



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

(ДФС)

Львівська пл., 8, м. Київ-53, МСП 04053, тел.: (044) 272-51-59, факс: (044) 272-08-41
www.sfs.gov.ua; e-mail: kabmin_doc@sfs.gov.ua, gromada@sfs.gov.ua Код ЄДРПОУ 39292197

06.06.2019 № 11004/15/99-99-15-02-01-16 На № _____ від _____

Державна регуляторна служба України

Державною фіскальною службою України з метою реалізації вимог Закону України від 23 листопада 2018 року № 2628-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо покращення адміністрування та перегляду ставок окремих податків і зборів» та відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 31 жовтня 2018 року № 891 «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 р. № 1233» розроблено проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств» (далі – проект наказу).

Проектом наказу вносяться зміни до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 20.10.2015 № 897 (із змінами та доповненнями), з метою приведення її у відповідність до нормативно-правових актів.

Згідно з вимогами статті 21 Закону України від 11 вересня 2003 року № 1160 «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» надсилаємо для погодження проект наказу та аналіз впливу регуляторного акта (додаються).

- Додатки: 1. Проект наказу на 9 арк. у 1 прим.
2. Пояснювальна записка на 3 арк. у 1 прим.
3. Аналіз регуляторного впливу проекту наказу на 10 арк. у 1 прим.
4. Копія повідомлення про оприлюднення проекту наказу на 1 арк. у 1 прим.

В.о. Голови

О. ВЛАСОВ

Тетяна Черниш 247-36-07

0.31

Державна регуляторна служба України
№ 5603/0/19-19 від 07.06.2019





МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

НАКАЗ

Київ

№ _____

**Про затвердження Змін до
форми Податкової декларації
з податку на прибуток підприємств**

Відповідно до пункту 46.6 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України та підпункту 5 пункту 4 Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375,

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Зміни до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 20 жовтня 2015 року № 897, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 11 листопада 2015 року за № 1415/27860 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28 квітня 2017 року № 467), що додаються.

2. Департаменту податкової політики в установленому порядку забезпечити:

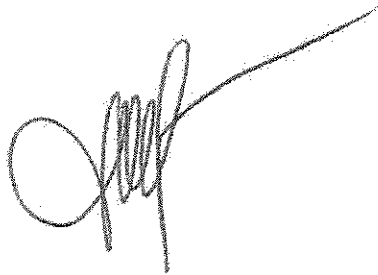
подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України;

оприлюднення цього наказу.

3. Цей наказ набирає чинності з дня його офіційного опублікування, крім підпункту 2 пункту 1 та пункту 3 Змін до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, затверджених цим наказом, які набирають чинності з 01 січня 2020 року.

4. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою та покладаю на в. о. Голови Державної фіскальної служби України Власова О. С.

Міністр



О. МАРКАРОВА

Зміни

до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств

1. У Декларації:

1) в основній частині:

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	
--	----	--

»;

Після рядка за кодом 34 доповнити 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 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 II розділу II, пунктів 142.1 – 142.3 статті 142 розділу III, пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	37	

».

2) 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 нерезидента¹»;

назву рядка «Місцезнаходження нерезидента» викласти в такій редакції: «Місцезнаходження нерезидента¹»;

рядок за кодом 12 виключити.

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

примітку «¹» викласти в такій редакції:

«¹ Повне найменування нерезидента, місцезнаходження нерезидента, які 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 № 426 (із змінами), або назва митної економічної зони»;

у примітці «⁵» цифри «28» замінити цифрами «27»;

2) у додатку ВП до рядків 26 – 29, 31 – 33 декларації:

доповнити відмітку після цифр «33» знаком на цифрами «, 35»;

таблицю 1 «Врахування помилки(ок) у звітному (податковому) періоді, наступному за періодом, за який виявлено помилку» доповнити 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 «Таблиця 2. Результати виправлення помилок(ки)⁹» 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 таблицею такого змісту:

«Таблиця 3. Наявність поданих до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств додатків - форм фінансової звітності за звітний (податковий) період, що уточнюється⁹

Баланс (Звіт про фінансо- вий 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 результат- ти	Баланс	Звіт про фінансові результат- ти

»;

примітку «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 приміткою «¹⁰» такого змісту:

«¹⁰ Банки подають фінансову звітність за формами відповідно до постанови Правління Національного банку України від 24 жовтня 2011 року № 373 «Про затвердження Інструкції про порядок складання та оприлюднення фінансової звітності банків України», зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 10 листопада 2011 року за № 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

звітнього (податкового) року не перевищує 25 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітнього (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 123¹ розділу II, підрозділ 4 розділу XX Податкового кодексу України)» доповнити новими рядками такого змісту:

«

4.1.4.1	Позитивна різниця між сумою будь-яких виплат (винагород) страховим посередникам та іншим особам за надані послуги щодо укладання (продовження) договорів страхування та сумою нормативу витрат на виплати страховим посередникам, розрахованих 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)		x	x	x
---------	--	--	---	---	---

».

3. Доповнити декларацію додатком ПП, що додається.

В. о. директора Департаменту
податкової політики



Л. П. Максименко

Звітня
Звітня нова
Уточнююча

Додаток III
до Податкової декларації з податку на прибуток підприємства

Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта

1	Звітний (податковий) період 20__ року
---	---------------------------------------

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
1 квартал	Півріччя	Три квартали	Рік	

2	Звітний (податковий) період, що уточнюється, 20__ року
---	--

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
1 квартал	Півріччя	Три квартали	Рік	

Інформація про суми податкових пільг¹

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 № 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 № 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 коли строк користування податковою пільгою встановлений до початку звітного періоду і продовжується після його закінчення, такий строк збільшується з датою початку та закінчення зазначеного періоду.

⁴ Значається обсяг пільг відповідно до довідника пільг у разі грашового використання податкових пільг.

Керівник (уповноважена особа)

_____ (підпис) _____ (ініціали, прізвище)

М.П. (за наявності)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

_____ (підпис) _____ (ініціали, прізвище)

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
до проекту наказу Міністерства фінансів України
«Про затвердження Змін до форми Податкової декларації з податку на
прибуток підприємств»

Мета: внесення змін до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (далі – декларація).

1. Підстава розроблення проекту акта

Проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств» (далі – проект наказу) розроблено на виконання пункту 20 Плану організації підготовки проектів актів, необхідних для забезпечення реалізації Закону України від 23 листопада 2018 року № 2628-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо покращення адміністрування та перегляду ставок окремих податків і зборів», схваленого на засіданні Кабінету Міністрів України 18.12.2018 (протокол № 52), та постанови Кабінету Міністрів України від 31 жовтня 2018 року № 891 «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 р. № 1233» (постанова набирає чинності з 01 січня 2020 року) (далі – постанова).

2. Обґрунтування необхідності прийняття акта

З 01 січня 2019 року набули чинності зміни до Податкового кодексу України, внесені Законом України від 23.12.2018 № 2628-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо покращення адміністрування та перегляду ставок окремих податків і зборів», зокрема в частині податку на прибуток підприємств.

У зв'язку з цим є необхідним внесення змін до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 20 жовтня 2015 року № 897, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 11 листопада 2015 року за № 1415/27860 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28 квітня 2017 року № 467, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 19 травня 2017 року за № 642/30510).

Видання наказу сприятиме забезпеченню виконання положень Податкового кодексу України (далі – Кодекс) та приведення нормативно-правових актів Міністерства фінансів України у відповідність із чинним законодавством України.

3. Суть проекту акта

Проектом наказу форма декларації приводиться у відповідність із положеннями Кодексу, якими, зокрема, передбачено збільшення фінансового результату податкового (звітного) періоду:

на суму 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, робіт та послуг, придбаних у таких організацій, сукупно протягом звітного (податкового) року не перевищує

25 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 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;

на позитивну різницю між сумою будь-яких виплат (винагород) страховим посередникам та іншим особам за надані послуги щодо укладання (продлонгації) договорів страхування та сумою нормативу витрат на виплати страховим посередникам, розрахованих 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.

З урахуванням запитів платників з питань складання декларації та з метою уникнення непорозумінь між платниками податку на прибуток підприємств та контролюючими органами вносяться зміни до окремих додатків декларації:

додаток ІІІ – щодо заповнення відомостей про нерезидента;

додаток VІ – щодо можливості подання платником податку на прибуток фінансової звітності за звітний (податковий) період, що уточнюється, якщо уточнення показників здійснюється у складі декларації за будь-який наступний податковий період відповідно до положень підпункту «б» пункту 50.1 статті 50 Кодексу.

З метою організації належного контролю за виконанням вимог пунктів 142.1-142.3 статті 142 розділу ІІІ та пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Кодексу щодо цільового використання вивільнених від оподаткування коштів внесено зміни до основної частини декларації та додатка VІІ.

У зв'язку із прийняттям постанови форма декларації доповнюється додатком ІІІ, у якому відображаються суми податку на прибуток підприємств, не сплачені суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг.

4. Правові аспекти

Правове регулювання у зазначеній сфері здійснюється відповідно до Кодексу.

5. Фінансове-економічне обґрунтування

Прийняття та реалізація проекту наказу не потребує додаткових фінансових витрат із державного чи місцевих бюджетів.

6. Прогноз впливу

Проект наказу не стосується питань: ринкового середовища; забезпечення прав та інтересів громадян; розвитку регіонів; ринку праці; громадського здоров'я; екології та навколишнього природного середовища.

7. Позиція заінтересованих сторін