

	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 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 графу 4 / 100 або графа 3 x графу 5 / 100) ⁵
1	2	3	4	5	6
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 нерухомого майна	7		15		
Прибуток від здійснення операцій з продажу або іншого відчуження цінних паперів, деривативів або інших корпоративних прав	8		15		
Доходи, отримані від провадження спільної діяльності, здійснення довгострокових контрактів	9		15		
Винагорода за провадження культурної, освітньої, релігійної, спортивної, розважальної діяльності	10		15		
Брокерська, комісійна або агентська винагорода	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		
Проценти, дохід (дисконт) на державні цінні папери або облігації місцевих позик, або боргові цінні папери, виконання зобов'язань за якими забезпечено державними або місцевими гарантіями відповідно, або у вигляді інших доходів за державними цінними паперами до підпункту 141.4.10 пункту 141.4 статті 141 розділу III Податкового кодексу України	21		x	x	x
Проценти за отримані державою або до бюджету Автономної Республіки Крим чи міського бюджету позики (кредити або зовнішні запозичення), які відображаються в Державному бюджеті України або місцевих бюджетах чи кошторисі Національного банку України, або за кредити (позики), які 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	22		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	23		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)	24		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)	25		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	26		x	x	x
Усього	27		X	X	

Таблиця 2. Розрахунок прибутку від операцій з безпроцентними (дисконтними) облігаціями чи казначейськими зобов'язаннями (рядок 16 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					
2					
3					
п					
рядок 16 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 Статистичної класифікації країн світу, затвердженої наказом Державної служби статистики України від 30 грудня 2013 року N 426 (із змінами), 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 6 рядка 27 таблиці 1 переноситься до рядка 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

⁶ Значення рядка 16 граfi 3 таблиці 1 відповідає сумі рядка 16 граfi 5 таблиці 2. Значення рядка 16 граfi 6 таблиці 1 відповідає сумі рядка 16 граfi 6 таблиці 2.

Керівник (уповноважена особа)

(підпис)

М. П. (за наявності)

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(підпис)

(ініціали, прізвище)