даними за звітний період, що виправляється
Без штрафів та пені	**У випадку заниження податкових зобов'язань – штраф 3% і можлива пеня (при простроченні понад 90 днів) сплачується до подання уточнюючої декларації**	**У випадку заниження податкових зобов'язань – штраф 5% і можлива пеня (при простроченні понад 90 днів) сплачується одночасно з поточними податковими зобов'язаннями**

Якщо помилка не призвела до заниження податку на прибуток – звісно ніякого штрафу та пені за це не буде.

Окрім того є звільнення від штрафу та пені у разі самовиправлення у період воєнного стану.

Карантинні послаблення

Діяли до 30.06.2023 (з 01.07.2023 карантин відмінено – постанова КМУ від 27.06.2023 № 651).

Нагадаємо: за порушення податкового законодавства, вчинені протягом періоду з 1 березня 2020 року по останній календарний день місяця (включно), в якому завершується дія карантину, встановленого КМУ на всій території України з метою запобігання поширенню на території України коронавірусної хвороби (COVID-19),

штрафні санкції не застосовуються, крім санкцій за певні порушення, серед яких не згадано податок на прибуток (п. 52[1] підрозділу 10 р. XX ПКУ).

У разі самостійного виправлення помилок, виявлених у податкових деклараціях з податку на прибуток за звітні (податкові) періоди 2020 та 2021 років на суму заниженого податкового зобов'язання не нараховуються штрафні санкції, передбачені п. 50.1 ПКУ та пеня.
Щоправда, податківці були різних підходів з 27.05.2022, коли «карантинні правила» частково відмінили (однак, вважаємо, що відміна стосувалася лише відповідальності за помилки, які виявлять податківці, а ось на самовиправлення «карантинна пільга» діяла).

Особливості воєнного стану

З 03.01.2023 завдяки змінам у пп. 69.1 підрозділу 10 р. XX ПКУ самостійне виправлення звітних періодів воєнного стану – без самоштрафу та пені. Тобто виправляючи помилки 2022, 2023 років, які привели до заниження податку на прибуток,– самоштраф і пеню не нараховуємо.
Окрім того, з 01.08.2023 у пп. 69.38 зазначили, що самостійне виправлення помилок під час воєнного стану – без самоштрафу та пені, при цьому не уточнили, яких звітних періодів (виходить – будь-яких).

Норма пп. 69.1 підрозд. 10 розд. XX ПКУ *(додана до ПКУ Законом № 2836, чинна з 03.01.2023)*	**Норма пп. 69.38 підрозд. 10 розд. XX ПКУ** *(додана до ПК Законом № 3219, чинна з 01.08.2023)*
У разі самостійного виправлення платником податків, з дотриманням порядку, вимог та обмежень, визначених статтею 50 цього Кодексу, **помилок, що призвели до заниження податкового зобов'язання у звітних (податкових) періодах, що припадають на період дії воєнного стану**, такі платники звільняються від нарахування та сплати штрафних санкцій, передбачених пунктом 50.1 статті 50 цього Кодексу, та пені	**Тимчасово, на період з 1 серпня 2023 року до припинення або скасування воєнного стану на території України**, введеного Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24 лютого 2022 року № 64/2022, затвердженим Законом України «Про затвердження Указу Президента України "Про введення воєнного стану в Україні» від 24 лютого 2022 року № 2102-IX, у разі самостійного виправлення платником податків з дотриманням порядку, вимог та обмежень, визначених статтею 50 цього Кодексу, **помилок, що призвели до заниження податкового зобов'язання**, такий платник звільняється від нарахування та сплати штрафних санкцій, передбачених пунктом 50.1 статті 50 цього Кодексу, та пені
Висновок: ця норма стосується самовиправлення саме звітних періодів воєнного стан. Тобто, скажімо, для податку на прибуток-2022 за звітні періоди-2023, для ПДВ –	**Висновок:** за цією нормою важливо, коли виправляється помилка, і ніяк не уточнено, якого періоду вона стосується! Тобто, якщо самостійно виправляти помилку після 01.08.2023, поки триває воєнний стан, штраф та пеню нараховувати не треба. І немає

від лютого 2022 р. і допоки триває воєнний стан, для інших податків – звітні періоди, що припали на воєнний стан. Тобто основне: період, що виправляється, це звітний період воєнного стану. На виправлення довоєнних періодів ця норма не діє	значення, який податок виправляєте та який період. Головне – після 01.08.2023 (відколи зміни запрацювали) і допоки діє воєнний стан (чи знову не змінять правила…). Тобто, наприклад, в разі виправлення в травні 2024 р. помилки з податку на прибуток за 2019 рік (довоєнний період), яка призвела до заниження податку, **самоштрафу та пені не буде**

Воєнний стан і пеня

Строки нарахування пені призупинив «карантинний мораторій» (п. 52^1 підрозділу 10 р. XX ПКУ). І тут відразу ж згадується норма ПКУ з п. 69 підрозділу 10 р. XX ПКУ за якою воєнний стан відмінив «карантинний» мораторій на штрафи. Але відповідальність діє, якщо помилки виявлять податківці. У ситуації самовиправлення (помилку виявив сам платник і виправляє) – діяло «карантинне» призупинення нарахування пені.

Строки нарахування пені «відпущено» пп. 69.9 підрозд. 10 р. XX ПКУ, але знову ж – у випадку, коли порушення виявлять податківці. У нас же інша ситуація – помилку (порушення) виявив сам платник, а не податківці в ході перевірок.

Раніше податківці, посилаючись на пп. 69.9 підрозд. 10 р. XX ПКУ вважають, що пеня нараховується, строки «відпущено» для нарахування… І стверджували, що при самовиправленні потрібно нараховувати пеню.

Але зараз (після змін у п. 69 підрозд. 10 р. XX ПКУ), під час воєнного стану, самостійно виправляючи помилку, пеня не нараховується (пп. 69.38 підрозд. 10 р. XX ПКУ).

Роз'яснення ДПС

ЗІР 102.20.02 https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=40721

Згідно абз. двадцять другим п.п. 69.1 п. 69 підрозд. 10 розд. XX ПКУ у разі самостійного виправлення платником податків, з дотриманням порядку, вимог та обмежень, визначених статтею 50 ПКУ, помилок, що призвели до заниження податкового зобов'язання у звітних (податкових) періодах, що припадають на період дії воєнного стану, такі платники звільняються від нарахування та сплати штрафних санкцій, передбачених п. 50.1 ст. 50 ПКУ, та пені.

Починаючи з 27 травня 2022 року при поданні уточнюючих декларацій з податку на прибуток за звітні (податкові) періоди, які охоплюють періоди дії воєнного стану, платник податків звільняється від нарахування та сплати штрафних санкцій, передбачених п. 50.1 ст. 50 ПКУ, та пені на підставі п.п. 69.1 п. 69 підрозд. 10 розд. XX «Перехідні положення» ПКУ.

Водночас, тимчасово, на період з 01.08.2023 до припинення або скасування воєнного стану на території України, у разі самостійного виправлення платником податків з дотриманням порядку, вимог та обмежень, визначених ст. 50 ПКУ, **помилок, що призвели до заниження податкового зобов'язання за будь-який звітний період**, такий платник звільняється від нарахування та сплати штрафних санкцій, передбачених п. 50.1 ст. 50 ПКУ, та пені.

До речі: якщо помилково (не знаючи про цю норму) нарахували самоштраф, якого б не мало б бути, податківці вважають, що виправити цю помилку (у рядку 33 декларації) не можна (нема процедури).

Блок №2

Заповнення УТОЧНЮЮЧОЇ декларації з податку на прибуток

Зразок заповнення уточнюючої декларації з податку на прибуток

Для прикладу – уточнююча декларація заповнюється та подається 23.05.2024 (за формою, чинною на дату подання. На цю дату ідентифікатор електронної форми для декларації з податку на прибуток підприємств - **J0100125** див. Реєстр форм електронних документів https://tax.gov.ua/data/material/000/006/58768/Forms_deklar.htm та електронний кабінет https://cabinet.tax.gov.ua/form/view/J0100125). Слідкуйте за змінами форми (очікується оновлення), бо використовуємо для подання уточнюючої декларації саме ту, яка чинна на дату подання.

Підкреслимо: використовуємо форму діючу на момент подання УТОЧНЮЮЧОЇ декларації.

Слід з'ясувати у чому суть помилки, якого періоду вона стосується. Наприклад, якщо підприємство звітувало щокварталу і помилка з податку на прибуток у 1 кварталі і відповідно через наростаючий підсумок «сидить» і в наступних періодах – треба подати уточнюючі декларації за кожен з періодів: 1 кв., півріччя, три квартали і рік. А щоб не задвоїти виправлення помилки в уточненці за півріччя врахувати уже правильні дані (зокрема і в рядку 18) і т. д.

Приклад

Підприємство у декларації за 2021 р. допустило помилку, яка привела до заниження податку на прибуток. Приведемо рядки помилкової і правильної декларації

Рядок	Назва рядка	Помилкові дані	Правильні дані
02	Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	140 000	240 000
03	Різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	-	-
04	Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03 РІ) (+, -)	140 000	240 000
06	Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 - рядок 05 ПЗ) х __18__ [4] / 100)	25 200	43 200
17	Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 06.1 КІК + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 - рядок 16 ЗП)	25 200	43 200

19	**Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 - рядок 18) (+, -)**[10]	**25 200**	**43 200**

Підприємство з річним базовим періодом. Подавало як додаток фінзвітність мікропідприємства за ф. № 1-мс та № 2-мс.
Виправляючи помилку за допомогою уточнюючої декларації, яку подає 23.05.2024.

У шапці **у полі 1** ставиться відмітка **«Уточнююча».**
Поля 2 та 3 – вказується період, який уточнюється. Вони в уточнюючій декларації з податку на прибуток співпадають. Якщо виправляємо помилку декларації за 2021 рік, то у полі 2 та 3 буде сам період, що виправляється - «2021».

Уточнююча декларація заповнюється так, ніби помилки допущено не було, тобто з усіма правильними даними. Тож фіксуємо правильні дані у рядках 01-25 уточнюючої декларації.

З уточнюючою декларацією з податку на прибуток подаємо й усі додатки, навіть якщо вони правильні (звісно, якщо у них є дані). Лише щодо фінзвітності є нюанс – якщо дані у ній правильні і вона подана раніше, ще раз подавати не потрібно. Але в уточнюючій декларації не забути поставити «+» в комірці з відміткою щодо поданих додатків, у т. ч. і ФЗ (фінзвітності).

Помилка привела до заниження податку на прибуток. Для визначення суми заниження порівнюємо рядки 19 з нашого прикладу правильної декларації (**43 200 грн**) та помилкової декларації (**25 200**). Тож сума заниження склала **18 000 грн** (43 200 – 25 200). Її записуємо **у рядку 29. Сплатити потрібно у день подання уточнюючої декларації!**
Оскільки помилка привела до заниження податкових зобов'язань – виникає питання самоштрафу 3% (18 000 х 3%:100% = 540 грн) при виправленні уточнюючою декларацією. Та оскільки по-перше, помилка звітного періоду - 2021 р. («карантинний період») – **самоштрафу не буде** – діє «карантинне послаблення» з п. 52[1] підрозділу 10 р. XX ПКУ, по-друге, виправляється помилка під час воєнного стану – самоштрафу не буде через звільнення з пп. 69.38 підрозд. 10 р. XX ПКУ.

Важливо: якщо ваша система автоматично нараховує самоштраф, якого б не мало бути – прибрати його можна вручну.
Якщо подати уточнюючу декларацію з самоштрафом, якого там не мало б бути (тобто помилково заповнити рядок 33, ДПС стверджує, що потім прибрати його з цього рядка неможливо – бо не передбачено процедури виправлення помилки у самому рядках 29-33 (раніше 26-30) Дослівно з ЗІР 102.20.02 https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=40721: «При цьому виправлення суми штрафних санкцій та пені в Декларації не передбачено».

Пені не буде оскільки помилка виправляється у період воєнного стану.

При цьому, оскільки в даному випадку помилка зачепила і фінзвітність (рядок 02 помилковий), то необхідно подати і правильну фінзвітність з уточнюючою декларацією.

Відповідно проставити відмітки в уточнюючій декларації - в графах з фінзвітністю. Уточнююча декларація подається з додатками! Тому якщо є показники за 2021 р., які треба розкрити у додатках, то вони подаються (навіть якщо помилок у них самих не було).

Зразок заповнення Уточнюючої декларації з податку на прибуток

1	**ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ** **з податку на прибуток підприємств**		Звітна
			Звітна нова
		X	Уточнююча

2	Звітний (податковий) період 20_21_ року		I квартал		Півріччя		Три квартали	X Рік
			Базовий звітний період квартал	X	Базовий звітний період рік			

3	Звітний (податковий) період, що уточнюється, 20_21_ року		I квартал		Півріччя		Три квартали	X Рік

4	Платник: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГА» (повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами)

5	Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта[1]	12345678	Код виду економічної діяльності (КВЕД)					5	2	.	2	9		
6	Податкова адреса вулиця Весела, буд. 22, Оболонський р-н, м. Київ, 04655		Поштовий індекс					0	4	6	5	5		
			Телефон	0	4	4	1	1	2	2	3	3	3	
			Моб. тел.											
			Факс											
			E-mail	aga@com.ua										
7	Повне найменування нерезидента _____- Місцезнаходження нерезидента ___-_____		Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою) _____- Код країни резиденції (за Класифікацією країн світу)											
7.1	Повне найменування постійного представництва / відокремленого підрозділу, через який нерезидент здійснює діяльність в Україні_____		Код ЄДРПОУ постійного представництва[2]											
			Ідентифікатор об'єкта оподаткування (за відсутності коду ЄДРПОУ)[2]											
	Місцезнаходження постійного представництва / відокремленого підрозділу нерезидента _____													
	Найменування контролюючого органу за місцем обліку постійного представництва / відокремленого підрозділу нерезидента _____													
8	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М. КИЄВІ, ДПІ В ОБОЛОНСЬКОМУ РАЙОНІ (ОБОЛОНСЬКИЙ РАЙОН М. КИЄВА) _____ (найменування контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)													
9	Повне найменування інституту спільного інвестування[3] _____- _____ _ _____ _		Реєстраційний код інституту спільного інвестування (за даними Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування, ведення якого здійснюється Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку)[3] -											
	Особливі відмітки Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств:													

avs онлайн-школа бухгалтерії

10	-	виробника сільськогосподарської продукції
	-	банку
	-	страховика
	-	суб'єкта, який здійснює випуск та проведення лотерей
	-	суб'єкта, що провадить азартні ігри з використанням гральних автоматів
	-	суб'єкта, що провадить букмекерську діяльність та азартні ігри (у тому числі казино), крім азартних ігор з використанням 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 особи[3]
	-	інвестора із значними інвестиціями[4]
	-	платника податку, що визначає податок на прибуток у вигляді мінімального податкового зобов'язання
	-	резидента Дія Сіті - платника податку на особливих умовах
	-	учасника індустріального парку[4]

(грн)

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	**01**	2000 000
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02	**240 000**
Різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03 РІ	-
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03 РІ) (+, -)	04	**240 000**
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 __18__ [5] / 100)	06	**43 200**
Податок на прибуток контрольованої іноземної компанії	06.1 КІК	-
Податок на прибуток у вигляді мінімального податкового зобов'язання	06.2 МПЗ	-
Податок на операції 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 ____[5]/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[4]	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 [4]	06.4.2	-
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,	07.1	-

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	07.2	-
Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 - рядок 07.1 - рядок 07.2) х ____[6] / 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 х ____[7]/ 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 х ____[6]/ 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) х ____[9] / 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	**43 200**
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)[10]	18	-
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 - рядок 18) (+, -)[11]	**19**	**43 200**
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	20АВ	-
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)[10]	21	-
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ - рядок 21)[11]	**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)[10]	24	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН - рядок 24)[11]	**25**	-
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 року[10]	27	-
Сума авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют, нарахована за результатами останнього звітного (податкового) періоду (рядок 26 ОВ – рядок 27)[11]	**28**	-
Виправлення помилок[12]		
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)) або рядок 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29–32, 34–36, 38–40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, –)	**29**	**18 000**
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 30 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29–32, 34–36, 38–40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, –)	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 31 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29–32, 34–36, 38–40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	31	-
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 29–32, 34–36, 38–40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	**32**	-
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	**33**	-
Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів[12]		
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 33 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29–32, 34–36, 38–40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, –)	34	-
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 34 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29-32, 34-36, 38-40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	35	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 35 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29–32, 34–36, 38–40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	36	-
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	37	-
Виправлення помилок щодо суми авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют12		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 28 – рядок 28 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 36 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29–32, 34–36, 38–40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, –)	38	-
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 37 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29–32, 34–36, 38–40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	39	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 38 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29–32, 34–36, 38–40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	40	-
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	41	-
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	-

Наявність додатків[13]	АВ	ЗП	ПН	ТЦ[14]	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП	ПП	КІК	МПЗ	ДІЯ	ОВ	ФЗ[15]	
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	НП(С)БО +	МСФЗ -

Наявність поданих до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств додатків - форм фінансової звітності[15]	Баланс (Звіт про фінансовий стан)[16]	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)[16]	Звіт про рух грошових коштів[16]	Звіт про власний капітал[16]	Примітки до річної фінансової звітності[16]	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва		Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва	
						Баланс	Звіт про фінансові результати	Баланс	Звіт про фінансові результати
	-	-	-	-	-	-	-	+	+
	Відмітка про обов'язок платника відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським звітом[17]								

Наявність доповнення[18]	Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України)	
	N з/п	Зміст доповнення

Додатки на _6_ арк.

Наявність рішення[19]	Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці
+	Наказ № 3 від 03.01.2021

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

Керівник (уповноважена особа)

2	4	6	8	0	2	4	6	8	0

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта[17])

_____Орел _____
(підпис)

Петро ОРЕЛ
(власне ім'я, прізвище)

М. П. (за наявності)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	9

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта[17])

____Кіт_____
(підпис)

Олег КІТ
(власне ім'я, прізвище)

Дата подання	2	3	.	0	5	.	2	0	2	4

avs онлайн-школа бухгалтерії

(050) 334 35 62
(067) 323 57 71

Онлайн-школа бухгалтерії AVS