



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДПС)

Львівська пл., 8, м. Київ, 04053, тел.: (044) 272-62-55
E-mail: post@tax.gov.ua, сайт: www.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 43005393

від 10.09, 20 20 р. № 9749/5/99-00-05 На № _____ від _____ 20____ р.
05-01-05

Державна регуляторна служба України

Державною податковою службою України з метою реалізації вимог законів України від 16 січня 2020 року № 466 «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві», та від 14 липня 2020 року № 786 «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо функціонування електронного кабінету та спрощення роботи фізичних осіб – підприємців» розроблено проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств та визнання таким, що втратив чинність, наказу Міністерства фінансів України від 13 червня 2016 року № 544» (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 37 арк. в 1 прим.
2. Пояснювальна записка на 4 арк. в 1 прим.
3. Аналіз регуляторного впливу проекту наказу на 24 арк. в 1 прим.
4. Копія повідомлення про оприлюднення проекту наказу на 1 арк. в 1 прим.

Заступник Голови

Михайло ТІТАРЧУК

Тетяна Черниш 247-36-07

К
Державна податкова служба України
9749/5/99-00-05-01-05 від 10.09.2020



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

НАКАЗ

від _____

Київ

№ _____

**Про затвердження Змін до форми
Податкової декларації з податку на
прибуток підприємств та визнання таким,
що втратив чинність, наказу Міністерства
фінансів України від 13 червня 2016 року № 544**

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) (зі змінами), що додаються.

2. Визнати таким, що втратив чинність, наказ Міністерства фінансів України від 13 червня 2016 року № 544 «Про затвердження форм та Порядку розрахунку податку на прибуток нерезидентів, які провадять діяльність на території України через постійне представництво», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 05 липня 2016 року за № 923/29053.

3. Департаменту податкової політики в установленому порядку забезпечити:

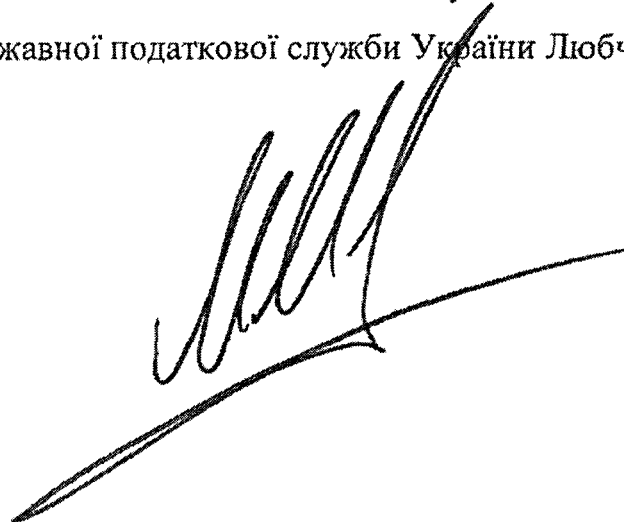
подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України;

оприлюднення цього наказу.

4. Цей наказ набирає чинності з дня його офіційного опублікування.

5. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою та покладаю на Голову Державної податкової служби України Любченка О. М.

Міністр



Сергій МАРЧЕНКО

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

№ _____

Зміни

до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств

1. У Декларації:

1) після рядка 8 доповнити новим рядком 9 такого змісту:

«

9	Повне найменування інституту спільного інвестування ²	Реєстраційний код інституту спільного інвестування (за даними Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування, ведення якого здійснюється Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку) ²							

».

У зв'язку з цим рядок 9 вважати відповідно рядком 10;

2) у рядку 10:

позицію:

«

	платника єдиного податку
--	--------------------------

»

викласти в такій редакції:

«

		суб'єкта господарювання - юридичної особи, яка обрала спрощену систему оподаткування
--	--	--

»;

доповнити новими позиціями такого змісту:

«

		фізичної особи – підприємця, у тому числі такої, яка обрала спрощену систему оподаткування, або фізичної особи, яка провадить незалежну професійну діяльність
		іноземної компанії
		інституту спільного інвестування у вигляді утворення без статусу юридичної особи ²

»;

3) у показниках:

після рядка за кодом 06 доповнити новим рядком такого змісту:

«

Податок на прибуток контрольованої іноземної компанії	06.1 КІК	
---	----------	--

»;

рядок за кодом 17 викласти в такій редакції:

«

Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 06.1 КІК + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП)	17	
--	----	--

»;

4) позицію:

«

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

»

викласти в такій редакції:

«

Наявність додатків ¹¹	АВ	ЗП	ПН	ТЦ ¹²	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП	ПП	КІК	ФЗ ¹³	
												П(С)БО	МС ФЗ

»;

5) слова «ініціали та прізвище» замінити словами «власне ім'я та прізвище»;

6) після виноски «¹» доповнити новою виноскою «²» такого змісту:

«² Податкова декларація з податку на прибуток підприємств подається платником податку – юридичною особою за результатами діяльності інституту спільного інвестування (заповнюється поле 9).

У разі якщо платник податку здійснює управління активами кількох інститутів спільного інвестування, Податкова декларація з податку на прибуток підприємств складається та подається окремо по кожному інституту спільного інвестування без статусу юридичної особи, активами яких він управляє відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування», із заповненням рядка 9 та проставлянням позначки «інституту спільного інвестування у вигляді утворення без статусу юридичної особи²» у рядку 10 «Особливі відмітки».

У зв'язку з цим виноска «²» – «¹⁶» вважати відповідно виносками «³» – «¹⁷»;

7) виноску «¹¹» викласти в такій редакції:

«¹¹ У відповідних клітинках проставляється позначка «+», крім клітинок під літерами «ПН» та «КІК», у яких проставляється кількість поданих додатків до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств».

2. У додатках до Декларації:

1) слова «ініціали, прізвище» замінити словами «власне ім'я, прізвище»;

2) у додатку ЗП до рядка 16 ЗП Декларації:

рядок за кодом 16 викласти в такій редакції:

«

Зменшення нарахованої суми податку (рядок 16.1 + рядок 16.4.1 дodatка ЗП)	16	
--	----	--

»;

рядок за кодом 16.5 виключити;

2) у додатку ВП до рядків 26 – 29, 31 – 33, 35 Декларації:

після рядка за кодом 06 доповнити новим рядком такого змісту:

«

Податок на прибуток контрольованої іноземної компанії	06.1 КІК	
---	----------	--

»;

рядок за кодом 17 викласти в такій редакції:

«

Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 06.1 КІК + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП)	17	
--	----	--

»;

3) у додатку ПП до Декларації:

у рядку 1 цифру «1» виключити;

рядок 2 виключити.

3. Викласти у новій редакції такі додатки Декларації:

додаток ПН до рядка 23 ПН Декларації, що додається;

додаток РІ до рядка 03 РІ Декларації, що додається;

додаток АМ до рядка 1.2.1 додатка РІ до рядка 03 РІ Декларації, що додається.

4. Доповнити Декларацію новими додатками:

додаток КІК до рядка 06.1 КІК Декларації, що додається;

додаток КІК-К до рядка 02 КІК-К додатка КІК до рядка 06.1 КІК Декларації, що
додається;

додаток КІК-ТЦ до додатка КІК до рядка 06.1 КІК Декларації, що додається;

додаток КІК-ЦП до рядків 1.2 КІК-ЦП, 1.3 КІК-ЦП додатка КІК-К до рядка
02 КІК-К додатка КІК до рядка 06.1 КІК Декларації, що додається.

Директор Департаменту
податкової політики



Лариса МАКСИМЕНКО

Звітна
Звітна нова
Уточнююча

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

Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта

Звітний (податковий) період 20 __ року

I квартал	Півріччя	Три квартали	Рік

Повне найменування нерезидента ¹												Назва країни резиденції нерезидента ¹			
Місцезнаходження нерезидента ¹															
Код нерезидента в країні резиденції												Код країни резиденції ¹			
												Відмітка про наявність офшорного статусу ²			
Відмітка про відсутність статусу юридичної особи															

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 договором ⁴	Сума податку (графа 3 x графу 4/100 або графа 3 x графу 5/100)	Сума податку до сплати при виплаті доходу у будь-якій формі, відмінній від грошової, або якщо податок не було утримано з доходу під час його виплати (графа 3 x 100/(100 – графа 4) – графа 3) або (графа 3 x 100/(100 – графа 5) – графа 3)	Сума податку (графа 6 або графа 7) ⁵
1	2	3	4	5	6	7	8
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 у статутному капіталі юридичних осіб – резидентів	8		15				
Прибуток від здійснення операцій з продажу або іншого відчуження акцій, корпоративних прав, часток в іноземних компаніях, організаціях, утворених відповідно до законодавства інших держав	9		15				
Прибуток від здійснення операцій з продажу або іншого відчуження акцій, корпоративних прав у статутному капіталі юридичної особи – резидента України	10		15				
Доходи, отримані від провадження спільної діяльності, здійснення довгострокових контрактів	11		15				
Винагорода за провадження культурної, освітньої, релігійної, спортивної, розважальної діяльності	12		15				
Брокерська, комісійна або агентська винагорода	13		15				
Доходи, одержані від діяльності у сфері розваг (крім діяльності з проведення лотереї)	14		15				
Доходи у вигляді благодійних внесків та пожертв на користь нерезидентів	15		15				
Доходи від відчуження прав на видобуток та розробку родовищ корисних копалин, мінеральних джерел та інших природних ресурсів	16		15				
Інші доходи	17		15				
Прибуток від операцій з безпроцентними (дисконтними) облігаціями чи казначейськими зобов'язаннями ⁶	18		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 III Податкового кодексу України	19		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 III Податкового кодексу України	20		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 III Податкового кодексу України	21		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 III Податкового кодексу України	22		12				
Доходи за виробництво та/або розповсюдження реклами	23		20				
Проценти, дохід (дисконт) або прибуток від здійснення операцій з продажу або іншого відчуження державних цінних паперів або облігацій місцевих позик, або боргових цінних паперів, виконання зобов'язань за якими забезпечено державними або місцевими гарантіями (крім прибутку 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, від здійснення операцій з продажу або іншого відчуження державних цінних паперів або облігацій місцевих позик, або боргових цінних паперів, виконання зобов'язань за якими забезпечено державними або місцевими гарантіями), або у вигляді інших	24		x	x	x	x	x

доходів за державними цінними паперами відповідно до підпункту 141.4.10 пункту 141.4 статті 141 розділу III Податкового кодексу України							
Проценти за отримані державою або до бюджету Автономної Республіки Крим чи міського бюджету позики (кредити або зовнішні запозичення), що відображаються в Державному бюджеті України або місцевих бюджетах чи віднесені до витрат Національного банку України, або за кредити (позики), що отримані суб'єктами господарювання та виконання яких забезпечено державними або місцевими гарантіями відповідно до підпункту 141.4.10 пункту 141.4 статті 141 розділу III Податкового кодексу України	25		x	x	x	x	X
Проценти за позиками або фінансовими кредитами, наданими резидентам відповідно до підпункту 141.4.11 пункту 141.4 статті 141 розділу III Податкового кодексу України	26		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 підпункту «б» підпункту 141.4.11 пункту 141.4 статті 141 розділу III Податкового кодексу України (пункт 46 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	27		x	x	x	x	X
Проценти за позикою або фінансовим кредитом, що були надані резидентам у період з 01 січня 2017 року до 31 грудня 2018 року, якщо такі доходи відповідають умовам підпункту 141.4.11 пункту 141.4 статті 141 розділу III Податкового кодексу України (пункт 47 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	28		x	x	x	x	x
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	29		x	x	x	x	x

державою боргом відповідно до пункту 37 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України							
Сума перевищення доходів у вигляді платежів за цінні папери (корпоративні права), що виплачуються на користь нерезидента, зазначеного в підпунктах «а», «в», «г» підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Податкового кодексу України, у контрольованих операціях понад суму, яка відповідає принципу «витягнутої руки» (абзац другий підпункту 141.4.2 пункту 141.4 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)	30		15				
Сума вартості товарів (робіт, послуг) (крім цінних паперів та деривативів), що придбаваються у нерезидента, зазначеного в підпунктах «а», «в», «г» підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Податкового кодексу України, у контрольованих операціях понад суму, яка відповідає принципу «витягнутої руки» (абзац другий підпункту 141.4.2 пункту 141.4 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)	31		15				
Сума заниження вартості товарів (робіт, послуг), які продаються нерезиденту, зазначеному в підпунктах «а», «в», «г» підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Податкового кодексу України, у контрольованих операціях порівняно із сумою, яка відповідає принципу "витягнутої руки" (абзац другий підпункту 141.4.2 пункту 141.4 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)	32		15				
Виплата в грошовій або негрошовій формі, що здійснюється юридичною особою на користь її засновника та/або учасника - нерезидента України у зв'язку зі зменшенням статутного капіталу, викупом юридичною особою корпоративних прав у власному статутному капіталі, виходом учасника зі складу господарського товариства або іншої аналогічної операції між юридичною особою та її учасником, у розмірі, що призводить до зменшення нерозподіленого прибутку юридичної особи (абзац	33		15				

другий підпункту 141.4.2 пункту 141.4 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)							
Усього	34		X	X			

Таблиця 2. Розрахунок прибутку від операцій з безпроцентними (дисконтними) облігаціями чи казначейськими зобов'язаннями (рядок 18 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 x 18/100)
1	2	3	4	5	6
1					
2					
3					
n					
Рядок 18 таблиці 1	X	X	X		

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

Назва країни резиденції нерезидента, код країни резиденції – відповідно до Переліку кодів країн світу для статистичних цілей, затвердженого наказом Державної служби статистики України від 8 січня 2020 року № 32, або назва вільної економічної зони.

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

⁵ Значення графі 8 рядка 34 таблиці 1 переноситься до рядка 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

⁶ Значення рядка 18 графі 3 таблиці 1 відповідає сумі рядка 18 графі 5 таблиці 2. Значення рядка 18 графі 6 таблиці 1 відповідає сумі рядка 18 графі 6 таблиці 2.

Керівник (уповноважена особа)

(підпис)

(власне ім'я, прізвище)

М. П. (за наявності)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(підпис)

(власне ім'я, прізвище)

Звітна
Звітна нова
Уточнююча

Додаток РІ
до рядка 03 РІ Податкової декларації з
податку на прибуток підприємств

Звітний (податковий) період 20__ року

Податковий номер або серія (за наявності)
та номер паспорта

I квартал	Півріччя	Три квартали	Рік
-----------	----------	--------------	-----

Різниці

Різниці, на які збільшується фінансовий результат			Різниці, на які зменшується фінансовий результат		
код	назва різниці	сума	код	назва різниці	сума
І.Різниці, які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів (стаття 138 розділу III Податкового кодексу України)					
1.1.1	Сума нарахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 138.1 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)		1.2.1 АМ	Сума розрахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до пункту 138.3 статті 138 розділу III Податкового кодексу України (пункт 138.2 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	
1.1.1.1	Сума уцінки та втрат від зменшення корисності основних засобів або нематеріальних активів, включених до витрат звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 138.1 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)		1.2.1.1	Сума дооцінки основних засобів або нематеріальних активів у межах попередньо віднесених до витрат уцінки відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 138.2 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	
X	X	X	1.2.1.2	Сума вигід від відновлення корисності основних засобів або нематеріальних активів у межах попередньо віднесених до витрат втрат від зменшення корисності основних засобів або нематеріальних активів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 138.2 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	
1.1.2	Сума залишкової вартості окремого об'єкта основних засобів або нематеріальних активів, визначеної відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта (пункт 138.1 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)		1.2.2	Сума залишкової вартості окремого об'єкта основних засобів або нематеріальних активів, визначеної з урахуванням положень статті 138 розділу III Податкового кодексу України, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта (пункт 138.2 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	
1.1.3	Сума залишкової вартості окремого об'єкта невиробничих		1.2.3	Сума первісної вартості придбання або виготовлення окремого	

	основних засобів або невитробничих нематеріальних активів, визначеної відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта (пункт 138.1 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)			об'єкта невитробничих основних засобів або невитробничих нематеріальних активів та витрат на їх ремонт, реконструкцію, модернізацію або інші поліпшення, у тому числі віднесених до витрат відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, у разі продажу такого об'єкта невитробничих основних засобів або нематеріальних активів, але не більше суми доходу (виручки), отриманої від такого продажу (пункт 138.2 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	
1.1.4	Сума витрат на ремонт, реконструкцію, модернізацію або інші поліпшення невитробничих основних засобів чи невитробничих нематеріальних активів, віднесених до витрат відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 138.1 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)		X	X	X
2. Різниці, що виникають при формуванні забезпечень (резервів) (стаття 139 розділу III Податкового кодексу України)					
Забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) витрат					
2.1.1	Сума витрат на створення забезпечень (резервів) для відшкодування наступних (майбутніх) витрат (крім забезпечення (резерву) витрат на оплату відпусток працівникам, інших виплат, пов'язаних з оплатою праці, та витрат на сплату єдиного соціального внеску, що нараховується на такі виплати) відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 139.1.1 пункту 139.1 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)		2.2.1	Сума використання створених забезпечень (резервів) витрат (крім забезпечення (резерву) витрат на оплату відпусток працівникам, інших виплат, пов'язаних з оплатою праці, та витрат на сплату єдиного соціального внеску, що нараховується на такі виплати), сформованого відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 139.1.2 пункту 139.1 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)	X
X	X	X	2.2.1.1	Сума коригування (зменшення) забезпечень (резервів) для відшкодування наступних (майбутніх) витрат (крім забезпечення (резерву) на відпустки працівникам, інших виплат, пов'язаних з оплатою праці, та витрат на сплату єдиного соціального внеску, що нараховується на такі виплати), на яку збільшився фінансовий результат до оподаткування відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 139.1.2 пункту 139.1 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)	
Резерв сумнівних боргів					
2.1.2	Сума витрат на формування резерву сумнівних боргів або резерв очікуваних кредитних збитків (зменшення корисності активів) відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 139.2.1 пункту 139.2 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)		2.2.2	Сума коригування (зменшення) резерву сумнівних боргів або резерв очікуваних кредитних збитків (зменшення корисності активів), на яку збільшився фінансовий результат до оподаткування відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 139.2.2 пункту 139.2 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)	
2.1.3	Сума витрат від списання дебіторської заборгованості понад суму		2.2.3	Сума списаної дебіторської заборгованості (у тому числі за рахунок	

	резерву сумнівних боргів або понад резерв очікуваних кредитних збитків (зменшення корисності активів) (підпункт 139.2.1 пункту 139.2 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)			створеного резерву сумнівних боргів або резерв очікуваних кредитних збитків (зменшення корисності активів)), що відповідає ознакам, визначеним підпунктом 14.1.11 пункту 14.1 статті 14. Податкового кодексу України (підпункт 139.2.2 пункту 139.2 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)	
Резерви банків та небанківських фінансових установ					
2.1.4	Сума використання резерву для списання (відшкодування) активу, який не відповідає ознакам, визначеним підпунктом 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України(підпункт 1 підпункту 139.3.3 пункту 139.3 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)		2.2.4	Сума списання у попередніх звітних періодах активу, який у звітному періоді набув ознак, визначених підпунктом 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 Податкового кодексу України (підпункт 139.3.4 пункту 139.3 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)	
X	X	X	2.2.4.1	Сума доходів (зменшення витрат) від погашення раніше списаної за рахунок резерву заборгованості, яка не відповідає ознакам, визначеним підпунктом 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 Податкового кодексу України (підпункт 139.3.4 пункту 139.3 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)	
2.1.5	Сума використання резерву у зв'язку із припиненням визнання активу при прощенні заборгованості фізичних осіб, які є пов'язаними з таким кредитором або перебувають з таким кредитором у трудових відносинах, або перебували з таким кредитором у трудових відносинах і період між датою припинення трудових відносин таких осіб та датою прощення їхньої заборгованості не перевищує три роки (підпункт 2 підпункту 139.3.3пункту 139.3 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)		X	X	X
3. Різниці, які виникають при здійсненні фінансових операцій (стаття 140 розділу III Податкового кодексу України)					
3.1.1	Сума перевищення нарахованих у бухгалтерському обліку процентів за кредитами, позиками та іншими борговими зобов'язаннями (пункт 140.2 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)		3.2.1	Сума процентів, зменшена щорічно на 5 відсотків, яка збільшила фінансовий результат до оподаткування минулих періодів (пункт 140.3 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	
3.1.2	Сума відсотків та дооцінки, врахованих у фінансовому результаті до оподаткування у поточному податковому (звітному) періоді на інструменти власного капіталу, перекласифіковані у фінансові зобов'язання відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 140.5.8 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)		3.2.2	Сума уцінки, врахованої у фінансовому результаті до оподаткування в поточному податковому (звітному) періоді на інструменти власного капіталу, перекласифіковані у фінансові зобов'язання відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 140.4.6 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	
X	X	X	3.2.3	Сума нарахованих доходів від участі в капіталі інших платників податку на прибуток підприємств, платників єдиного податку (підпункт 140.4.1 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	
X	X	X	3.2.3.1	Сума нарахованих доходів у вигляді дивідендів, що підлягають	

				виплаті на користь платника від інших платників податку на прибуток підприємств (крім інститутів спільного інвестування та платників, прибуток яких звільняється від оподаткування відповідно до положень цього Кодексу, у розмірі прибутку, звільненого від оподаткування) (підпункт 140.4.1 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	
X	X	X	3.2.3.2	Сума нарахованих доходів у вигляді дивідендів, що підлягає виплаті на користь платника від контролюваної іноземної компанії в межах, що не перевищує суму, на яку збільшувався об'єкт оподаткування відповідно до підпункту 134.1.7 пункту 134.1 статті 134 Податкового кодексу України (підпункт 140.4.2 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	
X	X	X	3.2.3.3	Сума нарахованих доходів від участі в капіталі нерезидентів (у тому числі контрольованих іноземних компаній), за умови, що доля участі в капіталі нерезидента становить щонайменше 10 відсотків протягом календарного року та такий нерезидент не входить до переліку держав (територій), визначених відповідно до підпункту 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України (крім держав (територій), з якими є чинні міжнародні договори України про уникнення подвійного оподаткування доходів) (підпункт 140.4.3 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	
X	X	X	3.2.3.4	Сума нарахованих доходів у вигляді дивідендів, що підлягають виплаті на користь платника від нерезидента, за умови, що доля участі в капіталі нерезидента становить щонайменше 10 відсотків протягом календарного року та такий нерезидент не входить до переліку держав (територій), визначених відповідно до підпункту 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України (крім держав (територій), з якими є чинні міжнародні договори України про уникнення подвійного оподаткування доходів) (підпункт 140.4.3 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	
X	X	X	3.2.4	Сума від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років (підпункт 140.4.4 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	
X	X	X	3.2.4.1	Сума від'ємного значення об'єкта оподаткування платника податку, що реорганізується (підпункт 140.4.5 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	
X	X	X	3.2.5	Сума субсидій, отриманих платником податку – суб'єктом кінематографії України для повернення частини кваліфікованих витрат відповідно до Закону України «Про державну підтримку кінематографії в Україні», здійснених при виробництві (створенні) фільму та включених до складу доходів звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 140.4.7 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	

3.1.3 ТЦ ¹	Сума перевищення ціни, визначеної за принципом «витягнутої руки», над договірною (контрактною) вартістю (вартістю, за якою відповідна операція повинна відображатися при формуванні фінансового результату до оподаткування згідно з правилами бухгалтерського обліку) реалізованих товарів (робіт, послуг) при здійсненні контрольованих операцій у випадках, визначених статтею 39 розділу І Податкового кодексу України за результатами податкового (звітного) року (підпункт 140.5.1 пункту 140.5 статті 140 розділу ІІІ Податкового кодексу України)		X	X	X
3.1.4 ТЦ ¹	Сума перевищення договірної (контрактної) вартості (вартості, за якою відповідна операція повинна відображатися при формуванні фінансового результату до оподаткування згідно з правилами бухгалтерського обліку) придбаних товарів (робіт, послуг) над ціною, визначеною за принципом «витягнутої руки», при здійсненні контрольованих операцій у випадках, визначених статтею 39 розділу І Податкового кодексу України за результатами податкового (звітного) року (підпункт 140.5.2 пункту 140.5 статті 140 розділу ІІІ Податкового кодексу України)		X	X	X
3.1.5	Сума втрат від інвестицій в асоційовані, дочірні та спільні підприємства, розрахованих за методом участі в капіталі або методом пропорційної консолідації (підпункт 140.5.3 пункту 140.5 статті 140 розділу ІІІ Податкового кодексу України)		X	X	X
3.1.6	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 ІІІ Податкового кодексу України)		X	X	X
3.1.6.1	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 І		X	X	X

	Податкового кодексу України (підпункт 140.5.4 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)				
3.1.6.2	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)		X	X	X
3.1.6.3	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)		X	X	X
3.1.7	Сума 30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та послуг (крім операцій, визнаних контрольованими відповідно до статті 39 Податкового кодексу України), реалізованих на користь 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 Податкового кодексу України (підпункт 140.5.5 ¹ пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)		X	X	X
3.1.7.1	Сума 30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та послуг (крім операцій, визнаних контрольованими відповідно до статті 39 Податкового кодексу України), реалізованих на користь 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 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 140.5.5 ¹ пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)		X	X	X
3.1.7.2	Розмір різниці між вартістю, визначеною виходячи з рівня ціни, визначеної за принципом «витягнутої руки», та вартістю реалізації товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та послуг (підпункт 140.5.5 ¹ пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового		X	X	X

	кодексу України)				
3.1.8	Сума витрат по нарахуванню роялті (підпункти 140.5.6 – 140.5.7 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)		X	X	X
3.1.9	Сума коштів або вартості товарів, виконаних робіт, наданих послуг, безоплатно перерахованих (переданих) протягом звітного (податкового) року неприбутковим організаціям, внесеним до Реєстру неприбуткових установ та організацій на дату такого перерахування коштів, передачі товарів, робіт, послуг (крім неприбуткової організації, яка є об'єднанням страховиків, якщо участь страховика у такому об'єднанні є умовою проведення діяльності такого страховика відповідно до закону, та неприбуткових організацій, до яких застосовуються положення підпункту 140.5.14 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України) у розмірі, що перевищує 4 відсотки оподаткованого прибутку попереднього звітного року (підпункт 140.5.9 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)		X	X	X
3.1.10	Сума перерахованої безповоротної фінансової допомоги (безоплатно наданих товарів, робіт, послуг) особам, що не є платниками податку (крім фізичних осіб, які є платниками податку на доходи фізичних осіб), та платникам податку, які оподатковуються за ставкою 0 відсотків відповідно до пункту 44 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України (підпункт 140.5.10 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)		X	X	X
3.1.10.1	Сума повної або часткової компенсації один раз на календарний рік вартості путівок на відпочинок, оздоровлення та лікування на території України платника податку та/або його дітей віком до 18 років, якщо така компенсація відповідно до Податкового кодексу України не включається до загального місячного (річного) оподаткованого доходу фізичної особи – платника податку на доходи фізичних осіб (підпункт 140.5.10 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)		X	X	X
3.1.11	Сума витрат від визнаних штрафів, пені, неустойок, відшкодування збитків, компенсації неоподаткованого доходу (упущеної вигоди), нарахованих відповідно до цивільного законодавства та цивільно-правових договорів, у тому числі у сфері зовнішньоекономічної діяльності, на користь осіб, які не є платниками податку (крім фізичних осіб, які є платниками податку на доходи фізичних осіб), та на користь платників податку, які оподатковуються за ставкою 0 відсотків відповідно до пункту 44 підрозділу 4 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України, а також на суму штрафів, пені, нарахованих контролюючими органами та іншими органами державної влади за порушення вимог законодавства (підпункт 140.5.11 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу		X	X	X

	України)				
3.1.12	Сума витрат, понесених платником податку у поточному звітному періоді за рахунок раніше отриманих субсидій для повернення частини кваліфікованих витрат відповідно до Закону України «Про державну підтримку кінематографії в Україні», але не більше суми такої субсидії, здійснених при виробництві (створенні) фільму та включених до складу витрат поточного звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 140.5.13 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)		X	X	X
3.1.13	Сума коштів або вартості товарів, виконаних робіт, наданих послуг, безоплатно перерахованих (переданих) протягом звітного (податкового) року суб'єктам сфери фізичної культури і спорту, а саме дитячо-юнацьким спортивним школам, центрам олімпійської підготовки, школам вищої спортивної майстерності, центрам фізичної культури і спорту інвалідів, спортивним федераціям з олімпійських видів спорту, що є неприбутковими організаціями, внесеними до Реєстру неприбуткових установ та організацій, на дату такого перерахування коштів, передачі товарів, робіт, послуг у розмірі, що перевищує 8 відсотків оподатковуваного прибутку попереднього звітного року (підпункт 140.5.14 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)		X	X	X
3.1.14	Сума витрат, понесених платником податків при здійсненні операцій з нерезидентами, якщо такі операції не мають ділової мети (підпункт 140.5.15 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)		X	X	X
4. Інші різниці (стаття 141 розділу III, стаття 39 розділу I, стаття 123¹ розділу II, підрозділ 4 розділу XX Податкового кодексу України)					
Страхові резерви страховиків					
4.1.1	Позитивна різниця між приростом (убутком) сформованих у відповідному звітному періоді відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності страхових резервів (технічних, математичних, належних виплат страхових сум та інших, формування яких передбачено законодавством у сфері страхування, крім тих, що не впливають на формування фінансового результату до оподаткування страховика) (за вирахуванням частки участі перестраховика в страхових резервах) та приростом (убутком) відповідних резервів, 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		4.2.1	Від'ємна різниця між приростом (убутком) сформованих у відповідному звітному періоді відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності страхових резервів (технічних, математичних, належних виплат страхових сум та іншими, формування яких передбачено законодавством у сфері страхування, крім тих, які не впливають на формування фінансового результату до оподаткування страховика) (за вирахуванням частки участі перестраховика в страхових резервах) та приростом (убутком) відповідних резервів, 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 (за вирахуванням частки участі перестраховика у страхових резервах)	

	(за вирахуванням частки участі перестраховика в страхових резервах)(підпункт 141.1.3 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)			(підпункт 141.1.4 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)	
Різниці щодо операцій з продажу або іншого відчуження цінних паперів					
4.1.2	Сума від'ємного фінансового результату від продажу або іншого відчуження цінних паперів, відображеного у складі фінансового результату до оподаткування звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 141.2.1 пункту 141.2 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)		4.2.2	Сума позитивного фінансового результату від продажу або іншого відчуження цінних паперів, відображеного у складі фінансового результату до оподаткування звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 141.2.2 пункту 141.2 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)	
4.1.3 ЦП	Сума від'ємного загального результату переоцінки цінних паперів (загальна сума уцінок цінних паперів перевищує загальну суму їх дооцінок за звітний період) (крім державних цінних паперів або облігацій місцевих позик), відображеного у складі фінансового результату до оподаткування звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 141.2.1 пункту 141.2 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)		X	X	X
4.1.4 ЦП	Сума позитивного загального фінансового результату від операцій з продажу або іншого відчуження цінних паперів (загальна сума прибутків від операцій з продажу або іншого відчуження цінних паперів перевищує загальну суму збитків від таких операцій з урахуванням суми від'ємного фінансового результату від таких операцій та/або від'ємного загального результату переоцінки цінних паперів, не врахованих у попередніх податкових (звітних) періодах) (підпункт 141.2.5 пункту 141.2 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)		X	X	X
Інші різниці					
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, 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)		X	X	X
X	X	X	4.2.3	Сума нарахованого страховиком податку на дохід за ставкою, визначеною підпунктом 136.2.1 пункту 136.2 статті 136 розділу III Податкового кодексу України (підпункт 141.1.1 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)	

Різниці, передбачені розділом I Податкового кодексу України					
X	X	X	4.2.4	Сума пропорційного коригування доходів з метою трансфертного ціноутворення (підпункт 39.5.5 пункту 39.5 статті 39 розділу I Податкового кодексу України)	
X	X	X	4.2.5	Сума пропорційного коригування витрат з метою трансфертного ціноутворення (підпункт 39.5.5 пункту 39.5 статті 39 розділу I Податкового кодексу України)	
Різниці, передбачені розділом II Податкового кодексу України					
4.1.5	Сума сплачених платежів, внесків, премій за договором довгострокового страхування життя чи договором страхування в межах недержавного пенсійного забезпечення (стаття 123 ¹ розділу II Податкового кодексу України)		X	X	X
Різниці, передбачені підрозділом 4 розділу XX Податкового кодексу України					
4.1.5.1	Сума доходу, отриманого як оплата за товари (роботи, послуги), відвантажені (надані) під час перебування на спрощеній системі оподаткування (пункт 4 ¹ підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)		X	X	X
4.1.6	Сума амортизації, нарахована в бухгалтерському обліку на необоротні активи, що залишилися неведеними в експлуатацію станом на 01 січня 2015 року, вартість яких в бухгалтерському обліку збільшена на суму витрат, що враховані при визначенні об'єкта оподаткування з податку на прибуток відповідно до підпункту «з» підпункту 138.8.5 пункту 138.8 статті 138 розділу III Податкового кодексу України у редакції, що діяла до 01 січня 2015 року (пункт 19 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)		X	X	X
4.1.7	Сума визнаних втрат від зменшення корисності тих необоротних активів, що залишилися неведеними в експлуатацію станом на 01 січня 2015 року, вартість яких в бухгалтерському обліку збільшена на суму витрат, що враховані при визначенні об'єкта оподаткування з податку на прибуток відповідно до підпункту «з» підпункту 138.8.5 пункту 138.8 статті 138 розділу III Податкового кодексу України у редакції, що діяла до 01 січня 2015 року (пункт 19 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)		X	X	X
4.1.8	Сума витрат з розвідки/дорозвідки та облаштування нафтових та газових родовищ, які визнані в бухгалтерському обліку витратами звітного періоду у зв'язку з технічною неможливістю та/або економічною нецільністю подальшого видобутку корисних копалин та були враховані при визначенні об'єкта оподаткування з податку на прибуток відповідно до підпункту «з» підпункту 138.8.5 пункту 138.8 статті 138 розділу III Податкового кодексу України у редакції, що діяла до 01 січня 2015 року (пункт 19		X	X	X

	підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)				
4.1.9	Сума заборгованості (її частини), попередньо віднесеної платником до зменшення доходу згідно з підпунктом 159.1.1 пункту 159.1 статті 159 розділу III Податкового кодексу України у редакції, що діяла до 01 січня 2015 року (підпункт 1.1 пункту 17 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)		4.2.6	Сума собівартості (її частини, визначеної пропорційно сумі заборгованості, включеної до доходу відповідно до пункту 17 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України) товарів, робіт, послуг, за якими виникла така заборгованість, попередньо віднесена платником до зменшення витрат відповідно до пункту 159.1 статті 159 розділу III Податкового кодексу України у редакції, що діяла до 01 січня 2015 року (підпункт 1.1 пункту 17 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	
4.1.10	Сума заборгованості, визнана судом чи за виконавчим написом нотаріуса (підпункт 1.1 пункту 17 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)		X	X	X
X	X	X	4.2.7	Сума погашеної платником – покупцем заборгованості (її частини) (абзац перший підпункту 1.2 пункту 17 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	
4.1.11	Сума заборгованості (її частина), погашена покупцем (абзац другий підпункту 1.2 пункту 17 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)		4.2.8	Сума собівартості (її частини, визначеної пропорційно сумі погашеної заборгованості) товарів, робіт, послуг (абзац другий підпункту 1.2 пункту 17 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	
4.1.12	Сума коштів, що надійшла на банківський рахунок або в касу платника податку після 01 січня 2015 року (абзац перший пункту 18 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)		4.2.9	Сума коштів, що була перерахована на банківський рахунок або в касу контрагента платника податку після 01 січня 2015 року (абзац другий пункту 18 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	
4.1.13	Сума частки позитивної різниці між резервом, розрахованим банком відповідно до розділу III Податкового кодексу України на кінець 2014 року, та резервом на 01 січня 2015 року, визнаним для оподаткування згідно з пунктом 21 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України (пункт 21 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)		4.2.10	Сума частки від'ємної різниці між резервом, розрахованим банком відповідно до розділу III Податкового кодексу України на кінець 2014 року, та резервом на 01 січня 2015 року, визнаним для оподаткування згідно з пунктом 21 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України (пункт 21 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	
X	X	X	4.2.11	Витрати на оплату відпусток працівникам та інші виплати, пов'язані з оплатою праці, які відшкодовані після 01 січня 2015 року за рахунок резервів та забезпечень, сформованих до 01 січня 2015 року відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, у випадку, якщо такі витрати не були враховані при визначенні об'єкта оподаткування до 01 січня 2015 року (пункт 24 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	
4.1.14	Сума витрат платника податку, який є боржником (позичальником) за зовнішніми кредитами (позиками), залученими під державні гарантії, обслуговування та погашення яких здійснюється за рахунок коштів Державного бюджету України, за переліком, визначеним Кабінетом Міністрів України, внаслідок здійснення правочинів, зазначених у пункті 14 розділу «Прикінцеві положення» Закону України «Про Державний бюджет України на 2015 рік», що виникають за правилами бухгалтерського обліку при списанні безнадійної дебіторської		4.2.12	Сума доходу, що виникла у платника податку, який є боржником (позичальником) за зовнішніми кредитами (позиками), залученими під державні гарантії, обслуговування та погашення яких здійснюється за рахунок коштів Державного бюджету України, за переліком, визначеним Кабінетом Міністрів України, внаслідок здійснення правочинів, зазначених у пункті 14 розділу «Прикінцеві положення» Закону України «Про Державний бюджет України на 2015 рік» (пункт 36 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	

	заборгованості за поставлені товари (роботи, послуги), що підлягали оплаті за рахунок коштів Державного бюджету України – в розмірі, що не перевищує суму доходів, визначену у рядку 4.2.12 розділу 4 «Інші різниці» цього додатка (пункт 36 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)				
4.1.15	Одна третя частина суми доходів, визнаних у зв'язку із зменшенням (розформуванням) резервів, на яку зменшувався фінансовий результат до оподаткування згідно з підпунктом 1 пункту 39 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України, в кожному з трьох років, наступних за роком, у якому було погоджено план реструктуризації згідно із законом щодо фінансової реструктуризації або затверджено план санації згідно із статтею 6 Закону України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом» з урахуванням особливостей, встановлених законом щодо фінансової реструктуризації (підпункт 2 пункту 39 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)		4.2.13	Сума доходів, визнаних відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності у зв'язку з розформуванням резервів внаслідок реструктуризації зобов'язань відповідно до плану реструктуризації, погодженого згідно із законом щодо фінансової реструктуризації, або плану санації, затвердженого згідно зі статтею 6 Закону України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом» з урахуванням особливостей, встановлених законом щодо фінансової реструктуризації, якщо оподаткування таких резервів регулюється нормами пункту 139.3 статті 139 Податкового кодексу України (підпункт 1 пункту 39 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	
X	X	X	4.2.14	Сума доходів, визнаних відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності внаслідок списання податкового боргу, анулювання (прощення) та/або розстрочення (відстрочення) зобов'язань платника відповідно до положень пункту 37 підрозділу 10 розділу XX Податкового кодексу України та закону щодо фінансової реструктуризації (підпункт 1 пункту 39 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	
4.1.16	Сума витрат, що врахована під час визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток до 01 січня 2015 року та врахована у складі витрат відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності під час визначення фінансового результату до оподаткування після 01 січня 2015 року (пункт 42 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)		4.2.15	Сума доходів, що врахована під час визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток до 01 січня 2015 року та врахована у складі доходів відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності під час визначення фінансового результату до оподаткування після 01 січня 2015 року (пункт 42 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	
4.1.17	Сума нарахованої амортизації основних засобів четвертої групи відповідно до пункту 43 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України протягом податкових (звітних) періодів, у яких здійснювалося нарахування амортизації із застосуванням мінімально допустимих строків амортизації (пункт 43 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)		4.2.16	Сума розрахованої амортизації основних засобів четвертої групи відповідно до пункту 138.3 статті 138 розділу III Податкового кодексу України за відповідні податкові (звітні) періоди (пункт 43 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	
4.1.17.1	Сума нарахованої амортизації основних засобів відповідно до пункту 43 ¹ підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України протягом податкових (звітних) періодів, в яких здійснювалося нарахування амортизації із застосуванням мінімально допустимих строків амортизації основних засобів (пункт 43 ¹ підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)		4.2.16.1	Сума розрахованої амортизації основних засобів (визначених пунктом 43 ¹ підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України) відповідно до пункту 138.3 статті 138 розділу III Податкового кодексу України за відповідні податкові (звітні) періоди (пункт 43 ¹ підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	
X	X	X	4.2.16.2	Сума амортизації різниці, що виникає в результаті порівняння	

				балансової вартості (без урахування переоцінки) основних засобів за даними бухгалтерського обліку, яка є меншою, ніж балансова (залишкова) вартість основних засобів, розрахована відповідно до вимог розділу III Податкового кодексу України, та амортизується як окремий об'єкт основних засобів із застосуванням «прямолінійного» методу нарахування амортизації протягом двадцяти податкових (звітних) кварталів (пункт 52 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	
4.1.18	Сума доходу, отриманого від реалізації газу (метану) вугільних родовищ, на який було зменшено фінансовий результат до оподаткування відповідно до абзацу другого пункту 16 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України, за результатами податкового року, що настає за податковим періодом застосування пільги – у разі відсутності цільового використання вивільнених від оподаткування коштів (пункт 16 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)		4.2.17	Сума доходу, отриманого від операцій з газом (метаном) вугільних родовищ (реалізація, переробка, спалювання) та/або похідною сировиною газу (метану) вугільних родовищ, у тому числі газоповітряною сумішшю із вмістом газу (метану), яка не відповідає вимогам до якості природного газу, призначеного для транспортування, промислового та комунально-побутового споживання (пункт 16 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	
4.1.19	Від'ємна різниця (яка буде відображена через рахунки обліку капіталу банку) між відкоригованим розміром резервів за активами (у тому числі групами активів), розрахованим станом на початок 2018 року відповідно до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності, що застосовуватимуться з 2018 року, та розміром резервів, сформованих у зв'язку зі зменшенням корисності активів відповідно до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності, які застосовувалися станом на кінець 2017 року (пункт 49 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)		4.2.18	Позитивна різниця (яка буде відображена через рахунки обліку капіталу банку) між відкоригованим розміром резервів за активами (у тому числі групами активів), розрахованим станом на початок 2018 року відповідно до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності, що застосовуватимуться з 2018 року, та розміром резервів, сформованих у зв'язку зі зменшенням корисності активів відповідно до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності, які застосовувалися станом на кінець 2017 року (пункт 49 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	
X	X	X	4.2.19	Накопичена станом на кінець 2017 року сума перевищення розміру резерву, сформованого у зв'язку із знеціненням (зменшенням корисності) активів згідно з вимогами міжнародних стандартів фінансової звітності, над лімітом, розрахованим відповідно до положень Податкового кодексу України, у тому числі відповідно до пункту 21 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України (крім частини резерву (у межах перевищення над лімітом), що була використана або розформована у звітних (податкових) періодах до 01 січня 2018 року) (пункт 50 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	
4.1.20	Сума витрат, визнаних за правилами бухгалтерського обліку, внаслідок використання закладом охорони здоров'я державної та/або комунальної власності та/або особою, уповноваженою на здійснення закупівель у сфері охорони здоров'я, що є платником податку на прибуток, коштів або товарів, визначених пунктом 51 ² підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України (пункт 51 ² підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)		4.2.20	Сума доходів, визнаних за правилами бухгалтерського обліку, внаслідок отримання закладом охорони здоров'я державної та/або комунальної власності та/або особою, уповноваженою на здійснення закупівель у сфері охорони здоров'я, що є платником податку на прибуток, коштів або товарів, визначених пунктом 51 ² підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України (пункт 51 ² підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	

4.1.21	Сума витрат, визнаних за правилами бухгалтерського обліку, внаслідок використання закладом охорони здоров'я державної та/або комунальної власності, що є платником податку на прибуток, товарів (лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання), необхідних для виконання заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій коронавірусної хвороби (COVID-19), перелік яких визначено Кабінетом Міністрів України (пункт 51 ³ підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)		4.2.21	Сума доходів, визнаних за правилами бухгалтерського обліку, внаслідок отримання закладом охорони здоров'я державної та/або комунальної власності, що є платником податку на прибуток, товарів (лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання), необхідних для виконання заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій коронавірусної хвороби (COVID-19), перелік яких визначено Кабінетом Міністрів України (пункт 51 ³ підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	
01	Усього різниць, на які збільшується фінансовий результат		02	Усього різниць, на які зменшується фінансовий результат	
Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (рядок 01- рядок 02) (+, -) ²					03

¹ Детальна інформація щодо різниці наводиться у додатку ТЦ до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

² Значення рядка 03 додатка РІ переноситься до рядка 03 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

Керівник (уповноважена особа)

(підпис)

(власне ім'я, прізвище)

М. П. (за наявності)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(підпис)

(власне ім'я, прізвище)

	Звітна
	Звітна нова
	Уточнююча

Додаток АМ
до рядка 1.2.1 додатка РІ до рядка 03 РІ
Податкової декларації з податку
на прибуток підприємств

Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта

Звітний (податковий) період 20____ року

I квартал	Півріччя	Три квартали	Рік
-----------	----------	--------------	-----

Інформація щодо нарахованої амортизації

Код рядка	Номер групи	Балансова вартість		Розрахована сума амортизації за звітний (податковий) період відповідно до пункту 138.3 статті 138 розділу III, пунктів 43 та 43 ¹ підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України
		на початок звітного (податкового) періоду	на кінець звітного (податкового) періоду	
1	2	3	4	5
Основні засоби				
A1	1	X	X	X
A2	2			
A3	3			
A3.1 ²	3			
A4	4			
A4.1 ²	4			
A5	5			
A5.1 ²	5			
A6	6			
A7	7			
A8	8			
A9	9			
A9.1 ²	9			
A10	10	X	X	X
A11	11	X	X	X
A12	12			
A13	13	X	X	X
A14	14			
A15	15			
A16	16			
A17	Сума рядків A1 – A16			
Нематеріальні активи				
H1				
H2				
H3				
H4				
H5				
H6				
H7	Сума рядків H1 – H6			
1.2.1	Усього ¹ (рядок A17 + рядок H7)			

Звітний (податковий) період 2020 року, в якому прийнято рішення про застосування «виробничого» методу амортизації

Півріччя	Три квартали	Рік
----------	--------------	-----

**Інформація про результати інвентаризації об'єктів основних засобів,
станом на 1 число податкового (звітного) періоду 2020 року, в якому прийнято рішення
про застосування «виробничого» методу амортизації³**

Балансова вартість об'єктів основних засобів, щодо яких метод нарахування амортизації змінюється на «виробничий» метод		Різниця, що виникає в результаті порівняння балансової вартості об'єктів основних засобів (графа 1 – графа 2) (+, -)
за даними бухгалтерського обліку основних засобів (без урахування переоцінки)	(залишкова) вартість основних засобів, розрахована відповідно до вимог розділу III Податкового кодексу України	
1	2	3

¹ Значення графи 5 рядка 1.2.1 переноситься до рядка 1.2.1 додатка РІ до рядка 03 РІ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

² Заповнюється при розрахунку амортизації за прямолінійним методом щодо основних засобів з використанням мінімально допустимого строку амортизації відповідно до пунктів 43 та 43¹ підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України.

³ Зазначається у разі прийняття рішення про застосування «виробничого» методу нарахування амортизації відповідно до пункту 52 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України.

Керівник (уповноважена особа)

(підпис)

(власне ім'я, прізвище)

М.П. (за наявності)

Головний бухгалтер (особа,
відповідальна за ведення
бухгалтерського обліку)

(підпис)

(власне ім'я, прізвище)

	Звітна
	Звітна нова
	Уточнююча

Додаток КІК
до рядка 06.1 КІК Податкової декларації
з податку на прибуток підприємств

Звітний (податковий) період 20__ року

Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта

--

I квартал	Півріччя	Три квартали	Рік
-----------	----------	--------------	-----

Повне найменування нерезидента ¹	Назва країни резиденції нерезидента ¹
Місцезнаходження нерезидента ¹	
Код нерезидента в країні резиденції	Код країни резиденції ¹
Відмітка про відсутність статусу юридичної особи	Відмітка про наявність офшорного статусу ²

Розрахунок прибутку контрольованої іноземної компанії³

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Сума
1	2	3
Фінансовий результат до оподаткування контрольованої іноземної компанії (+, -)	01	
Коригування фінансового результату до оподаткування контрольованої іноземної компанії (+,-)	02 КІК-К	
Скоригований прибуток контрольованої іноземної компанії (рядок 01 + рядок 02 КІК-К) (+,-)	03	
Сума податку на прибуток підприємств із прибутку контрольованої іноземної компанії (позитивне значення) ((рядок 03 x ____ ⁴ / 100) x ____ ⁵ / 100)	04	
Сума корпоративного податку або аналогічного податку, що стягується згідно із законодавством іноземних держав, фактично сплаченого контрольованою іноземною компанією	05	
Сума податку на прибуток підприємств, що підлягає сплаті до бюджету контролюючою особою із прибутку контрольованої іноземної компанії (позитивне значення) (рядок 04 – (рядок 05 x ____ ⁵ / 100)) ⁶	06	

Наявність додатків ⁷	КІК-ТЦ	КІК-К	КІК-ЦП

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

Назва країни резиденції нерезидента, код країни резиденції – відповідно до Переліку кодів країн світу для статистичних цілей, затвердженого наказом Державної служби статистики України від 8 січня 2020 року № 32, або назва вільної економічної зони.

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

³ Додаток заповнюється окремо по кожній контрольованій іноземній компанії.

⁴ Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

⁵ Зазначається частка (у відсотках) контролюючої особи в контрольованій іноземній компанії безпосереднього або опосередкованого володіння, відображена у Звіті про контрольовані іноземні компанії.

⁶ Значення рядка 06 додатка КІК до рядка 06.1 КІК Податкової декларації з податку на прибуток підприємств переноситься до рядка 06.1 КІК Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

⁷ У відповідних клітинках проставляється позначка «+».

Керівник (уповноважена особа)

(підпис)
М. П. (за наявності)

(власне ім'я, прізвище)

Головний бухгалтер (особа,
відповідальна за ведення
бухгалтерського обліку)

(підпис)

(власне ім'я, прізвище)

	Звітна
	Звітна нова
	Уточнююча

Звітний (податковий) період 20__ року

Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта

--

I квартал	Півріччя	Три квартали	Рік
-----------	----------	--------------	-----

Повне найменування нерезидента ¹		Назва країни резиденції нерезидента ¹	
Місцезнаходження нерезидента ¹			
Код нерезидента в країні резиденції		Код країни резиденції ¹	
Відмітка про відсутність статусу юридичної особи		Відмітка про наявність офшорного статусу ²	

КОРИГУВАННЯ

Коригування, на які збільшується фінансовий результат до оподаткування			Коригування, на які зменшується фінансовий результат до оподаткування		
код	назва	сума	код	назва	сума
1.1	Сума від'ємного фінансового результату від продажу або іншого відчуження цінних паперів та/або інших корпоративних прав, відображеного у складі фінансового результату до оподаткування звітного періоду відповідно до стандартів фінансової звітності (підпункт 39 ² .3.2.1 підпункту 39 ² .3.2 пункту 39 ² .3 статті 39 ² Податкового кодексу України)		2.1	Сума позитивного фінансового результату від продажу або іншого відчуження цінних паперів та/або інших корпоративних прав, відображеного у складі фінансового результату до оподаткування звітного періоду відповідно до стандартів фінансової звітності (підпункт 39 ² .3.2.1 підпункту 39 ² .3.2 пункту 39 ² .3 статті 39 ² Податкового кодексу України)	
1.2 КІК-ЦП	Сума від'ємного загального результату переоцінки цінних паперів та/або інших корпоративних прав (загальна сума уцінок цінних паперів та/або інших корпоративних прав перевищує загальну суму їх дооцінок за податковий (звітний) період) (крім державних цінних паперів або облігацій місцевих позик), відображена у складі фінансового результату до оподаткування звітного періоду відповідно до стандартів фінансової звітності (підпункт 39 ² .3.2.1 підпункту 39 ² .3.2 пункту 39 ² .3 статті 39 ² Податкового кодексу України)		x	x	x
1.3 КІК-ЦП	Позитивний загальний фінансовий результат від операцій з продажу або іншого відчуження цінних паперів та/або інших корпоративних прав (загальна сума прибутків від операцій з		x	x	x

	продажу або іншого відчуження цінних паперів та/або інших корпоративних прав перевищує загальну суму збитків від таких операцій з урахуванням суми від'ємного фінансового результату від таких операцій та/або від'ємного загального результату переоцінки цінних паперів та/або інших корпоративних прав, не врахованих у попередніх податкових періодах), сума позитивного загального фінансового результату від операцій з продажу або іншого відчуження цінних паперів та/або інших корпоративних прав (підпункт 39 ² .3.2.1 підпункту 39 ² .3.2 пункту 39 ² .3 статті 39 ² Податкового кодексу України)				
1.4	Сума уцінки, врахована у фінансовому результаті до оподаткування у поточному податковому (звітному) періоді на інструменти власного капіталу, перекласифіковані у фінансові зобов'язання відповідно до стандартів фінансової звітності, які застосовує контрольована іноземна компанія (підпункт 39 ² .3.2.1 підпункту 39 ² .3.2 пункту 39 ² .3 статті 39 ² Податкового кодексу України)		x	x	x
1.5	Втрати від інвестицій в асоційовані, дочірні та спільні підприємства, розраховані за методом участі в капіталі або методом пропорційної консолідації (підпункт 39 ² .3.2.1 підпункту 39 ² .3.2 пункту 39 ² .3 статті 39 ² Податкового кодексу України)		x	x	x
1.6	Витрати від уцінки необоротних активів (основних фондів та нематеріальних активів) (підпункт 39 ² .3.2.2 підпункту 39 ² .3.2 пункту 39 ² .3 статті 39 ² Податкового кодексу України)		2.2	Витрати від уцінки необоротних активів (основних фондів та нематеріальних активів) (визнаних в момент реалізації (відчуження) таких необоротних активів або у разі проведення дооцінки таких необоротних активів у межах суми проведеної дооцінки) (підпункт 39 ² .3.2.2 підпункту 39 ² .3.2 пункту 39 ² .3 статті 39 ² Податкового кодексу України)	
1.7	Витрати на нарахування процентів за борговими зобов'язаннями у сумі, що перевищує 30 відсотків суми фінансового результату до оподаткування, фінансових витрат та суми амортизаційних відрахувань контрольованої іноземної компанії за даними фінансової звітності звітного (податкового) періоду, в якому здійснюється нарахування таких процентів (підпункт 39 ² .3.2.3 підпункту 39 ² .3.2 пункту 39 ² .3 статті 39 ² Податкового кодексу України)		x	x	x
1.8	Витрати на формування резервів за сумнівною заборгованістю, іншою		2.3	Доходи від розформування резервів за сумнівною заборгованістю, іншою	

	дебіторською заборгованістю (підпункт 39 ² .3.2.3 підпункту 39 ² .3.2 пункту 39 ² .3 статті 39 ² Податкового кодексу України)			дебіторською заборгованістю (підпункт 39 ² .3.2.3 підпункту 39 ² .3.2 пункту 39 ² .3 статті 39 ² Податкового кодексу України)	
1.9	Витрати на списання безнадійної заборгованості понад суму резерву сумнівних боргів (підпункт 39 ² .3.2.3 підпункту 39 ² .3.2 пункту 39 ² .3 статті 39 ² Податкового кодексу України)		2.4	Витрати на списання безнадійної заборгованості, яка відповідає ознакам, передбаченим підпунктом 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 Податкового кодексу України (підпункт 39 ² .3.2.3 підпункту 39 ² .3.2 пункту 39 ² .3 статті 39 ² Податкового кодексу України)	
1.10 КІК- ТЦ ³	Сума перевищення доходів, розрахованих за принципом «витягнутої руки» відповідно до правил, встановлених статтею 39 Податкового кодексу України над доходами за операціями з нерезидентами - пов'язаними особами, нерезидентами, що зареєстровані у державах (на територіях), що включені до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України, а також з нерезидентами, 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 Податкового кодексу України (підпункт 39 ² .3.2.4 підпункту 39 ² .3.2 пункту 39 ² .3 статті 39 ² Податкового кодексу України)		x	x	x
1.11 КІК- ТЦ ³	Сума перевищення витрат за операціями з нерезидентами - пов'язаними особами, нерезидентами, що зареєстровані у державах (на територіях), що включені до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України, а також з нерезидентами, 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 Податкового кодексу України над витратами, розрахованими за принципом «витягнутої руки» відповідно до правил, встановлених статтею 39 Податкового кодексу України (підпункт 39 ² .3.2.4 підпункту 39 ² .3.2 пункту 39 ² .3 статті 39 ² Податкового кодексу України)		x	x	x
x	x	x	2.5	Сума пропорційного коригування (підпункт 39 ² .3.2.4 підпункту 39 ² .3.2	

				пункту 39 ² .3 статті 39 ² Податкового кодексу України)	
x	x	x	2.6	Сума нарахованих доходів від участі в капіталі в іншій контрольованій іноземній компанії (підпункт 39 ² .3.2.5 підпункту 39 ² .3.2 пункту 39 ² .3 статті 39 ² Податкового кодексу України)	
x	x	x	2.7	Сума нарахованих доходів у вигляді дивідендів, що виплачуються або підлягають виплаті від іншої контрольованій іноземній компанії (підпункт 39 ² .3.2.5 підпункту 39 ² .3.2 пункту 39 ² .3 статті 39 ² Податкового кодексу України)	
x	x	x	2.8	Сума доходу у вигляді прибутку постійного представництва на території України (підпункт 39 ² .3.2.6 підпункту 39 ² .3.2 пункту 39 ² .3 статті 39 ² Податкового кодексу України)	
x	x	x	2.9	Сума нарахованих доходів від участі в капіталі юридичних осіб, зареєстрованих в Україні (підпункт 39 ² .3.2.7 підпункту 39 ² .3.2 пункту 39 ² .3 статті 39 ² Податкового кодексу України)	
x	x	x	2.10	Сума нарахованих доходів у вигляді дивідендів, що виплачуються або підлягають виплаті від юридичних осіб, зареєстрованих в Україні (підпункт 39 ² .3.2.7 підпункту 39 ² .3.2 пункту 39 ² .3 статті 39 ² Податкового кодексу України)	
x	x	x	2.11	Від'ємне значення скоригованого прибутку контрольованої іноземної компанії попереднього звітного року (підпункт 39 ² .3.3 пункту 39 ² .3 статті 39 ² Податкового кодексу України)	
01	Усього коригувань, на які збільшується фінансовий результат		02	Усього коригувань, на які зменшується фінансовий результат	
Коригування, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (рядок 01 – рядок 02) (+, -) ⁴					03

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

Назва країни резиденції нерезидента, код країни резиденції – відповідно до Переліку кодів країн світу для статистичних цілей, затвердженого наказом Державної служби статистики України від 8 січня 2020 року № 32, або назва вільної економічної зони.

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

³ Детальна інформація щодо різниці наводиться у додатку КІК-ТЦ до додатка КІК до рядка 06.1 КІК до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

⁴ Значення рядка 03 додатка КІК-К до додатка КІК до рядка 06.1 КІК Податкової декларації з податку на прибуток підприємств переноситься до рядка 02 КІК-К додатка КІК до рядка 06.1 КІК Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

Керівник (уповноважена особа)

(підпис)
М. П. (за наявності)

(власне ім'я, прізвище)

Головний бухгалтер (особа,
відповідальна за ведення
бухгалтерського обліку)

(підпис)

(власне ім'я, прізвище)

Додаток КІК-ТЦ
до додатка КІК до рядка 06.1 КІК Податкової декларації
з податку на прибуток підприємств

Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта

Повне найменування нерезидента ¹													Назва країни резиденції нерезидента ¹												
Місцезнаходження нерезидента ¹																									
Код нерезидента в країні резиденції													Код країни резиденції ¹												
													Відмітка про наявність офшорного статусу ²												
Відмітка про відсутність статусу юридичної особи																									

Загальні відомості ⁴				Код найменування операції ⁴	Предмет контрольованої операції ⁴				Дата здійснення операції ⁴		Номер додатка ⁶	Номер з/п контрольованої операції ⁷	При продажі товарів (робіт, послуг)		При придбанні товарів (робіт, послуг)	
повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) особи, яка бере участь у контрольованій операції	код особи	контракт (договір)			опис предмета операції	код типу предмета операції	код товару за УКТ ЗЕД ⁵	код послуги згідно з Класифікацією зовнішньоекономічних послуг ¹	з	по			мінімальне значення діапазону цін/рентабельності ⁸	сума коригування	максимальне значення діапазону цін/рентабельності ⁸	сума коригування
1	2	3	4	5							6	7				
Коригування щодо товарів (робіт, послуг), крім цінних паперів, операції з якими відображаються у додатку КІК-ЦП до рядків 1.2 ЦП-КІК, 1.3 ЦП-КІК додатка КІК-К до рядка 02 КІК-К додатка КІК до рядка 06.1 КІК Податкової декларації з податку на прибуток підприємств																
Усього ⁹																
Цінні папери, операції з якими відображаються у додатку КІК-ЦП до рядків 1.2 КІК-ЦП, 1.3 КІК-ЦП додатка КІК-К до рядка 02 КІК-К додатка КІК до рядка																

06.1 КІК Податкової декларації з податку на прибуток підприємств																
Усього ¹⁰																

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

Назва країни резиденції нерезидента, код країни резиденції – відповідно до Переліку кодів країн світу для статистичних цілей, затвердженого наказом Державної служби статистики України від 8 січня 2020 року № 32, або назва вільної економічної зони.

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

³ Подається у разі проведення платником податку самостійного коригування, проведеного відповідно до підпунктів 39.5.4 пункту 39.5 статті 39 розділу I Податкового кодексу України.

⁴ Відомості граф 1-12 формуються згідно з Порядком складання Звіту про контрольовані операції, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 18 січня 2016 року № 8, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 04 лютого 2016 року за № 187/28317.

⁵ Якщо контрагентом у контрольованих операціях є резидент України, зазначається код предмета операції за Державним класифікатором продукції та послуг ДК 016:2010.

⁶ Графа збігається з номером додатка у Звіті про контрольовані операції, що поданий платником податку відповідно до підпункту 39.4.2 пункту 39.4 статті 39 розділу I Податкового кодексу України. Графа не заповнюється, якщо Звіт про контрольовані операції за відповідний період не подано.

⁷ Зазначається номер за порядком з графи 1 розділу «Відомості про контрольовані операції» додатка до Звіту про контрольовані операції, номер якого зазначається у графі 13 таблиці 1, що поданий платником податку відповідно до підпункту 39.4.2 пункту 39.4 статті 39 розділу I Податкового кодексу України. Графа не заповнюється, якщо Звіт про контрольовані операції за відповідний період не подано.

⁸ Зазначається показник діапазону цін/рентабельності, до якого проведено коригування податкових зобов'язань. У разі використання показника діапазону рентабельності зазначається цифрове значення такого показника у відсотках.

⁹ Сумарне значення:

графи 15 відображається у рядку 1.10 КІК-ТЦ додатка КІК-К до рядка 02 КІК-К додатка КІК до рядка 06.1 КІК Податкової декларації з податку на прибуток підприємств;

графи 17 відображається у рядку 1.11 КІК-ТЦ додатка КІК-К до рядка 02 КІК-К додатка КІК до рядка 06.1 КІК Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

¹⁰ Сумарне значення:

графи 15 відображається у рядку 01.12 КІК-ТЦ додатка КІК-ЦП до рядків 1.2 КІК-ЦП, 1.3 КІК-ЦП додатка КІК-К до рядка 02 КІК-К додатка КІК до рядка 06.1 КІК Податкової декларації з податку на прибуток підприємств;

графи 17 відображається у рядку 02.12 КІК-ТЦ додатка КІК-ЦП до рядків 1.2 КІК-ЦП, 1.3 КІК-ЦП додатка КІК-К до рядка 02 КІК-К додатка КІК до рядка 06.1 КІК Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

Керівник (уповноважена особа)

(підпис)

(власне ім'я, прізвище)

М. П. (за наявності)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(підпис)

(власне ім'я, прізвище)

	Звітна
	Звітна нова
	Уточнююча

Додаток КІК-ЦП

до рядків 1.2 КІК-ЦП, 1.3 КІК-ЦП додатка КІК-К до
рядка 02 КІК-К додатка КІК до рядка 06.1 КІК
Податкової декларації з податку на прибуток
підприємств

Звітний (податковий) період 20__ року

Податковий номер або серія (за
наявності) та номер паспорта

I квартал	Півріччя	Три квартали	Рік
-----------	----------	--------------	-----

Повне найменування нерезидента ¹		Назва країни резиденції нерезидента ¹	
Місцезнаходження нерезидента ¹			
Код нерезидента в країні резиденції ¹		Код країни резиденції ¹	
Відмітка про відсутність статусу юридичної особи		Відмітка про наявність офшорного статусу ²	

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід від продажу та інших способів відчуження цінних паперів ((сума рядків 01.1 – 01.11) + рядок 01.12 + рядок 01.13):	01	
акції, з них:	01.1	
акції корпоративних інвестиційних фондів	01.1.1	
облігації підприємств, з них:	01.2	
цільові облігації підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передачі об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва	01.2.1	
облігації внутрішніх державних позик	01.3	
облігації зовнішніх державних позик	01.4	
облігації місцевих позик	01.5	
облігації міжнародних фінансових організацій	01.6	
іпотечні облігації	01.7	
інвестиційні сертифікати	01.8	
сертифікати фонду операцій з нерухомістю	01.9	
ощадні (депозитні) сертифікати	01.10	
інші види цінних паперів	01.11	
Сума самостійного коригування доходів відповідно до статті 39 розділу I Податкового кодексу України (+)	01.12 КІК-ТЦ	
Сума пропорційного коригування доходів відповідно до статті 39 розділу I Податкового кодексу України (+,-)	01.13	
Витрати, пов'язані з придбанням цінних паперів ((сума рядків 02.1 – 02.11) + рядок 02.12 + рядок 02.13):	02	
акції, з них:	02.1	
акції корпоративних інвестиційних фондів	02.1.1	
облігації підприємств, з них:	02.2	
цільові облігації підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передачі об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва	02.2.1	
облігації внутрішніх державних позик	02.3	
облігації зовнішніх державних позик	02.4	

облігації місцевих позик	02.5	
облігації міжнародних фінансових організацій	02.6	
іпотечні облігації	02.7	
інвестиційні сертифікати	02.8	
сертифікати фонду операцій з нерухомістю	02.9	
ощадні (депозитні) сертифікати	02.10	
інші види цінних паперів	02.11	
Сума самостійного коригування витрат відповідно до статті 39 розділу I Податкового кодексу України (-)	02.12 КІК-ТЦ	
Сума пропорційного коригування витрат відповідно до статті 39 розділу I Податкового кодексу України (+,-)	02.13	
Від'ємне значення фінансового результату за операціями з цінними паперами попереднього звітного року	03	
Загальний результат переоцінки цінних паперів (рядок 1.2.1 – рядок 1.2.2) (+,-)³:	1.2 КІК-К	
загальна сума дооцінок цінних паперів, відображена у складі фінансового результату до оподаткування	1.2.1	
загальна сума уцінок цінних паперів, відображена у складі фінансового результату до оподаткування	1.2.2	
Від'ємний загальний результат переоцінки цінних паперів, не врахований у попередніх податкових періодах	04	
Фінансовий результат від продажу та інших способів відчуження цінних паперів (рядок 01 – рядок 02 – рядок 03 – рядок 04) (+,-)⁴	1.3 КІК-К	

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

Назва країни резиденції нерезидента, код країни резиденції – відповідно до Переліку кодів країн світу для статистичних цілей, затвердженого наказом Державної служби статистики України від 8 січня 2020 року № 32, або назва вільної економічної зони.

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

³ Переноситься в рядок 1.2 КІК-ЦП додатка КІК-К до рядка 02 КІК-К додатка КІК до рядка 06.1 КІК Податкової декларації з податку на прибуток підприємств у разі від'ємного значення.

⁴ Переноситься в рядок 1.3 КІК-ЦП додатка КІК-К до рядка 02 КІК-К додатка КІК до рядка 06.1 КІК Податкової декларації з податку на прибуток підприємств у разі позитивного значення.

Керівник (уповноважена особа)

(підпис)

М. П. (за наявності)

(власне ім'я, прізвище)

Головний бухгалтер (особа,
відповідальна за ведення
бухгалтерського обліку)

(підпис)

(власне ім'я, прізвище)

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
до проекту наказу Міністерства фінансів України
«Про затвердження Змін до форми Податкової декларації з податку на
прибуток підприємств та визнання таким, що втратив чинність, наказу
Міністерства фінансів України від 13 червня 2016 року № 544»

1. Резюме

Проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств та визнання таким, що втратив чинність, наказу Міністерства фінансів України від 13 червня 2016 року № 544» (далі – проект наказу) розроблено з метою приведення форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств у відповідність до Закону України від 16 січня 2020 року № 466-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» (далі – Закон № 466) та Закону України від 14 липня 2020 року № 786-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо функціонування електронного кабінету та спрощення роботи фізичних осіб – підприємців» (далі – Закон № 786).

2. Проблема, яка потребує розв'язання

Законом № 466 були внесені зміни до Податкового кодексу України (далі – Кодекс), зокрема в частині податку на прибуток підприємств.

У зв'язку з цим виникла необхідність 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), із змінами та доповненнями (далі – декларація), що підлягають затвердженню Міністерством фінансів України.

Видання наказу сприятиме забезпеченню виконання положень Кодексу та приведенню нормативно-правових актів Міністерства фінансів України у відповідність із законодавством України.

3. Суть проекту акта

Проектом наказу форма декларації приводиться у відповідність із положеннями Кодексу.

Так, Законом № 466 виключено норми з підпункту 141.4.7 пункту 141.4 статті 141 Кодексу щодо визначення суми прибутку постійного представництва нерезидента, що підлягає оподаткуванню в Україні, на підставі складення нерезидентом окремого балансу фінансово-господарської діяльності, погодженого з контролюючим органом за місцезнаходженням постійного представництва, або у разі неможливості визначення шляхом прямого підрахунку прибутку, отриманого нерезидентами з джерелом його походження з України, визначення оподатковуваного прибутку контролюючим органом як різницю між доходом та витратами, визначеними шляхом застосування до суми отриманого доходу коефіцієнта 0,7.

У зв'язку з цим пропонується визнати таким, що втратив чинність, наказ Міністерства фінансів України від 13 червня 2016 року № 544 «Про затвердження форм та Порядку розрахунку податку на прибуток нерезидентів, які провадять діяльність на території України через постійне представництво», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 05 липня 2016 року за № 923/29053.

З метою приведення декларації у відповідність до положень Кодексу проектом наказу передбачається подання декларації:

юридичними та фізичними особами – підприємцями, які обрали спрощену систему оподаткування, фізичними особами – підприємцями та фізичними особами, які провадять незалежну професійну діяльність, які є платниками податку на прибуток при виплаті доходів (прибутків) нерезиденту з джерелом їх походження з України;

іноземними компаніями;

платниками податку юридичними особами, що здійснюють управління активами щодо діяльності інститутів спільного інвестування, утвореними без статусу юридичної особи, активами яких управляють такі особи відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування».

Проектом наказу додаток РІ до 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, робіт та послуг, реалізованих на користь нерезидентів з низькоподаткових юрисдикцій;

- на суму витрат, понесених платником податків при здійсненні операцій з нерезидентами, якщо такі операції не мають ділової мети;

зменшення фінансового результату податкового (звітного) періоду:

- на суму нарахованих доходів у вигляді дивідендів, що підлягає виплаті на його користь від контрольованої іноземної компанії в межах, що не перевищує суму, на яку збільшувався об'єкт оподаткування;

- на суму нарахованих доходів від участі в капіталі нерезидентів (у тому числі контрольованих іноземних компаній) та на суму нарахованих доходів у вигляді дивідендів, що підлягають виплаті на його користь від такого нерезидента, за умови, що частка участі в капіталі нерезидента становить щонайменше 10 відсотків протягом календарного року та такий нерезидент не входить до переліку держав (територій);

- платником податку – правонаступником на суму від'ємного значення об'єкта оподаткування платника податку, що реорганізується.

Крім того, відповідно до Законів № 466 та № 786 до окремих додатків декларації вносяться такі зміни:

у додатку ЗП виключається рядок 16.5 щодо зменшення податку на прибуток підприємств на суму сплаченого за поточний податковий (звітний) період акцизного податку за зареєстрованими акцизними накладними на важкі дистиляти (газойль);

у додатку ПН:

доповнено перелік доходів нерезидентів такими доходами (прибутками):

- прибуток від здійснення операцій з продажу або іншого відчуження: цінних паперів або інших корпоративних прав у статутному капіталі юридичних осіб – резидентів, акцій; корпоративних прав, часток в іноземних компаніях, утворених відповідно до законодавства інших держав; акцій, корпоративних прав у статутному капіталі юридичної особи – резидента України;

- доходи від відчуження прав на видобуток та розробку родовищ корисних копалин та інших природних ресурсів, розташованих на території України, що належать нерезиденту;

з урахуванням підпункту 141.4.2 пункту 141.4 статті 141 Кодексу передбачається можливість відображення суми доходу, яка виплачується нерезиденту у будь-якій формі, відмінній від грошової;

у додатку АМ:

- виокремлено позиції для відображення даних по групах основних засобів, щодо яких передбачено застосування на період з 01 січня 2020 року до 31 грудня 2030 року прискореної амортизації: третьої групи (передавальні пристрої), четвертої групи (машини та обладнання), п'ятої та дев'ятої груп.

- доповнено таблицею «Інформація про результати інвентаризації об'єктів основних засобів станом на 1 число податкового (звітного) періоду 2020 року, в якому прийнято рішення про застосування «виробничого» методу амортизації».

Форму Декларації також доповнено новими додатками, в яких відображається інформація про контрольовані іноземні компанії та розрахунок податку на прибуток контрольованої іноземної компанії: КІК; КІК-К; КІК-ТЦ; КІК-ЦП.

4. Вплив на бюджет

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

5. Позиція заінтересованих сторін

Проект наказу не стосується питань функціонування місцевого самоврядування, прав та інтересів територіальних громад, місцевого та регіонального розвитку.

Реалізація наказу не матиме впливу на інтереси окремих верств (груп) населення, об'єднаних спільними інтересами тощо.

Проект наказу не стосується соціально-трудової сфери, прав осіб з інвалідністю – всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, їх спілок.

6. Прогноз впливу

Проект нормативно-правового акта стосується забезпечення прав та інтересів платників податку, які сплачують до бюджету податок на прибуток підприємств, а також держави щодо здійснення контролю за повнотою нарахування і своєчасністю сплати до бюджету зазначеного податку платниками.

Проект нормативно-правового акта не стосується питання ринкового середовища, забезпечення прав громадян; розвитку регіонів; ринку праці; громадського здоров'я; екології та навколишнього природного середовища.

7. Позиція заінтересованих органів

Проект наказу підлягає погодженню з Державною податковою службою України, Державною регуляторною службою України, Національним банком України, Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, Міністерством цифрової трансформації України.

8. Ризики та обмеження

Проект наказу не містить положень, що стосуються прав та свобод, гарантованих Конвенцією про захист прав людини і основоположних свобод, прав та можливостей жінок і чоловіків, не містить ризиків вчинення корупційних правопорушень та правопорушень, пов'язаних з корупцією, не створює підстави для дискримінації.

9. Підстава розроблення проекту акта

Проект наказу розроблено на виконання вимог пункту 3 розділу II Закону № 466 щодо приведення своїх нормативно-правових актів у відповідність до Закону.

Міністр фінансів України

Сергій МАРЧЕНКО

_____ 20__ р.

АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ
проекту наказу Міністерства фінансів України
«Про затвердження Змін до форми Податкової декларації з податку на
прибуток підприємств та визнання таким, що втратив чинність, наказу
Міністерства фінансів України від 13 червня 2016 року № 544»

I. Визначення проблеми

Проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств та визнання таким, що втратив чинність, наказу Міністерства фінансів України від 13 червня 2016 року № 544» (далі – проект наказу) розроблено з метою приведення форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (далі – декларація) у відповідність до законів України від 16 січня 2020 року № 466 «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» (далі – Закон № 466) та від 14 липня 2020 року № 786 «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо функціонування електронного кабінету та спрощення роботи фізичних осіб – підприємців» (далі – Закон № 786), якими внесено зміни до Податкового кодексу України (далі – Кодекс).

1. Змінами, внесеними Законом № 466, з п.п. 141.4.7 п. 141.4 ст. 141 Кодексу, які набрали чинності 23.05.2020, вилучено норми, які надавали можливість визначати суму прибутку постійного представництва нерезидента, що підлягає оподаткуванню в Україні, на підставі складення нерезидентом окремого балансу фінансово-господарської діяльності, погодженого з контролюючим органом за місцезнаходженням постійного представництва, або у разі неможливості визначити шляхом прямого підрахунку прибуток, отриманий нерезидентами з джерелом його походження з України, визначати оподатковуваний прибуток контролюючим органом як різницю між доходом та витратами, визначеними шляхом застосування до суми отриманого доходу коефіцієнта 0,7.

У зв'язку з тим, згідно з проектом наказу втрачає чинність наказ Мінфіну від 13 червня 2016 року № 544 «Про затвердження форм та Порядку розрахунку податку на прибуток нерезидентів, які провадять діяльність на території України через постійне представництво», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 05 липня 2016 року за № 923/29053 (далі – наказ № 544).

2. Також змінами, внесеними Законом № 466 до п.п. 133.1.1 п. 133.1 ст. 133 Кодексу, уточнено, що юридичні та фізичні особи – підприємці, які обрали спрощену систему оподаткування, фізичні особи – підприємці та фізичні особи, які провадять незалежну професійну діяльність, є платниками податку на прибуток при виплаті доходів (прибутків) нерезиденту з джерелом їх походження з України (в порядку, визначеному п. 141.4 ст. 141 Кодексу).

Крім цього, платниками податку на прибуток вважаються:

суб'єкти господарювання юридичні особи, що обрали спрощену систему оподаткування, при отриманні скоригованого прибутку контрольованої іноземної компанії, що оподатковується в порядку, визначеному ст. 39² Кодексу (п.п. 39².2.2 п. 39².2 ст. 39² Кодексу);

іноземні компанії – у разі наявності місця ефективного управління в Україні та подання такою компанією заяви про визнання податковим резидентом України (п.п. 133.1.5 п. 133.1 ст. 133 Кодексу).

У зв'язку з тим, позицію «Особливі відмітки» декларації доповнено рядками, які заповнюватимуть:

суб'єкти господарювання – юридичні особи, які обрали спрощену систему оподаткування;

фізичні особи – підприємці, у тому числі такі, які обрали спрощену систему оподаткування; або фізичні особи, які провадять незалежну професійну діяльність;

іноземні компанії.

Крім того, з метою належної організації контролю інститутів спільного інвестування у декларації «Особливі відмітки» доповнено позицією щодо подання її платником податку – інститутом спільного інвестування (юридичною особою або утворенням без статусу юридичної особи).

3. Положеннями Закону № 466 запроваджено правила оподаткування контрольованих іноземних компаній (далі – КІК), які починають діяти з 01.01.2021.

Об'єктом оподаткування для платників податку на прибуток, які є контролюючими особами для КІК, вважається скоригований прибуток, який буде визначатися відповідно до ст. 39² Кодексу, у разі наявності декількох контрольованих іноземних компаній – окремо по кожній компанії. До такого об'єкта оподаткування застосовується базова (основна) ставка податку – 18 відсотків.

Сума податку до сплати контролюючої особи зменшується на суму корпоративного податку, фактично сплаченого КІК у відповідному звітному періоді згідно із законодавством іноземних держав, пропорційно частці контролюючої особи в такій КІК та у межах суми податку, обрахованого з прибутку КІК.

У зв'язку з тими змінами, декларацію доповнено додатками щодо:

відображення розрахунку прибутку КІК (додаток КІК);

коригування, на які збільшується (зменшується) фінансовий результат оподаткування (додаток КІК-К);

самостійного коригування ціни контрольованої операції і сум податкових зобов'язань (додаток КІК-ТЦ);

показників доходів від продажу та іншого відчуження цінних паперів КІК (додаток КІК-ЦП).

Крім того, показники основної частини декларації доповнено рядком 06.1 КІК, в якому відображатиметься податок на прибуток КІК.

Оскільки відповідні положення Закону № 466 ще не набрали чинності, вперше визначення об'єктом оподаткування скоригованого прибутку КІК, а також зменшення суми податку до сплати на суму сплаченого іноземним державам корпоративного податку будуть відображатись в декларації за підсумками 2021 року. Тому інформацію щодо кількості таких платників та суми сплаченого ними податку на прибуток на сьогодні надати неможливо.

4. Законом № 466 вилучено з підрозділу 4 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу пункт 15 щодо зменшення податку на прибуток підприємств на суму сплаченого за поточний податковий (звітний) період акцизного податку за зареєстрованими акцизними накладними на важкі дистиляти (газойль). У зв'язку з чим, у додатку ЗП до декларації вилучено рядок 16.5.

5. Згідно зі змінами, внесеними Законом № 466 до Кодексу, запроваджено нові різниці для коригування фінансового результату, які відображені в додатку РІ до декларації, зокрема щодо:

зменшення фінансового результату до оподаткування:

на суму нарахованих на користь платника від КІК дивідендів – у межах суми скоригованого прибутку КІК, на яку збільшувався об'єкт оподаткування, яка застосовується з 01.01.2021 (п.п. 140.4.2 п. 140.4 ст. 140 Кодексу);

на суму нарахованих доходів від участі в капіталі нерезидентів (у тому числі КІК) та дивідендів – за умови долі участі в капіталі не менше 10 % протягом року та нерезидент не входить до переліку низькоподаткових юрисдикцій (п.п. 140.4.3 п. 140.4 ст. 140 Кодексу);

на суму від'ємного значення об'єкта оподаткування реорганізованого платника податку – в межах суми власного капіталу платника податку, що припиняється, та якщо такі платники були пов'язаними особами більше ніж вісімнадцять послідовних місяців до дати завершення приєднання (злиття) (п.п. 140.4.5 п. 140.4 ст. 140 Кодексу);

збільшення фінансового результату до оподаткування:

на суму 30% вартості товарів (у тому числі необоротних активів), робіт та послуг (крім контрольованих операцій), реалізованих на користь низькоподаткових нерезидентів, визначених такими відповідно до ст. 39 Кодексу (п.п. 140.5.5¹ п. 140.5 ст. 140 Кодексу);

на суму штрафів, пені, нарахованих контролюючими органами та іншими органами державної влади за порушення платником вимог законодавства (п.п. 140.5.11 п. 140.5 ст. 140 Кодексу);

на суму витрат, понесених платником податків при здійсненні операцій з нерезидентами, якщо такі операції не мають ділової мети (доведення таких обставин здійснюється контролюючим органом) (п.п. 140.5.15 п. 140.5 ст. 140 Кодексу).

При цьому, згідно з п.п. 14.1.231 п. 14.1 ст. 14 Кодексу поняття «розумна економічна причина (ділова мета)» доповнено визначенням економічного ефекту та положеннями щодо здійснених з нерезидентами операцій, які можуть вважатися такими, що не мають економічної причини (ділової мети), якщо:

головною ціллю операції (та/або її результатом) є несплата (неповна сплата) податків та/або зменшення обсягу оподаткованого прибутку;

у зіставних умовах особа не була б готова здійснювати операції з придбання (продажу) робіт (послуг), нематеріальних активів, інших предметів господарських операцій, відмінних від товарів, у непов'язаних осіб.

Крім того, до додатка РІ до декларації внесено ряд редакційних змін щодо:

збільшення фінансового результату до оподаткування, передбачені рядками: 2.1.2, 2.1.3, 3.1.1, 3.1.9–3.1.11, 4.1.1–4.1.4 ЦП, 4.1.6, 4.1.7, 4.1.15, 4.1.17;

зменшення фінансового результату до оподаткування, передбачені рядками: 2.2.2, 2.2.3, 3.2.2, 3.2.4, 3.2.5, 4.2.2.

6. Змінами, внесеними Законом № 466 до п.п. 141.4.2 п. 141.4 ст. 141 Кодексу визначено порядок обрахунку доходу нерезидента, який виплачується не у грошовій формі або якщо під час виплати доходу податок не був утриманий, та визначається за формулою:

$P_c = C_D * 100 / (100 - C_P) - C_D$, де:

P_c – сума податку до сплати;

C_D – сума виплаченого доходу;

C_P – ставка податку, встановлена п.п. 141.4.2 п. 141.4 ст. 141 Кодексу.

Перелік доходів нерезидентів, які підлягають оподаткуванню, доповнено прибутком від здійснення операцій з продажу (відчуження) інвестиційних активів в іноземних компаніях та доходами відчуження прав нерезидента на видобуток та розробку на території України родовищ корисних копалин та інших природних ресурсів.

Уточнено та доповнено визначений п.п. 141.4.1 п. 141.4 ст. 141 Кодексу перелік доходів нерезидентів із джерелом походження з України, які підлягають оподаткуванню відповідно до ст. 141 Кодексу такими доходами:

прибуток від здійснення операцій з продажу або іншого відчуження цінних паперів, деривативів або інших корпоративних прав у статутному капіталі юридичних осіб резидентів, акцій, корпоративних прав, часток в іноземних компаніях, організаціях, утворених відповідно до законодавства інших держав (іноземні юридичні особи), крім тих, що знаходяться в обігу на фондовій біржі, що входить до переліку, затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до п.п. «а» п.п. 141.4.11 п. 141.4 ст. 141 Кодексу, та відповідають умовам визначеним у цьому підпункті;

доходи від відчуження прав на видобуток та розробку родовищ корисних копалин, мінеральних джерел та інших природних ресурсів, розташованих на території України, що належать нерезиденту.

Згідно з положеннями Закону № 786 (набрав чинності 08.08.2020) перелік доходів нерезидентів з джерелом походження з України, визначений у п.п. 141.4.1 п. 141.4 ст. 141 Кодексу, доповнено прибутком від здійснення операцій з продажу або іншого відчуження акцій, корпоративних прав у статутному капіталі юридичної особи – резидента України, за умови, що у будь-який час впродовж 365 днів, що передують продажу або іншому відчуженню, вартість таких акцій, корпоративних прав на 50 і більше відсотків утворювалась за рахунок нерухомого майна, яке розташоване в Україні та належить такій юридичній особі – резиденту України або використовується такою юридичною особою – резидентом України на підставі договору довгострокової оренди, фінансового лізингу чи аналогічного договору.

Вищезазначені доходи нерезидентів оподатковуються за ставкою 15 відсотків, якщо іншого не передбачено нормами міжнародного договору з відповідною країною.

7. Відповідно до змін, внесених Законом № 466 до підрозділу 4 розділу XX Кодексу щодо доповнення пунктом 43¹, платники податку на прибуток при визначенні об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємств на період з 01.01.2020 до 31.12.2030 мають право під час розрахунку амортизації основних засобів використовувати мінімально допустимий строк корисного використання, який дорівнює:

два роки – до четвертої групи (машини та обладнання) та п'ятої групи;

п'ять років – до третьої групи (будівлі, споруди, передавальні пристрої) та дев'ятої групи.

Основні групи (підгрупи), на які проблема справляє вплив:

Групи (підгрупи)	Так	Ні
Громадяни	-	+
Держава	+	-
Суб'єкти господарювання	+	-
У тому числі суб'єкти малого підприємництва	+	-

Врегулювання зазначених питань у частині оподаткування податком на прибуток підприємств не може бути здійснене за допомогою:

ринкових механізмів, оскільки такі питання регулюються виключно нормативно-правовими актами;

чинних регуляторних актів, оскільки відсутні показники для складання платниками декларації з податку на прибуток підприємств, які дають змогу виконати вимоги Кодексу.

II. Цілі державного регулювання

Основною метою підготовки проекту наказу є забезпечення можливості реалізації прав та обов'язків платників податків, пов'язаних з виконанням положень законів № 466 та № 786.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

Необхідність у затвердженні змін до форми декларації визначено п. 46.6 ст. 46 Кодексу.

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1	Затвердити зміни до форми декларації з метою приведення її у відповідність до положень Кодексу
Альтернатива 2	Залишити існуючу редакцію декларації без змін

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	1) забезпечення виконання положень законів; 2) уточнення кола суб'єктів, які вважаються платниками податку на прибуток: юридичними особами – платниками єдиного податку та фізичними особами – підприємцями (у тому числі такі, які обрали спрощену систему оподаткування та які провадять незалежну професійну діяльність у частині сплати податку з доходів (прибутків), отриманих нерезидентом, із джерелом їх походження з України); юридичними особами – платниками єдиного податку, що є контролюючими особами КІК в частині сплати податку на прибуток із скоригованого прибутку КІК, після набрання чинності відповідними положеннями; 3) покращення адміністрування та обробки податкової звітності	Основні витрати держави, пов'язані з веденням обліку та адмініструванням уточненого кола суб'єктів, які вважаються платниками податку на прибуток підприємств. Додаткових витрат держави щодо забезпечення податкового контролю з боку контролюючих органів не виникне
Альтернатива 2	Відсутні	1) невиконання вимог законів щодо приведення нормативно-правових актів у відповідність до їх положень; 2) ускладнення адміністрування, пов'язаного з обробкою декларацій та поданих до них доповнень і пояснень щодо показників, непередбачених чинною формою декларації; 3) виникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податку з питань складання декларації

3. Оцінка впливу на сферу інтересів громадян

Проект наказу не поширюється на сферу інтересів громадян.

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

За підсумками 2019 року кількість платників податку на прибуток підприємств, якими подано:

декларацію становить 307,1 тис.;

додаток ПН до декларації становить 3,8 тисяч.

Показник	Великі	Середні	Малі	Мікро	Разом
Кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, одиниць	500	800	1400	1100	3800

Питома вага групи у загальній кількості, відсотків	13,1	21,1	36,8	29	100
--	------	------	------	----	-----

Оцінка впливу проводилась з урахуванням таких складових:

4.1. Щодо додатка ПН до декларації

Додаток ПН є невід'ємною частиною декларації, який подається платниками податку окремо по кожному нерезиденту, якому виплачуються доходи із джерелом їх походження з України.

Законом № 466 уточнено визначення платників податку на прибуток підприємств, якими є юридичні особи – платники єдиного податку та фізичні особи – підприємці (у тому числі ті, що обрали спрощену систему оподаткування та які провадять незалежну професійну діяльність) – у частині сплати податку з доходів нерезидентів із виплачених нерезидентам доходів (прибутків) з джерелом походження з України (у порядку, визначеному п. 141.4 ст. 141 Кодексу).

З метою уникнення непорозумінь контролюючих органів з платниками податку, які зобов'язані утримувати та сплачувати податок на доходи нерезидентів за правилами розділу III Кодексу, заголовну частину додатка ПН доповнено полем, у якому в разі відсутності у нерезидента статусу юридичної особи платником про це ставитиметься відмітка.

У зв'язку з внесеними законами змінами додаток ПН до декларації викладено в новій редакції.

Згідно з п.п. 141.4.2 п. 141.4 ст. 141 Кодексу, у таблиці 1 «Розрахунок (звіт) податкових зобов'язань нерезидентів, якими отримано доходи із джерелом їх походження з України» додатка ПН до декларації передбачено графу 7, в якій зазначається сума доходу, яка виплачується нерезиденту у будь-якій формі, відмінній від грошової, або якщо податок на доходи нерезидента не було утримано з відповідного доходу під час виплати.

Проведеним аналізом декларування за 2019 рік платників встановлено, що кількість платників, які в поточному звітному періоді виплачували доходи нерезидентам, складає 1,2 відсотка від загальної кількості платників податку на прибуток, які склали декларацію (307,1 тисяч).

Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам становить 4 621,0 млн гривень.

Кількість платників податку, які здійснюють виплати доходів нерезидентам у будь-якій формі, відмінній від грошової, або якщо податок на доходи нерезидента не було утримано з відповідного доходу під час виплати на теперішній час, вказати неможливо.

Водночас з більшою вірогідністю можна припустити, що зазначені виплати доходів на користь нерезидента здійснюватимуть платники податку, які за відповідними критеріями є середніми та малими підприємствами.

4.2. Щодо доповнень до додатка АМ до декларації

1) Закон № 466 доповнено підрозділ 4 розділу ХХ «Перехідні положення» Кодексу пунктом 43¹, згідно з яким платникам надано право на період з 2020 по 2030 роки застосовувати прискорену амортизацію щодо основних засобів наступних груп:

групи 3 (лише в частині передавальних пристроїв) – з мінімально допустимим строком амортизації – 5 років;

групи 4 (щодо будь-яких машин та обладнання) – з мінімально допустимим строком амортизації 2 роки;

групи 5 (щодо будь-яких транспортних засобів) – з мінімально допустимим строком амортизації 2 роки;

групи 9 (щодо будь-яких основних засобів, класифікованих як «інші» для цілей п.п. 138.3.3 п. 138.3 ст. 138 Кодексу) – з мінімально допустимим строком амортизації – 5 років.

Зміни щодо порядку нарахування амортизації застосовуються вже у податкових (звітних) періодах 2020 року.

У разі недотримання вимог, передбачених зазначеним пунктом Кодексу, до закінчення періоду нарахування амортизації з використанням мінімально допустимих строків амортизації, починаючи з дати введення їх в експлуатацію, платник податку у податковому (звітному) періоді, у якому відбувся факт невикористання основних засобів у власній господарській діяльності або їх продаж, зобов'язаний:

збільшити фінансовий результат до оподаткування на суму нарахованої амортизації основних засобів протягом податкових (звітних) періодів, у яких здійснювалося нарахування амортизації із застосуванням мінімально допустимих строків амортизації основних засобів (рядок 4.1.17.1 додатка РІ до декларації);

зменшити фінансовий результат до оподаткування на суму розрахованої амортизації таких основних засобів на загальних підставах відповідно до п. 138.3 ст. 138 Кодексу за відповідні податкові (звітні) періоди (рядок 4.2.16.1 додатка РІ до декларації).

З метою приведення у відповідність до вимог Закону № 466 додаток АМ до декларації викладено в новій редакції.

За підсумками 2019 року кількість платників, які подали додаток АМ до декларації становить 47,1 тисяч.

Кількість платників, які заповнювали розрахунок амортизації за прямолінійним методом з використанням мінімально допустимого строку амортизації за 2019 рік по об'єктам група 4 (рядок А4.1 додатка АМ до декларації) становить 2,8 тисяч.

Кількість платників податку, які заповнюватимуть розрахунок амортизації за прямолінійним методом щодо основних засобів по об'єктам групи 3 та групи 5 на сьогодні вказати неможливо.

2) Завдяки змінам, запровадженим Законом № 466, підрозділ 4 розділу ХХ Кодексу доповнено пунктом 52, згідно з яким платникам податку на прибуток дозволено використання «виробничого» методу нарахування амортизації.

При такому нарахуванні амортизації не застосовуються, визначені Кодексом мінімально допустимі строки амортизації необоротних активів.

Рішення про застосування «виробничого» методу щодо основних засобів, амортизацію яких розпочато за іншим методом, платники можуть прийняти з ІІ по ІV квартали 2020 року.

Такі платники податку зобов'язані провести інвентаризацію цих об'єктів основних засобів станом на 01 число податкового (звітного) періоду 2020 року, у якому прийнято рішення про застосування «виробничого» методу.

Сума амортизації різниці, що виникає в результаті порівняння балансової вартості (без урахування переоцінки) основних засобів за даними бухгалтерського обліку, яка є меншою ніж балансова (залишкова) вартість основних засобів, розрахована відповідно до вимог розділу ІІІ Кодексу та амортизується як окремий об'єкт основних засобів із застосуванням «прямолінійного» методу нарахування амортизації протягом двадцяти податкових (звітних) кварталів (рядок 4.2.16.2 додатка РІ до декларації).

У зв'язку із зазначеними змінами, у додатку АМ до декларації передбачена можливість відображення інформації про результати інвентаризації об'єктів основних засобів, станом на 01 число податкового (звітного) періоду 2020 року, у якому прийнято рішення про застосування «виробничого» методу амортизації.

В інформації відображається балансова вартість об'єктів основних засобів, щодо яких метод нарахування амортизації змінюється на «виробничий» метод: за даними бухгалтерського обліку основних засобів (без урахування переоцінки); (залишкова) вартість основних засобів, розрахована відповідно до вимог розділу ІІІ Кодексу; різниця, що виникає в результаті порівняння балансової вартості об'єктів основних засобів.

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	1) у зв'язку з вилученням норми з п.п. 141.4.7 п. 141.4 ст. 141 Кодексу втрачає чинність наказ № 544, яким передбачено подання розрахунку податку на прибуток постійного представництва нерезидента, визначеного шляхом застосування до суми отриманого доходу коефіцієнта 0,7; 2) використання платниками податку «виробничого» методу нарахування амортизації, при якому не застосовуються визначені Кодексом мінімально допустимі строки амортизації необоротних активів; 3) надання платникам права на період з 2020 по 2030 роки застосування прискореної амортизації щодо основних засобів наступних груп: 3, 4, 5, 9, які використовуються незалежно від строків амортизації, визначених у бухгалтерському обліку; 4) відображення у додатку РІ до декларації нових різниць; 5) можливість складання податкової звітності, яка відповідає вимогам законодавства; 6) унеможливлення непорозумінь між	Основні витрати платників податку на прибуток будуть пов'язані зі змінами до декларації, яку приведено у відповідність до вимог Кодексу: 1) нарахування та сплата податку суб'єктами, які вважаються платниками податку на прибуток підприємств; складання та подання податкової звітності щодо обчислення і сплати податку; сплата податку у визначені строки та у встановлених розмірах; 2) відображення в додатку ПН: обрахунку доходу нерезидента, який виплачується не у грошовій формі або якщо під час виплати доходу податок не був утриманий; уточненого переліку доходів нерезидентів із джерелом походження з України, які підлягають оподаткуванню; 3) відображення у додатку РІ до декларації нових різниць, на які збільшується (зменшується) фінансовий результат до оподаткування;

	контролюючими органами та платниками податку з питань складання декларації	4) відображення в додатку АМ: інформації про результати інвентаризації об'єктів основних засобів, станом на 01 число податкового (звітного) періоду 2020 року, у якому прийнято рішення про застосування «виробничого» методу амортизації; розрахованої суми амортизації за звітний (податковий) період; 5) додавання документів з обліку до податкової декларації при виникненні доходів, витрат, фінансової звітності, інших документів для підтвердження показників, пов'язаних із виникненням об'єкта оподаткування
Альтернатива 2	Відсутні	Залишення без змін декларації може призвести до: 1) збільшення часу на складання та подання звітності внаслідок необхідності подання доповнень та пояснень до декларації, передбачених п. 46.4 ст. 46 Кодексу; 2) ускладнення адміністрування, пов'язаного з обробкою декларацій і поданих до них доповнень та пояснень щодо показників, непередбачених чинною формою декларації; 3) виникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податку в частині невідповідності показників декларації положенням Кодексу

Сумарні витрати за альтернативами	Сума витрат, гривень
Альтернатива 1. Сумарні витрати для суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта	151840
Альтернатива 2. Сумарні витрати для суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта	151840

Сумарні витрати за альтернативами	Сума витрат, гривень
Альтернатива 1. Сумарні витрати для суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта (рядок 11 таблиці «Витрати на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта»)	У часовому еквіваленті з розрахунку затрат на 1 суб'єкта господарювання час на заповнення додатка ПН до декларації у середньому становитиме 1 годину. $1 \text{ (година)} * 4 \text{ (три, шість, дев'ять і дванадцять календарних місяців)} = 4 \text{ год/рік.}$ У вартісному еквіваленті з розрахунку мінімальної погодинної оплати праці – 29,2 грн/год: $4 \text{ (години)} * 29,2 \text{ грн/год} = 116,8 \text{ грн/рік.}$ $116,8 * 1300 \text{ кільк. платн.} = 151840 \text{ грн/рік.}$

Альтернатива 2. Сумарні витрати для суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта (рядок 11 таблиці «Витрати на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта»)	Основні витрати платників будуть пов'язані з обрахунком доходу нерезидента, який виплачується не у грошовій формі або якщо під час виплати доходу податок не був утриманий; необхідністю складання додаткових доповнень та пояснень до декларації. У часовому еквіваленті з розрахунку затрат на 1 суб'єкта господарювання час на складання додаткових доповнень та пояснень до декларації у середньому становитиме 1 годину. $1 \text{ (година)} * 4 \text{ (три, шість, дев'ять і дванадцять календарних місяців)} = 4 \text{ год/рік.}$ У вартісному еквіваленті з розрахунку мінімальної погодинної оплати праці – 29,2 грн/год: $4 \text{ (години)} * 29,2 \text{ грн/год} = 116,8 \text{ грн/рік.}$ $116,8 * 1300 \text{ кільк. платн.} = 151840 \text{ грн/рік.}$
--	---

IV. Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей

Рейтинг результативності (досягнення цілей під час вирішення проблеми)	Бал результативності (за чотирибальною системою оцінки)	Коментарі щодо присвоєння відповідного бала
Альтернатива 1	4	Альтернатива 1 дає змогу: досягнути цілі державного регулювання; скласти платниками податку на прибуток підприємств декларацію з урахуванням положень Кодексу
Альтернатива 2	1	Альтернатива 2 не дає можливості: виконати положення законів; досягнути цілі державного регулювання

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
Альтернатива 1	Дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання. Так, у разі прийняття проекту наказу буде забезпечено: 1) практичну реалізацію норм Кодексу і приведення декларації у відповідність із нормативно-правовими актами; 2) у зв'язку з уточненням кола суб'єктів, які вважаються платниками податку на прибуток, складання та подання ними декларації; 3) відображення в додатку ПН: обрахунку доходу нерезидента, який	Основні витрати держави пов'язані з: веденням обліку та адміністрування уточненого кола суб'єктів, які вважаються платниками податку на прибуток підприємств; здійсненням контролю за правомірністю відображення платниками: обрахунку доходу нерезидента, який виплачується не у грошовій формі або якщо під час виплати доходу податок не був утриманий; здійсненням контролю за правомірністю відображення платниками різниць, на які збільшується (зменшується) фінансовий результат до оподаткування;	Найоптимальніша серед запропонованих альтернатив. Проектом наказу форма декларації приводиться у відповідність до положень Кодексу. Внесені зміни до форми декларації забезпечать потребу у врегулюванні питання щодо: подання декларації суб'єктами господарювання, які відповідно до положень Кодексу є платниками податку на прибуток підприємств; обрахунку доходу нерезидента, який виплачується не у грошовій формі або якщо під час виплати доходу податок не був утриманий; здійснення контролю за

	виплачується не у грошовій формі або якщо під час виплати доходу податок не був утриманий; уточненого переліку доходів нерезидентів із джерелом походження з України, які підлягають оподаткуванню; 4) відображення у додатку РІ до декларації нових різниць, на які збільшується (зменшується) фінансовий результат до оподаткування; 5) відображення в додатку АМ: інформації про результати інвентаризації об'єктів основних засобів, станом на 01 число податкового (звітного) періоду 2020 року, у якому прийнято рішення про застосування «виробничого» методу амортизації; розрахованої суми амортизації за звітний (податковий) період; 6) покращення адміністрування та обробки податкової звітності з податку на прибуток підприємств; 7) унеможливлення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податку на прибуток з питань складання декларації	інформацією про результати інвентаризації об'єктів основних засобів, станом на 01 число податкового (звітного) періоду 2020 року, у якому прийнято рішення про застосування «виробничого» методу амортизації; розрахованої суми амортизації за звітний (податковий) період. Основні витрати суб'єктів господарювання, пов'язані з: нарахуванням та сплатою податку суб'єктами, які вважаються платниками податку на прибуток підприємств; складанням та поданням податкової звітності щодо обчислення і сплати податку; сплатою податку у визначені строки та у встановлених розмірах; 2) відображенням в додатку ПН: об'єкту доходу нерезидента, який виплачується не у грошовій формі або якщо під час виплати доходу податок не був утриманий; 3) відображенням у додатку РІ до декларації нових різниць, на які збільшується (зменшується) фінансовий результат до оподаткування; 4) відображення в додатку АМ: інформації про результати інвентаризації об'єктів основних засобів, станом на 01 число податкового (звітного) періоду 2020 року, у якому прийнято рішення про застосування «виробничого» методу амортизації; розрахованої суми амортизації за звітний (податковий) період; 5) додаванням документів з обліку до податкової декларації при виникненні доходів, витрат, фінансової звітності, інших документів для підтвердження показників, пов'язаних із виникненням об'єкта оподаткування.	правомірністю відображення платниками нових різниць, на які збільшується (зменшується) фінансовий результат до оподаткування; надання інформації про результати інвентаризації об'єктів основних засобів, станом на 01 число податкового (звітного) періоду 2020 року, у якому прийнято рішення про застосування «виробничого» методу амортизації; здійснення розрахованої суми амортизації за звітний (податковий) період з урахуванням внесених змін до Кодексу; можливості складання декларації платниками без необхідності подання до неї додаткових доповнень та пояснень; покращення адміністрування та спрощення обробки поданих платниками декларацій, що загалом надає вигоду платникам податку на прибуток та територіальним органам ДПС. Відповідає вимогам нормопроєктувальної техніки
--	--	--	--

		Водночас додаткові витрати держави та суб'єктів господарювання відсутні	
Альтернатива 2	Відсутні	Залишення без змін декларації може призвести до: 1) невиконання норм законів; 2) збільшення витрат часу на складання та заповнення платниками декларації внаслідок необхідності подання до неї доповнень та пояснень, передбачених п. 46.4 ст. 46 Кодексу; 3) ускладнення адміністрування податку на прибуток підприємств; 4) виникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податку з питань складання декларації	Не дає змоги виконати вимоги законів щодо приведення нормативно-правових актів у відповідність до них. Ускладнення адміністрування пов'язане з обробкою податкових декларацій і поданих до них доповнень та пояснень щодо показників, непередбачених чинною формою декларації

V. Механізми та заходи, які забезпечать розв'язання визначеної проблеми

Прийняття проекту наказу дасть можливість реалізувати норми Кодексу щодо:

втррати чинності наказу № 544, яким затверджено розрахунок податку на прибуток постійного представництва нерезидента, визначеного шляхом застосування до суми отриманого доходу коефіцієнта 0,7;

уточнення кола суб'єктів господарювання, які відповідно до положень Кодексу є платниками податку на прибуток підприємств;

запровадження правил оподаткування КІК;

вилучення рядка 16.5 у додатку ЗП до декларації;

визначення порядку обрахунку доходу нерезидента, який виплачується не у грошовій формі або якщо під час виплати доходу податок не був утриманий;

запровадження нових різниць для коригування фінансового результату до оподаткування;

запровадження прискореної амортизації щодо основних засобів;

запровадження використання «виробничого» методу нарахування амортизації.

Разом з тим, до окремих додатків декларації вносяться редакційні зміни з метою покращення адміністрування та обробки податкової звітності.

VI. Оцінка виконання вимог регуляторного акта залежно від ресурсів, якими розпоряджаються органи виконавчої влади чи органи місцевого самоврядування, фізичні та юридичні особи, які повинні проваджувати або виконувати ці вимоги

Реалізація проєкту наказу не передбачає додаткових витрат ДПС у частині внесення змін до форми декларації та відбуватиметься в межах фінансування ДПС без залучення сторонніх організацій.

Проведеним аналізом вибірки, сформованої за даними інформаційних систем ДПС, кількість платників податку, які подали декларацію за підсумками діяльності за 2019 рік становить 307,1 тис. суб'єктів господарювання.

Із загальної кількості суб'єктів господарювання, на яких впливає дія регуляторного акта зі складання додатка ПН до декларації, кількість платників, які подали додаток ПН до декларації, становить 3,8 тис. суб'єктів господарювання.

У часовому еквіваленті з розрахунку затрат на 1 суб'єкта господарювання час на заповнення додатка ПН до декларації у середньому становитиме 1 годину.

Розрахунок витрат на запровадження державного регулювання регуляторного акта становить:

для контролюючих органів – 1520140,0 гривні за рік, із них:

сумарні витрати по суб'єктах великого та середнього підприємництва, на виконання регулювання – 1288015,2 гривні;

сумарні витрати по суб'єктах малого підприємництва на виконання регулювання – 232125 гривні.

Додаткові витрати для контролюючих органів не виникають;

для суб'єктів господарювання – 443840 гривні за рік, із них:

сумарні витрати суб'єктів великого та середнього підприємництва, на виконання регулювання – 151840 гривні;

сумарні витрати суб'єктів малого підприємництва на виконання регулювання – 292000 гривні.

Додаткові витрати для суб'єктів господарювання не виникають.

Питома вага суб'єктів малого підприємництва (малих та мікропідприємств) у загальній кількості суб'єктів господарювання, на яких поширюється державне регулювання, становить 66 відсотка.

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Термін дії регуляторного акта – необмежений, якщо інший не буде визначено нормативно-правовими актами.

Регуляторний акт розроблено відповідно до положень Кодексу. У разі внесення змін до Кодексу регуляторний акт має бути приведений у відповідність із такими змінами.

VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

Показником результативності регуляторного акта є затвердження змін до декларації, яка приведена у відповідність до положень Кодексу.

Декларування платниками прибутку (доходів) матиме вплив на розмір надходжень до бюджету.

Загальна кількість платників, які подаватимуть додаток ПН до декларації, за даними інформаційних систем ДПС, за підсумками діяльності за 2019 рік становитиме близько 3,8 тис. суб'єктів господарювання.

Внесення змін до форми декларації забезпечується фахівцями ДПС та Мінфіну без залучення сторонніх організацій.

Поінформованість платників податку на прибуток щодо основних положень регуляторного акта є високою. Проект акта розміщено для громадського обговорення в мережі Інтернет на офіційному вебпорталі ДПС: Головна – Діяльність – Регуляторна політика – Проекти регуляторних актів. Після прийняття акта його буде оприлюднено у засобах масової інформації.

IX. Визначення заходів, за допомогою яких здійснюватиметься відстеження результативності дії регуляторного акта

Базове відстеження результативності регуляторного акта буде проводитись у визначений законодавством термін шляхом здійснення контролю за дотриманням відповідних положень Кодексу, але не пізніше дня, з якого починається проведення повторного відстеження результативності цього акта.

Повторне відстеження результативності регуляторного акта буде здійснено через рік з дня набрання ним чинності або набрання чинності більшістю його положень, але не пізніше двох років з дня набрання чинності цим актом або більшістю його положень.

Голова Державної
податкової служби України



Олексій ЛЮБЧЕНКО

ВИТРАТИ
на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємництва, які
виникають внаслідок дії регуляторного акта

Порядковий номер	Витрати	За перший рік	За п'ять років
1	Витрати на придбання основних фондів, обладнання та приладів, сервісне обслуговування, навчання / підвищення кваліфікації персоналу тощо, гривень	-	-
2	Податки та збори (зміна розміру податків/зборів, виникнення необхідності у сплаті податків/зборів), гривень	-	-
3	Витрати, пов'язані із веденням обліку, підготовкою та поданням звітності державним органам, гривень	116,8	584
4	Витрати, пов'язані з адмініструванням заходів державного нагляду (контролю) (перевірок, штрафних санкцій, виконання рішень/приписів тощо), гривень	-	-
5	Витрати на отримання адміністративних послуг (дозволів, ліцензій, сертифікатів, атестатів, погоджень, висновків, проведення незалежних/обов'язкових експертиз, сертифікації, атестації тощо) та інших послуг (проведення наукових, інших експертиз, страхування тощо), гривень	-	-
6	Витрати на оборотні активи (матеріали, канцелярські товари тощо), гривень	-	-
7	Витрати, пов'язані із наймом додаткового персоналу, гривень	-	-
8	Інше (уточнити), гривень	-	-
9	РАЗОМ (сума рядків: 1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8), гривень	116,8	584
10	Кількість суб'єктів господарювання великого та середнього підприємництва, на яких буде поширено регулювання, одиниць	1300	1300
11	Сумарні витрати суб'єктів господарювання великого та середнього підприємництва, на виконання регулювання (вартість регулювання) (рядок 9 x рядок 10), гривень	151840	759200

Розрахунок відповідних витрат на одного суб'єкта господарювання

Вид витрат	У перший рік	Періодичні (за рік)	Витрати за п'ять років
Витрати на придбання основних фондів, обладнання та приладів, сервісне обслуговування, навчання/підвищення кваліфікації персоналу тощо	-	-	-

Вид витрат	Витрати на сплату податків та зборів (змінених/нововведених) (за рік)	Витрати за п'ять років
Податки та збори (зміна розміру податків/зборів, виникнення необхідності у сплаті податків/зборів)	-	-

Вид витрат	Витрати* на ведення обліку, підготовку та подання звітності (за рік)	Витрати на оплату штрафних санкцій за рік	Разом за рік	Витрати за п'ять років
Витрати, пов'язані із веденням обліку, підготовкою та поданням звітності державним органам (витрати часу персоналу)	151840	-	-	759200

* Вартість витрат, пов'язаних із підготовкою та поданням звітності державним органам, визначається шляхом множення фактичних витрат часу персоналу на заробітну плату спеціаліста відповідної кваліфікації).

Вид витрат	Витрати* на адміністрування заходів державного нагляду (контролю) (за рік)	Витрати на оплату штрафних санкцій та усунення виявлених порушень (за рік)	Разом за рік	Витрати за п'ять років
Витрати, пов'язані з адмініструванням заходів державного нагляду (контролю) (перевірок, штрафних санкцій, виконання рішень/приписів тощо)	-	-	-	-

* Вартість витрат, пов'язаних з адмініструванням заходів державного нагляду (контролю), визначається шляхом множення фактичних витрат часу персоналу на заробітну плату спеціаліста відповідної кваліфікації.

Вид витрат	Витрати на проходження відповідних процедур (витрати часу, витрати на експертизи, тощо)	Витрати безпосередньо на дозволи, ліцензії, сертифікати, страхові поліси (за рік - стартовий)	Разом за рік (стартовий)	Витрати за п'ять років
Витрати на отримання адміністративних послуг (дозволів, ліцензій, сертифікатів, атестатів, погоджень, висновків, проведення незалежних/обов'язкових експертиз, сертифікації, атестації тощо) та інших послуг (проведення наукових, інших експертиз, страхування тощо)	-	-	-	-

Вид витрат	За рік (стартовий)	Періодичні (за наступний рік)	Витрати за п'ять років
Витрати на оборотні активи (матеріали, канцелярські товари тощо)	-	-	-

Вид витрат	Витрати на оплату праці додатково найманого персоналу (за рік)	Витрати за п'ять років
Витрати, пов'язані із наймом додаткового персоналу	-	-

БЮДЖЕТНІ ВИТРАТИ на адміністрування регулювання для суб'єктів великого і середнього підприємництва

Контролюючих органів

Процедура регулювання суб'єктів великого і середнього підприємництва (розрахунок на одного типового суб'єкта господарювання)	Планові витрати часу на процедуру	Вартість часу співробітника органу державної влади відповідної категорії (заробітна плата)	Оцінка кількості процедур за рік, що припадають на одного суб'єкта	Оцінка кількості суб'єктів, що підпадають під дію процедури регулювання	Витрати на адміністрування регулювання* (за рік), гривень
1. Облік суб'єкта господарювання, що перебуває у сфері регулювання	1	30,95	4	1300	160940
2. Поточний контроль за суб'єктом господарювання, що перебуває у сфері регулювання, у тому числі:					
камеральні	2	30,95	4	1300	321880
виїзні	-	-	-	-	-
3. Підготовка, затвердження та опрацювання одного окремого акта про порушення вимог регулювання	2	30,95	4	1300	321880
4. Реалізація одного окремого рішення щодо порушення вимог регулювання	3	30,95	4	1300	482820
5. Оскарження одного окремого рішення суб'єктами господарювання	-	-	-	-	-
6. Підготовка звітності за результатами регулювання	4	30,95	4	-	495,2
7. Інші адміністративні процедури (уточнити):	-	-	-	-	
Разом за рік	X	X	X	X	1288015,2
Сумарно за п'ять років	X	X	X	X	6440076

* Вартість витрат, пов'язаних з адмініструванням процесу регулювання державними органами, визначається з розрахунку посадових окладів на посадах державної служби за групами оплати праці з урахуванням юрисдикції державних органів у 2017 році, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 18 січня 2017 року № 15 «Питання оплати праці працівників державних органів», шляхом множення фактичних витрат часу персоналу на заробітну плату спеціаліста відповідної кваліфікації та на кількість суб'єктів, що підпадають під дію процедури регулювання, та на кількість процедур за рік.

Якщо державне регулювання передбачає утворення нового державного органу (або нового структурного підрозділу діючого органу), необхідно визначити повний запланований річний бюджет нового органу (структурного підрозділу) x 5 років = 6440076 гривень.

ТЕСТ

малого підприємництва (М-Тест)

1. Консультації з представниками мікро- та малого підприємництва щодо оцінки впливу регулювання

Консультації щодо визначення впливу запропонованого регулювання на суб'єктів малого підприємництва та визначення детального переліку процедур, виконання яких необхідно для здійснення регулювання, проведено розробником у період протягом серпня 2020 року.

Порядковий номер	Вид консультації (публічні консультації прями (круглі столи, наради, робочі зустрічі тощо), інтернет-консультації прями (інтернет-форуми, соціальні мережі тощо), запити (до підприємців, експертів, науковців тощо)	Кількість учасників консультацій, осіб	Основні результати консультацій (опис)
	Проведення з Міністерством фінансів України консультацій щодо внесення змін до податкової звітності		Приведення форми податкової звітності у відповідність до чинного законодавства Внесення змін до постанови

2. Вимірювання впливу регулювання на суб'єктів малого підприємництва (мікро- та малі):

кількість суб'єктів малого підприємництва, на яких поширюється регулювання: 2500 (одиниць), у тому числі малого підприємництва 1400 (одиниць) та мікропідприємництва 1100 (одиниць);

питома вага суб'єктів малого підприємництва у загальній кількості суб'єктів господарювання, на яких проблема справляє вплив 100 (відсотків) (відповідно до таблиці "Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання" додатка 1 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта).

3. Розрахунок витрат суб'єктів малого підприємництва на виконання вимог регулювання

Порядковий номер	Найменування оцінки	У перший рік (стартовий рік впровадження регулювання)	Періодичні (за наступний рік)	Витрати за п'ять років
Оцінка "прямих" витрат суб'єктів малого підприємництва на виконання регулювання				
1	Придбання необхідного обладнання (пристроїв, машин, механізмів) Формула: кількість необхідних одиниць обладнання X вартість одиниці	0.00	0.00	0.00
2	Процедури перевірки та/або постановки на відповідний облік у визначеному органі державної влади чи місцевого самоврядування Формула: прямі витрати на процедури перевірки (проведення первинного обстеження) в органі державної влади + витрати часу на процедуру обліку (на одиницю обладнання) X вартість часу суб'єкта малого підприємництва (заробітна плата) X оціночна кількість процедур обліку за рік X кількість необхідних одиниць обладнання одному суб'єкту малого підприємництва	0.00	0.00	0.00

3	Процедури експлуатації обладнання (експлуатаційні витрати - витратні матеріали) Формула: оцінка витрат на експлуатацію обладнання (витратні матеріали та ресурси на одиницю обладнання на рік) $\times$ кількість необхідних одиниць обладнання одному суб'єкту малого підприємництва	0.00	0.00	0.00
4	Процедури обслуговування обладнання (технічне обслуговування) Формула: оцінка вартості процедури обслуговування обладнання (на одиницю обладнання) $\times$ кількість процедур технічного обслуговування на рік на одиницю обладнання $\times$ кількість необхідних одиниць обладнання одному суб'єкту малого підприємництва	0.00	0.00	0.00
5	Інші процедури (уточнити)	-	-	-
6	Разом, гривень Формула: (сума рядків 1 + 2 + 3 + 4 + 5)	-	X	-
7	Кількість суб'єктів господарювання, що повинні виконати вимоги регулювання, одиниць	2500		
8	Сумарно, гривень Формула: відповідний стовпчик "разом" $\times$ кількість суб'єктів малого підприємництва, що повинні виконати вимоги регулювання (рядок 6 $\times$ рядок 7)	-	X	-
Оцінка вартості адміністративних процедур суб'єктів малого підприємництва щодо виконання регулювання та звітування				
9	Процедури отримання первинної інформації про вимоги регулювання Формула: витрати часу на отримання інформації про регулювання, отримання необхідних форм та заявок $\times$ вартість часу суб'єкта малого підприємництва (заробітна плата) $\times$ оціночна кількість форм	$1 \times 29,2 = 29,2$	29,2	146
10	Процедури організації виконання вимог регулювання Формула: витрати часу на розроблення та впровадження внутрішніх для суб'єкта малого підприємництва процедур на впровадження вимог регулювання $\times$ вартість часу суб'єкта малого підприємництва (заробітна плата) $\times$ оціночна кількість внутрішніх процедур	$1 \times 29,2 = 29,2$	29,2	146
11	Процедури офіційного звітування Формула: витрати часу на отримання інформації про порядок звітування щодо регулювання, отримання необхідних форм та визначення органу, що приймає звіти та місця звітності + витрати часу на заповнення звітних форм + витрати часу на передачу звітних форм (окремо за засобами передачі інформації з оцінкою кількості суб'єктів, що користуються	$2 \times 29,2 \times 1 = 58,4$	58,4	292

	формами засобів - окремо електронна звітність, звітність до органу, поштовим зв'язком тощо) + оцінка витрат часу на корегування (оцінка природного рівня помилок)) X вартість часу суб'єкта малого підприємництва (заробітна плата) X оціночна кількість оригінальних звітів X кількість періодів звітності за рік			
12	Процедури щодо забезпечення процесу перевірок Формула: витрати часу на забезпечення процесу перевірок з боку контролюючих органів X вартість часу суб'єкта малого підприємництва (заробітна плата) X оціночна кількість перевірок за рік	-	-	-
13	Інші процедури (уточнити)	-	-	-
14	Разом, гривень Формула: (сума рядків 9 + 10 + 11 + 12 + 13)	116,8	X	584
15	Кількість суб'єктів малого підприємництва, що повинні виконати вимоги регулювання, одиниць	2500		
16	Сумарно, гривень Формула: відповідний стовпчик "разом" X кількість суб'єктів малого підприємництва, що повинні виконати вимоги регулювання (рядок 14 X рядок 15)	292000	X	1460000

Бюджетні витрати на адміністрування регулювання суб'єктів малого підприємництва

Розрахунок бюджетних витрат на адміністрування регулювання здійснюється окремо для кожного відповідного органу державної влади чи органу місцевого самоврядування, що залучений до процесу регулювання.

Державний орган, для якого здійснюється розрахунок вартості адміністрування регулювання: органи ДПС (назва державного органу)

Процедура регулювання суб'єктів малого підприємництва (розрахунок на одного типового суб'єкта господарювання малого підприємництва - за потреби окремо для суб'єктів малого та мікро- підприємств)	Планові витрати часу на процедуру	Вартість часу співробітника органу державної влади відповідної категорії (заробітна плата)	Оцінка кількості процедур за рік, що припадають на одного суб'єкта	Оцінка кількості суб'єктів, що підпадають під дію процедури регулювання	Витрати на адміністрування регулювання* (за рік), гривень
1. Облік суб'єкта господарювання, що перебуває у сфері регулювання				2500	
2. Поточний контроль за суб'єктом господарювання, що перебуває у сфері регулювання, у тому числі:					
камеральні	2	30,95	1	2500	154750
виїзні	-	-	-	-	-

3. Підготовка, затвердження та опрацювання одного окремого акта про порушення вимог регулювання	-	-	-	-	-
4. Реалізація одного окремого рішення щодо порушення вимог регулювання	-	-	-	-	-
5. Оскарження одного окремого рішення суб'єктами господарювання	-	-	-	-	-
6. Підготовка звітності за результатами регулювання	1	30,95	1	2500	77375
7. Інші адміністративні процедури (уточнити):	-	-	-	-	-
Разом за рік	X	X	X	X	232125
Сумарно за п'ять років	X	X	X	X	1160625

* Вартість витрат, пов'язаних з адмініструванням процесу регулювання державними органами, визначається шляхом множення фактичних витрат часу персоналу на заробітну плату спеціаліста відповідної кваліфікації та на кількість суб'єктів, що підпадають під дію процедури регулювання, та на кількість процедур за рік.

Якщо державне регулювання передбачає утворення нового державного органу (або нового структурного підрозділу діючого органу), необхідно визначити повний запланований річний бюджет нового органу (структурного підрозділу) ____ x 5 років = ____ гривень.

Порядковий номер	Назва державного органу	Витрати на адміністрування регулювання за рік, гривень	Сумарні витрати на адміністрування регулювання за п'ять років, гривень
Сумарно бюджетні витрати на адміністрування регулювання суб'єктів малого підприємництва	Органи ДПС	232125	1160625

4. Розрахунок сумарних витрат суб'єктів малого підприємництва, що виникають на виконання вимог регулювання

Порядковий номер	Показник	Перший рік регулювання (стартовий)	За п'ять років
1	Оцінка "прямих" витрат суб'єктів малого підприємництва на виконання регулювання	-	-
2	Оцінка вартості адміністративних процедур для суб'єктів малого підприємництва щодо виконання регулювання та звітування	292000	1460000
3	Сумарні витрати малого підприємництва на виконання запланованого регулювання	292000	1460000
4	Бюджетні витрати на адміністрування регулювання суб'єктів малого підприємництва	232125	1160625
5	Сумарні витрати на виконання	524125	2620625

	запланованого регулювання		
--	---------------------------	--	--

5. Розроблення корегуючих (пом'якшувальних) заходів для малого підприємництва щодо запропонованого регулювання

На основі оцінки сумарних витрат малого підприємництва на виконання запланованого регулювання (за перший рік регулювання та за п'ять років) з метою вирівнювання питомої вартості адміністративного навантаження між суб'єктами великого, середнього та малого підприємництва пропонуються такі компенсаторні механізми (наприклад, зміна періодичності надання звітів для малого чи мікропідприємництва, поріг за розміром суб'єкта чи його розміром річного обороту для виключення з-під регулювання, запровадження інших компенсаторів) (опис та викладення уточнених норм регулювання): **корегуючі заходи не розроблялися, оскільки проєктом наказу вносяться міни до форми податкової декларації з податку на прибуток підприємств з метою приведення її у відповідність до нормативно-правових актів.**

На основі запропонованих компенсаторів для суб'єктів малого підприємництва проводиться повторна оцінка витрат суб'єктів малого підприємництва для скорегованих процедур починаючи з пункту 2 цього додатка.

Показник	Сумарні витрати малого підприємництва на виконання запланованого регулювання за перший рік, гривень	Сумарні витрати малого підприємництва на виконання запланованого регулювання за п'ять років, гривень
Заплановане регулювання	-	-
За умов застосування компенсаторних механізмів для малого підприємництва	-	-
Сумарно: зміна вартості регулювання малого підприємництва	-	-