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

Додаток К

до Звіту про контрольовані

іноземні компанії

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Звітний (податковий) період за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ рік | | |
|  |  |

|  |
| --- |
| Податковий номер платника податку 1 або серія (за наявності) та номер паспорта 2 |
|  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Повне найменування нерезидента3 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Місцезнаходження нерезидента3\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Код нерезидента в країні резиденції | | | | | | | | | | | | | | | Назва країни резиденції нерезидента3\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | |
| Код країни резиденції3 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Відмітка про наявність офшорного статусу4 | | |  |
| Відмітка про відсутність статусу юридичної особи | | | | | | | | | | | | | |  |

**КОРИГУВАННЯ**

| Коригування, на які збільшується фінансовий результат до оподаткування | | | Коригування, на які зменшується фінансовий результат до оподаткування | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| код | назва | сума | код | назва | | Сума (грн) |
| 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 392.3.2.1 підпункту 392.3.2 пункту 392.3 статті 392 розділу І 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 392.3.2.1 підпункту 392.3.2 пункту 392.3 статті 392 розділу І Податкового кодексу України) | |  |
| 1.2 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 392.3.2.1 підпункту 392.3.2 пункту 392.3 статті 392 розділу І Податкового кодексу України) |  | х | х | | х |
| 1.3 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 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 392.3.2.1 підпункту 392.3.2 пункту 392.3 статті 392 розділу І Податкового кодексу України) |  | х | х | | х |
| 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 392.3.2.1 підпункту 392.3.2 пункту 392.3 статті 392 розділу І Податкового кодексу України) |  | х | х | | х |
| 1.5 | Втрати від інвестицій в асоційовані, дочірні та спільні підприємства, розраховані за методом участі в капіталі або методом пропорційної консолідації (підпункт 392.3.2.1 підпункту 392.3.2 пункту 392.3 статті 392 розділу І Податкового кодексу України) |  | х | х | | х |
| 1.6 | Витрати від уцінки необоротних активів (основних фондів та нематеріальних активів) (підпункт 392.3.2.2 підпункту 392.3.2 пункту 392.3 статті 392 розділу І Податкового кодексу України) |  | 2.2 | Витрати від уцінки необоротних активів (основних фондів та нематеріальних активів) (в момент реалізації (відчуження) таких необоротних активів або у разі проведення дооцінки таких необоротних активів у межах суми проведеної дооцінки) (підпункт 392.3.2.2 підпункту 392.3.2 пункту 392.3 статті 392 розділу І 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 392.3.2.3 підпункту 392.3.2 пункту 392.3 статті 392 розділу І Податкового кодексу України) |  | х | х | | х |
| 1.8 | Витрати на формування резервів за сумнівною заборгованістю, іншою дебіторською заборгованістю (підпункт 392.3.2.3 підпункту 392.3.2 пункту 392.3 статті 392 розділу І Податкового кодексу України) |  | 2.3 | Доходи від розформування резервів за сумнівною заборгованістю, іншою дебіторською заборгованістю (підпункт 392.3.2.3 підпункту 392.3.2 пункту 392.3 статті 392 розділу І Податкового кодексу України) | |  |
| 1.9 | Витрати на списання безнадійної заборгованості понад суму резерву сумнівних боргів (підпункт 392.3.2.3 підпункту 392.3.2 пункту 392.3 статті 392 розділу І 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 392.3.2.3 підпункту 392.3.2 пункту 392.3 статті 392 розділу І Податкового кодексу України) | |  |
| 1.10 ТЦ5 | 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 392.3.2.4 підпункту 392.3.2 пункту 392.3 статті 392 розділу І Податкового кодексу України) |  | х | х | | х |
| 1.11 ТЦ5 | 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 розділу І 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 розділу І Податкового кодексу України, над витратами, розрахованими за принципом «витягнутої руки» відповідно до правил, встановлених статтею 39 Податкового кодексу України (підпункт 392.3.2.4 підпункту 392.3.2 пункту 392.3 статті 392 розділу І Податкового кодексу України) |  | х | х | | х |
| х | х | х | 2.5 | Сума пропорційного коригування (підпункт 392.3.2.4 підпункту 392.3.2 пункту 392.3 статті 392 розділу І Податкового кодексу України) | |  |
| х | х | х | 2.6 | Сума нарахованих доходів від участі в капіталі в іншій контрольованій іноземній компанії (підпункт 392.3.2.5 підпункту 392.3.2 пункту 392.3 статті 392 розділу І Податкового кодексу України) | |  |
| х | х | х | 2.7 | Сума нарахованих доходів у вигляді дивідендів, що виплачуються або підлягають виплаті від іншої контрольованої іноземної компанії (підпункт 392.3.2.5 підпункту 392.3.2 пункту 392.3 статті 392 розділу І Податкового кодексу України) | |  |
| х | х | х | 2.8 | Сума доходу у вигляді прибутку постійного представництва на території України (підпункт 392.3.2.6 підпункту 392.3.2 пункту 392.3 статті 392 розділу І Податкового кодексу України) | |  |
| х | х | х | 2.9 | Сума нарахованих доходів від участі в капіталі юридичних осіб, зареєстрованих в Україні (підпункт 392.3.2.7 підпункту 392.3.2 пункту 392.3 статті 392 розділу І Податкового кодексу України) | |  |
| х | х | х | 2.10 | Сума нарахованих доходів у вигляді дивідендів, що виплачуються або підлягають виплаті від юридичних осіб, зареєстрованих в Україні (підпункт 392.3.2.7 підпункту 392.3.2 пункту 392.3 статті 392 розділу І Податкового кодексу України) | |  |
| х | х | х | 2.11 | Від’ємне значення скоригованого прибутку контрольованої іноземної компанії попереднього звітного року (підпункту 392.3.3 пункту 392.3 статті 392 розділу І 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) (+, -) 6 | | | | | 03 |  |

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

1 Зазначається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків – фізичної особи.

2 Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають фізичні особи, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку у паспорті.

3 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.

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

5 Детальна інформація щодо сум коригування наводиться у додатку ТЦ до Звіту.

6 Значення рядка 03 додатка К переноситься до рядка 25.2 К до Звіту про контрольовані іноземні компанії.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Керівник (уповноважена особа) юридичної особи – контролюючої особи або фізична особа – контролююча особа   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |   (реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта 2) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (підпис) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Власне ім’я ПРІЗВИЩЕ) |
| Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку) юридичної або фізичної особи   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |   (реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта 2) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (підпис) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Власне ім’я ПРІЗВИЩЕ) |