**Особенности заполнения и представления Декларации по налогу на прибыль**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Требования по представлению и заполнению Декларации** | | **Ссылка** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 1 | **«Отчетная» налоговая декларация (поле 1 Декларации)** | Подается в течение 40 к. д., следующих за последним к. д. отчетного (налогового) квартала (полугодия).  В поле 2 указывается отчетный период, за который подается декларация.  Если любая строка Декларации или приложения к ней не заполняется из-за отсутствия операции (суммы), то такая строка прочеркивается.  Приложения к отдельным строкам Декларации, не заполненные из-за отсутствия операций (показателей), в контролирующий орган не подаются.  Декларация заполняется на основании первичных документов, в гривнях без копеек с соответствующим округлением по общеустановленным правилам.  Представление финансовой отчетности вместе с отчетной (отчетной новой) Декларацией **обязательно** | П. 46.2, пп. 49.18.2 НК;  «ОИР», категория 102.23.02 |
| 2 | **Обязательные реквизиты** | Должны быть заполнены следующие обязательные реквизиты Декларации:   * тип документа (отчетный, уточняющий, отчетный новый) – поле 1; * полное наименование согласно регистрационным документам – поле 4; * код налогоплательщика (ЕГРПОУ) согласно ЕГР и код КВЭД, который является основным, – поле 5; * местонахождение налогоплательщика – поле 6; * наименование и местонахождение резидента – поле 7; * наименование контролирующего органа, в который подается отчетность, – поле 8; * особые отметки – поле 9, для указанных в поле плательщиков; * дата представления отчета (или дата заполнения – в зависимости от формы); * информация о приложениях, которые прилагаются; * ФИО и регистрационные номера учетных карточек должностных лиц; * подписи налогоплательщика | П. 48.3 НК |
| 3 | **Необязательные реквизиты** | Количество листов приложений. В строке «Додатки на \_\_\_ арк.» указывается количество приложений к декларации. В общем количестве листов учитывается, в частности, количество листов по формам финотчетности, являющейся неотъемлемой частью Декларации.  Ответственность за неуказание или неправильное указание количества приложений не предусмотрена | «ОИР», категория 102.23.02 |
| 4 | **Отметка о неприменении налоговых разниц** | В столбце «Про незастосування податкових різниць…» проставляется номер и дата распорядительного документа предприятия, на основании которого принято такое решение | «ОИР», категория 102.23.02 |
| 5 | **Кто применяет все налоговые разницы** | 1. Предприятия, годовой доход которых превышает 20 млн грн. 2. Предприятия – «малодоходники» с годовым доходом до 20 млн грн, которые добровольно решили применять налоговые разницы | Пп. 134.1.1 НК |
| 6 | **На каком языке заполняется Декларация** | Декларация заполняется на государственном языке – украинском (применение государственного языка в нормативных актах, делопроизводстве и документообороте органов государственной власти и местного самоуправления обязательно, поэтому налоговую отчетность – в электронном или бумажном виде следует представлять на украинском языке | Ст. 13 Закона от 25.04.19 г. № 2704-VIII «Об обеспечении функционирования украинского языка как государственного» |
| 7 | **Не считается Декларацией** | Налоговая отчетность, составленная с нарушением норм ст. 48 НК, не считается налоговой декларацией | П. 48.7 НК |
| 8 | **Кто подает квартальную Декларацию** | Квартальную Декларацию нарастающим итогом подают предприятия, годовой доход которых превышает 20 млн грн, микропредприятия и малые предприятия – квартальные плательщики налога на прибыль | П. 137.4 НК |
| 9 | **Кто подает годовую Декларацию** | Годовую Декларацию подают:   * новосозданные предприятия; * производители сельскохозяйственной продукции; * если годовой доход не превышает 20 млн грн. | П. 137.5 НК |
| 10 | **В какой форме подавать Декларацию** | Налогоплательщики, которые относятся к крупным и средним предприятиям, – в электронной форме.  Малые предприятия и микропредприятия – могут подавать как в электронной, так и в бумажной форме | П. 49.4 НК |
| 11 | **Декларация по налогу на прибыль и плательщики единого налога** | Плательщики единого налога, осуществляющие какие-либо выплаты в пользу нерезидента-юрлица или уполномоченного им лица, должны:   * проставить отметку в поле 9 строки – «платник єдиного податку»; * подавать приложение ПН к строке 23 Декларации.   Другие приложения или финансовая отчетность плательщиками единого налога не подаются ). | П. 297.5 НК,  [письмо ГФС от 13.02.19 г. № 4622/7/99-99-15-02-01-17](http://sfs.gov.ua/podatki-ta-zbori/zagalnoderjavni-podatki/podatok-na-pributok-pidpri/listi-dps/368207.html) |
| 12 | **Право не подавать Декларацию** | Плательщики налога на прибыль имеют право не подавать в контролирующие органы налоговую декларацию по налогу на прибыль предприятий и финотчетность при отсутствия объектов налогообложения или показателей, подлежащих декларированию в соответствии с требованиями НК | П. 49.2 ПК  ОИР, категория 102.23.02 |
| **Исправление ошибок** | | | |
| 13 | **Исправление путем представления «Отчетной новой» Декларации**  (поле 1 Декларации) | **Подается до окончания предельного срока представления Декларации.**  Если после представления декларации за отчетный период налогоплательщик подает новую декларацию с исправленными показателями **до окончания предельного срока** представления декларации за такой же отчетный (налоговый) период, то такая декларация **является отчетной (новой)** и не считается уточняющей.  Представление финансовой отчетности вместе с отчетной новой декларацией **обязательно.**  Если до предельного срока представления подается Декларация с признаком «Отчетная новая», то финотчетность, показатели которой не подлежат исправлению, повторно можно не представлять.  Если до предельного срока представления Декларации в финотчетности выявлены ошибки, которые влияют на показатели Декларации, такие уточнения осуществляются в «Отчетной новой» Декларации с представлением к такой Декларации финотчетности с исправленными показателями.  В поле 2 указывается отчетный период, за который подается декларация.  При представлении «Отчетной новой» Декларации до окончания предельного срока представления с исправленными показателями штрафные санкции, предусмотренные п. 50.1 НК, не применяются. | [Лист ДФС](http://lv.sfs.gov.ua/media-ark/news-ark/print-292281.html),  «ОИР», категория 102.23.02 |
| 14 | **Исправление путем представления**  «**Уточняющей» налоговой декларации** (поле 1 Декларации) | **По окончании предельного срока представления Декларации.**  В случае факта занижения налогового обязательства уплачивается:   * сумма недоплаты; * штраф 3 % от суммы недоплаты до представления уточняющего расчета (занижение налогового обязательства). Штраф начисляется даже при наличии переплаты по налогу на прибыль в ИКП, порядок ведения которой определен приказом Минфина от 07.04.16 г. № 422. В случае уменьшения налогового обязательства путем представления уточняющего расчета штраф не начисляется\*; * пеня после истечения 90 к. д., следующих за последним днем предельного срока уплаты налогового обязательства;   Уточняющий расчет представляется по форме, действующей на время его представления.  В поле 2 и 3 указывается отчетный (налоговый) период, который уточняется, то есть они будут аналогичны.;  Начисленные налоговые обязательства, штраф и пеня могут быть в автоматическом режиме погашены за счет имеющейся переплаты с отражением показателей налоговой отчетности в ИКП | Абзацы первый, четвертый п. 50.1, пп. 129.1.3 НК;  «ОИР», категория 102.23  «ОИР», категория 102.23.02;  [письмо ГУ ГФС в Закарпатской области](http://zak.sfs.gov.ua/media-ark/news-ark/329649.html)  Пп. «а» п. 87.1 НК, «ОИР» категория 135.04 |
| При исправлении ошибок в уточняющей декларации **можно не представлять финотчетность повторно при условии, что** показатели финотчетности, представленной с декларацией за отчетные (налоговые) периоды, которые уточняются, не подлежат исправлению | «ОИР», категория 102.23.02 |
| Уточняющий расчет подается с учетом сроков давности – 1095 дней, следующих:   * за последним днем предельного срока представления декларации (предельный срок – срок, установленный ст. 49 НК); * за днем ее фактического представления, если налоговая декларация была представлена позже (если декларация представлена с нарушением установленного срока представления – после его окончания) | Абзац первый п. 102.1 НК |
| **\* О начислениия штрафа согласно ст. 126 НК за неуплату согласованной суммы денежного обязательства в установленные сроки в случае уменьшения налоговых обязательств по налогу на прибыль прошлых налоговых периодов. Представление уточняющих налоговых деклараций по налогу на прибыль, которыми уменьшены суммы самостоятельно определенных денежных обязательств, не является уплатой долга по налога на прибыль, а влечет за собой только изменение ранее задекларированных налоговых обязательств, в данном случае путем их уменьшения, и никоим образом не может быть приравнено к погашению налогового долга для целей начисления штрафа в соответствии с положениями ст. 126 НК.**  **В соответствии с п. 50.1 НК в случае, если в будущих налоговых периодах налогоплательщик самостоятельно выявляет ошибки, которые содержатся в ранее представленной им налоговой декларации, он обязан отправить уточняющий расчет к такой налоговой декларации по форме действующего на время представления уточняющего расчета.**  **Несвоевременная уплата налогового обязательства на сумму, уменьшенную предприятием путем представления уточняющей декларации, не является объектом применения штрафа (постановление ВСУ в составе коллегии судей Кассационного административного суда** [**от 14.08.18 г. по делу № 818/1507/17**](http://reyestr.court.gov.ua/Review/75906900)**).** | | | |
| 15 | **Исправления в составе декларации, которая подается за налоговый период, следующий за периодом, в котором выявлен факт занижения налогового обязательства** | Штраф в размере 5 % от суммы недоплаты, с соответствующим увеличением общей суммы денежного обязательства по налогу на прибыль.   * В поле 1 указывается «отчетная (отчетная новая)»; * в поле 2 – отчетный период, за который подается декларация; * в поле 3 – отчетный период, за который производится уточнение; * заполняется приложение к декларации ВП; * суммы уменьшения (увеличения) налогового обязательства по налогу на прибыль переносятся в декларацию в стр. 26-34; * исправленная финансовая отчетность представляется в случае, если при заполнении приложения ВП исправляются показатели, отраженные в стр. 01 и 02; * Декларация подается после представления исправленной финотчетности в электронной форме | Абзац пятый п. 50.1 НК  «ОИР», категория 102.23.02 |
| 16 | **Исправления по результатам проверки ГФС** | Самостоятельные исправления в соответствии со ст. 50 НК увеличенных/уменьшенных налоговых обязательств по налогу на прибыль за период, который проверялся, не производятся. |  |
| **Представление Декларации в случае перехода на упрощенную систему** | | | |
| 17 | **Порядок представления Декларации** | Декларация по налогу на прибыль представляется за отчетный период, предшествующий кварталу, с которого налогоплательщик переходит на упрощенную систему налогообложения.  Первым налоговым периодом для СХ, которые перешли на упрощенную систему, будет период с 1-го числа месяца, следующего за следующим налоговым (отчетным) кварталом, в котором лицо зарегистрировано плательщиком единого налога.  Переход производится в течение 40 к. д., следующих за последним к. д. отчетного (налогового) периода. | П. 294.3 НК  «ОИР», категория 102.23.01  [письмо ДФС](http://kyiv.sfs.gov.ua/okremi-storinki/arhiv1/print-245087.html) |
| **«Ликвидационная» Декларация** | | | |
| 18 | Представляется в обязательном порядке | Последним налоговым периодом считается период, на который приходится дата ликвидации.  Если дата ликвидации приходится на начало или середину отчетного квартала (года), то последняя (ликвидационная) декларация подается до окончания отчетного (налогового) квартала (года), но не позднее сроков, установленных п. 49.18 НК.  Приложением к декларации является комплект годовой финансовой отчетности (за период с начала года до даты ликвидации), в т.ч. ликвидационный баланс | Пп. 137.4.3 НК,  «ОИР», категория 102.23.01 |
| **Порядок заполнения Декларации** | | | |
| 19 | **Код строки 01** | **Доход от любой деятельности (за вычетом косвенных налогов** – **НДС и акциза), определенный по правилам бухгалтерского учета.**  Данные этой строки используются для определения объекта налогообложения:   * без корректировки финансового результата на все налоговые разницы, при условии что годовой доход не превышает 20 млн грн; * с корректировкой финансового результата на все налоговые разницы, при условии что годовой доход превышает 20 млн грн | Пп. 134.1.1 НК |
| **Для определения годового дохода рассчитывается суммарное значение следующих показателей Отчета о финансовых результатах (ф. № 2):**   * чистый доход от реализации продукции (товаров, работ, услуг) (стр. 2000) – Дт **70** – Кт **791** * прочие операционные доходы (стр. 2120) – Дт **71** – Кт **791** * доход от участия в капитале (стр. 2200) – Дт **72** – Кт **792** * прочие финансовые доходы (стр. 2220) – Дт **73** – Кт **792** * прочие доходы (стр. 2240) – Дт **74** – Кт **793**.   Для определения годового дохода «малодоходников» берется значение Финансовой отчетности малого предприятия (ф. № 2-м) и микропредприятия (ф. №2-мс) – стр. 2280 | Письмо ГУ ГФС в г. Киеве [от 16.03.16 г. № 6300/10/26-15-12-05-11](https://uteka.ua/publication/news-14-ezhednevnyj-buxgalterskij-obzor-39-kak-opredelyat-godovoj-doxod-ot-lyuboj-deyatelnosti-ustanovlennyj-po-pravilam-buxucheta) |
| 20 | **Код строки 02** | **Финрезультат до налогообложения (прибыль или убыток), определенный в финотчетности в соответствии с НП(С)БУ или МСФО (+, -):**   * со знаком (+) прибыль (стр. 2290); * со знаком (-) убыток (стр. 2295); * стр. 2290 из формы № 2-м или 2-мс.   Показатели в формах отчетности 2-м и 2-мс приводятся в тыс. грн с одним десятичным знаком (п. 1 разд. I П(С) БУ 25).  Показатели в Декларацию переносятся в гривнях на основании данных бухучета, то есть гривни с копейками с округлением до гривен по общеустановленным правилам | [Письмо ГНИ в Шевченковском районе ГУ ГФС в м. Киеве](http://kyiv.sfs.gov.ua/okremi-storinki/arhiv1/269973.html) |
| 21 | **Код строки 03 РІ** | **Разницы, возникающие в соответствии с НК (+, -), заполняется на основании приложения к Декларации РІ, используется общий показатель, отраженный в стр. 03 приложения РІ.**  Разницы, возникающие при:   * начислении амортизации необоротных активов – ст. 138 НК; * формировании обеспечений (резервов) – ст. 139 НК; * осуществлении финансовых операций – ст. 140 НК;   прочие разницы – ст. 41 разд III, ст.36 разд. ІІІ, ст. 39 разд. I, ст. 1231 разд. II, подраздел. 4 разд. XX НК |  |
| 22 | **Код строки 04** | Объект налогообложения (+, -) = финансовый результат (стр. 02) + налоговые разницы (стр. 03РІ) |  |
| 23 | **Код строки 05ПЗ** | **Прибыль, освобожденная от налогообложения, или убыток от деятельности, прибыль от которой освобождена от налогообложения (+, -).**  Составляется приложение ПЗ к Декларации, показатель таблицы 1 приложения вносится в стр. 05ПЗ Декларации.  **Освобождаются от налогообложения:**   * предприятия и организации, которые основаны общественными организациями инвалидов и являются их полной собственностью; * прибыль Чернобыльской АЭС на период подготовки к снятию с эксплуатации энергоблоков Чернобыльской АЭС и превращения объекта «Укрытия» на экологически безопасную систему; * прибыль предприятий, полученная за счет международной технической помощи (п. 142.3 НК); * прибыль предприятий, полученная за счет средств, которые предусматриваются в госбюджете как взнос Украины в Чернобыльский фонд «Укрытие» для реализации международной программы – Плана осуществления мероприятий на объекте «Укрытие»; * временно, до 1 января 2025 года, освобождается от налогообложения прибыль предприятий – субъектов самолетостроения | Ст. 142 НК,  п. 41 подразд. 4 разд. ХХ НК |
| 24 | **Код строки 06** | **Налог на прибыль ((положительное значение) = (строка 04 - строка 05ПЗ) х 18 % / 100, то есть полученная прибыль умножается на ставку налога на прибыль (18 %)** | П. 136.1 НК |
| 25 | **Коды строк 07-15** | Заполняют предприятия, осуществляющие виды деятельности, указанные в этих строках | Ст. 141 НК |
| 26 | **Код строки 16ЗП** | **Уменьшение начисленной суммы налога. Вносится показатель, рассчитанный в приложении к Декларации ЗП**.  Сумма налога уменьшается на:   * сумму налога на прибыль, полученную из иностранных источников, который уплачен субъектами хозяйствования за границей (стр. 16.1 приложения ЗП); * сумму начисленного и уплаченного авансового взноса в связи с выплатой дивидендов (стр. 16.4.1 приложения ЗП);   *Если сумма начисленного обязательства по налогу на прибыль меньше суммы авансового взноса или по результатам деятельности предприятие за отчетный период получило убытки,* ***сумма превышения авансового взноса переносится*** *в уменьшение налоговых обязательств по налогу на прибыль после получения обществом в следующих налоговых периодах прибыли до полного погашения (абзац пятый пп. 57.11.2 НК).*   * сумму уплаченного за текущий налоговый (отчетный) период акцизного налога по зарегистрированным акцизным накладным на тяжелые дистилляты (газойль), которые классифицируются в товарных подкатегориях 2710 19 43 00, 2710 19 46 00, 2710 19 47 10 согласно УКТ ВЭД, если они были использованы для транспортных средств, которые классифицируются в товарных подкатегориях 8602 10 00 00, 8704 10 10 10 УКТ ВЭД согласно п. 15 подразд. 4 разд. ХХ НК (стр. 16.5 приложения ЗП)\*.   *Если плательщик налога на прибыль в отчетном периоде не получил прибыль или сумма налога на прибыль меньше суммы акцизного налога, остаток суммы такого налога, не учтенный в уменьшение налога на прибыль за текущий налоговый (отчетный) период,* ***не уменьшает налог на прибыль в следующих налоговых (отчетных) периодах.*** | П. 15 подразд. 4 разд. ХХ НК |
| **\*О праве уменьшения суммы налога на прибыль потребителями топлива. Право уменьшать сумму налога на прибыль (наличие условий обретения права применения нормы п. 15 подразд. 4 разд. ХХ НК.) имеют потребители горючего при выполнении следующих условий:**   1. **Уплата поставщику стоимости подакцизного товара, в цену которого включена сумма акцизного налога, и получение от поставщика зарегистрированной акцизной накладной.** 2. **Использование полученного горючего для транспортных средств, которые классифицируются в товарных подкатегориях 8602 10 00 00, 8704 10 10 10 согласно УКТ ВЭД.**   **Пункт 15 подразд. 4 разд. ХХ НК никоим образом не ограничивает право использования этого пункта исключительно субъектами хозяйствования, которые являются плательщиками акцизного налога по реализации горючего, поскольку акцизный налог есть косвенным налогом, и поэтому его фактическими плательщиками являются потребители горючего, которые уплачивают налог в составе цены на горючее.**  **То есть действие п. 15 распространяется не только на плательщиков акцизного налога по реализации горючего (поставщиков), которые в текущем отчетном периоде осуществили уплату акцизного налога в бюджет и которые могут на указанные суммы уплаченного налога уменьшить налог на прибыль, подлежащий уплате в госбюджет за соответствующий налоговый (отчетный) период, а также и на потребителей горючего при выполнении двух вышеизложенных условий.**  **Решение Полтавского окружного административного суда** [**от 17.04.19 г. по делу № 440/968/19**](http://reyestr.court.gov.ua/Review/81532370)**. Постановлением Второго апелляционного административного суда** [**от 23.07.19 г. по делу № 440/968/19**](http://reyestr.court.gov.ua/Review/83322686) **решение Полтавского окружного административного суда оставлено без изменений, а постановлением ВСУ в составе коллегии судей Кассационного административного суда от 29.08.19 г. отказано в открытии кассационного производства по кассационной жалобе ГФС.** | | | |
| 27 | **Код строки 17** | **Налог на прибыль за отчетный период (стр. 06 + стр. 08 + стр. 10 + стр. 12 + стр. 15 – стр. 16 ЗП) (**положительное значение) |  |
| 28 | **Код строки 18** | Налог на прибыль по результатам предыдущего отчетного (налогового) периода текущего года с учетом уточнений (стр. 17 Декларации за предыдущий отчетный (налоговый) период текущего года) Заполняется плательщиками, которые представляют отчетность поквартально |  |
| 29 | **Код строки 19** | **Налог на прибыль, начисленную по результатам последнего (отчетного) налогового периода (стр. 17 – стр. 18) (+, -)** |  |
| 30 | **Код строки 20АВ** | **Сумма авансового взноса при выплате дивидендов, которая должна быть уплачена в отчетном (налоговому) периоде**.  Заполняется приложение АВ «Расчет авансового взноса по налогу на прибыль предприятий на сумму выплаченных дивидендов (приравненных к ним платежей)».  Авансовый взнос отражается в Декларации стр. 20АВ = стр. 6 приложения АВ = стр. 16.2 приложения ЗП.  **Авансовый взнос**:   * рассчитывается из суммы превышения дивидендов, которые подлежат выплате, над значением объекта налогообложения за соответствующий налоговый (отчетный) год, по результатам которого выплачиваются дивиденды; * рассчитывается из всей суммы дивидендов при условии, что денежное обязательство по налогу на прибыль не уплачено (абзац второй пп. 57.11.2 НК); * вносится в бюджет до/или одновременно с выплатой дивидендов (абзац третий пп. 57.11.2 НК).   Если сумма начисленного обязательства по налогу на прибыль меньше суммы авансового взноса или по результатам деятельности предприятие за отчетный период получило убытки (отрицательное значение объекта налогообложения), сумма превышения авансового взноса переносится в уменьшение налоговых обязательств по налогу на прибыль после получении предприятием в следующих налоговых периодах прибыли до полного погашения (абзац пятый пп. 57.11.2 НК).  **Авансовый взнос не взимается**   * в пользу владельцев корпоративных прав материнской компании, которые уплачиваются в пределах сумм доходов такой компании, полученных в виде дивидендов от других лиц (абзац второй пп. 57.11.3 НК); * плательщиком налога на прибыль, прибыль которого освобождена от налогообложения (абзац третий пп. 57.11.3 ПК);   ***Это правило не касается*** *плательщиков налога, которые до 31.12.21 г. применяют ставку 0 % и которые осуществляют начисление и выплату дивидендов. Такие плательщики обязаны начислять и уплачивать авансовый взнос и платить налог на прибыль по ставке 18 % за период, в котором осуществлялось начисление и выплата дивидендов (п. 44 подразд. 4 разд. ХХ НК).*   * институты общего инвестирования (пп. 57.11.6 НК); * в случае выплаты дивидендов плательщиками единого налога (юрлица 3-й и 4-й групп) физическому лицу (абзац четвертый пп. 57.11.3 НК); * в случае выплаты дивидендов плательщиками единого налога (юрлица 3-й и 4-й групп) учредителю – юрлицу-резиденту. | П. 57.11 НК  п. 44 подразд. 4 разд. ХХ НК,  письмо ГФС [от 26.03.18 г. № 8773/7/99-99-15-02-02-17](https://uteka.ua/publication/news-14-ezhednevnyj-buxgalterskij-obzor-39-nachislenie-i-uplata-avansovogo-vznosa-pri-vyplate-dividendov) |
| 31 | **Код строки 21** | Сумма авансового взноса в случае выплаты дивидендов, которая должна быть уплачена по результатам предыдущего отчетного (налогового) периода текущего года, с учетом уточнений (стр. 20 АВ Декларации за предыдущий отчетный (налоговый) период текущего года). Заполняется плательщиками, представляющими отчетность поквартально |  |
| 32 | **Код строки 22** | Сумма авансового взноса при выплате дивидендов, начисленная по результатам последнего (отчетного) налогового периода (стр. 20 АВ – стр. 21) |  |
| 33 | **Код строки 23ПН** | Сумма налогов, которые удерживаются при выплате доходов (прибылей) нерезидентам, начисленных за отчетный период.  Расчет налога производится в приложениее ПН.  Согласно примечанию к приложению ПН [3] приложение заполняется отдельно по каждому нерезиденту, которому выплачиваются доход, поэтому сумма уплаченного нерезиденту дохода отражается в стр. 23 Декларации из стр. 28 гр. 6 приложения ПН с итогом приложений ПН по каждому нерезиденту. | Ст. 103, п. 141.4 НК |
| 34 | **Код строки 24** | Сумма налогов, которые удерживаются при выплате доходов (прибылей) нерезидентам по результатам предыдущего отчетного (налогового) периода текущего года, с учетом уточнений (стр. 23 ПН Декларации за предыдущий отчетный (налоговый) период текущего года). Заполняется плательщиками, представляющими отчетность поквартально |  |
| 35 | **Код строки 25** | Сумма налогов, которые удерживаются при выплате доходов (прибылей) нерезидентам, начисленных по результатам последнего (отчетного) налогового периода (стр. 23 ПН – стр. 24) |  |