ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

04 червня 2021 року № 317

 Зареєстровано в Міністерстві юстиції України

 04 серпня 2021 року за № 1014/36636

**Зміни**

**до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств**

1. У Декларації:

1) після рядка 7 доповнити новим рядком 7.1 такого змісту:

 «

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 7.1 | Повне найменування постійного представництва/відокремленого підрозділу, через який нерезидент здійснює діяльність в Україні \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Код ЄДРПОУ постійного представництва2 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ідентифікатор об’єкта оподаткування (за відсутності коду ЄДРПОУ)2 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Місцезнаходження постійного представництва/відокремленого підрозділу нерезидента\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Найменування контролюючого органу за місцем обліку постійного представництва/відокремленого підрозділу нерезидента \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

 »;

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

«2 У разі здійснення нерезидентом діяльності на території України через постійне представництво зазначається код за ЄДРПОУ такого постійного представництва. Якщо нерезидентом здійснюється діяльність через неакредитований відокремлений підрозділ, зазначається ідентифікатор об’єкта оподаткування згідно з повідомленням про такий об’єкт оподаткування, поданим до контролюючого органу відповідно до вимог пункту 63.3 статті 63 Податкового кодексу України.».

У зв’язку з цим виноски «2» – «17» вважати відповідно виносками «3»– «18».

2. У додатках до Декларації:

1) додаток ПН до рядка 23 ПН Декларації:

позицію «Відмітка про відсутність статусу юридичної особи» викласти у такій редакції:

«Відмітка про відсутність статусу юридичної особи3»;

доповнити новою позицією такого змісту:

 «

|  |  |
| --- | --- |
| Повне найменування нерезидента, який є бенефіціаром (фактичним) отримувачем (власником) доходу4 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Місцезнаходження нерезидента, який є бенефіціаром (фактичним) отримувачем (власником) доходу4\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Код нерезидента в країні резиденції3 | Назва країни резиденції нерезидента, який є бенефіціаром (фактичним) отримувачем (власником) доходу1  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Код країни резиденції1 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Відмітка про наявність офшорного статусу2 |  |
| Відмітка про відсутність статусу юридичної особи3 |  |

 »;

після виноски «2» доповнити новою виносками «3, 4» такого змісту:

«3Зазначається у разі, якщо нерезидент є утворенням без статусу юридичної особи відповідно до законодавства іноземної держави (території). Інформація зазначається на підставі контракту/договору, реєстраційних даних нерезидента тощо.

4Зазначаються дані про нерезидента, який є бенефіціаром (фактичним) отримувачем (власником) доходу із джерелом походження з України, у разі застосування відповідно до статті 103 глави 10 розділу ІІ Податкового кодексу України положення міжнародного договору України з країною, резидентом якої є відповідний бенефіціарний (фактичний) отримувач (власник) такого доходу.».

У зв’язку з цим виноски «3» – «6» вважати відповідно виносками «5»– «8»;

2) додаток РІ до рядка 03 РІ Декларації:

у розділі 3 «Різниці, які виникають при здійсненні фінансових операцій (стаття 140 розділу ІІІ Податкового кодексу України)» рядок

 «

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 ІІІ Податкового кодексу України) |  | Х | Х | Х |

 »

замінити рядком

 «

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3.1.14 | Сума витрат, пов’язаних із виконанням умов договору про надання бюджетного гранту, понесених у поточному звітному періоді за рахунок таких грантів (але не більше суми таких грантів) та включених до складу витрат поточного звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 140.5.16 пункту 140.5 статті 140 розділу ІІІ Податкового кодексу України)  |  | 3.2.6 | Сума бюджетних грантів, отриманих платником податку та включених до складу доходів звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 140.4.8 пункту 140.4 статті 140 розділу ІІІ Податкового кодексу України) |  |

»;

підрозділ «Різниці, передбачені підрозділом 4 розділу ХХ Податкового кодексу України» розділу 4 «Інші різниці (стаття 141 розділу ІІІ, стаття 39 розділу І, стаття 1231 глави 11 розділу ІІ, підрозділ 4 розділу ХХ Податкового кодексу України)» доповнити новими рядками такого змісту:

 «

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Х | Х | Х | 4.2.22 | Сума отриманої одноразової компенсації суб’єктам господарювання відповідно до Закону України «Про соціальну підтримку застрахованих осіб та суб’єктів господарювання на період здійснення обмежувальних протиепідемічних заходів, запроваджених з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» та включеної до складу доходів звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 54 підрозділу 4 розділу ХХ Податкового кодексу України) |  |
| Х | Х | Х | 4.2.23 | Сума списаних штрафних санкцій і пені відповідно до пункту 23 та списаного податкового боргу відповідно до пункту 24 підрозділу 10 розділу XX Податкового кодексу України та включених до складу доходів звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 54 підрозділу 4 розділу ХХ Податкового кодексу України) |  |

 »;

3) у додатку АМ до рядка 1.2.1 додатка РІ до рядка 03 РІ Декларації після рядка за кодом А17 доповнити новим рядком такого змісту:

 «

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| КП | Капіталізовані проценти, включені до собівартості необоротних активів (підпункт 138.3.2 пункту 138.3 статті 138 розділу ІІІ Податкового кодексу України) |  |  |  |

 ».

**Директор Департаменту**

**податкової політики Лариса МАКСИМЕНКО**