|  |
| --- |
| ЗАТВЕРДЖЕНО Наказ Міністерства фінансів України 14 листопада 2019 року N 481  Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 06 грудня 2019 р. за N 1217/34188 |

### Зміни до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств

1. У Декларації:

1) рядок за кодом 26 викласти в такій редакції:

"

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 19 - рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється, або рядок 35 - рядок 35 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)), або рядок 26 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33, 35 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -) | 26 |  |

";

2) після рядка за кодом 34 доповнити новими рядками такого змісту:

"

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Податкові зобов'язання, інші штрафні санкції та пені, визначені відповідно до Податкового кодексу України, не пов'язані з виправленням помилок | | |
| Сума збільшення податкового зобов'язання за порушення вимог цільового використання вивільнених від оподаткування коштів відповідно до пунктів 142.1 - 142.3 статті 142 розділу III, пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України | 35 |  |
| Штрафні санкції за порушення положень пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України | 36 |  |
| Пеня, нарахована на виконання вимог статті 123 1 глави 11 розділу II, пунктів 142.1 - 142.3 статті 142 розділу III, пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України | 37 |  |

";

3) позицію:

"

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наявність додатків 10 | АВ | ЗП | ПН | ТЦ 11 | ВП | РІ | ПЗ | АМ | ЦП | ФЗ 12 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

"

викласти в такій редакції:

"

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наявність додатків 10 | АВ | ЗП | ПН | ТЦ 11 | ВП | РІ | ПЗ | АМ | ЦП | ПП | ФЗ 12 | |
| П(С)БО | МСФЗ |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

".

2. У додатках до Декларації:

1) у додатку ПН до рядка 23 ПН Декларації:

назву рядка "Повне найменування нерезидента" викласти в такій редакції:

"Повне найменування нерезидента 1";

назву рядка "Місцезнаходження нерезидента" викласти в такій редакції:

"Місцезнаходження нерезидента 1";

рядок за кодом 12 виключити.

У зв'язку з цим рядки за кодами 13 - 28 вважати відповідно рядками за кодами 12 - 27;

виноску " 1" викласти в такій редакції:

" 1 Повне найменування нерезидента, місцезнаходження нерезидента, що зазначені у контракті/договорі.

Назва країни резиденції нерезидента, код країни резиденції - відповідно до Статистичної класифікації країн світу, затвердженої наказом Державної служби статистики України від 30 грудня 2013 року N 426 (із змінами), або назва вільної економічної зони.";

у виносці " 5" цифри "28" замінити цифрами "27";

2) у додатку ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Декларації:

відмітку після цифр "33" доповнити цифрами ", 35";

таблицю 1 "Врахування помилки(ок) у звітному (податковому) періоді, наступному за періодом, за який виявлено помилку" доповнити новим рядком за кодом 35 такого змісту:

"

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Сума збільшення податкового зобов'язання за порушення вимог цільового використання вивільнених від оподаткування коштів відповідно пунктів 142.1 - 142.3 статті 142 розділу III, пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України | 35 |  |

";

назву таблиці 2 викласти в такій редакції:

"Таблиця 2. Результати виправлення помилок(ки)";

рядок за кодом 26 викласти в такій редакції:

"

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 19 - рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється, або рядок 35 - рядок 35 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється) (переноситься до рядка 26 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (звітної / звітної нової))) | 26 |  |

";

доповнити новою таблицею такого змісту:

"Таблиця 3. Наявність поданих до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств додатків - форм фінансової звітності за звітний (податковий) період, що уточнюється 9

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Баланс (Звіт про фінансовий стан) 10 | Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) 10 | Звіт про рух грошових коштів 10 | Звіт про власний капітал 10 | Примітки до річної фінансової звітності 10 | Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва | | Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва | |
| Баланс | Звіт про фінансові результати | Баланс | Звіт про фінансові результати |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

";

виноску " 9" викласти в такій редакції:

" 9 Подається відповідно до пункту 46.2 статті 46 розділу I Податкового кодексу України разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств з урахуванням вимог статті 137 розділу III Податкового кодексу України. Фінансова звітність, що складається платниками податку на прибуток, є додатком до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств та її невід'ємною частиною. У відповідних клітинках проставляється позначка "+".";

доповнити додаток новою виноскою " 10" такого змісту:

" 10 Банки подають фінансову звітність за формами відповідно до постанови Правління Національного банку України від 24 жовтня 2011 року N 373 "Про затвердження Інструкції про порядок складання та оприлюднення фінансової звітності банків України", зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 10 листопада 2011 року за N 1288/20026 (із змінами).";

3) у додатку РІ до рядка 03 РІ Декларації:

у розділі 3 "Різниці, які виникають при здійсненні фінансових операцій (стаття 140 розділу III Податкового кодексу України)":

графу "назва різниці" за кодом рядка 3.1.6 викласти в такій редакції:

"Сума 30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів (крім активів з права користування за договорами оренди), робіт та послуг, придбаних у неприбуткових організацій, внесених до Реєстру неприбуткових установ та організацій на дату такого придбання, крім випадків, коли сума вартості товарів, у тому числі необоротних активів (крім активів з права користування за договорами оренди), робіт та послуг, придбаних у таких організацій, сукупно протягом звітного (податкового) року не перевищує 25 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 01 січня звітного (податкового) року, та крім бюджетних установ Накопичувального фонду, недержавних пенсійних фондів і неприбуткової організації, яка є об'єднанням страховиків, якщо участь страховика у такому об'єднанні є умовою проведення діяльності такого страховика відповідно до закону (підпункт 140.5.4 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)";

графу "назва різниці" за кодом рядка 3.1.6.1 викласти в такій редакції:

"Сума 30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів (крім активів з права користування за договорами оренди), робіт та послуг, придбаних у нерезидентів (у тому числі пов'язаних осіб - нерезидентів), зареєстрованих у державах (на територіях), включених до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Податкового кодексу України (підпункт 140.5.4 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)";

графу "назва різниці" за кодом рядка 3.1.6.2 викласти в такій редакції:

"Сума 30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів (крім активів з права користування за договорами оренди), робіт та послуг, придбаних у нерезидентів, організаційно-правова форма яких включена до переліку, затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту "г" підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Податкового кодексу України, які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок), у тому числі податок з доходів, отриманих за межами держави реєстрації таких нерезидентів, та/або не є податковими резидентами держави, в якій вони зареєстровані як юридичні особи (підпункт 140.5.4 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)";

графу "назва різниці" за кодом рядка 3.1.7 викласти в такій редакції:

"Розмір різниці між вартістю придбання товарів, у тому числі необоротних активів (крім активів з права користування за договорами оренди), робіт, послуг та вартістю, визначеною виходячи з рівня ціни, визначеної за принципом "витягнутої руки" (підпункт 140.5.4 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)";

підрозділ "Інші різниці" розділу 4 "Інші різниці (стаття 141 розділу III, стаття 39 розділу I, стаття 123 1 розділу II, підрозділ 4 розділу XX Податкового кодексу України)" доповнити новим рядком такого змісту:

"

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 4.1.4.1 | Позитивна різниця між сумою будь-яких виплат (винагород) страховим посередникам та іншим особам за надані послуги щодо укладання (пролонгації) договорів страхування та сумою нормативу витрат на виплати страховим посередникам, що розраховані за методикою, визначеною уповноваженим органом, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, за погодженням з центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику (підпункт 141.1.3 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України) |  | х | х | х |

".

3. Доповнити декларацію новим додатком ПП, що додається.

|  |  |
| --- | --- |
| **В. о. директора Департаменту** **податкової політики та нагляду** **за фіскальними органами** | **В. Овчаренко** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | |  | Звітна | |  | Звітна нова | |  | Уточнююча | | Додаток ПП до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств |

### Інформація про суми податкових пільг 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код пільги за кожним видом податкових пільг згідно з довідником пільг 2 | Найменування податкової пільги згідно з довідником пільг 2 | Сума податку, не сплаченого до бюджету у зв'язку з отриманням податкової пільги (вивільнені від оподаткування кошти), гривень | Строк користування податковою пільгою у звітному періоді | | Сума податкової пільги, що використана за цільовим призначенням 4,  гривень |
| число, місяць, рік початку 3 | число, місяць, рік закінчення 3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 1 Подається відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 року N 1233 "Про затвердження Порядку обліку сум податків та зборів, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг" (із змінами) платником податку, що не сплачує податок у зв'язку з отриманням податкових пільг.  2 Довідник пільг затверджується Державною фіскальною службою України відповідно до пункту 2 постанови Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 року N 1233 "Про затвердження Порядку обліку сум податків та зборів, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг" (із змінами).  3 У разі якщо строк користування податковою пільгою встановлений до початку звітного періоду і продовжується після його закінчення, такий строк збігається з датою початку та закінчення зазначеного періоду.  4 Зазначається обсяг пільг відповідно до довідника пільг у разі цільового використання податкових пільг. |

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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_