

Відмітка про одержання
(штамп органу державної
податкової служби)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Державної податкової
адміністрації України
28.02.2011 № 115

1	РОЗРАХУНОК оподатковуваного прибутку та податку на прибуток постійного представництва нерезидента, що здійснюється органом державної податкової служби	Звітний
		Звітний новий
		Уточнюючий

2	Звітний (податковий) рік	2	0			I квартал		Півріччя		Три квартали		Рік
								II квартал ¹		II-III квартали ¹		II-IV квартали ¹

3	Повне найменування постійного представництва нерезидента згідно з реєстраційними документами _____ _____
---	--

4	Код платника податку за ЄДРПОУ							Код виду економічної діяльності (КВЕД)							
---	-----------------------------------	--	--	--	--	--	--	---	--	--	--	--	--	--	--

5	Місцезнаходження постійного представництва нерезидента _____	Поштовий індекс					
	Електронна адреса e-mail ² : _____	Телефон ² :					
		Факс ² :					

6	Повне найменування нерезидента_____	Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікатором держав світу, українською мовою)			
	Місцезнаходження нерезидента_____				
		Код країни резиденції (за Класифікатором держав світу)			

7	Найменування органу державної податкової служби, до якого подається Розрахунок _____
---	---

(грн.)

Показники	Код рядка	Сума
1	2	3
Доходи, отримані постійним представництвом	01	
Витрати, розрахунково (р. 01 x 0,7)	02	
Доходи, звільнені від оподаткування на підставі міжнародного договору України, у тому числі:	03	
доходи від діяльності допоміжного або підготовчого характеру	03.1	
доходи від діяльності, здійснюваної через агента з незалежним статусом	03.2	
доходи від діяльності, здійснюваної на будівельному майданчику, монтажному або складальному об'єкті	03.3	
доходи від міжнародних перевезень	03.4	
Доходи, отримані постійним представництвом з урахуванням звільнень (р. 01 - р. 03)	04	
Витрати, понесені постійним представництвом у зв'язку з одержанням доходів, звільнених від оподаткування на підставі міжнародного договору України, у тому числі:	05	
витрати від діяльності допоміжного або підготовчого характеру	05.1	
витрати від діяльності, здійснюваної через агента з незалежним статусом	05.2	
витрати від діяльності, здійснюваної на будівельному майданчику, монтажному або складальному об'єкті	05.3	

витрати від міжнародних перевезень	05.4	
1	2	3
Витрати, понесені постійним представництвом з урахуванням звільнень (р. 02 - р. 05)	06	
Об'єкт оподаткування (+, -) (р. 04 - р. 06)	07	
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (р. 07 x $\frac{\text{---}^3}{100}$)	08	
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (р.08 Розрахунку за попередній звітний (податковий) період)	09	
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього календарного кварталу звітного (податкового) періоду (р. 08 - р. 09)	10	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів, у звітному (податковому) періоді	11 ПН	
Суми податків, утриманих при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів, у попередньому звітному (податковому) періоді поточного року з урахуванням уточнень (р. 11 Розрахунку за попередній звітний (податковий) період)	12	
Суми податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів, нараховані за результатами останнього календарного кварталу звітного (податкового) періоду (р. 11 - р. 12)	13	

Доповнення до Розрахунку (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України)	арк.
Додатки до Розрахунку	арк.

Інформація, наведена у Розрахунку, додатках, є достовірною.

„_____“ _____ 20__ року
(дата заповнення Розрахунку (дд.мм.рррр))

Реєстраційний номер облікової картки
або серія та номер паспорта⁵

(підпис)
М.П.

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

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

Реєстраційний номер облікової картки
або серія та номер паспорта⁵

(підпис)

(ініціали, прізвище)

¹ Звітні (податкові) періоди, що використовуються у 2011 році.

² Заповнюється за бажанням платника.

³ Основна ставка податку на прибуток, встановлена Податковим кодексом України.

⁴ Заповнюється у разі самостійного виправлення помилок шляхом уточнення показників Розрахунку відповідно до статті 50 розділу II Податкового кодексу України.

⁵ Серія та номер паспорта зазначаються фізичними особами, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний орган державної податкової служби і мають відмітку у паспорті.

Ця частина Розрахунку заповнюється посадовими (службовими) особами органу державної податкової служби

Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності „.....”20 року	
(посадова (службова) особа органу державної податкової служби (ініціали, підпис, прізвище))	
За результатами камеральної перевірки Розрахунку (потрібне позначити):	
порушень (помилки) не виявлено	складено акт від „.....”20 року №.....
„.....” 20 року.	((підпис, ініціали, прізвище) посадової (службової) особи органу державної податкової служби)

Директор Департаменту адміністрування
податку на прибуток та інших податків
і зборів (обов’язкових платежів)

Н.В. Хоцянівська

Додаток ПН до Розрахунку оподаткованого прибутку та податку на прибуток постійного представництва нерезидента, що здійснюється органом державної податкової служби

Код платника податку за ЄДРПОУ								Звітний		Звітний новий				Уточнюючий	
										Звітний (податковий) період 20__ року					
								I квартал		Півріччя		Три квартали		Рік	
										II квартал ¹		II-III квартали ¹		II-IV квартали ¹	

Повне найменування нерезидента												Назва країни резиденції (за Класифікатором держав світу, українською мовою)											
Місцезнаходження нерезидента																							
Код нерезидента в країні резиденції												Код країни (за Класифікатором держав світу)											
												Відмітка про наявність офшорного статусу ²											

Звіт про виплачені нерезидентам доходи та утриманий з них податок³

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

Види доходів	Код рядка	Сума доходів	Ставка податку (%) згідно з Податковим Кодексом	Ставка податку (%) згідно з міжнародним договором ⁴	Сума податку (гр. 3 x (гр. 4/100 або гр. 5/100))
1	2	3	4	5	6
Доходи нерезидентів із джерелом їх походження з України, із них:	11		X	X	
Проценти, дисконтні доходи, що сплачуються на користь нерезидента, у тому числі проценти за позиками та борговими зобов'язаннями, випущеними (виданими) резидентом	11.01		15		
Дивіденди, які сплачуються резидентом	11.02		15		
Роялті	11.03		15		
Фрахт	11.04		6		
Доходи від інжинірингу	11.05		15		
Лізингова/орендна плата за договорами оперативного лізингу/оренди	11.06		15		
Доходи від продажу нерухомого майна	11.07		15		
Прибуток від здійснення операцій із торгівлі цінними паперами, деривативами або іншими корпоративними правами	11.08		15		
Доходи, отримані від спільної діяльності	11.09		15		
Доходи від здійснення довгострокових контрактів	11.10		15		
Винагорода за провадження культурної, освітньої, релігійної, спортивної, розважальної діяльності	11.11		15		
Брокерська, комісійна, агентська винагорода	11.12		15		
Внески та премії на страхування або перестрахування ризиків в Україні (у тому числі страхування ризиків життя) або страхування резидентів від ризиків за межами України	11.13		15		

Продовження додатка ПН					
1	2	3	4	5	6
Доходи, одержані від діяльності у сфері розваг (крім діяльності з проведення державної грошової лотереї)	11.14		15		
Доходи у вигляді благодійних внесків та пожертв на користь нерезидентів	11.15		15		
Інші доходи	11.16		15		
Прибуток від операцій з безпроцентними (дисконтними) облігаціями чи казначейськими зобов'язаннями ⁵	11.17		⁶		
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, які продані (розміщені) нерезидентами за межами території України	11.18		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	11.19		X	X	X
Доходи за виробництво та/або розповсюдження реклами	11.20		20		

Таблиця 2. Розрахунок прибутку від операцій з безпроцентними (дисконтними) облігаціями чи казначейськими зобов'язаннями (р. 11.17 таблиці 1)

№ з/п	Дата придбання цінних паперів	Ціна придбання цінних паперів	Номинальна вартість цінних паперів	Сума прибутку (гр. 4 – гр. 3)	Сума податку (гр. 5 x ⁶ / 100)
1	2	3	4	5	6
1					
2					
n					
11. 17	X	X	X		

¹ Звітні (податкові) періоди, що використовуються у 2011 році.

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, вказати його назву та статтю, згідно з якою застосовується передбачена договором ставка податку (порядок застосування міжнародного договору України про уникнення подвійного оподаткування відповідно до статті 103 розділу II Податкового кодексу України):

⁵ Значення р. 11.17 графі 3 таблиці 1 відповідає сумі в р. 11.17 графі 5 таблиці 2. Значення р. 11.17 графі 6 таблиці 1 відповідає сумі в р. 11.17 графі 6 таблиці 2.

⁶ Основна ставка податку на прибуток, встановлена Податковим кодексом України.

Керівник платника податку

(підпис)
М.П.

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Додаток ВП до Розрахунку оподатковуваного прибутку та податку на прибуток постійного представництва нерезидента, що здійснюється органом державної податкової служби

Код платника податку за ЄДРПОУ					

Звітний (податковий) період 20__ року

	I квартал		Півріччя		Три квартали		Рік
			II квартал ¹		II-III квартали ¹		II-IV квартали ¹

Звітний період, за який виявлено помилку(и) 20__ року

	I квартал		Півріччя		Три квартали		Рік
			II квартал ¹		II-III квартали ¹		II-IV квартали ¹

Розрахунок податкових зобов'язань за період, у якому виявлено помилку(и)²

Таблиця 1. Врахування помилок у звітному (податковому) періоді, наступному за періодом, у якому виявлено помилку

Показники	Код рядка	Сума
1	2	3
Доходи, отримані постійним представництвом	01	
Витрати, розрахунково (р. 01 x 0,7)	02	
Доходи, звільнені від оподаткування на підставі міжнародного договору України, у тому числі:	03	
доходи від діяльності допоміжного або підготовчого характеру	03.1	
доходи від діяльності, здійснюваної через агента з незалежним статусом	03.2	
доходи від діяльності, здійснюваної на будівельному майданчику, монтажному або складальному об'єкті	03.3	
доходи від міжнародних перевезень	03.4	
Доходи, отримані постійним представництвом з урахуванням звільнень (р. 01 - р. 03)	04	
Витрати, понесені постійним представництвом у зв'язку з одержанням доходів, звільнених від оподаткування на підставі міжнародного договору України, у тому числі:	05	
витрати від діяльності допоміжного або підготовчого характеру	05.1	
витрати від діяльності, здійснюваної через агента з незалежним статусом	05.2	
витрати від діяльності, здійснюваної на будівельному майданчику, монтажному або складальному об'єкті	05.3	
витрати від міжнародних перевезень	05.4	
Витрати, понесені постійним представництвом з урахуванням звільнень (р. 02 - р. 05)	06	
Об'єкт оподаткування (+, -) (р. 04 - р. 06)	07	
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (р. 07 x ____ ³ / 100)	08	
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (р.08 Розрахунку за попередній звітний (податковий) період)	09	
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього календарного кварталу звітного (податкового) періоду (р. 08 - р. 09)	10	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів, у звітному (податковому) періоді	11 ПН	

1	2	3
Суми податків, утриманих при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів, у попередньому звітному (податковому) періоді поточного року з урахуванням уточнень (р. 11 Розрахунку за попередній звітний (податковий) період)	12	
Суми податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів, нараховані за результатами останнього календарного кварталу звітного (податкового) періоду (р. 11 - р. 12)	13	

Таблиця 2. Результати самостійного виправлення помилок

Показники	Код рядка	Сума
1	2	3
Збільшення податкового зобов'язання звітного(их) (податкового(их)) періоду(ів), що уточнюється (р. 10 Розрахунку з урахуванням виправленої помилки – р. 10 Розрахунку, який уточнюється) + (р. 13 Розрахунку з урахуванням виправленої помилки – р. 13 Розрахунку, який уточнюється) (дані цього рядка переносяться до р. 14 Розрахунку)	01	
Сума штрафу (р. 01 x 5%) (дані цього рядка переносяться до р. 15 Розрахунку)	02	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України (дані цього рядка переносяться до р. 16 Розрахунку)	03	
Зменшення податкового зобов'язання звітного(их) (податкового(их)) періоду(ів) (р. 10 Розрахунку, який уточнюється, – р. 10 Розрахунку з урахуванням виправленої помилки) + (р. 13 Розрахунку, який уточнюється, – р. 13 Розрахунку з урахуванням виправленої помилки) (дані цього рядка переносяться до р. 17 Розрахунку)	04	

¹ Звітні (податкові) періоди, що використовуються у 2011 році.

² Цей додаток заповнюється та подається у разі виправлення помилок у складі звітного/звітного нового Розрахунку.

³ Основна ставка податку на прибуток, встановлена Податковим кодексом України.

Керівник платника податку

(підпис)
М.П.

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)