

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу, до якого подається Розрахунок податку на прибуток нерезидента, який провадить діяльність на території України через постійне представництво, на підставі складення окремого балансу фінансово-господарської діяльності)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
13 червня 2016 року № 544

1	РОЗРАХУНОК податку на прибуток нерезидента, який провадить діяльність на території України через постійне представництво, на підставі складення окремого балансу фінансово-господарської діяльності						Звітний					
							Звітний новий					
							Уточнюючий					
2	Звітний (податковий) період 20__ року		I квартал		Півріччя		Три квартали		Рік			
3	Звітний (податковий) період, що уточнюється, 20__ року		I квартал		Півріччя		Три квартали		Рік			
4	Платник: _____ (повне найменування постійного представництва нерезидента згідно з реєстраційними документами) _____ _____											
5	Код за ЄДРПОУ						Код виду економічної діяльності (КВЕД)					
6	Місцезнаходження постійного представництва нерезидента _____ _____ E-mail: _____						Поштовий індекс					
							Телефон:					
							Мобільний телефон:					
							Факс:					
7	Повне найменування нерезидента _____ _____ Місцезнаходження нерезидента _____ _____ _____						Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою) ¹ _____					
							Код країни резиденції (за Класифікацією країн світу) ¹					
8	(найменування контролюючого органу, до якого подається Розрахунок податку на прибуток нерезидента, який провадить діяльність на території України через постійне представництво, на підставі складення окремого балансу фінансово-господарської діяльності)											

Таблиця 1. Розрахунок податку на прибуток постійного представництва нерезидента в Україні

Показники		(грн)	
	Код рядка	Сума	
1	2	3	
Доходи нерезидента	01		
Відокремлені доходи постійного представництва (рядок 10 таблиці 2 x рядок 01 / 100)	02		
Доходи, звільнені від оподаткування відповідно до міжнародного договору України, у тому числі:	03		
доходи від діяльності допоміжного або підготовчого характеру	03.1 ВД		
доходи від діяльності, здійснюваної через агента з незалежним статусом	03.2 ВД		
доходи від діяльності, здійснюваної на будівельному майданчику, будівельному, складальному або монтажному об'єкті	03.3 ВД		

доходи від міжнародних перевезень	03.4 ВД	
Доходи, отримані постійним представництвом з урахуванням звільнень (рядок 02 - рядок 03)	04	
Витрати, понесені постійним представництвом	05	
Витрати, понесені постійним представництвом у зв'язку з одержанням доходів, звільнених від оподаткування відповідно до міжнародного договору України, у тому числі:	06	
витрати від діяльності допоміжного або підготовчого характеру	06.1 ВД	
витрати від діяльності, здійснюваної через агента з незалежним статусом	06.2 ВД	
витрати від діяльності, здійснюваної на будівельному майданчику, монтажному або складальному об'єкті	06.3 ВД	
витрати від міжнародних перевезень	06.4 ВД	
Витрати, понесені постійним представництвом з урахуванням звільнень (рядок 05 - рядок 06)	07	
Об'єкт оподаткування (рядок 04 - рядок 07) (+, -)	08	
Податок на прибуток ((позитивне значення) рядок 08 x ____ ² / 100)	09	
Сума нарахованого авансового внеску з податку на прибуток	10	
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 09 - рядок 10) (+, -)	11	
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду з урахуванням уточнень (рядок 11 Розрахунку за попередній звітний (податковий) період поточного року) ³	12	
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 11 - рядок 12) (+, -)	13	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період	14 ПН	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, за результатами попереднього звітного (податкового) періоду з урахуванням уточнень (рядок 14 ПН Розрахунку за попередній звітний (податковий) період) ³	15	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 14 ПН - рядок 15)	16	
Розрахунок авансового внеску з податку на прибуток		
Авансовий внесок у розмірі 1/12 нарахованої суми податку на прибуток, що підлягає сплаті щомісяця ⁴ , або авансовий внесок у розмірі 2/9 податку на прибуток ((додатне значення) рядок 09 Розрахунку x 2/9), що підлягає сплаті до 31 грудня 2016 року ⁵	17	

Виправлення помилок⁶

Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 13 - рядок 13 Розрахунку, який уточнюється)), або рядок 01 таблиці 3 додатка ВП до рядків 18 - 20, 22 - 24, 26 - 28 до Розрахунку (+, -)	18	
Сума штрафу при відображенні недоплати у складі Розрахунку, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання, або рядок 02 таблиці 3 додатка ВП до рядків 18 - 20, 22 - 24, 26 - 28 Розрахунку	19	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 глави 12 Податкового кодексу України, або рядок 03 таблиці 3 додатка ВП до рядків 18 - 20, 22 - 24, 26 - 28 Розрахунку	20	
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючому Розрахунку	21	

Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів⁶

Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 16 - рядок 16 Розрахунку, який уточнюється)), або рядок 04 таблиці 3 додатка ВП до рядків 18 - 20, 22 - 24, 26 - 28 до Розрахунку (+, -)	22	
Сума штрафу при відображенні недоплати у складі Розрахунку, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання, або рядок 05 таблиці 3 додатка ВП до рядків 18 - 20, 22 - 24, 26 - 28 Розрахунку	23	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 глави 12 Податкового кодексу України, або рядок 06 таблиці 3 додатка ВП до рядків 18 - 20, 22 - 24, 26 - 28 Розрахунку	24	
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючому Розрахунку	25	

Виправлення помилок по авансових внесках з податку на прибуток⁶

Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 17 - рядок 17 Розрахунку, що уточнюється)), або рядок 07 таблиці 3 додатка ВП до рядків 18 - 20, 22 - 24, 26 - 28 до Розрахунку (+, -)	26	
--	-----------	--

Сума штрафу при відображенні недоплати у складі Розрахунку, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання, або рядок 08 таблиці 3 додатка ВП до рядків 18 - 20, 22 - 24, 26 - 28 Розрахунку	27	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 глави 12 Податкового кодексу України, або рядок 09 таблиці 3 додатка ВП до рядків 18 - 20, 22 - 24, 26 - 28 Розрахунку	28	
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючому Розрахунку	29	

Таблиця 2. Розрахунок питомої ваги обсягу постійного представництва в загальному обсязі нерезидента

Показники	Код рядка	Значення
1	2	3
Витрати нерезидента в цілому, грн	01	
Витрати постійного представництва, грн	02	
Питома вага обсягу витрат постійного представництва (рядок 02 / рядок 01) x 100), %	03	
Чисельність працівників нерезидента в цілому, осіб	04	
Чисельність працівників постійного представництва, осіб	05	
Питома вага обсягу чисельності працівників постійного представництва (рядок 05 / рядок 04) x 100, %	06	
Вартість основних засобів нерезидента в цілому, грн	07	
Вартість основних засобів постійного представництва, грн	08	
Питома вага обсягу вартості основних засобів постійного представництва (рядок 08 / рядок 07) x 100, %	09	
Питома вага обсягу постійного представництва в загальному обсязі нерезидента (рядок 03 + рядок 06 + рядок 09) / 3, %	10	

Наявність додатків ⁷	ПН	ВП	ВД

Наявність доповнення ⁸	Доповнення до Розрахунку податку на прибуток нерезидента, який провадить діяльність на території України через постійне представництво, на підставі складення окремого балансу фінансово-господарської діяльності (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України)		
	N з/п	Зміст доповнення	

Додатки: на _____ арк.

Інформація, наведена у Розрахунку податку на прибуток нерезидента, який провадить діяльність на території України через постійне представництво, на підставі складення окремого балансу фінансово-господарської діяльності, та додатках до нього, є достовірною.

Керівник платника податку

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта⁹)

(підпис)

(ініціали та прізвище)

М. П. (за наявності)

Головний бухгалтер

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта⁹)

(підпис)

(ініціали та прізвище)

Дата подання розрахунку

.

.

¹ Відповідно до Класифікації країн світу, затвердженої наказом Державної служби статистики України від 30 грудня 2013 року № 426, або назва митної економічної зони.

² Зазначається базова (основна) ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена Податковим кодексом України.

³ Заповнюється платниками, які подають звітність поквартально.

⁴ Розрахунок щомісячного авансового внеску (1/12 податку на прибуток) заповнюється платником податку у Розрахунку, що уточнює показники розрахунків за звітні періоди 2013 року та 2014 року.

⁵ Розрахунок авансового внеску у розмірі 2/9 податку на прибуток, що підлягає сплаті до 31 грудня 2016 року, заповнюється платником податку у Розрахунку за три квартали 2016 року.

⁶ Заповнюється у разі самостійного виправлення помилок шляхом уточнення показників Розрахунку податку на прибуток нерезидента, який провадить діяльність на території України через постійне представництво, на підставі складення окремого балансу фінансово-господарської діяльності відповідно до статті 50 глави 2 розділу II Податкового кодексу України.

⁷ У відповідних клітинках проставляється позначка "+", крім клітинки під літерами "ПН", у якій проставляється кількість поданих додатків до Розрахунку податку на прибуток нерезидента, який провадить діяльність на території України через постійне представництво, на підставі складення окремого балансу фінансово-господарської діяльності.

⁸ Заповнюється у разі подання разом з Розрахунком податку на прибуток нерезидента, який провадить діяльність на території України через постійне представництво, на підставі складення окремого балансу фінансово-господарської діяльності доповнення.

⁹ Серія та номер паспорта зазначаються для фізичних осіб, які мають відмітку у паспорті про наявність у них права здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

Ця частина Розрахунку заповнюється посадовими (службовими) особами контролюючого органу.

Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності "___" _____ 20__ року	
(посадова (службова) особа контролюючого органу, Розрахунок податку на прибуток нерезидента, який провадить діяльність на території України через постійне представництво, на підставі складення окремого балансу фінансово-господарської діяльності (підпис, ініціали, прізвище))	
За результатами камеральної перевірки Розрахунку податку на прибуток нерезидента, який провадить діяльність на території України через постійне представництво, на підставі складення окремого балансу фінансово-господарської діяльності (потрібне позначити):	
порушень (помилек) не виявлено	складено акт від "___" _____ 20__ року № _____
"___" _____ 20__ року	(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Розрахунок податку на прибуток нерезидента, який провадить діяльність на території України через постійне представництво, на підставі складення окремого балансу фінансово-господарської діяльності (підпис, ініціали, прізвище))

Додаток ПН
до рядка 14 Розрахунку податку на прибуток нерезидента, який провадить діяльність на території України через постійне представництво, на підставі складення окремого балансу фінансово-господарської діяльності, та до рядка 13 Розрахунку податку на прибуток постійного представництва нерезидента, визначеного шляхом застосування до суми отриманого доходу коефіцієнта 0,7

	Звітний
	Звітний новий
	Уточнюючий

Код за ЄДРПОУ

Звітний (податковий) період 20__ року

I квартал

Півріччя

Три квартали

Рік

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

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 (графа 4 / 100 або графа 5 / 100)) ⁵
1	2	3	4	5	6
Проценти, дисконтні доходи	1		15		
Роялті	2		15		
Фрахт	3		6		
Доходи від інжинірингу	4		15		
Лізингова/орендна плата	5		15		
Доходи від продажу нерухомого майна	6		15		
Прибуток від здійснення операцій з продажу або іншого відчуження цінних паперів, деривативів або інших корпоративних прав	7		15		
Доходи, отримані від провадження спільної діяльності, здійснення довгострокових контрактів	8		15		
Винагорода за провадження культурної, освітньої, релігійної, спортивної, розважальної діяльності	9		15		
Брокерська, комісійна або агентська винагорода	10		15		
Внески та премії на страхування або перестрахування ризиків в Україні або страхування резидентів від ризиків за межами України	11		15		
Доходи, одержані від діяльності у сфері розваг (крім діяльності з проведення лотереї)	12		15		
Доходи у вигляді благодійних внесків та пожертв на користь нерезидентів	13		15		
Інші доходи	14		15		

Прибуток від операцій з безпроцентними (дисконтними) облігаціями чи казначейськими зобов'язаннями ⁶	15		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	16		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	17		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	18		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	19		12		
Доходи за виробництво та/або розповсюдження реклами	20		20		
Усього	21		X	X	

Таблиця 2. Розрахунок прибутку від операцій з безпроцентними (дисконтними) облігаціями чи казначейськими зобов'язаннями (рядок 15 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 ____ ⁷ / 100)
1	2	3	4	5	6
1					
2					
3					
п					
рядок 15 таблиці 1	X	X	X		

¹ Відповідно до Класифікації країн світу, затвердженої наказом Державної служби статистики України від 30 грудня 2013 року № 426, або назва митної економічної зони.

² Згідно з переліком офшорних зон, встановленим Кабінетом Міністрів України.

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

⁴ У разі застосування міжнародного договору України вказати його назву та норму, за якою застосовується передбаченим 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 рядка 21 графі 6 таблиці 1 переноситься до рядка 14 (13) Розрахунку 1 (2).

⁶ Значення рядка 15 графі 3 таблиці 1 відповідає сумі рядка 15 графі 5 таблиці 2. Значення рядка 15 графі 6 таблиці 1 відповідає сумі в рядку 15 графі 6 таблиці 2.

⁷ Зазначається базова (основна) ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена Податковим кодексом України.

Керівник (уповноважена особа)

(підпис)

М. П. (за наявності)

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер (особа, яка відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Додаток ВП
до рядків 18 - 20, 22 - 24, 26 - 28 Розрахунку податку на
прибуток нерезидента, який провадить діяльність на
території України через постійне представництво, на
підставі складення окремого балансу фінансово-
господарської діяльності

	Звітний
	Звітний новий

Звітний (податковий) період 20__ року

Код за ЄДРПОУ

--	--	--	--	--	--	--	--

	I квартал
--	-----------

	Півріччя
--	----------

	Три квартали
--	--------------

	Рік
--	-----

Звітний (податковий) період, що уточнюється, 20__ рік

	I квартал
--	-----------

	Півріччя
--	----------

	Три квартали
--	--------------

	Рік
--	-----

**Розрахунок податкових зобов'язань за період,
у якому виявлено помилку(и)¹**

Таблиця 1. Розрахунок податку на прибуток постійного представництва нерезидента в Україні

(грн)

Показники	Код рядка	Сума
1	2	3
Доходи нерезидента	01	
Відокремлені доходи постійного представництва (рядок 10 таблиці 2 x рядок 01 / 100)	02	
Доходи, звільнені від оподаткування відповідно до міжнародного договору України, у тому числі:	03	
доходи від діяльності допоміжного або підготовчого характеру	03.1 ВД	
доходи від діяльності, здійснюваної через агента з незалежним статусом	03.2 ВД	
доходи від діяльності, здійснюваної на будівельному майданчику, монтажному або складальному об'єкті	03.3 ВД	
доходи від міжнародних перевезень	03.4 ВД	
Доходи, отримані постійним представництвом з урахуванням звільнень (рядок 02 - рядок 03)	04	
Витрати, понесені постійним представництвом	05	
Витрати, понесені постійним представництвом у зв'язку з одержанням доходів, звільнених від оподаткування відповідно до міжнародного договору України, у тому числі:	06	
витрати від діяльності допоміжного або підготовчого характеру	06.1 ВД	
витрати від діяльності, здійснюваної через агента з незалежним статусом	06.2 ВД	
витрати від діяльності, здійснюваної на будівельному майданчику, монтажному або складальному об'єкті	06.3 ВД	
витрати від міжнародних перевезень	06.4 ВД	
Витрати, понесені постійним представництвом, з урахуванням звільнень (рядок 05 - рядок 06)	07	
Об'єкт оподаткування (рядок 04 - рядок 07) (+, -)	08	
Податок на прибуток ((позитивне значення) рядок 08 x ____ ² / 100)	09	
Сума нарахованого авансового внеску з податку на прибуток	10	
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 09 - рядок 10)	11	
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 11 Розрахунку за попередній звітний (податковий) період поточного року) ³	12	
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 11 - рядок 12) (+, -)	13	
Суми податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період	14 ПН	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, за результатами попереднього звітного (податкового) періоду з урахуванням уточнень (рядок 14 ПН Розрахунку за попередній звітний (податковий) період) поточного року ³	15	

Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 14 ПН - рядок 15)	16	
Авансовий внесок у розмірі 1/12 нарахованої суми податку на прибуток, що підлягає сплаті щомісяця ⁴ , або авансовий внесок у розмірі 2/9 податку на прибуток ((додатне значення) рядок 09 Розрахунку x 2/9), що підлягає сплаті до 31 грудня 2016 року ⁵	17	

Таблиця 2. Розрахунок питомої ваги обсягу постійного представництва в загальному обсязі нерезидента з урахуванням виправлення помилки

Показники	Код рядка	Значення
1	2	3
Витрати нерезидента в цілому, грн	01	
Витрати постійного представництва, грн	02	
Питома вага обсягу витрат постійного представництва (рядок 02 / рядок 01) x 100, %	03	
Чисельність працівників нерезидента в цілому, осіб	04	
Чисельність працівників постійного представництва, осіб	05	
Питома вага обсягу чисельності працівників постійного представництва (рядок 05 / рядок 04) x 100, %	06	
Вартість основних засобів нерезидента в цілому, грн	07	
Вартість основних засобів постійного представництва, грн	08	
Питома вага обсягу вартості основних засобів постійного представництва (рядок 08 / рядок 07) x 100, %	09	
Питома вага обсягу постійного представництва в загальному обсязі нерезидента (рядок 03 + рядок 06 + рядок 09) / 3, %	10	

Таблиця 3. Виправлення помилок

Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 13 - рядок 13 Розрахунку, який уточнюється)) (переноситься до рядка 18 Розрахунку) (+, -)	01	
Сума штрафу при відображенні недоплати у складі Розрахунку, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (переноситься до рядка 19 Розрахунку) (рядок 01 x 5 %)	02	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України (переноситься до рядка 20 Розрахунку)	03	

Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів

Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 16 - рядок 16 Розрахунку, який уточнюється)) (переноситься до рядка 22 Розрахунку) (+, -)	04	
Сума штрафу при відображенні недоплати у складі Розрахунку, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (переноситься до рядка 23 Розрахунку) (рядок 01 x 5 %)	05	
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 13 - рядок 13 Розрахунку, який уточнюється)) (переноситься до рядка 24 Розрахунку) (+, -)	06	

Виправлення помилок по авансових внесках з податку на прибуток

Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 17 - рядок 17 Розрахунку, який уточнюється)) (переноситься до рядка 26 Розрахунку) (+, -)	07	
Сума штрафу при відображенні недоплати у складі Розрахунку, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (переноситься до рядка 27 Розрахунку) (рядок 04 x 5 %)	08	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України (переноситься до рядка 28 Розрахунку)	09	

¹ Заповнюється у разі самостійного виправлення помилок шляхом уточнення показників у складі звітнього / звітнього нового розрахунку відповідно до статті 50 глави 2 розділу II Податкового кодексу України.

² Зазначається базова (основна) ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена Податковим кодексом України.

³ Заповнюється платниками, які подають звітність поквартально.

⁴ Розрахунок щомісячного авансового внеску (1/12 податку на прибуток) заповнюється платником податку у Розрахунку, що уточнює показники розрахунків за звітні періоди 2013 року та 2014 року.

⁵ Розрахунок авансового внеску у розмірі 2/9 податку на прибуток, що підлягає сплаті до 31 грудня 2016 року, заповнюється платником податку у Розрахунку за три квартали 2016 року.

Керівник платника податку

(підпис)

(ініціали та прізвище)

М. П. (за наявності)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали та прізвище)

Додаток ВД
до рядків 03.1 ВД - 03.4 ВД, 06.1 ВД - 06.4 ВД Розрахунку податку на прибуток нерезидента, який провадить діяльність на території України через постійне представництво, на підставі складення окремого балансу фінансово-господарської діяльності та до рядків 03.1 ВД - 03.4 ВД, 05.1 ВД - 05.4 ВД Розрахунку податку на прибуток постійного представництва нерезидента, визначеного шляхом застосування до суми отриманого доходу коефіцієнта 0,7

	Звітний
	Звітний новий
	Уточнюючий

Код за ЄДРПОУ

Звітний (податковий) період 20__ року

I квартал

Півріччя

Три квартали

Рік

Відомості
про доходи (прибутки), звільнені від оподаткування на
підставі міжнародного договору України

Відповідно до міжнародного договору України _____ нерезидент, який провадить діяльність на території України через постійне представництво, має право на звільнення від оподаткування стосовно таких видів доходів.

I. Діяльність допоміжного або підготовчого характеру

У звітному періоді постійне представництво здійснювало такі види діяльності:

N з/п	Номер статті міжнародного договору України	Вид діяльності (так, як він вказаний у міжнародному договорі України)	Сума одержаного (нарахованого) доходу стосовно вказаного виду діяльності, грн	Сума понесених витрат у зв'язку з одержанням доходів, грн
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
n				
Усього:	X	X		

Для підтвердження наведених вище даних надаються такі документи:

на _____ арк.

II. Діяльність, здійснювана через агента з незалежним статусом

Особі, яка є постійним представництвом, необхідно надати інформацію щодо діяльності, яка здійснюється на користь нерезидента:

Таблиця 1

Особа, вказана як постійне представництво:	Відмітка (+, -)
1	2
є особою, пов'язаною з нерезидентом	
провадить діяльність на користь нерезидента і така діяльність є основною для вказаної особи	
має виключні права на реалізацію продукції нерезидента	
має право укладати договори (контракти) від імені нерезидента	
договори про поставку товарів, виконання робіт або надання послуг, укладені на користь нерезидента, повинні бути затверджені або погоджені з нерезидентом	
відповідальна за пошкодження, крадіжку, знищення або втрату продукції нерезидента, яка знаходиться на відповідальному зберіганні у особи, що діє від імені нерезидента	
управління або контроль за діяльністю особи, що діє від імені нерезидента, здійснюється самим нерезидентом	
крім агентських послуг, провадить іншу діяльність на користь нерезидента (якщо так, додати письмові докази щодо такої діяльності)	

Агентські послуги надавалися нерезиденту особою, яка вказана як постійне представництво цього нерезидента, починаючи з " ____ " _____ 20 ____ року.

За надання агентських послуг нерезиденту особою, яка є постійним представництвом, у звітному (податковому) періоді:

Таблиця 2

Доходи та витрати	Код рядка	Сума
1	2	3
Одержано доходу від надання агентських послуг, грн	01	
Здійснено витрат на надання агентських послуг, грн	02	

Інша інформація, яка може бути використана для встановлення факту, що нерезидент провадив свою діяльність в Україні виключно через агента з незалежним статусом:

Для підтвердження наведених вище даних надаються такі документи:

III. Будівельний майданчик, будівельний, складальний або монтажний об'єкт
чи пов'язана з ними наглядова діяльність

Постійне представництво провадить діяльність щодо будівництва, монтажу або складання чи наглядову діяльність на таких об'єктах:

N з/п	Назва та місцезнаходження об'єкта	Замовник, його місцезнаходження та номер відповідного договору (контракту)	Дата початку робіт на об'єкті	Фактична або очікувана дата закінчення робіт	Сума одержаного доходу, грн	Сума понесених витрат, грн
1	2	3	4	5	6	7
1						
2						
3						
п						
Усього:	X	X	X	X		

Для підтвердження наведених вище даних надаються такі документи:

IV. Міжнародні перевезення

Види доходів та витрат	Код рядка	Сума доходу, грн	Сума витрат, грн
1	2	3	4
Від продажу квитків на міжнародні перевезення, здійснювані нерезидентом	01		
Від участі в пулі, спільному підприємстві або міжнародному транспортному агентстві	02		
Від відчуження майна, пов'язаного з міжнародними перевезеннями	03		
Від підготовчої або допоміжної діяльності:	04		
продаж квитків від імені іншого суб'єкта господарювання - юридичної особи	05		
здійснення перевезення пасажирів між містом та аеропортом або портом	06		
здійснення перевезення вантажу з (до) аеропорту або порту	07		
оренда порожніх повітряних або морських суден	08		
використання, утримання або оренда контейнерів	09		
Всього доходів та витрат від допоміжної або побічної діяльності	10		
Від іншої діяльності	11		
Усього	12		

Відповідно до статті _____ міжнародного договору України вказані доходи оподатковуються лише в _____.

Для підтвердження наведених вище даних надаються такі документи:

на

арк.

Керівник (уповноважена особа)

(підпис)

М. П. (за наявності)

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(підпис)

(ініціали, прізвище)