|  |  |
| --- | --- |
|  | Звітна |
|  | Звітна нова |
|  | Уточнююча |

Додаток КІК-К

до рядка 02 КІК-К додатка КІК до рядка 06.1 КІК Податкової декларації з податку на прибуток підприємств

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Звітний (податковий) період 20\_\_\_ року | | | | | | | |
|  | | | | | |
|  | І квартал |  | Півріччя |  | Три квартали |  | Рік | |
|  |  |

|  |
| --- |
| Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта |
|  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Повне найменування нерезидента1 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Місцезнаходження нерезидента1\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Код нерезидента в країні резиденції | | | | | | | | | | | | | | | Назва країни резиденції нерезидента1\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | |
| Код країни резиденції1 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Відмітка про наявність офшорного статусу2 | | |  |
| Відмітка про відсутність статусу юридичної особи | | | | | | | | | | | | | |  |

**КОРИГУВАННЯ**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Коригування, на які збільшується фінансовий результат до оподаткування | | | Коригування, на які зменшується фінансовий результат до оподаткування | | | |
| код | назва | сума | код | назва | | сума |
| 1.1 | Сума від’ємного фінансового результату від продажу або іншого відчуження цінних паперів, відображеного у складі фінансового результату до оподаткування звітного періоду відповідно до стандартів фінансової звітності (підпункт 392.3.2.1 підпункту 392.3.2 пункту 392.3 статті 392 Податкового кодексу України) |  | 2.1 | Сума позитивного фінансового результату від продажу або іншого відчуження цінних паперів, відображеного у складі фінансового результату до оподаткування звітного періоду відповідно до стандартів фінансової звітності (підпункт 392.3.2.1 підпункту 392.3.2 пункту 392.3 статті 392 Податкового кодексу України) | |  |
| 1.2 КІК- ЦП | Сума від’ємного загального результату переоцінки цінних паперів та/або інших корпоративних прав (загальна сума уцінок цінних паперів та/або інших корпоративних прав перевищує загальну суму їх дооцінок за податковий (звітний) період) (крім державних цінних паперів або облігацій місцевих позик), відображена у складі фінансового результату до оподаткування звітного періоду відповідно до стандартів фінансової звітності (підпункт 392.3.2.1 підпункту 392.3.2 пункту 392.3 статті 392 Податкового кодексу України) |  | х | х | | х |
| 1.3 КІК-ЦП | Позитивний загальний фінансовий результат від операцій з продажу або іншого відчуження цінних паперів та/або інших корпоративних прав (загальна сума прибутків від операцій з продажу або іншого відчуження цінних паперів та/або інших корпоративних прав перевищує загальну суму збитків від таких операцій з урахуванням суми від’ємного фінансового результату від таких операцій та/або від’ємного загального результату переоцінки цінних паперів та/або інших корпоративних прав, не врахованих у попередніх податкових періодах), сума позитивного загального фінансового результату від операцій з продажу або іншого відчуження цінних паперів та/або інших корпоративних прав (підпункт 392.3.2.1 підпункту 392.3.2 пункту 392.3 статті 392 Податкового кодексу України) |  | х | х | | х |
| 1.4 | Сума уцінки, врахована у фінансовому результаті до оподаткування у поточному податковому (звітному) періоді на інструменти власного капіталу, перекласифіковані у фінансові зобов’язання відповідно до стандартів фінансової звітності, які застосовує контрольована іноземна компанія (підпункт 392.3.2.1 підпункту 392.3.2пункту 392.3 статті 392 Податкового кодексу України) |  | х | х | | х |
| 1.5 | Втрати від інвестицій в асоційовані, дочірні та спільні підприємства, розраховані за методом участі в капіталі або методом пропорційної консолідації (підпункт 392.3.2.1 підпункту 392.3.2 пункту 392.3 статті 392 Податкового кодексу України) |  | х | х | | х |
| 1.6 | Витрати від уцінки необоротних активів (основних фондів та нематеріальних активів) (підпункт 392.3.2.2 підпункту 392.3.2 пункту 392.3 статті 392 Податкового кодексу України) |  | 2.2 | Витрати від уцінки необоротних активів (основних фондів та нематеріальних активів) (в момент реалізації (відчуження) таких необоротних активів або у разі проведення дооцінки таких необоротних активів у межах суми проведеної дооцінки) (підпункт 392.3.2.2 підпункту 392.3.2 пункту 392.3 статті 392 Податкового кодексу України) | |  |
| 1.7 | Витрати на нарахування процентів за борговими зобов’язаннями у сумі, що перевищує 30 відсотків суми фінансового результату до оподаткування, фінансових витрат та суми амортизаційних відрахувань контрольованої іноземної компанії за даними фінансової звітності звітного (податкового) періоду, в якому здійснюється нарахування таких процентів (підпункт 392.3.2.3 підпункту 392.3.2 пункту 392.3 статті 392 Податкового кодексу України) |  | х | х | | х |
| 1.8 | Витрати на формування резервів за сумнівною заборгованістю, іншою дебіторською заборгованістю (підпункт 392.3.2.3 підпункту 392.3.2 пункту 392.3 статті 392 Податкового кодексу України) |  | 2.3 | Доходи від розформування резервів за сумнівною заборгованістю, іншою дебіторською заборгованістю (підпункт 392.3.2.3 підпункту 392.3.2 пункту 392.3 статті 392 Податкового кодексу України) | |  |
| х | х | х | 2.4 | Витрати на списання безнадійної заборгованості, яка відповідає ознакам, передбаченим підпунктом 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 Податкового кодексу України (підпункт 392.3.2.3 підпункту 392.3.2 пункту 392.3статті 392 Податкового кодексу України) | |  |
| 1.9 КІК- ТЦ3 | Сума перевищення доходів, розрахованих за принципом «витягнутої руки» відповідно до правил, встановлених статтею 39 Податкового кодексу України над доходами за операціями з нерезидентами - пов’язаними особами, нерезидентами, що зареєстровані у державах (на територіях), що включені до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України, а також з нерезидентами, 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 Податкового кодексу України (підпункт 392.3.2.4 підпункту 392.3.2 пункту 392.3 статті 392 Податкового кодексу України) |  | х | х | | х |
| 1.10 КІК- ТЦ3 | Сума перевищення витрат за операціями з нерезидентами - пов’язаними особами, нерезидентами, що зареєстровані у державах (на територіях), що включені до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України, а також з нерезидентами, 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 Податкового кодексу України над витратами розрахованими за принципом «витягнутої руки» відповідно до правил, встановлених статтею 39 Податкового кодексу України (підпункт 392.3.2.4 підпункту 392.3.2 пункту 392.3 статті 392 Податкового кодексу України) |  | х | х | | х |
| 1.11 | Сума пропорційного коригування (підпункт 392.3.2.4 підпункту 392.3.2 пункту 392.3 статті 392 Податкового кодексу України) |  | х | х | | х |
| х | х | х | 2.5 | Сума нарахованих доходів від участі в капіталі в іншій контрольованій іноземній компанії (підпункт 392.3.2.5 підпункту 392.3.2 пункту 392.3 статті 392 Податкового кодексу України) | |  |
| х | х | х | 2.6 | Сума нарахованих доходів у вигляді дивідендів, що виплачуються або підлягають виплаті від іншої контрольованій іноземній компанії (підпункт 392.3.2.5 підпункту 392.3.2 пункту 392.3 статті 392 Податкового кодексу України) | |  |
| х | х | х | 2.7 | Сума доходу у вигляді прибутку постійного представництва на території України(підпункт 392.3.2.6 підпункту 392.3.2 пункту 392.3статті 392 Податкового кодексу України) | |  |
| х | х | х | 2.8 | Сума нарахованих доходів від участі в капіталі юридичних осіб зареєстрованих в Україні (підпункт 392.3.2.7 підпункту 392.3.2 пункту 392.3 статті 392 Податкового кодексу України) | |  |
| х | х | х | 2.9 | Сума нарахованих доходів у вигляді дивідендів, що виплачуються або підлягають виплаті від юридичних осіб зареєстрованих в Україні (підпункт 392.3.2.7 підпункту 392.3.2 пункту 392.3 статті 392 Податкового кодексу України) | |  |
| х | х | х | 2.10 | Від’ємне значення скоригованого прибутку контрольованої іноземної компанії попереднього звітного року (підпункту 392.3.3 пункту 392.3 статті 392 Податкового кодексу України) | |  |
| 01 | Усього коригувань на які збільшується фінансовий результат |  | 02 | Усього коригувань на які зменшується фінансовий результат | |  |
| Коригування, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (рядок 01 - рядок 02) (+, -) 4 | | | | | 03 |  |

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

Назва країни резиденції нерезидента, код країни резиденції - відповідно до Переліку кодів країн світу для статистичних цілей, затвердженого наказом Державної служби статистики України від 8 січня 2020 року № 32, або назва вільної економічної зони.

2 У разі наявності офшорного статусу відповідно до підпункту 14.1.1221 пункту 14.1 статті 14 розділу І Податкового кодексу України.

3Детальна інформація щодо різниці наводиться у додатку КІК-ТЦ до додатка КІК до рядка 06.1 КІК до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

4 Значення рядка 03 додатка КІК-К до додатка КІК до рядка 06.1 КІК Податкової декларації з податку на прибуток підприємств переноситься до рядка 02 КІК-К додатка КІК до рядка 06.1 КІК Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 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) |