Тема 7. Податок на прибуток підприємств

7.1.Податковий облік доходів.

7.2.Податковий облік витрат.

7.3.Податковий облік основних засобів.

7.4.Розрахунок податку на прибуток.

7.5.Декларування податкових зобов’язань з податку на прибуток підприємств.

7. 1 Податковий облік доходів

Доходи - загальна сума доходу платника податку від усіх видів діяльності, отриманого (нарахованого) протягом звітного періоду в грошовій, матеріальній або нематеріальній формах як на території України, її континентальному шельфі у виключній (морській) економічній зоні, так і за їх межами (п. 14.1.56 ПКУ).

Для визнання доходів діє правило — принцип нарахування (п. 137.4 ПКУ).

Податковим Кодексом визначено порядок визнання доходів у податковому обліку та їхній склад (табл. 7.1).

Таблиця 7.1

Склад доходів та порядок їх визнання у податковому обліку

|  |  |
| --- | --- |
| Вид доходів | Дата визнання у податковому обліку |
| Дохід від реалізації товарів (п. 137.1 ПКУ) | Дата переходу покупцеві права власності на товар. |
| Дохід від надання послуг та виконання робіт (п. 137.1 ПКУ) | Дата складення акта або іншого документа, оформленого відповідно до вимог чинного законодавства, який підтверджує виконання робіт або надання послуг. |
| Дохід від продажу товарів за договором комісії (агентським договором) платником податку - комітентом(п. 137.5 ПКУ) | Дата продажу товарів, що належать комітенту, яка зазначена у звіті комісіонера (агента). |
| Дохід від торгівлі товарами або послугами з використанням автоматів із продажу товарів (послуг) чи іншого подібного обладнання, що не передбачає наявності РРО, контрольованого уповноваженою на це фізичною особою(п. 137.6 ПКУ) | Дата вилучення з таких автоматів або подібного обладнання грошової виручки. |
| Дохід від торгівлі товарами, виконання робіт, надання послуг, що здійснюються з використанням кредитних або дебетових карток, дорожніх, комерційних, іменних або інших чеків(п. 137.7 ПКУ) | Дата оформлення відповідного рахунка (розрахункового документа). |
| Дохід у вигляді орендних/лізингових платежів (без урахування частини лізингового платежу, що надається в рахунок компенсації частини вартості об'єкта фінансового лізингу) за майно, що передано платником податку в оренду/лізинг, ліцензійних платежів (у тому числі роялті) за користування об'єктами інтелектуальної власності (п. 137.11, п. 153.7 ПКУ) | Дата нарахування таких доходів, яка встановлена відповідно до умов укладених договорів. |
| Дохід від передачі майна у фінансовий лізинг (оренду)(п. 153.7 ПКУ) | Дата передачі майна. |
| Суми штрафів та/або неустойки чи пені, отримані за рішенням сторін договору або відповідних державних органів, суду(137.13 ПКУ) | Дата їх фактичного надходження. |
| Цільове фінансування з бюджету або соцфондів на капітальне фінансування(пп. 137.2.1 ПКУ) | При нарахуванні амортизації на об’єкти, придбані за ці кошти. |
| Цільове фінансування з бюджету або соцфондів для компенсації витрат (збитків), яких зазнало підприємство, та фінансування для надання підтримки підприємству без установлення умов витрачання таких коштів на виконання в майбутньому(пп. 137.2.2 ПКУ) | Дата його фактичного отримання. |
| Інші доходи(п. 137.16 ПКУ) | Дата їх виникнення згідно з положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. |
| 7.2 Податковий облік витрат |  |

У процесі будь-якої діяльності підприємства виникають витрати. Перелік і склад цих витрат кожним підприємством визначається окремо залежно від виду його діяльності. Але для того щоб при розрахунку податкових зобов'язань з податку на прибуток платник мав підстави включити ці витрати до складу податкових витрат,

головною умовою є те, щоб такі витрати були безпосередньо пов'язані з веденням господарської діяльності такого платника.

Витрати - сума будь-яких витрат платника податку у грошовій, матеріальній або нематеріальній формах, здійснюваних для провадження господарської діяльності платника податку, в результаті яких відбувається зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, внаслідок чого відбувається зменшення власного капіталу (крім змін капіталу за рахунок його вилучення або розподілу власником) (п. 14.1.27 ПКУ).

Витрати, які враховуються для визначення об'єкта оподаткування, визнаються на підставі первинних документів, що підтверджують здійснення платником податку витрат, обов'язковість ведення і зберігання яких передбачено правилами ведення бухгалтерського обліку, та інших документів.

Податковим Кодексом визначено порядок визнання витрат у податковому обліку та їхній склад (табл. 7.2).

Таблиця 7.2

Склад витрат та порядок їх визнання у податковому обліку

|  |  |
| --- | --- |
| Вид витрат | Дата визнання у податковому обліку |
| Витрати, що формують собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг(п. 138.4 ПКУ) | Дата визнання доходу від реалізації таких товарів, від виконання робіт, послуг |
| Витрати на виробництво товарів, виконання робіт, надання послуг з довготривалим (більше одного року) технологічним циклом виробництва за умови, що договорами, укладеними на виробництво таких товарів, виконання робіт, надання послуг, не передбачено поетапної їх здачі(п. 138.2 ПКУ) | У звітному податковому періоді понесення (нарахування) |
| Витрати у вигляді орендних (лізингових) платежів (без урахування частини лізингового платежу, що надається в рахунок компенсації частини вартості об'єкта фінансового лізингу) (п. 153.7 ПКУ) | Дата їх нарахування. |
| Суми процентів за борговими цінними паперами, емітованими платником податку(пп. 153.4.3 ПКУ) | Дата протягом якої була здійснена або мала бути здійснена виплата таких процентів. |
| Застраховані збитки, яких зазнав платник податку у зв'язку з веденням господарської діяльності(пп. 140.1.6 ПКУ) | Податковий період, в якому він зазнав збитків. |
| Інші витрати(п. 138.5 ПКУ) | Дата здійснення витрат |

7.3 Податковий облік основних засобів та амортизації Основні засоби - матеріальні активи, у тому числі запаси корисних копалин наданих у користування ділянок надр (крім вартості землі, незавершених капітальних інвестицій, автомобільних доріг загального користування, бібліотечних

і архівних фондів, матеріальних активів, вартість яких не перевищує 2500 гривень (з 1 січня 2012 року), невиробничих основних засобів і нематеріальних активів), що призначаються платником податку для використання у господарській діяльності платника податку, вартість яких перевищує 2500 гривень (з 1 січня 2012 року) і поступово зменшується у зв'язку з фізичним або моральним зносом та очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких з дати введення в експлуатацію становить понад один рік (або операційний цикл, якщо він довший за рік) (п.14.1.138 ПКУ).

Податковий облік основних засобів за правилами Податкового кодексу наближений до бухгалтерського обліку основних засобів.

Амортизація - систематичний розподіл вартості основних засобів, інших необоротних та нематеріальних активів, що амортизується, протягом строку їх корисного використання (експлуатації) (п.14.1.3 ПКУ).

Таблиця 7.3

Класифікація груп основних засобів та інших необоротних активів мінімально допустимих строків їх амортизації

|  |  |
| --- | --- |
| Групи | Мінімально допустимі строки корисного використання, років |
| група 1 - земельні ділянки(не амортизуються) | - |
| група 2 - капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом | 15 |
| група 3 - будівлі, | 20 |
| споруди, | 15 |
| передавальні пристрої | 10 |
| група 4 - машини та обладнання | 5 |
| з них: |  |
| електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує 2500 гривень | 2 |
| група 5 - транспортні засоби | 5 |
| група 6 - інструменти, прилади, інвентар (меблі) | 4 |
| група 7 - тварини | 6 |
| група 8 - багаторічні насадження | 10 |
| група 9 - інші основні засоби | 12 |
| група 10 - бібліотечні фонди | - |
| група 11 - малоцінні необоротні матеріальні активи | - |
| група 12 - тимчасові (нетитульні) споруди | 5 |
| група 13 - природні ресурси(не амортизуються) | - |
| група 14 - інвентарна тара | 6 |
| група 15 - предмети прокату | 5 |
| група 16 - довгострокові біологічні активи | 7 |

Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється наказом по підприємству при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), але не менше ніж визначено в пункті 145.1 і призупиняється на період його виводу з експлуатації (для реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання, консервації та інших причин) на підставі документів, які свідчать про виведення таких основних засобів з експлуатації).

При визначенні строку корисного використання (експлуатації) слід ураховувати:

* очікуване використання об'єкта підприємством з урахуванням його потужності або продуктивності;
* фізичний та моральний знос, що передбачається;
* правові або інші обмеження щодо строків використання об'єкта та інші фактори.

Строк корисного використання (експлуатації) об'єкта основних засобів переглядається в разі зміни очікуваних економічних вигод від його використання, але він не може бути меншим, ніж визначено в пункті 145.1.

Амортизація нараховується помісячно, виходячи з нового строку корисного використання, починаючи з місяця, наступного за місяцем зміни строку корисного використання (крім виробничого методу нарахування амортизації).

Амортизація основних засобів провадиться до досягнення залишкової вартості *об'єктом його ліквідаційної вартості.*

Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням таких методів:

1. прямолінійного, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів;
2. зменшення залишкової вартості, за яким річна сума амортизації визначається як добуток залишкової вартості об'єкта на початок звітного року або первісної вартості на дату початку нарахування амортизації та річної норми амортизації. Річна норма амортизації (у відсотках) обчислюється як різниця між одиницею та результатом кореня ступеня кількості років корисного використання об'єкта з результату від ділення ліквідаційної вартості об'єкта на його первісну вартість;
3. прискореного зменшення залишкової вартості, за яким річна сума амортизації визначається як добуток залишкової вартості об'єкта на початок звітного року або первісної вартості на дату початку нарахування амортизації та річної норми амортизації, яка обчислюється відповідно до строку корисного використання об'єкта і подвоюється. Метод прискореного зменшення залишкової вартості застосовується лише при нарахуванні амортизації до об'єктів основних засобів, що входять до груп 4 (машини та обладнання) та 5 (транспортні засоби);
4. кумулятивного, за яким річна сума амортизації визначається як добуток вартості, яка амортизується, та кумулятивного коефіцієнта. Кумулятивний коефіцієнт розраховується діленням кількості років, що залишаються до кінця строку корисного використання об'єкта основних засобів, на суму числа років його корисного використання;
5. виробничого, за яким місячна сума амортизації визначається як добуток фактичного місячного обсягу продукції (робіт, послуг) та виробничої ставки амортизації. Виробнича ставка амортизації обчислюється діленням вартості, яка амортизується, на загальний обсяг продукції (робіт, послуг), який підприємство очікує виробити (виконати) з використанням об'єкта основних засобів.
6. виробничого, за яким місячна сума амортизації визначається як добуток фактичного місячного обсягу продукції (робіт, послуг) та виробничої ставки амортизації. Виробнича ставка амортизації обчислюється діленням вартості, яка амортизується, на загальний обсяг продукції (робіт, послуг), який підприємство очікує виробити (виконати) з використанням об'єкта основних засобів.

Амортизація об'єктів груп 9, 12, 14, 15 нараховується за прямолінійним та виробничим методами.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів і бібліотечних фондів може нараховуватися за рішенням платника податків у першому місяці використання об'єкта в розмірі 50% його вартості, яка амортизується, та решта 50% вартості, яка амортизується, у місяці їх вилучення з активів (списання з балансу) внаслідок невідповідності критеріям визнання активом або в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100% його вартості.

Нарахування амортизації в цілях оподаткування здійснюється підприємством за методом, визначеним наказом про облікову політику(ст.145.1.9).з метою складання фінансової звітності, та може переглядатися в разі зміни очікуваного способу отримання економічних вигод від його використання. Аналізуючи ст. 145.1.9 можна зробити висновок про те, що в бухгалтерському і в податковому обліку метод нарахування амортизації повинний бути однаковим.

Облік вартості, яка амортизується, ведеться за кожним об'єктом, що входить до складу окремої групи основних засобів, у тому числі вартість ремонту та поліпшення об'єктів основних засобів, отриманих безоплатно або наданих в оперативний лізинг (оренду) або отриманих в концесію чи створених (збудованих) концесіонером відповідно до Закону України "Про особливості передачі в оренду чи концесію об'єктів централізованого водо-, теплопостачання і водовідведення, що перебувають у комунальній власності", як окремий об'єкт амортизації.

Амортизація об'єкта основних засобів нараховується протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, установленого платником податку, але не менше мінімально допустимого строку, помісячно, починаючи з місяця, що наступає за місяцем введення об'єкта основних засобів в експлуатацію і зупиняється на період його реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання, консервації та інших видів поліпшення та консервації.

Амортизаційні відрахування розрахункового кварталу за кожним об'єктом основних засобів визначаються як сума амортизаційних відрахувань за три місяці розрахункового кварталу, обчислених із застосуванням обраного платником податку методу нарахування амортизації відповідно до кожної групи основних засобів.

Придбані (самостійно виготовлені) основні засоби зараховуються на баланс платника податку за первісною вартістю.

Первісна вартість об'єкта основних засобів складається з таких витрат:

* суми, що сплачуються постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без непрямих податків);
* реєстраційні збори, державне мито та аналогічні платежі, що здійснюються у зв'язку з придбанням/отриманням прав на об'єкт основних засобів;
* суми ввізного мита;
* суми непрямих податків у зв'язку з придбанням (створенням) основних засобів (якщо вони не відшкодовуються платнику);
* витрати на страхування ризиків доставки основних засобів;
* витрати на транспортування, установлення, монтаж, налагодження основних засобів;
* фінансові витрати, включення яких до собівартості кваліфікаційних активів передбачено положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку;
* інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, в якому вони придатні для використання із запланованою метою.

У разі здійснення витрат на самостійне виготовлення основних засобів платником податку для власних виробничих потреб вартість об'єкта основних засобів, яка амортизується, збільшується на суму всіх виробничих витрат, здійснених платником податку, що пов'язані з їх виготовленням та введенням в експлуатацію, а також витрат на виготовлення таких основних засобів, без урахування сплаченого податку на додану вартість, у разі якщо платник податку зареєстрований платником податку на додану вартість, незалежно від джерел фінансування.

Первісна вартість об'єктів основних засобів, зобов'язання по розрахунках за якими визначені загальною сумою за кілька об'єктів, обчислюється розподілом цієї суми пропорційно звичайній ціні окремого об'єкта основних засобів.

Первісною вартістю основних засобів, що включені до статутного капіталу підприємства, визнається їх вартість, погоджена засновниками (учасниками) підприємства, але не вище звичайної ціни.

Первісна вартість об'єкта основних засобів, отриманого в обмін на подібний об'єкт, дорівнює вартості переданого об'єкта основних засобів, яка амортизується, за вирахуванням сум накопиченої амортизації, але не вище звичайної ціни об'єкта основних засобів, отриманого в обмін.

Первісна вартість об'єкта основних засобів, отриманого в обмін (або частковий обмін) на неподібний об'єкт, дорівнює вартості переданого об'єкта основних засобів, яка амортизується, за вирахуванням сум накопиченої амортизації, збільшеній/зменшеній на суму коштів чи їх еквівалента, що була передана/отримана під час обміну, але не вище звичайної ціни об'єкта основних засобів, отриманого в обмін.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних із ремонтом та поліпшенням об'єктів основних засобів (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція), що приводить до зростання майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єктів у сумі, що перевищує 10% сукупної балансової вартості всіх груп основних засобів, що підлягають амортизації, на початок звітного податкового року з віднесенням суми поліпшення на об'єкт основного засобу, щодо якого здійснюється ремонт та поліпшення.

Сума витрат, що пов'язана з ремонтом та поліпшенням об'єктів основних засобів, у тому числі орендованих або отриманих у концесію чи створених (збудованих) концесіонером у розмірі, що не перевищує 10 відсотків сукупної балансової вартості всіх груп основних засобів на початок звітного року, відноситься до витрат того звітного податкового періоду, в якому такий ремонт та поліпшення були здійснені.

Сума перевищення доходів від продажу або іншого відчуження над балансовою вартістю окремих об'єктів основних засобів *та нематеріальних активів включається до* доходів платника податку*, а сума перевищення балансової вартості над доходами від такого продажу або іншого відчуження* включається до витрат платника податку.

Сума перевищення доходів від продажу або іншого відчуження над первісною вартістю придбання невиробничих основних засобів та витрат на ремонт, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані, включається до доходів платника податку, а сума перевищення первісної вартості над доходами від такого продажу або іншого відчуження включається до витрат платника податку.

Сума перевищення доходів від продажу або іншого відчуження безоплатно отриманих основних засобів або нематеріальних активів над вартістю таких основних засобів або нематеріальних активів, що була включена до складу доходів у зв'язку з отриманням, включається до доходів платника податку, а сума перевищення вартості, що була включена до складу доходів у зв'язку з безоплатним отриманням над доходами від такого продажу або іншого відчуження включається до витрат платника податку.

Дохід від продажу або іншого відчуження об'єкта основних засобів та нематеріальних активів для цілей застосування цієї статті визначається згідно з договором про продаж або інше відчуження об'єкта основних засобів та нематеріальних активів, але не нижче звичайної ціни такого об'єкта (активу).

Нарахування амортизації окремого об'єкта припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем виведення з експлуатації такого об'єкта основних засобів або передачі його до складу невиробничих необоротних матеріальних активів за рішенням платника податку або суду.

У разі зворотного введення такого об'єкта в експлуатацію або передачі до складу виробничих основних засобів, для цілей амортизації приймається вартість, яка амортизується на момент його виведення з експлуатації (складу виробничих засобів) та збільшується на суму витрат, пов'язаних з ремонтом, модернізацією, модифікацією, добудовою, дообладнанням, реконструкцією тощо. При цьому нарахування амортизації по такому об'єкту розпочинається у місяці, наступному за місяцем зворотнього введення об'єкта в експлуатацію або передачі до складу виробничих засобів.

У разі ліквідації основних засобів за рішенням платника податку або в разі якщо з незалежних від платника податку обставин основні засоби (їх частина) зруйновані, викрадені чи підлягають ліквідації, або платник податку змушений відмовитися від використання таких основних засобів внаслідок загрози чи неминучості їх заміни, руйнування або ліквідації, платник податку у звітному періоді, в якому виникають такі обставини, збільшує витрати на суму вартості, яка амортизується, за вирахуванням сум накопиченої амортизації окремого об'єкта основних засобів.

Платники податку всіх форм власності мають право проводити переоцінку об'єктів основних засобів, застосовуючи щорічну індексацію вартості основних засобів, що амортизується, та суми накопиченої амортизації на коефіцієнт індексації. Збільшення вартості об'єктів основних засобів, що амортизується, здійснюється станом на кінець року (дату балансу) за результатами якого проводиться переоцінка та використовується для розрахунку амортизації з першого дня наступного року.

7.4Розрахунок податку на прибуток

Для розрахунку прибутку як об’єкта оподаткування можемо використовувати наступну формулу:

Пр = Д- СРТ - ІВ, *(7.2)*

де Пр- прибуток звітного податкового періоду;

Д- доходи звітного податкового періоду;

СРТ- собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг;

ІВ- інші витрати звітного податкового періоду.

Ставка податку на прибуток визначена статтею 151 ПКУ і становить 18% (станом на 2019 рік):

Таким чином, податок на прибуток розраховуватиметься за формулою:

Ппр = Пр *х* Сп,*(7.3)*

Де Ппр- податок на прибуток звітного податкового періоду;

Сп - ставка податку на прибуток.

7.5.Декларування податкових зобов’язань з податку на прибуток підприємств

Податковими періодами з податку на прибуток підприємств є: *календарний рік.*

Форма декларація містить додатки безпосередньо до самої декларації, які розшифровують відповідні показники декларації.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Додаток | Назва | До якого рядка |
| Додаток ІД | Інші доходи | до рядка 03 Податкової декларації |
| Додаток СБ | Суми врегулювання сумнівної (безнадійної) заборгованості | цо рядка 03.11 додатка ІД та рядка 06.5.24 додатка ІВ до Податкової декларації |
| Додаток  ЦП | Розрахунок фінансових результатів від операцій з торгівлі цінними паперами, деривативами та іншими, ніж цінні папери корпоративними правами | до рядка 03.20 додатка ІД до Податкової декларації |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Додаток СВ | Собівартість придбаних (виготовлених) та реалізованих товарів (робіт, послуг) | до рядка 05.1 Податкової декларації |
| Додаток  АМ | Таблиця 1. Інформація щодо нарахованої амортизації | до рядків 05.1.3, 05.1.4 додатка СВ до рядка 05.1, рядків 06.1.2, 06.1.3, 06.1.5.2 додатка ЗВ  до рядка 06.1, рядків 06.2.3.1, 06.2.3.2, 06.2.6 додатка АВ  до рядка 06.2, рядків 06.3.9.1, 06.3.9.2, 06.3.10 додатка ВЗ до рядка 06.3, рядків 06.5.27, 06.5.28, 06.5.39 додатка ІВ до рядка 06.5 |
| Таблиця 2. Інформація щодо методів амортизації |
| Таблиця 3. Сума витрат на ремонт та поліпшення основних засобів відповідно до пункту 146.12 |
| Додаток  АК | Таблиця 1. Розрахунок амортизації витрат, пов'язаних із видобутком корисних копалин | до рядків 05.1.5 і 05.1.6 додатка СВ до рядка 05.1 та рядків 06.1.4 і 06.1.5.1 додатка ЗВ до рядка 06.1 |
| Таблиця 2. Витрати на реконструкцію, модернізацію та інші поліпшення свердловин |
| Додаток  ВО | Розрахунок витрат при здійсненні операцій з нерезидентом, що має офшорний статус | до рядка 05.1.10 додатка СВ до рядка 05.1 га рядка 06.5.38 додатка ІВ до рядка 06.5 |
| Додаток ЗВ | Загальновиробничі витрати | до рядка 06.1 Податкової декларації |
| Додаток АВ | Адміністративні витрати | до рядка 06.2 Податкової декларації |
| Додаток ВЗ | Витрати на збут | до рядка 06.3 Податкової декларації |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Додаток ІВ | Інші витрати звичайної діяльності та інші операційні витрати | до рядка 06.5 Податкової декларації |
| Додаток ТП | Розрахунок податку на прибуток, отриманий від діяльності, що підлягає патентуванню | до рядків 08 та 12 Податкової декларації |
| Додаток ПЗ | Таблиця 1. Розрахунок прибутку, що звільняється від оподаткування | до рядка 09 Податкової декларації |
| Таблиця 2. Підстави для застосування пільги |
| Додаток ЗП | Таблиця 1. Зменшення нарахованої суми податку | до рядка 13 Податкової декларації |
| Таблиця 2. Розрахунок податку, що сплачується за місцезнаходженням відокремленого підрозділу |
| Додаток  ПН | Таблиця 1. Розрахунок (звіт) податкових зобов'язань нерезидентів, якими отримано доходи із джерелом їх походження з України | до рядка 17 Податкової декларації |
| Таблиця 2. Розрахунок прибутку від операцій з безпроцентними (дисконтними) облігаціями чи казначейськими зобов'язаннями (рядок 16 таблиці 1) |
| Додаток  АД | Розрахунок авансового внеску з податку на прибуток на суму виплачених дивідендів | до рядка 20 Податкової декларації |
| Додаток  ВП | Розрахунок податкових зобов'язань за період, у якому виявлено помилку(-ки) | до Податкової декларації |

https://services.dtkt.ua/catalogues/other\_dov/26