

	Звітна
	Звітна нова
	Уточнююча

Додаток ПН
до рядка 07 ПН Податкової декларації з податку на
прибуток підприємств за угодою про розподіл продукції

Податковий номер інвестора (оператора) за угодою про розподіл продукції							

Звітний (податковий) період			
	рік		квартал

Повне найменування нерезидента ¹													Назва країни резиденції нерезидента ¹					
Місцезнаходження нерезидента ¹																		
Код нерезидента в країні резиденції													Код країни резиденції ¹					
													Відмітка про наявність офшорного статусу ²					
Відмітка про відсутність статусу юридичної особи																		

**Таблиця 1. Розрахунок (звіт) податкових зобов'язань нерезидентів, якими отримано доходи
із джерелом їх походження з України³**

Види доходів	Код рядка	Сума доходів	Ставка податку (%) згідно з Податковим кодексом України	Ставка податку (%) згідно з міжнародним договором ⁴	Сума податку (графа 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 (графа 3 x 100 / (100 - графа 4) - графа 3) або (графа 3 x 100 / (100 - графа 5) - графа 3)	Сума податку (графа 6 або графа 7) ⁵
1	2	3	4	5	6	7	8
Проценти, дисконтні доходи	1		15				
Дивіденди	2		15				
Роялті	3		15				
Фрахт	4		6				

Види доходів	Код рядка	Сума доходів	Ставка податку (%) згідно з Податковим кодексом України	Ставка податку (%) згідно з міжнародним договором ⁴	Сума податку (графа 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 (графа 3 x 100 / (100 - графа 4) - графа 3) або (графа 3 x 100 / (100 - графа 5) - графа 3)	Сума податку (графа 6 або графа 7) ⁵
1	2	3	4	5	6	7	8
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 юридичних осіб - резидентів	8		15				
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	13		15				

Види доходів	Код рядка	Сума доходів	Ставка податку (%) згідно з Податковим кодексом України	Ставка податку (%) згідно з міжнародним договором ⁴	Сума податку (графа 3 х графу 4 / 100 або графа 3 х 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 (графа 3 х 100 / (100 - графа 4) - графа 3) або (графа 3 х 100 / (100 - графа 5) - графа 3)	Сума податку (графа 6 або графа 7) ⁵
1	2	3	4	5	6	7	8
винагорода							
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 розробку родовищ корисних копалин, мінеральних джерел та інших природних ресурсів	16		15				
Інші доходи	17		15				
Прибуток від операцій з безпроцентними (дисконтними) облігаціями чи казначейськими зобов'язаннями ⁶	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	20		4				

Види доходів	Код рядка	Сума доходів	Ставка податку (%) згідно з Податковим кодексом України	Ставка податку (%) згідно з міжнародним договором ⁴	Сума податку (графа 3 х графу 4 / 100 або графа 3 х 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 (графа 3 х 100 / (100 - графа 4) - графа 3) або (графа 3 х 100 / (100 - графа 5) - графа 3)	Сума податку (графа 6 або графа 7) ⁵
1	2	3	4	5	6	7	8
Податкового кодексу України							
Страхові платежі (страхові внески, страхові премії) та страхові виплати (страхові відшкодування) на користь нерезидентів відповідно до абзацу четвертого підпункту 141.4.5 пункту 141.4 статті 141 розділу III Податкового кодексу України	21		0				
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 (проценти, дохід (дисконт) або	23		20				
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	24		X	X	X	X	X

Види доходів	Код рядка	Сума доходів	Ставка податку (%) згідно з Податковим кодексом України	Ставка податку (%) згідно з міжнародним договором ⁴	Сума податку (графа 3 х графу 4 / 100 або графа 3 х 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 (графа 3 х 100 / (100 - графа 4) - графа 3) або (графа 3 х 100 / (100 - графа 5) - графа 3)	Сума податку (графа 6 або графа 7) ⁵
1	2	3	4	5	6	7	8
Капітальні доходи, отримані Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 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							
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	25		X	X	X	X	X

Види доходів	Код рядка	Сума доходів	Ставка податку (%) згідно з Податковим кодексом України	Ставка податку (%) згідно з міжнародним договором ⁴	Сума податку (графа 3 х графу 4 / 100 або графа 3 х 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 (графа 3 х 100 / (100 - графа 4) - графа 3) або (графа 3 х 100 / (100 - графа 5) - графа 3)	Сума податку (графа 6 або графа 7) ⁵
1	2	3	4	5	6	7	8
державними або місцевими гарантіями відповідно до підпункту 141.4.10 пункту 141.4 статті 141 розділу III Податкового кодексу України							
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				
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	27		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	28		15				

Види доходів	Код рядка	Сума доходів	Ставка податку (%) згідно з Податковим кодексом України	Ставка податку (%) згідно з міжнародним договором ⁴	Сума податку (графа 3 х графу 4 / 100 або графа 3 х 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 (графа 3 х 100 / (100 - графа 4) - графа 3) або (графа 3 х 100 / (100 - графа 5) - графа 3)	Сума податку (графа 6 або графа 7) ⁵
1	2	3	4	5	6	7	8
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)							
Сума вартості товарів (робіт, послуг) (крім цінних паперів та деривативів), що придбаваються у 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)	29		15				
Сума зниження 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 "витягнутої руки" (абзац другий підпункту	30		15				

Види доходів	Код рядка	Сума доходів	Ставка податку (%) згідно з Податковим кодексом України	Ставка податку (%) згідно з міжнародним договором ⁴	Сума податку (графа 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 (графа 3 x 100 / (100 - графа 4) - графа 3) або (графа 3 x 100 / (100 - графа 5) - графа 3)	Сума податку (графа 6 або графа 7) ⁵
1	2	3	4	5	6	7	8
141.4.2 пункту 141.4 статті 141 розділу III Податкового кодексу України) 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 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)	31		15				
Усього	32		X	X			

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					
п					
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 14.1.122¹ пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України.

³ Додаток заповнюється окремо по кожному нерезиденту, якому виплачуються доходи.

⁴ 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).

⁵ Значення граfi 8 рядка 32 таблиці 1 переноситься до рядка 07 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за угодою про розподіл продукції.

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

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)