

## **ЗРАЗОК**

# **Заповнення Додатка ПН до декларації з податку на прибуток**

## Блок №1

# Форма Додатка ПН

Податкова декларація з податку на прибуток підприємств, затверджена наказом МФУ [від 20.10.2015 № 897](#).

Наказ МФУ «Про затвердження Змін до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств» [від 20.02.2023 № 101](#), яким затверджено зміни до форми [Декларації](#), набув чинності 31.03.2023.

З огляду на п. 46.6 [ПКУ](#) Декларація за оновленою формою (з урахуванням змін, внесених [наказом № 101](#)) подається починаючи зі звітного періоду — півріччя 2023 року.

Вищезазначені роз'яснення наведено в листі ДПС України [від 04.05.2023 № 9846/7/99-00-21-02-01-07](#).

Також податківці зазначили, що на вебпорталі ДПС України ([tax.gov.ua](http://tax.gov.ua) → «Електронна звітність» → «Платникам податків про електронну звітність» → «Інформаційно-аналітичне забезпечення» → [«Реєстр електронних форм податкових документів»](#)) розміщено електронні форми [Декларацій](#) (зі змінами, внесеними [наказом № 101](#)) з додатками, які приймаються з 01.07.2023 за ідентифікаторами форм:

- J0100124 — для юридичних осіб;
- F0100724 — для фізичних осіб;
- J0100924 — для інститутів спільного інвестування;
- J0100524 — для виробників сільськогосподарської продукції за рік (річний податковий (звітний) період починається з 1 липня минулого звітного року і закінчується 30 червня поточного звітного року).

# Блок №2

## Алгоритм заповнення

Додаток заповнюється окремо по кожному нерезиденту, якому виплачуються доходи.

### Шапка додатка ПН

#### Заголовна частина

"X" у полі "Звітна" якщо подається поточна звітна декларація.  
 "X" у полі "Звітна нова" - якщо в поданій раніше декларації було допущено помилку та вона виправляється шляхом подання нової декларації до граничного терміну її подання.  
 "X" у полі "Уточнююча" - якщо виправляються помилки в поданій раніше декларації після настання граничного строку її подання

**Податковий номер** або серія та № паспорта – для осіб, які з релігійних переконань відмовилися від податкового номера

«X» - звітний період, за який подається декларація (тобто кварталічки – відповідний кварталний період, річнічки – рік). Для ФОП та інших неплатників податку на прибуток – рік

Назва країни резиденції нерезидента, код країни резиденції - **відповідно до Переліку кодів країн світу** для статистичних цілей, затвердженого наказом Держстату від **08.01.2020 р. № 32**, або назва вільної економічної зони.

**Повне найменування нерезидента, місцезнаходження нерезидента, що зазначені у контракті/договорі.** Якщо в угоді з нерезидентом є переклад - зазначаються **українською мовою.** Коли ж в угоді нерезидента вказані без перекладу на українську мову - графи «Повне найменування нерезидента» та «Місцезнаходження нерезидента» Додатка ПН до Декларації заповнюються на іноземній мові

За наявності інформації про код нерезидента, у разі ж відсутності такої інформації поле заповнюється з прокресленням (підкатегорії 102.20.02 ЗІР)

Заповнюється якщо нерезидент розташований на території офшорних зон (за пп. 14.1.122<sup>1</sup> ПКУ) - Перелік затверджено розпорядженням КМУ від **23.02.2011 р. № 143-р**

3 IV кв. 2021 р. до шапки додотсья ще інформація про бенефіціара за ст. 103 ПКУ.

Повне найменування нерезидента, який є бенефіціаром (фактичним) отримувачем доходу <sup>4</sup>	Назва країни резиденції нерезидента, який є бенефіціаром (фактичним) отримувачем доходу <sup>1</sup>
Місцезнаходження нерезидента, який є бенефіціаром (фактичним) отримувачем доходу <sup>4</sup>	Код країни резиденції <sup>1</sup>
Код нерезидента в країні резиденції <sup>3</sup>	Відмітка про наявність офшорного статусу <sup>2</sup>
Відмітка про відсутність статусу юридичної особи <sup>3</sup>	

Нагадаємо: за п. 103.2 ПКУ особа (податковий агент) має право самостійно застосувати звільнення від оподаткування або зменшену ставку податку, передбачену відповідним міжнародним договором України на час виплати доходу нерезиденту, якщо такий нерезидент є бенефіціарним (фактичним) отримувачем (власником) доходу (якщо відповідна умова передбачена міжнародним договором) і є резидентом країни, з якою укладено міжнародний договір України. У разі отримання синдикуваного фінансового кредиту особа (податковий агент) застосовує ставку податку, передбачену відповідним міжнародним договором України, на дату виплати процентів або інших доходів, отриманих із джерел в Україні, учасникам синдикату кредиторів з урахуванням того, резидентом якої юрисдикції є кожен учасник синдикуваного кредиту, та пропорційно до його частки у межах кредитного договору, за умови що він є бенефіціарним (фактичним) отримувачем (власником) доходу, незалежно від того, виплата здійснюється через агента чи напряму. Бенефіціарні особливості прописані у ст. 103 ПКУ, зокрема якщо отримувач доходу не є бенефіціаром і реальний бенефіціар підтвердить свій статус.

## Таблиця 1. Розрахунок (звіт) податкових зобов'язань нерезидентів, якими отримано доходи із джерелом їх походження з України

Таблиця 1. Розрахунок (звіт) податкових зобов'язань нерезидентів, якими отримано доходи із джерелом їх походження з України<sup>3</sup>

Види доходів	Код рядка	Сума доходів	Ставка податку (%) згідно з Податковим кодексом України	Ставка податку (%) згідно з міжнародним договором <sup>4</sup>	Сума податку (граф 3 x графу 4/100 або графа 3 x графу 5/100)	Сума податку до сплати при виплаті доходу у будь-якій формі, відмінній від грошової, або якщо податок не було утримано з доходу під час його виплати (граф 3 x 100/(100 - графа 4) - графа 3) або (граф 3 x 100/(100 - графа 5) - графа 3)	Сума податку (граф 6 або графа 7) <sup>5</sup>
1	2	3	4	5	6	7	8
Проценти, дисконтні доходи	1		15				
Дивіденди	2		15				

Вказується сума доходу в грн (без копійок з відповідним округленням). Для цього виплачену «брудну» суму доходу (ще до утримання податку) в інвалюті множать на курс НБУ на дату виплати доходу

У разі застосування міжнародного договору вказати його назву та норму, за якою застосовується передбачена договором ставка податку (порядок застосування міжнародного договору України про уникнення подвійного оподаткування відповідно до ст. 103 ПКУ)

Формула розрахунку суми податку приведена у назві графи. Сума доходу множиться на ставку податку (за ПКУ чи міжнародним договором, якщо він використовується), поділену на 100

Якщо податок не утримувався при виплаті доходу, чи дохід виплачено не у грошовій формі розрахунок за пп. 141.4.2 ПКУ:  

$$Пс = СД * 100 / (100 - СП) - СД,$$
де:  
Пс - сума податку до сплати;  
СД - сума виплаченого доходу;  
СП - ставка податку, встановлена пп. 140.4.2 ПКУ.  
В назві графи приведено формулу розрахунку, з якої видно, що беремо ставку податку, яка б діяла до таких доходів, тільки нараховуємо «зверху» як натуркоефіцієнт

Значення графи 6 або 7 – залежно від того як розраховували податок

Підсумкове значення з графи 8 рядка 34 таблиці 1 переноситься до рядка 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

## Таблиця 2. Розрахунок прибутку від операцій з безпроцентними (дисконтними) облигаціями чи казначейськими зобов'язаннями (рядок 18 таблиці 1)

Назва говорить сама за себе. Заповнюється Таблиця 2 саме для розшифрування бази оподаткування (прибутку) від безпроцентних (дисконтних) облигацій чи казначейських зобов'язань. Його розраховують за правилами пп. 141.4.3 ПКУ: як різниця між номінальною вартістю безпроцентних (дисконтних) цінних паперів, сплаченою або нарахованою їх емітентом, та ціною їх придбання на первинному чи вторинному фондовому ринку.

Таблиця 2. Розрахунок прибутку від операцій з безпроцентними (дисконтними) облигаціями чи казначейськими зобов'язаннями (рядок 18 таблиці 1)

N з/п	Дата придбання цінних паперів	Ціна придбання цінних паперів	Номінальна вартість цінних паперів	Сума прибутку (графа 4 - графа 3)	Сума податку (графа 5 x 18/100)
1	2	3	4	5	6
1					

Таблиця 2 - це фактично розшифровка рядка 18 таблиці 1 Додатка ПН.

У виності<sup>8</sup> прописано: «Значення рядка 18 графи 3 таблиці 1 відповідає сумі рядка 18 графи 5 таблиці 2. Значення рядка 18 графи 6 таблиці 1 відповідає сумі рядка 18 графи 6 таблиці 2».

## Блок №2

### Зразок заповнення Додатка ПН

Зразок

<input checked="" type="checkbox"/>	Звітна
<input type="checkbox"/>	Звітна нова
<input type="checkbox"/>	Уточнююча

Додаток ПН  
до рядка 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств

Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта

Звітний (податковий) період 20 22 року

87654321
----------

<input type="checkbox"/>	I квартал	<input type="checkbox"/>	Півріччя	<input type="checkbox"/>	Три квартали	<input checked="" type="checkbox"/>	Рік

Повне найменування нерезидента <sup>1</sup> <u>SMART-STAR, LTD</u>											Назва країни резиденції нерезидента <sup>1</sup> <u>Федеративна Республіка Німеччина</u>							
Місцезнаходження нерезидента <sup>1</sup> <u>Arthur-Hoffmann-Straße 113, 04275 Leipzig, Федеративна Республіка Німеччина</u>											Код країни резиденції <sup>1</sup>							
Код нерезидента в країні резиденції											2	7	6					
					1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	Відмітка про наявність офшорного статусу <sup>2</sup>			
Відмітка про відсутність статусу юридичної особи <sup>3</sup>																		
Повне найменування нерезидента, який є бенефіціаром (фактичним) отримувачем (власником) доходу <sup>4</sup> —											Назва країни резиденції нерезидента, який є бенефіціаром (фактичним) отримувачем (власником) доходу <sup>1</sup> —							
Місцезнаходження нерезидента, який є бенефіціаром (фактичним) отримувачем (власником) доходу <sup>4</sup> —											Код країни резиденції <sup>1</sup>							
Код нерезидента в країні резиденції <sup>3</sup>											Відмітка про наявність офшорного статусу <sup>2</sup>							
Відмітка про відсутність статусу юридичної особи <sup>3</sup>																		

**Таблиця 1. Розрахунок (звіт) податкових зобов'язань нерезидентів, якими отримано доходи із джерелом їх походження з України<sup>5</sup>**

Види доходів	Код рядка	Сума доходів	Ставка податку (%) згідно з Податковим кодексом України	Ставка податку (%) згідно з міжнародним договором <sup>4</sup>	Сума податку у (графа 3 х графу 4/100 або графа 3 х	Сума податку до сплати при виплаті доходу у будь-якій формі, відмінній від	Сума податку у (графа 6 або графа 7) <sup>8</sup>
--------------	-----------	--------------	---	--	---	--	---

					графу 5/100)	грошової , або якщо податок не було утриман о з доходу під час його виплати (графа 3 х 100/(100 - графа 4) - графа 3) або (графа 3 х 100/(100 - графа 5) - графа 3)	
1	2	3	4	5	6	7	8
Проценти, дисконтні доходи	1	—	15	—	—	—	—
Дивіденди	2	—	15	—	—	—	—
Роялті	3	—	15	—	—	—	—
Фрахт	4	60000	6	—	3600	—	3600
Доходи від інжинірингу	5	—	15	—	—	—	—
Лізингова/орендна плата	6	—	15	—	—	—	—
Доходи від продажу нерухомого майна	7	—	15	—	—	—	
Прибуток від здійснення операцій з продажу або іншого відчуження цінних паперів, деривативів або інших корпоративних прав у статутному капіталі	8	—	15	—	—	—	—

юридичних осіб - резидентів							
Прибуток від здійснення операцій з продажу або іншого відчуження акцій, корпоративних прав, часток в іноземних компаніях, організаціях, утворених відповідно до законодавства інших держав	9	—	15	—	—	—	—
Прибуток від здійснення операцій з продажу або іншого відчуження акцій, корпоративних прав у статутному капіталі юридичної особи - резидента України	10	—	15	—	—	—	—
Доходи, отримані від провадження спільної діяльності, здійснення довгострокових контрактів	11	—	15	—	—	—	—
Винагорода за провадження культурної, освітньої, релігійної, спортивної, розважальної діяльності	12	—	15	—	—	—	—
Брокерська, комісійна або агентська винагорода	13	—	15	—	—	—	—
Доходи, одержані від діяльності у сфері розваг (крім діяльності з проведення лотереї)	14	—	15	—	—	—	—
Доходи у вигляді благодійних внесків та пожертв на користь нерезидентів	15	—	15	—	—	—	—
Доходи від відчуження прав на видобуток та	16	—	15	—	—	—	—

розробку родовищ корисних копалин, мінеральних джерел та інших природних ресурсів							
Інші доходи	17	—	15	—	—	—	—
Прибуток від операцій з безпроцентними (дисконтними) облігаціями чи казначейськими зобов'язаннями	18	—	18	—	—	—	—
Страхові платежі (страхові внески, страхові премії) та страхові виплати (страхові відшкодування) на користь нерезидентів відповідно до абзацу другого підпункту 141.4.5 пункту 141.4 статті 141 розділу III Податкового кодексу України	19	—	0	—	—	—	—
Страхові платежі (страхові внески, страхові премії) та страхові виплати (страхові відшкодування) на користь нерезидентів відповідно до абзацу третього підпункту 141.4.5 пункту 141.4 статті 141 розділу III Податкового кодексу України	20	—	4	—	—	—	—
Страхові платежі (страхові внески, страхові премії) та страхові виплати (страхові відшкодування) на користь нерезидентів відповідно до абзацу	21	—	0	—	—	—	—

четвертого підпункту 141.4.5 пункту 141.4 статті 141 розділу III Податкового кодексу України							
Страхові платежі (страхові внески, страхові премії) та страхові виплати (страхові відшкодування) на користь нерезидентів відповідно до абзацу п'ятого підпункту 141.4.5 пункту 141.4 статті 141 розділу III Податкового кодексу України	22	—	12	—	—	—	—
Доходи за виробництво та/або розповсюдження реклами	23	—	20	—	—	—	—
Проценти, дохід (дисконт) або прибуток від здійснення операцій з продажу або іншого відчуження державних цінних паперів або облігацій місцевих позик, або боргових цінних паперів, виконання зобов'язань за якими забезпечено державними або місцевими гарантіями (крім прибутку 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	24	—	X	X	X	X	X

<p>39.2 статті 39 розділу I Податкового кодексу України, від здійснення операцій з продажу або іншого відчуження державних цінних паперів або облігацій місцевих позик, або боргових цінних паперів, виконання зобов'язань за якими забезпечено державними або місцевими гарантіями), або у вигляді інших доходів за державними цінними паперами відповідно до підпункту 141.4.10 пункту 141.4 статті 141 розділу III Податкового кодексу України</p>							
<p>Проценти за отримані державою або до бюджету Автономної Республіки Крим чи міського бюджету позики (кредити або зовнішні запозичення), що відображаються в Державному бюджеті України або місцевих бюджетах чи віднесені до витрат Національного банку України, або за кредити (позики), що отримані суб'єктами господарювання та виконання яких забезпечено державними або місцевими гарантіями відповідно до підпункту 141.4.10 пункту 141.4 статті 141 розділу III Податкового кодексу України</p>	25	—	X	X	X	X	X

Проценти за позиками або фінансовими кредитами, наданими резидентам відповідно до підпункту 141.4.11 пункту 141.4 статті 141 розділу III Податкового кодексу України	26	—	5	—	—	—	—
Проценти за позикою або фінансовим кредитом, що були надані резидентам до 31 грудня 2016 року, якщо кошти, надані нерезидентом за позикою або фінансовим кредитом, були залучені шляхом розміщення іноземних боргових цінних паперів на іноземній фондовій біржі та відповідають умовам підпункту "б" підпункту 141.4.11 пункту 141.4 статті 141 розділу III Податкового кодексу України (пункт 46 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	27	—	X	X	X	X	X
Проценти за позикою або фінансовим кредитом, що були надані резидентам у період з 01 січня 2017 року до 31 грудня 2018 року, якщо такі доходи відповідають умовам підпункту 141.4.11 пункту 141.4 статті 141 розділу III Податкового кодексу України (пункт 47 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	28	—	X	X	X	X	X

Доходи за операціями з розміщення державних деривативів та доходи, що виплачуються за державними деривативами, відповідно до умов правочинів з державним боргом за державними зовнішніми запозиченнями та гарантованим державою боргом відповідно до пункту 37 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	29	—	X	X	X	X	X
Сума перевищення доходів у вигляді платежів за цінні папери (корпоративні права), що виплачуються на користь нерезидента, зазначеного в підпунктах "а", "в", "г" підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Податкового кодексу України, у контрольованих операціях понад суму, яка відповідає принципу "витягнутої руки" (абзац другий підпункту 141.4.2 пункту 141.4 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)	30	—	15	—	—	—	—
Сума вартості товарів (робіт, послуг) (крім цінних паперів та деривативів), що придбаваються у нерезидента,	31	—	15	—	—	—	—

<p>зазначеного в підпунктах "а", "в", "г" підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Податкового кодексу України, у контрольованих операціях понад суму, яка відповідає принципу "витагнутої руки" (абзац другий підпункту 141.4.2 пункту 141.4 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)</p>							
<p>Сума заниження вартості товарів (робіт, послуг), які продаються нерезиденту, зазначеному в підпунктах "а", "в", "г" підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Податкового кодексу України, у контрольованих операціях порівняно із сумою, яка відповідає принципу "витагнутої руки" (абзац другий підпункту 141.4.2 пункту 141.4 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)</p>	32	—	15	—	—	—	—
<p>Виплата в грошовій або негрошовій формі, що здійснюється юридичною особою на користь її засновника та/або учасника - нерезидента України у зв'язку зі зменшенням статутного капіталу, викупом юридичною</p>	33	—	15	—	—	—	—

особою корпоративних прав у власному статутному капіталі, виходом учасника зі складу господарського товариства або іншої аналогічної операції між юридичною особою та її учасником, у розмірі, що призводить до зменшення нерозподіленого прибутку юридичної особи (абзац другий підпункту 141.4.2 пункту 141.4 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)							
Усього	34	60000	X	X	3600	—	3600

**Таблиця 2. Розрахунок прибутку від операцій з безпроцентними (дисконтними) облігаціями чи казначейськими зобов'язаннями (рядок 18 таблиці 1)**

№ з/п	Дата придбання цінних паперів	Ціна придбання цінних паперів	Номінальна вартість цінних паперів	Сума прибутку (графа 4 - графа 3)	Сума податку (графа 5 x 18/100)
1	2	3	4	5	6
1	—	—	—	—	—
2	—	—	—	—	—
3	—	—	—	—	—
n	—	—	—	—	—
Рядок 18 таблиці 1	X	X	X	—	—

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 N 32, або назва вільної економічної зони.

2 У разі наявності офшорного статусу відповідно до підпункту 14.1.122-1 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України.

3 Зазначається у разі, якщо нерезидент є утворенням без статусу юридичної особи відповідно до законодавства іноземної держави (території). Інформація зазначається на підставі контракту/договору, реєстраційних даних нерезидента тощо.

4 Зазначаються дані про нерезидента, який є бенефіціаром (фактичним) отримувачем (власником) доходу із джерелом походження з України, у разі застосування відповідно до статті 103 глави 10 розділу II Податкового кодексу України положення міжнародного договору України з країною, резидентом якої є відповідний бенефіціарний (фактичний) отримувач (власник) такого доходу.

5 Додаток заповнюється окремо по кожному нерезиденту, якому виплачуються доходи.

6 У разі застосування міжнародного договору вказати його назву та норму, за якою застосовується передбачена договором ставка податку (порядок застосування міжнародного договору України про уникнення подвійного оподаткування відповідно до статті 103 глави 10 розділу II Податкового кодексу України).

7 Значення графи 8 рядка 34 таблиці 1 переноситься до рядка 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

8 Значення рядка 18 графи 3 таблиці 1 відповідає сумі рядка 18 графи 5 таблиці 2. Значення рядка 18 графи 6 таблиці 1 відповідає сумі рядка 18 графи 6 таблиці 2.

Керівник  
(уповноважена  
особа)

Бук  
(підпис)

Іван БУК  
(власне ім'я, прізвище)

М. П. (за наявності)

Головний  
бухгалтер  
(особа,  
відповідальна  
за ведення  
бухгалтерського  
обліку)

Куб  
(підпис)

Ірина КУБ  
(власне ім'я, прізвище)

avs avs avs avs avs  
avs avs avs avs  
avs avs avs avs  
avs avs avs avs

(050) 334 35 62

(067) 323 57 71

Онлайн-школа бухгалтерії AVS

avs avs avs avs  
avs avs avs avs  
avs avs avs avs  
avs avs avs avs