ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2022 року № \_\_\_\_\_\_

**Зміни**

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

1. У Декларації:
2. рядок 10 доповнити новою позицією такого змісту:

«

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | платника податку, що визначає податок на прибуток у вигляді мінімального податкового зобов’язання  |

 »;

2) у показниках:

після рядка за кодом 06.1 КІК доповнити новим рядком такого змісту:

«

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Податок на прибуток у вигляді мінімального податкового зобов’язання | 06.2 МПЗ |  |

 »;

 рядок за кодом 17 викласти в такій редакції:

«

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 06.1 КІК+ рядок 06.2 МПЗ+ рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП) | 17 |  |

 »;

 рядки за кодами 35 – 37 викласти в такій редакції:

«

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Сума збільшення податкового зобов’язання за порушення вимог цільового використання вивільнених від оподаткування коштів відповідно до пунктів 142.1 – 142.3 статті 142 розділу ІІІ, пунктів 41, 57 підрозділу 4 розділу ХХ Податкового кодексу України | 35 |  |
| Штрафні санкції за порушення положень пунктів 41, 57 підрозділу 4 розділу ХХ Податкового кодексу України | 36 |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Пеня, нарахована на виконання вимог статті 1231 глави 11 розділу ІІ, пунктів 142.1 – 142.3 статті 142 розділу ІІІ, пунктів 41, 57 підрозділу 4 розділу ХХ Податкового кодексу України | 37 |  |

 »;

3) позицію:

 «

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наявність додатків13 | АВ | ЗП | ПН | ТЦ14 | ВП | РІ | ПЗ | АМ | ЦП | ПП | КІК | ФЗ15 |
|  НП(С)БО | МСФЗ |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

викласти в такій редакції:

 «

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наявність додатків13 | АВ | ЗП | ПН | ТЦ14 | ВП | РІ | ПЗ | АМ | ЦП | ПП | КІК | МПЗ | ФЗ15 |
|  НП(С)БО | МСФЗ |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

 ».

1. У додатках до Декларації:

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

після рядка за кодом 06.1 КІК доповнити новим рядком такого змісту:

«

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Податок на прибуток у вигляді мінімального податкового зобов’язання | 06.2 МПЗ |  |

 »;

рядок за кодом 17 викласти в такій редакції:

«

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 06.1 КІК+ рядок 06.2 МПЗ+ рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП) | 17 |  |

 »;

рядок за кодом 35 викласти в такій редакції:

«

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Сума збільшення податкового зобов’язання за порушення вимог цільового використання вивільнених від оподаткування коштів відповідно до пунктів 142.1 – 142.3 статті 142 розділу ІІІ, пунктів 41,  57 підрозділу 4 розділу ХХ Податкового кодексу України | 35 |  |

 »;

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 за кодом 3.1.10 викласти в такій редакції:

«

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3.1.10 | Сума перерахованої безповоротної фінансової допомоги (безоплатно наданих товарів, робіт, послуг) особам, що не є платниками податку (крім фізичних осіб, які є платниками податку на доходи фізичних осіб), та платникам податку, які оподатковуються за ставкою 0 відсотків відповідно до пункту 44 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України, крім безповоротної фінансової допомоги (безоплатно наданих товарів, робіт, послуг), перерахованої неприбутковим організаціям, внесеним до Реєстру неприбуткових установ та організацій на дату такого перерахування коштів, передачі товарів, робіт, послуг, для яких застосовується положення підпункту 140.5.9 пункту 140.5 статті 140 розділу ІІІ Податкового кодексу України (підпункт 140.5.10 пункту 140.5 статті 140 розділу ІІІ Податкового кодексу України) |  | Х  | Х | Х |

 »;

доповнити новим рядком такого змісту:

«

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3.1.10.1 | Сума перерахованої безповоротної фінансової допомоги (безоплатно наданих товарів, робіт, послуг) платникам податку, які є пов’язаними особами (у разі якщо отримувачем фінансової допомоги (безоплатно наданих товарів, робіт, послуг) задекларовано від’ємне значення об’єкта оподаткування за податковий (звітний) рік, що передує року, в якому отримано таку безповоротну фінансову допомогу (безоплатно надані товари, роботи, послуги), за умови, що така допомога була врахована у складі витрат при визначенні фінансового результату до оподаткування) (підпункт 140.5.10 пункту 140.5 статті 140 Податкового кодексу України) |  | Х  | Х | Х |

 »;

рядок 3.1.10.1 вважати рядком 3.1.10.2;

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

 «

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  4.1.22 | Сума доходу у розмірі погашеної дебіторської заборгованості за продану електричну енергію за «зеленим» тарифом, на який в попередніх звітних періодах зменшувався фінансовий результат до оподаткування відповідно до пункту 58 підрозділу 4 розділу ХХ «Перехідні положення» Податкового кодексу України (підпункт 1 пункту 58 підрозділу 4 розділу ХХ «Перехідні положення» Податкового кодексу України)  |  | 4.2.24 | Сума нарахованого у бухгалтерському обліку і врахованого у фінансовому результаті до оподаткування доходу від продажу електричної енергії за «зеленим» тарифом у періоді з 1 січня 2022 року до 1 січня 2024 року, за яким виробник електричної енергії не отримав оплату на кінець звітного періоду (підпункт 1 пункту 58 підрозділу 4 розділу ХХ «Перехідні положення» Податкового кодексу України)  |  |  |
| 4.1.23 | Сума нарахованих у бухгалтерському обліку і врахованих у фінансовому результаті до оподаткування витрат, що формують собівартість реалізованої електричної енергії за «зеленим» тарифом та витрат на збут електричної енергії за «зеленим» тарифом у періоді з 1 січня 2022 року до 1 січня 2024 року, за яку виробник не отримав оплату на кінець звітного періоду (підпункт 2 пункту 58 підрозділу 4 розділу ХХ «Перехідні положення» Податкового кодексу України) |  | 4.2.25 | Сума витрат, що формують собівартість реалізованої електричної енергії за «зеленим» тарифом та витрат на збут електричної енергії за «зеленим» тарифом, за яку виробник отримав оплату в такому звітному періоді, та на які в попередніх звітних періодах збільшувався фінансовий результат відповідно до пункту 58 підрозділу 4 розділу ХХ «Перехідні положення» Податкового кодексу України (підпункт 2 пункту 58 підрозділу 4 розділу ХХ «Перехідні положення» Податкового кодексу України) |  |  |

 ».

3. Доповнити Декларацію новим додатком МПЗ до рядка 06.2 МПЗ Декларації, що додається.

**Директор Департаменту**

**податкової політики Лариса МАКСИМЕНКО**