ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства фінансів України  
13 вересня 2022 року № 274  
Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 03 листопада 2022 року за № 1358/38694

ЗМІНИ  
до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств

1. У цій Податковій декларації:

1) рядок 10 доповнити новою позицією такого змісту:

«

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | резидента Дія Сіті - платника податку на особливих умовах |

»;

2) у показниках:

після рядка за кодом 06.2 МПЗ доповнити рядком за кодом 06.3 ДІЯ такого змісту:

«

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Податок на операції резидента Дія Сіті - платника податку на особливих умовах (+, –) | 06.3 ДІЯ |  |

»;

рядок за кодом 17 викласти в такій редакції:

«

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Податок на прибуток за звітний (податковий) період  (рядок 06 + рядок 06.1 КІК + рядок 06.2 МПЗ + рядок 06.3 ДІЯ + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП) | 17 |  |

»;

3) позицію:

«

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наявність додатків13 | АВ | ЗП | ПН | ТЦ14 | ВП | РІ | ПЗ | АМ | ЦП | ПП | КІК | МПЗ | ФЗ15 | |
| НП(С)БО | МСФЗ |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

»

викласти в такій редакції:

«

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наявність додатків13 | АВ | ЗП | ПН | ТЦ14 | ВП | РІ | ПЗ | АМ | ЦП | ПП | КІК | МПЗ | ДІЯ | ФЗ15 | |
| НП(С)БО | МСФЗ |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

».

2. У додатках до цієї Податкової декларації:

1) у додатку ВП до рядків 26–29, 31–33, 35 до цієї Податкової декларації:

після рядка за кодом 06.2 МПЗ доповнити новим рядком такого змісту:

«

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Податок на операції резидента Дія Сіті - платника податку на особливих умовах (+, –) | 06.3 ДІЯ |  |

»;

рядок за кодом 17 викласти в такій редакції:

«

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Податок на прибуток за звітний (податковий) період  (рядок 06 + рядок 06.1 КІК + рядок 06.2 МПЗ + рядок 06.3 ДІЯ + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП) | 17 |  |

»;

2) розділ 3 «Різниці, які виникають при здійсненні фінансових операцій (стаття 140 розділу ІІІ Податкового кодексу України)» додатка РІ до рядка 03 РІ до цієї Податкової декларації доповнити новим рядком такого змісту:

«

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3.1.15 | Сума вартості майна, робіт, послуг (крім роялті), придбаного (придбаних) резидентом Дія Сіті - платником податку на прибуток підприємств на загальних підставах у платників єдиного податку протягом податкового (звітного) року, в розмірі, що перевищує 20 відсотків суми витрат від будь-якої діяльності, визначених за показниками Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за попередній річний звітний період (підпункт 140.5.17 пункту 140.5 статті 140 розділу ІІІ Податкового кодексу України) |  | x | x | x |

».

3. Доповнити цю Податкову декларацію новим додатком, що додається.

Директор Департаменту   
податкової політики Віктор ОВЧАРЕНКО

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Звітна | Додаток ДІЯ до Податкової декларації  з податку на прибуток підприємств  (рядок 06.3 ДІЯ) |
|  | Звітна нова |
|  | Уточнююча |

Звітний (податковий) період 20\_\_\_ року

|  |
| --- |
| Податковий номер  або серія (за наявності) та номер паспорта |
|  |

РОЗРАХУНОК   
податку на операції резидента Дія Сіті - платника податку на особливих умовах

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | Код  рядка | Сума | Ставка податку | Сума податку  на доходи нерезидента, нарахованого (сплаченого) згідно з пунктом 141.4 статті 141 розділу ІІІ Податкового кодексу України | Сума податку  (позитивне значення  (графа 3 x графа 4/ 100 – графа 5)) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Сума виплачених у звітному періоді дивідендів, у тому числі: | 1 |  | x | x | x |
| сума дивідендів, виплачена власникам корпоративних прав, які є резидентами Дія Сіті - платниками податку на особливих умовах | 1.1 |  | x | x | x |
| сума дивідендів, які нараховуються на користь акціонера / учасника юридичної особи - емітента у вигляді акцій (часток, паїв) за умови, що таке нарахування жодним чином не змінює пропорцій (часток) участі всіх акціонерів / учасників у статутному капіталі емітента та в результаті якого збільшується статутний капітал емітента на сукупну номінальну вартість нарахованих дивідендів | 1.2 |  | x | x | x |
| сума дивідендів, які для цілей оподаткування прирівнюються до дивідендів відповідно до абзаців четвертого - шостого підпункту 14.1.49 пункту 14.1 статті 14 розділу І Податкового кодексу України | 1.3 |  | x | x | x |
| Сума дивідендів, яка підлягає оподаткуванню **(позитивне значення (рядок 1 – рядок 1.1 – рядок 1.2 – рядок 1.3))** (підпункт 135.2.1.1 підпункту 135.2.1 пункту 135.2 статті 135, підпункт 141.91.2.1 підпункту 141.91.2 пункту 141.91 статті 141 розділу ІІІ Податкового кодексу України) | 2 |  | 9 |  |  |
| Сума коштів та/або вартість майна, які повертаються (яке повертається) або виплачуються (передається) (в тому числі сума дивідендів, які нараховувалися, але не виплачувалися) власнику корпоративних прав (акцій, часток, паїв) у зв’язку з виходом такого власника із складу учасників/акціонерів юридичної особи - емітента таких корпоративних прав (акцій, часток, паїв), ліквідацією такої юридичної особи - емітента, зворотним викупом резидентом Дія Сіті - платником податку на особливих умовах власних корпоративних прав (акцій, часток, паїв), у тому числі: | 3 |  |  | x | x |
| сума коштів та/або вартість майна, які повертаються (яке повертається) або виплачуються (передається) (в тому числі сума дивідендів, які нараховувалися, але не виплачувалися) власнику корпоративних прав (акцій, часток, паїв), який є резидентом Дія Сіті - платником податку на особливих умовах, у зв’язку з виходом такого власника із складу учасників/акціонерів юридичної особи - емітента таких корпоративних прав (акцій, часток, паїв), ліквідацією такої юридичної особи - емітента, зворотним викупом резидентом Дія Сіті - платником податку на особливих умовах власних корпоративних прав (акцій, часток, паїв) | 3.1 |  | x | x | x |
| сума (вартість) повернутих коштів та/або майна на користь власника корпоративних прав - фізичної особи, якщо вартість таких операцій враховується при визначенні об’єкта оподаткування податком на доходи фізичних осіб за правилами пункту 170.2 статті 170 розділу ІV Податкового кодексу України | 3.2 |  | x | x | x |
| Вартість внеску, здійсненого засновником, акціонером або учасником до статутного капіталу юридичної особи, що є платником податку | 4 |  | x | x | x |
| Вартість придбання акцій (часток, паїв) | 5 |  | x | x | x |
| Сума коштів та/або вартість майна, які повертаються (яке повертається) або виплачуються (передається) (в тому числі сума дивідендів, які нараховувалися, але не виплачувалися) власнику корпоративних прав (акцій, часток, паїв), який не є резидентом Дія Сіті - платником податку на особливих умовах, у зв’язку з виходом такого власника із складу | 6 |  | 9 |  |  |
| учасників/акціонерів юридичної особи - емітента таких корпоративних прав (акцій, часток, паїв), ліквідацією такої юридичної особи - емітента,  зворотним викупом резидентом Дія Сіті - платником податку на особливих умовах власних корпоративних прав (акцій, часток, паїв), **яка підлягає оподаткуванню (позитивне значення (рядок 3 – рядок 3.1 – рядок 3.2 – рядок 4 – рядок 5))** (підпункт 135.2.1.2 підпункту 135.2.1 пункту 135.2 статті 135, підпункт 141.91.2.2 підпункту 141.91.2 пункту 141.91 статті 141 розділу ІІІ Податкового кодексу України) |  |  |  |  |  |
| Сума коштів та/або вартість майна, які виплачуються (яке передається) у зв’язку з погашенням або зворотним викупом резидентом Дія Сіті - платником податку на особливих умовах цінних паперів власної емісії (крім акцій, зазначених у підпункті 135.2.1.2 підпункту 135.2.1 пункту 135.2 статті 135 розділу ІІІ Податкового кодексу України), у тому числі: | 7 |  | x | x | x |
| сума коштів та/або вартість майна, які виплачуються (яке передається) особі, яка є резидентом Дія Сіті - платником податку на особливих умовах, у зв’язку з погашенням або зворотним викупом резидентом Дія Сіті - платником податку на особливих умовах цінних паперів власної емісії (крім акцій, зазначених у підпункті 135.2.1.2 підпункту 135.2.1 пункту 135.2 статті 135 розділу ІІІ Податкового кодексу України) | 7.1 |  | x | x | x |
| сума коштів та/або вартість майна, виплачена (передана) на користь фізичної особи, якщо вартість таких операцій враховується при визначенні об’єкта оподаткування податком на доходи фізичних осіб за правилами пункту 170.2 статті 170 розділу ІV Податкового кодексу України | 7.2 |  | x | x | x |
| Вартість придбання цінних паперів (у тому числі при їх первинному розміщенні) у разі, якщо розрахунки у грошовій формі між сторонами купівлі-продажу, іншого відчуження таких цінних паперів здійснювалися на території України (у тому числі якщо переказ коштів було ініційовано з рахунку, відкритого в українському банку, а його завершення відбулося за кордоном або якщо переказ коштів було ініційовано за кордоном, а його завершення (зарахування коштів) відбулося на рахунок, відкритий в українському банку) | 8 |  | x | x | x |
| Вартість придбання цінних паперів (у тому числі при їх первинному розміщенні) у разі, якщо розрахунки у грошовій формі між сторонами купівлі-продажу, іншого відчуження цінних паперів здійснювалися не на території України або якщо розрахунки здійснювалися у формі, відмінній від грошової, але вартість відповідної операції була врахована при визначенні об’єкта | 9 |  | x | x | x |
| оподаткування податком на прибуток та/або об’єкта оподаткування податком на доходи фізичних осіб |  |  |  |  |  |
| Сума коштів та/або вартість майна, які виплачуються (яке передається) особі, яка не є резидентом Дія Сіті - платником на особливих умовах, у зв’язку з погашенням або зворотним викупом резидентом Дія Сіті - платником податку на особливих умовах цінних паперів власної емісії (крім акцій, зазначених у підпункті 135.2.1.2 підпункту 135.2.1 **пункту 135.2 статті 135 розділу ІІІ Податкового кодексу України), яка підлягає оподаткуванню (позитивне значення (рядок 7 – рядок 7.1 – рядок 7.2 – рядок 8 – рядок 9)) (підпункт 135.2.1.21 підпункту 135.2.1 пункту 135.2 статті 135, підпункт 141.91.2.21 підпункту 141.91.2 пункту 141.91 статті 141 розділу ІІІ Податкового кодексу України)** | 10 |  | 9 |  |  |
| Сума коштів та/або вартість майна, які сплачуються (повертається) в межах спільної діяльності, у тому числі: | 11 |  | x | x | x |
| сума коштів та/або вартість майна, які сплачуються (повертається) в межах спільної діяльності резиденту Дія Сіті - платнику податку на особливих умовах | 11.1 |  | x | x | x |
| Сума коштів та/або вартість майна, наданих (наданого) у спільну діяльність | 12 |  | x | x | x |
| Сума коштів та/або вартість майна, які сплачуються (повертається) в межах спільної діяльності, яка підлягає оподаткуванню (позитивне значення (рядок 11 – рядок 11.1 – рядок 12))  (підпункт 135.2.1.3 підпункту 135.2.1 пункту 135.2 статті 135, підпункт 141.91.2.3 підпункту 141.91.2 пункту 141.91 статті 141 розділу ІІІ Податкового кодексу України) | 13 |  | 9 |  |  |
| Сума коштів, сплачених протягом податкового (звітного) періоду на виконання боргових зобов’язань (у значенні пункту 140.1 статті 140 розділу ІІІ Податкового кодексу України) у вигляді процентів (у тому числі тих, що були включені до суми основного боргу (тіла кредиту)), комісій, інших винагород, відшкодувань, штрафів, пені, що пов’язані із залученням та/або використанням коштів, у тому числі: | 14 |  | x | x | x |
| сплачених на користь осіб, які є резидентами Дія Сіті - платниками податку на особливих умовах | 14.1 |  | x | x | x |
| сплачених на користь нерезидентів, якщо відповідні операції здійснюються нерезидентом через його постійне представництво в Україні | 14.2 |  | x | x | x |
| сплачених на користь банків-резидентів | 14.3 |  | x | x | x |
| сплачених на користь пов’язаної особи - нерезидента | 14.4 |  | x | x | x |
| сплачених на користь нерезидента, якщо сукупна сума боргових зобов’язань (у значенні пункту 140.1 статті 140 розділу ІІІ Податкового кодексу України, включаючи нараховані, але не виплачені проценти, штрафи та пені) резидента Дія Сіті - платника податку на особливих умовах перед всіма нерезидентами перевищує суму його власного капіталу більш як у 3,5 раза | 14.5 |  | x | x | x |
| сплачених на користь нерезидентів, що зареєстровані у державах (на територіях), включених до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту «в» підпункту 39.2.1.1 та підпункту 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу І Податкового кодексу України, або які є резидентами цих держав, а також нерезидентів, зазначених у підпункті «г» підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу І Податкового кодексу України | 14.6 |  | x | x | x |
| **Сума коштів, сплачених протягом податкового (звітного) періоду на виконання боргових зобов’язань (у значенні пункту 140.1 статті 140 розділу ІІІ Податкового кодексу України) у вигляді процентів (у тому числі тих, що були включені до суми основного боргу (тіла кредиту)), комісій, інших винагород, відшкодувань, штрафів, пені, що пов’язані із залученням та/або використанням коштів, яка підлягає оподаткуванню (позитивне значення (рядок 14–14.1 - рядок 14.3))** (підпункти 135.2.1.4 та 135.2.1.5 підпункту 135.2.1 пункту 135.2 статті 135, підпункт 141.91.2.4 підпункту 141.91.2 пункту 141.91 статті 141 розділу ІІІ Податкового кодексу України) | **15** |  | 9 |  |  |
| Сума вартості майна (робіт, послуг), наданого (наданих) особі, яка не є резидентом Дія Сіті - платником податку на особливих умовах, без висування вимог щодо компенсації його (їх) вартості (у тому числі безоплатно наданих товарів (робіт, послуг)), у тому числі: | 16 |  | x | x | x |
| майна (робіт, послуг), наданого (наданих) неприбутковим організаціям | 16.1 |  | x | x | x |
| розповсюдженого (розповсюджених) під час проведення рекламних (маркетингових) заходів за умови, що звичайна ціна одиниці товару (робіт, послуг), що використовується в рекламному (маркетинговому) заході як окрема одиниця розповсюдження, не перевищує розміру двох прожиткових мінімумів для працездатної особи, встановлених законом на 01 січня податкового (звітного) року | 16.2 |  | x | x | x |
| вартості майна (робіт, послуг), наданого (наданих) без висування вимог щодо компенсації його (їх) вартості (у тому числі безоплатно наданих товарів (робіт, послуг), що підлягає оподаткуванню податком на доходи фізичних осіб відповідно до розділу IV Податкового кодексу України або не включається до розрахунку загального місячного (річного) оподатковуваного доходу згідно зі статтею 165 розділу ІV Податкового кодексу України та/або не оподатковується згідно з пунктом 170.7 статті 170 розділу ІV Податкового кодексу України | 16.3 |  | x | x | x |
| додаткових благ, що надаються на користь спеціалістів резидента Дія Сіті, якщо такі додаткові блага не оподатковуються податком на доходи фізичних осіб через відсутність персоніфікованого обліку | 16.4 |  | x | x | x |
| вартості майна, нестача якого виявлена під час інвентаризації та балансова вартість такого відсутнього майна станом на дату проведення інвентаризації перевищує 5 відсотків сукупної балансової вартості відповідної однорідної групи майна, щодо якого проводиться інвентаризація (крім списання нестачі у межах норм природного убутку), та платник податку не звернувся до відповідних органів із заявою про вчинення кримінального правопорушення чи притягнення винних осіб до відповідальності або не вжив заходів до стягнення суми компенсації із зберігача, страхової компанії тощо у зв’язку з такою нестачею | 16.5 |  | x | x | x |
| Сума вартості майна (робіт, послуг), наданого (наданих) особі, яка не є резидентом Дія Сіті - платником податку на особливих умовах, без висування вимог щодо компенсації його (їх) вартості (у тому числі безоплатно наданих товарів (робіт, послуг)), яка підлягає оподаткуванню (позитивне значення (рядок 16 – рядок 16.1 – рядок 16.2 – рядок 16.3 – рядок 16.4)) (підпункт 135.2.1.6 підпункту 135.2.1 пункту 135.2 статті 135, підпункт 141.91.2.5 підпункту 141.91.2 пункту 141.91 статті 141 розділу ІІІ Податкового кодексу України) | 17 |  | 9 |  |  |
| Сума наданої фінансової допомоги, у тому числі: | 18 |  | x | x | x |
| особі, яка є резидентом Дія Сіті - платником податку на особливих умовах | 18.1 |  | x | x | x |
| пов’язаній особі (фізичній або юридичній), яка не є резидентом Дія Сіті - платником податку на особливих умовах, незалежно від наявності умови про повернення | 18.2 |  | x | x | x |
| непов’язаній особі (фізичній або юридичній), яка не є резидентом Дія Сіті - платником податку на особливих умовах, якщо фінансова допомога  не була повернута протягом 12 календарних місяців, починаючи з місяця, | 18.3 |  | x | x | x |
| наступного за календарним місяцем, у якому була видана сума фінансової допомоги, або якщо до закінчення зазначеного 12-місячного строку заборгованість за такою фінансовою допомогою була визнана безнадійною згідно з підпунктом 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу І Податкового кодексу України або була припинена внаслідок прощення боргу |  |  |  |  |  |
| суми фінансової допомоги, наданої неприбутковим організаціям | 18.4 |  | x | x | x |
| суми фінансової допомоги, яка підлягає поверненню, наданої відповідно до положень колективного договору або за рішенням органу управління платника податку фізичній особі, яка є спеціалістом резидента Дія Сіті - платника податку на особливих умовах і водночас не є пов’язаною з таким платником податку особою | 18.5 |  | x | x | x |
| суми фінансової допомоги, яка підлягає оподаткуванню податком на доходи фізичних осіб відповідно до розділу IV Податкового кодексу України або не включається до розрахунку загального місячного (річного) оподатковуваного доходу згідно із статтею 165 розділу ІV Податкового кодексу України та/або не оподатковується згідно з пунктом 170.7 статті 170 розділу IV Податкового кодексу України | 18.6 |  | x | x | x |
| суми заборгованості за товари (роботи, послуги), поставлені резидентом Дія Сіті - платником податку на особливих умовах фізичній особі, що була прощена таким резидентом Дія Сіті - платником податку на особливих умовах, яка підлягає оподаткуванню податком на доходи фізичних осіб відповідно до розділу IV Податкового кодексу України або не включається до розрахунку загального місячного (річного) оподатковуваного доходу згідно із статтею 165 розділу ІV Податкового кодексу України та/або не оподатковується згідно з пунктом 170.7 статті 170 розділу ІV Податкового кодексу України | 18.7 |  | x | x | x |
| сум, які визначені як безповоротна фінансова допомога відповідно до абзаців четвертого - шостого підпункту 14.1.257 пункту 14.1 статті 14 розділу І Податкового кодексу України | 18.8 |  | x | x | x |
| членських (вступних) та/або цільових внесків до іноземних (міжнародних) організацій та установ у сумі, що не перевищує 300 розмірів прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленого законом на 01 січня податкового (звітного) року, на одну організацію | 18.9 |  | x | x | x |
| Сума наданої фінансової допомоги, яка підлягає оподаткуванню  (позитивне значення (рядок 18 – рядок 18.1 – рядок 18.4 – рядок 18.5 – рядок 18.6 – рядок 18.7 – рядок 18.8 – рядок 18.9)) (підпункт 135.2.1.7 | 19 |  | 9 |  |  |
| підпункту 135.2.1 пункту 135.2 статті 135, підпункт 141.91.2.6 підпункту 141.91.2 пункту 141.91 статті 141 розділу ІІІ Податкового кодексу України) |  |  |  |  |  |
| Сума наданої безповоротної фінансової допомоги та/або вартості безоплатно наданого платником податку майна (робіт, послуг) протягом податкового (звітного) року неприбутковим організаціям, визначеним пунктом 133.4 статті 133 розділу ІІІ Податкового кодексу України, в розмірі, що перевищує  0,5 відсотка суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), відображеного у фінансовій звітності платника податку за попередній звітний (податковий) рік (підпункт 135.2.1.8 підпункту 135.2.1 пункту 135.2 статті 135, підпункт 141.91.2.6 підпункту 141.91.2 пункту 141.91 статті 141 розділу ІІІ Податкового кодексу України) | 20 |  | 9 |  |  |
| Сума наданої безповоротної фінансової допомоги та/або вартості безоплатно наданого платником податку майна (робіт, послуг) протягом податкового (звітного) року неприбутковій організації, що визначена пунктом 133.4 статті 133 розділу ІІІ Податкового кодексу України і є національним закладом вищої освіти відповідно до Закону України «Про вищу освіту», в розмірі, що перевищує 1 відсоток суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), відображеного у фінансовій звітності платника податку за попередній звітний (податковий) рік (підпункт 135.2.1.81 підпункту 135.2.1 пункту 135.2 статті 135, підпункт 141.91.2.6 підпункту 141.91.2 пункту 141.91 статті 141 розділу ІІІ Податкового кодексу України) | 21 |  | 9 |  |  |
| Сума коштів та/або вартості майна (в тому числі необоротних активів), сплачених (переказаних) та/або наданого (наданих) нерезиденту  (крім випадків, якщо відповідні операції здійснюються нерезидентом  через його постійне представництво в Україні) у зв’язку з: | 22 |  | x | x | x |
| переказом коштів на рахунки нерезидентів для виконання боргових зобов’язань за кредитами та позиками (у тому числі процентів, комісій, інших винагород, відшкодувань, штрафів, пені), якщо такі кредити (позики) не були зараховані на рахунки в українських банках або не були спрямовані на оплату майна, яке знаходиться на території України або було імпортоване на митну територію України | 22.1 |  | x | x | x |
| погашенням зобов’язань за визнаними штрафами, пенею, неустойкою, відшкодуванням збитків, компенсацією неодержаного доходу (упущеної вигоди), нарахованих відповідно до цивільного законодавства та цивільно-правових договорів на користь нерезидентів - пов’язаних осіб та/або нерезидентів, що зареєстровані у державах (на територіях), включених до переліку держав (територій), затвердженого | 22.2 |  | x | x | x |
| Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту «в» підпункту 39.2.1.1 та підпункту 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу І Податкового кодексу України, або які є резидентами цих держав, та/або нерезидентів, зазначених у підпункті «г» підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу І Податкового кодексу України |  |  |  |  |  |
| вкладенням в об’єкти інвестицій (зокрема створення юридичних осіб за кордоном; відкриття філій, інших відокремлених підрозділів платника податку за кордоном; створення та/або утримання постійного місця діяльності, через яке повністю або частково здійснюється господарська діяльність платника податку за кордоном; придбання майна, в тому числі (але не виключно) необоротних активів, корпоративних прав та цінних паперів і їх похідних іноземних емітентів, прав власності на нерухоме майно, розташоване за межами України), якщо такі об’єкти інвестицій розташовані за межами території України, у тому числі: | 22.3 |  | x | x | x |
| сплата членських (вступних) та/або цільових внесків до іноземних (міжнародних) організацій та установ у сумі, що не перевищує 300 розмірів прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленого законом на 01 січня податкового (звітного) року, на одну організацію | 22.3.1 |  | x | x | x |
| придбання майна (в тому числі необоротних активів), що знаходиться за кордоном, якщо воно імпортується (ввозиться) на митну територію України до моменту здійснення оплати або протягом 365 календарних днів, або в інші строки, передбачені висновком центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику економічного розвитку, про перевищення строків розрахунків, визначених законодавством, з дня перерахування коштів (у тому числі отриманих за договором комісії, доручення або з інших аналогічних підстав) за кордон в оплату його придбання | 22.3.2 |  | x | x | x |
| придбання майна з метою подальшого продажу без його ввезення на митну територію України виключно за умови, що зарахування коштів від такого подальшого продажу на рахунки, відкриті в українських банках, здійснюється протягом 365 календарних днів з дня перерахування коштів в оплату придбання такого майна | 22.3.3 |  | x | x | x |
| придбання майна, що знаходиться на митній території України (у тому числі корпоративних прав та цінних паперів і їх похідних емітентів - резидентів України), якщо резидент Дія Сіті - платник податку на особливих умовах отримує його до моменту здійснення оплати або протягом 365 календарних днів з дня перерахування коштів в оплату його придбання | 22.3.4 |  | x | x | x |
| вкладення в об’єкти інвестицій, що є нематеріальними активами | 22.3.5 |  | x | x | x |
| вартість операцій з придбання робіт (послуг), у тому числі: | 22.4 |  | x | x | x |
| придбання робіт (послуг), якщо резидент Дія Сіті - платник податку на особливих умовах отримує результати робіт (послуг) до моменту здійснення оплати або протягом 365 календарних днів, або в інші строки, передбачені висновком центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику економічного розвитку, про перевищення строків розрахунків, визначених законодавством, з дня перерахування коштів (у тому числі отриманих за договором комісії, доручення або з інших аналогічних підстав) за кордон в оплату придбання робіт (послуг) | 22.4.1 |  | x | x | x |
| придбання робіт (послуг) з метою їх подальшого продажу за кордоном виключно за умови, що зарахування коштів від такого подальшого продажу на рахунки, відкриті в українських банках, здійснюється протягом 365 календарних днів з дня перерахування коштів за кордон в оплату придбання робіт (послуг) | 22.4.2 |  | x | x | x |
| придбання електронних послуг (у тому числі за моделями хмарних послуг IaaS, PaaS, SaaS), оплата яких здійснюється у вигляді фіксованого платежу за надання таких послуг на умовах передплати (підписки) | 22.4.3 |  | x | x | x |
| Сума коштів та/або вартості майна (в тому числі необоротних активів), сплачених (переказаних) та/або наданого (наданих) нерезиденту (крім випадків, якщо відповідні операції здійснюються нерезидентом через його постійне представництво в Україні), яка підлягає оподаткуванню (рядок 22.1 + рядок 22.2 + (позитивне значення (рядок 22.3 – рядок 22.3.1 – рядок 22.3.2 – рядок 22.3.3 – рядок 22.3.4 – рядок 22.3.5)) + (позитивне значення (рядок 22.4 – рядок 22.4.1 – рядок 22.4.2 – рядок 22.4.3))) (підпункт 135.2.1.9 підпункту 135.2.1 пункту 135.2 статті 135, підпункт 141.91.2.7 підпункту 141.91.2 пункту 141.91 статті 141 розділу ІІІ Податкового кодексу України) | 23 |  | 9 |  |  |
| Вартість майна (робіт, послуг), наданого(их) у тому числі: | 24 |  | x | x | x |
| особі, що є резидентом Дія Сіті - платником податку на особливих умовах | 24.1 |  | x | x | x |
| особі, що не є резидентом Дія Сіті - платником податку на особливих умовах, за договором, який передбачає виплату компенсації вартості такого майна (робіт, послуг), за умови, що зарахування коштів від такого продажу (надання) на рахунки резидента Дія Сіті - платника податку на особливих умовах, відкриті в українських банках, здійснюється після 365 календарних днів, наступних за днем, визначеним у підпункті 135.2.1.10 підпункту 135.2.1 пункту 135.2 статті 135 розділу ІІІ Податкового кодексу України | 24.2 |  | x | x | x |
| особі, що не є резидентом Дія Сіті - платником податку на особливих умовах, за договором, який передбачає виплату компенсації вартості такого майна (робіт, послуг), за умови, що зарахування коштів від такого продажу (надання) на рахунки резидента Дія Сіті - платника податку на особливих умовах, відкриті в українських банках, здійснюється до такого продажу (надання) або протягом 365 календарних днів, наступних за днем, визначеним у підпункті 135.2.1.10 підпункту 135.2.1 пункту 135.2 статті 135 розділу ІІІ Податкового кодексу України | 24.3 |  | x | x | x |
| особам, що є платниками податку на прибуток підприємств або неприбутковими організаціями, визначеними пунктом 133.4 статті 133 Податкового кодексу України | 24.4 |  | x | x | x |
| Вартість наданих платником майна (робіт, послуг), яка підлягає оподаткуванню (позитивне значення (рядок 24 – рядок 24.1 – рядок 24.3 – рядок 24.4)) (підпункт 135.2.1.10 підпункту 135.2.1 пункту 135.2 статті 135, підпункт 141.91.2.8 підпункту 141.91.2 пункту 141.91 статті 141 розділу ІІІ Податкового кодексу України) | 25 |  | 9 |  |  |
| Сума коштів та/або вартість майна (робіт, послуг), перерахованих (переданого) платником, який провадить діяльність за рахунок та за дорученням нерезидента, на користь такого нерезидента (уповноваженої ним особи) в межах відповідного договору комісії, доручення, агентського договору чи аналогічних договорів, у тому числі: | 26 |  | x | x | x |
| суми коштів та/або вартість майна (робіт, послуг), які були надані (було надане) нерезидентом для виконання договору та повертаються нерезиденту (або уповноваженій таким нерезидентом особі) | 26.1 |  | x | x | x |
| вартість майна, робіт, послуг, які були закуплені за дорученням та за рахунок нерезидента за кошти, отримані безпосередньо для здійснення такої закупівлі, крім випадків, якщо резидент Дія Сіті - платник податку на особливих умовах має ознаки постійного представництва такого нерезидента | 26.2 |  | x | x | x |
| суми коштів від продажу майна (за винятком корпоративних прав та цінних паперів), робіт, послуг, наданих нерезидентом для продажу, крім випадків, якщо резидент Дія Сіті - платник податку на особливих умовах має ознаки постійного представництва такого нерезидента | 26.3 |  | x | x | x |
| суми коштів, сплачених нерезидентом (безпосередньо або через повіреного) за придбання на території України цінних паперів або корпоративних прав (у тому числі суми коштів або вартість майна, за рахунок яких | 26.4 |  | x | x | x |
| здійснювався внесок), кошти від продажу яких повертаються платником податку - резидентом на користь нерезидента |  |  |  |  |  |
| Сума коштів та/або вартість майна (робіт, послуг), перерахованих (переданого) платником, який провадить діяльність за рахунок та за дорученням нерезидента, на користь такого нерезидента (уповноваженої ним особи) в межах відповідного договору комісії, доручення, агентського договору чи аналогічних договорів, яка підлягає оподаткуванню (позитивне значення (рядок 26 – рядок 26.1 – рядок 26.2 – рядок 26.3 – рядок 26.4)) (підпункт 135.2.1.11 підпункту 135.2.1 пункту 135.2 статті 135, підпункт 141.91.2.9 підпункту 141.91.2 пункту 141.91 статті 141 розділу ІІІ Податкового кодексу України) | 27 |  | 9 |  |  |
| Сума роялті, у тому числі: | 28 |  | x | x | x |
| роялті, сплаченого особі, що не є резидентом Дія Сіті - платником податку на особливих умовах, протягом податкового (звітного) року в обсязі, що перевищує суму доходів від роялті, збільшену на 4 відсотки чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), за даними фінансової звітності (без врахування доходу від роялті) за рік, що передує звітному | 28.1 |  | x | x | x |
| роялті, сплаченого на користь нерезидентів, що зареєстровані у державах (на територіях), включених до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту «в» підпункту 39.2.1.1 та підпункту 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу І Податкового кодексу України, або які є резидентами цих держав, а також на користь нерезидентів, зазначених у підпункті «г» підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу І Податкового кодексу України | 28.2 |  | x | x | x |
| роялті, сплаченого на користь нерезидента щодо об’єктів, права інтелектуальної власності стосовно яких вперше виникли у резидента України | 28.3 |  | x | x | x |
| роялті, сплаченого на користь нерезидента, який не підлягає оподаткуванню щодо роялті в державі, резидентом якої він є | 28.4 |  | x | x | x |
| роялті, сплаченого на користь нерезидента, який не є бенефіціарним (фактичним) отримувачем (власником) роялті, крім випадків, якщо бенефіціар (фактичний власник) надав право отримувати роялті іншим особам | 28.5 |  | x | x | x |
| роялті, сплаченого на користь інститутів спільного інвестування | 28.6 |  | x | x | x |
| роялті, сплаченого на користь постійного представництва нерезидента в Україні | 28.7 |  |  |  |  |
| роялті, нарахованих (виплачених) фізичній особі за умови, що з цієї суми утримано (сплачено) податок на доходи фізичних осіб | 28.8 |  | x | x | x |
| роялті, сплаченого особі, що є резидентом Дія Сіті - платником податку на особливих умовах, протягом податкового (звітного) року | 28.9 |  | x | x | x |
| Сума роялті, яка підлягає оподаткуванню (позитивне значення (рядок 28 – рядок 28.7 – рядок 28.8 – рядок 28.9)) (підпункти 135.2.1.12 та 135.2.1.13 підпункту 135.2.1 пункту 135.2 статті 135, підпункт 141.91.2.10 підпункту 141.91.2 пункту 141.91 статті 141 розділу ІІІ Податкового кодексу України) | 29 |  | 9 |  |  |
| Сума коштів та/або вартість майна, виплачених (переданого) як внесок засновника та/або учасника до статутного капіталу особи, що не є резидентом Дія Сіті - платником податку на особливих умовах (підпункт 135.2.1.14 підпункту 135.2.1 пункту 135.2 статті 135, підпункт 141.91.2.11 підпункту 141.91.2 пункту 141.91 статті 141 розділу ІІІ Податкового кодексу України) | 30 |  | 9 |  |  |
| Сума коштів та/або вартість майна, виплачених (переданого) як внесок у спільну діяльність особі, що не є резидентом Дія Сіті - платником податку на особливих умовах (підпункт 135.2.1.14 підпункту 135.2.1 пункту 135.2 статті 135, підпункт 141.91.2.11 підпункту 141.91.2 пункту 141.91 статті 141 розділу ІІІ Податкового кодексу України) | 31 |  | 9 |  |  |
| Сума коштів та/або вартість майна, виплачених (переданого)  у довірче управління особі, що не є резидентом Дія Сіті - платником податку на особливих умовах (підпункт 135.2.1.14 підпункту 135.2.1 пункту 135.2 статті 135, підпункт 141.91.2.11 підпункту 141.91.2 пункту 141.91 статті 141 розділу ІІІ Податкового кодексу України) | 32 |  | 9 |  |  |
| Сума коштів та/або вартість майна (крім податку на додану вартість, якщо він застосовується), виплачених (переданого) у зв’язку з придбанням майна, робіт, послуг (крім роялті) у платників єдиного податку протягом податкового (звітного) року в розмірі, що перевищує 20 відсотків суми витрат від будь-якої діяльності, визначених за показниками Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за попередній річний звітний (податковий) період (підпункт 135.2.1.15 підпункту 135.2.1 пункту 135.2 статті 135, підпункт 141.91.2.12 підпункту 141.91.2 пункту 141.91 статті 141 розділу ІІІ Податкового кодексу України) | 33 |  | 9 |  |  |
| Сума коштів, переказаних з рахунків резидента Дія Сіті - платника податку на особливих умовах в українських банках на рахунки такого платника, | 34 |  | 9 |  |  |
| відкриті за кордоном (підпункт 135.2.1.16 підпункту 135.2.1 пункту 135.2 статті 135, підпункт 141.91.2.13 підпункту 141.91.2 пункту 141.91 статті 141 розділу ІІІ Податкового кодексу України) |  |  |  |  |  |
| Сума коштів та/або вартість майна, сплачених (переданого) особі, яка не є резидентом Дія Сіті - платником податку на особливих умовах та є пов’язаною особою та/або особою - платником податку на прибуток підприємств, прибуток якої звільнений від оподаткування в рахунок погашення зобов’язань за визнаними штрафами, пенею, неустойкою, відшкодуванням збитків, компенсацією неодержаного доходу (упущеної вигоди), нарахованих відповідно до цивільного законодавства та цивільно-правових договорів (підпункт 135.2.1.17 підпункту 135.2.1 пункту 135.2 статті 135, підпункт 141.91.2.14 підпункту 141.91.2 пункту 141.91 статті 141 розділу ІІІ Податкового кодексу України) | 35 |  | 9 |  |  |
| Сума лізингових платежів за договором фінансового лізингу з нерезидентом (у частині суми, що відшкодовує вартість об’єкта фінансового лізингу),  якщо об’єкт лізингу, що знаходиться за кордоном, не ввезено в Україну протягом 365 календарних днів з дня здійснення першого лізингового платежу (підпункт 137.10.6 пункту 137.10 статті 137 розділу ІІІ Податкового кодексу України) | 36 |  | 9 |  |  |
| Сума перевищення ціни, визначеної за принципом «витягнутої руки», над договірною (контрактною) вартістю (вартістю, за якою відповідна операція повинна відображатися відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності) реалізованого (реалізованих) майна (робіт, послуг)1 (підпункт 141.91.2.15 підпункту 141.91.2 пункту 141.91 статті 141, підпункт 141.91.3 пункту 141.91 статті 141 розділу ІІІ Податкового кодексу України) | 37 |  | 18 |  |  |
| **Сума перевищення договірної (контрактної) вартості (вартості, за якою відповідна операція повинна відображатися відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності) придбаного (придбаних) майна (робіт, послуг) над ціною, визначеною за принципом «витягнутої руки»2** (підпункт 141.91.2.15 підпункту 141.91.2 пункту 141.91, підпункт 141.91.3 пункту 141.91 статті 141 розділу ІІІ Податкового кодексу України) | 38 |  | 18 |  |  |
| Зменшення податкових зобов’язань у зв’язку із поверненням резиденту Дія Сіті - платнику податку на особливих умовах повністю або частково  (у тому числі після завершення 12-місячного строку або 365-денного строку (строку, визначеного у висновку центрального органу виконавчої влади, | 39 |  | 9 | x |  |
| що реалізує державну політику економічного розвитку, на перевищення строків розрахунків, визначених законодавством) коштів або майна, раніше наданих платником податку за результатами здійснення операції, за якою платник визначив суму податкових зобов’язань та сплатив відповідну суму до бюджету (рядок 40 + рядок 41 + рядок 42 + рядок 43)3 (підпункт 137.10.5 пункту 137.10 статті 137 розділу ІІІ Податкового кодексу України) |  |  |  |  |  |
| Сума повернутої фінансової допомоги (вказується значення зі знаком «–») | 40 |  | x | x | x |
| Вартість оплачених товарів (робіт, послуг) (вказується значення зі знаком «–») | 41 |  | x | x | x |
| Вартість поставлених товарів (виконаних робіт, наданих послуг) (вказується значення зі знаком «–») | 42 |  | x | x | x |
| Суми коштів (вартість майна), що були сплачені (передане) у зв’язку із вкладенням в об’єкти інвестицій, розташовані за межами України, коштів (майна), одержаних від продажу (іншого відчуження) таких об’єктів інвестицій або як компенсації (відшкодування) їх вартості (вказується значення зі знаком «–») | 43 |  | x | x | x |
| УСЬОГО4 | 44 | x | x | x |  |

1 У графі 3 рядка 37 зазначається сумарне значення графи 15 додатка ТЦ до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

2 У графі 3 рядка 38 зазначається сумарне значення графи 17 додатка ТЦ до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

3 У графі 6 рядка 39 зазначається від’ємне значення.

4  Значення графи 6 рядка 44 переноситься до рядка 06.3 ДІЯ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Керівник (уповноважена особа) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (підпис)  М. П. (за наявності) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (Власне ім’я, ПРІЗВИЩЕ) |
| Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (підпис) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (Власне ім’я, ПРІЗВИЩЕ) |