

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів
України

_____ 202__ року № _____

Зміни

до Інструкції щодо заповнення податкової декларації про майновий стан і доходи, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 02 жовтня 2015 року № 859, зареєстрованої у Міністерстві юстиції України 26 жовтня 2015 року за № 1298/27743 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 17 травня 2022 року № 143)

1. У розділі II:

1) пункт 1 викласти в такій редакції:

«1. Декларація складається з восьми розділів та десяти додатків до неї (далі – додатки), які подаються з однієї або двох сторін аркушів формату А4, що містять розрахунки окремих видів доходів (витрат) та/або інших показників, які підлягають декларуванню, та сум нарахованого єдиного внеску.»;

2) пункт 2 викласти в такій редакції:

«2. Додатки є складовою декларації і без декларації не є дійсними. Додатки заповнюються та подаються винятково за наявності доходів (витрат, інших показників, які підлягають декларуванню), розрахунок яких міститься у цих додатках, крім додатка КІК, який подається фізичною особою – резидентом України – контролюючою особою іноземної компанії, у розумінні статті 39² розділу I Кодексу, незалежно від наявності чи відсутності об'єктів оподаткування.»;

3) у пункті 4 цифри «VII» замінити цифрами «VI».

2. У розділі III:

1) у пункті 2:

в абзаці третьому підпункту 13 слова та цифри «у рядку 1.5» замінити словами та цифрами «у рядку 1.4»;

підпункт 17 викласти в такій редакції:

«17) у графі 3 рядка 10.14 зазначається загальна сума частини скоригованого прибутку контрольованої іноземної компанії, розрахованої відповідно до положень статті 39² розділу I Кодексу та з урахуванням вимог пунктів 170.13, 170.13¹ статті 170 розділу IV Кодексу.

У графі 6 рядка 10.14 зазначається сума податку на доходи фізичних осіб, що підлягає сплаті до бюджету контролюючою особою із загальної суми

прибутку контрольованої іноземної компанії, розрахованої відповідно до положень статті 39² розділу I Кодексу та з урахуванням вимог пунктів 170.13, 170.13¹ статті 170 розділу IV Кодексу, та є сумарним значенням рядка 8 усіх додатків КІК.

У графі 7 рядка 10.14 зазначається сума військового збору, що підлягає сплаті до бюджету контролюючою особою із загальної суми прибутку контрольованої іноземної компанії, розрахованої відповідно до положень статті 39² розділу I Кодексу та з урахуванням вимог пунктів 170.13, 170.13¹ статті 170 розділу IV Кодексу, та є сумарним значенням рядка 9 усіх додатків КІК;»;

2) у пункті 5 після підпункту 1 доповнити підпунктом 2 такого змісту:

«2) у рядку 13.1 зазначається сума авансового внеску з податку на доходи фізичних осіб, що розраховується ФО – підприємцями, які здійснюють роздрібну торгівлю пальним. Значення цього рядка дорівнює значенню графі 8 рядка «УСЬОГО» розділу I додатка АП до декларації);».

У зв'язку із цим підпункти 2-12 вважати підпунктами 3-13 відповідно;

3) у пункті 10 після слова «МПЗ» доповнити словом «АП».

3. У розділі IV:

1) у пункті 3:

у підпункті 1:

в абзаці другому слова та цифру «в окремому рядку розділу I» замінити словами та цифрою «окремими рядками в розділі I»;

в абзаці третьому після слів «від провадження» доповнити словом «кожного»;

підпункт 3 викласти в такій редакції:

«3) у розділі III «ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ПОДАТКУ НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ / ВІЙСЬКОВОГО ЗБОРУ» ФО – підприємці обчислюють суми податкових зобов'язань з податку на доходи фізичних осіб та/або військового збору, а саме:

у рядку 1.1 зазначається розрахована сума податку на доходи фізичних осіб, що підлягає сплаті до бюджету самостійно платником податку за результатами звітного (податкового) року, обчислена за такою формулою:

додатне значення графі 9 рядка «УСЬОГО» розділу I × на ставку податку, встановлену у пункті 167.1 статті 167 розділу IV Кодексу;

у рядку 1.2 зазначається сума податку на доходи фізичних осіб, самостійно нарахована та сплачена платником податку протягом звітного (податкового) року за результатами поданої декларації, у тому числі відповідно до абзацу другого пункту 177.11 статті 177 розділу IV Кодексу, у разі припинення підприємницької діяльності фізичної особи – підприємця протягом звітного (податкового) року;

у рядку 1.3 зазначається сума авансового внеску з податку на доходи фізичних осіб, сплачена протягом звітного року ФО – підприємцями, які здійснюють роздрібну торгівлю паливом – значення графі 9 рядка «УСЬОГО» розділу I додатка АП, що не перевищує значення показника, обчисленого за такою формулою:

рядок 1.1 – рядок 1.2;

у рядку 1.4 зазначається позитивне значення суми податку на доходи фізичних осіб, що підлягає сплаті до бюджету самостійно платником податку за результатами звітного (податкового) року, обчислене за такою формулою:

рядок 1.1 – рядок 1.2 – рядок 1.3.

Значення рядка 1.4 переноситься до графі 6 рядка 10.11 декларації;

рядки 1.1, 1.2, 1.3 та 1.4 приймають лише додатні значення;

у рядку 2.1 зазначається розрахункова сума військового збору, що підлягає сплаті до бюджету самостійно платником податків за результатами звітного (податкового) року, обчислена за такою формулою:

додатне значення графі 9 рядка «УСЬОГО» розділу I \times на ставку збору, встановлену у пункті 16¹ підрозділу 10 розділу XX Кодексу;

у рядку 2.2 зазначається сума військового збору, самостійно нарахована та сплачена платником податку протягом звітного (податкового) року за результатами поданої декларації, у тому числі відповідно до абзацу другого пункту 177.11 статті 177 розділу IV Кодексу, у разі припинення підприємницької діяльності фізичної особи – підприємця протягом звітного (податкового) року;

у рядку 2.3 зазначається сума військового збору, що підлягає сплаті до бюджету самостійно платником податку за результатами звітного (податкового) року, обчислена за такою формулою:

рядок 2.1 – рядок 2.2.

Значення рядка 2.3 переноситься до графи 7 рядка 10.11 декларації;»;

2) пункт 9 викласти в такій редакції:

«9. Додаток КІК до декларації «Розрахунок податкових зобов'язань з податку на доходи фізичних осіб та військового збору, визначених з частини прибутку контрольованої іноземної компанії» заповнюється платниками податку – резидентами України, що визнаються контролюючою особою щодо контрольованої іноземної компанії відповідно до статті 39² розділу I Кодексу.

Додаток КІК заповнюється окремо щодо кожної контрольованої іноземної компанії.

У разі якщо прибуток контрольованої іноземної компанії підлягає звільненню від оподаткування у розумінні пункту 39^{2.4} статті 39² розділу I Кодексу, додаток КІК підлягає заповненню в частині даних контрольованої іноземної компанії, при цьому в рядках розділу I «ПОКАЗНИКИ» та розділу II «ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ПОДАТКУ НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ ТА ВІЙСЬКОВОГО ЗБОРУ» ставляться прочерки.

У разі заповнення рядка 7 розділу II «ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ПОДАТКУ НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ ТА ВІЙСЬКОВОГО ЗБОРУ» платник податків має право скористатися зменшенням суми податку на доходи фізичних осіб, що підлягає сплаті з прибутку контрольованої іноземної компанії (як розподіленого, так і не розподіленого) на суму корпоративного податку або іншого аналогічного податку, що стягується згідно із законодавством іноземних держав, та фактично сплаченого контрольованою іноземною компанією, у тому числі податки, що були утримані у джерела виплати із суми доходу, отриманого контрольованою іноземною компанією, за умови документального підтвердження фактичної сплати такого податку. Копії документів, що підтверджують факт такої сплати, подаються платником податків разом із податковою декларацією.»;

3) друге речення пункту 10 викласти в такій редакції: «Розрахунок загального мінімального податкового зобов'язання здійснюється відповідно до пункту 177.14 статті 177 розділу IV Кодексу, статті 38¹ розділу I Кодексу та пункту 74 підрозділу 10 розділу XX Кодексу.»;

4) доповнити новим пунктом такого змісту:

«11. У додатку АП «Розрахунок авансових внесків з податку на доходи фізичних осіб за податковий (звітний) рік, що розраховується фізичними

особами – підприємцями (крім осіб, що обрали спрощену систему оподаткування), які здійснюють роздрібну торгівлю паливом» до декларації:

1) у розділі I «Розрахунок авансового внеску» зазначається розрахунок авансових внесків у розрізі місяців звітного (податкового) року:

графа 3 – зазначається кількість місць роздрібною торгівлі паливом, інформація щодо яких внесена до Єдиного реєстру ліцензіатів та місць обігу пального станом на перше число поточного місяця, на яких здійснюється реалізація виключно скрапленого газу;

графа 4 – зазначається кількість місць роздрібною торгівлі паливом, інформація щодо яких внесена до Єдиного реєстру ліцензіатів та місць обігу пального станом на перше число поточного місяця, на яких здійснюється реалізація кількох видів пального і при цьому частка реалізації скрапленого газу в літрах, приведених до температури 15°C, у загальному обсязі реалізованого протягом попереднього місяця пального становить 50 і більше відсотків;

графа 5 – зазначається кількість місць роздрібною торгівлі паливом, інформація щодо яких внесена до Єдиного реєстру ліцензіатів та місць обігу пального станом на перше число поточного місяця, крім зазначених у графах 3, 4;

графа 6 – зазначається загальна сума розрахованого авансового внеску з податку на доходи фізичних осіб відповідно до підпункту 177.5.1¹ пункту 177.5 статті 177 розділу IV Кодексу за кожен місяць;

графа 7 – зазначається сума авансових внесків, визначена в декларації, поданій за останній базовий податковий (звітний) період у зв'язку з припиненням;

графа 8 – зазначається сума авансового внеску з податку на доходи фізичних осіб, що підлягає нарахуванню, яка розраховується за формулою:

графа 6 – графа 7;

графа 9 – зазначається загальна сума розрахованого авансового внеску за відповідний місяць (з графи 8), фактично сплачена протягом звітного року.

Значення рядка «УСЬОГО» графи 9 переноситься до рядка 1.3 розділу III додатка Ф2 в сумі, що не перевищує суму податкового зобов'язання з податку

на доходи фізичних осіб, визначеного в додатку Ф2 до декларації (рядок 1.1 – рядок 1.2 розділу III додатка Ф2 до декларації);

графи з 3 по 9 приймають лише додатні значення.

Виправлення показників розділу I під час заповнення уточнюючої декларації здійснюється шляхом відображення уточнених значень відповідних граф.

У разі виправлення показників розділу I обов'язково заповнюється розділ II;

2) у розділі II «Розрахунок авансового внеску у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок»:

у графі 3 зазначається значення графи 8 розділу I додатка АП декларації, що уточнюється;

у графі 4 зазначається уточнене значення розрахованої суми авансового внеску (графа 8 розділу I цього додатка);

у графі 5 зазначається різниця, яка розраховується за формулою:

графа 4 – графа 3;

у графі 6 зазначається значення графи 9 розділу I додатка АП декларації, що уточнюється;

у графі 7 зазначається уточнене значення суми, сплаченої протягом звітного року (графа 9 розділу I цього додатка);

у графі 8 зазначається різниця, яка розраховується за формулою:

графа 7 – графа 6.

Значення цього розділу не переносяться до декларації та додатка Ф2 до неї.».

4. У тексті цієї Інструкції:

слова та цифри «за ставкою 1,5 %, визначеною підпунктом 1.3 пункту 16¹ підрозділу 10 розділу XX Кодексу» замінити словами та цифрами «за ставкою збору, встановленою у пункті 16¹ підрозділу 10 розділу XX Кодексу»;

слова та цифри «на ставку збору 1,5 %, встановлену підпунктом 1.3 пункту 16¹ підрозділу 10 розділу XX Кодексу» замінити словами та цифрами «на ставку збору, встановлену у пункті 16¹ підрозділу 10 розділу XX Кодексу»; цифри «18 %» виключити.

**Директор Департаменту
податкової політики**

Віктор ОВЧАРЕНКО