



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

НАКАЗ

05.12.2024

м. Київ

№ 621

**Зареєстровано в Міністерстві юстиції України
18 грудня 2024 р. за № 1940/43285**

Про затвердження Змін до додатків до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств

Відповідно до пункту 46.6 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України, Закону України від 18 червня 2024 року № 3813-IX "Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо особливостей податкового адміністрування під час воєнного стану для платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства", підпункту 5 пункту 4 Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375,

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Зміни до додатків до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 20 жовтня 2015 року № 897, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 11 листопада 2015 року за № 1415/27860 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 20 лютого 2023 року № 101), що додаються.

2. Департаменту податкової політики Міністерства фінансів України в установленому порядку забезпечити:

подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України;
оприлюднення цього наказу.

3. Цей наказ набирає чинності з дня його офіційного опублікування.

4. Контроль за виконанням цього наказу покласти на заступника Міністра фінансів України Воробей С. І. та Голову Державної податкової служби України.

В. о. Міністра

ПОГОДЖЕНО:

**В. о. Голови Державної
податкової служби України**

**Перший заступник Міністра
цифрової трансформації України**

**Голова Національного
банку України**

**Голова Національної
комісії з цінних паперів
та фондового ринку**

Денис УЛЮТІН

Тетяна КІРІЄНКО

Олексій ВІСКУБ

Андрій ПИШНИЙ

Руслан МАГОМЕДОВ

Зміни

до додатків до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 20 жовтня 2015 року № 897, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 11 листопада 2015 року за № 1415/27860 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 20 лютого 2023 року № 101)

1. У додатку ПН до рядка 23 ПН до цієї Податкової декларації:
рядок 23 таблиці 1 виключити.

У зв'язку з цим рядки 24 - 34 вважати рядками 23 - 33 відповідно;
у примітці 7 цифри "34" замінити цифрами "33".

2. У таблиці розділу 3 "Різниці, які виникають при здійсненні фінансових операцій (стаття 140 розділу III Податкового кодексу України)" додатка РІ до рядка 03 РІ до цієї Податкової декларації:
рядок 3.2.3.3 викласти в такій редакції:

X	X	X	3.2.3.3	Сума нарахованих доходів від участі в капіталі нерезидентів (у тому числі контрольованих іноземних компаній) за умови, що доля участі в капіталі нерезидента становить щонайменше 10 відсотків протягом календарного року і такий нерезидент не входить до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Податкового кодексу України (крім держав (територій), із якими є чинними міжнародні договори України про уникнення подвійного оподаткування доходів) (підпункт 140.4.3 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	
---	---	---	---------	---	--

";
рядок 3.1.6.2 викласти в такій редакції:
"

3.1.6.2	Сума 30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів (крім активів із права користування за договорами оренди), робіт та послуг, придбаних у нерезидентів, організаційно-правова форма яких включена до переліку організаційно-правових форм, затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту 39.2.1.2 ¹ підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Податкового кодексу України, і які не сплачують податок на прибуток	X	X	X
---------	--	---	---	---

	(корпоративний податок), у тому числі податок із доходів, отриманих за межами держави (території) реєстрації таких нерезидентів, та/або не є податковими резидентами держави (території), у якій вони зареєстровані як юридичні особи (підпункт 140.5.4 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)				
--	--	--	--	--	--

"
";
рядок 3.1.7.1 викласти в такій редакції:
"

3.1.7.1	Сума 30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та послуг (крім операцій, визнаних контрольованими відповідно до статті 39 Податкового кодексу України), реалізованих на користь нерезидентів, організаційно-правова форма яких включена до переліку організаційно-правових форм, затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту 39.2.1.2 ¹ підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Податкового кодексу України, і які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок), у тому числі податок із доходів, отриманих за межами держави (території) реєстрації таких нерезидентів, та/або не є податковими резидентами держави (території), у якій вони зареєстровані як юридичні особи (підпункт 140.5.5 ¹ пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)		X		X		X
---------	--	--	---	--	---	--	---

"

3. Додаток АМ до рядка 1.2.1 додатка РІ до рядка 03 РІ до цієї Податкової декларації викласти в новій редакції, що додається.

4. У таблиці додатка ДІЯ до цієї Податкової декларації (рядок 06.3 ДІЯ):
рядок 14.6 викласти в такій редакції:

"

сплачених на користь нерезидентів, що зареєстровані в державах (на територіях), включених до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Податкового кодексу України, або які є резидентами цих	14.6		X		X		X
--	------	--	---	--	---	--	---

держав (територій), а також нерезидентів, організаційно-правова форма яких включена до переліку організаційно-правових форм, затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту 39.2.1.2 ¹ підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Податкового кодексу України					
---	--	--	--	--	--

";
";
"

рядок 22.2 викласти в такій редакції:

погашенням зобов'язань за визнаними штрафами, пенею, неустойкою, відшкодуванням збитків, компенсацією недержаного доходу (упущеної вигоди), нарахованих відповідно до цивільного законодавства та цивільно-правових договорів на користь нерезидентів - пов'язаних осіб та/або нерезидентів, що зареєстровані в державах (на територіях), включених до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Податкового кодексу України, або які є резидентами цих держав (територій), та/або нерезидентів, організаційно-правова форма яких включена до переліку організаційно-правових форм, затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту 39.2.1.2 ¹ підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Податкового кодексу України	22.2		X	X	X
---	------	--	---	---	---

";
";
"

рядок 28.2 викласти в такій редакції:

роялті, сплаченого на користь нерезидентів, що зареєстровані в державах (на територіях), включених до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Податкового кодексу України, або які є резидентами цих держав (територій), а також на користь нерезидентів, організаційно-правова форма яких включена до переліку організаційно-правових форм, затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту 39.2.1.2 ¹ підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Податкового кодексу України	28.2		X	X	X
--	------	--	---	---	---

";

**Директор Департаменту
податкової політики**

Віктор ОВЧАРЕНКО

	Звітна
	Звітна нова
	Уточнююча

Додаток АМ
до Податкової декларації з податку на
прибуток підприємств
(рядок 1.2.1 додатка РІ до рядка 03 РІ)

Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта

Звітний (податковий) період 20__ року

	I квартал		Півріччя		Три квартали		Рік
--	-----------	--	----------	--	--------------	--	-----

Інформація щодо нарахованої амортизації

Код рядка	Номер групи	Балансова вартість		Розрахована сума амортизації за звітний (податковий) період відповідно до пункту 138.3 статті 138 розділу III, пунктів 43 та 43 ¹ підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України
		на початок звітного (податкового) періоду	на кінець звітного (податкового) періоду	
1	2	3	4	5
Основні засоби				
A1	1	X	X	X
A2	2			
A3	3			
A3.1 ²	3			
A3ж ³	3			
A4	4			
A4.1 ²	4			
A5	5			
A5.1 ²	5			
A6	6			
A7	7			
A8	8			
A9	9			
A9.1 ²	9			
A10	10	X	X	X
A11	11	X	X	X
A12	12			
A13	13	X	X	X
A14	14			
A15	15			
A16	16			
A17	Сума рядків A1 - A16			
КП	Капіталізовані проценти включені до собівартості необоротних активів (підпункт 138.3.2 пункту 138.3 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)			

Нематеріальні активи				
H1				
H2				
H3				
H4				
H5				
H6				
H7	Сума рядків H1 - H6			
1.2.1	Усього¹ (рядок A17 + рядок H7)			

Звітний (податковий) період 20__ року, в якому прийнято рішення про застосування мінімально допустимих строків амортизації основних засобів, що були у використанні, введених в експлуатацію у період дії воєнного стану в Україні⁴

	I квартал		Півріччя		Три квартали		Рік
--	-----------	--	----------	--	--------------	--	-----

Інформація про результати інвентаризації об'єктів основних засобів станом на 01 число податкового (звітного) періоду 20__ року, в якому прийнято рішення про застосування мінімально допустимих строків амортизації основних засобів, що були у використанні, введених в експлуатацію у період дії воєнного стану в Україні⁴

Номер групи	Балансова (залишкова) вартість	
	на початок звітного (податкового) періоду	на кінець звітного (податкового) періоду
1	2	3
група 3 (передавальні пристрої)		
група 4 (машини та обладнання)		
група 5 (транспортні засоби)		
група 9 (інші основні засоби)		

¹ Значення графи 5 рядка 1.2.1 переноситься до рядка 1.2.1 додатка РІ до рядка 03 РІ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

² Заповнюється при розрахунку амортизації за прямолінійним методом щодо основних засобів з використанням мінімально допустимого строку амортизації відповідно до пунктів 43 та 43¹ підрозділу 4 розділу ХХ Податкового кодексу України.

³ Заповнюється при розрахунку амортизації основних засобів у вигляді житлових будинків (окремих квартир, кімнат тощо), розташованих на території України, придбаних або споруджених під час дії воєнного стану у зв'язку з переміщенням підприємства або його працівників, які мають статус внутрішньо переміщених осіб, відповідно до пункту 69 підрозділу 4 розділу ХХ Податкового кодексу України.

⁴ Зазначається у разі прийняття рішення про застосування мінімально допустимих строків амортизації основних засобів, що були у використанні, введених в експлуатацію у період дії воєнного стану в Україні, відповідно до пункту 43¹ підрозділу 4 розділу ХХ Податкового кодексу України.

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)