



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 22.03.2021 р. № 3177/5/99-00-21-02-01-05 На № _____ від _____ 20__ р.

Державна регуляторна служба України

Державною податковою службою України з метою виконання положень статті 336 розділу VIII «Особливості оподаткування платників податків в умовах дії угоди про розподіл продукції», та розділу III «Податок на прибуток підприємств» Податкового кодексу України (далі – Кодекс) з урахуванням змін, внесених Законом 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» розроблено проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за угодою про розподіл продукції» (далі – проект наказу).

Проектом наказу затверджується форма Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за угодою про розподіл продукції.

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 22 арк. в 1 прим.
2. Пояснювальна записка на 2 арк. в 1 прим.
3. Аналіз регуляторного впливу проекту наказу на 15 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



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

НАКАЗ

Від _____

Київ

№ _____

Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за угодою про розподіл продукції

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 форму Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за угодою про розподіл продукції, що додається.

2. Департаменту податкової політики в установленому порядку забезпечити:

подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України;

оприлюднення цього наказу.

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

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

Міністр

Сергій МАРЧЕНКО

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого
органу, до якого подається
Податкова декларація з
податку на прибуток
підприємств за угодою про
розподіл продукції)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства
фінансів України
_____ 20 ____ № _____

1	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ з податку на прибуток підприємств за угодою про розподіл продукції		Звітна		
			Звітна нова		
			Уточнююча		
2	Звітний (податковий) період ¹		рік		квартал
3	Звітний (податковий) період, що уточнюється ²		рік		квартал
4	Назва угоди про розподіл продукції:				
	(повне найменування угоди про розподіл продукції)				
	дата	номер			
5	Інвестор (оператор) за угодою про розподіл продукції:				
	(повне найменування інвестора (оператора) згідно з реєстраційними документами)				
6	Податковий номер інвестора (оператора) за угодою про розподіл продукції				
7	Код виду економічної діяльності (КВЕД)				
8	Податкова адреса:		Поштовий індекс		
			Телефон		
			Моб.тел.		
			Факс		
	Електронна адреса				
9	Назва країни, за законами якої зареєстровано юридичну особу ³				
	Місцезнаходження (адреса)		Код країни резиденції ³		
10	(найменування контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств за угодою про розподіл продукції)				

¹ Базовим податковим (звітним) періодом з податку на прибуток підприємств за угодою про розподіл продукції є календарний квартал.

² Для звітної (звітної нової) Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за угодою про розподіл продукції звітний (податковий) період, що уточнюється, заповнюється при наявності додатка ВП. Для уточнюючої Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за угодою про розподіл продукції звітний (податковий) період та звітний (податковий) період, що уточнюється, заповнюються однаковими значеннями, що відповідають звітному (податковому) періоду, що уточнюється.

³ 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.

⁴ Визначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.1 пункту статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

⁵ Заповнюється у разі самостійного виправлення помилок шляхом уточнення показників Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за угодою про розподіл продукції відповідно до статті 50 розділу II Податкового кодексу України.

⁶ У відповідних клітинках проставляється позначка «+».

⁷ Заповнюється платниками податку на прибуток підприємств, які здійснювали самостійне коригування відповідно до статті 39 розділу I Податкового кодексу України.

⁸ Заповнюється у разі подання разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств за угодою про розподіл продукції доповнення.

⁹ Серія (за наявності) та номер паспорта зазначаються для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

Ця частина Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за угодою про розподіл продукції заповнюється посадовими (службовими) особами контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств за угодою про розподіл продукції.

Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності «...» 20 року	
(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств за угодою про розподіл продукції (підпис, ініціали, прізвище))	
За результатами камеральної перевірки Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за угодою про розподіл продукції (потрібно позначити)	
порушень (помилек) не виявлено	складено акт від «...» 20 року №...
«...» 20 року	(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств за угодою про розподіл продукції (підпис, ініціали, прізвище))

Директор Департаменту
податкової політики



Лариса МАКСИМЕНКО

Звітна
Звітна-нова
Уточнююча

Додаток ПВ

до рядка 02 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за угодою про розподіл продукції

Податковий номер інвестора (оператора) за угодою про розподіл продукції

Звітний (податковий) період
рік
квартал

Таблиця 1. Податкові витрати, пов'язані з виконанням угоди про розподіл продукції, які враховуються під час обчислення об'єкта оподаткування, але не відшкодовуються (не підлягають відшкодуванню) компенсаційною продукцією

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Сума
1	2	3
Податкові витрати, передбачені угодою про розподіл продукції (рядок 02.1 + рядок 02.2 + рядок 03) (показник переноситься в рядок 02 ПВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за угодою про розподіл продукції)	02	
Сума сплаченого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	02.1	
Інші витрати, пов'язані з виконанням угоди про розподіл продукції, але які не відшкодовуються (не підлягають відшкодуванню) компенсаційною продукцією відповідно до угоди про розподіл продукції (сума рядків 02.2.1 - 02.2.3), у тому числі:	02.2	
накопичені витрати при виконанні робіт до появи першої прибуткової продукції	02.2.1	
амортизація необоротних активів, вартість яких не відшкодовується (не підлягає відшкодуванню) компенсаційною продукцією відповідно до угоди, у тому числі витрат на їх поліпшення, розрахована за правилами амортизації, встановленими згідно з розділом III Податкового кодексу України	02.2.2 AM	
інші витрати, пов'язані з виконанням угоди про розподіл продукції, які враховуються під час обчислення об'єкта оподаткування, але не відшкодовуються (не підлягають відшкодуванню) компенсаційною продукцією (крім тих, що зазначені в рядку 02.2.1, 02.2.2 AM цього додатка) відповідно до угоди про розподіл продукції	02.2.3	
Сума індексації інших витрат, пов'язаних з виконанням угоди про розподіл продукції, понесених у період до початку розподілу продукції, розрахована за звітний (податковий) період	03	

Таблиця 2. Розшифровка інших витрат, що пов'язані з виконанням угоди про розподіл продукції, які враховуються під час обчислення об'єкта оподаткування, але не відшкодовуються (не підлягають відшкодуванню) компенсаційною продукцією відповідно до угоди про розподіл продукції

Код рядка	ПОКАЗНИКИ ²	Сума
1	2	3
1		
2		
3		
n ³		
Рядок 02.2.3 таблиці 1	Усього (сума рядків 1 - n ³)	

¹ Значення рядка 02.2.3 графі 3 таблиці 1 відповідає сумі рядка 02.2.3 графі 3 таблиці 2 цього додатка.

² Наводиться вичерпний перелік інших витрат (крім тих, що зазначені в рядках 02.2.1, 02.2.2 AM таблиці 1 цього додатка), передбачених угодою про розподіл продукції, що пов'язані з виконанням угоди про розподіл продукції, які враховуються під час обчислення об'єкта оподаткування, але не відшкодовуються (не підлягають відшкодуванню).

компенсаційною продукцією відповідно до угоди про розподіл продукції.

³ п дорівнює кількості рядків таблиці 2, передбачених для розшифровки показників інших витрат.

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 ПН
до рядка 07 ПН Податкової декларації з податку на
прибуток підприємств за угодою про розподіл продукції

Податковий номер інвестора (оператора) за угодою про розподіл продукції									

Звітний (податковий) період			
	рік		квартал

Повне найменування нерезидента ¹										Назва країни резиденції нерезидента ¹			
Місцезнаходження нерезидента ¹													
Код нерезидента в країні резиденції ¹										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 лотерей)	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 ІІІ 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 ІІІ Податкового кодексу України	25	X	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 ІІІ Податкового кодексу України	26	5					
Доходи за операціями з розміщення державних деривативів та доходи, що виплачуються за державними деривативами, відповідно до умов правочинів з державним боргом за державними зовнішніми запозиченнями та гарантованим державою боргом відповідно до пункту 37 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	27	X	X	X	X	X	X
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 пункту 39.2 статті 39 розділу 1 Податкового кодексу України, у контрольованих операціях понад суму, яка відповідає принципу «втягнутої руки» (абзац другий підпункту 141.4.2 пункту 141.4 статті 141 розділу ІІІ Податкового кодексу України)	28	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 пункту 39.2 статті 39 розділу 1 Податкового кодексу України	29	15					

статті 39 розділу I Податкового кодексу України, у контрольованих операціях понад суму, яка відповідає принципу «втягнутої руки» (абзац другий підпункту 141.4.2 пункту 141.4 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)							
Сума зниження 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 «втягнутої руки» (абзац другий підпункту 141.4.2 пункту 141.4 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)	30		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 другий підпункту 141.4.2 пункту 141.4 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)	31		15				
Усього	32		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					
п					
Рядок 18 таблиці 1	X	X	X		

¹ Повно 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 32 таблиці 1 переноситься до рядка 07 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за угодою про розподіл продукції.

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)

Звітне	Звітна форма	Уточнююча
--------	--------------	-----------

Ліцензійний номер інвестора (оператора)	за угодою про розподіл продукції								
---	----------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--

Податок КВ
по рідка 03 КВ Податкової декларації
з податку на прибуток підприємств за
угодою про розподіл продукції

Звітний (податковий) період	рік	квартал
-----------------------------	-----	---------

Коригування витрат

Коригування, які зменшують податкові витрати		Коригування, які збільшують податкові витрати	
код	назва коригування	сума	код

1. Коригування, що виникають при формуванні забезпечень (резервів) (стаття 139 розділу III Податкового кодексу України)

1.1	Сума витрат на створення забезпечень (резервів) для відшкодування наступних (майбутніх) витрат (крім забезпечень (резервів) витрат на оплату випусток працівникам, інших витрат з оплатою праці та витрат на сплату єдиного соціального внеску, що нараховується на такі виплати), виповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, підпункт 139.1.1 п. 139.1 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)	X	X
1.2	Сума використаних строкових забезпечень (резервів) витрат (крім забезпечень (резервів) витрат на оплату випусток працівникам, інших витрат з оплатою праці та витрат на сплату єдиного соціального внеску, що нараховується на такі виплати), виповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, підпункт 139.1.2 п. 139.1 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)	X	X

		III Податкового кодексу України)		
Резерв сумнівних боргів				
1.1.2	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)		1.2.2	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)
1.1.3	Сума витрат від списання дебіторської заборгованості понад суму 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)		1.2.3	Сума списаної дебіторської заборгованості (у тому числі за рахунок 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)
2. Коригування, які застосовуються при здійсненні фінансових операцій (стаття 140 розділу III Податкового кодексу України)				
2.1	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)		X	X
2.2 ПЦ	Сума перевищення договірної (контрактної) вартості (вартості, за якою відповідна операція повинна відобразитися при формуванні фінансового результату до оподаткування згідно з правилами бухгалтерського обліку) придбаних товарів (робіт, послуг) надійною, визначеною за принципом «витагнутої руки», при здійсненні контрольованих операцій у випадках, визначених статтею 39 розділу I Податкового кодексу України за результатами податкового (звітного) року (підпункт 140.5.2 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)		X	X
2.3	Сума 30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів (крім активів з права користування за договорами оренди), робіт та послуг, придбаних у неприбуткових організацій, внесених до Реєстру неприбуткових установ та організацій на дату такого придбання, крім випадків, коли сума вартості товарів, у тому числі необоротних активів (крім активів з права користування за договорами оренди), робіт та послуг, придбаних у таких організацій, сукупно протягом звітного (податкового) року не перевищує 25 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 01 січня звітного (податкового) року, та крім бюджетних установ, Накопичувального фонду, недержавних пенсійних фондів і неприбуткової організації, яка є об'єднанням страховиків, якщо участь страховика у такому об'єднанні є умовою проведення діяльності такого страховика відповідно до закону (підпункт 140.5.4 пункту 140.5 статті 140 розділу III		X	X

	Податкового кодексу України)				
2.4	Сума 30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів (крім активів з права користування за договорами оренди), робіт та послуг, придбаних у нерезидентів (у тому числі пов'язаних осіб – нерезидентів), зареєстрованих у державах (на територіях), включених до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Податкового кодексу України (підпункт 140.5.4 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)		X	X	X
2.5	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
2.6	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 «витагнутої руки» (підпункт 140.5.4 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)		X	X	X
2.7	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
2.8	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
2.9	Сума, перерахованої безповоротної фінансової допомоги (безоплатно наданих товарів, робіт, послуг) особам, що не є платниками податку (крім фізичних осіб, які є платниками		X	X	X

	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)				
2.10	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 відносяться до загального місячного (річного) оподатковуваного 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
2.11	Сума витрат від визнаних штрафів, пені, неустойок, відшкодування збитків, компенсації недержаного 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 України)		X	X	X
2.12	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
2.13	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
01	Усього коригувань, які зменшують податкові витрати		02	Усього коригувань, які збільшують податкові витрати	
Коригування, які виникають відповідно до розділу III Податкового кодексу України (рядок 01-рядок 02) (+,-)²					03

¹ Детальна інформація щодо коригування наводиться у додатку ТЦ до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за угодою про розподіл продукції.

² Значення рядка 03 додатка КВ переноситься до рядка 03 КВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за угодою про розподіл продукції.

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 02.2.2 АМ додатка ПВ до рядка 02
Податкової декларації з податку на прибуток
підприємств за угодою про розподіл продукції

Податковий номер інвестора (оператора) за угодою про розподіл продукції							

Звітний (податковий) період			
	рік		квартал

Інформація щодо нарахованої амортизації

Код рядка	Номер групи	Балансова вартість		Розрахована сума амортизації за звітний (податковий) період відповідно до пункту 138.3 статті 138 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			
A4	4			
A5	5			
A6	6			
A7	7			
A8	8			
A9	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			
02.2.2	Усього (рядок A17 + рядок H7)			

Значення графи 5 рядка 02.2.2 переноситься до рядка 02.2.2 АМ додатка ПВ до рядка 02 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за угодою про розподіл продукції.

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)

Додаток ТЦ
до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за
угодою про розподіл продукції

Звітний (податковий) період			
	рік		квартал

Загальні відомості ²				Код найменування операції ²	Предмет контролюваної операції ²				Дата здійснення операції ²		Номер додатка ⁴	Номер з/п контролюваної операції ⁵	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 ³	код послуги згідно з Класифікацією зовнішньоекономічних послуг ³	з	по			максимальне значення діапазону ціни/репартитивності ⁶	сума коригування
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Коригування щодо товарів (робіт, послуг)														
Усього ⁷														

¹ 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.

² 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.

³ Якщо контрагентом у контрольованих операціях є резидент України, зазначається код предмета операції за Державним класифікатором продукції та послуг ДК 016:2010.

⁴ 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.

⁵ 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.

⁶ Зазначається показник діапазону ціни/рентабельності, до якого проведено коригування податкових зобов'язань. У разі використання показника діапазону рентабельності зазначається цифрове значення такого показника у відсотках.

⁷ Сумарно значення:

Графи 15 відображається у рядку 2.2 ТЦ додатка КВ до рядка 03 КВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за угодою про розподіл продукції.

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)

¹ Заповнюється у разі самостійного виправлення помилок шляхом уточнення показників Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за угодою про розподіл продукції відповідно до статті 50 розділу II Податкового кодексу України.

² Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу III 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)

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
до проекту наказу Міністерства фінансів України
«Про затвердження форми Податкової декларації з податку на
прибуток підприємств за угодою про розподіл продукції»

1. Резюме

Метою розробки проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за угодою про розподіл продукції» (далі – проект наказу) є затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за угодою про розподіл продукції.

2. Проблема, яка потребує розв'язання

Проект наказу розроблено з метою забезпечення можливості звітування платників податку на прибуток підприємств за угодою про розподіл продукції.

Видання наказу сприятиме забезпеченню виконання положень статті 336 розділу VIII «Особливості оподаткування платників податків в умовах дії угоди про розподіл продукції» та розділу III «Податок на прибуток підприємств» Податкового кодексу України (далі – Кодекс) з урахуванням змін, внесених Законом 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».

3. Суть проекту акта

Проектом наказу затверджується уніфікована форма Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за угодою про розподіл продукції, в якій буде передбачена можливість доповнення показників податкових витрат іншими витратами, передбаченими угодою про розподіл продукції, які не відшкодовуються компенсаційною продукцією.

4. Вплив на бюджет

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

5. Позиція заінтересованих сторін

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

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

Проект акта 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 громадян; розвитку регіонів; ринку праці; громадського здоров'я; екології та навколишнього природного середовища.

7. Позиція заінтересованих органів

Проект наказу підлягає погодженню з Міністерством розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України, Міністерством енергетики України, Державною податковою службою України, Державною регуляторною службою України, Міністерством цифрової інформації України та Міністерством юстиції України.

8. Ризики та обмеження

Проект 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 щодо приведення своїх нормативно-правових актів у відповідність до Закону.

Міністр фінансів України

Сергій МАРЧЕНКО

_____ 20__ р.

АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ

проєкту наказу Міністерства фінансів України

«Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за угодою про розподіл продукції»

I. Визначення проблеми

Проєкт наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за угодою про розподіл продукції» (далі – проєкт наказу) розроблено з метою забезпечення можливості складання та подання звітності інвесторів (операторів) з податку на прибуток підприємств за результатами діяльності за угодою про розподіл продукції.

Крім того, прийняття наказу сприятиме забезпеченню виконання положень розділу XVIII «Особливості оподаткування платників податків в умовах дії угоди про розподіл продукції», та розділу III «Податок на прибуток підприємств» Податкового кодексу України (далі – Кодекс) з урахуванням змін, внесених законодавчими актами.

Проєктом наказу затверджується форма Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за угодою про розподіл продукції (далі – податкова декларація), розроблена з урахуванням особливостей, встановлених ст. 336 Кодексу, щодо сплати податку на прибуток під час виконання угоди про розподіл продукції, зокрема:

об'єктом оподаткування податком на прибуток підприємств є прибуток інвестора (інвесторів), який визначається з огляду на вартість прибуткової продукції, визначену відповідно до законодавства про розподіл продукції, набутої інвестором (інвесторами) та/або оператором у власність у результаті розподілу продукції, зменшеної на суму сплаченого інвестором єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, а також на суму інших витрат (включаючи накопичені витрати при виконанні робіт до появи першої прибуткової продукції), пов'язаних з виконанням угоди, але які не відшкодовуються (не підлягають відшкодуванню) компенсаційною продукцією відповідно до угоди;

склад витрат, що відшкодовуються компенсаційною продукцією, визначається відповідно до законодавства про розподіл продукції. Інші витрати, пов'язані з виконанням угоди про розподіл продукції, які враховуються під час обчислення об'єкта оподаткування від діяльності, пов'язаної з виконанням угоди, але які не відшкодовуються (не підлягають відшкодуванню) компенсаційною продукцією відповідно до угоди, визначаються за правилами, що враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування відповідно до розділу III «Податок на прибуток підприємств» Кодексу;

якщо об'єкт оподаткування інвестора за результатами звітного періоду має від'ємне значення, дозволяється відповідне зменшення об'єкта оподаткування наступного періоду, а також кожного з наступних періодів до повного погашення

такого від'ємного значення об'єкта оподаткування, але не більше строку дії угоди про розподіл продукції;

для необоротних активів, вартість яких не відшкодовується (не підлягає відшкодуванню) компенсаційною продукцією відповідно до угоди, інвестор застосовує правила амортизації, встановлені згідно з розділом III Кодексу. Інвестор (оператор) визначає податок на прибуток підприємств, що підлягає сплаті за підсумками кожного звітного податкового періоду, на підставі даних податкового обліку;

інвестор зобов'язаний вести окремий податковий облік податку на прибуток підприємств, одержаного від виконання угоди про розподіл продукції, та податку на прибуток підприємств, одержаного від інших видів діяльності, не пов'язаних з виконанням цієї угоди;

базовим податковим (звітним) періодом з податку на прибуток підприємств за угодою про розподіл продукції є календарний квартал;

якщо інвестор-нерезидент діє за угодою про розподіл продукції через своє представництво, прибуток такого інвестора, одержаний від виконання угоди, оподатковується відповідно до ст. 336 Кодексу.

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 відсутня форма для складання податкової декларації, яка дає змогу виконати вимоги Кодексу.

II. Цілі державного регулювання

Основною метою підготовки проекту наказу є затвердження окремої податкової декларації.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

Необхідність у затвердженні податкової декларації визначена п. 46.5 ст. 46 Кодексу щодо встановлення форми податкової декларації центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, і ст. 336 Кодексу щодо особливостей сплати податку на прибуток підприємств та ведення інвестором окремого податкового обліку податку на прибуток підприємств, одержаного від виконання угоди про розподіл продукції.

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1	Прийняття проєкту наказу, яким затверджується податкова декларація
Альтернатива 2	Інших альтернативних способів досягнення основної мети, ніж прийняття зазначеного регуляторного акта, не існує

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	1) Виконання положень Кодексу; 2) забезпечення можливості подання інвестором (оператором) податкової декларації з прибутку, отриманого від виконання угод про розподіл продукції; 3) забезпечення ведення окремо від інших видів діяльності податкового обліку податку на прибуток підприємств, одержаного від виконання угод про розподіл продукції; 4) покращення адміністрування податку та обробки податкової звітності	Основні витрати держави, пов'язані з адмініструванням та обробкою податкової декларації, поданої інвестором (оператором) за угодою про розподіл продукції. Додаткових витрат держави щодо забезпечення податкового контролю з боку контролюючих органів не виникне

	щодо якої встановлені особливості складання та подання	
Альтернатива 2	Відсутні	1) Невиконання вимог Кодексу; 2) відсутність форми податкової декларації для декларування податку на прибуток підприємств, отриманого інвестором (оператором) від виконання угод про розподіл продукції; 3) подання додатково оформлених доповнень та пояснень до податкової звітності; 4) виникнення непорозумінь між контролюючими органами та інвестором (оператором) з питань складання податкової 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 2020 рік кількість поданих на розгляд Державної податкової служби України проектів угод про розподіл продукції становить 12.

З більшою вірогідністю можна припустити, що податок на прибуток підприємств сплачується інвесторами (операторами) з прибутку, отриманого від виконання угод про розподіл продукції, які є великими підприємствами – інвесторами (операторами).

Показник	Великі	Середні	Малі	Мікро	Разом
Кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, одиниць	12	-	-	-	12

Питома вага групи у загальній кількості, відсотків	100	-	-	-	100
--	-----	---	---	---	-----

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Можливості складання інвестором (оператором) податкової декларації з прибутку, отриманого від виконання угод про розподіл продукції; унеможливлення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податку з питань складання податкової декларації	Основні витрати платників податку будуть пов'язані зі складанням інвестором (оператором) податкової декларації: 1) ведення окремо від інших видів діяльності податкового обліку прибутку, пов'язаного з виконанням робіт, передбачених угодою про розподіл продукції; 2) подання інвестором (оператором) податкової декларації з прибутку, отриманого від виконання угод про розподіл продукції
Альтернатива 2	Відсутні	Залишення без змін декларації може призвести до: 1) ускладнення адміністрування, пов'язаного з обробкою податкових декларацій, форма яких не передбачає особливостей податкового обліку для угод про розподіл продукції; 2) додавання пояснень та додаткових документів з обліку до податкової декларації при виникненні доходів, витрат, інших документів для підтвердження показників, пов'язаних із

		виникненням об'єкта оподаткування; 3) виникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податку з питань складання податкової декларації
--	--	--

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	11212,8
Альтернатива 2. Сумарні витрати для суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта	22425,6

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 податкової декларації у середньому становитиме 8 годин. $8 \text{ (годин)} * 4 \text{ календарні квартали} = 32 \text{ год./рік.}$ У вартісному еквіваленті з розрахунку мінімальної погодинної оплати праці – 29,2 грн/год.: $32 \text{ (години)} * 29,2 \text{ грн/год} = 934,4 \text{ грн/рік.}$ $934,4 * 12 \text{ кільк. платн.} = 11212,8 \text{ грн/рік}$

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»)	У часовому еквіваленті з розрахунку затрат на 1 суб'єкта господарювання час на складання звітності з урахуванням оформлених додаткових доповнень та пояснень до декларації у середньому становитиме 16 годин. $16 \text{ (годин)} * 4 \text{ календарні квартали} = 64 \text{ год./рік.}$ У вартісному еквіваленті з розрахунку мінімальної погодинної оплати праці – 29,2 грн/год.: $64 \text{ (години)} * 29,2 \text{ грн/год} = 1868,8 \text{ грн/рік.}$ $1868,8 * 12 \text{ кільк.платн.} = 22425,6 \text{ грн/рік}$
--	--

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 та подати податкову декларацію з урахуванням визначених законодавством особливостей
Альтернатива 2	1	Альтернатива 2 не дає можливості: виконати положення Кодексу; 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 проєкту наказу буде забезпечено: 1) практичну реалізацію положень Кодексу; 2) адміністрування та обробка податкової декларації з прибутку, отриманого за угодою про розподіл продукції; 3) ведення окремо від інших видів діяльності податкового обліку, пов'язаного з виконанням робіт, передбачених угодою про розподіл продукції; 4) подання інвестором (оператором) податкової	Основні витрати держави пов'язані з: адмініструванням та обробкою податкової декларації з прибутку, отриманого інвестором (оператором) від виконання угоди про розподіл продукції; здійсненням контролю щодо правомірності відображення інвестором (оператором) обрахунку прибутку, отриманого від виконання угоди про розподіл продукції. Основні витрати суб'єктів господарювання, пов'язані з: нарахуванням та сплатою податку з прибутку, отриманого інвестором (оператором) від виконання угоди про розподіл продукції; веденням податкового обліку, пов'язаного з виконанням передбаченого угодою про розподіл продукції робіт (наданням послуг);	Найоптимальніша серед запропонованих альтернатив. Проектом наказу затверджується форма податкової декларації відповідно до положень Кодексу. Затвердження форми податкової декларації забезпечить потребу у врегулюванні питання щодо: подання податкової декларації інвесторами (операторами), які є платниками податку на прибуток підприємств; сплата інвестором (оператором) податку на прибуток підприємств під час виконання угоди про розподіл продукції; адміністрування та оброблення поданих податкових декларацій, що загалом надає вигоду платникам податку на прибуток та контролюючим органам

	декларації з прибутку, отриманого від виконання угод про розподіл продукції; 5) уникнення непорозумінь між контролюючими органами та інвесторами (операторами) з питань складання декларації	додавання додаткових пояснень та документів з обліку до податкової декларації щодо доходів, витрат, інших документів для підтвердження показників, пов'язаних із виникненням об'єкта оподаткування; Водночас додаткові витрати держави та суб'єктів господарювання відсутні	
Альтернатива 2	Відсутні	Неприйняття форми податкової декларації за угодою про розподіл продукції може призвести до: 1) невиконання положень Кодексу; 2) ускладнення адміністрування податку на прибуток підприємств; 3) виникнення непорозумінь між контролюючими органами та інвесторами (операторами) з питань складання податкової декларації	Ускладнення адміністрування пов'язане з обробкою податкових декларацій і поданих до них додаткових пояснень та документів

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

Прийняття проєкту наказу дасть можливість реалізувати норми Кодексу та затвердити форму податкової декларації з метою адміністрування та обробки

податкової звітності з прибутку, отриманого інвестором (оператором) від виконання угоди про розподіл продукції.

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 впровадження форми податкової декларації та відбуватиметься в межах фінансування ДПС без залучення сторонніх організацій.

Загальна кількість інвесторів (операторів), які подали на розгляд ДПС проєкти угод про розподіл продукції за 2020 рік, становить 12.

У часовому еквіваленті з розрахунку затрат на інвестора (оператора) час на заповнення форми податкової декларації у середньому становитиме 8 годин.

Розрахунок витрат на запровадження державного регулювання регуляторного акта:

для контролюючих органів сумарні витрати на виконання регулювання становлять 16960,6 гривні за рік. Додаткові витрати для контролюючих органів не виникають;

для суб'єктів господарювання сумарні витрати на виконання регулювання становлять 11212,8 гривні за рік. Додаткові витрати для суб'єктів господарювання не виникають.

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 до таких змін.

VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

Показником результативності регуляторного акта є:

впровадження форми податкової декларації з метою забезпечення можливості звітування з прибутку, отриманого інвесторами (операторами) від виконання угод про розподіл продукції;

загальна кількість поданих декларацій у межах дії угод про розподіл продукції.

Впровадження форми декларації забезпечується ДПС 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 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

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	2	30,95	4	12	1485,6
2. Поточний контроль за суб'єктом господарювання, що перебуває у сфері регулювання, у тому числі:					
камеральні	3	30,95	4	12	4456,8
виїзні	-	-	-	-	-
3. Підготовка, затвердження та опрацювання одного окремого акта про порушення вимог регулювання	3	30,95	4	12	4456,8
4. Реалізація одного окремого рішення щодо порушення вимог регулювання	4	30,95	4	12	5942,4
5. Оскарження одного окремого рішення суб'єктами господарювання	-	-	-	-	-
6. Підготовка звітності за результатами регулювання	5	30,95	4	-	619
7. Інші адміністративні процедури (уточнити):	-	-	-	-	
Разом за рік	X	X	X	X	16960,6
Сумарно за п'ять років	X	X	X	X	84803

* Вартість витрат, пов'язаних з адмініструванням процесу регулювання державними органами, визначалася з розрахунку посадових окладів на посадах державної служби за групами оплати праці з урахуванням юрисдикції державних органів у 2020 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 = 84803 гривень.

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	934,4	4672
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	934,4	4672
10	Кількість суб'єктів господарювання великого та середнього підприємництва, на яких буде поширено регулювання, одиниць	12	12
11	Сумарні витрати суб'єктів господарювання великого та середнього підприємництва, на виконання регулювання (вартість регулювання) (рядок 9 x рядок 10), гривень	11212,8	56064

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)	11212,8	-	-	56064

* 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	-	-

Проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за угодою про розподіл продукції» Розділ: 2021 рік

Повідомлення про оприлюднення проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за угодою про розподіл продукції»

На офіційному вебпорталі Державної податкової служби України (www.tax.gov.ua) у підрозділі «Проекти регуляторних актів» розділу «Діяльність» розміщено проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за угодою про розподіл продукції» (далі – проект наказу).

Проект наказу підготовлено у зв'язку з виконанням положень статті 336 розділу VIII «Особливості оподаткування платників податків в умовах дії угоди про розподіл продукції», розділу III «Податок на прибуток підприємств» Податкового кодексу України з урахуванням змін, внесених Законом 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».

Основною метою підготовки проекту наказу є затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за угодою про розподіл продукції з метою забезпечення можливості звітування платників податку на прибуток підприємств за угодою про розподіл продукції.

Зауваження та пропозиції до проекту наказу від фізичних та юридичних осіб, їх об'єднань приймаються протягом одного місяця на адреси розробника: поштову – 04655, МПС, Київ – 53, Львівська площа, буд. 8, Департамент методології, електронну – tatiana.chernysh@tax.gov.ua, а також на поштову адресу Державної регуляторної служби України – 01011, м. Київ, вул. Арсенальна, буд. 9/11.

© 2021 Державна податкова служба України

<http://tax.gov.ua/diyalnist-/regulyatorna-politika-/regulyatorna-politika/2021-rik/75244.html>