|  |
| --- |
|  |

|  |
| --- |
| Додаток  до Порядку розрахунку податкових зобов'язань з податку на прибуток нерезидентів, які провадять діяльність на території України через постійне представництво (пункт 4 розділу III) |

### Відомості про доходи (прибуток), що звільнені від оподаткування на підставі міжнародних договорів України

|  |
| --- |
| Відповідно до міжнародного договору \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ нерезидент, який провадить діяльність на території України через постійне представництво, має право на звільнення від оподаткування стосовно таких видів доходів. |

### I. Діяльність допоміжного або підготовчого характеру

|  |
| --- |
| У звітному періоді постійне представництво здійснювало такі види діяльності: |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер статті міжнародного договору | Вид діяльності (так, як він вказаний у міжнародному договорі) | Сума одержаного (нарахованого) доходу стосовно вказаного виду діяльності, грн | Сума понесених витрат у зв'язку з одержанням доходів, грн |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Всього (сума попередніх рядків) | |  |  |

|  |
| --- |
| Для підтвердження наведених вище даних надаються такі документи: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ на \_\_\_ арк. |

### II. Діяльність, здійснювана через агента з незалежним статусом

|  |
| --- |
| Особі, яка є постійним представництвом, необхідно відповісти на такі питання щодо діяльності на користь нерезидента: |

|  |  |
| --- | --- |
| Особа, вказана як постійне представництво: | Відмітка (+, -) |
| є особою, пов'язаною з нерезидентом |  |
| проводить діяльність на користь нерезидента і така діяльність є основною для вказаної особи |  |
| має виключні права на реалізацію продукції нерезидента |  |
| має право укладати договори (контракти) від імені нерезидента |  |
| договори про поставку товарів, виконання робіт або надання послуг, укладені на користь нерезидента, повинні бути затверджені або погоджені з нерезидентом |  |
| несе відповідальність за пошкодження, крадіжку, знищення або втрату продукції нерезидента, яка знаходиться на відповідальному зберіганні у особи, що діє від імені нерезидента |  |
| управління або контроль за діяльністю особи, що діє від імені нерезидента, здійснюється самим нерезидентом |  |
| крім агентських послуг, провадить іншу діяльність на користь нерезидента (якщо так, то додати письмові докази щодо такої діяльності) |  |

|  |
| --- |
| Агентські послуги надавалися нерезиденту особою, яка вказана як постійне представництво цього нерезидента, починаючи з дати "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ року.  За надання агентських послуг нерезиденту особою, яка є постійним представництвом, у звітному (податковому) періоді: |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Доходи та витрати | В цілому | Нерезиденту |
| Одержано доходу від надання агентських послуг, грн |  |  |
| Здійснено витрат на надання агентських послуг, грн |  |  |

|  |
| --- |
| Інша інформація, яка може бути використана для встановлення факту, що нерезидент провадив свою діяльність в Україні виключно через агента з незалежним статусом:  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Для підтвердження наведених вище даних надаються такі документи:  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ на \_\_\_ арк. |

### III. Будівельний майданчик, монтажний або складальний об'єкт чи пов'язана з ними наглядова діяльність

|  |
| --- |
| Постійне представництво провадить діяльність щодо будівництва, монтажу або складання чи наглядову діяльність на таких об'єктах: |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Назва та місцезнаходження об'єкта | Замовник, його адреса та номер відповідного договору (контракту) | Дата початку робіт на об'єкті | Фактична або очікувана дата закінчення робіт | Сума одержаного доходу, грн | Сума понесених витрат, грн |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Всього доходу та понесених витрат | | | |  |  |

|  |
| --- |
| Для підтвердження наведених вище даних надаються такі документи: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ на \_\_\_ арк. |

### IV. Міжнародні перевезення та пов'язані з ними доходи

|  |
| --- |
| Постійне представництво здійснювало міжнародні перевезення і отримало від цього такі доходи: |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Види доходів та витрат | Сума доходу, грн | Сума витрат, грн |
| Від продажу квитків на міжнародні перевезення, здійснювані нерезидентом |  |  |
| Від участі в пулі, спільному підприємстві або міжнародному транспортному агентстві |  |  |
| Від відчуження майна, пов'язаного з міжнародними перевезеннями |  |  |
| Від допоміжної або побічної діяльності: |  | |
| продаж квитків від імені іншого суб'єкта господарювання - юридичної особи |  |  |
| здійснення перевезення пасажирів між містом та аеропортом або портом |  |  |
| здійснення перевезення вантажу з (до) аеропорту або порту |  |  |
| оренда порожніх повітряних або морських суден |  |  |
| використання, утримання або оренда контейнерів |  |  |
| Всього доходів та витрат від допоміжної або побічної діяльності |  |  |
| Від іншої діяльності |  |  |
| Всього доходів та витрат від міжнародних перевезень |  |  |

|  |
| --- |
| Відповідно до статті \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ міжнародного договору вказані доходи оподатковуються лише в \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.  Для підтвердження наведених вище даних надаються такі документи: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ на \_\_\_ арк.  Наведена інформація є достовірною. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Керівник платника податку | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_                                                 (ініціали, прізвище)                     М. П. | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (підпис) |
| Головний бухгалтер | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (ініціали, прізвище) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (підпис) |

|  |
| --- |
| ЗАТВЕРДЖЕНО Наказ Міністерства фінансів України 25.06.2013 N 610 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| |  | | --- | | Відмітка про одержання (штамп органу державної податкової служби) | |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | **РОЗРАХУНОК** **оподатковуваного прибутку та податку на прибуток нерезидента, який провадить діяльність на території України через постійне представництво, на підставі складення відокремленого балансу фінансово-господарської діяльності** |  | Звітний |
|  | Звітний новий |
|  | Уточнюючий |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2 | Звітний (податковий) період 20\_\_ року, за який подається Розрахунок або уточнюється (для уточнюючого Розрахунку) |  | I квартал |  | Півріччя |  | Три квартали |  | Рік |
|  | |  | II квартал 1 |  | II - III квартали 1 |  | II - IV квартали 1 |

|  |  |
| --- | --- |
| 3 | Повне найменування постійного представництва нерезидента згідно з реєстраційними документами **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 4 | Код платника податку за ЄДРПОУ |  |  |  |  |  |  |  |  | Код виду економічної діяльності (КВЕД) |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 5 | Місцезнаходження постійного представництва нерезидента \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Електронна адреса e-mail 2: | Поштовий індекс |  |  |  |  |  |
| Телефон 2: | | | | | |
| Факс 2: | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 6 | Повне найменування  нерезидента \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Місцезнаходження нерезидента \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | |
| Код країни резиденції (за Класифікацією країн світу) |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 7 | Найменування органу державної податкової служби, до якого подається Розрахунок \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

|  |
| --- |
| Таблиця 1. Розрахунок оподатковуваного прибутку та податку на прибуток постійного представництва нерезидента в Україні  (грн.) |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показники | Код рядка | Сума |
| 1 | 2 | 3 |
| Доходи нерезидента | 01 |  |
| Відокремлені доходи постійного представництва (рядок 10 таблиці 2 х рядок 01 / 100) | 02 |  |
| Доходи, звільнені від оподаткування на підставі міжнародного договору України, у тому числі: | 03 |  |
| доходи від діяльності допоміжного або підготовчого характеру | 03.1 |  |
| доходи від діяльності, здійснюваної через агента з незалежним статусом | 03.2 |  |
| доходи від діяльності, здійснюваної на будівельному майданчику, монтажному або складальному об'єкті | 03.3 |  |
| доходи від міжнародних перевезень | 03.4 |  |
| Доходи, отримані постійним представництвом з урахуванням звільнень (рядок 02 - рядок 03) | 04 |  |
| Витрати, понесені постійним представництвом | 05 |  |
| Витрати, понесені постійним представництвом у зв'язку з одержанням доходів, звільнених від оподаткування на підставі міжнародного договору України, у тому числі: | 06 |  |
| витрати від діяльності допоміжного або підготовчого характеру | 06.1 |  |
| витрати від діяльності, здійснюваної через агента з незалежним статусом | 06.2 |  |
| витрати від діяльності, здійснюваної на будівельному майданчику, монтажному або складальному об'єкті | 06.3 |  |
| витрати від міжнародних перевезень | 06.4 |  |
| Витрати, понесені постійним представництвом з урахуванням звільнень (рядок 05 - рядок 06) | 07 |  |
| Об'єкт оподаткування (рядок 04 - рядок 07) (+, -) | 08 |  |
| Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 08 х \_\_\_ 3 / 100) | 09 |  |
| Сума нарахованого авансового внеску з податку на прибуток 4 | 10 |  |
| Податок на прибуток за звітний (податковий) період, зменшений на суму нарахованого авансового внеску з податку на прибуток (рядок 09 - рядок 10) 4 (+, -) | 11 |  |
| Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 09 Розрахунку за попередній звітний (податковий) період) | 12 |  |
| Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього календарного кварталу звітного (податкового) періоду (рядок 09 - рядок 12) (+, -) | 13 |  |
| Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам у звітному (податковому) періоді | 14 ПН |  |
| Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 14 Розрахунку за попередній звітний (податковий) період) | 15 |  |
| Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахована за результатами останнього календарного кварталу звітного (податкового) періоду (рядок 14 - рядок 15) | 16 |  |

**Самостійне виправлення помилок 5**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Збільшення податкового зобов'язання звітного(их) (податкового(их)) періоду(ів), що уточнюється(ються) (позитивне значення (рядок 13 - рядок 13 Розрахунку, який уточнюється) + позитивне значення (рядок 16 - рядок 16 Розрахунку, який уточнюється) або рядок (сума рядків) 01 розділу II додатка(ів) ВП до Розрахунку 6 | 17 |  |
| Сума штрафу при відображенні недоплати у складі Розрахунку, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (повинна дорівнювати рядку (сумі рядків) 02 розділу II додатка(ів) ВП до Розрахунку 6) | 18 |  |
| Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України (у разі виправлення помилки(ок) у складі звітного / звітного нового Розрахунку повинна дорівнювати рядку (сумі рядків) 03 розділу II додатка(ів) ВП до Розрахунку 6) | 19 |  |
| Зменшення податкового зобов'язання звітного(их) (податкового(их)) періоду(ів), що уточнюється(ються)(від'ємне значення (рядок 13 - рядок 13 Розрахунку, який уточнюється) + від'ємне значення (рядок 16 - рядок 16 Розрахунку, який уточнюється) або рядок (сума рядків) 04 розділу II додатка(ів) ВП до Розрахунку 6 (позитивне значення)) | 20 |  |
| Сума штрафу від недоплати при наданні уточнюючого Розрахунку  (рядок 17 х 3 %) | 21 |  |
| **Розрахунок авансового внеску з податку на прибуток 4** | | |
| Загальна сума нарахованого до сплати податку на прибуток за звітний (податковий) рік (рядок 09) | 22 |  |
| Авансовий внесок (1/12 нарахованої до сплати загальної суми податку на прибуток за звітний (податковий) рік), що підлягатиме сплаті щомісяця у березні - грудні 20\_\_ року та січні - лютому 20\_\_ року (рядок 22/12) | 23 |  |

Таблиця 2. Розрахунок питомої ваги обсягу постійного представництва в загальному обсязі нерезидента

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показники | Код рядка | Значення |
| 1 | 2 | 3 |
| Витрати нерезидента в цілому, грн | 01 |  |
| Витрати постійного представництва, грн | 02 |  |
| Питома вага обсягу витрат постійного представництва (рядок 02 / рядок 01) х 100), % | 03 |  |
| Чисельність працівників нерезидента в цілому, осіб | 04 |  |
| Чисельність працівників постійного представництва, осіб | 05 |  |
| Питома вага обсягу чисельності працівників постійного представництва  (рядок 05 / рядок 04) х 100, % | 06 |  |
| Вартість основних засобів нерезидента в цілому, грн | 07 |  |
| Вартість основних засобів постійного представництва, грн | 08 |  |
| Питома вага обсягу вартості основних засобів постійного представництва (рядок 08 / рядок 07) х 100, % | 09 |  |
| Питома вага обсягу постійного представництва в загальному обсязі нерезидента  (рядок 03 + рядок 06 + рядок 09) / 3, % | 10 |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Доповнення до Розрахунку (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України) |  | арк. |
| Додатки до Розрахунку, в тому числі: |  | арк. |
| додаток(ки) ПН |  | арк. |
| додаток(ки) ВП 6 |  | арк. |

|  |  |
| --- | --- |
| Інформація, наведена у Розрахунку та додатках до нього, є достовірною. | |
| Керівник платника податку, реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта 7 |  |
| |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_                                 (ініціали, прізвище)                                  (підпис)                                                                         М. П. |
| Головний бухгалтер, реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта 7 |  |
| |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_                                 (ініціали, прізвище)                                  (підпис) |
| Дата подання Розрахунку "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ року  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 1Звітні (податкові) періоди, що використовувались у 2011 році.  2Заповнюється за бажанням платника.  3Основна ставка податку на прибуток, встановлена Податковим кодексом України.  4 Заповнюється у Розрахунку за рік платниками податку (крім новостворених, виробників сільськогосподарської продукції, неприбуткових установ (організацій) та платників податків, у яких доходи, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування, за останній річний звітний податковий період не перевищують 10 мільйонів гривень), які сплачують авансові внески з податку на прибуток відповідно до пункту 57.1 статті 57 глави 4 розділу II та пункту 2 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України.  5 Заповнюється у разі самостійного виправлення помилок шляхом уточнення показників Розрахунку відповідно до статті 50 глави 2 розділу II Податкового кодексу України.  6Цей (ці) додаток(ки) подається(ються) у разі виправлення помилки(ок) у складі звітного / звітного нового Розрахунку. За кожний звітний (податковий) період, у якому виявлено помилку(ки), подається окремий додаток.  7 Зазначається фізичними особами, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний орган державної податкової служби і мають відмітку у паспорті.  Ця частина Розрахунку заповнюється посадовими (службовими) особами органу державної податкової служби | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ року | | |
|  | | | |
| (посадова (службова) особа органу державної податкової служби (підпис, ініціали, прізвище)) | | | |
| За результатами камеральної перевірки Розрахунку (потрібне позначити): | | | |
|  | порушень (помилок) не виявлено |  | складено акт від "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ року N \_\_\_\_\_ |
| "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ року | |  | |
| (посадова (службова) особа органу державної податкової служби (підпис, ініціали, прізвище)) | |

|  |  |
| --- | --- |
| **Директор Департаменту податкової,** **митної політики та методології** **бухгалтерського обліку** | **М. О. Чмерук** |

|  |
| --- |
| Додаток ПН до рядка 14 Розрахунку оподатковуваного прибутку та податку на прибуток нерезидента, який провадить діяльність на території України через постійне представництво, на підставі складення відокремленого балансу фінансово-господарської діяльності |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | |  | Звітний | |  | Звітний новий | |  | Уточнюючий | |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код платника податку за ЄДРПОУ |  | Звітний (податковий) період 20\_\_ року | |  |
| |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |  |  |  |  |  |  |  |  | | |  |  | | --- | --- | |  | I квартал | | |  |  | | --- | --- | |  | Півріччя | |  | II квартал 1 | | |  |  | | --- | --- | |  | Три квартали | |  | II - III квартали 1 | | |  |  | | --- | --- | |  | Рік | |  | II - IV квартали 1 | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Повне найменування нерезидента  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Місцезнаходження нерезидента \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | | | | | | | | | Назва країни резиденції (за Класифікацією країн світу, українською мовою) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | |
| Код нерезидента в країні резиденції | | | | | | | | | | | | | | | Код країни (за Класифікацією країн світу) |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Відмітка про наявність офшорного статусу 2 | | |  |

### Звіт про виплачені доходи нерезидентам та утриманий з них податок 3

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Види доходів | Код рядка | Сума доходів | Ставка податку (%) згідно з Податковим кодексом України | Ставка податку (%) згідно з міжнародним договором 4 | Сума податку  (графа 3 х (графу 4/100  або графа 5/100)) 5 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Доходи нерезидентів із джерелом їх походження з України, із них: | 14 |  | Х | Х |  |
| проценти, дисконтні доходи, що сплачуються на користь нерезидента, у тому числі проценти за позиками та борговими зобов'язаннями, випущеними (виданими) резидентом | 14.01 |  | 15 |  |  |
| дивіденди, які сплачуються резидентом | 14.02 |  | 15 |  |  |
| роялті | 14.03 |  | 15 |  |  |
| фрахт | 14.04 |  | 6 |  |  |
| доходи від інжинірингу | 14.05 |  | 15 |  |  |
| лізингова/орендна плата за договорами оперативного лізингу/оренди | 14.06 |  | 15 |  |  |
| доходи від продажу нерухомого майна | 14.07 |  | 15 |  |  |
| прибуток від здійснення операцій із торгівлі цінними паперами, деривативами або іншими корпоративними правами | 14.08 |  | 15 |  |  |
| доходи, отримані від спільної діяльності | 14.09 |  | 15 |  |  |
| доходи від здійснення довгострокових контрактів | 14.10 |  | 15 |  |  |
| винагорода за провадження культурної, освітньої, релігійної, спортивної, розважальної діяльності | 14.11 |  | 15 |  |  |
| брокерська, комісійна, агентська винагорода | 14.12 |  | 15 |  |  |
| внески та премії на страхування або перестрахування ризиків в Україні (у тому числі страхування ризиків життя) або страхування резидентів від ризиків за межами України | 14.13 |  | 15 |  |  |
| Доходи, одержані від діяльності у сфері розваг (крім діяльності з проведення державної грошової лотереї) | 14.14 |  | 15 |  |  |
| Доходи у вигляді благодійних внесків та пожертв на користь нерезидентів | 14.15 |  | 15 |  |  |
| Інші доходи | 14.16 |  | 15 |  |  |
| Прибуток від операцій з безпроцентними (дисконтними) облігаціями чи казначейськими зобов'язаннями 6 | 14.17 |  | \_\_\_ 7 |  |  |
| 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, які продані (розміщені) нерезидентами за межами території України | 14.18 |  | 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 | 14.19 |  | Х | Х | Х |
| Доходи за виробництво та/або розповсюдження реклами | 14.20 |  | 20 |  |  |

Таблиця 2. Розрахунок прибутку від операцій з безпроцентними (дисконтними)облігаціями чи казначейськими зобов'язаннями (рядок 14.17 таблиці 1)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N 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\_\_\_ 7 / 100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| n |  |  |  |  |  |
| 14.17 | Х | Х | Х |  |  |

|  |
| --- |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 1Звітні (податкові) періоди, що використовувались у 2011 році.  2 Згідно з переліком офшорних зон, встановленим Кабінетом Міністрів України.  3 Додаток заповнюється окремо по кожному нерезиденту, якому виплачуються доходи.  4 У разі застосування міжнародного договору вказати його назву та статтю, згідно з якою застосовується передбачена договором ставка податку (порядок застосування міжнародного договору України про уникнення подвійного оподаткування відповідно до статті 103 глави 10 розділу II Податкового кодексу України): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  5 Значення графи 6 рядка 14 таблиці 1 переноситься до рядка 14 Розрахунку.  6 Значення рядка 14.17 графи 3 таблиці 1 відповідає сумі в рядку 14.17 графи 5 таблиці 2. Значення рядка 14.17 графи 6 таблиці 1 відповідає сумі в рядку 14.17 графи 6 таблиці 2.  7 Зазначається основна ставка податку на прибуток, встановлена Податковим кодексом України. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Керівник платника податку | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (підпис)  М. П. | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (ініціали, прізвище) |
| Головний бухгалтер | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (підпис) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (ініціали, прізвище) |

|  |
| --- |
| Додаток ВП до Розрахунку оподатковуваного прибутку та податку на прибуток нерезидента, який провадить діяльність на території України через постійне представництво, на підставі складення відокремленого балансу фінансово-господарської діяльності |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | |  | Звітний | |  | Звітний новий | |  |
| Код платника податку за ЄДРПОУ   |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Звітний період, у якому виявлено помилку(и)   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | 1 | Звітний рік 20\_\_ |  | I квартал |  | Півріччя |  | Три квартали |  | Рік | |  | |  | II квартал 1 |  | II - III квартали 1 |  | II - IV квартали 1 |   Звітний період, за який виявлено помилку(и)   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | 2 | Звітний рік 20\_\_ |  | I квартал |  | Півріччя |  | Три квартали |  | Рік | |  | |  | II квартал 1 |  | II - III квартали 1 |  | II - IV квартали 1 | |

### Розрахунок податкових зобов'язань за період, у якому виявлено помилку(и) 2

### I. Врахування помилки(ок) у звітному (податковому) періоді, наступному за періодом, у якому виявлено помилки

Таблиця 1. Розрахунок оподатковуваного прибутку та податку на прибуток постійного представництва нерезидента в Україні

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показники | Код рядка | Сума |
| 1 | 2 | 3 |
| Доходи нерезидента | 01 |  |
| Відокремлені доходи постійного представництва (рядок 10 таблиці 2 х рядок 01 / 100) | 02 |  |
| Доходи, звільнені від оподаткування на підставі міжнародного договору України, у тому числі: | 03 |  |
| доходи від діяльності допоміжного або підготовчого характеру | 03.1 |  |
| доходи від діяльності, здійснюваної через агента з незалежним статусом | 03.2 |  |
| доходи від діяльності, здійснюваної на будівельному майданчику, монтажному або складальному об'єкті | 03.3 |  |
| доходи від міжнародних перевезень | 03.4 |  |
| Доходи, отримані постійним представництвом з урахуванням звільнень (рядок 02 - рядок 03) | 04 |  |
| Витрати, понесені постійним представництвом | 05 |  |
| Витрати, понесені постійним представництвом у зв'язку з одержанням доходів, звільнених від оподаткування на підставі міжнародного договору України, у тому числі: | 06 |  |
| витрати від діяльності допоміжного або підготовчого характеру | 06.1 |  |
| витрати від діяльності, здійснюваної через агента з незалежним статусом | 06.2 |  |
| витрати від діяльності, здійснюваної на будівельному майданчику, монтажному або складальному об'єкті | 06.3 |  |
| витрати від міжнародних перевезень | 06.4 |  |
| Витрати, понесені постійним представництвом з урахуванням звільнень (рядок 05 - рядок 06) | 07 |  |
| Об'єкт оподаткування (рядок 04 - рядок 07) (+, -) | 08 |  |
| Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 08 х \_\_\_ 3 / 100) | 09 |  |
| Сума нарахованого авансового внеску з податку на прибуток 4 | 10 |  |
| Податок на прибуток звітного (податкового) періоду, зменшений на суму нарахованого авансового внеску з податку на прибуток (рядок 09 - рядок 10) 4 | 11 |  |
| Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 09 Розрахунку за попередній звітний (податковий) період) | 12 |  |
| Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього календарного кварталу звітного (податкового) періоду (рядок 09 - рядок 12) | 13 |  |
| Суми податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам у звітному (податковому) періоді | 14 ПН |  |
| Суми податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 14 Розрахунку за попередній звітний (податковий) період) | 15 |  |
| Суми податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нараховані за результатами останнього календарного кварталу звітного (податкового) періоду (рядок 14 - рядок 15) | 16 |  |

Таблиця 2. Розрахунок питомої ваги обсягу постійного представництва  
в загальному обсязі нерезидента

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показники | Код рядка | Значення |
| 1 | 2 | 3 |
| Витрати нерезидента в цілому, грн | 01 |  |
| Витрати постійного представництва, грн | 02 |  |
| Питома вага обсягу витрат постійного представництва (рядок 02 / рядок 01) х 100), % | 03 |  |
| Чисельність працівників нерезидента в цілому, осіб | 04 |  |
| Чисельність працівників постійного представництва, осіб | 05 |  |
| Питома вага обсягу чисельності працівників постійного представництва (рядок 05 / рядок 04) х 100, % | 06 |  |
| Вартість основних засобів нерезидента в цілому, грн | 07 |  |
| Вартість основних засобів постійного представництва, грн | 08 |  |
| Питома вага обсягу вартості основних засобів постійного представництва (рядок 08 / рядок 07) х 100, % | 09 |  |
| Питома вага обсягу постійного представництва в загальному обсязі нерезидента  (рядок 03 + рядок 06 + рядок 09) / 3, % | 10 |  |

### II. Результати самостійного виправлення помилок

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | | Код рядка | | Сума |
| 1 | | 2 | | 3 |
| Збільшення податкового зобов'язання звітного(их) (податкового(их)) періоду(ів), що уточнюється(ються) (позитивне значення (рядок 13 - рядок 13 Розрахунку, який уточнюється) +позитивне значення (рядок 16 - рядок 16 Розрахунку, який уточнюється) (переноситься до рядка 17 Розрахунку (звітного / звітного нового)) | | 01 | |  |
| Сума штрафу при відображенні недоплати у складі Розрахунку, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 01 х 5 %) (переноситься до рядка 18 Розрахунку (звітного / звітного нового)) | | 02 | |  |
| Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України (переноситься до рядка 19 Розрахунку (звітного / звітного нового)) | | 03 | |  |
| Зменшення податкового зобов'язання звітного(их) (податкового(их)) періоду(ів), що уточнюється(ються) (від'ємне значення (рядок 13 Розрахунку - рядок 13 Розрахунку, який уточнюється) + від'ємне значення (рядок 16 - рядок 16 Розрахунку, який уточнюється)) (переноситься до рядка 20 Розрахунку (звітного / звітного нового)) (позитивне значення) | | 04 | |  |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 1Звітні (податкові) періоди, що використовувались у 2011 році.  2 Заповнюється у разі самостійного виправлення помилок шляхом уточнення показників Розрахунку відповідно до статті 50 глави 2 розділу II Податкового кодексу України.  3 Основна ставка податку на прибуток, встановлена Податковим кодексом України.  4 Заповнюється у Розрахунку за рік платниками податку (крім новостворених, виробників сільськогосподарської продукції, неприбуткових установ (організацій) та платників податків, у яких доходи, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування, за останній річний звітний податковий період не перевищують 10 мільйонів гривень), які сплачують авансові внески з податку на прибуток відповідно до пункту 57.1 статті 57 глави 4 розділу II та пункту 2 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Керівник платника податку | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (ініціали, прізвище) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (підпис)  М. П. |
| Головний бухгалтер | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (ініціали, прізвище) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (підпис) |

|  |
| --- |
| ЗАТВЕРДЖЕНО Наказ Міністерства фінансів України 25.06.2013 N 610 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| |  | | --- | | Відмітка про одержання (штамп органу державної податкової служби) | |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | **РОЗРАХУНОК** **оподатковуваного прибутку та податку на прибуток постійного представництва нерезидента, що здійснюється органом державної податкової служби** |  | Звітний |
|  | Звітний новий |
|  | Уточнюючий |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2 | Звітний (податковий) період 20\_\_ року, за який подається Розрахунок або уточнюється (для уточнюючого Розрахунку) |  | I квартал |  | Півріччя |  | Три квартали |  | Рік |
|  | |  | II квартал 1 |  | II - III квартали 1 |  | II - IV квартали 1 |

|  |  |
| --- | --- |
| 3 | Повне найменування постійного представництва нерезидента згідно з реєстраційними документами **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 4 | Код платника податку за ЄДРПОУ |  |  |  |  |  |  |  |  | Код виду економічної діяльності (КВЕД) |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 5 | Місцезнаходження постійного представництва нерезидента \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Електронна адреса e-mail 2: | Поштовий індекс |  |  |  |  |  |
| Телефон 2: | | | | | |
| Факс 2: | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 6 | Повне найменування  нерезидента \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Місцезнаходження нерезидента \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | |
| Код країни резиденції (за Класифікацією країн світу) |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 7 | Найменування органу державної податкової служби, до якого подається Розрахунок \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

|  |
| --- |
| (грн) |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показники | Код рядка | Сума |
| 1 | 2 | 3 |
| Доходи, отримані постійним представництвом | 01 |  |
| Витрати, розрахунково (рядок 01 х 0,7) | 02 |  |
| Доходи, звільнені від оподаткування на підставі міжнародного договору України, у тому числі: | 03 |  |
| доходи від діяльності допоміжного або підготовчого характеру | 03.1 |  |
| доходи від діяльності, здійснюваної через агента з незалежним статусом | 03.2 |  |
| доходи від діяльності, здійснюваної на будівельному майданчику, монтажному або складальному об'єкті | 03.3 |  |
| доходи від міжнародних перевезень | 03.4 |  |
| Доходи, отримані постійним представництвом з урахуванням звільнень (рядок 01 - рядок 03) | 04 |  |
| Витрати, понесені постійним представництвом у зв'язку з одержанням доходів, звільнених від оподаткування на підставі міжнародного договору України, у тому числі: | 05 |  |
| витрати від діяльності допоміжного або підготовчого характеру | 05.1 |  |
| витрати від діяльності, здійснюваної через агента з незалежним статусом | 05.2 |  |
| витрати від діяльності, здійснюваної на будівельному майданчику, монтажному або складальному об'єкті | 05.3 |  |
| витрати від міжнародних перевезень | 05.4 |  |
| Витрати, понесені постійним представництвом з урахуванням звільнень (рядок 02 - рядок 05) | 06 |  |
| Об'єкт оподаткування (рядок 04 - рядок 06) (+, -) | 07 |  |
| Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 07 х \_\_\_ 3 / 100) | 08 |  |
| Сума нарахованого авансового внеску з податку на прибуток 4 | 09 |  |
| Податок на прибуток за звітний (податковий) період, зменшений на суму нарахованого авансового внеску з податку на прибуток (рядок 08 - рядок 09) 4 (+, -) | 10 |  |
| Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 08 Розрахунку за попередній звітний (податковий) період) | 11 |  |
| Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього календарного кварталу звітного (податкового) періоду (рядок 08 - рядок 11) (+, -) | 12 |  |
| Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів, у звітному (податковому) періоді | 13 ПН |  |
| Суми податків, утриманих при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів, у попередньому звітному (податковому) періоді поточного року з урахуванням уточнень (рядок 13 Розрахунку за попередній звітний (податковий) період) | 14 |  |
| Суми податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів, нараховані за результатами останнього календарного кварталу звітного (податкового) періоду (рядок 13 - рядок 14) | 15 |  |

**Самостійне виправлення помилок** 5

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Збільшення податкового зобов'язання звітного(их) (податкового(их)) періоду(ів), що уточнюється(ються) (позитивне значення (рядок 12 - рядок 12 Розрахунку, який уточнюється) + позитивне значення (рядок 15 - рядок 15 Розрахунку, який уточнюється) або рядок (сума рядків) 01 таблиці 2 додатка(ів) ВП до Розрахунку 6) | 16 |  |
| Сума штрафу при відображенні недоплати у складі Розрахунку, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (повинна дорівнювати рядку (сумі рядків) 02 таблиці 2 додатка(ів) ВП до Розрахунку 6) | 17 |  |
| Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України (у разі виправлення помилки(ок) у складі звітного / звітного нового Розрахунку повинна дорівнювати рядку (сумі рядків) 03 таблиці 2 додатка(ів) ВП до Розрахунку 6) | 18 |  |
| Зменшення податкового зобов'язання звітного(их) (податкового(их)) періоду(ів), що уточнюється(ються) (позитивне значення (рядок 12 - рядок 12 Розрахунку, який уточнюється) + (рядок 15 - рядок 15 Розрахунку, який уточнюється) або рядок (сума рядків) 04 таблиці 2 додатка(ів) ВП до Розрахунку 6) (позитивне значення) | 19 |  |
| Сума штрафу від недоплати при наданні уточнюючого Розрахунку (рядок 16 х 3 %) | 20 |  |

**Розрахунок авансового внеску з податку на прибуток** 4

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Загальна сума нарахованого до сплати податку на прибуток за звітний (податковий) рік (рядок 08) | 21 |  |
| Авансовий внесок (1/12 нарахованої до сплати загальної суми податку на прибуток за звітний (податковий) рік), що підлягатиме сплаті щомісяця у березні - грудні 20\_\_ року та січні - лютому 20\_\_ року (рядок 21/12)) | 22 |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Доповнення до Розрахунку (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України) |  | арк. |
| Додатки до Розрахунку, в тому числі: |  | арк. |
| додаток(ки) ПН |  | арк. |
| додаток(ки) ВП 6 |  | арк. |

|  |  |
| --- | --- |
| Інформація, наведена у Розрахунку та додатках до нього, є достовірною. | |
| Керівник платника податку, реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта 7 |  |
| |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_                                 (ініціали та прізвище)                                  (підпис)                                                                                М. П. |
| Головний бухгалтер, реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта 7 |  |
| |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_                                 (ініціали, прізвище)                                  (підпис) |
| Дата подання Розрахунку "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ року  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 1Звітні (податкові) періоди, що використовувались у 2011 році.  2Заповнюється за бажанням платника.  3Основна ставка податку на прибуток, встановлена Податковим кодексом України.  4 Заповнюється у Розрахунку за рік платниками податку (крім новостворених, виробників сільськогосподарської продукції, неприбуткових установ (організацій) та платників податків, у яких доходи, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування, за останній річний звітний податковий період не перевищують 10 мільйонів гривень), які сплачують авансові внески з податку на прибуток відповідно до пункту 57.1 статті 57 глави 4 розділу II та пункту 2 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України.  5 Заповнюється у разі самостійного виправлення помилок шляхом уточнення показників Розрахунку відповідно до статті 50 глави 2 розділу II Податкового кодексу України.  6Цей (ці) додаток(ки) подається(ються) у разі виправлення помилки(ок) у складі звітного / звітного нового Розрахунку. За кожний звітний (податковий) період, у якому виявлено помилку(ки), подається окремий додаток.  7Зазначається фізичними особами, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний орган державної податкової служби і мають відмітку у паспорті.  Ця частина Розрахунку заповнюється посадовими (службовими) особами органу державної податкової служби | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ року | | |
|  | | | |
| (посадова (службова) особа органу державної податкової служби (підпис, ініціали, прізвище)) | | | |
| За результатами камеральної перевірки Розрахунку (потрібне позначити): | | | |
|  | порушень (помилок) не виявлено |  | складено акт від "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ року N \_\_\_\_\_ |
| "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ року | |  | |
| (посадова (службова) особа органу державної податкової служби (підпис, ініціали, прізвище)) | |

|  |  |
| --- | --- |
| **Директор Департаменту податкової,митної політики  та методологіїбухгалтерського обліку** | **М. О. Чмерук** |

|  |
| --- |
| Додаток ПН до рядка 13 Розрахунку оподатковуваного прибутку та податку на прибуток постійного представництва нерезидента, що здійснюється органом державної податкової служби |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | |  | Звітний | |  | Звітний новий | |  | Уточнюючий | |  | | | |
| Код платника податку за ЄДРПОУ |  | Звітний (податковий) період 20\_\_ року | |  |
| |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |  |  |  |  |  |  |  |  | | |  |  | | --- | --- | |  | I квартал | | |  |  | | --- | --- | |  | Півріччя | |  | II квартал 1 | | |  |  | | --- | --- | |  | Три квартали | |  | II - III квартали 1 | | |  |  | | --- | --- | |  | Рік | |  | II - IV квартали 1 | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Повне найменування нерезидента  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Місцезнаходження нерезидента \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | | | | | | | | | Назва країни резиденції (за Класифікацією країн світу, українською мовою) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | |
| Код нерезидента в країні резиденції | | | | | | | | | | | | | | | Код країни (за Класифікацією країн світу) |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Відмітка про наявність офшорного статусу 2 | | |  |

### Звіт про виплачені нерезидентам доходи та утриманий з них податок 3

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Види доходів | Код рядка | Сума доходів | Ставка податку (%) згідно з Податковим кодексом України | Ставка податку (%) згідно з міжнародним договором 4 | Сума податку  (графа 3 х (графу 4/100 або графа 5/100)) 5 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Доходи нерезидентів із джерелом їх походження з України, із них: | 13 |  | Х | Х |  |
| Проценти, дисконтні доходи, що сплачуються на користь нерезидента, у тому числі проценти за позиками та борговими зобов'язаннями, випущеними (виданими) резидентом | 13.01 |  | 15 |  |  |
| Дивіденди, які сплачуються резидентом | 13.02 |  | 15 |  |  |
| Роялті | 13.03 |  | 15 |  |  |
| Фрахт | 13.04 |  | 6 |  |  |
| Доходи від інжинірингу | 13.05 |  | 15 |  |  |
| Лізингова/орендна плата за договорами оперативного лізингу/оренди | 13.06 |  | 15 |  |  |
| Доходи від продажу нерухомого майна | 13.07 |  | 15 |  |  |
| Прибуток від здійснення операцій із торгівлі цінними паперами, деривативами або іншими корпоративними правами | 13.08 |  | 15 |  |  |
| Доходи, отримані від спільної діяльності | 13.09 |  | 15 |  |  |
| Доходи від здійснення довгострокових контрактів | 13.10 |  | 15 |  |  |
| Винагорода за провадження культурної, освітньої, релігійної, спортивної, розважальної діяльності | 13.11 |  | 15 |  |  |
| Брокерська, комісійна, агентська винагорода | 13.12 |  | 15 |  |  |
| Внески та премії на страхування або перестрахування ризиків в Україні (у тому числі страхування ризиків життя) або страхування резидентів від ризиків за межами України | 13.13 |  | 15 |  |  |
| Доходи, одержані від діяльності у сфері розваг (крім діяльності з проведення державної грошової лотереї) | 13.14 |  | 15 |  |  |
| Доходи у вигляді благодійних внесків та пожертв на користь нерезидентів | 13.15 |  | 15 |  |  |
| Інші доходи | 13.16 |  | 15 |  |  |
| Прибуток від операцій з безпроцентними (дисконтними) облігаціями чи казначейськими зобов'язаннями 6 | 13.17 |  | \_\_\_ 7 |  |  |
| 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, які продані (розміщені) нерезидентами за межами території України | 13.18 |  | 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 | 13.19 |  | Х | Х | Х |
| Доходи за виробництво та/або розповсюдження реклами | 13.20 |  | 20 |  |  |

Таблиця 2. Розрахунок прибутку від операцій з безпроцентними (дисконтними)облігаціями чи казначейськими зобов'язаннями   
(рядок 13.17 таблиці 1)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N 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 \_\_\_ 7 / 100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| n |  |  |  |  |  |
| 13.17 | Х | Х | Х |  |  |

|  |
| --- |
| **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** 1Звітні (податкові) періоди, що використовувались у 2011 році.  2 Згідно з переліком офшорних зон, встановленим Кабінетом Міністрів України.  3 Заповнюється окремо по кожному нерезиденту, якому виплачуються доходи.  4 У разі застосування міжнародного договору вказати його назву та статтю, згідно з якою застосовується передбачена договором ставка податку (порядок застосування міжнародного договору України про уникнення подвійного оподаткування відповідно до статті 103 глави 10 розділу II Податкового кодексу України): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  5 Значення графи 6 рядка 13 таблиці 1 переноситься до рядка 11 Розрахунку.  6 Значення рядка 13.17 графи 3 таблиці 1 відповідає сумі в рядку 13.17 графи 5 таблиці 2. Значення рядка 13.17 графи 6 таблиці 1 відповідає сумі в рядку 13.17 графи 6 таблиці 2.  7 Основна ставка податку на прибуток, встановлена Податковим кодексом України. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Керівник платника податку | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (підпис) М. П. | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (ініціали, прізвище) |
| Головний бухгалтер | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (підпис) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (ініціали, прізвище) |

|  |
| --- |
| Додаток ВП до Розрахунку оподатковуваного прибутку та податку на прибуток постійного представництва нерезидента, що здійснюється органом державної податкової служби |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | |  | Звітний | |  | Звітний новий | |  |
| Код платника податку за ЄДРПОУ   |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Звітний період, у якому виявлено помилку(и)   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | 1 | Звітний рік 20\_\_ |  | I квартал |  | Півріччя |  | Три квартали |  | Рік | |  | |  | II квартал 1 |  | II - III квартали 1 |  | II - IV квартали 1 |   Звітний період, за який виявлено помилку(и)   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | 2 | Звітний рік 20\_\_ |  | I квартал |  | Півріччя |  | Три квартали |  | Рік | |  | |  | II квартал 1 |  | II - III квартали 1 |  | II - IV квартали 1 | |

### Розрахунок податкових зобов'язань за період, у якому виявлено помилку(и) 2

Таблиця 1. Врахування помилок у звітному (податковому) періоді,  
що настає за періодом, у якому виявлено помилку

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показники | Код рядка | Сума |
| 1 | 2 | 3 |
| Доходи, отримані постійним представництвом | 01 |  |
| Витрати, розрахунково (рядок 01 х 0,7) | 02 |  |
| Доходи, звільнені від оподаткування на підставі міжнародного договору України, у тому числі: | 03 |  |
| доходи від діяльності допоміжного або підготовчого характеру | 03.1 |  |
| доходи від діяльності, здійснюваної через агента з незалежним статусом | 03.2 |  |
| доходи від діяльності, здійснюваної на будівельному майданчику, монтажному або складальному об'єкті | 03.3 |  |
| доходи від міжнародних перевезень | 03.4 |  |
| Доходи, отримані постійним представництвом з урахуванням звільнень (рядок 01 - рядок 03) | 04 |  |
| Витрати, понесені постійним представництвом у зв'язку з одержанням доходів, звільнених від оподаткування на підставі міжнародного договору України, у тому числі: | 05 |  |
| витрати від діяльності допоміжного або підготовчого характеру | 05.1 |  |
| витрати від діяльності, здійснюваної через агента з незалежним статусом | 05.2 |  |
| витрати від діяльності, здійснюваної на будівельному майданчику, монтажному або складальному об'єкті | 05.3 |  |
| витрати від міжнародних перевезень | 05.4 |  |
| Витрати, понесені постійним представництвом з урахуванням звільнень (рядок 02 - рядок 05) | 06 |  |
| Об'єкт оподаткування (рядок 04 - рядок 06) (+, -) | 07 |  |
| Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 07 х \_\_\_ 3 / 100) | 08 |  |
| Сума нарахованого авансового внеску з податку на прибуток 4 | 09 |  |
| Податок на прибуток звітного (податкового) періоду, зменшений на суму нарахованого авансового внеску з податку на прибуток (рядок 08 - рядок 09) 4 | 10 |  |
| Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 08 Розрахунку за попередній звітний (податковий) період) | 11 |  |
| Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього календарного кварталу звітного (податкового) періоду (рядок 08 - рядок 11) | 12 |  |
| Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам у звітному (податковому) періоді | 13 ПН |  |
| Суми податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 13 Розрахунку за попередній звітний (податковий) період) | 14 |  |
| Суми податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нараховані за результатами останнього календарного кварталу звітного (податкового) періоду (рядок 13 - рядок 14) | 15 |  |

Таблиця 2. Результати самостійного виправлення помилок

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показники | Код рядка | Сума |
| 1 | 2 | 3 |
| Збільшення податкового зобов'язання звітного(их) (податкового(их)) періоду(ів), що уточнюється(ються) (позитивне значення (рядок 12 - рядок 12 Розрахунку, який уточнюється) + позитивне значення (рядок 15 - рядок 15 Розрахунку, який уточнюється) (переноситься до рядка 14 Розрахунку (звітного / звітного нового)) | 01 |  |
| Сума штрафу при відображенні недоплати у складі Розрахунку, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 01 х 5 %) (переноситься до рядка 17 Розрахунку (звітного / звітного нового)) | 02 |  |
| Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України (переноситься до рядка 18 Розрахунку) | 03 |  |
| Зменшення податкового зобов'язання звітного(их) (податкового)(их)) періоду(ів), що уточнюється(ються) (від'ємне значення (рядок 12 - рядок 12 Розрахунку, який уточнюється) + від'ємне значення (рядок 15 Розрахунку - рядок 15 Розрахунку, який уточнюється) (переноситься до рядка 19 Розрахунку (звітного / звітного нового)) (позитивне значення) | 04 |  |

|  |
| --- |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 1 Звітні (податкові) періоди, що використовувались у 2011 році.  2Заповнюється у разі самостійного виправлення помилок шляхом уточнення показників Розрахунку відповідно до статті 50 глави 2 розділу II Податкового кодексу України.  3Основна ставка податку на прибуток, встановлена Податковим кодексом України.  4 Заповнюється у Розрахунку за рік платниками податку (крім новостворених, виробників сільськогосподарської продукції, неприбуткових установ (організацій) та платників податків, у яких доходи, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування, за останній річний звітний податковий період не перевищують 10 мільйонів гривень), які сплачують авансові внески з податку на прибуток відповідно до пункту 57.1 статті 57 глави 4 розділу II та пункту 2 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Керівник платника податку | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (ініціали, прізвище) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (підпис)  М. П. |
| Головний бухгалтер | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (ініціали, прізвище) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (підпис) |

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