ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

№

**Зміни**

**до додатків до форми Податкової декларації з податку на прибуток   
підприємств, затвердженої наказом Міністерства фінансів України   
від 20 жовтня 2015 року № 897, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 11 листопада 2015 року за № 1415/27860 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 20 лютого 2023 року № 101)**

1. У додатку ПН до рядка 23 ПН до цієї Податкової декларації:

рядок 23 таблиці 1 виключити.

У зв’язку з цим рядки 24–34 вважати рядками 23–33 відповідно;

у примітці 7 цифри «34» замінити цифрами «33».

2. У розділі 3 «Різниці, які виникають при здійсненні фінансових операцій (стаття 140 розділу ІІІ Податкового кодексу України)» додатка РІ до рядка 03 РІ до цієї Податкової декларації:

рядок 3.2.3.3 викласти в такій редакції:

«

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Х | Х | Х | 3.2.3.3 | Сума нарахованих доходів від участі в капіталі нерезидентів (у тому числі контрольованих іноземних компаній) за умови, що доля участі в капіталі нерезидента становить щонайменше 10 відсотків протягом календарного року і такий нерезидент не входить 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 (крім держав (територій), із якими є чинними міжнародні договори України про уникнення подвійного оподаткування доходів) (підпункт 140.4.3 пункту 140.4 статті 140 розділу ІІІ Податкового кодексу України) |  |

»;

рядок 3.1.6.2 викласти в такій редакції:

«

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3.1.6.2 | Сума 30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів (крім активів із права користування за договорами оренди), робіт та послуг, придбаних у нерезидентів, організаційно-правова форма яких включена до переліку організаційно-правових форм, затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до  підпункту 39.2.1.21 підпункту 39.2.1  пункту 39.2 статті 39 розділу І Податкового кодексу України, і які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок), у тому числі податок із доходів, отриманих за межами держави (території) реєстрації таких нерезидентів, та/або не є податковими резидентами держави (території), у якій вони зареєстровані як юридичні особи  (підпункт 140.5.4  пункту 140.5 статті 140 розділу ІІІ Податкового кодексу України) |  | Х | Х | Х |

»;

рядок 3.1.7.1 викласти в такій редакції:

«

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3.1.7.1 | Сума 30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та послуг (крім операцій, визнаних контрольованими відповідно до статті 39 Податкового кодексу України), реалізованих на користь нерезидентів, організаційно-правова форма яких включена до переліку організаційно-правових форм, затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до  підпункту 39.2.1.21 підпункту 39.2.1  пункту 39.2 статті 39 розділу І Податкового кодексу України, і які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок), у тому числі податок із доходів, отриманих за межами держави (території) реєстрації таких нерезидентів, та/або не є податковими резидентами держави (території), у якій вони зареєстровані як юридичні особи (підпункт 140.5.51 пункту 140.5 статті 140 розділу ІІІ Податкового кодексу України) |  | Х | Х | Х |

».

3. Додаток АМ до рядка 1.2.1 додатка РІ до рядка 03 РІ до цієї Податкової декларації викласти в новій редакції, що додається.

4. У додатку ДІЯ до цієї Податкової декларації (рядок 06.3 ДІЯ):

рядок 14.6 викласти в такій редакції:

«

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сплачених на користь нерезидентів, що зареєстровані в державах (на територіях), включених 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, або які є резидентами цих держав (територій), а також нерезидентів, організаційно-правова форма яких включена до переліку організаційно-правових форм, затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту 39.2.1.21 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу І Податкового кодексу України | 14.6 |  | Х | Х | Х |

»;

рядок 22.2 викласти в такій редакції:

«

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| погашенням зобов’язань за визнаними штрафами, пенею, неустойкою, відшкодуванням збитків, компенсацією неодержаного доходу (упущеної вигоди), нарахованих відповідно до цивільного законодавства та цивільно-правових договорів на користь нерезидентів – пов’язаних осіб та/або нерезидентів, що зареєстровані в державах (на територіях), включених 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, або які є резидентами цих держав (територій), та/або нерезидентів, організаційно-правова форма яких включена до переліку організаційно-правових форм, затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту 39.2.1.21 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу І Податкового кодексу України | 22.2 |  | Х | Х | Х |

»;

рядок 28.2 викласти в такій редакції:

«

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| роялті, сплаченого на користь нерезидентів, що зареєстровані в державах (на територіях), включених 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, або які є резидентами цих держав (територій), а також на користь нерезидентів, організаційно-правова форма яких включена до переліку організаційно-правових форм, затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту 39.2.1.21 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу І Податкового кодексу України | 28.2 |  | Х | Х | Х |

».

**Директор Департаменту**

**податкової політики Віктор ОВЧАРЕНКО**