

Внесено зміни до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств

Головне управління ДПС у м. Києві повідомляє, що затверджено зміни до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, а також оновлено та доповнено додатки до декларації ПН, РІ та АМ.

Так, Податкову декларацію з податку на прибуток підприємств (далі – Декларація) доповнено рядком 7.1, в якому зазначається:

повне найменування постійного представництва/відокремленого підрозділу, через який нерезидент здійснює діяльність в Україні;

код ЄДРПОУ постійного представництва;

ідентифікатор об'єкта оподаткування (за відсутності коду ЄДРПОУ) у разі якщо нерезидентом здійснюється діяльність через неакредитований відокремлений підрозділ;

місцезнаходження постійного представництва/відокремленого підрозділу нерезидента;

найменування контролюючого органу за місцем обліку постійного представництва/відокремленого підрозділу нерезидента.

Крім того, внесено зміни та доповнення до додатків Декларації:

- у додатку ПН до рядка 23 ПН Декларації відмітку про відсутність статусу юридичної особи доповнено позицією щодо повного найменування нерезидента, який є бенефіціаром (фактичним) отримувачем (власником) доходу, його місцезнаходження, назви та коду країни резиденції нерезидента, який є бенефіціаром (фактичним) отримувачем (власником) доходу.

- додаток РІ до рядка 03 РІ Декларації:

замінено новою різницею щодо збільшення фінансового результату до оподаткування податкового (звітного) періоду на суму витрат, пов'язаних із виконанням умов договору про надання бюджетного гранту, понесених у поточному звітному періоді за рахунок таких грантів (але не більше суми таких грантів) та включених до складу витрат поточного звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 140.5.16 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України) (*рядок 3.1.14*);

доповнено новими різницями щодо зменшення фінансового результату до оподаткування податкового (звітного) періоду:

на суму бюджетних грантів, отриманих платником податку та включених до складу доходів звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 140.4.8 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України) (*рядок 3.2.6*);

на суму отриманої одноразової компенсації суб'єктам господарювання відповідно до Закону України «Про соціальну підтримку застрахованих осіб та суб'єктів господарювання на період здійснення обмежувальних протиепідемічних заходів, запроваджених з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-

2» та включеної до складу доходів звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 54 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України) (**рядок 4.2.22**);

на суму списаних штрафних санкцій і пені відповідно до пункту 2³ та списаного податкового боргу відповідно до пункту 2⁴ підрозділу 10 розділу XX Податкового кодексу України та включених до складу доходів звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 54 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України) (**рядок 4.2.23**).

- у додатку **АМ** до **рядка 1.2.1** додатка **РІ** до **рядка 03 РІ Декларації** передбачено відображення інформації про капіталізовані проценти, включені до собівартості необоротних активів (підпункт 138.3.2 пункту 138.3 статті 138 розділу III Податкового кодексу України) (**рядок КП**).

Довідково: Зміни внесено наказом Міністерства фінансів України від 04 серпня 2021 № 317 «Про затвердження Змін до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств», які набрали чинності з 17 серпня 2021 року.