

**Міністерство освіти і науки України
Київський національний торговельно-економічний
університет
Чернівецький торговельно-економічний інститут
Кафедра обліку і аудиту**

ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ В ОПОДАТКУВАННІ

ТЕМА 3. ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

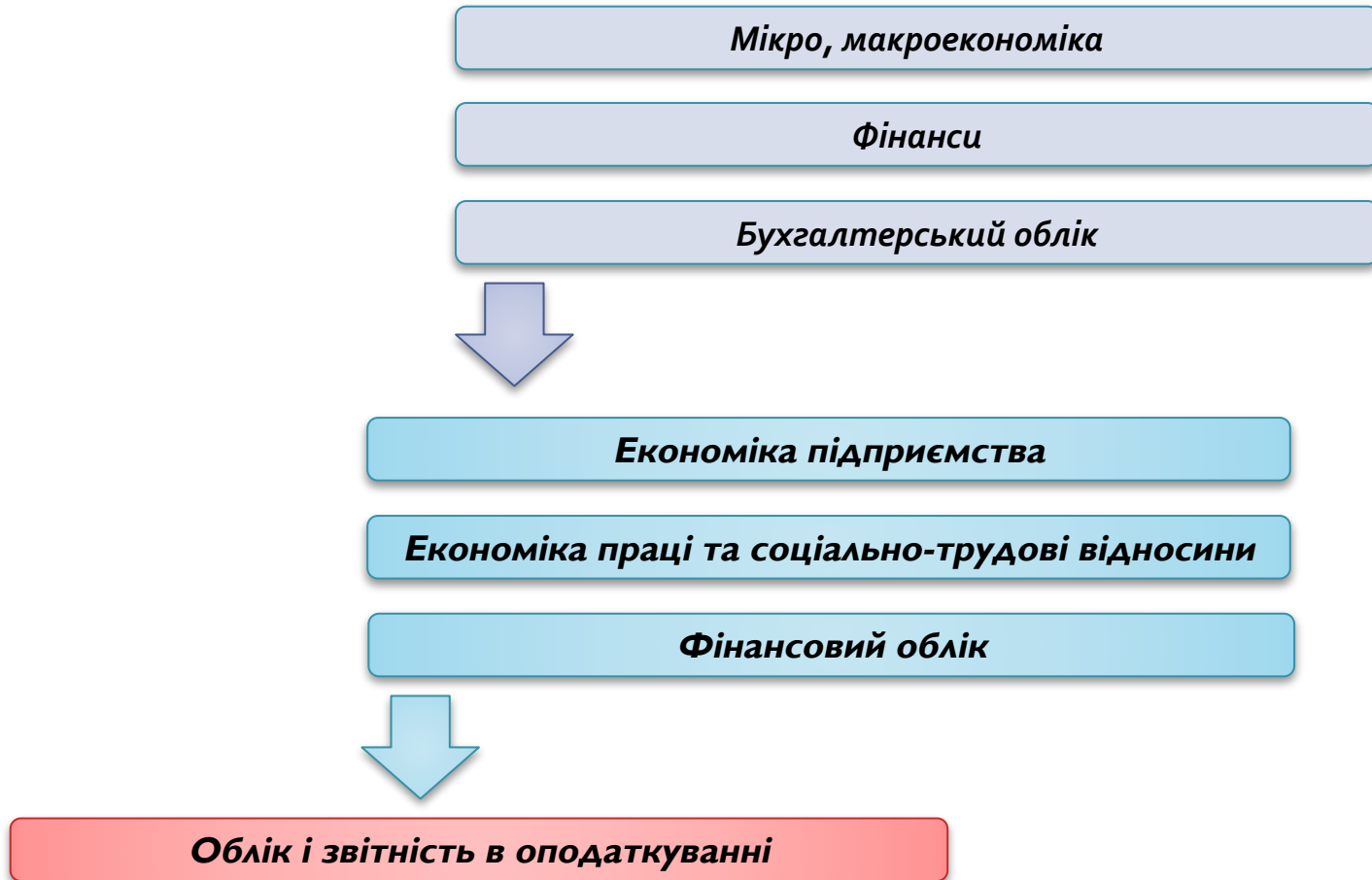
Чернівці, 2016

Лекція: Облік і звітність з податку на прибуток

План:

- 1. Елементи податку на прибуток.***
- 2. Порядок обчислення податку на прибуток.***
- 3. Податкові різниці, які враховуються при визначені податку на прибуток.***
- 4. Звітність з податку на прибуток.***

Місце дисципліни в структурно-логічній схемі:



ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ В ОПОДАТКУВАННІ



Бухгалтерський облік за видами економічної діяльності

Облік на підприємствах малого бізнесу

Аудит



Бухгалтерський облік в торгівлі і ресторанному господарстві

Організація бухгалтерського обліку

Звітність підприємства

ФІНАНСОВОЙ ОБЛІК

ТЕМА: ОБЛІК ГРОШОВИХ КОШТІВ

ТЕМА: ОБЛІК ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ПІДПРИЄМСТВА

ТЕМА: ОБЛІК ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ В ОПОДАТКУВАННІ

ТЕМА: ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ В ОПОДАТКУВАННІ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ

ТЕМА: ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК





1. Елементи податку на прибуток

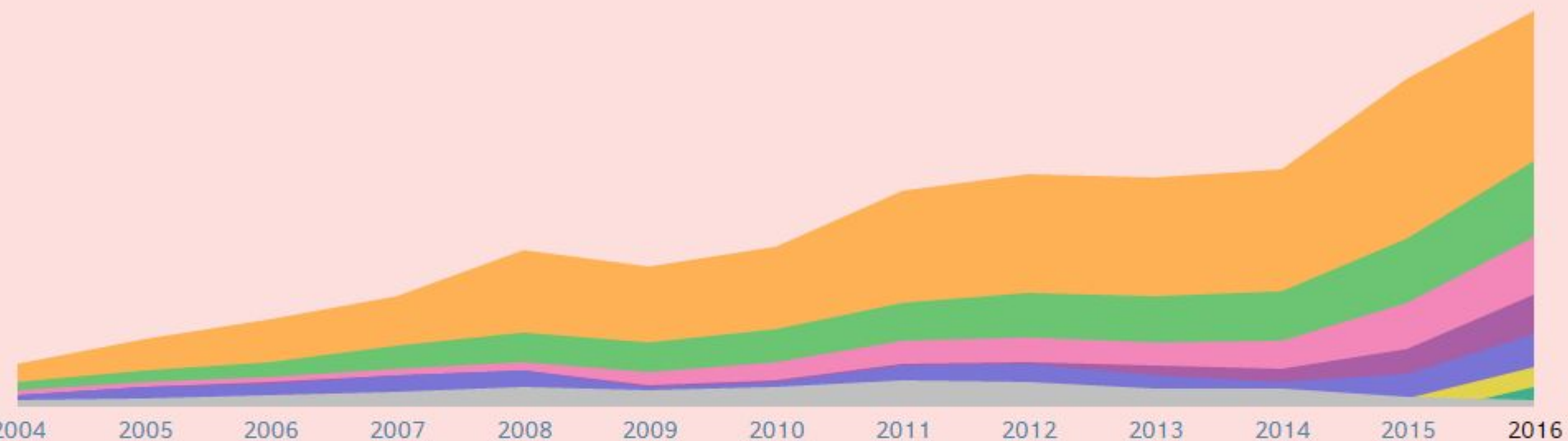


Податок на прибуток підприємств — прямий податок, що стягується з прибутку організації (підприємства, банку, страхової компанії).

Прибуток організації, як правило, визначається як дохід від діяльності компанії мінус сума встановлених відрахувань та знижок. Загальнодержавний податок в Україні.

Податок на прибуток має важливе фіскальне значення і широкі можливості для регулювання та стимулювання підприємницької діяльності.

Податкові надходження



	Виконано на 30/08/2016	Місцеві бюджети	Державний бюджет	Зведений бюджет
Збір ПДВ	88%		232 658 млн грн	232 658 млн грн
Податок на доходи фізичних осіб	74%	61 310 млн грн	55 317 млн грн	116 627 млн грн
Акцизний податок	71%	9 168 млн грн	81 892 млн грн	91 060 млн грн
Плата за користування надрами	41%	1 024 млн грн	58 021 млн грн	59 045 млн грн
Податок на прибуток підприємств	76%	3 189 млн грн	48 159 млн грн	51 348 млн грн
Місцеві податки і збори	86%	32 169 млн грн		32 169 млн грн
Ввізне мито	65%		19 276 млн грн	19 276 млн грн
Відшкодування ПДВ	-NaN%			
Інше	72%	4 711 млн грн	6 017 млн грн	10 727 млн грн
Всього		111 571 млн грн	501 339 млн грн	612 910 млн грн

☛ *Платниками податку - резидентами є:*

суб'єкти господарювання - юридичні особи, які провадять господарську діяльність як на території України, так і за її межами.

Національний банк України, що здійснює розрахунки з Державним бюджетом України відповідно до Закону України «Про Національний банк України».

Управитель фонду операцій з нерухомістю, який здійснює діяльність відповідно до Закону України «Про фінансово-кредитні механізми і управління майном при будівництві житла та операціях з нерухомістю» щодо операцій і результатів діяльності із довірчого управління, що здійснюється таким управителем через фонд.

☛ *Платниками податку - нерезидентами є:*

юридичні особи, які утворені в будь-якій організаційно-правовій формі та отримують доходи з джерелом походження з України, за винятком установ та організацій, що мають дипломатичні привілеї або імунітет згідно з міжнародними договорами України;

постійні представництва нерезидентів, які отримують доходи із джерелом походження з України або виконують агентські (представницькі) та інші функції стосовно таких нерезидентів чи їх засновників.

Не є платниками податку неприбуткові підприємства, установи та організації

- ✓ бюджетні установи;
- ✓ громадські об'єднання, політичні партії, творчі спілки, релігійні організації, благодійні організації, пенсійні фонди;
- ✓ спілки, асоціації та інші об'єднання юридичних осіб;
- ✓ житлово-будівельні кооперативи, дачні (дачно-будівельні), садівничі та гаражні (гаражно-будівельні) кооперативи (товариства);
- ✓ об'єднання співвласників багатоквартирного будинку, асоціації власників жилих будинків;
- ✓ професійні спілки, їх об'єднання та організації профспілок, а також організації роботодавців та їх об'єднання;
- ✓ сільськогосподарські обслуговуючі кооперативи, кооперативні об'єднання сільськогосподарських обслуговуючих кооперативів.

Об'єктом оподаткування є:

прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень ПКУ

Коригування прибутку здійснюється шляхом **збільшення** фінансового результату до оподаткування, то в цьому разі відбувається:

- ✓ зменшення від'ємного значення фінансового результату до оподаткування (збитку);
- ✓ збільшення позитивного значення фінансового результату до оподаткування (прибутку).

Коригування прибутку здійснюється шляхом **зменшення** фінансового результату до оподаткування, то в цьому разі відбувається:

- ✓ збільшення від'ємного значення фінансового результату до оподаткування (збитку);
- ✓ зменшення позитивного значення фінансового результату до оподаткування (прибутку).

Для платників податку, у яких річний дохід від будь-якої, визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує **двадцяти мільйонів гривень**, об'єкт оподаткування може визначатися без коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці.



Платник податку має право прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці, не більше одного разу протягом безперервної сукупності років в кожному з яких виконується цей критерій щодо розміру доходу.

Про прийняте рішення платник податку зазначає у податковій звітності з цього податку, що подається за перший рік в такій безперервній сукупності років. В подальші роки такої сукупності коригування фінансового результату також не застосовуються.

Для цілей податкового кодексу до річного доходу від будь-якої діяльності, визначеного за правилами бухгалтерського обліку, включається дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), інші операційні доходи, фінансові доходи та інші доходи.

БАЗОЮ ОПОДАТКУВАННЯ Є ГРОШОВЕ ВИРАЖЕННЯ ОБ'ЄКТУ ОПОДАТКУВАННЯ.

СТАВКИ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

З 1 квітня 2011 року по 31 грудня ставка дорівнювала 23 відсотки.

З 1 квітня 2012 по 31 грудня ставка складала 21 відсоток.

З 1 січня 2013 по 31 грудня ставка податку на прибуток сягала 19 відсотків.

З 1 січня 2014 року і по сьогоднішній день ставка податку на прибуток становить **18 відсотків**.

З 1 січня 2015 планувалось зменшити ставку до 17 відсотків та з 1 січня 2016 до 16 відсотків. Що не відбулось і ставка залишилась на рівні 2014 року.

Під час провадження страхової діяльності юридичних осіб - резидентів одночасно із ставкою податку на прибуток, 18%, ставки податку на дохід встановлюються у таких розмірах:

3 % при отриманні доходу внаслідок виконання договорів з інших видів страхової діяльності.

0 % при отриманні доходу внаслідок виконання договорів з довгострокового страхування життя та пенсійного страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення у разі виконання вимог до таких договорів.

0, 4, 6, 12, 15 і 20 % доходів нерезидентів та прирівняних до них осіб із джерелом походження з України.



2. Порядок обчислення податку на прибуток



Податковими (звітними) періодами для податку на прибуток підприємств є *календарні: квартал, півріччя, три квартали, рік*. При цьому податкова декларація розраховується наростаючим підсумком. Податковий (звітний) період починається з першого календарного дня податкового (звітного) періоду і закінчується останнім календарним днем податкового (звітного) періоду, крім

новостворених платників податку, тобто тих, що зареєстровані протягом 2016 року. Такі платники сплачуватимуть податок на прибуток на підставі податкової декларації за 2016 рік за результатами діяльності протягом цього звітного періоду;

виробників сільськогосподарської продукції (до них належать підприємства, дохід яких від продажу с/г продукції власного виробництва за 2015 рік перевищує 50% загальної суми доходу). Для таких платників річний (звітний) податковий період бере початок з першого календарного дня поточного року, а закінчується останнім календарним днем 2016 року. Втім, виробники с/г продукції можуть обрати інший звітний річний період - з 01.07.2016 по 30.06.2017р.

Річний податковий (звітний) період встановлюється для таких платників податку:

платників податку, які зареєстровані протягом звітного (податкового) року (новостворені), що сплачують податок на прибуток на підставі річної податкової декларації за період діяльності у звітному (податковому) році.

платників податку, у яких річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за показниками Звіту про фінансові результати, за попередній річний звітний (податковий) період, не перевищує 20 мільйонів гривень. При цьому до річного доходу від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначеного за показниками Звіту про фінансові результати, включається дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), інші операційні доходи, фінансові доходи та інші доходи.

Фінансовий результат до оподаткування, в рядку 2290 (прибуток) або рядку 2295 (збиток) Звіту про фінансові результати відкоригований на різниці:

- ✓ Амортизаційні
- ✓ Резервів / забезпечень
- ✓ Фінансових та інших операцій



= **ПРИБУТОК**, як об'єкт оподаткування



X 18% = ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Податок на прибуток, що підлягає сплаті до бюджету платниками податку, зменшується на суму нарахованого за звітний період *податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки*.

Якщо платник податку на прибуток у звітному періоді не отримав прибутку, або сума податку на прибуток менша за суму податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, залишок суми такого податку, не врахований у зменшення податку на прибуток поточного періоду, не переноситься на зменшення податку на прибуток наступних податкових (звітних) періодів.

Відповідно до п. 44.2 ст. 44 ПКУ, **для обрахунку об'єкта оподаткування** платник податку на прибуток використовує дані бухгалтерського обліку та фінансової звітності щодо доходів, витрат та фінансового результату до оподаткування.

Зокрема, п. 44.1 ст. 44 ПКУ визначено, що для целей оподаткування платники податку зобов'язані вести облік доходів, витрат та інших показників, пов'язаних з визначенням об'єктів оподаткування та/або податкових зобов'язань, на підставі первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності, інших документів, пов'язаних з обчисленням та сплатою податків і зборів, ведення яких передбачено законодавством.

Платникам податків забороняється формування показників податкової звітності, митних декларацій на підставі даних, не підтверджених документами. Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій. Первинні документи повинні бути складені під час здійснення господарської операції, а якщо це неможливо - безпосередньо після її закінчення.



3. Податкові різниці, які враховуються при визначенні податку на прибуток



Фінансовий результат до оподаткування

збільшується

- ✓ на суму нарахованої **амортизації основних засобів** або нематеріальних активів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності;
- ✓ на суму уцінки та втрат від зменшення корисності основних засобів або нематеріальних активів, включених до витрат звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності;
- ✓ на суму залишкової вартості окремого об'єкта основних засобів або нематеріальних активів, визначеної відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта;

зменшується

- ✓ на суму розрахованої **амортизації основних засобів** або нематеріальних активів за нормами ПКУ;
- ✓ на суму дооцінки та вигід від відновлення корисності основних засобів або нематеріальних активів в межах попередньо віднесених до витрат уцінки та втрат від зменшення корисності основних засобів або нематеріальних активів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності;
- ✓ на суму залишкової вартості окремого об'єкта основних засобів або нематеріальних активів, визначеної з урахувань положень ПКУ.

Забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) витрат

Фінансовий результат до оподаткування збільшується:

на суму витрат на формування резервів та забезпечень для відшкодування наступних (майбутніх) витрат (крім забезпечень на відпустки працівникам та інші виплати, пов'язані з оплатою праці, та резервів) відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансовий результат до оподаткування зменшується:

на суму витрат (крім оплати відпусток працівникам та інші виплати, пов'язані з оплатою праці, та резервів), які відшкодовані за рахунок резервів та забезпечень сформованих відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності;

на суму коригування (зменшення) резервів та забезпечень для відшкодування наступних (майбутніх) витрат (крім забезпечень на відпустки працівникам та інші виплати, пов'язані з оплатою праці, та резервів), на яку збільшився фінансовий результат до оподаткування відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності.

Резерв сумнівних боргів



Фінансовий результат до оподаткування збільшується:



на суму витрат на формування резерву сумнівних боргів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності;

на суму витрат від списання дебіторської заборгованості, яка не відповідає ознакам, визначеним підпунктом 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 Кодексу, понад суму резерву сумнівних боргів.

Фінансовий результат до оподаткування зменшується:



на суму коригування (зменшення) резерву сумнівних боргів, на яку збільшився фінансовий результат до оподаткування відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності.

Різниці, які виникають при здійсненні фінансових операцій:

Фінансовий результат до оподаткування зменшується:

на суму процентів в сумі зменшеній щорічно на 5 відсотків, яка збільшила фінансовий результат до оподаткування минулих періодів;

на суму нарахованих доходів від участі в капіталі інших платників податку на прибуток підприємств, платників єдиного податку четвертої групи;

на суму нарахованих доходів у вигляді дивідендів, що підлягають виплаті на його користь від інших платників податків, які сплачують авансові внески з податку на прибуток при виплаті дивідендів;

на суму від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років.

на суму уцінки, врахованої у фінансовому результаті до оподаткування у поточному податковому (звітному) періоді на інструменти власного капіталу, перекласифіковані у фінансові зобов'язання відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансовий результат до оподаткування збільшується:



на суму перевищення нарахованих у бухгалтерському обліку процентів за кредитами, позиками та іншими борговими зобов'язаннями над 50 % суми фінансового результату до оподаткування, фінансових витрат та суми амортизаційних відрахувань за даними фінансової звітності звітного податкового періоду, в якому здійснюється нарахування процентів;

на суму відсотків та дооцінки, врахованих у фінансову результаті до оподаткування у поточному податковому періоді на інструменти власного капіталу, перекласифіковані у фінансові зобов'язання відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку;

на суму перевищення звичайних цін над договірною (контрактною) вартістю реалізованих товарів (робіт, послуг) при здійсненні контрольованих операцій у випадках визначених ст. 39 ПКУ;

на суму перевищення договірної (контрактної) вартості придбаних товарів (робіт, послуг) над звичайною ціною при здійсненні контрольованих операцій у випадках, визначених статтею 39 Кодексу;

на суму втрат від інвестицій в асоційовані, дочірні та спільні підприємства, розрахованих за методом участі в капіталі або методом пропорційної консолідації;

на суму 30 % вартості товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та послуг придбаних у: неприбуткових організацій, крім випадків, коли сума вартості товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та послуг, придбаних у таких організацій, сукупно протягом звітного (податкового) року не перевищує 50 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року, та крім бюджетних установ

на суму 30 % вартості товарів у тому числі необоротних активів, робіт та послуг, придбаних у нерезидентів, що зареєстровані у державах зазначених в п. 39.2 ПКУ;

на суму витрат по нарахуванню роялті;

на суму коштів або вартості товарів, виконаних робіт, наданих послуг, безоплатно перерахованих (переданих) протягом звітного (податкового) року неприбутковим організаціям, які на дату перерахування коштів, передачі товарів, робіт, послуг відповідали умовам, визначеним пунктом 133.4 статті 133 Кодексу, у розмірі, що перевищує 4 відсотки оподаткованого прибутку попереднього звітного року.



4. Звітність з податку на прибуток



ПОДАТКОВА ЗВІТНІСТЬ

Форма Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, затверджена наказом № 897, є універсальною. Вона призначена для всіх категорій платників податку на прибуток, як звичайних підприємств, так і «специфічних», наприклад:

- ✓страховиків (пп. 136.2, 137.2, 141.1 ПКУ);
- ✓банків (п. 139.3 ПКУ);
- ✓букмекерів, «лотерейщиків», «азартників» (пп. 136.4, 141.5 ПКУ).

Згідно п. 137.4 ПКУ загальними податковими (звітними) періодами для податку на прибуток вважаються календарні: **квартал, півріччя, три квартали, рік.**

Податкова декларація з податку на прибуток заповнюється наростаючим підсумком з початку року.

Створення звіту

Всі Використовуються

Період 9 Місяців 2016

Код	Прийнято	Відмінено	E-mail	Найменування
J0108102	01.12.2012		<input checked="" type="checkbox"/>	Податкова декларація з податку на прибуток підприємств
J0180302	01.12.2012		<input checked="" type="checkbox"/>	Додаток ЦП до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств
J0180602	01.12.2012		<input checked="" type="checkbox"/>	Додаток АМ до рядка 1.2.1 додатка РІ до рядка 03 РІ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств
J0181302	01.12.2012		<input checked="" type="checkbox"/>	Додаток ПЗ до рядка 05 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств
J0181402	01.12.2012		<input checked="" type="checkbox"/>	Додаток ЗП до рядка 16 ЗП до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств
J0181502	01.12.2012		<input checked="" type="checkbox"/>	Додаток ПН до рядка 23 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств
J0181602	01.12.2012		<input checked="" type="checkbox"/>	Додаток АВ до рядка 20 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств
J0181702	01.12.2012		<input checked="" type="checkbox"/>	Додаток ВП до до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств
J0181802	01.12.2012		<input checked="" type="checkbox"/>	Додаток РІ до рядка 03 РІ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств
J0182802	01.12.2012		<input checked="" type="checkbox"/>	Додаток ТЦ до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств

Бланки

- Податкова інспекція
 - Прибуток(річна)
 - Фінансова звітність банк
 - Акциз - первинні докуме
 - Прибуток
 - ПДВ та акциз
 - Місцеві податки
 - Валютні засоби
 - Бюджет
 - Ресурсні платежі
 - Рентні платежі
 - Розрахунки з нерезиден
 - Доходи страховика
 - Прибуток С/Г підприємст
 - Збір за забруднення нав
 - Розрахунок єдиного под
 - Прибуток технопарк
 - Інше
 - ПДВ (скорочена)
 - ПДВ (спеціальна) для с/
 - ПДВ для переробки молс
 - Розрахунок коштів від п
 - Фінансова звітність
 - ПДВ - первинні документ
- Пенсійний фонд
- Державна служба статисти
- Єдине вікно
- ФСС з ТВП
- ДСЗУ
- ФСС від нещасних випадків
- Інша звітність
- Міністерство соціальної пол
- Первинні документи
- Документи АЦСК "Україна"
- МЕ

Рис. Фрагмент діалогового вікна створення Декларації з податку на прибуток в програмі «М.Е.Дос» модуль «Звітність»



M.E.DOC 10.01.147 - 00204665 ТДВ "Чернівецький хімзагод"

Файл Правка Видяд Сервіс Довідка



Головне меню

Реєстр звітів x

Стан

Всі (3)

Вірні (3)

Одержувач

Всі

Податкова інспекція

Період 9 Місяців 2016 Налаштування комплекту бланків

Звіт							Подання		
Код	Найменування	Дата модифі...	Група	Стан	Автор	Примітка	Код інспекції	Одержувач	Термін
J0108102	Податкова декларація з податку на прибуток підприємств	19.10.2016 16:	Прибуток	Вірний	GB		2412	Податкова інспекція	31.10.2016
J0181802	Додаток РІ до рядка 03 РІ Податкової декларації з податку на прибуток	19.10.2016 16:	Прибуток	Вірний	GB		2412	Податкова інспекція	31.10.2016
J0180602	Додаток АМ до рядка 1.2.1 додатка РІ до рядка 03 РІ Податкової декларації з податку на прибуток	19.10.2016 16:	Прибуток	Вірний	GB		2412	Податкова інспекція	31.10.2016
J0181602	Додаток АВ до рядка 20 Податкової декларації з податку на прибуток		Прибуток					Податкова інспекція	
J0181402	Додаток ЗП до рядка 16 ЗП до Податкової декларації з податку на прибуток		Прибуток					Податкова інспекція	
J0181502	Додаток ПН до рядка 23 Податкової декларації з податку на прибуток		Прибуток					Податкова інспекція	
J0182802	Додаток ТЦ до Податкової декларації з податку на прибуток		Прибуток					Податкова інспекція	
J0181702	Додаток ВП до до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток		Прибуток					Податкова інспекція	
J0181302	Додаток ПЗ до рядка 05 Податкової декларації з податку на прибуток		Прибуток					Податкова інспекція	
J0180302	Додаток ЦП до Податкової декларації з податку на прибуток		Прибуток					Податкова інспекція	

Рис. Фрагмент діалогового вікна «Реєстр звітів»

Декларація складається з:

- вступної частини;
- основної частини (рядки 01 - 25);
- рядка-розрахунку щомісячного авансового внеску (рядок 26);
- трьох блоків для виправлення самостійно виявлених помилок:
 - 1) за податковим зобов'язанням з податку на прибуток (рядки 27 - 31);
 - 2) за податком на прибуток з доходів нерезидентів (рядки 32 - 35);
 - 3) за щомісячними авансовими внесками (рядки 36 - 39);
- заключної частини.

Додаток АВ до рядка 20 АВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств

Додаток ЗП до рядка 16 ЗП Податкової декларації з податку на прибуток підприємств

Додаток ПН до рядка 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств

Додаток ТЦ до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств

Додаток ВП до рядків 27 - 30, 32 - 34, 36 - 38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств

Додаток РІ до рядка 03 РІ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств

Додаток ПЗ до рядка 05 ПЗ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств

Додаток АМ до рядка 1.2.1 додатка РІ до рядка 03 РІ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств

Додаток ЦП до рядка 4.1.3 додатка РІ до рядка 03 РІ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств

M.E.DOC 10.01.147 - 00204665 ТДВ "Чернівецький хмизавод"

Файл Правка Вигляд Сервіс Довідка

Головне меню Реєстр звітів x J0100114 x

Відомості про одержаних
(згідно контролюючого органу, до якого подіється
Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
20.10.2015 № 897

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

1 **ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ**
з податку на прибуток підприємств

X Звітня
- Звітня нова
- Уточнююча

2 Звітний (податковий) період
2016 року - I квартал Півріччя - Три квартали - Рік

3 Звітний (податковий) період, що
уточнюється - року 4 - I квартал - Півріччя - Три квартали - Рік

4 Платник: **Товариство з додатковою відповідальністю "Чернівецький хмизавод"**
(повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами)

5 Код за ЄДРПОУ 1 00204665 Код виду економічної діяльності (КВЕД) 2 0 . 3 0

6 Податкова адреса вулиця Я.Мудрого, буд. 35, ЧЕРНІВЕЦЬКА обл., 58025 Поштовий індекс 5 8 0 2 5
Телефон 5 6 0 8 3 4 Моб. тел. Факс 5 6 3 9 7 0 E-mail info@himzavod.com.ua

Наступні дії Принятка Властивості Протокол перевірки Відправлено Повідомлення Квитанція №1 Квитанція №2

З питань супроводження «М.Е.Doc» звертайтеся за телефоном: ПП "Портфель" - (0372)509 609; (095, 097) 333 39 23 70%

M.E.DOC 10.01.147 - 00204665 ТДВ "Чернівецький хмизавод"

Файл Правка Вигляд Сервіс Довідка

Головне меню Реєстр звітів x J0100114 x

ПОКАЗНИКИ

	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	19 431 784
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02	1 474 495
Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03 PI	17 489
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03) (+, -)	04	1 491 984
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) x 18 ⁻² /100)	06	268 557
Дохід за договорами страхування і співстрахування, визначений згідно з підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі: 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	07	-
Податок на дохід за договорами страхування (рядок 07 – рядок 07.1) x - ³ /100)	07.1	-
Сума доходу, отриманого від діяльності з вилучення та проведення лотерей	08	-
Податок на дохід від діяльності з вилучення та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 x - ⁴ /100)	09	-
Податок на дохід від діяльності з вилучення та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 x - ⁴ /100)	10	-

1

Наступні дії Принятка Властивості Протокол перевірки Відправлено Повідомлення Квитанція №1 Квитанція №2

З питань супроводження «М.Е.Doc» звертайтеся за телефоном: ПП "Портфель" - (0372)509 609; (095, 097) 333 39 23 70%

Приклад

Завдання:

Розрахувати податок на прибуток, заповнити Декларацію з податку на прибуток за III квартал 2016 року.

Матеріал для виконання завдання:

Загальні відомості про суб'єкт підприємницької діяльності:

- **ТОВ «О.К.С.»**

ідентифікаційний код ЄДРПОУ 31453600

індивідуальний податковий номер - 314536026101;

- *місцезнаходження юридичної особи - 01201, м.Київ, вул.*

Кіквідзе, 1/2;

- *код виду економічної діяльності КВЕД – 46.90;*

- *керівник підприємства - Педченко В.П., головний бухгалтер - Самойленко О.С.*

Контролюючий орган – Київська ДПІ ДФС

Підприємство платник податку на прибуток та податку на додану вартість на загальних умовах.

Підприємство

ТОВ "О.К.С."
(найменування)

за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2016	10	01
31453600		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)за **9 місяців** **2016** р.

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	29300	28500
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(26980)	(26040)
Валовий: прибуток	2090	2320	2460
збиток	2095	()	()
Інші операційні доходи	2120	2380	1690
Адміністративні витрати	2130	(1560)	(1450)
Витрати на збут	2150	(1020)	(980)
Інші операційні витрати	2180	(946)	(680)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	1174	1040
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240	13	5
Фінансові витрати	2250	(7)	(1)
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(14)	(3)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	1166	1041

**Витяг з головної книги ТОВ «О.К.С.» за 9 місяців 2016 року,
в розрізі доходів за вирахуванням непрямих податків та
фінансового результату до оподаткування**

№ рахунку	Назва рахунку	Сума, грн.
702	Дохід від реалізації товарів	29 199 440
703	Дохід від реалізації робіт, послуг	100 560
711	Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	2 561
712	Дохід від реалізації інших оборотних активів	360 893
714	Дохід від операційної курсової різниці	14 506
719	Інші доходи від операційної діяльності	2 002 032
746	Інші доходи від звичайної діяльності	12 500
79	Фінансові результати	1 166 121

Фрагмент з додатку РІ «Різниці» ТОВ «О.К.С.» зв 9 місяців 2016 року

X	Звітна
-	Звітна нова
-	Уточнююча

Додаток РІ
до рядка 03 РІ Податкової декларації
з податку на прибуток підприємств

Звітний (податковий) період 2016 року

-	I квартал	-	Півріччя	X	Три квартали	-	Рік
---	-----------	---	----------	---	--------------	---	-----

Різниці

Різниці, на які збільшується фінансовий результат			Різниці, на які зменшується фінансовий результат		
код	назва різниці	сума	код	назва різниці	сума
1. Різниці, які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів (стаття 138 розділу III Податкового кодексу України)					
1.1.1	Сума нарахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 138.1 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	839 618	1.2.1 AM	Сума розрахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до пункту 138.3 статті 138 розділу III Податкового кодексу України (пункт 138.2 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	839 140
1.1.2	Сума уцінки та втрат від зменшення корисності основних засобів або нематеріальних активів, включених до витрат звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 138.1 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	-	1.2.2	Сума дооцінки та вигід від відновлення корисності основних засобів або нематеріальних активів в межах попередньо віднесених до витрат уцінки та втрат від зменшення корисності основних засобів або нематеріальних активів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 138.2 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	-
1.1.3	Сума залишкової вартості окремого об'єкта основних засобів або нематеріальних активів, визначеної відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта (пункт 138.1 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	179 188	1.2.3	Сума залишкової вартості окремого об'єкта основних засобів або нематеріальних активів, визначеної з урахуванням положень статті 138 розділу III Податкового кодексу України, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта (пункт 138.2 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	179 188
2. Різниці, що виникають при формуванні резервів (забезпечень) (статті 139, 141 розділу III Податкового кодексу України)					
Забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) витрат (пункт 139.1 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)					
2.1.1	Сума витрат на формування резервів та забезпечень для відшкодування наступних (майбутніх) витрат (крім забезпечень на відпустки працівникам та інших виплат, пов'язаних з оплатою праці, та резервів, визначених пунктами 139.2-139.3 статті 139 розділу III Податкового кодексу України) відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 139.1.1 пункту 139.1 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)	-	2.2.1	Сума витрат (крім оплати відпусток працівникам та інших виплат, пов'язаних з оплатою праці, та резервів, визначених пунктами 139.2-139.3 статті 139 розділу III Податкового кодексу України), які відшкодовані за рахунок резервів та забезпечень, сформованих відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 139.1.2 пункту 139.1 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)	-

Фрагмент з додатку РІ «Різниці» ТОВ «О.К.С.» за 9 місяців 2016 року

3.1.8	Сума витрат по нарахуванню роялті (підпункти 140.5.5 – 140.5.7 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	-	X	X	X
3.1.9	Сума коштів або вартість товарів, виконаних робіт, наданих послуг, безоплатно перерахованих (переданих) протягом звітного (податкового) року неприбутковим організаціям, які на дату перерахування коштів, передачі товарів, робіт, послуг відповідали умовам, визначеним пунктом 133.4 статті 133 розділу III Податкового кодексу України, у розмірі, що перевищує 4 відсотки оподатковуваного прибутку попереднього звітного року (підпункт 140.5.9 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	67 368	X	X	X

01	Усього різниць, на які збільшується фінансовий результат	1 086 174	02	Усього різниць, на які зменшується фінансовий результат	1 018 328	
Різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (рядок 01- рядок 02) (+, -) ²					03	67 846

¹ Детальна інформація щодо різниць наводиться у додатку ТЦ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

² Значення рядка 03 додатка РІ переноситься в рядок 03 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

Податок на прибуток нарахований та сплачений за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року (ряд. 17 Податкової декларації за попередній звітний період)– **96857 грн.**

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

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства
фінансів України
20.10.2015 № 897

1	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ з податку на прибуток підприємств	<input checked="" type="checkbox"/> Звітня
		<input type="checkbox"/> Звітня мова
		<input type="checkbox"/> Уточнююча

2	Звітний (податковий) період 2016 Року	<input type="checkbox"/> I квартал	<input type="checkbox"/> Півріччя	<input checked="" type="checkbox"/> Три квартали	<input type="checkbox"/> 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: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖАНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «О.К.С.»
	(повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами)



5	Код за ЄДРПОУ ¹	31453600	Код виду економічної діяльності (КВЕД)	4	6	.	9	0
6	Податкова адреса 01201, м. Київ, вул. Кієвська, 1/2	Почтовий індекс						
		Телефон						
		Моб. тел.						
		Факс						
7	Повне найменування нерезидента	Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою)						
	Місцезнаходження нерезидента	Код країни резиденції (за Класифікацією країн світу)						
8	Київська ДП ДФС							
9	(найменування контролюючого органу, до якого подается Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)							
	Особливі відбитки							
	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, що провадить букмекерську діяльність та азартні ігри, крім азартних ігор з використанням гральних автоматів							
	<input type="checkbox"/> суб'єкта, що провадить діяльність з випуску та проведення лотерей або азартні ігри з використанням гральних автоматів							
<input type="checkbox"/> підприємства (організації) громадської організації інвалідів, яке отримало дозвіл на користування пільгою постійного представництва нерезидента								
<input type="checkbox"/> платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації								

ПОКАЗНИКИ	(грн)	
	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	31692492
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02	1166121
Ризики, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03 PI	67846
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03) (+, -)	04	1233967
Прибуток, збільшений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої збільшений від оподаткування (+, -)	05 ПБ	
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05) x _____/100)	06	222114
Дохід за договорами страхування і спільного страхування, визначений згідно з 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	07.1	
Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 – рядок 07.1) x _____/100)	08	
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей	09	
Податок на дохід від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 x _____/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 _____/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 вишлат графію	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 _____/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	222114
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) ²	18	96857
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+, -) ²	19	125257
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) ²	21	
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ – рядок 21) ²	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) ²	24	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН – рядок 24) ²	25	
Розрахунок щомісячного авансового внеску з податку на прибуток підприємств ³	26	49359
Авансовий внесок ((позитивне значення) рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств – ((позитивне значення) рядок 16.3 – рядок 16.3.1 додатка ЗП до рядка 16 ЗП Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)/12), що підлягає сплаті щомісяця ³	27	
Виправлення помилок ⁴		
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 27 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	28	
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 28 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	29	
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 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30,	29	



Питання для

самоконтролю:

- 1. Визначте платників податку на прибуток.**
- 2. Що є об'єктом оподаткування податком на прибуток?**
- 3. Як визначається прибуток з метою оподаткування?**
- 4. Які прийняті ставки податку на прибуток?**
- 5. Визначте, які різниці враховуються при обрахуванні об'єкта оподаткування.**
- 6. Охарактеризуйте форму декларації з податку на прибуток.**
- 7. Які додатки подаються до декларації та визначте їх зміст.**
- 8. Які строки звітування з податку на прибуток та терміни подання декларації з податку на прибуток?**



ДЯКУЮ ЗА УВАГУ!