|  |
| --- |
| Додаток ПН  до рядка 23 ПН Податкової декларації  з податку на прибуток підприємств |

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Звітний (податковий) період 20\_\_\_ року | | | | | | | |
|  | | | | | |
|  | І квартал |  | Півріччя |  | Три квартали |  | Рік | |
|  |  |

|  |
| --- |
| Код за ЄДРПОУ |
|  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Повне найменування нерезидента \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Місцезнаходження нерезидента \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Код нерезидента в країні резиденції | | | | | | | | | | | | | | | Назва країни резиденції нерезидента1\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | |
| Код країни резиденції1 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Відмітка про наявність офшорного статусу2 | | |  |

**Таблиця 1.** **Розрахунок (звіт) податкових зобов’язань нерезидентів, якими отримано доходи із джерелом їх походження з України3**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Види доходів | Код рядка | Сума доходів | Ставка податку (%) згідно з Податковим кодексом України | Ставка податку (%) згідно з міжнародним договором4 | Сума податку (графа 3 х графу 4/100 або графа 3 х графу 5/100)5 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Проценти, дисконтні доходи | 1 |  | 15 |  |  |
| Дивіденди | 2 |  | 15 |  |  |
| Роялті | 3 |  | 15 |  |  |
| Фрахт | 4 |  | 6 |  |  |
| Доходи від інжинірингу | 5 |  | 15 |  |  |
| Лізингова/орендна плата | 6 |  | 15 |  |  |
| Доходи від продажу нерухомого майна | 7 |  | 15 |  |  |
| Прибуток від здійснення операцій з продажу або іншого відчуження цінних паперів, деривативів або інших корпоративних прав | 8 |  | 15 |  |  |
| Доходи, отримані від провадження спільної діяльності, здійснення довгострокових контрактів | 9 |  | 15 |  |  |
| Винагорода за провадження культурної, освітньої, релігійної, спортивної, розважальної діяльності | 10 |  | 15 |  |  |
| Брокерська, комісійна або агентська винагорода | 11 |  | 15 |  |  |
| Внески та премії на страхування або перестрахування ризиків в Україні або страхування резидентів від ризиків за межами України | 12 |  | 15 |  |  |
| Доходи, одержані від діяльності у сфері розваг (крім діяльності з проведення лотереї) | 13 |  | 15 |  |  |
| Доходи у вигляді благодійних внесків та пожертв на користь нерезидентів | 14 |  | 15 |  |  |
| Інші доходи | 15 |  | 15 |  |  |
| Прибуток від операцій з безпроцентними (дисконтними) облігаціями чи казначейськими зобов'язаннями6 | 16 |  | 18 |  |  |
| Страхові платежі (страхові внески, страхові премії) та страхові виплати (страхові відшкодування) на користь нерезидентів відповідно до абзацу другого підпункту 141.4.5 пункту 141.4 статті 141 розділу ІІІ Податкового кодексу України | 17 |  | 0 |  |  |
| Страхові платежі (страхові внески, страхові премії) та страхові виплати (страхові відшкодування) на користь нерезидентів відповідно до абзацу третього підпункту 141.4.5 пункту 141.4 статті 141 розділу ІІІ Податкового кодексу України | 18 |  | 4 |  |  |
| Страхові платежі (страхові внески, страхові премії) та страхові виплати (страхові відшкодування) на користь нерезидентів відповідно до абзацу четвертого підпункту 141.4.5 пункту 141.4 статті 141 розділу ІІІ Податкового кодексу України | 19 |  | 0 |  |  |
| Страхові платежі (страхові внески, страхові премії) та страхові виплати (страхові відшкодування) на користь нерезидентів відповідно до абзацу п’ятого підпункту 141.4.5 пункту 141.4 статті 141 розділу ІІІ Податкового кодексу України | 20 |  | 12 |  |  |
| Доходи за виробництво та/або розповсюдження реклами | 21 |  | 20 |  |  |
| Проценти, дохід (дисконт) на державні цінні папери або облігації місцевих позик, або боргові цінні папери, виконання зобов’язань за якими забезпечено державними або місцевими гарантіями відповідно до підпункту 141.4.10 пункту 141.4 статті 141 розділу ІІІ Податкового кодексу України | 22 |  | х | х | х |
| Проценти за отримані державою або до бюджету Автономної Республіки Крим чи міського бюджету позики (кредити або зовнішні запозичення), які відображаються в Державному бюджеті України або місцевих бюджетах чи кошторисі Національного банку України, або за кредити (позики), які отримані суб'єктами господарювання та виконання яких забезпечено державними або місцевими гарантіями відповідно до підпункту 141.4.10 пункту 141.4 статті 141 розділу ІІІ Податкового кодексу України | 23 |  | х | х | х |
| Проценти за позиками або фінансовими кредитами, наданими резидентам відповідно до підпункту 141.4.11 пункту 141.4 статті 141 розділу ІІІ Податкового кодексу України | 24 |  | 5 |  |  |
| Проценти за позикою або фінансовим кредитом, що були надані резидентам до 31 грудня 2016 року, якщо кошти, надані нерезидентом за позикою або фінансовим кредитом, були залучені шляхом розміщення іноземних боргових цінних паперів на іноземній фондовій біржі та відповідають умовам підпунктів «б» і «в» підпункту 141.4.11 пункту 141.4 статті 141 розділу ІІІ Податкового кодексу України (пункт 46 підрозділу 4 розділу ХХ Податкового кодексу України) | 25 |  | х | х | х |
| Проценти за позикою або фінансовим кредитом, що були надані резидентам у період з 1 січня 2017 року до 31 грудня 2018 року, якщо такі доходи відповідають умовам підпункту 141.4.11 пункту 141.4 статті 141 розділу ІІІ Податкового кодексу України (пункт 47 підрозділу 4 розділу ХХ Податкового кодексу України). | 26 |  | х | х | х |
| Доходи за операціями з розміщення державних деривативів та доходи, що виплачуються за державними деривативами, відповідно до умов правочинів з державним боргом за державними зовнішніми запозиченнями та гарантованим державою боргом відповідно до пункту 37 підрозділу 4 розділу ХХ Податкового кодексу України | 27 |  | х | х | х |
| Усього | 28 |  | Х | Х |  |

**Таблиця 2.** **Розрахунок прибутку від операцій з безпроцентними (дисконтними) облігаціями чи казначейськими зобов'язаннями (рядок 16 таблиці 1)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Дата придбання цінних паперів | Ціна придбання цінних паперів | Номінальна вартість цінних паперів | Сума прибутку  (графа 4 – графа 3) | Сума податку  (графа 5 х 18/100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |
| n |  |  |  |  |  |
| рядок 16 таблиці 1 | Х | Х | Х |  |  |

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

1 Відповідно до Класифікації країн світу, затвердженої наказом Державної служби статистики України від 30 грудня 2013 року № 426, або назва митної економічної зони.

2 У разі наявності офшорного статусу відповідно до підпункту 14.1.1221 пункту 14.1 статті 14 розділу І Податкового кодексу України.

3 Додаток заповнюється окремо по кожному нерезиденту, якому виплачуються доходи.

4 У разі застосування міжнародного договору вказати його назву та норму, за якою застосовується передбачена договором ставка податку (порядок застосування міжнародного договору України про уникнення подвійного оподаткування відповідно до статті 103 глави 10 розділу ІІ Податкового кодексу України)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

5 Значення графи 6 рядка 28 таблиці 1 переноситься до рядка 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

6 Значення рядка 16 графи 3 таблиці 1 відповідає сумі рядка 16 графи 5 таблиці 2. Значення рядка 16 графи 6 таблиці 1 відповідає сумі рядка 16 графи 6 таблиці 2.

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