|  |
| --- |
| Додаток ВП  до рядків 18-21, 23-26 та 28-31 Податкової декларації про результати спільної діяльності на території України без створення юридичної особи |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Звітна |
|  | Звітна нова |
|  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Податковий номер | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Звітний період, у якому виявлено помилку(и)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Звітний рік  20\_\_\_\_ |  | | | | | |  | Рік1 |
|  | І квартал2 |  | Півріччя2 |  | Три квартали2 |  | Рік2 |
|  |  |  |  |  | ІІ квартал3 |  | ІІ - ІІІ квартали3 |  | ІІ - ІV квартали3 |

Звітний період, за який виявлено помилку(и)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2 | Звітний рік  20\_\_\_\_ |  | | | | | |  | Рік1 |
|  | І квартал2 |  | Півріччя2 |  | Три квартали2 |  | Рік2 |
|  | |  | ІІ квартал3 |  | ІІ - ІІІ квартали3 |  | ІІ - ІV квартали3 |

**Розрахунок податкових зобов’язань за період, у якому виявлено помилку(и)4**

**I. Врахування помилки(ок) у звітному (податковому) періоді, наступному**

**за періодом, за який виявлено помилку(и)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ПОКАЗНИКИ | Код рядка | Сума |
| 1 | 2 | 3 |
| **Доходи від здійснення спільної діяльності** **(рядок 02 + рядок 03)** | **01** |  |
| Дохід від операційної діяльності (дохід від реалізації товарів (робіт, послуг)) | 02 |  |
| Інші доходи | 03 |  |
| **Витрати у зв’язку з проведенням спільної діяльності (рядок 05 + рядок 06)** | **04** |  |
| Витрати операційної діяльності, в тому числі: | 05 |  |
| собівартість придбаних (виготовлених) та реалізованих товарів (робіт, послуг) | 05.1 |  |
| Інші витрати (сума рядків 06.1 – 06.5) | 06 |  |
| Адміністративні витрати | 06.1 |  |
| Витрати на збут | 06.2 |  |
| Фінансові витрати відповідно до підпункту 138.10.5 пункту 138.10 статті 138 розділу ІІІ Податкового кодексу України, у тому числі: | 06.3 |  |
| проценти, що включаються до витрат з урахуванням обмежень, встановлених пунктом 141.2 статті 141 розділу ІІІ Податкового кодексу України | 06.3.1 |  |
| Інші витрати звичайної діяльності та інші операційні витрати | 06.4 |  |
| Від’ємне значення об’єкта оподаткування попереднього звітного (податкового) року (від’ємне значення рядка 07 Податкової декларації за попередній звітний (податковий) рік) | 06.5 |  |
| **Результат спільної діяльності (рядок 01** – **рядок 04) (+,-)** | **07** |  |
| Прибуток від спільної діяльності, який розподілено між учасниками протягом звітного (податкового) періоду | 08 |  |
| Прибуток від спільної діяльності, який не розподілено між учасниками протягом звітного (податкового) періоду (позитивне значення (рядок 07 – рядок 08)) | 09 |  |
| Сума нарахованого(их) авансового(их) внеску(ів) з податку на прибуток відповідно до пункту 57.1 статті 57 глави 4 розділу II та абзацу другого пункту 2 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України, на який зменшується податкове зобов’язання з податку на прибуток від спільної діяльності5 | **10** |  |
| **Податкове зобов’язання з податку на прибуток від спільної діяльності ((рядок 08 + рядок 09 – рядок 10) х \_\_\_\_\_\_\_(ставка податку на прибуток у відсотках)/100)** | **11** |  |
| Податкове зобов’язання з податку на прибуток від спільної діяльності за попередній звітний (податковий) період поточного року з урахуванням уточнень (рядок 11 Податкової декларації за попередній звітний (податковий) період)2 | 12 |  |
| **Податкове зобов’язання з податку на прибуток від спільної діяльності за останній календарний квартал звітного (податкового) періоду (рядок 11 – рядок 12) (+,-)2** | **13** |  |
| **Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за звітний (податковий) період** | **14** |  |
| Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень **2** | 15 |  |
| **Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахована за результатами останнього календарного кварталу звітного (податкового) періоду (рядок 14** – **рядок 15) 2** | **16** |  |

**II. Результати самостійного виправлення помилок(ки)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ПОКАЗНИКИ | Код рядка | Сума |
| 1 | 2 | 3 |
| Збільшення податкового зобов’язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється(позитивне значення (рядок 13 – рядок 13 Податкової декларації, яка уточнюється)) (переноситься до рядка 18 Податкової декларації (звітної/звітної нової)) | 01 |  |
| Сума штрафу при відображенні недоплати у складі Податкової декларації, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов’язання (рядок 01 х 5 %) (переноситься до рядка 19 Податкової декларації (звітної/звітної нової)) | 02 |  |
| Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 розділу ІІ Податкового кодексу України (переноситься до рядка 20 Податкової декларації (звітної/звітної нової)) | 03 |  |
| Зменшення податкового зобов’язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється(від’ємне значення (рядок 13 – рядок 13 Податкової декларації, яка уточнюється)) (переноситься до рядка 21 Податкової декларації (звітної/звітної нової)) | 04 |  |
|  | | |
| Збільшення податкового зобов’язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється(позитивне значення (рядок 16 – рядок 16 Податкової декларації, яка уточнюється)) (переноситься до рядка 23 Податкової декларації (звітної/звітної нової)) | 05 |  |
| Сума штрафу при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з цього податку, що подається за податковий період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов’язання (рядок 05 х 5 %) (переноситься до рядка 24 Податкової декларації(звітної/звітної нової)) | 06 |  |
| Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 розділу ІІ Податкового кодексу України (переноситься до рядка 25 Податкової декларації (звітної/звітної нової)) | 07 |  |
| Зменшення податкового зобов’язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється(від’ємне значення (рядок 16 – рядок 16 Податкової декларації, яка уточнюється)) (переноситься до рядка 26 Податкової декларації (звітної/звітної нової)) | 08 |  |
|  |  |  |
| Збільшення податкового зобов’язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне значення (рядок 17 х \_\_\_6 – рядок 17 х \_\_\_6 Податкової декларації, яка уточнюється))(переноситься до рядка 28 Податкової декларації (звітної/звітної нової)) | 09 |  |
| Сума штрафу при відображенні недоплати у складі Податкової декларації, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов’язання (рядок 09 х 5%) (переноситься до рядка 29 Податкової декларації (звітної/звітної нової)) | 10 |  |
| Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 розділу ІІ Податкового кодексу України (у разі виправлення помилки) (переноситься до рядка 30 Податкової декларації (звітної/звітної нової)) | 11 |  |
| Зменшення податкового зобов’язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (від’ємне значення (рядок 17 х \_\_\_6 – рядок 17 х \_\_\_6 Податкової декларації, яка уточнюється)(переноситься до рядка 31 Податкової декларації (звітної/звітної нової)) | 12 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Дванадцятимісячний період для сплати авансових внесків7 | | | | | | | | | | | |
| 20\_\_\_\_\_ рік | | | | | | | | | | 20 \_\_\_\_\_ рік | |
|  | березень | квітень | травень | червень | липень | серпень | вересень | жовтень | листопад | грудень | січень | лютий |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

1Заповнюється платниками податку, у яких базовим податковим (звітним) періодом є календарний рік.

2Заповнюється платниками податку, у яких базовим податковим (звітним) періодом є календарний квартал.

3Звітні (податкові) періоди, що використовувались у 2011 році.

4Заповнюється у разі самостійного виправлення помилок шляхом уточнення показників Податкової декларації з податку на прибуток підприємства відповідно до статті 50 розділу ІІ Податкового кодексу України.

5Заповнюється платниками податку у Податковій декларації за рік (крім новостворених, виробників сільськогосподарської продукції та платників податків, у яких доходи, що враховуються при визначенні об’єкта оподаткування, за останній річний звітний податковий період не перевищують 10 мільйонів гривень).

6Зазначається кількість місяців, за які станом на час подання уточнюючої Податкової декларації щомісяця нараховано суму авансових внесків з податку на прибуток.

7У відповідних клітинках дванадцятимісячного періоду для сплати авансових внесків проставляється:

у рядку 1 – позначка „+” напроти місяця(ів), авансові внески за яким(и) уточнюються (виправляються помилки);

у рядку 2 – сума до/після уточнення (виправлення помилок) щомісяця.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Керівник (уповноважена особа) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (підпис)  М. П. | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (ініціали, прізвище) |  |
| Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (підпис) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (ініціали, прізвище) |  |