

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

13 лютого 2025 року № 94

Зміни

до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 20 жовтня 2015 року № 897, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 11 листопада 2015 року за № 1415/27860 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 20 лютого 2023 року № 101)

1. У цій Податковій декларації:

1) у рядку 10 «Особливі відмітки»:
після рядка

«

		банку
--	--	-------

»

доповнити рядком такого змісту:

«

		фінансової установи (крім страховика)
--	--	---------------------------------------

»;

після рядка

«

		учасника індустріального парку ⁴
--	--	---

»

доповнити двома рядками такого змісту:

«

		платника податку, який сплачує авансові внески за кожний пункт обміну іноземної валюти
		платника податку, який сплачує авансові внески за кожне місце роздрібної торгівлі пальним

»;

2) у показниках:
рядки:

«

Сума авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	26 ОВ	
--	-------	--



НАКАЗ Мінфін СЕД АСКОД

Сертифікат [3FAA9288358EC00304000000E22D2C00A27FBA00](#)

Підписувач [Овчаренко Віктор Петрович](#)

Дійсний з [07.06.2023 10:09:58](#) по [07.06.2025 10:09:58](#)

Міністерство фінансів України



№ 94 від 13.02.2025

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	

викласти в такій редакції:

«

Сума авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют, з місць роздрібної торгівлі пальним, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	26 ЩАВ	
Сума авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют, з місць роздрібної торгівлі пальним, що сплачена у попередньому звітному (податковому) періоді поточного року ¹⁰	27	
Сума авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют, з місць роздрібної торгівлі пальним, нарахована за результатами останнього звітного (податкового) періоду (рядок 26 ЩАВ – рядок 27)¹¹	28	

рядок:

«

Виправлення помилок щодо сум авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют¹²

викласти в такій редакції:

«

Виправлення помилок щодо сум авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют, з місць роздрібної торгівлі пальним¹²
--

3) у таблиці «Наявність додатків¹³» літери «ОВ» замінити літерами «ЩАВ»;

4) у примітках цієї Податкової декларації:
примітку «⁵» викласти в такій редакції:

«⁵ Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

Фінансові установи (крім страховиків) зазначають базову (основну) ставку податку на прибуток у відсотках, встановлену пунктом 136.1¹ статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

Банки зазначають базову (основну) ставку податку на прибуток у відсотках, встановлену пунктом 136.1¹ статті 136 розділу III з урахуванням пунктів 68, 70 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України.»;

у примітці «¹¹» цифри та літери «26 ОВ» замінити цифрами та літерами «26 ЩАВ».

2. У додатках до цієї Податкової декларації:

1) примітку «²» додатка АВ до рядка 20 цієї Податкової декларації викласти в такій редакції:

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

Фінансові установи (крім страховиків) зазначають базову (основну) ставку податку на прибуток у відсотках, встановлену пунктом 136.1¹ статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

Банки зазначають базову (основну) ставку податку на прибуток у відсотках, встановлену пунктом 136.1¹ статті 136 розділу III з урахуванням пунктів 68, 70 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України.»;

2) у додатку ЗП до рядка 16 ЗП цієї Податкової декларації:

рядок 16.5 після слова та цифр «пункту 141.13» доповнити словами та цифрами «, підпункт 141.14.3 пункту 141.14»;

примітку «¹» викласти в такій редакції:

«¹ Фінансові установи (крім страховиків) зазначають базову (основну) ставку податку на прибуток у відсотках, встановлену пунктом 136.1¹ статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

Банки зазначають базову (основну) ставку податку на прибуток у відсотках, встановлену пунктом 136.1¹ статті 136 розділу III з урахуванням пунктів 68, 70 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України.»;

3) у додатку ВП до цієї Податкової декларації:

рядки таблиці 1 «Врахування помилки(ок) у звітному (податковому) періоді, наступному за періодом, за який виявлено помилку»:

«

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 ⁷	27	

Сума авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют, нарахована за результатами останнього звітнього (податкового) періоду (рядок 26 ОВ - рядок 27)⁸	28	
--	-----------	--

викласти в такій редакції:

«

Сума авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют, з місць роздрібної торгівлі пальним, що має бути сплачена у звітньому (податковому) періоді	26 ЩАВ	
Сума авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют, з місць роздрібної торгівлі пальним, що сплачена у попередньому звітньому (податковому) періоді поточного року ⁷	27	
Сума авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют, з місць роздрібної торгівлі пальним, нарахована за результатами останнього звітнього (податкового) періоду (рядок 26 ЩАВ – рядок 27)⁸	28	

рядки таблиці 2 «Результати виправлення помилок(ки)»:

«

Виправлення помилок щодо сум авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітнього (податкового) періоду щодо суми авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 28 – рядок 28 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється) (переноситься до рядка 38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (звітної / звітної нової)))	36	

викласти в такій редакції:

«

Виправлення помилок щодо сум авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют, з місць роздрібної торгівлі пальним		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітнього (податкового) періоду щодо сум авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют, з місць роздрібної торгівлі пальним, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 28 – рядок 28 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється) (переноситься до	36	

рядка 38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (звітної / звітної нової))		
---	--	--

»;

примітку «²» викласти в такій редакції:

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

Фінансові установи (крім страховиків) зазначають базову (основну) ставку податку на прибуток у відсотках, встановлену пунктом 136.1¹ статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

Банки зазначають базову (основну) ставку податку на прибуток у відсотках, встановлену пунктом 136.1¹ статті 136 розділу III з урахуванням пунктів 68, 70 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України.»;

у примітці «⁸» цифри та літери «26 ОВ» замінити цифрами та літерами «26 ЩАВ»;

4) примітку «⁶» додатка КІК до рядка 06.1 КІК цієї Податкової декларації викласти в такій редакції:

«⁶ Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

Фінансові установи (крім страховиків) зазначають базову (основну) ставку податку на прибуток у відсотках, встановлену пунктом 136.1¹ статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

Банки зазначають базову (основну) ставку податку на прибуток у відсотках, встановлену пунктом 136.1¹ статті 136 розділу III з урахуванням пунктів 68, 70 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України.»;

5) додаток МПЗ-3 до рядка 02 МПЗ-3 додатка МПЗ до рядка 06.2 МПЗ цієї Податкової декларації викласти в новій редакції, що додається;

6) у додатку ДІА до цієї Податкової декларації:

рядок 16.5 замінити рядками 16.5, 16.6 такого змісту:

«

суми пенсійного внеску у межах недержавного пенсійного забезпечення та страхових платежів	16.5		X	X	X
вартості майна, нестача якого виявлена під час інвентаризації та балансова вартість такого відсутнього майна станом на дату проведення інвентаризації перевищує 5 відсотків сукупної балансової вартості відповідної однорідної групи майна, щодо якого проводиться інвентаризація (крім списання нестачі у межах норм природного убутку), та платник податку	16.6		X	X	X

не звернувся до відповідних органів із заявою про вчинення кримінального правопорушення чи притягнення винних осіб до відповідальності або не вжив заходів до стягнення суми компенсації із зберігача, страхової компанії тощо у зв'язку з такою нестачею					
---	--	--	--	--	--

»;

рядок 17 викласти в такій редакції:

«

Сума вартості майна (робіт, послуг), наданого (наданих) особі, яка не є резидентом Дія Сіті – платником податку на особливих умовах, без висування вимог щодо компенсації його (їх) вартості (у тому числі безоплатно наданих товарів (робіт, послуг)), яка підлягає оподаткуванню (позитивне значення (рядок 16 – рядок 16.1 – рядок 16.2 – рядок 16.3 – рядок 16.4 – рядок 16.5)) (підпункт 135.2.1.6 підпункту 135.2.1 пункту 135.2 статті 135, підпункт 141.9 ¹ .2.5 підпункту 141.9 ¹ .2 пункту 141.9 ¹ статті 141 розділу III Податкового кодексу України)	17		9		
---	-----------	--	----------	--	--

»;

7) додаток ОВ до цієї Податкової декларації виключити;

8) доповнити цю Податкову декларацію новим додатком, що додається.

**Директор Департаменту
податкової політики**

Віктор ОВЧАРЕНКО