

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 нерезидента, який провадить діяльність на території України через постійне представництво, на підставі складення відокремленого балансу фінансово-господарської діяльності	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				
	_____	Телефон ² :				
	Електронна адреса e-mail 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 _____
---	--

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

(грн.)

Показники	Код рядка	Сума
1	2	3
Доходи нерезидента	01	
Відокремлені доходи постійного представництва (р. 10 таблиці 2 x р. 01 / 100)	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. 02 - р. 03)	04	
Витрати, понесені постійним представництвом	05	
1	2	3
Витрати, понесені постійним представництвом у зв'язку з одержанням доходів, звільнених від оподаткування на підставі міжнародного договору України, у тому числі:	06	
витрати від діяльності допоміжного або підготовчого характеру	06.1	
витрати від діяльності, здійснюваної через агента з незалежним статусом	06.2	
витрати від діяльності, здійснюваної на будівельному майданчику, монтажному або складальному об'єкті	06.3	
витрати від міжнародних перевезень	06.4	
Витрати, понесені постійним представництвом з урахуванням звільнень (р. 05 - р. 06)	07	
Об'єкт оподаткування (+, -) (р. 04 - р. 07)	08	
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (р. 08 x $\frac{\quad}{100}$)	09	
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (р.09 Розрахунку за попередній звітний (податковий) період)	10	
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього календарного кварталу звітного (податкового) періоду (р.09 - р.10)	11	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів, у звітному (податковому) періоді	12 ПН	
Сума податків, утриманих при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів, у попередньому звітному (податковому) періоді поточного року з урахуванням уточнень (р.12 Розрахунку за попередній звітний (податковий) період)	13	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів, нарахованих за результатами останнього календарного кварталу звітного (податкового) періоду (р.12 - р.13)	14	
Самостійне виправлення помилок ⁴		
Збільшення податкового зобов'язання звітного(их) (податкового(их)) періоду(ів), що уточнюється(ються) (р.11 Розрахунку з урахуванням виправленої помилки - р. 11 Розрахунку, який уточнюється) + (р.14 Розрахунку з урахуванням виправленої помилки - р. 14 Розрахунку, який уточнюється) (або р. (сума р.р.) 01 розділу II додатка(ів) ВП до Розрахунку)	15	
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 (повинна дорівнювати р. (сумі р.р.) 02 розділу II додатка(ів) ВП до Розрахунку)	16	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України (у разі виправлення помилки(ок) у складі звітного/звітного нового Розрахунку повинна дорівнювати р. (сумі р.р.) 03 розділу II додатка(ів) ВП до Розрахунку)	17	
Зменшення податкового зобов'язання звітного(их) (податкового(их)) періоду(ів), що уточнюється(ються) (р. 11 Розрахунку, який уточнюється, - р. 11 Розрахунку з урахуванням виправленої помилки) + (р.14 Розрахунку, який уточнюється, - р.14 Розрахунку, з урахуванням виправленої помилки) (або р. (сума р.р.) 04 розділу II додатка(ів) ВП до Розрахунку)	18	
Сума штрафу від недоплати при наданні уточнюючого Розрахунку (р.15 x 3%)	19	

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 (р. 02 / р. 01) x 100, %	03	
Чисельність працівників нерезидента в цілому, чол.	04	
Чисельність працівників постійного представництва, чол.	05	
Питома вага обсягу чисельності працівників постійного представництва (р. 05 / р. 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 (р. 08 / р. 07) x 100, %	09	
Питома вага обсягу постійного представництва в загальному обсязі нерезидента (р. 03 + р. 06 + р. 09) / 3, %	10	

Доповнення до Розрахунку (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))

Керівник платника податку

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

Реєстраційний номер облікової картки або серія та номер паспорта⁵

_____ (підпис) _____ (ініціали, прізвище)
М.П.

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 (підпис, ініціали, прізвище))	
За результатами камеральної перевірки Розрахунку (потрібне позначити):	
<input type="checkbox"/> порушень (помилек) не виявлено	<input type="checkbox"/> 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 нерезидента, який провадить діяльність на території України через постійне представництво, на підставі складення відокремленого балансу фінансово-господарської діяльності

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 доходи нерезидентам 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:	12		X	X	
Проценти, дисконтні доходи, що сплачуються на користь нерезидента, у тому числі проценти за позиками та борговими зобов'язаннями, випущеними (виданими) резидентом	12.01		15		
Дивіденди, які сплачуються резидентом	12.02		15		
Роялті	12.03		15		
Фрахт	12.04		6		
Доходи від інжинірингу	12.05		15		
Лізингова/орендна плата за договорами оперативного лізингу/оренди	12.06		15		
Доходи від продажу нерухомого майна	12.07		15		
Прибуток від здійснення операцій із торгівлі цінними паперами, деривативами або іншими корпоративними правами	12.08		15		
Доходи, отримані від спільної діяльності	12.09		15		
Доходи від здійснення довгострокових контрактів	12.10		15		
Винагорода за провадження культурної, освітньої, релігійної, спортивної, розважальної діяльності	12.11		15		
Брокерська, комісійна, агентська винагорода	12.12		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	12.13		15		

1	2	3	4	5
Доходи, одержані від діяльності у сфері розваг (крім діяльності з проведення державної грошової лотереї)	12.14	15		
Доходи у вигляді благодійних внесків та пожертв на користь нерезидентів	12.15	15		
Інші доходи	12.16	15		
Прибуток від операцій з безпроцентними (дисконтними) облігаціями чи казначейськими зобов'язаннями ⁵	12.17	<u>6</u>		
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	12.18	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	12.19	X	X	X
Доходи за виробництво та/або розповсюдження реклами	12.20	20		

Таблиця 2. Розрахунок прибутку від операцій з безпроцентними (дисконтними) облігаціями чи казначейськими зобов'язаннями (р. 12.17 таблиці 1)

№ з/п	Дата придбання цінних паперів	Ціна придбання цінних паперів	Номінальна вартість цінних паперів	Сума прибутку (гр. 4 – гр. 3)	Сума податку (гр. 5 x <u>6</u> / 100)
1	2	3	4	5	6
1					
2					
n					
12.17	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. 12.17 графи 3 таблиці 1 відповідає сумі в р. 12.17 графи 5 таблиці 2. Значення р. 12.17 графи 6 таблиці 1 відповідає сумі в р. 12.17 графи 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 оподаткованого прибутку та податку на прибуток нерезидента, який провадить діяльність на території України через постійне представництво, на підставі складення відокремленого балансу фінансово-господарської діяльності

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

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

I. Врахування помилки(ок) у звітному (податковому) періоді, наступному за періодом, у якому виявлено помилки

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

Показники	Код рядка	Сума
1	2	3
Доходи нерезидента	01	
Відокремлені доходи постійного представництва (р. 10 таблиці 2 x р. 01 / 100)	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. 02 - р. 03)	04	
Витрати, понесені постійним представництвом	05	
Витрати, понесені постійним представництвом у зв'язку з одержанням доходів, звільнених від оподаткування на підставі міжнародного договору України, у тому числі:	06	
витрати від діяльності допоміжного або підготовчого характеру	06.1	
витрати від діяльності, здійснюваної через агента з незалежним статусом	06.2	
витрати від діяльності, здійснюваної на будівельному майданчику, монтажному або складальному об'єкті	06.3	
витрати від міжнародних перевезень	06.4	
Витрати, понесені постійним представництвом з урахуванням звільнень (р. 05 - р. 06)	07	
Об'єкт оподаткування (+,-) (р. 04 - р. 07)	08	
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (р. 08 x ³ / 100)	09	
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду з урахуванням уточнень (р. 09 Розрахунку за попередній звітний (податковий) період)	10	
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього календарного кварталу звітного (податкового) періоду (р. 09 - р. 10)	11	
Суми податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів, у звітному (податковому) періоді	12 ПН	
Суми податків, утриманих при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів, у попередньому звітному (податковому) періоді поточного року з урахуванням уточнень (р. 12 Розрахунку за попередній звітний (податковий) період)	13	
Суми податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів, нараховані за результатами останнього календарного кварталу звітного (податкового) періоду (р. 12 - р. 13)	14	

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 (р. 02 / р. 01) x 100, %	03	
Чисельність працівників нерезидента в цілому, чол.	04	
Чисельність працівників постійного представництва, чол.	05	
Питома вага обсягу чисельності працівників постійного представництва (р. 05 / р. 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 (р. 08 / р. 07) x 100, %	09	
Питома вага обсягу постійного представництва в загальному обсязі нерезидента (р. 03 + р. 06 + р. 09) / 3, %	10	

II. Результати самостійного виправлення помилок

Показники	Код рядка	Сума
1	2	3
Збільшення податкового зобов'язання звітного(их) (податкового(их)) періоду(ів), що уточнюється (р. 11 Розрахунку з урахуванням виправленої помилки – р. 11 Розрахунку, який уточнюється) + (р. 14 Розрахунку з урахуванням виправленої помилки – р. 14 Розрахунку, який уточнюється) (дані цього рядка переносяться до р. 15 Розрахунку)	01	
Сума штрафу (р. 01 x 5%) (дані цього рядка переносяться до р. 16 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. 17 Розрахунку)	03	
Зменшення податкового зобов'язання звітного(их) (податкового(их)) періоду(ів), що уточнюється (р. 11 Розрахунку, який уточнюється, – р. 11 Розрахунку з урахуванням виправленої помилки) + (р. 14 Розрахунку, який уточнюється, – р. 14 Розрахунку з урахуванням виправленої помилки) (дані цього рядка переносяться до р. 18 Розрахунку)	04	

¹ Звітні (податкові) періоди, що використовуються у 2011 році.² Цей додаток заповнюється та подається у разі виправлення помилок у складі звітнього/звітнього 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)