



Державна
податкова
служба України

***Особливості заповнення
податкової декларації з
податку на прибуток
підприємств резидентами
Дія Сіті***



Державна
податкова
служба України

Наказ МФУ від 13.09.2022 № 274

Зміни до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, пов'язані з оподаткуванням податком на прибуток підприємств операцій резидентів Дія Сіті – платників податку на особливих умовах.



Декларацію доповнено:

- ❖ у рядку 10 «Особливі відмітки» позицією щодо статусу платника - резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах;
- ❖ рядком 06.3 ДІЯ, в якому зазначається податок на операції резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах;
- ❖ новим додатком ДІЯ, який передбачає розрахунок податку на операції резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах;
- ❖ показники рядка 17 Декларації, в якому зазначається податок на прибуток за звітний (податковий) період, рядком 06.3 ДІЯ;
- ❖ в таблиці «Наявність додатків¹³» позицією «ДІЯ».



Державна
податкова
служба України

**Базовий податковий (звітний) період для
спеціального режиму оподаткування
резидентів Дія Сіті
=
КАЛЕНДАРНИЙ РІК**

(пп. 137.10.3 Кодексу)



Державна
податкова
служба України

ПРИКЛАД

заповнення резидентами Дія Сіті -
платниками податку на особливих умовах
Декларації



Державна
податкова
служба України

Платник перейшов на оподаткування як резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах з четвертого кварталу 2022 року.



Державна
податкова
служба України

У річній декларації з податку на прибуток підприємств за 2022 рік платник ставить відмітку у рядку 10 «Особливі відмітки» навпроти позиції щодо статусу платника - резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах.



Декларац ПнП 30.01.23 - Microsoft Word

Файл Главная Вставка Разметка страницы Ссылки Рассылки Рецензирование Вид Конструктор Макет

фондового ринку)³

10	Особливі відмітки
	Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств:
<input type="checkbox"/>	виробника сільськогосподарської продукції
<input type="checkbox"/>	банку
<input type="checkbox"/>	страховика
<input type="checkbox"/>	суб'єкта, який здійснює випуск та проведення лотерей
<input type="checkbox"/>	суб'єкта, що провадить азартні ігри з використанням гральних автоматів
<input type="checkbox"/>	суб'єкта, що провадить букмекерську діяльність та азартні ігри (у тому числі казино), крім азартних ігор з використанням гральних автоматів
<input type="checkbox"/>	постійного представництва нерезидента
<input type="checkbox"/>	підприємства (організації) громадської організації осіб з інвалідністю, яке отримало дозвіл на користування пільгою
<input type="checkbox"/>	платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації
<input type="checkbox"/>	суб'єкта господарювання - юридичної особи, яка обрала спрощену систему оподаткування
<input type="checkbox"/>	фізичної особи - підприємця, у тому числі такої, яка обрала спрощену систему оподаткування, або фізичної особи, яка провадить незалежну професійну діяльність
<input type="checkbox"/>	іноземної компанії
<input type="checkbox"/>	інституту спільного інвестування у вигляді утворення без статусу юридичної особи ³
<input type="checkbox"/>	інвестора із значними інвестиціями ⁴
<input type="checkbox"/>	платника податку, що визначає податок на прибуток у вигляді мінімального податкового зобов'язання
<input checked="" type="checkbox"/>	резидента Дія Сіті - платника податку на особливих умовах

Страница: 5 из 78 Число слов: 21 950 украинский 100%



У четвертому кварталі 2022 року платник **здійснив виплату дивідендів** нарахованих за 2021 рік у розмірі 20 000 грн на користь:

- **фізичної особи – резидента України (10 000 грн),**
- **юридичної особи - резидента Дія Сіті - платника податку на особливих умовах (7 000 грн),**
- **юридичної особи нерезидента (3 000 грн).**

З виплачених нерезиденту дивідендів було **утримано податок на репатріацію** за ставкою 10 % у розмірі 300 грн.

Резидентом Дія Сіті було **задекларовано від'ємне значення об'єкту оподаткування податком на прибуток підприємств за 2021 рік.**



Державна
податкова
служба України

Операція з виплати дивідендів підлягатиме оподаткуванню в сумі перевищення дивідендів, що виплачуються, над значенням об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємств за податковий (звітний) період – 2021 рік.

(п. 60 підр. 4 р. ХХ ПКУ)

Зазначені операції будуть відображені у додатках ПН та ДІЯ до Декларації наступним чином:



Декларац ПнП 30.01.23 - Microsoft Word

Файл Главная Вставка Разметка страницы Ссылки Рассылки Рецензирование Вид Конструктор Макет

Таблиця 1. Розрахунок (звіт) податкових зобов'язань нерезидентів, якими отримано доходи із джерелом їх походження з України⁵

Види доходів	Код рядка	Сума доходів	Ставка податку (%) згідно з Податковим кодексом України	Ставка податку (%) згідно з міжнародним договором ⁶	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) ⁷
1	2	3	4	5	6	7	8
Проценти, дисконтні доходи	1		15				
Дивіденди	2	3000	15	10	300		300
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	8		15				

Число слов: 21 958 українский 120%



Декларац ПнП 30.01.23 - Microsoft Word

Файл Главная Вставка Разметка страницы Ссылки Рассылки Рецензирование Вид Конструктор Макет

Работа с таблицами

Розрахунок податку на операції резидента Дія Сіті - платника податку на особливих умовах

Показники	Код рядка	Сума	Ставка податку	Сума податку на доходи нерезидента, нарахованого (сплаченого) згідно з пунктом 141.4 статті 141 розділу III Податкового кодексу України	Сума податку (позитивне значення (графа 3 x графа 4/100 - графа 5))
1	2	3	4	5	6
Сума виплачених у звітному періоді дивідендів, у тому числі:	1	20000	X	X	X
сума дивідендів, виплачена власникам корпоративних прав, які є резидентами Дія Сіті - платниками податку на особливих умовах	1.1	7000	X	X	X
сума дивідендів, які нараховуються на користь акціонера / учасника юридичної особи - емітента у вигляді акцій (часток, паїв) за умови, що таке нарахування жодним чином не змінює пропорцій (часток) участі всіх акціонерів / учасників у статутному капіталі емітента та в результаті якого збільшується статутний капітал емітента на сукупну номінальну вартість нарахованих дивідендів	1.2		X	X	X
сума дивідендів, які для цілей оподаткування прирівнюються до дивідендів відповідно до абзаців четвертого - шостого підпункту 14.1.49 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	1.3		X	X	X
Сума дивідендів, яка підлягає оподаткуванню (позитивне значення (рядок 1 - рядок 1.1 - рядок 1.2 - рядок 1.3)) (підпункт 135.2.1.1 підпункту 135.2.1 пункту 135.2 статті 135, підпункт 141.9¹.2.1 підпункту 141.9¹.2 пункту 141.9¹ статті 141 розділу III Податкового кодексу України)	2	13000	9	300	870

Число слов: 21 954 | англійський (США) | 100%



Виплачені дивіденди не відображаються у додатку АВ до Декларації - резиденти Дія Сіті - платники податку на особливих умовах звільняються від обов'язку сплати авансових внесків з податку на прибуток у разі виплати дивідендів.

(пп. 57.1⁻¹.8 Кодексу)



Державна
податкова
служба України

У четвертому кварталі 2022 року резидент Дія Сіті надав безповоротну фінансову допомогу на користь неприбуткових організацій у розмірі 350 000 грн. В тому числі на користь національних закладів вищої освіти 150 тис грн.

Сума чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) резидент Дія Сіті за 2021 рік складала 10 млн грн.



Перерахування допомоги неприбутковим організаціям підлягатиме оподаткуванню в сумі перевищення безповоротної фін. допомоги над 0,5 відсотка чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за 2021 р.

**ОБ'ЄКТ ОПОДАТКУВАННЯ = 150 000 грн (200 тис –
(10 млн * 0,5 %))**

(пп. 135.2.1.8 ПКУ)



Перерахування допомоги неприбутковим організаціям - національним закладам вищої освіти підлягатиме оподаткуванню в сумі перевищення **безповоротної фіндопомоги над 1 відс. чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за 2021 рік.**

ОБ'ЄКТ ОПОДАТКУВАННЯ = 50 000 грн (150 тис – (10 млн * 1 %))

(пп. 135.2.1.8-1 ПКУ)



Декларац ПнП 30.01.23 - Microsoft Word						
Робота с таблицями						
Конструктор Макет						
рядок 18.4 - рядок 18.5 - рядок 18.6 - рядок 18.7 - рядок 18.8 - рядок 18.9)) (підпункт 135.2.1.7 підпункту 135.2.1 пункту 135.2 статті 135, підпункт 141.9 ^{1.2.6} підпункту 141.9 ^{1.2} пункту 141.9 ¹ статті 141 розділу III Податкового кодексу України)						
Сума наданої безповоротної фінансової допомоги та/або вартості безоплатно наданого платником податку майна (робіт, послуг) протягом податкового (звітного) року неприбутковим організаціям, визначеним пунктом 133.4 статті 133 розділу III Податкового кодексу України, в розмірі, що перевищує 0,5 відсотка суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), відображеного у фінансовій звітності платника податку за попередній звітний (податковий) рік (підпункт 135.2.1.8 підпункту 135.2.1 пункту 135.2 статті 135, підпункт 141.9 ^{1.2.6} підпункту 141.9 ^{1.2} пункту 141.9 ¹ статті 141 розділу III Податкового кодексу України)	20	150000	р			13500
Сума наданої безповоротної фінансової допомоги та/або вартості безоплатно наданого платником податку майна (робіт, послуг) протягом податкового (звітного) року неприбутковій організації, що визначена пунктом 133.4 статті 133 розділу III Податкового кодексу України і є національним закладом вищої освіти відповідно до Закону України "Про вищу освіту", в розмірі, що перевищує 1 відсоток суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), відображеного у фінансовій звітності платника податку за попередній звітний (податковий) рік (підпункт 135.2.1.8 ¹ підпункту 135.2.1 пункту 135.2 статті 135, підпункт 141.9 ^{1.2.6} підпункту 141.9 ^{1.2} пункту 141.9 ¹ статті 141 розділу III Податкового кодексу України)	21	50000	9			4500



У рядку 44 додатку ДІЯ відображається загальна сума податкового зобов'язання 18 870 грн, яке переноситься до рядка 06.3 ДІЯ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

Декларац ПнП 30.01.23 - Microsoft Word

Работа с таблицами

Сума повернутої фінансової допомоги (вказується значення зі знаком "-")	40		X	X	X
Вартість оплачених товарів (робіт, послуг) (вказується значення зі знаком "-")	41		X	X	X
Вартість поставлених товарів (виконаних робіт, наданих послуг) (вказується значення зі знаком "-")	42		X	X	X
Суми коштів (вартість майна), що були сплачені (передане) у зв'язку із вкладенням в об'єкти інвестицій, розташовані за межами України, коштів (майна), одержаних від продажу (іншого відчуження) таких об'єктів інвестицій або як компенсації (відшкодування) їх вартості (вказується значення зі знаком "-")	43		X	X	X
УСЬОГО⁴	44	X	X	X	18870

+

¹ У графі 3 рядка 37 зазначається сумарне значення графі 15 додатка ТЦ до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

² У графі 3 рядка 38 зазначається сумарне значення графі 17 додатка ТЦ до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

³ У графі 6 рядка 39 зазначається від'ємне значення.

⁴ Значення графі 6 рядка 44 переноситься до рядка 06.3 ДІЯ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

Керівник (уповноважена особа)

_____ (підпис)

М. П. (за наявності)

_____ (Власне ім'я, ПРИЗВИЩЕ)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення

Число слов: 21 962 українский 100%



Резидент Дія Сіті в річній Декларації, зокрема, зазначає:

- у рядку 01 дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за **ВЕСЬ 2022 рік**;
- у рядку 02 фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності за **дев'ять місяців 2022 року** (за період перебування на загальній системі оподаткування);
- у рядку 03 РІ різниці, які виникають відповідно до ПКУ за **дев'ять місяців 2022 року** (за період перебування на загальній системі оподаткування);
- у рядку 06 податок на прибуток за **дев'ять місяців 2022 року**.
- у рядку 06.3 податок на операції резидента Дія Сіті - платника податку на особливих умовах **здійснені у четвертому кварталі 2022 року**.

Такий платник **подає разом з річною декларацією фінансову звітність за 2022 рік**.



Державна
податкова
служба України

Дякуємо за увагу!

Державна податкова служба України
tax.gov.ua, post@tax.gov.ua

