|  |
| --- |
| ЗАТВЕРДЖЕНО Наказ Міністерства фінансів України 20 лютого 2023 року N 101 |

### Зміни до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 20 жовтня 2015 року N 897, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 11 листопада 2015 року за N 1415/27860 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28 квітня 2017 року N 467)

(заголовок Змін із змінами, внесеними згідно з наказом  
 Міністерства фінансів України від 13.03.2023 р. N 130)

1. Форму Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, затверджену наказом Міністерства фінансів України від 20 жовтня 2015 року N 897, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 11 листопада 2015 року за N 1415/27860 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28 квітня 2017 року N 467), (далі - Декларація) викласти в новій редакції, що додається.

(пункт 1 із змінами, внесеними згідно з наказом  
 Міністерства фінансів України від 13.03.2023 р. N 130)

2. У додатках до цієї Декларації:

1) у додатку ЗП до рядка 16 ЗП цієї Декларації:

рядок за кодом 16 викласти в такій редакції:

"

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Зменшення нарахованої суми податку (рядок 16.1 + рядок 16.4.1 + рядок 16.5 додатка ЗП) | 16 |  |

";

доповнити новим рядком такого змісту:

"

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Сума нарахованих та сплачених протягом звітного (податкового) періоду авансових внесків з податку на прибуток підприємств, що зменшує податкові зобов'язання з податку на прибуток підприємств, розраховані за результатами такого звітного (податкового) періоду за ставкою, визначеною пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України, у сумі, що не перевищує суму нарахованого податкового зобов'язання за такий податковий (звітний) період (підпункт 141.13.3 пункту 141.13 статті 141 розділу III Податкового кодексу України) 1 | 16.5 |  |

";

доповнити приміткою такого змісту:

" 1 Значення рядка 16.5 додатка ЗП не перевищує позитивне значення:

рядок 06 + рядок 06.1 КІК Податкової декларації з податку на прибуток підприємств - рядок 16.4.1 додатка ЗП до рядка 16 ЗП Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.";

2) у додатку ПН до рядка 23 ПН цієї Декларації рядок за кодом 7 викласти в такій редакції:

"

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходи від продажу чи іншого відчуження нерухомого майна або неподільного об'єкта незавершеного будівництва / майбутнього об'єкта нерухомості чи подільного об'єкта незавершеного будівництва, розташованого чи який після прийняття в експлуатацію закінченого будівництвом об'єкта буде розташований на території України, що належать нерезиденту | 7 |  | 15 |  |  |  |  |

";

3) додаток ТЦ до цієї Декларації викласти в новій редакції, що додається;

4) додаток ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33, 35 цієї Декларації викласти в новій редакції, що додається;

5) у додатку РІ до рядка 03 РІ цієї Декларації:

у розділі 4 "Інші різниці (стаття 141 розділу III, стаття 39 розділу I, стаття 123 1 розділу II, підрозділ 4 розділу XX Податкового кодексу України)":

доповнити новими рядками такого змісту:

"

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 4.1.4.2 | Сума нарахованих у бухгалтерському обліку витрат, що формують собівартість неподільного житлового об'єкта незавершеного будівництва / майбутнього об'єкта житлової нерухомості, яка була врахована замовником будівництва, девелопером будівництва, у фінансовому результаті до оподаткування за операцією із першого продажу (передачі покупцю) неподільного житлового об'єкта незавершеного будівництва / майбутнього об'єкта житлової нерухомості (підпункт 141.12.2 пункту 141.12 статті 141 розділу III Податкового кодексу України) |  | 4.2.3.1 | Сума доходу (виручки), що була врахована замовником будівництва, девелопером будівництва, у фінансовому результаті до оподаткування в поточному податковому (звітному) періоді за операцією із першого продажу (передачі покупцю) неподільного житлового об'єкта незавершеного будівництва / майбутнього об'єкта житлової нерухомості (підпункт 141.12.1 пункту 141.12 статті 141 розділу III Податкового кодексу України) |  |
| 4.1.4.3 | Сума доходу (виручки) від операцій із першого продажу (передачі покупцю) неподільного житлового об'єкта незавершеного будівництва / майбутнього об'єкта житлової нерухомості, яка у попередніх податкових (звітних) періодах зменшила фінансовий результат до оподаткування замовника будівництва, девелопера будівництва (у тому податковому (звітному) періоді, у якому відбувається прийняття в експлуатацію закінченого будівництвом відповідного об'єкта житлової нерухомості) (підпункт 141.12.3 пункту 141.12 статті 141 розділу III Податкового кодексу України) |  | 4.2.3.2 | Сума нарахованих у бухгалтерському обліку витрат, що формують собівартість неподільного житлового об'єкта незавершеного будівництва / майбутнього об'єкта житлової нерухомості, яка у попередніх податкових (звітних) періодах збільшила фінансовий результат до оподаткування замовника будівництва, девелопера будівництва, (у тому податковому (звітному) періоді, у якому відбувається прийняття в експлуатацію закінченого будівництвом відповідного об'єкта житлової нерухомості) (підпункт 141.12.4 пункту 141.12 статті 141 розділу III Податкового кодексу України) |  |

";

рядок 4.1.22 викласти в такій редакції:

"

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 4.1.22 | Сума доходу у розмірі погашеної дебіторської заборгованості за продану електричну енергію за "зеленим" тарифомта/або за надані послуги іззменшення навантаження, на який у попередніх звітних періодах зменшувався фінансовий результат до оподаткування відповідно до пункту 58 підрозділу 4 розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України (підпункт 1 пункту 58 підрозділу 4 розділу XX "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 та/або наданняпослуг із зменшення навантаження у періоді з 01 січня 2022 року до 01 січня 2024 року, за яким виробник електричної енергії не отримав оплату на кінець звітного періоду (підпункт 1 пункту 58 підрозділу 4 розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України) |  |

";

(абзац четвертий підпункт 5 пункту 2 із змінами, внесеними  
 згідно з наказом Міністерства фінансів України від 13.03.2023 р. N 130)

рядок 4.1.23 викласти в такій редакції:

"

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 та/або собівартість послуг із зменшення навантаження у періоді з 01 січня 2022 року до 01 січня 2024 року, за яку виробник не отримав оплату на кінець звітного періоду (підпункт 2 пункту 58 підрозділу 4 розділу XX "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, та/або собівартість послуги із зменшення навантаження,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 XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України (підпункт 2 пункту 58 підрозділу 4 розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України) |  |

";

(абзац п'ятий підпункт 5 пункту 2 із змінами, внесеними  
 згідно з наказом Міністерства фінансів України від 13.03.2023 р. N 130)

доповнити новими рядками такого змісту:

"

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Х | Х | Х | 4.2.26 | Сума коштів, отриманих безпосередньо з державного бюджету відповідно до Закону України "Про заходи, спрямовані на подолання кризових явищ та забезпечення фінансової стабільності на ринку природного газу", на яку збільшився фінансовий результат до оподаткування відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 64 підрозділу 4 розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України) |  |
| 4.1.24 | Сума нарахованих витрат відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності від операцій, пов'язаних з отриманням за рішенням Кабінету Міністрів України об'єктів права власності Російської Федерації та її резидентів відповідно до Закону України "Про основні засади примусового вилучення в Україні об'єктів права власності Російської Федерації та її резидентів", врахованих у фінансовому результаті до оподаткування у звітному періоді, в якому відбулася фактична передача таких об'єктів (пункт 67 підрозділу 4 розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України) |  | 4.2.27 | Сума нарахованих доходів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності від операцій, пов'язаних з отриманням за рішенням Кабінету Міністрів України об'єктів права власності Російської Федерації та її резидентів відповідно до Закону України "Про основні засади примусового вилучення в Україні об'єктів права власності Російської Федерації та її резидентів", врахованих у фінансовому результаті до оподаткування у звітному періоді, в якому відбулася фактична передача таких об'єктів (пункт 66 підрозділу 4 розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України) |  |
| Х | Х | Х | 4.2.28 | Сума боргу, включеного до складу доходів звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, право вимоги за яким примусово вилучено як об'єкт права власності Російської Федерації та її резидентів відповідно до Закону України "Про основні засади примусового вилучення в Україні об'єктів права власності Російської Федерації та її резидентів" і який вважається погашеним з дня набрання чинності законом України, яким затверджено Указ Президента України про введення в дію рішення Ради національної безпеки і оборони України про примусове вилучення відповідних об'єктів права власності Російської Федерації та її резидентів (пункт 66 підрозділу 4 розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України) |  |

";

6) додаток ПП до цієї Декларації доповнити новими графами такого змісту:

"

|  |  |
| --- | --- |
| Сума податкової пільги, що використана не за цільовим призначенням, гривень | Сума податкової пільги, що залишилася невикористаною на кінець звітного періоду, гривень |
| 7 | 8 |

";

(підпункт 6 пункту 2 у редакції наказу  
 Міністерства фінансів України від 13.03.2023 р. N 130)

7) додаток КІК до рядка 06.1 КІК цієї Декларації доповнити словами:

"

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Керівник (уповноважена особа) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (підпис)  М. П. (за наявності) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (власне ім'я, прізвище) |
| Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (підпис) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (власне ім'я, прізвище) |

".

3. Доповнити Декларацію новим додатком ОВ до рядка 26 ОВ цієї Декларації, що додається.

|  |  |
| --- | --- |
| **Директор Департаменту** **податкової політики** | **Віктор ОВЧАРЕНКО** |