

	Звітна
	Звітна нова
	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__ року

--

	I квартал		Півріччя		Три квартали		Рік
--	-----------	--	----------	--	--------------	--	-----

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

Таблиця 1. Розрахунок (звіт) податкових зобов'язань нерезидентів, якими отримано доходи із джерелом їх походження з України⁵

Види доходів	Код рядка	Сума доходів	Ставка податку (%) згідно з Податковим кодексом України	Ставка податку (%) згідно з міжнародним договором ⁶	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) ⁸
1	2	3	4	5	6	7	8
Проценти, дисконтні доходи	1		15				
Дивіденди	2		15				
Роялті	3		15				
Фрахт	4		6				
Доходи від інжинірингу	5		15				
Лізингова/орендна плата	6		15				
Доходи від продажу чи іншого відчуження нерухомого майна або неподільного об'єкта незавершеного будівництва / майбутнього об'єкта нерухомості чи подільного об'єкта незавершеного будівництва, розташованого чи який після прийняття в експлуатацію закінченого будівництвом об'єкта буде розташований на території України, що належать нерезиденту	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 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 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	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 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	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 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	24		X	X	X	X	X
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	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, 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)	31		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 141.4.2 пункту 141.4 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)	32		15				

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)	33		15				
Усього	34		X	X			

Таблиця 2. Розрахунок прибутку від операцій з безпроцентними (дисконтними) облігаціями 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					
1					
2					
3					
n					
Рядок 18 таблиці 1					

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

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

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

⁸ 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)