

Ј0100129 — податок на прибуток: навчальний приклад

ТОВ на загальній системі · приклад річної декларації та логіка квартального платника

УВАГА

Це навчальний приклад на повністю умовних даних. Він не є офіційно заповненою формою ДПС/Держстату, не призначений для імпорту в Електронний кабінет і не замінює перевірку актуальної форми перед поданням.

Станом на 29.09.2026 робочим електронним ідентифікатором у реєстрі ДПС є Ј0100129. Ј0100130 у тому самому реєстрі позначено як «проект для розробників», тому цей матеріал не підмінює перевірку актуального ідентифікатора в день подання.

Вихідні дані умовного підприємства

Показник	Умовне значення
Платник	УМОВНЕ ТОВ «ПРИКЛАД СЕРВІС»
ЄДРПОУ	00000000 (умовний код)
Період	2026 рік
Дохід за 2025 рік	12 000 000 грн — для прикладу річного звітного періоду
Базова ставка	18% (звичайне нефінансове підприємство)

Навчальний розрахунок

Крок	Сума	Логіка
Фінансовий результат до оподаткування	420 000 грн	Береться з фінансової звітності
Збільшуючі податкові різниці	80 000 грн	Умовні коригування
Зменшуючі податкові різниці	20 000 грн	Умовні коригування
Об'єкт оподаткування	480 000 грн	$420\,000 + 80\,000 - 20\,000$
Податок на прибуток	86 400 грн	$480\,000 \times 18\%$

Ключова звірка: фінансовий результат у декларації не існує окремо від фінансової звітності. Перед поданням декларації потрібно узгодити бухгалтерське закриття, фінзвітність, податкові різниці та додатки.

Річний чи квартальний період

Ситуація	Загальна логіка
Дохід за попередній рік не перевищує 40 млн грн	Зазвичай застосовується річний податковий період; декларація — протягом 60 календарних днів після року.
Квартальний платник	I квартал, півріччя, три квартали, рік; декларація формується наростаючим підсумком; квартальні строки — 40 календарних днів.
Новостворене підприємство	Для новостворених діють окремі правила річного періоду; перевіряйте конкретну ситуацію.

Що перевірити перед поданням

1) чи правильний звітний період; 2) чи завершено закриття рахунків доходів і витрат; 3) чи збігається фінрезультат з фінансовою звітністю; 4) чи правильно визначено податкові різниці; 5) чи потрібні додатки; 6) чи немає спеціальної ставки/режиму, що відрізняється від базового прикладу.

Типові помилки

Використання проєктної версії J0100130 замість робочої J0100129; плутанина між річним та квартальним періодом; механічне застосування 18% без перевірки спеціального статусу; подання декларації до завершення фінзвітності; невідповідність об'єкта оподаткування додатку РІ та бухгалтерському фінрезультату.

Офіційні джерела

- ДПС — Реєстр електронних форм: https://tax.gov.ua/data/material/000/006/58768/Forms_deklar.htm
- ДПС/ЗІР — строки J0100129: <https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?id=43535&src=ques>
- ПКУ, розд. III — базова ставка 18%: <https://tax.gov.ua/nk/spisok3/>
- ДПС/ЗІР — річний період і критерій 40 млн грн: <https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?id=43172&src=ques>

Дата перевірки джерел: 29.09.2026. Перед фактичним поданням перевіряйте Реєстр електронних форм ДПС і свій статус платника.