ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

14 листопада2019 року №481

Зареєстровано в Міністерстві юстиції України

06 грудня 2019 року за № 1217/34188

**Зміни**

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

1. У Декларації:

1) рядок за кодом 26 викласти в такій редакції:

 «

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Збільшення (зменшення) податкового зобов’язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від’ємне) значення (рядок 19–рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється, або рядок35 – рядок 35 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)), або рядок 26 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 – 29, 31 – 33, 35 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -) | 26 |  |

 »;

2) після рядка за кодом 34 доповнити новими рядками такого змісту:

«

|  |
| --- |
| Податкові зобов’язання, інші штрафні санкції та пені, визначені відповідно до Податкового кодексу України, не пов’язані з виправленням помилок |
| 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, пункту 41 підрозділу 4 розділу ХХ Податкового кодексу України | 35 |  |
| Штрафні санкції за порушення положень пункту 41 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, пункту 41 підрозділу 4 розділу ХХ Податкового кодексу України | 37 |  |

 »;

3) позицію:

«

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наявність додатків10  |  АВ |  ЗП | ПН | ТЦ11 | ВП | РІ | ПЗ | АМ | ЦП | ФЗ12 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

»

викласти в такій редакції:

«

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наявність додатків10  | АВ | ЗП | ПН | ТЦ11 | ВП | РІ | ПЗ | АМ | ЦП | ПП | ФЗ12 |
| П(С)БО | МСФЗ |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

».

2. У додатках до Декларації:

 1)у додатку ПН до рядка 23 ПН Декларації:

назву рядка «Повне найменування нерезидента» викласти в такій редакції:

«Повне найменування нерезидента1»;

назву рядка «Місцезнаходження нерезидента» викласти в такій редакції:

«Місцезнаходження нерезидента1»;

 рядок за кодом 12 виключити.

У зв’язку з цим рядки за кодами 13 – 28 вважати відповідно рядками за кодами 12 – 27;

виноску «1»викласти в такій редакції:

«1Повне найменування нерезидента, місцезнаходження нерезидента, що зазначені у контракті/договорі.

Назва країни резиденції нерезидента, код країни резиденції – відповідно до Статистичної класифікації країн світу, затвердженої наказом Державної служби статистики України від 30 грудня 2013 року № 426 (із змінами), або назва вільної економічної зони.»;

у виносці «5» цифри «28» замінити цифрами «27»;

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

відмітку після цифр «33» доповнити цифрами «, 35»;

таблицю 1 «Врахування помилки(ок) у звітному (податковому) періоді, наступному за періодом, за який виявлено помилку» доповнити новим рядком за кодом 35 такого змісту:

«

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

 »;

назву таблиці 2 викласти в такій редакції:

«Таблиця 2. Результати виправлення помилок(ки)»;

рядок за кодом 26 викласти в такій редакції:

«

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Збільшення (зменшення) податкового зобов’язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від’ємне) значення (рядок 19 – рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється, або рядок 35 – рядок 35 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється) (переноситься до рядка 26 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (звітної/звітної нової))) | 26 |  |

 »;

доповнити новоютаблицеютакого змісту:

«Таблиця 3. Наявність поданих до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств додатків – форм фінансової звітності за звітний (податковий) період, що уточнюється9

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Баланс (Звіт про фінансо-вий стан)10 | Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)10 | Звіт про рух грошових коштів10 | Звіт про власний капітал10 | Примітки до річної фінансової звітності10 | Фінансовий звіт суб’єкта малого підприємництва | Спрощений фінансовий звіт суб’єкта малого підприємництва |
| Баланс | Звіт про фінансові результати | Баланс | Звіт про фінансові результати |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

 »;

виноску «9» викласти в такій редакції:

«9 Подається відповідно до пункту 46.2 статті 46 розділу І Податкового кодексу України разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств з урахуванням вимог статті 137 розділу ІІІ Податкового кодексу України. Фінансова звітність, що складається платниками податку на прибуток, є додатком до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств та її невід’ємною частиною. У відповідних клітинках проставляється позначка «+».»;

доповнити додатокновою виноскою «10»такого змісту:

«10Банки подають фінансову звітність за формами відповідно до постанови Правління Національного банку України від 24 жовтня 2011 року № 373 «Про затвердження Інструкції про порядок складання та оприлюднення фінансової звітності банків України», зареєстрованої в Міністерстві юстиції України
10 листопада 2011 року за № 1288/20026 (із змінами).»;

3) у додаткуРІ до рядка 03 РІ Декларації:

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

графу «назва різниці» за кодом рядка 3.1.6 викласти в такій редакції:

«Сума 30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів (крім активів з права користування за договорами оренди), робіт та послуг, придбаних у неприбуткових організацій, внесених до Реєстру неприбуткових установ та організацій на дату такого придбання, крім випадків, коли сума вартості товарів, у тому числі необоротних активів (крім активів з права користування за договорами оренди), робіт та послуг, придбаних у таких організацій, сукупно протягом звітного (податкового) року не перевищує 25 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 01 січня звітного (податкового) року, та крім бюджетних установ Накопичувального фонду, недержавних пенсійних фондів і неприбуткової організації, яка є об'єднанням страховиків, якщо участь страховика у такому об'єднанні є умовою проведення діяльності такого страховика відповідно до закону (підпункт 140.5.4 пункту 140.5 статті 140 розділу ІІІ Податкового кодексу України)»;

графу «назва різниці» за кодом рядка 3.1.6.1 викласти в такій редакції:

«Сума 30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів (крім активів з права користування за договорами оренди), робіт та послуг, придбаних у нерезидентів (у тому числі пов'язаних осіб – нерезидентів), зареєстрованих у 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 (підпункт 140.5.4 пункту 140.5 статті 140 розділу ІІІ Податкового кодексу України)»;

графу «назва різниці» за кодом рядка 3.1.6.2 викласти в такій редакції:

«Сума 30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів (крім активів з права користування за договорами оренди), робіт та послуг, придбаних у нерезидентів, організаційно-правова форма яких включена до переліку, затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту «г» підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу І Податкового кодексу України, які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок), у тому числі податок з доходів, отриманих за межами держави реєстрації таких нерезидентів, та/або не є податковими резидентами держави, в якій вони зареєстровані як юридичні особи (підпункт 140.5.4 пункту 140.5 статті 140 розділу ІІІ Податкового кодексу України)»;

графу «назва різниці» за кодом рядка 3.1.7 викласти в такій редакції:

«Розмір різниці між вартістю придбання товарів, у тому числі необоротних активів (крім активів з права користування за договорами оренди), робіт, послуг та вартістю, визначеною виходячи з рівня ціни, визначеної за принципом «витягнутої руки» (підпункт 140.5.4 пункту 140.5 статті 140 розділу ІІІ Податкового кодексу України)»;

підрозділ «Інші різниці» розділу4«Інші різниці (стаття 141 розділу ІІІ, стаття 39 розділу І, стаття 1231 розділу ІІ, підрозділ 4 розділу ХХ Податкового кодексу України)»доповнити новим рядком такого змісту:

«

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 4.1.4.1 | Позитивна різниця між сумою будь-яких виплат (винагород) страховим посередникам та іншим особам за надані послуги щодо укладання (пролонгації) договорів страхування та сумою нормативу витрат на виплати страховим посередникам, що розраховані за методикою, визначеною уповноваженим органом, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, за погодженням з центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику (підпункт 141.1.3 пункту 141.1 статті 141 розділу ІІІ Податкового кодексу України) |  | х | х | х |

».

3. Доповнити декларацію новим додатком ПП, що додається.

**В.о. директора Департаменту**

**податкової політикита нагляду**

**за фіскальними органами ВікторОВЧАРЕНКО**