

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
13.06.2016 № 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 $\frac{\quad^2}{100}$)	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)		
	№ 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

проводить 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 проводить 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 проводить 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 проводить 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 проводить діяльність на території України через постійне представництво, на підставі складення окремого балансу фінансово-господарської діяльності (потрібне позначити):	
порушень (помилоч) не виявлено	складено акт від „____” _____ 20 __ року № _____
„____” _____ 20 __ року	(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Розрахунок податку на прибуток нерезидента, який проводить діяльність на території України через постійне представництво, на підставі складення окремого балансу фінансово-господарської діяльності (підпис, ініціали, прізвище))

**Директор Департаменту податкової,
митної політики та методології
бухгалтерського обліку**

Ю. П. Романюк

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 $\frac{\quad^2}{100}$)	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 звітного/звітного 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)