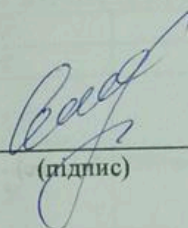


**МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ  
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

**Факультет податкової справи, обліку та аудиту  
Кафедра фіскального адміністрування**

**ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА (ДИПЛОМНА) РОБОТА  
на тему: «Специфіка міжнародного податкового планування»**

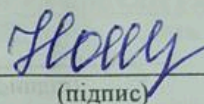
Здобувача вищої освіти ІІ курсу,  
групи ОМП-21-1,  
спеціальності 071 «Облік і  
оподаткування»,  
ОПП «Податкове консультування»



(підпис)

Гнатюк Світлана  
Сергіївна

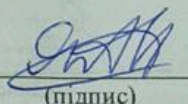
Науковий керівник



(підпис)

Іванишина Ольга  
Степанівна,  
к.е.н., доцент, в.о.  
завідувача кафедри

Керівник освітньо-професійної  
програми

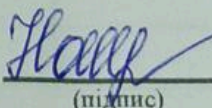


(підпис)

Ізмайлов  
Ярослав  
Олексійович,  
д.е.н., професор

Допущено до захисту за рішенням кафедри фіскального адміністрування  
протокол від «20» 01 2023 № 10

В.о. завідувача кафедри  
фіскального адміністрування



(підпис)

Іванишина О.С.,  
к.е.н., доцент

Ірпінь – 2023

Реєстрація № 12 20.01.2023

(дата)

[підпис]  
(підпис відповідальної особи)

Результати перевірки до захисту

(до захисту, на доопрацювання)

20.01.2023

(дата)

[підпис]

(підпис)

Результат захисту

90/4/5

(оцінка)

02.02.2023

(дата)

[підпис]

(підпис)

Голова комісії:

[підпис]

(підпис)

І.Л. Романов

(ініціали, прізвище)

Члени комісії:

[підпис]

(підпис)

О.С. Іванишина

(ініціали, прізвище)

[підпис]

(підпис)

Я.О. Ізмайлов

(ініціали, прізвище)

[підпис]

(підпис)

Ю.В. Панура

(ініціали, прізвище)

Секретар комісії:

[підпис]

(підпис)

М.В. Яруш

(ініціали, прізвище)

# БЛАНК ОЦІНЮВАННЯ ВИПУСКНОЇ РОБОТИ

| Об'єкти контролю                                                                                                                                                               | Діапазон оцінки в балах | Фактична кількість балів | Примітки  | Дата, П.І.П.: керівника, голови комісії, членів комісії, секретаря, (підписи)        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>ОЦІНЮВАННЯ ДИПЛОМНОЇ РОБОТИ КЕРІВНИКОМ ТА РЕЦЕНЗЕНТОМ</b>                                                                                                                   |                         |                          |           |                                                                                      |
| 1. Зміст випускної роботи (якість теоретичного матеріалу, його зв'язок з практичним, вміння представляти матеріал в логічній послідовності, наявність висновків та пропозицій) | від 0 до 30             |                          | 26        | Іванюшина О.С.<br>Нелуц                                                              |
| 2. Дотримання вимог щодо оформлення                                                                                                                                            | від 0 до 10             |                          | 9         |                                                                                      |
| 3. Вчасне виконання роботи на всіх етапах у встановлені кафедрою терміни                                                                                                       | від 0 до 5              |                          | 5         |                                                                                      |
| 4. Рецензент                                                                                                                                                                   | від 0 до 5              |                          | 5         |                                                                                      |
| <b>РАЗОМ БАЛІВ*</b>                                                                                                                                                            | <b>від 0 до 50</b>      |                          | <b>45</b> |                                                                                      |
| <b>ОЦІНЮВАННЯ ДИПЛОМНОЇ РОБОТИ КОМІСІЄЮ ПО ЗАХИСТУ</b>                                                                                                                         |                         |                          |           |                                                                                      |
| 1. Доповідь                                                                                                                                                                    | від 0 до 10             | 9                        |           | Раманов І.А.<br>Іванюшина О.С.<br>Нелуц<br>Імвєтєв Я.О.<br>Памура Ю.В.<br>Брунє М.В. |
| 2. Роздатковий матеріал                                                                                                                                                        | від 0 до 5              | 4                        |           |                                                                                      |
| 3. Знання теоретичного та практичного матеріалу, вміння відповідати на запитання                                                                                               | від 0 до 25             | 25                       |           |                                                                                      |
| 5. Апробація (участь у конференціях)                                                                                                                                           | від 0 до 10             | 7                        |           |                                                                                      |
| <b>РАЗОМ БАЛІВ</b>                                                                                                                                                             | <b>від 0 до 50</b>      | <b>45</b>                |           |                                                                                      |
| <b>ЗАГАЛЬНА КІЛЬКІСТЬ БАЛІВ</b>                                                                                                                                                | <b>від 0 до 100</b>     | <b>90</b>                |           |                                                                                      |

## ПЕРЕВЕДЕННЯ ОЦІНКИ ЗА 100-БАЛЬНОЮ ШКАЛОЮ ДО НАЦІОНАЛЬНОЇ ШКАЛИ ТА ШКАЛИ ЕКТС

| Оцінка за 100-бальною шкалою | Оцінка за шкалою ЕКТС | Оцінка за національною шкалою | Дата       | П.І.П.: голови, членів комісії, секретаря, (підпис)                                  |
|------------------------------|-----------------------|-------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| 90                           | A                     | 5<br>(відмінно)               | 02.02.2023 | Раманов І.А.<br>Іванюшина О.С.<br>Нелуц<br>Імвєтєв Я.О.<br>Памура Ю.В.<br>Брунє М.В. |

## ПРАВИЛА ПЕРЕВЕДЕННЯ ОЦІНОК ДО НАЦІОНАЛЬНОЇ ШКАЛИ ТА ШКАЛИ ЕКТС

| Оцінка за 100-бальною шкалою | Оцінка за шкалою ЕКТС | Оцінка за національною шкалою |
|------------------------------|-----------------------|-------------------------------|
| 90-100                       | A                     | 5 (відмінно)                  |
| 80-89                        | B                     | 4 (добре)                     |
| 70-79                        | C                     | 3 (задовільно)                |
| 60-69                        | D                     |                               |
| 50-59                        | E                     |                               |
| 35-49                        | FX                    | 2 (незадовільно)              |

**МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ  
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

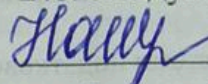
Факультет податкової справи, обліку та аудиту

Кафедра фінансового адміністрування

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Затверджую

В.о. завідувача кафедри

 Іванищина О.С.

«29» 10 2021

**Завдання на випускню кваліфікаційну (дипломну) роботу  
здобувачу вищої освіти**

**Гнатюк Світлана Сергіївна**

1. Тема випускної кваліфікаційної (дипломної) роботи

«Специфіка міжнародного податкового планування»

2. Затверджена наказами ректора від 26.01.2022 № 115, від 06.09.2022 № 815

3. Строк здачі закінченої роботи - 24.01.2023

Цільова установка: дослідити специфіку міжнародного податкового планування та визначити шляхи ефективної імплементації досягнень міжнародної практики податкового планування на підприємстві з іноземними інвестиціями товаристві з обмеженою відповідальністю.

4. Метою дипломної роботи є дослідження специфіки міжнародного податкового планування та визначення шляхів ефективної імплементації досягнень міжнародної практики податкового планування на підприємстві з іноземними інвестиціями товаристві з обмеженою відповідальністю.

Об'єктом дослідження є процес податкового планування на підприємствах з іноземними інвестиціями з використанням міжнародної практики.

Предметом дослідження є стан податкового планування та специфіка імплементації досвіду міжнародної практики на підприємстві з іноземними інвестиціями товариство з обмеженою відповідальністю «ДАНІКО».

Вихідні дані до роботи: фінансова та податкова звітність ПП ТОВ «ДАНІКО», наукові праці українських, зарубіжних науковців, статті в періодичних виданнях з проблематики.

5. Перелік графічного матеріалу – 12 таблиць, 16 рисунків.

6. Зміст випускної кваліфікаційної (дипломної) роботи (перелік пп кожним розділом)

Розділ 1. Теоретичне підґрунтя міжнародного податкового планування

1.1. Основи та принципи організації міжнародного податкового планування

1.2. Механізм, методи та інструменти міжнародного податкового планування

1.3. Оподаткування контрольованих іноземних компаній (КІК) в складі міжнародного податкового планування

Розділ 2. Сучасний стан та практика міжнародного податкового планування «ДАНІКО»

2.1. Організація системи податкового обліку на ПП ТОВ «ДАНІКО»

2.2. Оцінка ефективності податкового планування на ПП ТОВ «ДАНІКО»

2.3. Імплементация міжнародних стандартів та принципів податкового планування ТОВ «ДАНІКО» та їх вплив на підприємство

Розділ 3. Ефект міжнародного податкового планування на підприємницьку діяльність України

3.1. Прогрес імплементации плану BEPS в Україні

3.2. Напрямки підвищення ефективності діяльності підприємства з урахуванням міжнародного податкового планування

7. Календарний план виконання роботи

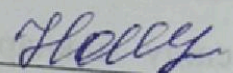
| № п/п | Назва етапів випускної кваліфікаційної (дипломної) роботи             | Строк виконання етапів роботи |             |
|-------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------|
|       |                                                                       | За планом                     | Фактично    |
| 1.    | Вибір теми дипломної роботи та написання заяви на її затвердження     | 18.10.21                      | 18.10.21    |
| 2.    | Отримання завдання наукового керівника для виконання дипломної роботи | 31.10.21                      | 31.10.21    |
| 3.    | Узгодження плану дипломної роботи з керівником                        | 12.11.21                      | 12.11.21    |
| 4.    | Підготовка I розділу дипломної роботи та подання її керівнику         | 11.02.22                      | 11.02.22    |
| 5.    | Підготовка II розділу дипломної роботи та подання її керівнику        | 20.05.22                      | 20.05.22    |
| 6.    | Підготовка III розділу дипломної роботи та подання її керівнику       | 21.11.22                      | 21.11.22    |
| 7.    | Доопрацювання роботи з урахуванням зауважень наукового керівника      | 14.12.22                      | 14.12.22    |
| 8.    | Отримання відгуку наукового керівника                                 | 24.01.23                      | 24.01.23    |
| 9.    | Перевірка роботи в системі антиплагіат                                | 19.12.22                      | 19.12.22    |
| 10.   | Отримання зовнішньої рецензії                                         | 26.01.23                      | 26.01.23    |
| 11.   | Отримання допуску зав.кафедри до захисту                              | 30.01.23                      | 30.01.23    |
| 12.   | Попередній захист роботи                                              | 22-23.01.23                   | 22-23.01.23 |
| 13.   | Захист дипломної роботи                                               | 02-03.02.23                   | 02-03.02.23 |

Дата видачі завдання «31» жовтня 2021

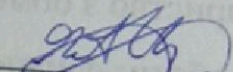
8. Керівник випускної кваліфікаційної (дипломної) роботи

10. Керівник освітньо-професійної програми

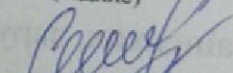
11. Завдання до виконання отримав здобувач вищої освіти

  
(підпис)

Іванишина О.С.  
(прізвище, ініціали)

  
(підпис)

Ізмайлов Я.О.  
(прізвище, ініціали)

  
(підпис)

Гнатюк С.С.

## АНОТАЦІЯ

### «Специфіка міжнародного податкового планування»

*Мета роботи* – дослідження дослідженні специфіки міжнародного податкового планування та визначенні шляхів ефективної імплементації досягнень міжнародної практики податкового планування на підприємстві з іноземними інвестиціями товаристві з обмеженою відповідальністю.

*Завданнями роботи є:* дослідити основи та принципи організації міжнародного податкового планування; визначити механізм, методи та інструменти міжнародного податкового планування; вивчити оподаткування контрольованих іноземних компаній (КІК) в складі міжнародного податкового планування; проаналізувати організацію системи податкового обліку на ПП ТОВ «ДАНІКО»; оцінити ефективність податкового планування на ПП ТОВ «ДАНІКО»; обґрунтувати імплементацію міжнародних стандартів та принципів податкового планування на ПП ТОВ «ДАНІКО» та їх вплив на підприємство; визначити прогрес імплементації плану BEPS в Україні; запропонувати напрямки підвищення ефективності діяльності підприємства з урахуванням складових міжнародного податкового планування.

*Предметом дослідження є* стан податкового планування та специфіка імплементації досвіду міжнародної практики на підприємстві з іноземними інвестиціями товариство з обмеженою відповідальністю «ДАНІКО».

*Об'єктом дослідження є* процес податкового планування на підприємствах з іноземними інвестиціями з використанням міжнародної практики.

*За результатами дослідження* сформульовані напрямки підвищення ефективності діяльності підприємства з урахуванням складових міжнародного податкового планування.

*Одержані результати можуть бути використані* у роботі підприємств з іноземними інвестиціями товариствах обмеженої відповідальності при оцінці ефективності податкового планування та визначенні шляхів ефективної імплементації досягнень міжнародної практики податкового планування на підприємстві.

*Дипломна робота містить* 112 сторінок, 12 таблиць, 16 рисунків, список використаних джерел з 42 найменувань.

*Ключові слова:* міжнародне податкове планування, контрольовані іноземні компанії (КІК), податковий облік, методи та інструменти податкового планування.

*Рік захисту роботи* – 2023.

## ANNOTATION

### «Specifics of international tax planning»

*The purpose of the work* is to study the specifics of international tax planning and to determine the ways of effective implementation of the achievements of international tax planning practice at an enterprise with foreign investments and a limited liability company.

*The objectives of the work are:* to investigate the foundations and principles of the organization of international tax planning; determine the mechanism, methods and tools of international tax planning; to study the taxation of controlled foreign companies (CFCs) as part of international tax planning; to analyze the organization of the tax accounting system for FDI of DANIKO LLC; assess the effectiveness of tax planning for FDI of DANIKO LLC; justify the implementation of international standards and principles of tax planning for FDI of DANIKO LLC and their impact on the enterprise; determine the progress of the implementation of the BEPS plan in Ukraine; to propose directions for improving the efficiency of the enterprise, taking into account the components of international tax planning.

*The subject of research* are the state of tax planning and the specifics of the implementation of the experience of international practice at the company with foreign investments, limited liability company "DANIKO".

*The object of research* is the process of tax planning at enterprises with foreign investments using international practice.

*According to the results of the research*, directions for increasing the efficiency of the enterprise's activities were formulated, taking into account the components of international tax planning.

*The obtained results* can be used in the work of enterprises with foreign investments and limited liability companies in assessing the effectiveness of tax planning and determining ways of effective implementation of the achievements of international practice of tax planning at the enterprise.

*Thesis contains* 112 pages, 12 tables, 16 figures, a list of used sources of 42 titles.

*Key words:* international tax planning, controlled foreign companies (CFCs), tax accounting, methods and tools of tax planning.

*The year of completion of the thesis* is 2022.

*Year of protection of work* - 2023.

## ЗМІСТ

|                                                                                                                                    |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>ВСТУП</b> .....                                                                                                                 | 7   |
| <b>РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНЕ ПІДГРУНТЯ МІЖНАРОДНОГО ПОДАТКОВОГО ПЛАНУВАННЯ</b> .....                                                    | 10  |
| 1.1. Основи та принципи організації міжнародного податкового планування .....                                                      | 10  |
| 1.2. Механізм, методи та інструменти міжнародного податкового планування .....                                                     | 20  |
| 1.3. Оподаткування контрольованих іноземних компаній (КІК) в складі міжнародного податкового планування .....                      | 34  |
| <b>РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ТА ПРАКТИКА МІЖНАРОДНОГО ПОДАТКОВОГО ПЛАНУВАННЯ ПП ТОВ «ДАНІКО»</b> .....                               | 45  |
| 2.1. Організація системи податкового обліку на ПП ТОВ «ДАНІКО» .....                                                               | 45  |
| 2.2. Оцінка ефективності податкового планування на ПП ТОВ «ДАНІКО» ..                                                              | 65  |
| 2.3. Імплементация міжнародних стандартів та принципів податкового планування на ПП ТОВ «ДАНІКО» та їх вплив на підприємство ..... | 75  |
| <b>РОЗДІЛ 3. ЕФЕКТ МІЖНАРОДНОГО ПОДАТКОВОГО ПЛАНУВАННЯ НА ПІДПРИЄМНИЦЬКУ ДІЯЛЬНІСТЬ В УКРАЇНІ</b> .....                            | 82  |
| 3.1. Прогрес імплементации плану BEPS в Україні .....                                                                              | 82  |
| 3.2. Напрямки підвищення ефективності діяльності підприємства з урахуванням складових міжнародного податкового планування .....    | 93  |
| <b>ВИСНОВКИ</b> .....                                                                                                              | 104 |
| <b>СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ</b> .....                                                                                            | 108 |
| <b>ДОДАТКИ</b>                                                                                                                     |     |

## ВСТУП

**Актуальність теми.** Поява податкового планування логічно обумовлена специфікою ХХІ століття, що характеризується високою податковою та економічною конкурентоспроможністю країн світу, потужним розвитком технологій та нових винаходів, а також кризовими явищами, що передували розвитку. Кризові явища з однієї сторони та потужні інформаційно-технологічні надбання з іншої дозволило світу якісно відреагувати на запит світової економіки та бізнесу щодо врегулювання зниження економічної активності, широкого скорочення бізнесу, зростання безробіття і скорочення державних доходів та, як наслідок, створити сукупність (набір) економічно-правових та фінансових інструментів (податкове планування), які забезпечують зниження податкового навантаження бізнесу, що в свою чергу дозволяє підтримувати бізнес цілі організацій, компаній та установ зокрема та стали економіку країн і поліпшення інвестиційного клімату в цілому. Оскільки поява податкового планування припадає на 2008 рік, то актуальність такої ще досить нової, недостатньо дослідженої теми важко переоцінити, особливо на прикладі конкретних суб'єктів його застосування.

**Стан і ступінь розробки проблеми в спеціальній літературі.** Питання визначення податкового планування висвітлювали такі українські вчені та науковці, як Н.В. Андреюк, О.Ю. Антохова, І.В. Амеліна, М.О. Бондаренко, М.О. Вітліна, Ю.О. Волкова, О.С. Волохов, І.Г. Галкін, Я.В. Греца, О.П. Замасло, Ю.Б. Іванов, Л.Н. Карпов, Л.Л. Лазебник, К.П. Проскура, питання запровадження податкового планування на підприємствах такі вчені, як В.П. Вишневський, А.Г. Загородній, А.В. Єлисєєв, Л.М. Єріс, А.Я. Кізима, загальні питання податкового планування – О.В. Адамик, О.С. Ватаманюк, питання специфіки міжнародного податкового планування – О.І. Новік, Т.О. Скоромцова та інші. Однак, враховуючи широку зацікавленість даною темою, її новизну та актуальність, варто зазначити, що дана тема не вичерпує своїх проблемних питань для

наукового вивчення, особливо в аспекті систематизації набутих знань та результатів досліджень.

**Мета дипломної роботи** полягає у дослідженні специфіки міжнародного податкового планування та визначенні шляхів ефективної імплементації досягнень міжнародної практики податкового планування на підприємстві з іноземними інвестиціями товаристві з обмеженою відповідальністю.

Виходячи з мети дипломної роботи, **основні завдання** доцільно визначити такі:

- дослідити основи та принципи організації міжнародного податкового планування;
- визначити механізм, методи та інструменти міжнародного податкового планування;
- вивчити оподаткування контрольованих іноземних компаній (КІК) в складі міжнародного податкового планування;
- проаналізувати організацію системи податкового обліку на ППІ ТОВ «ДАНІКО»;
- оцінити ефективність податкового планування на ППІ ТОВ «ДАНІКО»;
- обґрунтувати імплементацію міжнародних стандартів та принципів податкового планування на ППІ ТОВ «ДАНІКО» та їх вплив на підприємство;
- визначити прогрес імплементації плану BEPS в Україні;
- запропонувати напрямки підвищення ефективності діяльності підприємства з урахуванням складових міжнародного податкового планування.

Оскільки база дипломної роботи є підприємством з іноземними інвестиціями та має датських партнерів, то питання міжнародного податкового планування та імплементація міжнародної практики на підприємстві є як ніколи актуальним та несе неабияке значення.

**Об’єкт дослідження** – процес податкового планування на підприємствах з іноземними інвестиціями з використанням міжнародної практики.

**База дослідження** – підприємство з іноземними інвестиціями товариство з обмеженою відповідальністю «ДАНІКО».

**Предмет дослідження** – стан податкового планування та специфіка імплементації досвіду міжнародної практики на підприємстві з іноземними інвестиціями товариство з обмеженою відповідальністю «ДАНІКО».

**Методи дослідження.** У процесі написання дипломної роботи та дослідження необхідних джерел, було застосовано ряд методів, з метою інформативного, конструктивного та систематизованого подання матеріалу. Використовуючи науково-теоретичний метод, було визначено поняття та сутність податкового планування, його основи та принципи, а також оподаткування контрольованих іноземних компаній (КІК) в складі міжнародного податкового планування (1.1., 1.3.). Системно структурний метод дозволив визначити механізм, методи та інструменти міжнародного податкового планування, а також обґрунтовано імплементацію міжнародних стандартів та принципів податкового планування на ПП ТОВ «ДАНІКО» та їх вплив на підприємство (1.2., 2.3.). За допомогою методу аналізу було досліджено та проаналізовано організацію системи податкового обліку на ПП ТОВ «ДАНІКО» та оцінено ефективність податкового планування на ПП ТОВ «ДАНІКО», а також визначено прогрес імплементації плану BEPS в Україні (2.1., 2.2., 3.1.). Метод гіпотези у поєднанні з методом аналізу дозволив запропонувати рекомендації щодо напрямків підвищення ефективності діяльності підприємства з урахуванням складових міжнародного податкового планування (3.2.).

**Практичне значення одержаних результатів.** Науковий результат конкретизує, систематизує та уточнює відомі механізми, методи та інструменти податкового планування, а також рекомендує шляхи імплементації міжнародної практики податкового планування на підприємстві з іноземними інвестиціями підприємстві з обмеженою відповідальністю. Практичне значення полягає у підході до оцінки ефективності системи податкового планування на підприємстві з іноземними інвестиціями підприємстві з обмеженою відповідальністю, а також у рекомендованому наборі (сукупності) напрямків підвищення ефективності діяльності підприємства з урахуванням складових міжнародного податкового планування.

## РОЗДІЛ 1

### ТЕОРЕТИЧНЕ ПІДГРУНТЯ МІЖНАРОДНОГО ПОДАТКОВОГО ПЛАНУВАННЯ

#### **1.1. Основи та принципи організації міжнародного податкового планування**

Міжнародне податкове планування, що також визначається як міжнародні податкові структури, – це один з численних складових міжнародного оподаткування. Міжнародне податкове планування як елемент міжнародного оподаткування було створено у 2008 році, що охарактеризувався як період (фаза) економічного циклу під час якого відбувається глобальне зниження економічної активності (рецесія), для виконання настанов, інструкцій та директив різних податкових органів та структур.

Поява міжнародного податкового планування була логічно обумовлена, оскільки глобальна фінансова криза 2008 року вважається найгіршою економічною кризою з часів великої депресії, що призвела до широкого скорочення бізнесу, зростання безробіття і скорочення державних доходів, що зумовило світ приймати міри та вирішувати ситуацію.

Міжнародне податкове планування – є елементом іноземного (міжнародного) оподаткування створене для виконання директив декількох контролюючих (податкових) органів, в рамках якого розглядається мистецтво організації транскордонних транзакцій із знанням принципів міжнародного оподаткування, з метою досягнення ефективної ділової діяльності з точки зору оподаткування та потоків капіталу.

Міжнародне податкове планування спрямоване на мінімізацію податкового тягара, що впливає на кожен окремий бізнес та конкретну операцію, що в свою чергу дозволяє підтримувати бізнес цілі організацій, компаній та установ, шляхом концентрації прибутку в організації, а не передачу його через

оподаткування, що означає збільшення грошових потоків, які використовуються для розвитку бізнесу і його активної господарської діяльності [14, с. 76].

Податкове планування забезпечує зменшення кумулятивного впливу оподаткування у порівнянні з окремим податковим зобов'язанням в країнах, де проводиться ділова діяльність, основною метою чого є законне отримання потоків закордонних доходів після сплати податків з мінімальними ризиками та затратами.

Загалом, можливі податкові ризики продукують імовірне настання негативних результатів, що можна попередити шляхом правильного податкового планування, яке дозволяє вживати заходів щодо зменшення несприятливого впливу негативних наслідків або їх попередження взагалі [13, с. 202].

Міжнародне податкове планування перевіряє взаємозв'язок двох чи більше податкових систем, вплив економічного чи правового подвійного оподаткування, а також правила дотримання податкового законодавства в кількох країнах, що включає такі питання як податкові пільги та звільнення від іноземних доходів, доступність іноземних податкових кредитів, використання податкових угод.

Дія міжнародного податкового планування також спрямована на структурування бізнесу, інвестицій та фінансово-економічної діяльності для отримання (забезпечення) максимального прибутку шляхом мінімізації податкових зобов'язань.

Зниження глобального податкового навантаження для юридичних та фізичних осіб реалізується в рамках законодавства з такою метою: максимізація сукупних доходів суб'єктів, що сконцентровані у всіх юрисдикціях організації та виконання зовнішньоекономічної діяльності [26, с. 195, 198].

В цілому оподаткування та податок зокрема не несе головну цінність та не є основним фактором у прийнятті рішень організації зовнішньоекономічної діяльності, тобто ведення бізнесу чи інвестування закордоном. Переважно такі рішення базуються на ключових аспектах бізнесу: його життєздатність, наявність ресурсів, потенціал ринку та доступ до нього. Інші ж фактори

зумовлені економічним, політичним та соціальним становищем країни, її географічне розташування, державними грантами та стимулами, інфраструктура, доступність до кваліфікованої та бюджетної робочої сили, стабільна валюта.

Однак після вже прийнятого рішення увага зосереджується на оподаткуванні, а податок набирає критичної цінності для бізнесу. Транснаціональні компанії переконані, що вирішальним фактором у прийнятті рішення про ведення бізнесу в країні є ставка податку на прибуток, на рівні також виділяються наявність угод та якість адміністрування податків, що в свою чергу впливають на довгострокову фінансово-економічну життєздатність бізнесу та ефект від інвестицій в результаті [10, с. 86].

Зовнішньоекономічна діяльність підлягає вищому податковому зобов'язанню у всьому світі, порівняно наприклад з внутрішніми транзакціями, оскільки платникам зачасти потрібно управляти суперечливими законами оподаткування, складними податковими структурами та різними податками різних юрисдикцій.

Міжнародне податкове планування може створювати для суб'єкта умови вибору між різними варіантами господарсько-підприємницької діяльності та можливість розміщення активів у такий спосіб, що дозволить досягти більш низький рівень податкових зобов'язань, які будуть при цьому виникати [6, с. 178].

Важливо, що без належно організованого міжнародного податкового планування, його суб'єкти (платники податків) можуть страждати від зайвих податкових платежів та надмірних витрат, оскільки податкове планування несе цінне значення у зовнішньоекономічній діяльності з питання зменшення викривлення та перекручення фактів, що виникають у наслідок відсутності узгодженості податкових систем та структур.

Податкове планування наслідує декілька основних цілей, що за своєю сутністю вважаються довгостроковими:

- Фіскальний гудвіл (від англ. – невизначений нематеріальний актив, що приносить компанії певні вигоди у майбутньому) – це добра репутація компанії

в податкових органах, що характеризується престижем компанії, її визнанням, клієнтською базою, відносинами між працівниками, ноу-хау.

- Адаптивність – фіскальна (податкова) гнучкість, що допомагає ефективно та оперативно реагувати на зміни податкових, фіскальних, економічних та політичних умов шляхом податкового планування.

- Безпека – незалежність та мінімізація податкових ризиків (можуть бути у формі неочікуваних податкових платежів та санкцій), що має високий пріоритет у рамках складності міжнародного податкового планування.

Починаючи від виникнення ідеї та закінчуючи остаточною її реалізацією, тобто досягнення бажаного результату, попереднє податкове планування господарської діяльності забезпечує її ефективне здійснення та результативне прийняття управлінських рішень. Саме тому, податкові заходи, що є важливими для досягнення бізнес цілей, повинні бути визначенні наперед та чітко продумані, тобто сплановані.

Враховуючи систему завдань та цілей, підготовка та організація податкового планування повинна мати чітко сформульовану та визначену мету (проміжну або кінцеву ціль) з визначеними засобами та заходами її досягнення, в іншому випадку така діяльність буде мати безсистемний характер, позбавлений будь-якої логіки та сенсу.

Мета податкового планування може охоплювати стратегічний та поточний (тактичний) характер та бути розрахована на короткострокову або довгострокову перспективу, що формується виходячи з загальної мети господарської діяльності суб'єкта. Однак розглядаючи податкове планування як окремий самостійний процес, та враховуючи, що мета податкового планування підпорядковується загальній меті, ці категорії не є тотожними (мета податкового планування не може мати настільки загального характеру).

При цьому, зміст податкового планування не може бути зведений лише до системи заходів, що спрямовані на зменшення податкового зобов'язання, від так його метою можна вважати визначення такої оптимальної моделі оподаткування, яка враховує загальні цілі суб'єкта, в тому числі і отримання

прибутку на рівні з соціальною складовою – збільшення соціальної відповідальності, з метою уникнення несправедливого розподілу суспільних багатств та дисбаланса рівня доходів різних суспільних груп (розшарування суспільства). Саме соціальна складова свідчить про цивілізованість суспільства.

Окрім формулювання основної мети, практично завжди суб'єкт виділяє і ряд тактичних цілей податкового планування:

- передбачуваність процесів і наслідків проведення операцій;
- уникнення ризиків порушення податкового законодавства та настання у результаті негативних наслідків;
- удосконалення структури управління;
- підвищення професіоналізму та кваліфікації;
- оптимізація витрат.

Необхідність податкового планування пояснюється також тим, що податки, їх обсяг та адміністрування має ключовий вплив при веденні господарської діяльності, та є важливим етапом для визначення оптимальності сплати податків, шляхом здійснення комплексу заздалегідь спланованих заходів та методів (оптимізація податкових витрат та зручний процес їх сплати), які є цілком легальними та виправданими.

Податкове планування можна розділити на такі основні групи, виходячи від формулювання меж допустимого, а саме: податкове планування, яке не обмежене ніякими правовими рамками; податкове планування, яке обмежене законними рамками; податкове планування, яке відповідає як правовим нормам та бізнес цілі (діловій меті) суб'єкта; неправомірне податкове планування [5, с. 49-51].

Неправомірне податкове планування передбачає ухилення від сплати податків, незаконне використання податкових пільг, несвоєчасне сплачення податків, зборів та платежів, приховування отриманих доходів.

У інших випадках, податкове планування спрямоване на коректне та правомірне виконання податкових зобов'язань, повну та своєчасну сплату податків, грамотне та прозоре ведення податкового обліку, а також така

організація господарсько-економічної діяльності, що веде до мінімізації податків.

Податкове планування розглядається як комплекс (сукупність) обґрунтованих з наукової точки зору і доцільних (раціональних) з практичного погляду організаційних та економічних заходів (пов'язаних із оподаткуванням господарсько-підприємницької структури), прийомів, способів, інструментів та методів організації податкових відносин для формування бюджету, максимальне зменшення ризиків, а також податкового впливу на господарську діяльність та соціальну сферу [31, с. 215; 3, с. 339].

Проскура К. визначає, що основне завдання податкового планування – це розрахунок сум, що є результатом основної господарської діяльності суб'єкта і сплачених ним податків в рамках конкретної операції, враховуючи різні правові форми реалізації такої операції та використовуючи правові можливості чинного законодавства [24, с. 93].

Замасло О. визначає, що за допомогою податкового планування, суб'єкт визначає рекомендовану структуру ведення господарської діяльності; оптимальну (раціональну) систему оподаткування, тобто мінімізація податкового зобов'язання чи оптимізація оподаткування в цілому; рекомендовану схему взаємовідносин з контролюючими органами та партнерами; спеціальні методи раціонального підходу до оподаткування; рекомендації щодо ведення податкового та бухгалтерського обліку [16, с. 293].

Варто бути досить обережним у процесі визначення та формулювання мети податкового планування, оскільки її надмірне звуження є абсурдним та може призвести до порушення ефективної господарської діяльності суб'єкта. Так, не можна вважати, що мета податкового планування це лише мінімізація податків та збільшення прибутку, оскільки суб'єкт визначає різні поточні (тактичні) та стратегічні цілі господарської діяльності на різних етапах його розвитку, які матимуть пріоритет над фінансовими показниками (упровадження інновацій, модернізація).

В рамках податкового планування, діяльність суб'єкта спрямована на розробку стратегії та на її дотримання, що пов'язана зі зменшенням обсягу податкових зобов'язань з метою досягнення бізнес цілі, не виходячи за рамки національного та міжнародного права.

Організація податкового планування може відображатись у формуванні стратегічного та поточного (тактичного) планування, за допомогою яких суб'єкт може обрати найбільш економічно виправдану та зручну форму організації господарської діяльності, структуру бізнес цілей, оптимальні види діяльності та договірні моделі, а також сформувати податкове поле, взаємовідносини з контролюючими органами, аналізувати різні податкові ситуації, приймати рішення раціонального розміщення активів, прибутку та капіталу, оцінювати ефективність податкового планування в цілому.

На практиці етапи стратегічного та поточного податкового планування можуть існувати як спільно, так і відокремлено один від одного, в залежності від того на якому рівні активності перебуває господарська діяльність (етап створення чи активного функціонування) та завдань, які стоять перед нею.

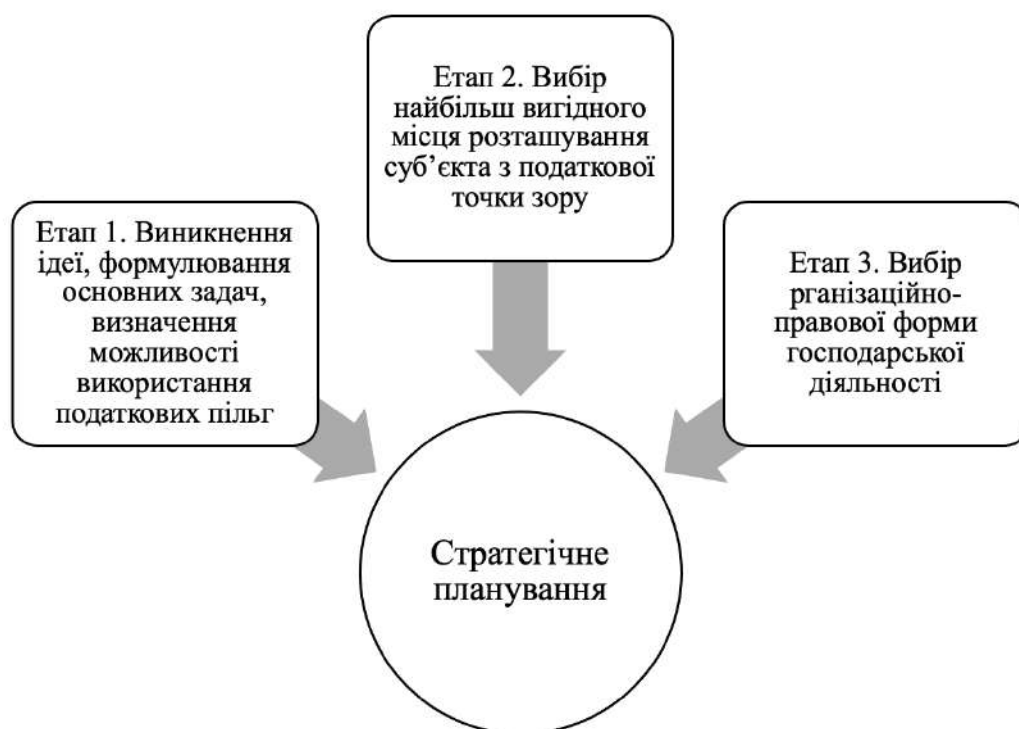


**Рис. 1.1. Формування стратегічного податкового планування\***

\*Джерело: розроблено автором за даними [20]



**Рис. 1.2. Формування поточного податкового планування\***

\*Джерело: розроблено автором за даними [20]

Враховуючи, що організація податкового планування та його завдання можуть відрізнятися та бути унікальними для кожного суб'єкта, можна визначити набір основоположних принципів податкового планування, що узагальнюють та уніфікують підхід до формулювання задач податкового планування та засобів їх досягнення.

Оскільки податкове планування не може здійснюватися за межами правового поля, то його правове регулювання формується на певній базі визначальних принципів та засад, що створюють вектор його організації, застосування та розвитку.

Принципи податкового планування являють собою ключові (базові) ідеї, нормативні та правові засади, фундаментальні положення, що формують центральний (провідний) зміст податкового права, які мають імперативний характер та створюють загальну спрямованість регулювання суспільних

відносин у сфері оподаткування [2, с. 163]. Перелік та пояснення щодо загальноприйнятих податків відображено в додатку А.

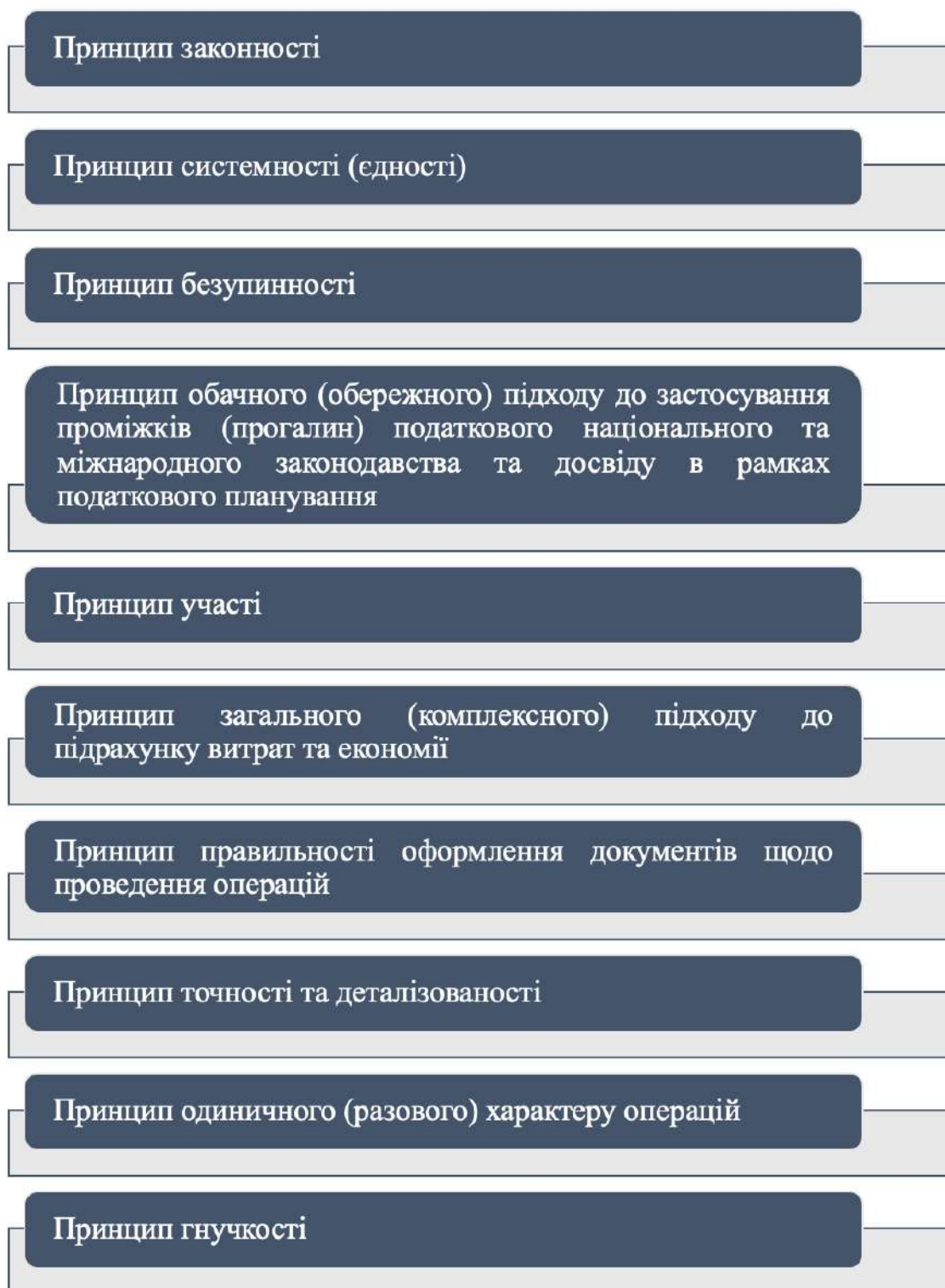


**Рис. 1.3. Загальноприйняті принципи податкового планування\***

\*Джерело: розроблено автором за даними [12]

Окрім загально прийнятих та визначених принципів податкового планування, багато науковців та дослідників пропонують і ряд інших не менш ключових принципів, зокрема які базуються на законодавчих нормах.

Так, Бондаренко М. виділяє такі принципи, як правомірний характер податкового планування, відповідність мети правочину та його мети, відсіювання штучної природи господарських операцій та наявність її економічної цілі, які мають забезпечити недопущення зловживання правом та бути закріплені на законодавчому рівні [4, с. 163].

Проскура К. виділяє єдність та системність податкового планування, перспективність, натуральність, безперервність, альтернативність, гнучкість, а також оптимальне співвідношення ризиків та вигід, як принципи податкового планування [24, с. 93].

Галкін І. зазначає, що закріплення принципу права суб'єкта – платника податків на їх оптимізацію, що за своїм змістом передбачає можливість кожного суб'єкта використовувати весь допустимий набір законних засобів, способів та прийомів для максимального скорочення (мінімізації) податкового зобов'язання [7, с. 9].

Окрім таких найбільш поширених та безпосередніх принципів, варто виокремити принципи, що несуть не менш важливий зміст та впливають на формування відносин між суб'єктом та контролюючими органами:

1. Принцип добросовісності, який наголошує на застосуванні суб'єктом таких дій та заходів податкового планування, що не повинні шкодити суспільним інтересам, хоча і можуть нести формально законний характер. Греца А. взагалі говорить про те, що елемент добросовісності варто закріпити на рівні обов'язку суб'єкта та визначити правові наслідки не виконання такого обов'язку. Більше того, для рівноваги інтересів контролюючих органів та суб'єкта поряд з принципом добросовісності доречно визначити принцип презумпції добросовісності, тобто всі діяння суб'єкта будуть вважатись добросовісними, якщо контролюючі органи не доведуть протилежне [13, с. 55].

2. Принцип самостійності, який дозволяє суб'єкту самостійно вирішувати та обирати організаційно-правову форму, систему та порядок оподаткування, форму організації обліку, а також інші засоби, заходи та прийоми податкового планування, що передбаченні чинним законодавством [12, с. 28].

Загалом, застосування принципів податкового планування на практиці потребує переосмислення та переоцінення їх ролі та значення, оскільки на сьогодні такі принципи несуть більше декларативний характер, в той час як вдосконалити систему податкового планування дозволить лише аспект імперативності. Саме тому зазначені принципи податкового планування мають бути законодавчо закріплені, а у рамках вирішення податково-правових колізій – визначений їх пріоритет.

Отже, підсумовуючи, міжнародне податкове планування можна визначати як сукупність (набір) економічно-правових та фінансових інструментів, які забезпечують зниження податкового навантаження бізнесу, що здійснюється в рамках законодавства тих країн, де такий бізнес ведеться, мета якого максимальне збільшення доходів від зовнішньоекономічної діяльності, отриманих у всіх юрисдикціях та включає розробку набору правомірних методів, заходів, засобів та шляхів визначення найбільш раціональної (оптимальної) схеми оподаткування (удосконалення системи адміністрування податків, прогнозування та аналіз податкових ризиків, зменшення рівня податкового навантаження, враховуючи вимоги податкового законодавства та податкових тенденцій).

## **1.2. Механізм, методи та інструменти міжнародного податкового планування**

Оптимізація та раціоналізація оподаткування є одним з найбільш популярних запитів та проблемних питань бізнесу, що можуть бути досягнуті у законний спосіб шляхом використання набору фінансово-правових інструментів, методів та механізмів.

Інструменти податкового планування використовуються для побудови системи, яка в результаті максимально реалізує мету та цілі податкового планування, виходячи з чого основне завдання бізнесу – правильне застосування таких інструментів (спеціальні податкові режими, пільги, правові та фінансово-економічні методи, що є законними та допустимими в тих чи інших ситуаціях).

На правильність та грамотність застосування тих чи інших методів та інструментів впливає застосування різних видів податкового планування, що визначають можливість суб'єкта розширювати інструментарій оптимізації та раціоналізації оподаткування (податкових витрат).

Так, враховуючи рівень поставлених цілей, завдань та сформульованої мети міжнародне податкове планування може бути стратегічне та тактичне; залежно від організаційно-правової форми суб'єкта та структури бізнесу – індивідуальне, колективне та корпоративне податкове планування; залежно від термінів проведення планування – короткострокове, середньострокове та довгострокове; враховуючи ризиковість проведення податкового планування – звичайне (не створює ризики для суб'єкта), складне (містить певний ступінь ризику та припускає використання нестандартних методів податкового планування), ризикове (високий ступінь ризику, застосування спірних методів, які можуть привести до податкових конфліктів), агресивне (містить аспекти зловживання нормами законодавства та недобросовісної поведінки як платника) [13, с. 80].

Основний механізм, що забезпечує досягнення мети міжнародного податкового планування – це створення ефективної структури, в рамках якої будуть проводитися операції щодо мінімізації та оптимізації податкового зобов'язання, а саме:

- Диверсифікація (перерозподіл) прибутку, тобто розміщення глобального прибутку по країнах з переважно низьким рівнем оподаткування.
- Заниження прибутку, що полягає у віднесенні частини витрат, дивідендів, процентних платежів, роялті на фінансові результати резидентів податкових гаваней.

- Створення прибутку, тобто фактичне перенесення всіх операцій у податкові гавані, що не мають зв'язку з активністю у сфері оподаткування у тих юрисдикціях, для яких характерних високий рівень податкового тягаря.

Ефективна організація податкового планування в системі міжнародного оподаткування неможлива без використання певних методів, що дозволяють оптимізувати податкові платежі шляхом прогнозування, розрахунку податкових платежів за альтернативними варіантами здійснення ділової активності та вибору найоптимальнішого [30, с. 440].

Більшість міжнародних методів податкового планування, що використовуються у даний час, спираються на такі принципи:

- Огляд податкових положень та правил дотримання національного законодавства. Початком будь-якого міжнародного податкового планування є знання податкових правил і практики в різних юрисдикціях, однак національне законодавство та практика вирішують, хто і яким чином підлягає оподаткуванню, в той час як податкові угоди не можуть розширювати базу оподаткування чи визначати її обчислення [3].

- Зменшення прибутку до оподаткування за рахунок вирахування витрат. Декілька країн надають додаткові податкові відрахування та пільги відповідно до свого національного законодавства, з метою заохочення інвестицій, звернення уваги на заощадження, з інших соціальних, економічних та політичних міркувань, враховуючи, що ефективне використання податкових пільг може зменшити податкове навантаження [18].

- Використання спеціальних податкових пільг для іноземного капіталу. Ряд країн надає спеціальні податкові пільги для іноземного капіталу та технологій, в результаті чого приймаючі країни можуть надавати стимули для залучення міжнародного капіталу та технологій (податкові канікули, використання безподаткових зон для експортних цілей) [18].

- Оптимальне використання податкових збитків. Податкові втрати являють собою відстрочені податкові вигоди, оптимізувати використання яких може допомогти податкове планування. Так, є країни, які дозволяють переносити

збитки на певні періоди для зарахування майбутніх прибутків, деякі дозволяють переносити втрати та рахувати свої прибутки, що підлягають оподаткуванню, та збитки відповідно до правил податкової консолідації [18].

- Надання спеціальних відрахувань або звільнення від кваліфікованих дивідендів. Аби частково або повністю звільнити іноземні дивіденди від оподаткування, багато країн надають пільги відповідно до правил відрахування дивідендів аби звільнення їх від участі, що також може бути проведено шляхом непрямого кредитування базових іноземних податків, сплачених дочірніми компаніями чи внутрішніми дивідендами [18].

- Відстрочка оподаткування іноземних прибутків. Відстрочка сплати податків дозволяє економити час та гроші, шляхом створення компаній посередників, використання різних юридичних організацій та звітних періодів [8].



**Рис. 1.4. Методи здійснення міжнародного податкового планування [22]**

Іванов Ю. виділяє загальні методи податкового планування, що включають як планування ділової активності компанії в цілому, так і складові податкового планування й спеціальні методи податкового планування, які включають методи, що використовуються безпосередньо в податковому

плануванні у процесі формування податкових проєктів та планів. До загальних методів податкового планування дослідник відносить: розрахунково-аналітичний метод, що застосовується в коригуванні планових показників відповідно до прогнозних змін внутрішніх та зовнішніх факторів (розрахунок податкового тягаря, визначення сум податкових платежів у проєктах та податкових планах); нормативний метод, який полягає у визначенні суми податкових платежів на підставі діючих ставок та баз оподаткування на етапі розрахунку податкового тягаря; статистичні методи, до яких відносять факторний, кореляційно-регресійний аналіз, за допомогою яких визначають ключові фактори впливу на розмір податкового тягаря, в результаті чого формують (проектують) напрямки оптимізації та мінімізації податкових платежів (розрахунок ефективності заходів податкового планування, при проведенні аналізу динаміки податкових платежів, розрахунок показників виконання податкового бюджету) [30, с. 443-452].

До спеціальних методів податкового планування, що застосовуються на етапі визначення альтернативних варіантів оподаткування, розробки проєктів податкового планування, дослідник відносить: метод заміни відносин, що передбачає заміну операції з обтяжливим оподаткування на аналогічну операцію, яка має більш пільговий характер оподаткування; метод розподілу відносин (заміни відносин), який полягає у заміні частини господарської операції або поділі однієї господарської операції на кілька частин; методи відстрочення податкового платежу, що дозволяє переносити момент виникнення об'єкта оподаткування на пізніші податкові періоди; метод делегування, який забезпечує передачу сплати податкових платежів спеціальним структурам, що допомагають зменшити фіскальне податкове навантаження; метод пільгового суб'єкта, який передбачає скорочення об'єкта оподаткування за рахунок вибору спеціальної організаційно-правової форми суб'єкта з пільговим режимом (вибір організаційно-правової форми суб'єкта, що напряду користується пільгами або має низький рівень оподаткування) [30, с. 443-452].

Відстрочка сплати податків може мати максимальний термін 3-5 років (відрахування частини прибутку на нові інвестиції у резервний фонд) та невизначений термін – до настання певної умови чи події. Так, у США компанії, що спеціалізуються на операціях з експорту мають відстрочку в обкладені податком до моменту розподілу прибутку між аукціонерами. У Великобританії деякі доходи громадян, що отримані за кордоном, не підлягають оподаткуванню поки не будуть переведені у Великобританію. Ефект від такого виду пільги полягає у тому, що відстрочка сплати податку на декілька років при сучасному рівні відсоткових ставок прирівнюється для платника до повного звільнення від сплати податків.

Сушкова О., до вже зазначених також додає такі методи податкового планування:

- метод використання облікової політики, що використовує взаємозалежність податкового та бухгалтерського обліку та дозволяє змінити розміри податкових баз шляхом заміни облікової політики;
- метод прямого скорочення об'єкта оподаткування в результаті зменшення бази оподаткування або порівняння різних варіантів та обрання найефективнішого з питань використання ставок та об'єктів оподаткування;
- метод офшору, що дозволяє перенести об'єкт оподаткування під юрисдикцію з лагіднішим режимом оподаткування (перенесення окремих операцій, майна, видів ділової активності у вільні економічні зони, спеціальні економічні зони, офшорні зони) [27, с. 116].

Варто зазначити, що методи податкового планування характеризуються своїм правомірним характером і мають бути відмежовані від тих інструментів уникнення та зменшення податкового навантаження, який відбувається у незаконний спосіб та є результатом зловживання прав суб'єкта як платника.

Процес міжнародного податкового планування, що як процес складається з детальної підготовки, збору та вивчення інформації, її аналізу та прогнозування, формулювання альтернативних варіантів та концепцій, а також

прийняття найбільш оптимального остаточного рішення, можна поділити на декілька стадій:

1. Вирішення питань про найбільш оптимальне та раціональне в рамках оподаткування місце ведення ділової активності (самої компанії, керівних органів, виробничих та комерційних підрозділів), тобто обрати країну для базування компанії, враховуючи сферу її ділової активності (наприклад міжнародні банки вигідніше розташовувати у Люксембурзі та Багамських островах, посередницькі торгівельні компанії – у Швейцарії, холдингові компанії – у Нідерландах, що пояснюється істотними (значними) відмінностями у податкових режимах між розвинутими країнами для окремих видів діяльності. Окрім врахування рівня податків тієї чи іншої країни, варто також брати до уваги особливості податкового законодавства в цілому та питання можливості переводу доходів між країнами без оподаткування, умов існуючих податкових угод зокрема [5, с. 30].

2. Визначення юридичної форми та структури суб'єкта з точки зору мети та характеру його діяльності, тобто вирішити чи це буде одна корпорація з підрозділами у різних країнах, чи кілька дочірніх компаній з холдингом у країні, яка буде найзручнішою для управління, чи група компаній, пов'язаних участю у капіталі одне одного, без центрального суб'єкта [5, с. 30].

3. Правильне та повне використання податкових пільг, що відноситься до поточного (тактичного) податкового планування, яке передбачає детальне, глибоке вивчення податкового законодавства та практики тієї чи іншої країни, з метою використання всіх існуючих можливостей [5, с. 30].

4. Вирішення питання оптимального та ефективного розміщення прибутків та капіталу, і найголовніше визначення методів та шляхів його витрачання (вибір інвестиційної політики), що може забезпечити додаткові пільги або відшкодування (повернення) частини сплачених податків [5, с. 30].

Міжнародне податкове планування за своїм змістом забезпечує визначення сприятливих умов податкових режимів, що передбачає зміну форми та змісту діяльності суб'єкта, які в першу чергу стосуються таких ознак, на які

орієнтується податкове законодавство при визначенні податкового навантаження.

Найбільш поширеним та відповідальним рішенням податкового планування у такому випадку є заміна податкової юрисдикції однією країни на іншу, що переважно означає закриття компанії в одній країні та її відкриття в іншій.

Заміна однієї податкової юрисдикції на іншу може бути оформлена шляхом злиття або поглинання компанії іншої країни, результатом чого можливе не лише переведення бізнесу у більш сприятливий податковий режим, але і швидке зниження податкових зобов'язань через консолідацію балансів фірм, які зливаються. При цьому варто враховувати складність процедури поглинання та потребу у професіональному опрацюванні всіх правових та фінансових аспектів, а також за необхідності у спеціальному дозволі [18].

Значення податкової юрисдикції в міжнародному податковому плануванні визначене впливом на транскордонні операції:

- Країна-джерело або приймаюча країна. Тут податки сплачуються з доходу, отриманого через закордонні дочірні компанії або філії, і податок на виплати, здійснені ними ж.
- Країна посередник. Тут податки сплачуються на доходи, отримані за кордоном, і податки на повернення прибутків або капіталу в країну походження.
- Країна резиденції. У країні проживання або країні походження податки сплачуються з прибутку та капіталу, отриманого в цій же країні, та будь-який, що не отриманий в інших країнах.

Оподаткування в країні-джерела або країні виникнення доходу може бути зменшено шляхом:

- Оптимізації податкових відрахувань, податкових втрат, стимулів та індивідуальних податкових пільг місцевим податковим плануванням, які доступні відповідно до національного законодавства та податкових угод.
- Звільнення від оподаткування шляхом розриву пов'язаних податкових факторів із джерелом отримання доходу.

- Використання кількох методів податкового планування для забезпечення отримання прибутку, який підлягає оподаткуванню, за межами країни.

- Використання податкових угод і нових методів планування для зменшення утриманих податкових платежів або звільнення від сплати податків.

Оподаткування в країні-посередника, що перераховує потоки доходу може бути зменшено шляхом:

- Використання податкових угод для зменшення податків в країні перебування.

- Вибір відповідних легальних офшорних фінансових організацій, щоб мінімізувати утримувані податки.

- Податковий арбітраж шляхом зміни характеру платежів, які здійснюються до країни походження.

- Використання різноманітних податкових пільг.

- Досягнення відстрочки сплати податків на грошові перекази, які здійснюються до країни резиденції та проживання.

Оподаткування в країні проживання та резиденції може бути зменшено шляхом:

- Належне використання глобальних корпоративних структур, що дозволяє зменшити або відстрочити податкові зобов'язання.

- Раціональне використання доступних іноземних податкових кредитів і звільнень для зменшення внутрішніх податкових зобов'язань. Найбільш відомими є такі види податкових кредитів: податковий кредит для податків, що сплачені за кордоном, який передбачає можливість вирахування суб'єктом із загальної суми податкового навантаження податки, які він вже сплатив за кордоном; інвестиційний податковий кредит, що полягає у фінансуванні деякої частини нових інвестицій компанії в рахунок зниження суми податку; податковий кредит для стимулювання зайнятості.

- Використання можливостей міжнародного податкового планування, що ґрунтуються на кількох методах усунення та мінімізації податкового тягара

після врахування операційних витрат та бізнес ризиків, що дозволяє зменшити іноземні податкові зобов'язання та збільшити загальний дохід після оподаткування за весь потік транзакцій від джерела до пункту призначення.

Адамик О. до визначення стадій податкового планування підходить ґрунтовно, з особливою деталізацією виділяє: стадію створення бізнесу (формулювання мети та цілей ділової активності; визначення організаційно-правової форми; дослідження регіональних особливостей); стадію фактичного керування (поточного управління), до якої включає регулювання податкової бази, аналіз усього переліку форм податкових угод) [1, с. 24].

Кузнєцов В. до стадій податкового планування відносить: аналіз ділової активності (господарської діяльності); визначення ключових податкових аспектів (проблем); планування, підготовка, розроблення та оформлення схем оподаткування; реалізація схем оподаткування [29, с. 12].

Москалюк В. досить точно визначає стадії податкового планування (постановка проблеми; пошук альтернативних варіантів вирішення проблем; обрання найефективнішого варіанту вирішення та його оцінка; прийняття рішення; виконання (реалізація) прийнятого рішення; контроль за дотриманням реалізації прийнятого рішення) та акцентує увагу на циклічності та повторюваності процесу планування [21, с. 11].

Греца Я. виділяє такі стадії податкового планування: аналіз об'єкту оподаткування; оцінка ризиків (результат тлумачення норм законодавства, застосування податкових схем; відображення операцій); розрахунок податкового бюджету [11, с. 11].

Конкретизуючи наукові погляди та дослідження вище згаданих дослідників можна сформулювати загальне уявлення про процес податкового планування та чітко виділити його ключові стадії (етапи):

1. Визначення потреби у здійсненні податкового планування, тобто наявність підстави, що зумовлює необхідність проведення податкового планування (ведення ділової активності суб'єктом, необхідність оптимізації наявних податкових процесів).

2. Підготовча робота з питання формулювання мети, цілей та завдань податкового планування, тобто визначення пріоритетів спрямування кінцевого очікуваного результату (мінімізація податкового навантаження; спрощення процедури адміністрування податку; усунення податкових ризиків). Для цього етапу також характерне визначення відповідальних за здійснення податкового планування осіб, кваліфікація та професіоналізм яких безпосередньо впливає на якість процесу (внутрішні спеціалісти, експерти залучені ззовні, фахівці у сфері економіки, фінансів, права).

3. Проведення дослідження – правового (юридичного) аналізу, вивчення норм законодавства та практики застосування, вивчення міжнародного досвіду, оцінка процесу з економічної точки зору (прогнозування фінансових показників та результатів), визначення тенденцій розвитку податкової системи (напрямки зміни податкового законодавства), ґрунтовна оцінка ризиків, зумовлених вибором податкової моделі та розробка механізмів для їх усунення. Лебедзевич Я. наголошує, що на кінцевий результат податкового планування суттєвий вплив здійснює саме реалізація податкових ризиків, адже їх невизначеність може привести до помилкового розрахунку величини податкового навантаження, що приведе до хибних, економічно не вигідних управлінських рішень з питань оподаткування та негативно вплине на фінансові результати суб'єкта в кінці кінців [19, с. 252].

Проскура К. визначає загальні ризики мінімізації податків як прямі можливі збитки (ризики, втрати) суб'єкта (стягнення штрафів та платежів, витрати на врегулювання податкових конфліктів, податковий контроль, посилення податкового навантаження, наслідки настання відповідальності) [24, с. 97].

Саме тому, вибір набору методів та інструментів, який буде спрямований на оптимізацію податкового планування має характеризуватися максимальною сумою зниження податків та мінімальною ризиковістю.

Оцінка ризиковості полягає в оцінці змісту та якості правового регулювання певної ділової активності, оцінці рівня безпеки проведення

господарської операції та ймовірності настання несприятливих наслідків, оцінці характеру збитків суб'єкта, визначенні критеріїв перевірки добросовісності суб'єкта у сфері оподаткування, оцінці фінансово-економічного стану суб'єкта та його здатність виконувати податкові зобов'язання у повному обсязі [13, с. 73].



**Рис. 1.5. Ступені (сфери) податкового ризику [9, с. 86-87]**

4. Наступною стадією після дослідження та оцінки ризиків є прийняття рішення щодо найбільш раціональної та оптимальної моделі оподаткування (набору методів та інструментів), що є логічним продовженням стадії підготовки, аналізу та оцінки ризиків. Дана стадія характеризується виробленням моделі, (системи заходів, набору методів та інструментів), спрямування яких зосереджене на досягненні мети податкового планування. Не обов'язковим, але важливим на цій стадії є формування управлінських документів (накази, розпорядження, положення, плани).

5. Мабуть найважливішою стадією податкового планування є стадія його реалізації (втілення затвердженої моделі оподаткування), що може включати створення ряду необхідних додаткових господарюючих суб'єктів у визначених юрисдикціях та організаційно-правових формах, укладення необхідних договорів та угод, проведення ряду господарських операцій, застосування податкових пільг, ведення податкового обліку та здійснення податкової звітності, сплата платежів чи отримання бюджетного відшкодування.

6. Заключною стадією податкового планування є оцінка податкових наслідків та коригування, за необхідності, обраної моделі, оскільки завжди існують об'єктивні та суб'єктивні чинники, що негативно впливають навіть на найбільш досконалий та чіткий план. На цій стадії суб'єкт визначає наскільки якісно досягнута його мета, чи виконанні всі цілі та поставлені попередньо завдання. У разі допущення помилок та прорахунків, для суб'єкта важливо чимскоріше їх виправлення.

При використанні будь-яких методів, механізмів, інструментів та методів варто пам'ятати про те, що найбільшу ефективність приносить їх послідовне, погоджене застосування та групування. Перевірку раціональності такого поєднання та ефективності використання можна провести за допомогою контрольного списку (англ. checklist) – список, що забезпечує набір необхідних дій для перевірки продукту [43].



**Рис. 1.6. Чеклист податкового планування [43]**

Аналіз існуючої бази даних: визначення фактів і застосовних податкових та неподаткових факторів; ретельний аналіз угоди з приймаючою країною; перегляд національного законодавства та податкових угод у кожній юрисдикції; обчислення податкового зобов'язання та інших витрат; виконання аналізу витрат і вигід.

Розробка варіантів податкового планування: запровадження багатостороннього або глобального податкового планування; визначення відповідних іноземних країн-посередників; обрання форми транзакції, відносин або операції; вивчення відповідних неподаткових факторів; перевірка наявності попередніх (прийнятих) рішень; підготовка списку усіх варіантів податкового планування.

Оцінка плану: визначення неподаткових витрат та податкової економії якщо план не прийнято, план прийнято та виконується, план вважається проваленим; розрахунок загальних витрат; вибір оптимального варіанту оподаткування.

Налагодження плану: отримання консультацій щодо чинного податкового законодавства та практики; перевірка застосовності договорів та протоколів; визначення чинності організацій у юрисдикціях; перевірка дотримання правил проти уникнення; оцінка ризиків та недоліків; огляд довгострокових вигід та витрат.

Оновлення плану: регулярний перегляд змін у податковому законодавстві, угодах та податковій практиці; відповідна заміна плану.

Отже, податкове планування – це складний динамічний процес, що складається з певного переліку стадій та охоплює різні механізми, методи, інструменти та прийоми формування та реалізації якісної та грамотної моделі (системи) оптимального та раціонального оподаткування суб'єкта з мінімальними ризиками та максимально можливими вигодами для проведення ним ділової активності (господарської діяльності).

### **1.3. Оподаткування контрольованих іноземних компаній (КІК) в складі міжнародного податкового планування**

Оподаткування КІК в рамках міжнародного податкового планування передбачає визначення контролюючої особи для правил КІК та порогові володіння; підстав фактичного володіння КІК; платника податку та об'єкт оподаткування; формули оподаткування податку КІК; особливостей розрахунку скоригованого прибутку КІК; порогів прибутковості та коли не виникає оподаткування; ставок ПДФО для бенефіціарів КІК та умов їх застосування; санкцій за порушення правил КІК; аналіз функціонального навантаження іноземних юридичних компаній, типу фінансових потоків, податків, які сплачуються в інших країнах, що дає підстави для звільнення прибутку від оподаткування в Україні; реструктуризацію моделі ділової активності аби адаптувати її під нові вимоги українського законодавства; дослідження правил КІК з питань фондів та трастів, – що в свою чергу сприяє формуванню варіантів мінімізації ризиків та моделей оптимізації оподаткування КІК.

21 травня 2020 року президентом України Володимиром Зеленським було підписано законопроект № 1210 «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо удосконалення адміністрування податків, усунення технічних і логічних неузгодженостей в податковому законодавстві» (далі – Закон № 466-IX), яким імплементовано норми оподаткування контрольованих іноземних компаній (далі – КІК) в податкове законодавство України (п. 1 «Прикінцевих положень» Закону № 466-IX, стаття 39<sup>2</sup> «Контрольовані іноземні компанії»), що набрало чинності з 1 січня 2022 року [15].

Дія цього закону релевантна для українських компаній та фізичних осіб, що мають частки в іноземних компаніях (прямо або опосередковано володіють хоча б 25%) або здійснюють контроль над такими компаніями (іноземними юридичними особами або іноземними утвореннями без статусу юридичної особи (далі – УБСЮО)). Це означає, що відтепер українські компанії та фізичні особи, які володіють іноземними структурами або контролюють їх мають звітувати про прибутки КІК, а також сплачувати з них податки в Україні. Цікаво, що виникає

обов'язкова вимога щодо звітування у більшості випадків, однак не щодо оплати додаткового податку, що буде здійснюватися лише з нерозподіленого прибутку КІК та при наявності багатьох критеріїв.

Контрольована іноземна компанія – це іноземна юридична особа (компанія) або іноземне утворення без статусу юридичної особи (УБСЮО) (трасти, фонди, партнерства), при умові, що фізична або юридична особа – резидент України володіє в ній часткою більше 50%; або часткою більше 10% (для 2022 та 2023 років – 25%), при цьому декілька фізичних або юридичних осіб – резидентів України сукупно володіють більше 50% такої компанії; або самостійно чи разом з пов'язаними особами здійснюють фактичний контроль над такою компанією [40].

Часткою в КІК визначаються корпоративні права, права утворені без статусу юридичної особи, активи якої включають частку у юридичній особі, або інші альтернативні права чи правомочності, які в свою чергу надають фізичній чи юридичній особі право впливати на відповідну частку у вищому управлінському органі; отримувати відповідну частину прибутку; блокувати рішення про розподіл частини прибутку; отримувати відповідну частину активів іноземної юридичної особи в результаті ліквідації чи припинення [35].

Частка, якою фізичні та юридичні особи володіють в КІК належить їм безпосередньо або опосередковано через інших осіб, у тому числі через утворення без статусу юридичної особи, а також будь-яким пов'язаним особам такої фізичної або юридичної особи безпосередньо або опосередковано через інших осіб. При цьому, розмір частки опосередкованого володіння визначається при умові володіння через один ланцюг осіб, що мають у володінні частки одна одної через множення часток; через кілька ланцюгів осіб, що мають у володінні частки одна одної через підсумовування часток в кожному ланцюгу. Володіння особою частки більше 50% через один або декілька ланцюгів над юридичною особою у одному ланцюгу рівноцінно тому, що фізична особа володіє часткою 100% у цій юридичній особі. Здійснює особою контролю над наступною

юридичною особою у ланцюгу означає, що вона володіє часткою 100% у наступній юридичній компанії [35].

Особа володіє часткою в іншій юридичній особі на підставі права власності або якщо право власності на відповідну частку юридично належить іншим особам, що діють в інтересах першої, або якщо така особа є засновником трасту, власником частки майна компанії або УБСЮО, до активів яких входить частка чи учасником (повна або обмежена відповідальність) партнерства, до активів якого входить частка у юридичній особі.

Іноземною юридичною особою може визначатись будь-яке корпоративне утворення (організація, об'єднання), що має право на володіння активів, має визначені права та обов'язки та здійснює діяльність від власного імені (незалежно від засновників, учасників та форм власності).

Фізична або юридична особа, що є резидентом України та здійснює прямий чи опосередкований контроль за КІК визначається як контролююча особа. Важливо, що володіння резидентом України часткою у КІК шляхом прямого чи опосередкованого володіння іншою юридичною особою, яка є резидентом України за умови, що остання є контролюючою особою та не обкладена зобов'язанням оподатковувати скоригований прибуток КІК – не визначає його як контролююча особа.

Фактичний контроль КІК є одним з найбільших джерел виникнення спорів та невизначеності, оскільки фактичний контроль над компанією рівноцінний можливістю особи у суттєвому або вирішальному впливі на рішення такої юридичної компанії щодо укладання угод, розпорядження активами та фінансовими потоками, припинення діяльності незалежно від правового (юридичного) оформлення здійснення такого впливу, але встановлюється на підставі однієї з таких обставин (зокрема, але не виключно):

- надання зобов'язуючих інструкцій, директив, приписів органам управління КІК;
- ведення перемовин з питань укладання правочинів та погодження ключових вимог та умов таких правочинів, що в подальшому будуть лише

формально затверджуватися органами управління КІК, або виконуватись ними без додаткового затвердження;

- наявність припорушення (довіреності) на проведення ключових правочинів від імені КІК, виданої на термін більше одного року та не відзначається попереднім погодженням таких правочинів органами управління КІК;

- проведення банківських операцій за рахунками КІК або можливість блокування операцій за такими рахунками;

- зазначення особи (бенефіціара, фактичного набувача вигоди) в ролі засновника КІК, при умові, що активи КІК є частиною активів трасту, фонду, установи, іншої УБСЮО, що перебуває під володінням такої особи [34].

Фактичний контроль трасту, фонду чи партнерства передбачає здійснення або можливість здійснення вирішального впливу, прийняття або можливість прийняття рішення щодо заміни осіб, що контролюють активи утворення, однак не застосовується до директорів КІК, фахівців в області права, аудиту, бухгалтерії, що діють в інтересах юридичної особи, дотримуючись професійних стандартів. У випадку коли такі особи діють на користь інтересів інших фізичних осіб (бенефіціарний власник, тіньовий директор), це означає, що особа тримає 100% контроль на юридичною особою [34].

Як згадувалось вище, за своєю формою КІК можуть бути іноземними утвореннями без статусу юридичної особи, яким може бути будь-яке утворення, що створене на підставі правочину або відповідно до законодавства іноземної держави, документи і норми права якого регулюють діяльність такого утворення, в силу чого воно має право здійснювати діяльність, що спрямована на отримання прибутку (доходу) в своїх інтересах та інтересах своїх учасників, довіритель, партнерів, засновників чи інших отримувачів вигоди. Тут також варто зазначити, що УБСЮО будуть вважатися договори про спільну діяльність, договір про франчайзинг, дилерські або агентські угоди як правочин з фінансовими потоками [34].

Стосовно платника податку на прибуток КІК, то ним виступає контролююча особа. За умови, що одна фізична або юридична особа володіє або контролює у КІК частку розміром 25% і більше спільно з іншими особами та при цьому жоден самотійно не визначає себе як контролююча особа, то вважається, що всі такі особи є контролюючими для КІК у різних частках, не дивлячись досягає розмір частки кожного 25% чи ні.

Об'єктом оподаткування контролюючої особи вважається скоригований прибуток КІК, який відповідає пропорційній частці, що є у володінні або під контролем фізичної чи юридичної особи, складений за місцевими або міжнародними стандартами фінансової звітності, за відповідний календарний рік (припадає на останній день відповідного звітного періоду), відповідно до якого розраховується скоригований прибуток КІК. При цьому, скоригованим прибутком визначається прибуток КІК до оподаткування (EBITDA) відповідно до її неконсолідованої звітності, після чого прибуток коригується на різниці (зазначені різниці подібні до коригувань, які здійснюються платниками податку на прибуток під час визначення бази оподаткування для цього податку) відповідно до правил Закону № 466-IX, статті 39<sup>2</sup> через вирахування ряду доходів з метою уникнення від подвійного оподаткування та врахування доходів за допомогою методу контролю трансфертного ціноутворення, у разі здійснення операцій КІК з компаніями у низьких податкових юрисдикціях [34].

Оскільки міжнародне податкове планування здійснюється у процесі зовнішньоекономічної діяльності та взаємодії з іноземними суб'єктами, що зареєстровані в різних податкових юрисдикціях (враховують законодавство іноземних держав, міжнародні договори про уникнення подвійного оподаткування), то при його здійсненні значна увага приділяється суб'єктам з юрисдикцій низького ступеня оподаткування, де правила трансфертного ціноутворення набувають особливої уваги [13, с. 63-64].

Такий прибуток КІК складається враховуючи стандарти бухгалтерського обліку, які застосовує КІК, а також строків підготовки звітності у відповідній іноземній юрисдикції, що означає, коли законодавство іноземної юрисдикції

податкового резидентства КІК не передбачає обов'язку складання фінансової звітності, то контролююча особа забезпечує складання такої звітності відповідно до міжнародних стандартів.

Скоригований прибуток КІК визначається за формулою:

$$\text{Податок КІК} = (\text{EBITDA КІК} \pm \text{податкові різниці}) \times \text{частка контролюючої особи в КІК} \times \text{ставка податку} \quad (1.1)$$

Скоригований прибуток КІК, який був включений до об'єкта оподаткування однієї контролюючої особи (відповідно до Податкового кодексу України), не підлягає повторному включенню до об'єкта оподаткування іншої контролюючої особи/осіб.

| Юридичні особи                                                                            | Фізичні особи                                                                                                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Базова ставка податку на прибуток - 18%</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>військовий збір - 1,5%</li> <li>ПДФО за ставкою: 18% ; 9% ; 5%</li> </ul> |

**Рис. 1.7. Ставки податку КІК [39]**

Ставка ПДФО 18% застосовується у випадку, коли КІК приймає рішення не розподіляти прибутки за результатами фінансового звіту (не виплачувати дивіденди фізичній особі). Ставка ПДФО 9% застосовується у результаті отримання фізичною особою розподілених прибутків КІК. Ставка податку ПДФО 5% застосовується у разі, коли сума прибутку КІК отримана у формі дивідендів від юридичних осіб України.

Повертаючись до податкового планування, розрахунок фінальної суми ПДФО важливо проводити з урахуванням статті 170 Податкового кодексу України (пункт 170.13.2.4), що дозволяє зменшувати суму ПДФО на суму податку на прибуток або аналогічного йому, який вже фактично було сплачено КІК за місцем реєстрації, надаючи обов'язкові підтверджуючі документи.

Окрім цього, скоригований прибуток КІК може звільнятися від оподаткування за умови, що загальний сукупний дохід всіх КІК, які належать одній контролюючій особі менше двох мільйонів євро на кінець звітного періоду; КІК визначається як публічна компанія та її акції перебувають в обігу на визнаній фондовій біржі; КІК є благодійною установою (компанією), яка не передбачає розподіл доходів на користь засновників [36].

Також скоригований прибуток КІК звільняється від оподаткування, якщо між Україною та країною реєстрації КІК існує угода про уникнення подвійного оподаткування чи обмін інформацією, та дотриманням однієї з таких умов:

- КІК сплачує податок на прибуток за ефективною ставкою (не менше за базову ставку податку на прибуток в Україні (18%) або є меншою за ту ставку не більше ніж на 5% (тобто 13%));
- Частка пасивних доходів КІК не перевищує 50% її загального доходу [36].

При цьому, ефективна ставка податку на прибуток розраховується як ділення суми затрат (витрат) зі сплати такого податку на суму прибутку до оподаткування за даними фінансової звітності за відповідний календарний рік, що множиться на 100%. Так, формула для розрахунку ефективної ставки з податку на прибуток має такий вигляд:

$$\text{Effective rate} = \text{Corporate tax} / \text{Earnings before tax} \times 100\% \quad (1.2)$$

Сума негативного значення сукупного фінансового результату з операцій продажу або відсторонення цінних паперів чи корпоративних впливає на зменшення сукупного фінансового результату КІК з операцій продажу або відсторонення цінних паперів чи корпоративних прав у наступних звітних (податкових) періодах, і навпаки, сума позитивного сукупного результату з операцій продажу або відсторонення цінних паперів чи корпоративних прав впливає на збільшення фінансового результату до оподаткування звітного (податкового) періоду КІК.

Розрахунок скоригованого прибутку КІК, враховуючи цілі 2022 року, передбачає такі коригування:

1. Зменшення прибутку на суму доходів від участі в капіталі компаній (zareєстровані в Україні) та дивідендів, що виплачуються чи підлягають виплаті від зазначених компаній;

2. Зменшення прибутку на суму доходів однієї КІК від участі в капіталі іншої КІК та дивідендів, які виплачуються чи підлягають виплаті від однієї до іншої КІК;

3. Зменшення прибутку на суму доходів, отриманих КІК від діяльності постійного представництва (розташоване на території України) [30].

Звільняються від ПДФО, що передбачено для фізичних контролюючих осіб, такі надходження:

- Дивіденди, що надійшли безпосередньо чи опосередковано від юридичних осіб України, що попередньо оподаткувались на рівні української компанії;

- Доходи (грошова чи натуральна форма), які, відповідно до міжнародних стандартів фінансового обліку, не підлягають розподілу як вартість грошових коштів чи майна, що були раніше внесені таким суб'єктом до капіталу КІК;

- Доходи (грошова чи натуральна форма), які надходять від ліквідації КІК якщо така компанія була створена чи zareєстрована не пізніше 23 травня 2020 року; ліквідація компанії була розпочата не раніше 1 січня 2020 року і завершена до 31 грудня 2021 року (винятком є відстрочення завершення ліквідації через вимоги законодавства з питань строків ліквідації, володіння частками чи судовий спір за участю компанії); подана заява про звільнення доходів від ліквідації з описом усіх характеристик та підтверджуючими документами;

- Доходи кінцевого бенефіціарного контролера (власника), що надійшли у зв'язку ліквідації компанії, але від номінального власника, за умови дотримання вимог «безподаткової» ліквідації та надання підтверджуючих документів [40].

Як вже згадувалось вище, контролююча особа не просто використовує прибуток до оподаткування за даними фінансової звітності КІК, а перевіряє усі проведені операції КІК на можливість (необхідність) коригування податковими різницями за такими правилами: доходи та витрати (збитки) коригуються за операціями, що пов'язані з резидентами та нерезидентами з дотриманням принципу «витягнутої руки» (українське трансфертне ціноутворення); витрати від уцінки необоротних активів враховуються безпосередньо у момент їх реалізації; витрати на нарахування відсотків включаються не більше 30% від суми EBITDA за звітний період нарахування відсотків; ведуть спеціальний облік результату за операціями з цінними паперами та корпоративними правами чи деривативами [34].

Найголовніше, що при здійсненні будь-яких операцій, більше того для правильності та коректності здійснення податкового планування, контролюючі особи (фізичні та юридичні особи – резиденти України) мають обов'язок подавати до контролюючих податкових органів Звіт про контрольовані іноземні компанії одночасно з річною декларацією про майновий стан і доходи або декларацією з податку на прибуток за відповідний календарний рік, а також повідомляти контролюючі органи про кожне безпосереднє та опосередковане набуття чи припинення частки в іноземній юридичній особі, надсилаючи податковому органу відповідне повідомлення.

## Висновки до розділу 1

1. Існує багато різних поглядів на визначення поняття «міжнародне податкове планування», зокрема це питання досліджували Андреюк Н., Антохова О., Амеліна І., Бондаренко М., Вітліна М., Волкова Ю., Волохов О., Галкін І., Гаруст В., Греца А., Замасло О., Іванов Ю., Карпова В., Лазебник Л., Найдено О., Проскура К. та інші. Найбільш повно та точно міжнародне податкове планування можна визначати як сукупність (набір) економічно-правових та фінансових інструментів, які забезпечують зниження податкового навантаження бізнесу, що здійснюється в рамках законодавства тих країн, де такий бізнес ведеться, мета якого максимальне збільшення доходів від зовнішньоекономічної діяльності, отриманих у всіх юрисдикціях та включає розробку набору правомірних методів, заходів, засобів та шляхів визначення найбільш раціональної (оптимальної) схеми оподаткування (удосконалення системи адміністрування податків, прогнозування та аналіз податкових ризиків, зменшення рівня податкового навантаження, враховуючи вимоги податкового законодавства та податкових тенденцій).

2. Оскільки податкове планування не може здійснюватися за межами правового поля, то його правове регулювання формується на певній базі визначальних принципів: принцип законності, принцип системності (єдності), принцип безупинності, принцип участі, принцип обачного (обережного) підходу до застосування проміжків законодавства, принцип загального (комплексного) підходу до підрахунку витрат, принцип правильності оформлення документів щодо проведення операцій, принцип точності та деталізованості, принцип одиничного (разового) характеру операцій, принцип гнучкості, принцип добросовісності, принцип самостійності.

3. Оптимізація та раціоналізація оподаткування є одним з найбільш популярних запитів та проблемних питань бізнесу, що можуть бути досягнуті у законний спосіб шляхом використання набору фінансово-правових інструментів, методів та механізмів, до яких відносять: звільнення від оподаткування,

зниження ставки податку, зменшення бази оподаткування, відстрочення сплати податку, кредит або звільнення від сплачених іноземних податків, договірні покупки. Методи податкового планування поділяють на загальні (розрахунково-аналітичний метод, нормативний метод, статистичні методи, до яких відносять факторний, кореляційно-регресійний аналіз) та спеціальні (метод заміни відносин, метод розподілу відносин (заміни відносин), методи відстрочення податкового платежу, метод делегування, метод пільгового суб'єкта).

4. Як процес міжнародне податкове планування складається з таких основних стадій: вирішення питань про найбільш оптимальне та раціональне в рамках оподаткування місце ведення ділової активності, визначення юридичної форми та структури суб'єкта з точки зору мети та характеру його діяльності, вирішення питання оптимального та ефективного розміщення прибутків та капіталу.

5. Неабияке значення в рамках міжнародного податкового оподаткування має оподаткування контрольованих іноземних компаній (КІК), що перебувають під контролем фізичних та юридичних осіб – резидентів України, оскільки саме в рамках оподаткування КІК значна увага приділяється оптимізації та мінімізації податків, використання ефективних ставок, умови зменшення податку КІК, звільненню від оподаткування, що безпосередньо та напряду пов'язане з грамотним та раціональним податковим плануванням.

## РОЗДІЛ 2

### СУЧАСНИЙ СТАН ТА ПРАКТИКА МІЖНАРОДНОГО ПОДАТКОВОГО ПЛАНУВАННЯ ПП ТОВ «ДАНІКО»

#### **2.1. Організація системи податкового обліку на ПП ТОВ «ДАНІКО»**

Підприємство з іноземними інвестиціями товариство з обмеженою відповідальністю «ДАНІКО» (ПП ТОВ «ДАНІКО») – це сучасне підприємство європейського зразка, засноване 28 грудня 2001 року.

Відповідно до статуту підприємства з іноземними інвестиціями товариства з обмеженою відповідальністю «ДАНІКО», що затверджений Зборами Учасників Підприємства з іноземними інвестиціями Товариства з обмеженою відповідальністю «ДАНІКО» 03.03.2008 року протоколом № 3 (додаток Б), ПП ТОВ «ДАНІКО» є юридичною особою за законодавством України з недержавною приватною формою власності. Права юридичної особи Товариство набуває з моменту його державної реєстрації. Товариство має відокремлене майно, може від свого імені набувати майнових і особистих немайнових прав, нести обов'язки, бути позивачем та відповідачем в суді, господарському суді, адміністративному суді, інших спеціалізованих судах та третейському суді.

ПП ТОВ «ДАНІКО» – середнє підприємство, оскільки кількість працівників не перевищує 250 чоловік, балансова вартість активів не перевищує 20 млн євро, чистий дохід від реалізації не перевищує 40 млн євро.

Відповідно до Витягу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань станом на 22 грудня 2022 року, компанія ПП ТОВ «ДАНІКО» характеризується такими видами економічної діяльності:

Основним:

28.93 – Виробництво машин і устаткування для виготовлення харчових продуктів і напоїв, перероблення тютюну.

Додатковими:

25.62 – Механічне оброблення металевих виробів;

25.99 – Виробництво інших готових металевих виробів, н.в.і.у.;

46.74 – Оптова торгівля залізними виробами, водопровідним і опалювальним устаткуванням і приладдям до нього;

46.90 – Неспеціалізована оптова торгівля;

33.19 – Ремонт і технічне обслуговування інших машин і устаткування;

41.20 – Будівництво житлових і нежитлових будівель;

68.20 – Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

В Україні середні підприємства є важливим чинником соціальної стабільності, адже вони забезпечують зайнятість та доходи значного числа громадян. Вони формують відчутну частину доходів місцевих бюджетів. При цьому вони не так залежні від кон'юнктури зовнішніх ринків та валютних коливань, а також гнучкі та швидко адаптуються до нових умов.

Організаційна структура підприємства являє собою сукупність виробничих ланок (відділів, підрозділів) і впорядкованих потоків ресурсів у виробничій системі, а також органів управління та їх певний взаємозв'язок, які забезпечують досягнення стратегічних цілей підприємства. Структура має тісні зв'язки з її елементами, ланками управління на кожному рівні, цілями, функціями, процесом управління, чисельним і професійно-кваліфікаційним складом працівників, ступенем централізації і децентралізації функцій управління, інформаційними зв'язками. В рамках організаційної структури відбувається рух потоків інформації і прийняття управлінських рішень, у чому беруть участь менеджери всіх рівнів, категорій і професійної спеціалізації. ПП ТОВ «ДАНІКО» характеризується лінійною організаційною структурою (Додаток В).

Схематичне зображення структури власності клієнта – юридичної особи зображено у додатку Г.

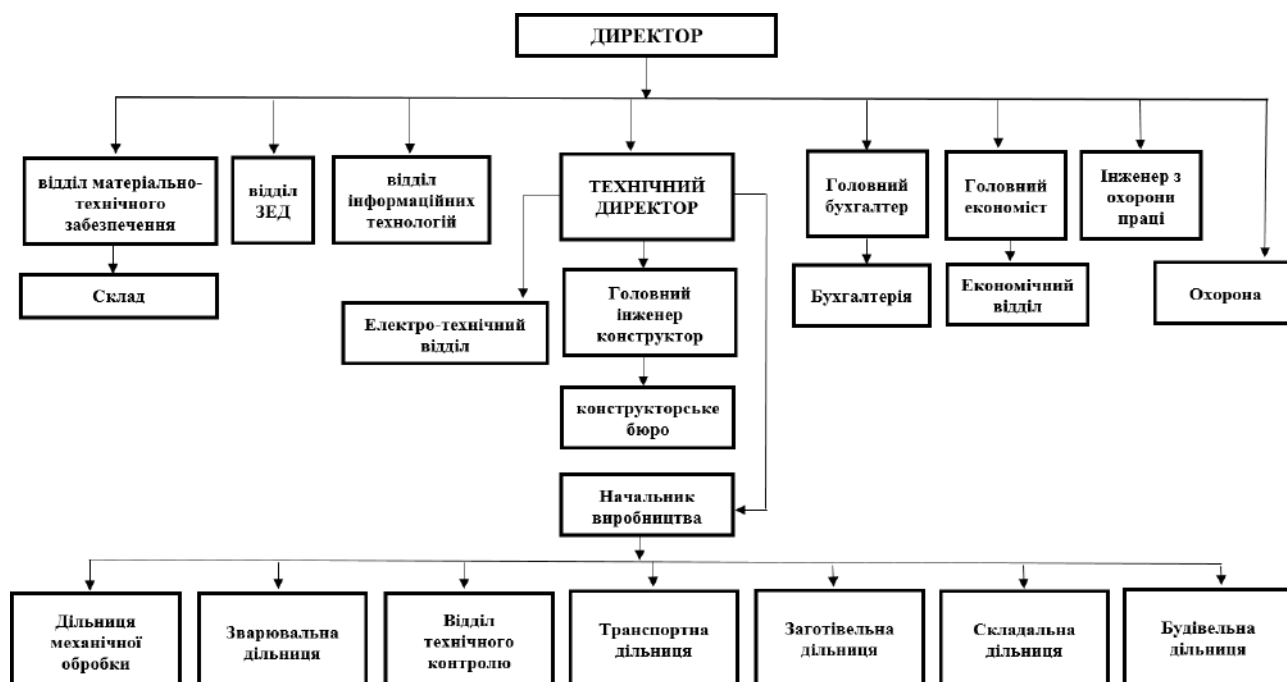


**Рис. 2.1. Організаційна структура ПП ТОВ «ДАНІКО»\***

\*Джерело: дані підприємства [додаток В]

Усі відповідні підрозділи, дільниці та відділи підприємства складають його структуру та становлять єдиний господарський об'єкт, що має певну мету свого функціонування. При цьому, для ефективної роботи підприємства та досягнення своєї мети, за кожним відділом чи підрозділом закріпленні свої завдання та обов'язки. Зокрема, на ПП ТОВ «ДАНІКО» кожен окремий відділ має свої повноваження, функціонує в межах своєї компетенції та відповідає за певний вид діяльності.

ПП ТОВ «ДАНІКО» є прибутковим підприємством з низькою імовірністю банкрутства, фінансові показники якого є важливим інструментом оцінки, планування і управління його діяльністю. Тобто їхнє обчислення необхідно для економічного аналізу діяльності суб'єкта господарювання і прийняття керівником (менеджером) ефективного управлінського рішення.

В умовах швидкої зміни зовнішнього середовища функціонування підприємства значна увага приділяється його економічній безпеці, що характеризується належним інформаційним забезпеченням, не останню роль в якому відіграє належна система організації обліку, адже саме достовірні та

своєчасні облікові дані є основою проведення аналітичних досліджень в системі економічної безпеки підприємства. Саме тому, сучасне підприємство повинне володіти технікою раціональної організації ведення обліку, зокрема податкового.

Відповідно до Наказу «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику на ПП ТОВ «ДАНІКО», ведення бухгалтерського та податкового обліку на підприємстві покладено на головного бухгалтера підприємства. Відповідальність головного бухгалтера за ведення бухгалтерського та податкового обліку регулюється посадовою інструкцією (додаток Д).

Головний бухгалтер:

- здійснює ведення бухгалтерського обліку згідно з принципами та методами, передбаченими положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку;
- забезпечує безперервність відображення операцій та достовірну оцінку активів, зобов'язань, капіталу в бухгалтерському обліку, застосовуючи журнально-ордерну форму обліку;
- застосовує форми журналів-ордерів та інших облікових реєстрів, розроблені фахівцями підприємства в минулому році й адаптовані бухгалтерією до нової системи обліку;
- своїм розпорядженням затверджує додаткову систему субрахунків і реєстрів аналітичного обліку для повної та реальної картини здійснюваних господарських операцій та їх результатів;
- проставляє на первинних документах, що відображаються в обліку, відмітку про їх обробку у вигляді кореспонденції рахунків, дати, підпису;
- складає щомісяця журнали-ордери та інші облікові реєстри. Підписує роздруківки з комп'ютерної програми;
- відображає відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання у річній фінансовій звітності;
- організовує аналітичний облік руху товарно-матеріальних цінностей: у бухгалтерії – у відомостях обліку залишків матеріалів у кількісно-сумовому

виразі.

Аналізуючи Наказ «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику на ПП ТОВ «ДАНІКО», можна зробити висновок, що даний Наказ цілком і повністю відповідає всім нормативним аспектам та законодавчим вимогам, оскільки даний Наказ передбачає організацію та забезпечення на підприємстві єдиних принципів, методів та процедур ведення обліку в рамках складання фінансової звітності, зокрема відображення всіх поточних господарських операцій, що ґрунтується на Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XI, Національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку (зокрема НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» – Наказ Мінфіну від 07 липня 2013 року № 73, НП(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» – Наказ Мінфіну України від 28 травня 1999 року № 137), Методичних рекомендаціях щодо облікової політики підприємства, затверджених наказом Мінфіну України від 27 червня 2013 року № 635, а також Міжнародних стандартах бухгалтерського обліку (зокрема МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки»).

Податкова політика на ПП ТОВ «ДАНІКО» спрямована на ведення податкового обліку та забезпечення податкового планування зокрема. При цьому, облікове забезпечення звітності про податки та платежі є досить важливим, адже правильність його ведення та своєчасне відображення податкових операцій у податковій звітності дозволяє підприємству вести свою діяльність у найефективніший спосіб, тобто забезпечувати здійснення податкового планування.

Податковий облік на підприємстві функціонує в рамках бухгалтерського обліку, що дозволяє здійснювати контроль за своєчасністю, правильністю та повнотою нарахування та сплати до відповідного бюджету податків та зборів чи обов'язкових платежів. Податковий облік напряму залежить від належної організації бухгалтерського обліку, адже саме він лежить в основі обліку всіх господарських операцій. Враховуючи таку ступінь участі бухгалтерського

обліку в системі податкового обліку, можна умовно припустити, що на підприємстві ведеться бухгалтерський податковий облік, при якому показники податкового обліку формуються переважно або й винятково за рахунок даних бухгалтерського обліку.

Сутність податкового обліку полягає у господарських фінансових відносинах, які виникають у процесі нарахування та сплати податків і зборів чи обов'язкових платежів, тобто між контролюючими (податковими) органами з однієї сторони та юридичними чи фізичними особами з іншої з питань податків та платежів до бюджетів усіх рівнів [21].

Мета податкового обліку характеризується наданням повної, правильної, своєчасної та достовірної інформації контролюючим (податковим) органам з питань визначення сум податків та зборів чи обов'язкових платежів, складання звітності для здійснення контролю за сумами нарахованих податків.

До основних завдання податкового обліку відносять:

- контроль сплати податків, зборів та обов'язкових платежів до бюджетів відповідних рівнів;
- своєчасне, достовірне та прозоре визначення сум податків, зборів та обов'язкових платежів, що сплачуються до відповідних рівнів;
- контроль за своєчасним складанням та поданням податкової звітності;
- контроль за дотриманням норм податкового законодавства та правових документів, які здійснюють регулювання ведення податкового обліку та складання податкової звітності відповідно [16].

На ПП ТОВ «ДАНІКО» податковий облік організований таким чином, що задовольняє потреби управління підприємством щодо необхідної інформації з питань формування податкової бази враховуючи усі види діяльності.

Відповідно до п. 44.1 статті 44 Податкового кодексу України («Вимоги до підтвердження даних, визначених у податковій звітності»), підприємство веде облік доходів, витрат та інших показників, що пов'язані з визначенням об'єктів оподаткування та податкових зобов'язань, що здійснюється на підставі первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності та

інших документів, пов'язаних з обчисленням та сплатою податків, зборів чи обов'язкових платежів. При цьому, підприємство не формує жодних показників податкової звітності та митних декларацій на підставі не підтверджених документів.

Інформаційною базою на підприємстві виступають первинні облікові документи (документи про господарську операцію); реєстри податкового обліку (форми систематизації даних податкового обліку за звітний період, згрупованих відповідно до вимог податкового законодавства для відображення в податкових та митних деклараціях); податкова звітність.

ПІІ ТОВ «ДАНІКО» перебуває на загальній системі оподаткування та є платником податку на прибуток, податку на додану вартість, податку на майно відмінне від земельної ділянки та податку за землю.

На сьогоднішній день підприємство веде автоматизований бухгалтерський податковий облік за допомогою програмних продуктів М.Е.Дос та BAS Бухгалтерія, які значно підвищують ефективність ведення господарсько-виробничої діяльності підприємства шляхом зниження ймовірності помилок через людський фактор (ймовірність помилок мінімальна, а якщо вони виникають, то це відразу відображається в системі).

Дані програми підтримують два способи оподаткування, до яких відносять:

- податок на прибуток і податок на додану вартість;
- податок на прибуток без податку на додану вартість;

Що стосується обліку ПДВ, то програми дозволяють формувати та реєструвати всі необхідні податкові документи: податкові накладні та додатки до них. Розрахунок податкової бази («першої події») з ПДВ у програмі передбачає дві методики, а саме: оперативний розрахунок при проведенні документів або відкладене визначення податкових зобов'язань (кредиту) у кінці податкового періоду. При чому для коректності податкового кредиту (показаний при надходженні), ведеться облік придбаних запасів у розрізі їх податкового призначення.

Оскільки звітним періодом для подання декларації з ПДВ є календарний місяць (п. 202.1 ПК), то доцільно розглядати змінні тенденції на прикладі конкретно вибраного місяця за декілька років. Так основні показники січневої податкової декларації за 2020-2022 роки подано у таблиці 2.1.

Таблиця 2.1

**Основні показники січневої податкової декларації з ПДВ на  
ПІІ ТОВ «ДАНІКО» за період 2020-2022 рр.\***

| Показники                                                                                 | Код рядка | Місяць | 2020      | 2021    | 2022      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------|-----------|---------|-----------|
| 1                                                                                         | 2         | 3      | 4         | 5       | 6         |
| Усього податкових зобов'язань                                                             | 9         | 01     | 142 622   | 192 273 | 498 791   |
| Усього податкового кредиту                                                                | 17        | 01     | 1 026 106 | 556 717 | 1 669 398 |
| Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту | 19        | 01     | 883 484   | 364 444 | 1 170 607 |

\*Джерело: розроблено автором за даними підприємства [додаток Ж, Ж.1, Ж.2]

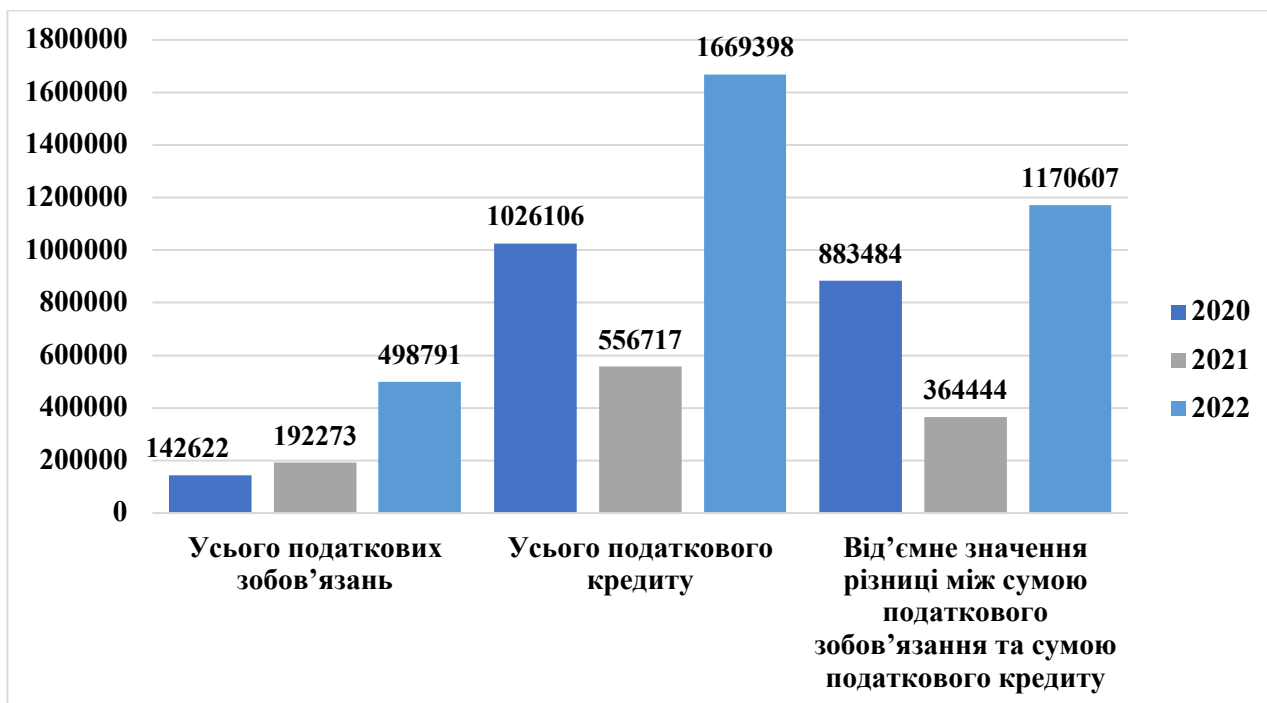


**Рис. 2.2. Показники січневої податкової декларації з ПДВ  
на ПІІ ТОВ «ДАНІКО»\***

\*Джерело: розроблено автором за даними підприємства [додаток Ж, Ж.1, Ж.2]

Як бачимо з таблиці 2.4 та мал. 2.2, оскільки спостерігається від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та податкового кредиту перший місяць кожного року за період 2020-2022 рр. на ПП ТОВ «ДАНІКО» характеризуються бюджетним відшкодуванням, що свідчить про активну діяльність підприємства у напрямку: придбання або виготовлення товарів і послуг; придбання (будівництво, спорудження, створення) необоротних активів (у т.ч. у зв'язку з придбанням і/або ввезенням таких активів як внесок до статутного фонду та/або під час передання таких активів на баланс платника ПДВ, уповноваженого вести облік результатів спільної діяльності); отримання послуг, наданих нерезидентом на митній території України, та в разі отримання послуг, місцем постачання яких є митна територія України; увезення необоротних активів на митну територію України за договорами оперативного чи фінансового лізингу; увезення товарів і/або необоротних активів на митну територію України.

Підставою для обліку та адміністрування ПДВ, створення декларації з ПДВ є податкові накладні, що формуються на основі первинних документів, тобто документів, які містять інформацію (відомості, дані) про господарську операцію, що в свою чергу є дією або подією, які викликають зміни в структурі активів, зобов'язань або власному капіталі, при цьому включають розпорядження та дозвіл керівництва щодо їх проведення. До первинних документів відноситься:

- договір, який у загальному не являє собою первинний документ (не передбачає зміни у структурі активів, зобов'язань чи капіталу), однак є фактом наміру господарських суб'єктів провести певні дії стосовно товару, роботи або послуги;
- рахунок, що у разі його сплати отримує статус первинного документа, підтвердженням чого може бути чек або виписка з банку;
- акт прийому-передачі, що безумовно підтверджує факт здійснення (проведення) робіт чи надання послуги;

- видаткова накладна, що підтверджує факт передачі матеріалів, товарів, сировини, палива та інших ресурсів від постачальника до отримувача;
- товарно-транспортна накладна, що є фактом перевезення матеріальних активів від постачальника до отримувача;
- прибутковий та видатковий касовий ордер, що фактично підтверджує оприбуткування чи видачу готівки з каси;
- банківська виписка, що є підставою для відображення операцій стосовно рахунків у банку в бухгалтерському обліку;
- платіжне доручення, яке виконує функцію розпорядження працівнику банку щодо здійснення певної операції, однак саме по собі не являється первинним документом;
- бухгалтерська довідка, що є підставою для проведення виправлень раніше допущених помилок в обліку, та є фактом підтвердження операцій, проведених розрахунковим шляхом [41].

ПІІ ТОВ «ДАНІКО» складає первинні документи в електронному вигляді, але при цьому зберігає такі документи і в паперовому вигляді, хоча вони мають однакову юридичну силу. Такі первинні документи мають обов'язкові реквізити такі, як назва документа, дата складання, назва підприємства, зміст, обсяг та одиниця виміру господарської операції, посади відповідальних за здійснення операції осіб, підписи відповідальних осіб, та є першоосновою для бухгалтерського обліку та складання звітності. Зразок рахунку оплаченого підприємством продавцю, постачальнику товарів, на підставі якого сформовано податкову накладну наведено у додатку 3 та додатку К відповідно.

Податковий облік з податку на прибуток ведеться у повній відповідності з розділом 3 Податкового кодексу України. Окрім бухгалтерського обліку доходів і витрат ведеться облік різниць, що коригують фінансовий результат, для нарахування яких (різниці, пов'язані з амортизацією необоротних активів) ведеться паралельний облік основних засобів та нематеріальних активів, враховуючи цілі бухгалтерського та податкового обліку. Декларація з податку на прибуток в такому разі формується автоматично на основі даних

бухгалтерського податкового обліку. Нарахування амортизації основних засобів в податковому обліку на підприємстві по суті наближена до амортизації основних засобів в бухгалтерському обліку, в основі чого лежить строк корисного використання об'єктів основних засобів та прямолінійний метод нарахування амортизації, яке цілком відповідає строку їх морального старіння, що є більш економічно обґрунтованими та дозволяє більш реально зменшувати базу оподаткування з податку на прибуток і за рахунок амортизації накопичувати кошти на відновлення основних засобів. Річна податкова декларація з податку на прибуток ПП ТОВ «ДАНІКО» за 2019, 2020, 2021 роки відображена у додатку Л, Л.1 та Л.2.

Показники з річної податкової декларації з податку на прибуток ПП ТОВ «ДАНІКО» за період 2019-2021 рр. наведено у таблиці 2.2.

Таблиця 2.2

**Показники з річної податкової декларації з податку на прибуток ПП  
ТОВ «ДАНІКО» за період 2019-2021 рр.\***

| Показники                                                                                                                                                                                                                     | Код<br>рядка | 2019           | 2020           | 2021           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------|----------------|----------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                             | 2            | 3              | 4              | 5              |
| Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку                                                                                                            | 01           | 119 788<br>317 | 131 736<br>476 | 148 164<br>282 |
| Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -) | 02           | 8 839 839      | 14 573 034     | 15 215 444     |
| Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)                                                                                                                                                       | 03 PI        | 74 662         | -              | -              |
| Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03 PI) (+, -)                                                                                                                                                                          | 04           | 8 914 501      | 14 573 034     | 15 215 444     |
| Податок на прибуток (позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05 ПЗ) * 18 / 100                                                                                                                                                  | 06           | 1 604 610      | 2 623 146      | 2 738 780      |
| Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ПЗ)                                                                                                       | 17           | 1 604 610      | 2 623 146      | 2 738 780      |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                 |          |           |           |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------|-----------|-----------|
| Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року)                               | 18       | 1 054 665 | 1 544 532 | 1 165 262 |
| Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+, -)                                                                                                                                                         | 19       | 549 945   | 1 078 614 | 1 573 518 |
| Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентами, нарахованих за звітний (податковий) період                                                                                                                                                        | 23<br>ПН | -         | -         | 10 285    |
| Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентами, нарахованих за звітний (податковий) період, з урахуванням уточнень (рядок 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) | 24       | -         | -         | 10 285    |

\*Джерело: розроблено автором за даними підприємства [додаток Л, Л.1, Л.2]

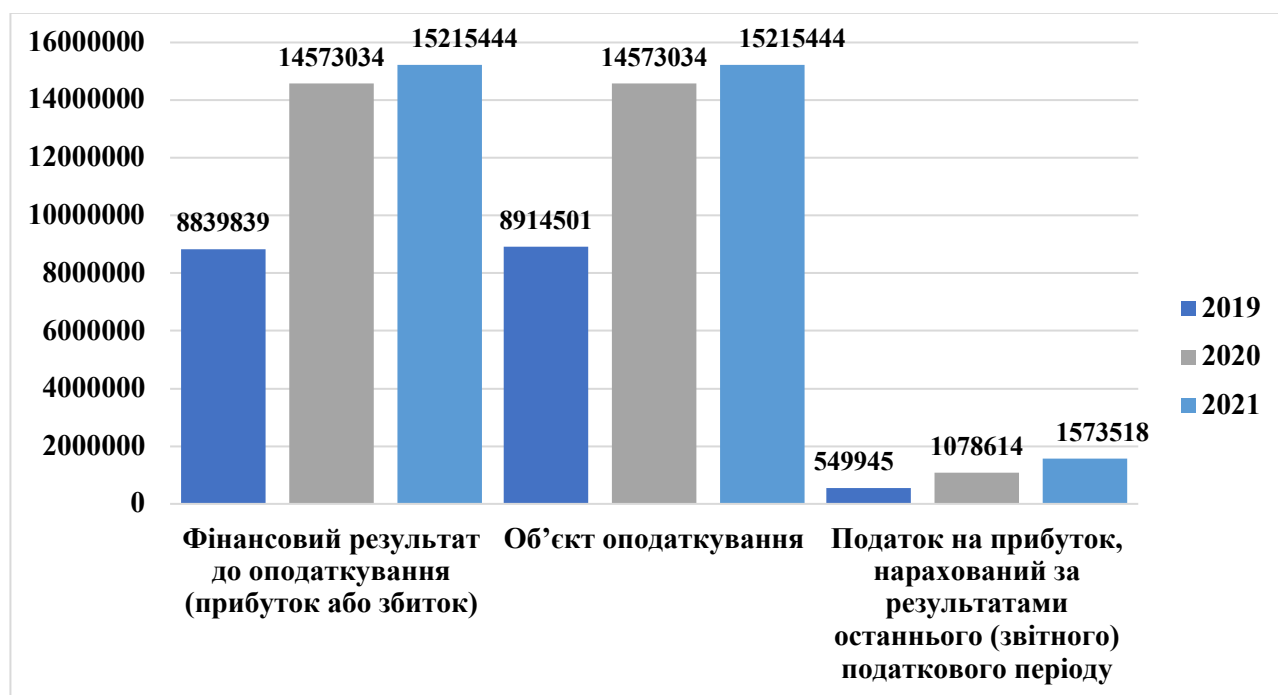


**Рис. 2.3. Показники річної податкової декларації з податку на прибуток ПП ТОВ «ДАНІКО»\***

\*Джерело: розроблено автором за даними підприємства [додаток Л, Л.1, Л.2]

Можемо спостерігати позитивну динаміку податку на прибуток ППІ ТОВ «ДАНІКО» за період 2019-2021 рр., тобто сума податку зростає з кожним роком, що при незмінній ставці податку, свідчить про зростання доходу від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку, в тому числі зростання фінансового результату до оподаткування, визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основні економічні показники з річної податкової декларації з податку на прибуток ППІ ТОВ «ДАНІКО» за 2019-2021 рр. наведено у таблиці 2.3.

Таблиця 2.3

**Основні економічні показники з річної податкової декларації з податку на прибуток ППІ ТОВ «ДАНІКО» за 2019-2021 рр.\***

| Показники                                                                                                          | Код рядка | 2019        | 2020        | 2021        | Середньорічне відхилення |                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------|-------------|-------------|--------------------------|------------------|
|                                                                                                                    |           |             |             |             | Абсолютне відхилення     | Темп приросту, % |
| Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку | 01        | 119 788 317 | 131 736 476 | 148 164 282 | 14 187 982,5             | 11,22            |
| Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток)                                                        | 02        | 8 839 839   | 14 573 034  | 15 215 444  | 3 187 802,5              | 31,20            |
| Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)                                            | 03 РІ     | 74 662      | -           | -           | -                        | -                |
| Об'єкт оподаткування                                                                                               | 04        | 8 914 501   | 14 573 034  | 15 215 444  | 3 150 471,5              | 30,65            |

## продовження таблиці 2.3

|                                                                                             |    |         |           |           |           |       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|----|---------|-----------|-----------|-----------|-------|
| Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітнього) податкового періоду | 19 | 549 945 | 1 078 614 | 1 573 518 | 511 786,5 | 69,15 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|----|---------|-----------|-----------|-----------|-------|

\*Джерело: розроблено автором за даними підприємства [додаток Л, Л.1, Л.2]

Як бачимо з таблиці 2.3 та відповідних розрахунків, дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку збільшився на 14 187 982,5 грн. (на 11,22 %) за період 2019-2021 рр.; фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток) збільшився на 3 187 802,5 грн. (на 31,20 %) за досліджуваний період.; об'єкт оподаткування збільшився на 3 150 471,5 грн. (на 30,65 %) за 2019-2021рр.; податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітнього) податкового періоду збільшився на 511 786,5 грн. (69,15 %) за досліджуваний період.

Щодо податку на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки, то це є місцевим податком у складі податку на майно, що запроваджується рішенням органу місцевого самоврядування відповідно до п. 266.2 розділу XII ПК України. Об'єктом оподаткування такого податку є об'єкт житлової та нежитлової нерухомості, в тому числі його частка. Базою оподаткування є загальна площа об'єкта житлової та нежитлової нерухомості, в тому числі його часток, що обчислюється власником (юридичною особою) самостійно виходячи із загальної площі кожного окремого об'єкта оподаткування на підставі документів, що підтверджують право власності на такий об'єкт. Відповідно до змісту цього податку, саме органи місцевого самоврядування визначають та встановлюють пільги щодо податку, виходячи з майнового стану та рівня доходів підприємства, а також в залежності від майна, що є об'єктом оподаткування. ПП ТОВ «ДАНІКО», виходячи з майнового стану та рівня доходів, а також враховуючи

майно, яке є у власності підприємства, не підпадає під можливість отримання будь-якої пільги.

Об'єкти податку на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки для ПП ТОВ «ДАНІКО», їх загальна площа, ставка податку та річна сума податку наведені у таблиці 2.4 для 2019 року, 2.5 для 2020 року, 2.6 для 2021 року та 2.7 для 2022 року.

Таблиця 2.4

**Податок на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки за  
об'єкти житлової та/або нежитлової нерухомості  
ПП ТОВ «ДАНІКО» за 2019 рік\***

| № з/п         | Об'єкт житлової та/або нежитлової нерухомості | Загальна площа об'єкта, м <sup>2</sup> | Ставка податку, грн | Річна сума податку на нерухоме майно, грн |
|---------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------|-------------------------------------------|
| 1             | Будівля їдальні                               | 700,8                                  | 12,52               | 8 774,02                                  |
| 2             | Офісне приміщення                             | 46,8                                   | 12,52               | 585,94                                    |
| 3             | Офісне приміщення                             | 219,3                                  | 12,52               | 2 745,64                                  |
| 4             | Офісне приміщення                             | 190,1                                  | 12,52               | 2 380,05                                  |
| 5             | Котельня                                      | 73                                     | 4,17                | 304,41                                    |
| 6             | Погріб                                        | 202,9                                  | 4,17                | 846,09                                    |
| 7             | Цех з металообробки                           | 132                                    | 4,17                | 550,44                                    |
| 8             | Будівля складу                                | 326,9                                  | 4,17                | 1 363,17                                  |
| 9             | Будівля ТОПа, акумуляторна                    | 889,4                                  | 4,17                | 3 708,8                                   |
| 10            | Котельня                                      | 50,5                                   | 4,17                | 210,59                                    |
| 11            | Будка охоронна                                | 10,5                                   | 8,35                | 87,68                                     |
| 12            | Квартира                                      | 37,75                                  | 4,17                | 157,42                                    |
| 13            | Цех з металообробки                           | 100                                    | 12,52               | 1 252,0                                   |
| 14            | Контора                                       | 110,2                                  | 12,52               | 1 379,7                                   |
| 15            | Гараж                                         | 106,5                                  | 8,35                | 889,28                                    |
| <b>Усього</b> |                                               |                                        |                     | <b>25 235,23</b>                          |

\*Джерело: розроблено автором за даними підприємства [додаток М]

Для зручності розрахунку суми річного податку на нерухоме майно підприємством у 2019 році ставки податку були представлені у грошовому виразі на одиницю виміру, а саме м<sup>2</sup>. Так, річна сума податку у 2019 році визначалась за формулою:

$$\text{ПО} \times \text{СП} \quad (2.1),$$

де ПО – площа об'єкта оподаткування (загальна),

СП – ставка податку (грн).

У 2020-2022 річна сума податку на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки визначалась за формулою:

$$(\text{ПО} \times \text{СП} \times \text{рЗП}) / 100 \quad (2.2),$$

де ПО – площа об'єкта оподаткування (загальна),

СП – ставка податку (%),

рЗП – розмір мінімальної заробітної плати на 1 січня звітного року.

Розмір мінімальної заробітної плати на 1 січня звітного 2020 року становила 4 723 грн, а на 1 січня звітного 2021 року – 6 000 грн.

Таблиця 2.5

**Податок на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки за  
об'єкти житлової та/або нежитлової нерухомості**

**ПІ ТОВ «ДАНІКО» за 2020-2021 рр.\***

| № з/п | Об'єкт житлової та/або нежитлової нерухомості                       | Загальна площа об'єкта, м <sup>2</sup> | 2020 р.           |                                           | 2021 р.           |                                           |
|-------|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------|
|       |                                                                     |                                        | Ставка податку, % | Річна сума податку на нерухоме майно, грн | Ставка податку, % | Річна сума податку на нерухоме майно, грн |
| 1     | Їдальні, кафе, закусочні тощо                                       | 705,2                                  | 0,3               | 9 991,98                                  | 0,3               | 12 693,60                                 |
| 2     | Будівлі для конторських та адміністративних цілей інші              | 46,8                                   | 0,3               | 663,11                                    | 0,3               | 842,40                                    |
| 3     | Будівлі для конторських та адміністративних цілей інші              | 219,3                                  | 0,3               | 3 107,26                                  | 0,3               | 3 947,40                                  |
| 4     | Будівлі для конторських та адміністративних цілей інші              | 190,1                                  | 0,3               | 2 693,53                                  | 0,3               | 3 421,80                                  |
| 5     | Будівлі для конторських та адміністративних цілей інші              | 73                                     | 0,1               | 334,78                                    | 0,1               | 438,00                                    |
| 6     | Будівлі підприємств машинобудування та металообробної промисловості | 202,9                                  | 0,1               | 958,30                                    | 0,1               | 1 217,40                                  |

## продовження таблиці 2.5

|               |                                                                     |       |     |                  |     |                  |
|---------------|---------------------------------------------------------------------|-------|-----|------------------|-----|------------------|
| 7             | Будівлі підприємств машинобудування та металообробної промисловості | 326,9 | 0,1 | 1 543,95         | 0,1 | 1 961,40         |
| 8             | Будівлі підприємств машинобудування та металообробної промисловості | 889,4 | 0,1 | 4 200,64         | 0,1 | 5 336,40         |
| 9             | Будівлі підприємств машинобудування та металообробної промисловості | 50,5  | 0,1 | 238,51           | 0,1 | 303,00           |
| 10            | Будівлі підприємств машинобудування та металообробної промисловості | 10,5  | 0,2 | 99,18            | 0,2 | 126,00           |
| 11            | Будівлі для конторських та адміністративних цілей інші              | 100,0 | 0,3 | 1 416,90         | 0,3 | 1 800,00         |
| 12            | Будівлі для конторських та адміністративних цілей інші              | 110,2 | 0,3 | 1 561,42         | 0,3 | 1 983,60         |
| 13            | Будівлі дошкільних та позашкільних навчальних закладів              | 106,5 | 0,2 | 1 006,00         | 0,2 | 1 278,00         |
| 14            | Будівлі для конторських та адміністративних цілей інші              | 130   | 0,3 | 1 841,97         | 0,3 | 2 340,00         |
| <b>Усього</b> |                                                                     |       |     | <b>29 667,53</b> |     | <b>37 689,00</b> |

\*Джерело: розроблено автором за даними підприємства [додаток М.1]

Як бачимо з таблиці 2.4 та 2.5, суттєвою зміною сплати податку на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки підприємства стало перехід до іншого методу визначення річної суми податку, яка збільшилася на 4 432,3 грн (17,6 %) у 2020 р. у порівнянні з 2019 р. Річна сума податку на нерухоме майно у 2021 році збільшилася на 8 021,47 грн (27,04 %), що відбулось у наслідок мінімальних змін у структурі об'єктів оподаткування на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки, а також зростання розміру мінімальної заробітної плати на 1 січня звітнього 2021 року на 1 277 грн (27,04 %).

Розмір мінімальної заробітної плати на 1 січня звітного 2022 року становила 6 500 грн.

Таблиця 2.6

**Податок на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки за  
об'єкти житлової та/або нежитлової нерухомості  
ПІІ ТОВ «ДАНІКО» за 2022 рік\***

| <b>№ з/п</b>  | <b>Об'єкт житлової та/або нежитлової нерухомості</b>                | <b>Загальна площа об'єкта, м<sup>2</sup></b> | <b>Ставка податку, %</b> | <b>Річна сума податку на нерухоме майно, грн</b> |
|---------------|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------|
| 1             | Їдальні, кафе, закусочні тощо                                       | 705,2                                        | 0,5                      | 22 919,00                                        |
| 2             | Будівлі для конторських та адміністративних цілей інші              | 46,8                                         | 0,5                      | 1 521,00                                         |
| 3             | Будівлі для конторських та адміністративних цілей інші              | 987,8                                        | 0,5                      | 32 103,50                                        |
| 4             | Будівлі для конторських та адміністративних цілей інші              | 190,1                                        | 0,5                      | 6 178,25                                         |
| 5             | Будівлі для конторських та адміністративних цілей інші              | 73                                           | 0,5                      | 2 372,50                                         |
| 6             | Будівлі підприємств машинобудування та металообробної промисловості | 202,9                                        | 0,5                      | 6 594,25                                         |
| 7             | Будівлі підприємств машинобудування та металообробної промисловості | 514,4                                        | 0,5                      | 16 718,00                                        |
| 8             | Будівлі підприємств машинобудування та металообробної промисловості | 50,5                                         | 0,5                      | 1 641,25                                         |
| 9             | Будівлі для конторських та адміністративних цілей інші              | 10,5                                         | 0,5                      | 341,25                                           |
| 10            | Будівлі для конторських та адміністративних цілей інші              | 100,0                                        | 0,5                      | 3 250,00                                         |
| 11            | Будівлі для конторських та адміністративних цілей інші              | 110,2                                        | 0,5                      | 3 581,50                                         |
| 12            | Гаражі наземні                                                      | 106,5                                        | 0,5                      | 3 461,25                                         |
| 13            | Будівлі для конторських та адміністративних цілей інші              | 130,0                                        | 0,5                      | 4 225,00                                         |
| 14            | Будівлі підприємств машинобудування та металообробної промисловості | 604,00                                       | 0,5                      | 19 630,00                                        |
| <b>Усього</b> |                                                                     |                                              |                          | <b>124 536,75</b>                                |

\*Джерело: розроблено автором за даними підприємства [додаток М.3]

З таблиці 2.5 та 2.6 бачимо, річна сума податку на нерухоме майно у 2022 р. збільшилася на 86 847,75 грн (230,43 %) порівняно з 2021 р., причиною чого стали зміни у структурі об'єктів оподаткування на нерухоме майно відмінне

від земельної ділянки, зростання розміру мінімальної заробітної плати на 1 січня звітного 2021 року на 500 грн (8,3 %), і найголовніше – зростання ставки податку на всі типи об'єктів житлової та нежитлової нерухомості, що перебувають у власності підприємства від 0,1-0,3 % у 2019-2020 рр. до 0,5 % у 2022 р.

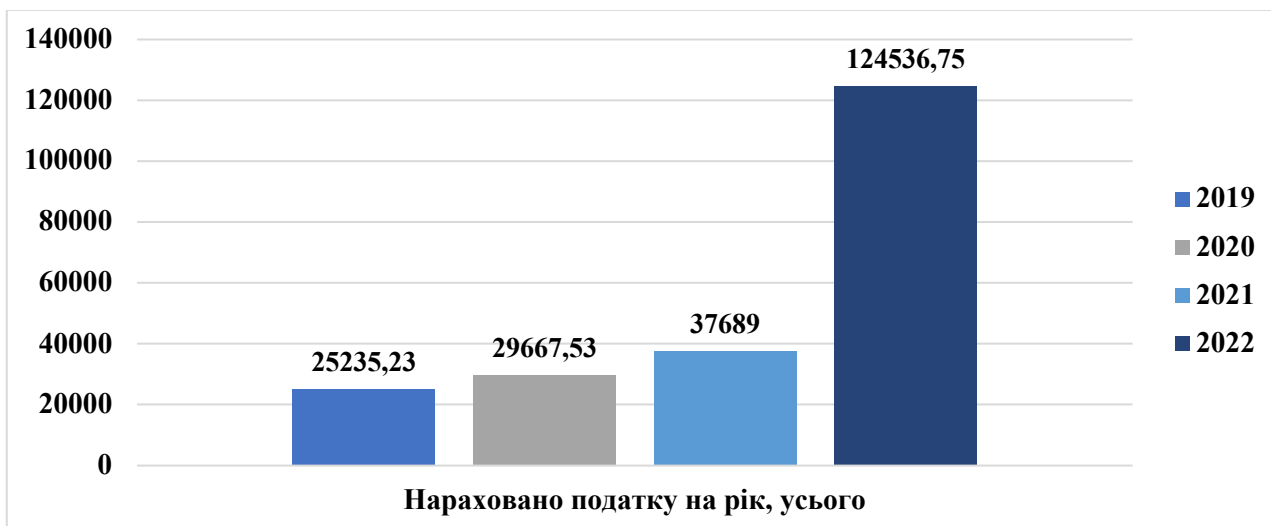


**Рис. 2.4. Податок на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки на ПП ТОВ «ДАНІКО» за період 2019-2022 рр., грн\***

\*Джерело: розроблено автором за даними підприємства [додаток М, М.1, М.2, М.3]

Земельний податок – податок (обов'язковий платіж), що справляється за використання земельних ділянок та входить до складу податку на майно. Об'єктом оподаткування земельним податком є земельні або частки (паї) ділянки, які перебувають у власності. Базою оподаткування є нормативна грошова оцінка земельних ділянок для земель. Ставки податку за землю та пільги щодо нього встановлюють органи місцевого самоврядування самостійно.

Річна сума земельного податку розраховується за формулою:

$$ПЗ \times нГО \times СП \quad (2.3),$$

де ПЗ – площа земельної ділянки,

нГО – нормативна грошова оцінка одиниці площі земельної ділянки (грн),

СП – ставка податку (%).

У 2021 році у власності ПП ТОВ «ДАНІКО» перебували земельні ділянки категорії 11.02, призначення яких розміщення та експлуатації основних,

підсобних і допоміжних будівель та споруд підприємств переробної, машинобудівної та іншої промисловості.

Таблиця 2.7

**Податок за землю на ПП ТОВ «ДАНІКО» за 2021 рік\***

| № з/п         | Категорія земельної ділянки | Площа земельної ділянки, м <sup>2</sup> | Нормативна грошова оцінка одиниці площі земельної ділянки, грн | Ставка податку, % | Річна сума земельного податку, грн |
|---------------|-----------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------------|
| 1             | 11.02                       | 25 565,00                               | 1 178 402,00                                                   | 2,00              | 60 251,69                          |
| 2             | 11.02                       | 2 644,00                                | 1 457 712,00                                                   | 2,00              | 7 708,38                           |
| 3             | 11.02                       | 2 742,00                                | 1 178 402,00                                                   | 2,00              | 6 462,36                           |
| 4             | 11.02                       | 2 385,00                                | 1 178 402,00                                                   | 2,00              | 5 620,98                           |
| 5             | 11.02                       | 6 000,00                                | 1 295 538,05                                                   | 2,00              | 15 546,46                          |
| 6             | 11.02                       | 10 560,00                               | 1 178 402,00                                                   | 2,00              | 24 889,38                          |
| 7             | 11.02                       | 1 254,00                                | 1 178 402,00                                                   | 2,00              | 2 955,61                           |
| <b>Усього</b> |                             | <b>51 150,00</b>                        |                                                                |                   | <b>123 434,86</b>                  |

\*Джерело: розроблено автором за даними підприємства [додаток Н]

У 2022 році у власності ПП ТОВ «ДАНІКО» перебували земельні ділянки категорії 11.02, призначення яких розміщення та експлуатації основних, підсобних і допоміжних будівель та споруд підприємств переробної, машинобудівної та іншої промисловості, а також категорії 02.01, що призначені для будівництва і обслуговування житлового будинку, господарських будівель і споруд (присадибна ділянка).

Таблиця 2.8

**Податок за землю на ПП ТОВ «ДАНІКО» за 2022 рік\***

| № з/п | Категорія земельної ділянки | Площа земельної ділянки, м <sup>2</sup> | Нормативна грошова оцінка одиниці площі земельної ділянки, грн | Ставка податку, % | Річна сума земельного податку, грн |
|-------|-----------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------------|
| 1     | 11.02                       | 25 565,00                               | 1 178 402,00                                                   | 3,00              | 90 377,54                          |
| 2     | 11.02                       | 2 644,00                                | 1 457 712,00                                                   | 3,00              | 11 562,57                          |
| 3     | 11.02                       | 2 742,00                                | 1 178 402,00                                                   | 3,00              | 9 693,53                           |
| 4     | 11.02                       | 2 385,00                                | 1 178 402,00                                                   | 3,00              | 8 431,47                           |
| 5     | 11.02                       | 6 000,00                                | 1 295 538,05                                                   | 3,00              | 23 319,68                          |

## продовження таблиці 2.8

|               |       |                  |              |      |                   |
|---------------|-------|------------------|--------------|------|-------------------|
| 6             | 11.02 | 10 560,00        | 1 178 402,00 | 3,00 | 37 334,06         |
| 7             | 11.02 | 1 254,00         | 1 178 402,00 | 3,00 | 4 433,42          |
| 8             | 02.01 | 547,00           | 29 739,12    | 3,00 | 48,80             |
| 9             | 11.02 | 41 512,00        | 1 295 598,63 | 3,00 | 161 348,67        |
| 10            | 11.02 | 6 500            | 1 178 474,20 | 3,00 | 22 980,25         |
| <b>Усього</b> |       | <b>99 709,00</b> |              |      | <b>369 529,99</b> |

\*Джерело: розроблено автором за даними підприємства [додаток Н.1]

Як бачимо з таблиці 2.7 та 2.8 річна сума земельного податку зросла на 246 095,13 грн (199,4 %), що при незмінній нормативній грошовій оцінці одиниці площі земельної ділянки, свідчить про збільшення ставки податку від 2,00 % у 2021 р. до 3,00 % у 2022 р., а також збільшенням загальної площі земельних ділянок підприємства на 48 559 м<sup>2</sup> (95 %) у 2022 р. порівняно з 2021р.

Загалом, правильне налаштування податкового обліку на підприємстві вирішує питання щодо оптимізації витрат; отримання точної, достовірної та своєчасної інформації, необхідної для прийняття управлінських рішень; мінімізації ризиків фінансових витрат, пов'язаних з можливими претензіями з боку контролюючих органів; ведення оптимальної податкової політики; оптимізації податкової системи на основі аналізу господарської діяльності підприємства з метою зменшення податкових платежів відповідно до закону.

## 2.2. Оцінка ефективності податкового планування на ПП ТОВ «ДАНІКО»

Аналізуючи дані (відомості) та розрахунки щодо сплати підприємством значної кількості податків та зборів та їх сум, бачимо суттєвий вплив на його загальний фінансово-економічний стан, що є приводом здійснення управління витратами підприємства (у тому числі податковими зобов'язаннями), яке є одним із основних завдань підприємства на сьогоднішній день на шляху до отримання більшого прибутку та забезпечення фінансової стійкості. Саме тому

питання застосування методів та способів податкового планування є особливо актуальним для ПП ТОВ «ДАНІКО».

Варто відразу зазначити, що ПП ТОВ «ДАНІКО» не проводить податкове планування в його чистому вигляді (в повній мірі), оскільки підприємство не здійснює моделювання альтернативних варіантів оподаткування, з яких обирає варіант з оптимальними показниками, що передбачає податкове планування, підприємство ж здійснює одноваріантний розрахунок податкових платежів, що є організаційним забезпеченням податкового планування, тобто – податкове бюджетування (планування податкових платежів), яке при цьому передбачає прогнозування суми податкових платежів та засноване на виборі оптимальних рішень в області податкових доходів та податкових витрат, з метою отримання максимального податкового прибутку.

Планування податкових платежів (податкове бюджетування) у розрізі податкового планування на ПП ТОВ «ДАНІКО» полягає в орієнтації підприємства не на тактиці скорочення податкових платежів, зменшення яких може бути причиною збільшення розміру інших, а також призвести до штрафних санкцій з боку контролюючих (податкових) органів, а на стратегію оптимального управління господарською та виробничою діяльністю, прогнозуючи можливі витрати, в тому числі і податкові.

Система податкового бюджетування – планування податкових платежів на ПП ТОВ «ДАНІКО» запроваджена як один із елементів комплексу підготовчих заходів, що необхідні для забезпечення податкового планування як процесу, який ґрунтується на показниках бюджетів (операційні бюджети, бюджети податків та податкових планів, податкові платіжні календарі). При цьому підприємство не складає окремі бюджети для кожного виду податку, операційні бюджети, фінансові бюджети, на підприємстві складається (формується) та діє один єдиний генеральний (зведений) бюджет.

Податкове бюджетування є підготовчим етапом податкового планування, оскільки передбачає обчислення окремих податків та загальної суми податкових платежів на плановий період, враховуючи можливі податкові пільги, що

характеризується одноваріантністю, в той час як податкове планування є глибшим процесом та здійснює оптимізацію (мінімізацію) сум окремих податків та їх загальної суми, враховуючи можливі схеми оптимізації податкових платежів, що дозволяє в результаті зменшити рівень податкового навантаження на підприємство [1].

Генеральний (зведений) бюджет враховує всі цільові показники діяльності підприємства, в тому числі і сплату податків та їх прогнозовані суми на бюджетний період – календарний рік. Так, до генерального (зведеного) бюджету ПП ТОВ «ДАНІКО» відносять такі витрати:

- непрямі податки та інші відрахування з доходу;
- витрати на незавершене виробництво продукції;
- матеріальні затрати (матеріали для виробництва);
- витрати на оплату праці;
- відрахування на соціальні заходи;
- витрати на збут (транспорт, митні та брокерські витрати, пакування);
- накладні витрати (податки; банківське обслуговування, в тому числі комісії банку за продаж валюти; оренда автомобілів; витрати на відрядження; електроенергія; телефонні розмови та інтернет; заробітна плата невиробничому персоналу; нарахування на зарплату; матеріальні витрати не пов'язані з виробництвом; амортизація; інші допоміжні матеріали; інші послуги; курсові різниці, балансова вартість реальної валюти; відсотки за кредит);
- податок на прибуток.

Для прикладу, генеральний (зведений) бюджет ПП ТОВ «ДАНІКО» за 2021 рік зображено у додатку П, а основні статті зведеного бюджету ПП ТОВ «ДАНІКО» на 2021 рік наведено у таблиці 2.9.

**Основні статті зведеного бюджету ПП ТОВ «ДАНІКО» на 2021 рік,  
що пов'язані з оподаткуванням\***

| № | Стаття                                                              | Бюджет             | Фінансові результати | Абсолютне відхилення |
|---|---------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------|----------------------|
| 1 | Податки                                                             | 12 000 000         | 11 023 000           | - 977 000            |
| 2 | Витрати на збут (транспорт, митні та брокерські витрати, пакування) | 3 000 000          | 2 996 000            | - 4000               |
| 3 | Відрахування на соціальні заходи                                    | 8 800 000          | 9 287 000            | 487 000              |
| 4 | Витрати на оплату праці                                             | 40 000 000         | 49 144 000           | 9 144 000            |
| 5 | Прибуток                                                            | 10 425 000         | 15 189 000           | 4 764 000            |
| 6 | Податок на прибуток                                                 | 1 750 000          | 2 739 000            | 989 000              |
| 7 | Амортизація                                                         | 10 000 000         | 9 000 000            | - 1 000 000          |
| 8 | Матеріальні затрати (матеріали для виробництва)                     | 38 000 000         | 48 124 000           | 10 124 000           |
| 9 | <b>Дохід (виручка) від реалізації</b>                               | <b>120 000 000</b> | <b>141 142 000</b>   | <b>21 114 000</b>    |

\*Джерело: розроблено автором за даними підприємства [додаток П]

Як бачимо бюджет підприємства дозволив відобразити прогностичні планові показники витрат, в тому числі і податкових або тих, що безпосередньо впливають на обсяг податкового навантаження та дати можливість підприємству заздалегідь визначити шляхи та обсяги їх фінансування. Так, на 2021 рік підприємство заклало у бюджет витрати на оподаткування у розмірі 12 000 тис грн, в той час як актуальний фінансовий результат становив 11 023 тис грн, що дозволило підприємству знизити податковий тягар на 977 тис грн, на що вплинули амортизаційні відрахування, а також матеріальні затрати, що сформували податковий кредит.

Загальний оборот відповідно до закладеного бюджету ПП ТОВ «ДАНІКО» на 2021 рік зображено на мал 2.5, а дохід підприємства після сплати всіх податків у співвідношенні з закладеним бюджетом відображено на мал. 2.6.

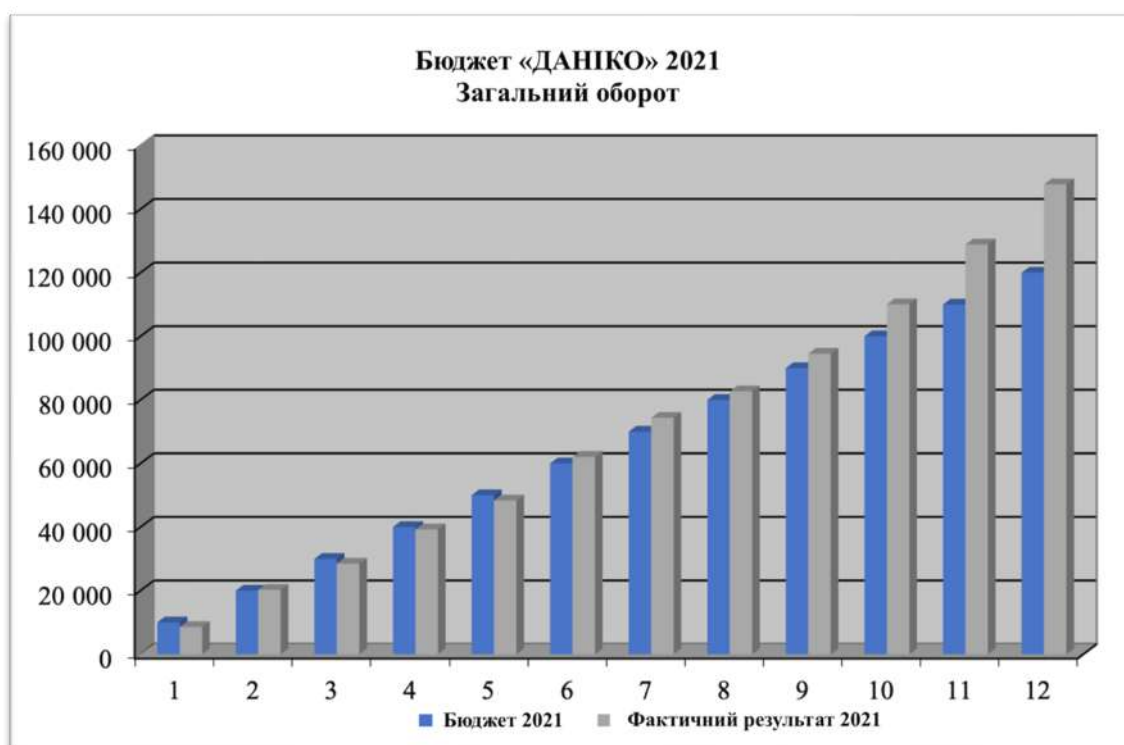


**Рис. 2.5. Загальний оборот до бюджету ПП ТОВ  
«ДАНІКО» на 2021 рік\***

\*Джерело: розроблено автором за даними підприємства [додаток П]

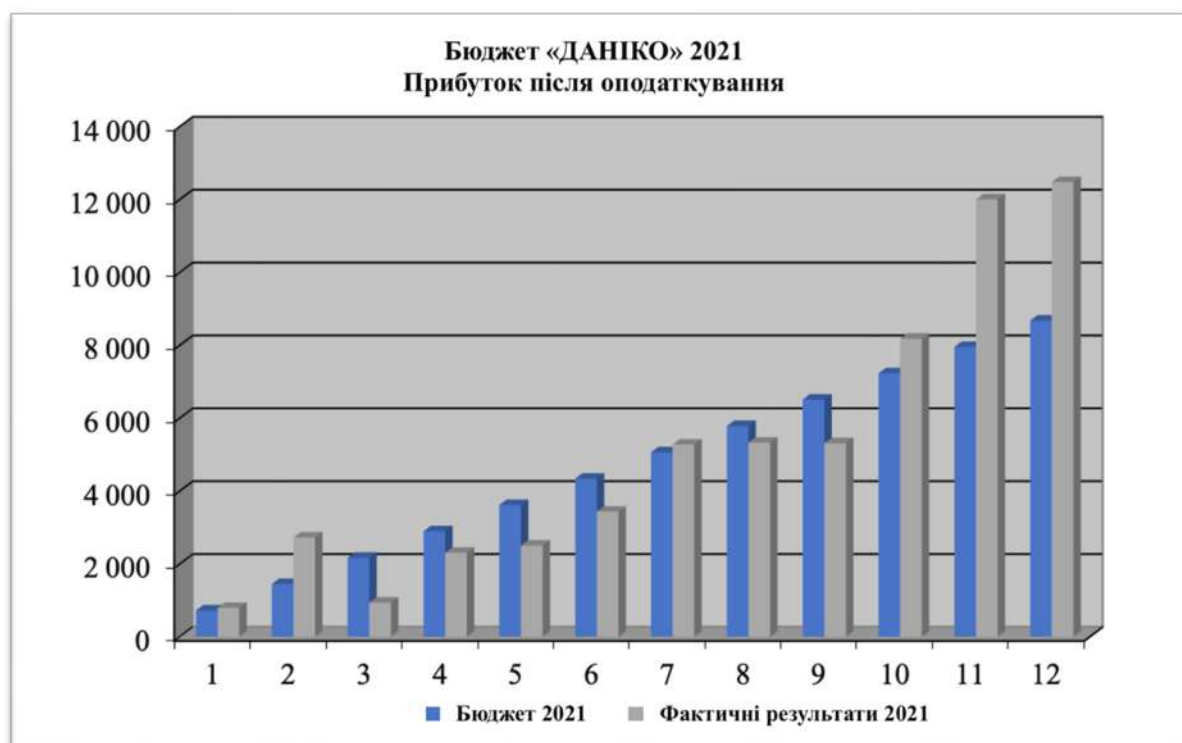


**Рис. 2.6. Дохід після оподаткування до бюджету на ПП ТОВ  
«ДАНІКО» на 2021 рік\***

\*Джерело: розроблено автором за даними підприємства [додаток П]

Відповідно до мал. 2.4 та 2.5 можемо бачити, що упродовж всього 2021 року (12 місяців) фактичний загальний оборот підприємства дещо відрізняється від внесеного до бюджету однак варто відзначити, що вони раціонально співвідносяться з реальними результатами, а також спостерігається позитивний ефект від бюджетування, оскільки середній показник доходу за 12 місяців 2021 року після сплати всіх податків перевищує планові показники закладені до бюджету, що говорить про ефективну роботу підприємства, синхронізацію процесу реалізації та виробництва продукції, оптимізацію процесу матеріального забезпечення виробництва.

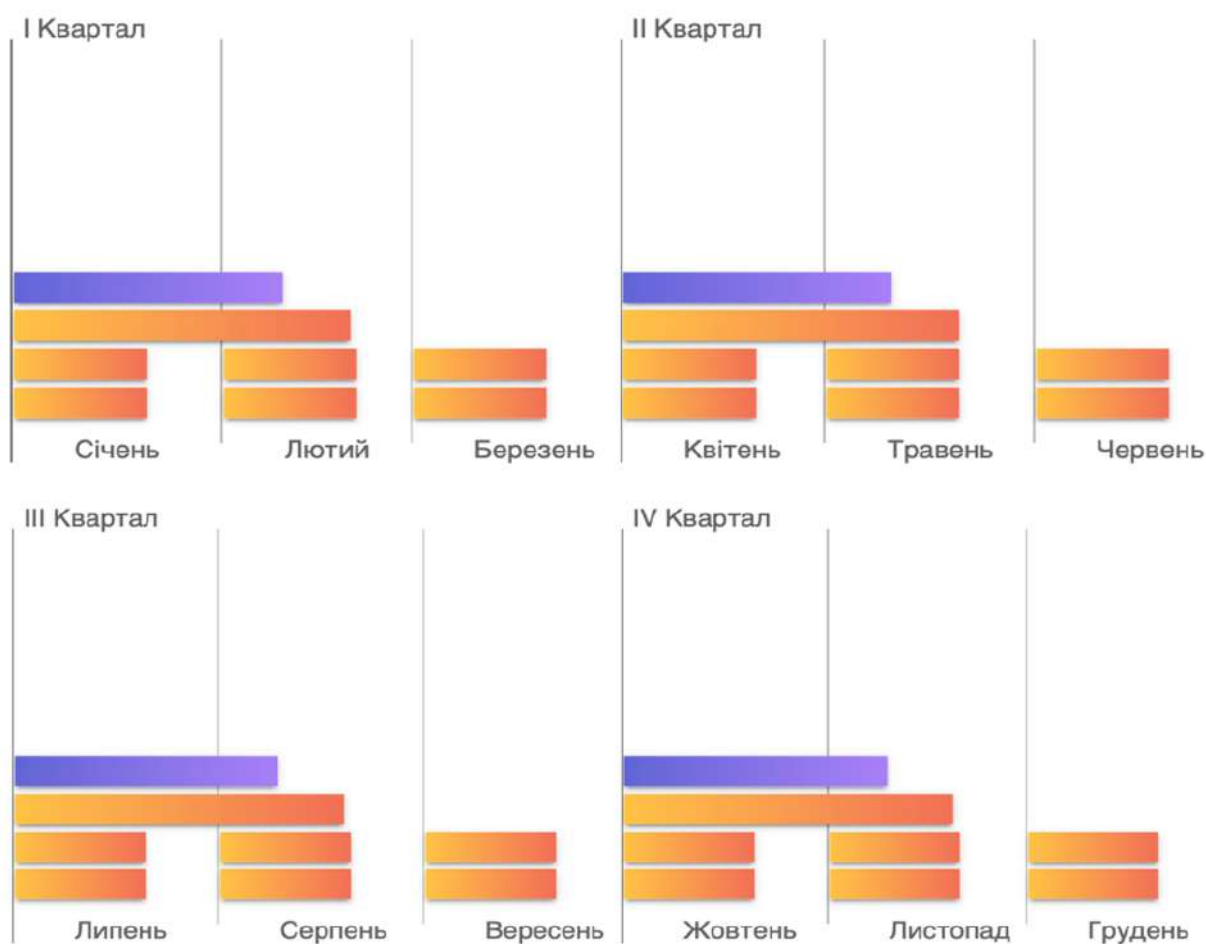
Здійснення бюджетування, що включає статті оподаткування, на ПП ТОВ «ДАНІКО» дозволяє визначити загальне податкове навантаження при обраній системі оподаткування на плановий період (календарний рік), сформувавши платіжний календар з обліком податкових потоків, знизити податкові ризики та витрати на штрафні санкції, забезпечення інформації та контроль за термінами здійснення податкових платежів, забезпечити фінансову стійкість та поліпшення фінансово-економічного стану шляхом оптимізації податкового навантаження.

Податковий календар – це календар, що містить необхідну інформацію щодо зобов'язання підприємства по сплаті податків та обов'язкових платежів, їх термінів (граничні дати), а також подання звітності, який є актуальним для підприємства, оскільки формується з урахуванням форми власності підприємства та обраної системи оподаткування. ПП ТОВ «ДАНІКО» здійснює податкову діяльність користуючись загальним податковим календарем, що формує Державна податкова служба України. Такий календар підказує та дозволяє вчасно нагадати терміни, коли необхідно подати ті чи інші звіти та сплатити податки, що вважається легальним методом зменшення податкового навантаження в рамках податкового планування, який сприяє уникненню конфліктів з контролюючими (податковими) органами, штрафних санкцій та пені або інших ризиків з питань оподаткування.

Приклад податкового календаря для ПП ТОВ «ДАНІКО» зображено на мал. 2.7.

— сплата податків та обов'язкових платежів;

— подання звітності.



**Мал. 2.7. Податковий календар на 2022 рік [38]**

Терміни сплати податків та обов'язкових платежів, а також подання звітності за I-IV Квартали 2022 року для ПП ТОВ «ДАНІКО» подані у таблиці 2.10.

Таблиця 2.10

**Терміни сплати податків та подання звітності [2]**

| Квартал | Єдина звітність з ЄСВ, ПДФО та ВЗ               | Податок на прибуток підприємства                 | ЄСВ за найманих осіб                                                                               | Податок на додану вартість для платників ПДВ (за місяць)                                           |
|---------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| I       | до 9 лютого 2022 року (за IV Квартал 2021 року) | до 18 лютого 2022 року (за IV Квартал 2021 року) | - до 20 січня 2022 року (за грудень 2021 року);<br>- до 18 лютого 2022 року (за січень 2022 року); | - до 20 січня 2022 року (за грудень 2021 року);<br>- до 18 лютого 2022 року (за січень 2022 року); |

## продовження таблиці 2.10

|     |                                                     |                                                      |                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                               |
|-----|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                     |                                                      | - до 18 березня 2022 року (за лютий 2022 року).                                                                                                               | - до 18 березня 2022 року (за лютий 2022 року).                                                                                                               |
| II  | до 10 травня 2022 року (за I Квартал 2022 року)     | до 20 травня 2022 року (за I Квартал 2022 року)      | - до 20 квітня 2022 року (за березень 2022 року);<br>- до 20 травня 2022 року (за квітень 2022 року);<br>- до 20 червня 2022 року (за травень 2022 року).     | - до 20 квітня 2022 року (за березень 2022 року);<br>- до 20 травня 2022 року (за квітень 2022 року);<br>- до 20 червня 2022 року (за травень 2022 року).     |
| III | до 9 серпня 2022 року (за II Квартал 2022 року)     | до 19 серпня 2022 року (за II Квартал 2022 року)     | - до 20 липня 2022 року (за червень 2022 року);<br>- до 19 серпня 2022 року (за липень 2022 року);<br>- до 20 вересня 2022 року (за серпень 2022 року).       | - до 20 липня 2022 року (за червень 2022 року);<br>- до 19 серпня 2022 року (за липень 2022 року);<br>- до 20 вересня 2022 року (за серпень 2022 року).       |
| IV  | до 9 листопада 2022 року (за III Квартал 2022 року) | до 18 листопада 2022 року (за III Квартал 2022 року) | - до 20 жовтня 2022 року (за вересень 2022 року);<br>- до 18 листопада 2022 року (за жовтень 2022 року);<br>- до 20 грудня 2022 року (за листопад 2022 року). | - до 20 жовтня 2022 року (за вересень 2022 року);<br>- до 18 листопада 2022 року (за жовтень 2022 року);<br>- до 20 грудня 2022 року (за листопад 2022 року). |

Для автоматизації системи бюджетування та управління нею, підприємство також використовує згадані раніше програми, а саме BAS Бухгалтерія, що дає можливість планувати кошти у розрізі підрозділів чи проєктів, контролювати заявки на використання коштів, моніторити фактичну діяльність підприємства, контролювати обороти по статтях бюджету, вести облік прибутків та витрат, аналізувати різницю між плановими та фактичними даними, а також формувати необхідну звітність.

Для здійснення раціональної організації та ефективного проведення процесу бюджетування податків та зборів ПП ТОВ «ДАНІКО» дотримується таких основних принципів: системності, гнучкості, безперервності, точності, участі.

З метою визначення рівня сплати податків ПП ТОВ «ДАНІКО» відповідно до його доходу та обороту, а також визначення виконання планів та перевірки бізнесу контролюючими податковими органами, було визначено податкове навантаження на ПП ТОВ «ДАНІКО», оскільки це також слугує індикатором для встановлення надлишкового тиску на перевищення сум відрахувань до бюджетів різних рівнів, може бути підставою для проведення аудиту та оптимізації фінансово-економічної діяльності підприємства. Показники податкового навантаження дозволяють визначити наскільки ефективна чи неефективна діяльність підприємства. Показники податкового навантаження, розраховані для ПП ТОВ «ДАНІКО» наведено у таблиці 2.11.

Таблиця 2.11

**Показники для оцінювання податкового навантаження на підприємство\***

| Показники                                                               | Порядок обчислення                                                                                                                                                                                     | Результат                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Сума податків, зборів, обов'язкових платежів, сплачуваних підприємством | <i>Загальна сума податків</i>                                                                                                                                                                          | Податок на прибуток – 1 573 518<br>Єдиний соціальний внесок – 9 287 000<br>Земельний податок – 123 435<br>Податок на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки – 37 689<br>Інші податки та обов'язкові платежі – 85 000<br>Загальна сума сплачених податків – 11 106 642 |
| Коефіцієнт податкомісткості реалізованої продукції                      | $K_n = П : O_p$<br>П – сума податкових платежів підприємства за певний період, грн.<br>$O_p$ – обсяг реалізації продукції за цей період, грн.                                                          | $K_n = 11\,106\,642 : 141\,142\,000 = 0,08$                                                                                                                                                                                                                                  |
| Коефіцієнт оподаткування доходів                                        | $K_{od} = П_{ц} : Д_{в}$<br>$П_{ц}$ – сума податків, що їх включають до ціни продукції і сплачують з доходів підприємства за певний період, грн.<br>$Д_{в}$ – сума валового доходу за цей період, грн. | $K_{od} = 9\,533\,124 : 39\,384\,000 = 0,24$                                                                                                                                                                                                                                 |
| Коефіцієнт оподаткування витрат                                         | $K_{ov} = П_{с} : В$<br>$П_{с}$ – сума податків, що їх відносять на витрати виробництва (обігу), тобто зараховують до собівартості продукції (робіт, послуг) за певний період, грн.                    | $K_{ov} = 9\,533\,124 : 101\,758\,000 = 0,09$                                                                                                                                                                                                                                |

## продовження таблиці 2.11

|                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                          |                                                          |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| Абсолютне відхилення податкових платежів, що їх сплачує підприємство за певний період | $\Pi_a = \Pi_1 - \Pi_0$<br>$\Pi_1, \Pi_0$ – загальна сума податку, що їх сплачує підприємство відповідно до в базовому та звітному (чи плановому) періоді, грн.                                                                          | $\Pi_a = 11\,106\,642 - 9\,304\,717 = 1\,801\,925$       |
| Відносне відхилення податкових платежів, що їх сплачує підприємство за певний період  | $\Pi_e = \Pi_1 : \Pi_0 * 100 \%$                                                                                                                                                                                                         | $\Pi_b = 11\,106\,642 : 9\,304\,717 * 100 \% = 119,4 \%$ |
| Загальний коефіцієнт оподаткування підприємства                                       | $K_{oz} = \Pi_{\text{ч}} : \Pi_{\text{пр}}$<br>$\Pi_{\text{ч}}$ – чистий прибуток підприємства, отриманий від усіх видів господарської діяльності за певний час, грн.<br>$\Pi_{\text{пр}}$ – прямі податкові платежі за цей період, грн. | $K_{oz} = 12\,450\,000 : 11\,106\,642 = 1,12$            |
| Коефіцієнт оподаткування прибутку                                                     | $K_{on.} = \Pi_n : \Pi_p$<br>$\Pi_n$ – податки, що їх сплачують з прибутку за певний період, грн.<br>$\Pi_p$ – балансовий прибуток підприємства за цей період, грн.                                                                      | $K_{on.} = 1\,573\,518 : 12\,450\,000 = 0,13$            |

\*Джерело: розроблено автором за даними підприємства [додаток Р]

За 2021 рік, ПП ТОВ «ДАНІКО» сплатило податок на прибуток, єдиний соціальний внесок, земельний податок, податок на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки та інші податки та обов'язкові платежі на суму 11 106 642.

Коефіцієнт податкомісткості реалізованої продукції характеризує загальну суму податкових платежів, що припадає на одиницю реалізованої продукції та становить 0,08.

Коефіцієнт оподаткування доходів дозволяє визначити ступінь обкладання доходів підприємства тими податками, що включаються до ціни продукції та становить 0,24.

Коефіцієнт оподаткування витрат визначає частку податків, що відносяться до собівартості продукції та становить 0,09.

У 2021 році ПП ТОВ «ДАНІКО» сплатило податків більше на 1 801 925, у порівнянні з 2020 роком, тобто на 20,4 %, хоча дохід від реалізованої продукції збільшився всього на 14 %, що не може говорити про зменшення та оптимізацію податкових платежів у 2021 році, порівнюючи з 2020 роком.

Загальний коефіцієнт оподаткування підприємства характеризує величину чистого прибутку підприємства від усіх видів діяльності, що припадає на одиницю податків, сплачених підприємством та становить 1,12.

Коефіцієнт оподаткування прибутку оцінює частку податків, сплачених підприємством з прибутку в сумі отриманого прибутку та становить 0,13.

Загалом, з отриманих показників можна зробити висновок, що ПП ТОВ «ДАНІКО» веде достатньо ефективну політику податкового планування, і при цьому, зважену та грамотну податкову політику, яка дозволяє підприємству отримувати високі доходи та мати достатні прибутки, а також бути підприємством з низькою ймовірністю банкрутства, уникаючи ризиків зі сторони оподаткування, конфліктних ситуацій з контролюючими (податковими) органами, штрафних санкцій та пені.

### **2.3. Імплементация міжнародних стандартів та принципів податкового планування на ПП ТОВ «ДАНІКО» та їх вплив на підприємство**

Оскільки ПП ТОВ «ДАНІКО» є підприємством з датськими інвестиціями, а основним інвестором та партнером підприємства є датська компанія «Астед», а Данія займає одне з провідних місць у рейтингу країн з високим рівнем розвитку економіки за рахунок високих податкових ставок, то підприємство імплементує у свою податкову політику саме датські стандарти та принципи податкового планування.

Данія належить до країн з багаторівневою структурою податкової політики саме тому, за даними Міжнародного валютного фонду, вона посідає 9 місце серед країн світу за розміром ВВП на душу населення [3]. Наслідком високих податків є високий рівень доходів громадян (а не тіньова економіка), а враховуючи, що податки йдуть в основному на соціальне забезпечення (безкоштовна та якісна медицина, безкоштовне навчання, як у школах, так і в університетах тощо), то рівень ухилення від сплати мізерний [4].

Данія є членом Європейського союзу та має договори про уникнення подвійного оподаткування більш ніж з 60 країнами, враховуючи Україну. У Данії діють норми по трансферному ціноутворенні, так залежні особи повинні дотримуватися принципу «правила витягнутої руки» (2013 року по відношенню до деяких видів діяльності податкові органи мають право вимагати від компаній висновків незалежних експертів щодо застосування компанією трансфертних цін). Норми з питань оподаткування прибутку контрольованої іноземної компанії у резидента діють в першу чергу (прямо або опосередковано) по відношенню до резидентів Данії, які контролюють понад 50 % часткою іноземної організації, або отримують більше 50 % прибутку такої компанії [5].

Данія не належить до офшорних фінансових центрів, але новий податковий режим для датських холдингових компаній дає можливість для використання датських компаній в структурах податкового планування. Враховуючи те, що Данія є членом ЄС, датські холдинги стали вигідним інструментом для здійснення схем податкового планування українських підприємств, адже: наявність договору про уникнення подвійного оподаткування з Україною; можливість відкриття рахунку як в датських банках, так і по всьому світу; можливість максимального зниження (аж до нуля) податкових виплат [5].

Саме тому, Данія пропонує оптимальні умови використання холдингових компаній (партнерств) як інструментів міжнародного податкового планування, зберігаючи свою репутацію престижної європейської юрисдикції з погляду податкових інстанцій і органів державної влади.

Основними стандартами податкового планування, які визначені податковою системою Данії є стандарти податкового планування, що базуються на фундаментальних принципах і зосереджуються, зокрема, на чесності, професійній компетентності та поведінці.

#### 1. Особливості підприємства:

- податкове планування має відповідати конкретним фактам і обставинам підприємства;

- підприємства повинні враховувати про ширші ризики та наслідки будь-яких дій.

## 2. Законність:

- підприємство повинно діяти законно та чесно та очікувати того ж від своїх клієнтів;
- планування має базуватися на реалістичній оцінці фактів і надійному погляді на закон.

## 3. Відкритість та прозорість:

- підприємство не має права приховувати будь-які фінансові факти;
- будь-яка здійснена фінансова операція має бути чесно розкрита та відображати всі відповідні фінансові факти;
- підприємства не повинні створювати, заохочувати або просувати механізми або структури податкового планування, які налаштовані досягти результатів, що суперечать прозорості, є штучними або надуманими та спрямовані на використання недоліків відповідного законодавства (якщо виникає справжня та обґрунтована невпевненість щодо того, чи порушує якесь конкретне планування законодавчу вимогу, слід відмовитись від такого механізму планування, тобто податкове планування, спрямоване на навмисне використання невідповідностей законодавства);
- підприємства завжди повинні застосовувати розважливі рішення в тих чи інших ситуаціях.

## 4. Цілісність:

- розкриття всієї відповідної інформації з особливою уважністю та компетентним підходом;
- збереження точних та актуальних знань про сфери оподаткування, з якими ведеться справа;
- запобігання помилок у податкових розрахунках;
- захист облікових даних від несанкціонованого використання;
- повне дотримання податкового законодавства та нормативних актів (власні податкові справи є правильними та актуальними).

До загальних принципів податкового планування Данії відносять:

- 1) максимізація неоподатковуваних надходжень;
- 2) мінімізація витрат, які не підлягають вирахуванню;
- 3) застосування капітальних надходжень для придбання кваліфікованих капітальних витрат;
- 4) уникнення прямого невиконання податкових положень для усунення сплати відсотків та штрафів;
- 5) відстрочення доходу та прискорення витрат;
- 6) збереження усіх документів для створення фінансової звітності, податкових декларацій (рахунки фактури, депозитні квитанції, контракти, замовлення на купівлю, векселі, документи щодо транзакцій);
- 7) врахування податкових кредитів та податкових пільг;
- 8) робота з професіоналами, залучення фінансових експертів.

Імплементация датських стандартів та принципів податкового планування на ПП ТОВ «ДАНІКО» дозволяє підприємству наслідувати європейські цінності оподаткування, проводити, можливо і не найбільш ефективно податкове планування, однак грамотно сформоване, гармонізоване та оптимальне у відношенні з фінансової сторони підприємства та надходженнями до місцевого та загальнодержавного бюджетів, що дозволяє підприємству уникати різного роду податкових ризиків, штрафних санкцій та пені, утримувати стабільну фінансову позицію, а також бути якорем соціального розвитку міста та країни в цілому.

## Висновки до розділу 2

1. ПП ТОВ «ДАНІКО» – середнє підприємство, оскільки кількість працівників не перевищує 250 чоловік, балансова вартість активів не перевищує 20 млн євро, чистий дохід від реалізації не перевищує 40 млн євро. Особливою увагою підприємство користується з боку датських інвесторів, які відзначають професіоналізм, досвід та підготовку висококваліфікованих кадрів, що дає змогу забезпечити виготовлення якісної продукції як для існуючих, так і для нових клієнтів. ПП ТОВ «ДАНІКО» є прибутковим підприємством з низькою імовірністю банкрутства, фінансові показники якого є важливим інструментом оцінки, планування і управління його діяльністю.

2. За моделлю О. О. Терещенка, отримане значення  $Z_{\text{ТЕР}}$  становить 18,95, що більше за нормативне значення ( $>2$ ) та свідчить про те, що ПП ТОВ «ДАНІКО» банкрутство не загрожує: діяльність підприємства прибуткова, фінансове становище є стабільним, фінансова стійкість є високою, рівень фінансового потенціалу – високий. За R-моделлю Іркутської державної економічної академії, отримане значення R становить 3,76, що більше за нормативне ( $>0,42$ ) та свідчить про те, що імовірність банкрутства ПП ТОВ «ДАНІКО» становить менше 10 %.

3. Наказ «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику на ПП ТОВ «ДАНІКО» повністю відповідає всім нормативним аспектам та законодавчим вимогам, оскільки даний Наказ передбачає організацію та забезпечення на підприємстві єдиних принципів, методів та процедур ведення обліку в рамках складання фінансової звітності, зокрема відображення всіх поточних господарських операцій, що вимагають Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-XI, Положення (стандарти) бухгалтерського обліку, затверджені наказами Мініфіну України та інші нормативно-правові акти.

4. Податкова політика на ПП ТОВ «ДАНІКО» спрямована на ведення податкового обліку та забезпечення податкового планування зокрема. При

цьому, облікове забезпечення звітності про податки та платежі є досить важливим, адже правильність його ведення та своєчасне відображення податкових операцій у податковій звітності дозволяє підприємству вести свою діяльність у найефективніший спосіб, тобто забезпечувати здійснення податкового планування. На ПП ТОВ «ДАНІКО» податковий облік організований таким чином, що задовольняє потреби управління підприємством щодо необхідної інформації з питань формування податкової бази враховуючи усі види діяльності.

5. ПП ТОВ «ДАНІКО» перебуває на загальній системі оподаткування та є платником податку на прибуток, податку на додану вартість, податку на майно відмінне від земельної ділянки та податку за землю.

6. На сьогоднішній день підприємство веде автоматизований бухгалтерський податковий облік за допомогою програмних продуктів М.Е.Дос та BAS Бухгалтерія, які значно підвищують ефективність ведення господарсько-виробничої діяльності підприємства шляхом зниження ймовірності помилок через людський фактор (ймовірність помилок мінімальна, а якщо вони виникають, то це відразу відображається в системі).

7. Планування податкових платежів (податкове бюджетування) у розрізі податкового планування на ПП ТОВ «ДАНІКО» полягає в орієнтації підприємства не на тактиці скорочення податкових платежів, зменшення яких може бути причиною збільшення розміру інших, а також призвести до штрафних санкцій з боку контролюючих (податкових) органів, а на стратегію оптимального управління господарською та виробничою діяльністю, прогнозуючи можливі витрати, в тому числі і податкові. Як один із елементів комплексу підготовчих заходів, що необхідні для забезпечення податкового планування як процесу, на ПП ТОВ «ДАНІКО» запроваджена система податкового бюджетування – планування податкових платежів, яка ґрунтується на показниках бюджетів (операційні бюджети, бюджети податків та податкових планів, податкові платіжні календарі). При цьому підприємство не складає окремі бюджети для

кожного виду податку, операційні бюджети, фінансові бюджети, на підприємстві складається (формується) та діє один єдиний генеральний (зведений) бюджет.

8. ПП ТОВ «ДАНІКО» веде достатньо ефективну політику податкового планування, однак при цьому, веде зважену та грамотну податкову політику, яка дозволяє підприємству отримувати високі доходи та мати достатні прибутки, а також бути підприємством з низькою ймовірністю банкрутства, уникаючи ризиків зі сторони оподаткування, конфліктних ситуацій з контролюючими (податковими) органами, штрафних санкцій та пені.

9. Оскільки ПП ТОВ «ДАНІКО» є підприємством з датськими інвестиціями, а основним інвестором та партнером підприємства є датська компанія «Астед», а Данія займає одне з провідних місць у рейтингу країн з високим рівнем розвитку економіки за рахунок високих податкових ставок, то підприємство імплементує у свою податкову політику саме датські стандарти та принципи податкового планування.

## РОЗДІЛ 3

### ЕФЕКТ МІЖНАРОДНОГО ПОДАТКОВОГО ПЛАНУВАННЯ НА ПІДПРИЄМНИЦЬКУ ДІЯЛЬНІСТЬ В УКРАЇНІ

#### 3.1. Прогрес імплементації плану BEPS в Україні

В умовах глобалізації, що підтримує зростання та створення робочих місць, сприяє інноваціям, стимулюванню торгівлі та збільшенню іноземних інвестицій, темпи інтеграції національних економік і ринків зростають з кожним роком, що формує вільний рух капіталу і робочої сили, переміщення виробничих баз з високовартісних у низьковартісні регіони, поступове усунення торговельних бар'єрів, розвиток технологій і телекомунікацій, а також зростаюча важливість управління ризиками та розвитку і використання інтелектуальної власності, які в свою чергу впливають на спосіб здійснення транскордонної, зовнішньоекономічної діяльності.

Окрім цього, глобалізація також впливає і на режими оподаткування, ще у 1920-х роках Ліга Націй визнала, що взаємодія національних податкових систем може призвести до подвійного оподаткування з негативними наслідками для зростання та глобального процвітання. Саме тому, виникає ситуація коли країни світу погоджуються з необхідністю усунення подвійного оподаткування та потребою досягти цього на основі узгоджених міжнародних правил, які є чіткими та передбачуваними, що надає впевненості як урядам, так і бізнесу.

У міру того, як економіка ставала все більш глобально інтегрованою, зростала й інтеграція корпорацій. Багатонаціональні підприємства (БНП) тепер становлять значну частку світового ВВП, внутрішньofірмова торгівля становить зростаючу частку загальної торгівлі. Глобалізація призвела до переходу від операційних моделей, орієнтованих на конкретну країну, до глобальних моделей, заснованих на матричних організаціях управління та інтегрованих ланцюгах поставок, які централізують кілька функцій на регіональному або глобальному рівнях. Більше того, зростаюче значення компоненту послуг в економіці та

цифрових продуктів, які часто можуть бути доставлені через Інтернет, значно полегшило для бізнесу розміщення багатьох видів виробничої діяльності в географічних точках, віддалених від фізичного місцезнаходження їх клієнтів. Ці тенденції були посилені зростаючою витонченістю податкових планувальників у визначенні та використанні можливостей правового арбітражу та меж прийняттого податкового планування, що надає БНП більшої впевненості у прийнятті агресивних податкових позицій.

Такі зміни дозволяють значно мінімізувати податкове навантаження, що призводить до напруженої ситуації, в якій громадяни стали більш чутливими до питань податкової справедливості. Це стало критичним питанням для всіх сторін:

- Багатьом урядам доводиться справлятися з меншими доходами та більшими витратами на забезпечення дотримання вимог. Крім того, розмивання бази оподаткування та виведення прибутку з-під оподаткування (BEPS) підриває цілісність податкової системи. У країнах, що розвиваються, нестача податкових надходжень призводить до критичного недофінансування державних інвестицій, які могли б сприяти економічному зростанню. Загальний розподіл ресурсів, на який впливає податкова поведінка, не є оптимальним.

- Коли податкові правила дозволяють підприємствам зменшувати свій податковий тягар шляхом переміщення своїх доходів з юрисдикцій, де здійснюється діяльність, що приносить дохід, інші платники податків у цій юрисдикції несуть більшу частку тягаря.

- Бізнес може зіткнутися зі значним репутаційним ризиком, якщо їхня ефективна ставка оподаткування буде вважатися занадто низькою. При цьому різні підприємства можуть по-різному оцінювати такий ризик, а невикористання законних можливостей для зниження податкового навантаження підприємства може поставити його в не вигідне конкурентне становище. Аналогічно, корпораціям, які працюють лише на внутрішніх ринках, у тому числі сімейним підприємствам або новим інноваційним компаніям, складно конкурувати з БНП, які мають можливість переміщувати свої прибутки через кордони з метою

уникнення або зменшення оподаткування. Викривлення, спричинені BEPS, завдають шкоди добросовісній конкуренції.

Оподаткування лежить в основі суверенітету країн, але взаємодія внутрішніх податкових правил у деяких випадках призводить до прогалин і суперечностей. При розробці своїх внутрішніх податкових правил суверенні держави можуть недостатньо враховувати дію правил інших країн. Взаємодія незалежних наборів правил, що застосовуються суверенними країнами, створює суперечності, включаючи потенційне подвійне оподаткування для корпорацій, що діють в декількох країнах. Це також створює прогалини, у випадках, коли корпоративний дохід не оподатковується взагалі, або країною джерела, або країною резидентства, або оподатковується лише за номінальними ставками. У внутрішньому контексті узгодженість зазвичай досягається за допомогою принципу відповідності – платіж, що підлягає вирахуванню платником, як правило, оподатковується в одержувача, якщо тільки він прямо не звільнений від оподаткування. На міжнародному рівні аналогічного принципу узгодженості не існує, що залишає великий простір для арбітражу з боку платників податків, хоча суверенні держави співпрацюють для забезпечення узгодженості у вузькій сфері, а саме – для запобігання подвійному оподаткуванню.

Країни тривалий час працювали і рішуче налаштовані на усунення такого подвійного оподаткування з метою мінімізації торговельних викривлень та перешкод на шляху до сталого економічного зростання. При цьому, визнаючи своє суверенне право встановлювати власні податкові правила, між податковими системами різних країн існують прогалини та суперечності, які не були враховані при розробці існуючих стандартів і які не врегульовані двосторонніми податковими угодами. Результатом міжнародного співробітництва стало спільні принципи та мережа з тисяч двосторонніх податкових угод, які ґрунтуються на спільних стандартах.

Україна не залишилася осторонь такого міжнародного співробітництва у сфері протидії розмивання бази оподаткування та виведення прибутку з-під оподаткування чи запобігання подвійному оподаткуванню. З такою метою, а

також з метою адаптації податкової системи України до норм, правил та стандартів Європейського Союзу, забезпечення її прозорості, справедливості та рівності, Міністерство фінансів України взяло напромак на запровадження (імплементацию) найкращих світових практик у сфері оподаткування до національної податкової системи, а саме План дій (пакет) BEPS.

Цей План дій спрямований на боротьбу з BEPS (розмивання бази оподаткування та виведення прибутку з-під оподаткування) та має забезпечити країни внутрішніми та міжнародними інструментами, які краще узгоджуватимуть право на оподаткування зовнішньоекономічної діяльності, а також визначити дії, необхідні для боротьби з BEPS, встановлює терміни для реалізації цих дій та визначає необхідні ресурси та методологію реалізації цих дій.

Метою впровадження Плану дій BEPS є боротьба з агресивним податковим плануванням, що спрямовується на штучне зменшення бази оподаткування та переміщення оподаткованого прибутку до низькоподаткових юрисдикцій, шляхом розроблення багатостороннього єдиного механізму, а також інструментів, що в результаті встановлять єдині прозорі податкові правила для всіх країн аби запобігати ухиленню від сплати податків.

23 травня 2020 року в дію вступив Закон № 466 «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» (далі – Закон № 466), який передбачає імплементацию плану BEPS в Україні та спрямований на втілення восьми найбільш критичних кроків Плану в законодавство України та є передумовою лібералізації валютного регулювання, що відповідає зобов'язанням України в рамках Угоди про асоціацію з ЄС.

Питанню удосконалення контролю за трансфертним ціноутворенням відповідають Дії 8-10, 13. Питання контрольованих іноземних компаній належать Дії 3, 4. Питання міжнародного оподаткування зосередженні у Дії 6, 7.

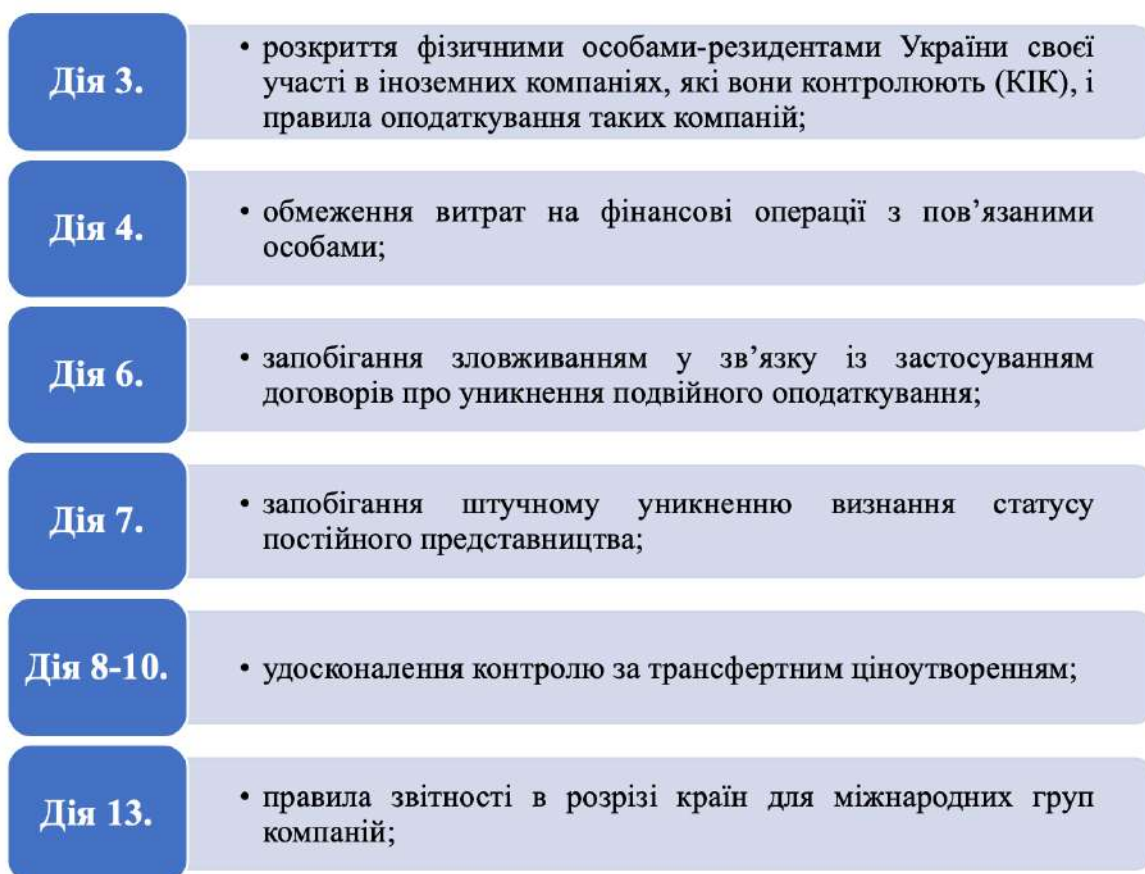


**Рис. 3.1. Вісім найбільш критичних кроків плану  
BEPS в Україні [42]**

Так, ключовими та вагомими питаннями (проблемами) Плану протидії BEPS в Україні визначають:

1. Можливість створення афілійованих платників податків – нерезидентів та спрямування доходів підприємства-резидента через афілійовану особу-нерезидента. Для вирішення цієї проблеми в багатьох країнах були запроваджені правила КІК та інші правила протидії виведенню прибутку з-під оподаткування. Однак, правила КІК не завжди комплексно протидіють BEPS. Хоча правила КІК в принципі призводять до включення в країну резидентства кінцевої материнської компанії, вони також мають позитивні побічні ефекти в країнах джерелах, оскільки платники податків не мають (або мають значно менший) стимул для переміщення прибутку в третю, низькоподаткову юрисдикцію.

Дія 3. Розробка рекомендації щодо розробки правил про контрольовані іноземні компанії.

2. Надмірні платежі, що підлягають вирахуванню, такі як відсотки та інші фінансові платежі. Можливість вирахування процентних витрат може призвести до подвійного неоподаткування як у сценаріях вхідних, так і вихідних інвестицій. З точки зору вхідних інвестицій, занепокоєння щодо вирахування процентних витрат пов'язане насамперед із кредитуванням від пов'язаної особи, яка користується низькоподатковим режимом, з метою створення надмірних процентних відрахувань для емітента без відповідного включення процентного доходу власником. Результатом є те, що процентні платежі вираховуються з оподатковуваного прибутку операційних компаній, в той час як процентний дохід підлягає пільговому оподаткуванню або не оподатковується взагалі на рівні одержувача, а іноді група в цілому може мати незначний зовнішній борг або взагалі не мати його. З точки зору вихідної перспективи, компанія може використовувати борг для фінансування виробництва звільненого або відстроченого доходу, тим самим претендуючи на поточне вирахування процентних витрат, одночасно відкладаючи або звільняючи від оподаткування відповідний дохід. При визначенні процентних витрат слід враховувати, що відповідний процентний дохід може бути не повністю оподаткований або що основний борг може бути використаний для неналежного зменшення бази прибутку емітента або фінансування відстроченого чи звільненого від оподаткування доходу. Відповідне занепокоєння викликають платежі, що підлягають вирахуванню за іншими фінансовими операціями, такими як фінансові гарантії та гарантії виконання зобов'язань, деривативи, а також страхові угоди, особливо в контексті трансфертного ціноутворення.

Дія 4. Розробка рекомендацій щодо найкращих практик у розробці правил для запобігання розмиванню бази оподаткування через використання процентних витрат, наприклад, через використання заборгованості пов'язаних осіб та третіх осіб для отримання надмірних процентних відрахувань або для фінансування виробництва звільненого від оподаткування або відстроченого доходу, а також інших фінансових платежів, які економічно еквівалентні процентним платежам.

3. Зловживання договорами, які можуть призвести до подвійного неоподаткування. Жорсткі договірні положення щодо боротьби зі зловживаннями у поєднанні з реалізацією податкових прав відповідно до внутрішнього законодавства сприятимуть відновленню оподаткування.

Дія 6. Розробка типових положень угод та рекомендацій щодо розробки національних правил для запобігання наданню договірних пільг за неналежних обставин.

4. Визначення постійного представництва (ПП) має бути оновлене для запобігання зловживанням. У багатьох країнах тлумачення договірних норм щодо агентського ПП дозволяє вести переговори та укладати контракти на продаж товарів, що належать іноземному підприємству, в країні торговими представниками місцевої дочірньої компанії цього іноземного підприємства без оподаткування прибутку від такого продажу в тій же мірі, в якій він оподатковувався б, якби продаж здійснювався дистриб'ютором. У багатьох випадках це призводить до того, що підприємства замінюють угоди, в яких місцева дочірня компанія традиційно виступає в ролі дистриб'ютора, на «комісійні угоди», що призводить до переміщення прибутку з країни, де відбувається продаж, без суттєвої зміни функцій, що виконуються в цій країні. Аналогічно, БНП можуть штучно фрагментувати свої операції між кількома суб'єктами групи, щоб отримати право на винятки зі статусу постійного представництва.

Дія 7. Розробка змін до визначення постійного представництва з метою запобігання штучному уникненню статусу постійного представництва в контексті BEPS, в тому числі шляхом використання комісіонерських угод та звільнення від сплати податків за певними видами діяльності.

5. Трансфертне ціноутворення та дотримання принципу «витягнутої руки». Правила трансфертного ціноутворення слугують для розподілу доходу, отриманого транснаціональним підприємством, між країнами, в яких компанія веде бізнес. У багатьох випадках існуючі правила трансфертного ціноутворення, засновані на принципі «витягнутої руки», дозволяють ефективно та

результативно розподіляти доходи транснаціональних компаній між податковими юрисдикціями. В інших випадках, однак, транснаціональним корпораціям вдається використовувати та/або неправомірно застосовувати ці правила для відокремлення доходів від економічної діяльності, яка приносить ці доходи, та переміщення їх у країни з низьким рівнем оподаткування. Найчастіше це відбувається внаслідок передачі нематеріальних та інших мобільних активів за ціною, меншою за їхню повну вартість, а також у разі передачі нематеріальних активів, які навряд чи відбулися б між непов'язаними сторонами.

Дія 8. Розробити правила для запобігання BEPS шляхом переміщення нематеріальних активів між членами групи. Це передбачає: прийняття широкого та чітко окресленого визначення нематеріальних активів; забезпечення належного розподілу прибутку, пов'язаного з передачею та використанням нематеріальних активів, відповідно до створення вартості (а не окремо від неї); розробку правил трансфертного ціноутворення або спеціальних заходів для передачі нематеріальних активів, які важко оцінити; оновлення керівних принципів щодо механізмів розподілу витрат.

Дія 9. Розробити правила для запобігання BEPS шляхом передачі ризиків між членами групи або виділення їм надмірного капіталу. Це передбачатиме прийняття правил трансфертного ціноутворення або спеціальних заходів для забезпечення того, щоб суб'єкт господарювання не отримував неналежного прибутку виключно через те, що він прийняв на себе ризики за контрактом або надав капітал.

Дія 10. Розробити правила для запобігання BEPS шляхом участі в операціях, які б не відбувалися або відбувалися б дуже рідко між третіми особами. Це передбачатиме прийняття правил трансфертного ціноутворення або спеціальних заходів для: з'ясування обставин в яких операції можуть бути перекваліфіковані; роз'яснити застосування методів трансфертного ціноутворення, зокрема розподілу прибутку, в контексті глобальних ланцюгів створення вартості; забезпечити захист від поширених видів платежів, що

розмивають базу оподаткування, таких як управлінські гонорари та витрати головного офісу.

6. Ключовою проблемою в адмініструванні правил трансфертного ціноутворення є асиметрія інформації між платниками податків та податковими адміністраціями. Це потенційно підриває адміністрування принципу «витягнутої руки» та розширює можливості для BEPS. У багатьох країнах податкові адміністрації мають обмежені можливості для формування «загальної картини» глобального ланцюга створення вартості платника податків. Крім того, розбіжності між підходами до документації з трансфертного ціноутворення призводить до значних адміністративних витрат для бізнесу. У зв'язку з цим важливо, щоб адекватна інформація про відповідні функції, які виконують інші члени групи БНП щодо внутрішньогрупових послуг та інших операцій, була доступна податковій адміністрації. У зв'язку з цим, важливо, щоб податкова адміністрація мала доступ до інформації про відповідні функції, які виконують інші члени групи БНП щодо внутрішньогрупових послуг та інших транзакцій.

Дія 13. Розробити правила щодо документації з трансфертного ціноутворення з метою підвищення прозорості для податкового адміністрування, беручи до уваги витрати бізнесу на їх дотримання. Правила, включатимуть вимогу, щоб БНП надавали всім відповідним урядам необхідну інформацію про їх глобальний розподіл доходів, економічної діяльності та податків, сплачених між країнами, відповідно до загального шаблону.

Окрім вищезазначених, важливими для України також є:

Дія 5. Оновлення роботи щодо шкідливих податкових практик з пріоритетом на підвищення прозорості, включаючи обов'язковий оперативний обмін рішеннями, пов'язаними з пільговими режимами, та вимогу щодо суттєвої діяльності для будь-якого пільгового режиму, що застосовуватиме цілісний підхід до оцінки пільгових податкових режимів у контексті BEPS, а також взаємодіятиме з країнами, що не є членами ОЕСР, на основі існуючої системи та розглядатиме можливість внесення змін або доповнень до існуючої системи.

Дія 14. Розробити рішення для усунення перешкод, які заважають країнам вирішувати спори, пов'язані з договорами, в рамках плану дій щодо членства, включаючи відсутність положень про арбітраж у більшості договорів і той факт, що в доступі до плану дій щодо членства та арбітражу може бути відмовлено в певних випадках.



**Рис. 3.2. Імплементація Плану дій BEPS в Україні [37, с. 6]**

1 грудня 2019 року для України набрала чинності Угода MLI – Багатостороння міжнародна конвенція, ратифікована Верховною Радою, про виконання заходів, які стосуються угод про оподаткування, з метою протидії розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування, яка дозволяє удосконалити механізми боротьби зі штучним використанням податкових переваг міжнародних договорів про уникнення подвійного оподаткування та уніфікує окремі положення цих договорів (Дія 15).

Разом з Діями 6, 7, 14 MLI дозволяє уникнути зловживання, що пов'язані із застосуванням міжнародних угод про уникнення подвійного оподаткування, де платники податків матимуть право застосовувати пільгові ставки оподаткування за угодами лише за умови, що одержання такої пільги не є основною метою здійснення операції; передбачає оновлення визначення постійного представництва, а також визначення правил щодо уникнення штучного статусу постійного представництва; передбачає, що платники податків

матимуть право на звернення до компетентних органів обох країн-учасниць конвенції у разі виникнення спорів між платником податку та податковим (контролюючим) органом.

Поточна робота з реалізації Плану дій BEPS включає:

- роботу щодо синхронізації положень більш ніж 70-ти діючих міжнародних угод України про уникнення подвійного оподаткування з нормам MLI;
- виконання заходів Дорожньої карти щодо реалізації положень Закону № 466, яка передбачає розробку більш ніж 10-ти підзаконних нормативно-правових актів;
- вивчення міжнародного досвіду практичного застосування правил BEPS;
- проведення процедур, необхідних для запровадження автоматичного обміну інформацією (AOI), в т.ч. укладання угоди MCAA CBC;
- обговорення із експертами ОЕСР в рамках «peer review» щодо AOI;
- проведення міжнародних заходів (конференцій);
- проведення технічних консультацій із експертами МВФ, ОЕСР та GIZ [37, с. 8-9].

До результатів імплементації Плану дій BEPS в Україні можна віднести:

- на основі Модельної конвенції ОЕСР по подвійному оподаткуванню укладена переважна більшість нині діючих двосторонніх міжнародних договорів про усунення подвійного оподаткування;
- Україна в ОЕСР не входить, офшором не є, тому таких договорів з офшорами та країнами ОЕСР у неї немає;
- Україна приєдналася до Багатосторонньої конвенція ОЕСР про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах, так Україна, як одна з учасниць Конвенції, зможе отримувати вичерпну інформацію про компанії та їх власників навіть з тих юрисдикцій, з якими у неї немає окремих двосторонніх договорів. Крім того, українські податківці отримають можливість проводити податкові перевірки за кордоном;

- Україна приєдналася до Глобального форуму з прозорості та обміну інформацією для податкових цілей в рамках ОЕСР та зобов'язалася дотримуватися міжнародних стандартів прозорості;
- в Україні введені правила ТЦ;
- в Україні, із врахуванням рекомендацій FATF (англ. Financial Action Task Force on Money Laundering - Міжнародна група з протидії відмиванню брудних грошей), прийнято пакет законів про обов'язкове розкриття бенефіціарних власників юридичних осіб з метою підвищення прозорості інформації про структуру власності суб'єктів господарювання;
- перша спільна програма країни з представниками ОЕСР з впровадження міжнародних стандартів щодо обміну інформацією та заходів BEPS, що допоможе Україні впровадити нові міжнародні податкові стандарти, зосереджуючи увагу на звітах країн та інші мінімальні стандарти BEPS, а також стандарти обміну інформацією за запитом та автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки (the «Common Reporting Standard») [33].

### **3.2. Напрямки підвищення ефективності діяльності підприємства з урахуванням складових міжнародного податкового планування**

Ефективність сучасного бізнесу, зокрема ПП ТОВ «ДАНІКО» визначається не лише рентабельністю підприємства, але й обсягами витрат на його утримання та ведення господарської діяльності. Податкове планування дозволяє скоротити обсяги витрат, що йдуть на сплату податків та обов'язкових платежів, шляхом оптимізації податкових платежів. Враховуючи нестабільність та недосконалість податкового законодавства України, існує низка проблем та перешкод створення успішного бізнесу. Перебуваючи в такій же ситуації, більшість зарубіжних компаній використовують один із ефективних методів зниження податкових витрат – оптимізацію податків. Оскільки з оподаткуванням пов'язані всі сфери виробничої, фінансової, господарської діяльності підприємства на всіх етапах (з моменту прийняття рішення про створення

підприємства, у процесі функціонування, до моменту повної ліквідації), то податкове планування є важливою та невід'ємною складовою системи фінансового управління підприємством.

Наразі відомо, що ПП ТОВ «ДАНІКО» веде грамотну та обережну політику податкового планування, що передбачає визначення сум податкових платежів на плановий період, в тому числі податків та зборів, обов'язкових платежів, які відносяться до витрат виробництва, включаються до собівартості продукції; податків, що сплачуються з прибутку підприємства; податків, що включаються до ціни реалізації (ПДВ, мито); загальної суми податкових платежів. Така політика характеризується одноваріантністю та безальтернативністю, оскільки види податків, що підлягають сплаті та терміни їх сплати визначені податковим законодавством.

Планування податкових платежів (податкове бюджетування) у розрізі податкового планування на ПП ТОВ «ДАНІКО» полягає в орієнтації підприємства не на тактиці скорочення податкових платежів, зменшення яких може бути причиною збільшення розміру інших, а також призвести до штрафних санкцій з боку контролюючих (податкових) органів, а на стратегію оптимального управління господарською та виробничою діяльністю, прогнозуючи можливі витрати, в тому числі і податкові.

Важливо, що ПП ТОВ «ДАНІКО» характеризується достатньо зваженою та грамотною політикою податкового планування, яка дозволяє підприємству отримувати високі доходи та мати достатні прибутки, а також бути підприємством з низькою ймовірністю банкрутства, уникаючи ризиків зі сторони оподаткування, конфліктних ситуацій з контролюючими (податковими) органами, штрафних санкцій тощо, однак якщо говорити про ефективність такої політики, то підприємству варто переглянути та переоцінити політику податкового планування у напрямку удосконалення його методів з метою підвищення ефективності та результативності податкового планування, в напрямку оптимізації (мінімізації) податкових платежів та обов'язкових зборів.

Одним із напрямків підвищення ефективності діяльності підприємства у сфері податкового планування вважаємо орієнтацію підприємства на такий підхід до податкового планування, що передбачає вибір між різними варіантами здійснення фінансової та господарської діяльності, в основі чого лежить максимальне використання платником податків усіх можливих (передбачених) законом податкових пільг, а також використання законодавства таким чином, щоб без його порушень забезпечити мінімізацію оподаткування при укладенні договорів (угод), проведенні розрахунків та здійсненні окремих операцій.

На відміну від планування податкових платежів (податкове бюджетування), що проводить наразі ПП ТОВ «ДАНІКО», податкове планування є основою реалізації податкової політики підприємства і передбачає можливість вибору між альтернативними рішеннями щодо використання тих чи інших схем оподаткування.

Оптимізація податків і зборів дозволить підприємству збільшити свої доходи шляхом оптимізації фінансової та господарської діяльності за рахунок мінімізації податкових платежів, використання податкових пільг, використання системи планування податкових платежів і надходжень у майбутніх періодах, оптимального вибору елементів впливу на різноманітні бази оподаткування.

Використання системи планування податкових платежів і надходжень у майбутніх періодах (на відміну від того, що проводить наразі підприємство, прогнозуючи загальний бюджет, включаючи і податкові витрати) полягає у моделюванні (методи економіко-математичного моделювання) баз оподаткування податків та зборів, сплачених підприємством, що проводиться по кожному окремому податку чи збору. Оптимізація податкових платежів враховує моделювання шляхом зіставлення різних варіантів розрахунку податків та обов'язкових платежів (зборів). Така система планування та прогнозування податкових платежів дасть підприємству можливість виявляти оптимальний варіант податкової політики за допомогою варіювання баз оподаткування шляхом зменшення тієї бази оподаткування, що обкладається податком за більш високою ставкою.

Для оптимізації фінансової та господарської діяльності за рахунок мінімізації податкових платежів ПП ТОВ «ДАНІКО» має розробити та зіставити різноманітні варіанти застосування ставок і об'єктів оподаткування, а також виявити можливості використання пільгового оподаткування (зменшення ставок податку, звільнення від сплати податку, звуження бази оподаткування). Окрім пільг, що призначенні для соціального захисту (звільнення від обкладення ПДВ вітчизняних продуктів дитячого харчування, підручників, навчальних посібників, лікарських засобів; пільги по податку на прибуток для благодійних організацій), є також пільги для стимулювання виробництва і сільського господарства. Так, користуючись системою наданих пільг, підприємство зможе переорієнтувати свою фінансову та господарську діяльність для оптимізації об'єктів оподаткування.

Оптимізація оподаткування також може враховувати і податкові переваги окремих територій, до яких відносять регіональні утворення із пільговою системою оподаткування – спеціальні (вільні) економічні зони України, де діє спеціальний правовий режим господарської та економічної діяльності та спеціальний порядок встановлення податкового режиму (порядок застосування законодавства). Метою створення таких зон є залучення іноземних інвестицій, зростання експорту товарів, залучення та впровадження інновацій та технологій, сприятливі умови для бізнесу. Залученню інвестицій на таких зонах сприяють податкові пільги щодо платників, які є особливими для кожної зони, що здебільшого стосуються податку на прибуток, податку на додану вартість, ввізного мита, земельного податку.

Ефективність системи податкового планування безпосередньо залежить від методів, які підприємство використовує у процесі оптимізації оподаткування, а також від грамотного гармонійного поєднання методів податкового планування, що в результаті дозволить максимально повно використовувати можливі прийоми оптимізації оподаткування та зниженні податкового тягара, передбачених законодавством.

Так, ПП ТОВ «ДАНІКО» може взяти до уваги статистичний метод податкового планування, що передбачає проведення факторного, кореляційного-регресійного аналізу, виділяючи основні фактори, які так чи інакше впливають на розмір податкового зобов'язання підприємства. Також цей метод дозволяє визначити ефективність заходів податкового планування за допомогою проведення аналізу динаміки податкових платежів чи розрахунку показників виконання податкового бюджету. Розрахунково-аналітичний метод дозволить підприємству скоригувати основні показники з урахуванням внутрішніх та зовнішніх змін, що застосовується при розрахунку податкових зобов'язань підприємства, визначає суми податкових платежів у проєктах податкового планування шляхом коригування вихідних даних (показників) проєкту з урахуванням змін податкового законодавства.

Для ефективного управління податками підприємству необхідно визначити та оцінити вплив податків на фінансові результати угод та подій чи інших фактів господарської діяльності. Так, для підвищення ефективності діяльності підприємства у напрямку податкового планування, ПП ТОВ «ДАНІКО» слід розглянути методику управління податками (розрахунку податкового ефекту), що базується на трьох основних напрямках впливу податків на фінансові результати, а саме:

- Взаємний вплив оподатковуваних баз різних податків. З метою уникнення випадку, коли фактичні витрати по угоді перевищують розрахункові, при прийнятті рішень з питань оподаткування підприємству варто враховувати взаємний вплив оподатковуваних баз по різних видах податків, тобто при розрахунку результатів угоди враховувати не лише безпосередньо пов'язанні податки, а й ті, що будуть враховуватись опосередковано тим чи іншим способом.

- Можливість перекладання всіх чи частини податків на споживача, шляхом підняття цін на продукцію. Перекладання податків підприємство може здійснювати і на постачальників за рахунок вимоги зниження цін, адже прибуток може формуватися як за рахунок збільшення виторгу, так і за рахунок зниження

витрат. Також перекладання може здійснюватися одночасно на споживачів і на постачальник.

- Включення податкової складової в «кост-карту» одиниці продукції і визначення впливу податкової складової на вироблення та реалізацію продукції. Тут підприємство може переглянути цінову політику продукції, застосувавши «кост-карти», включивши податкову складову [17, с. 35].

Зазначена методика дозволить управляти податками, що дозволяє знижувати абсолютну величину податкових платежів, але не керувати величиною цих виплат, тобто впливати на величину виплат у бюджет за допомогою впливу на асортимент продукції, яка випускається та напрямки використання ресурсів.

З метою покращення та налагодження системи обліку ПДВ запропоновано ряд заходів, що є частиною податкового планування, та які здійснять позитивний ефект на податкову діяльність підприємства (додаток С). Зокрема до таких заходів можна віднести:

- контроль за недопущенням перерахуванням авансів в останні дні податкового (звітного) періоду, що в свою чергу не дозволяє спричиняти збільшення податкових зобов'язань з ПДВ та зменшення суми до відшкодування відповідно;

- своєчасне врахування податкового кредиту у процесі розрахунку ПДВ, яке сплачується до бюджету, з метою правильно формування суми відшкодування;

- контроль за недопущенням ситуацій запізнень реєстрації податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних, що попереджає порушення термінів (строків) реєстрації податкових накладних та передбачає уникнення штрафних санкцій.

З метою налагодження обліку податку на прибуток підприємства запропоновано заходи, що будуть сприяти підвищенню ефективності адміністрування податку на прибуток без додаткових ризиків (додаток Т). До таких заходів можна віднести;

- оцінка запасів за чистою вартістю реалізації (що може передбачати знижену ціну на дату балансу через застарілість, зіпсованість чи втрату первісної економічної очікуваної вигоди);

- зменшення строку (терміну) корисного використання об'єкту або встановлення нульової ліквідаційної вартості для об'єкта, або вартісного критерію для ОЗ та МНМА, що буде впливати на збільшення суми амортизаційних відрахувань, які відносяться до складу витрат у вигляді амортизації).

З метою отримання більш достовірної та якісної інформації для організації та методики бухгалтерського обліку на підприємстві слід розширити та змістовно доповнити Наказ про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику на ПП ТОВ «ДАНІКО», а саме сформулювати відповідний Наказ у розрізі трьох найголовніших аспектів облікової політики. Так, відповідно до організаційного аспекту облікової політики до вже наявної (інформація про спосіб ведення обліку, зміст стандартів бухгалтерського обліку) варто навести інформацію про організаційну структуру бухгалтерії, взаємодію бухгалтерії з іншими структурними підрозділами підприємства, а також організацію внутрішнього контролю, зокрема інвентаризаційну роботу та внутрішній аудит. Відповідно до технічного аспекту облікової політики, до наявного Наказу, в якому міститься інформація про форму бухгалтерського обліку, варто додати інформацію про графіки документообігу, складання та подання звітності, а також про перелік працівників, які мають право підпису носіїв облікової інформації. Якщо розглядати методичний аспект, то поряд з інформацією про порядок розрахунку амортизації необоротних активів, критеріїв розмежування основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів, а також про правила оцінки, варто додати інформацію про правила формування витрат та доходів, порядок обліку та розподілу комплексних витрат, критерії капіталізації витрат.

За допомогою наявних на підприємстві облікових реєстрів можна отримувати інформацію пооб'єктно розмежованої та за функціональними ознаками документальної форми таких реєстрів, що можуть систематизувати та

узагальнювати облікові дані не тільки у вартісному вираженні, але й в натуральному.

Якщо розглядати проблемні питання облікової політики ПП ТОВ «ДАНІКО», то слід розширити (доповнити) наявний Наказ інформацією про організацію та ведення податкової політики на підприємстві в рамках бухгалтерського обліку, відобразити матеріально-технологічне забезпечення підприємства відповідними бухгалтерськими програмами та способ їх використання, а також установити перелік і склад змінних та постійних загальновиробничих витрат.

Окрім зазначених вище напрямків, підприємству, що веде якісний, чіткий, налагоджений бухгалтерський облік, варто переглянути та налагодити також податковий та управлінський облік, що формують інформацію, необхідну для прийняття рішень щодо податкового планування, оскільки податковий облік власне і призначений для цілей оподаткування. В той час як управлінський облік, що здійснюється винятково всередині підприємства, допоможе вирішити задачу управління податками за допомогою зміни складу витрат на виробництво одиниці продукції, а також самого асортименту продукції, що виробляється, надаючи в оперативному порядку дані, саме тоді, коли вони потрібні для прийняття рішень.

### Висновки до розділу 3

1. Україна є активним членом міжнародного співробітництва у сфері протидії розмивання бази оподаткування та виведення прибутку з-під оподаткування чи запобігання подвійному оподаткуванню. З метою адаптації податкової системи України до норм, правил та стандартів Європейського Союзу, забезпечення її прозорості, справедливості та рівності, Міністерство фінансів України взяло напромак на запровадження (імплементацію) найкращих світових практик у сфері оподаткування до національної податкової системи, а саме План дій (пакет) BEPS, ціллю якого є боротьба з агресивним податковим плануванням, що спрямовується на штучне зменшення бази оподаткування та переміщення оподаткованого прибутку до низькоподаткових юрисдикцій, шляхом розроблення багатостороннього єдиного механізму, а також інструментів, що в результаті встановлять єдині прозорі податкові правила для всіх країн аби запобігати ухиленню від сплати податків.

2. Імплементацію плану BEPS в Україні, спрямована на втілення восьми найбільш критичних кроків Плану в законодавство України та є передумовою лібералізації валютного регулювання, що відповідає зобов'язанням України в рамках Угоди про асоціацію з ЄС. До таких найбільш критичних кроків Плану дій BEPS в Україні відносять: розкриття фізичними особами-резидентами України своєї участі в іноземних компаніях, що ними контролюються (КІК), та правила їх оподаткування; обмеження витрат на фінансові операції з пов'язаними особами; запобігання зловживання у застосуванні договорів про уникнення подвійного оподаткування; запобігання штучному уникненню визнання статусу постійного представництва; удосконалення контролю за трансфертним ціноутворенням; правила звітності.

3. До результатів імплементації Плану дій BEPS в Україні можна віднести: укладення переважної більшості нині діючих двосторонніх міжнародних договорів про усунення подвійного оподаткування на основі Модельної конвенції ОЕСР по подвійному оподаткуванню; відсутність

договорів з офшорами; приєднання до Багатосторонньої конвенція ОЕСР про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах, що дозволяє отримувати вичерпну інформацію про компанії та їх власників навіть з тих юрисдикцій, з якими у неї немає окремих двосторонніх договорів; приєднання до Глобального форуму з прозорості та обміну інформацією для податкових цілей в рамках ОЕСР та зобов'язалася дотримуватися міжнародних стандартів прозорості; введення правил ТЦ; прийнято пакет законів про обов'язкове розкриття бенефіціарних власників юридичних осіб з метою підвищення прозорості інформації про структуру власності суб'єктів господарювання; спільна програма країни з представниками ОЕСР з впровадження міжнародних стандартів щодо обміну інформацією та заходів BEPS, що допоможе Україні впровадити нові міжнародні податкові стандарти, зосереджуючи увагу на звітах країн та інші мінімальні стандарти BEPS, а також стандарти обміну інформацією за запитом та автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки (the «Common Reporting Standard»).

4. ПП ТОВ «ДАНІКО» веде грамотну та обережну політику податкового планування, що передбачає визначення сум податкових платежів на плановий період, в тому числі податків та зборів, обов'язкових платежів, які відносяться до витрат виробництва, включаються до собівартості продукції; податків, що сплачуються з прибутку підприємства; податків, що включаються до ціни реалізації (ПДВ, мито); загальної суми податкових платежів. Така політика характеризується одноваріантністю та безальтернативністю, оскільки види податків, що підлягають сплаті та терміни їх сплати визначені податковим законодавством.

5. Одним із напрямків підвищення ефективності діяльності підприємства у сфері податкового планування вважаємо орієнтацію підприємства на такий підхід до податкового планування, що передбачає вибір між різними варіантами здійснення фінансової та господарської діяльності, в основі чого лежить максимальне використання платником податків усіх можливих (передбачених) законом податкових пільг, а також використання законодавства таким чином,

щоб без його порушень забезпечити мінімізацію оподаткування при укладенні договорів (угод), проведенні розрахунків та здійсненні окремих операцій.

6. Ефективність системи податкового планування безпосередньо залежить від методів, які підприємство використовує у процесі оптимізації оподаткування, а також від грамотного гармонійного поєднання методів податкового планування, що в результаті дозволить максимально повно використовувати можливі прийоми оптимізації оподаткування та зниженні податкового тягара, передбачених законодавством. Так, підприємство може застосувати статистичний метод податкового планування, що передбачає проведення факторного, кореляційного-регресійного аналізу, виділяючи основні фактори, які так чи інакше впливають на розмір податкового зобов'язання підприємства. Розрахунково-аналітичний метод дозволить підприємству скоригувати основні показники з урахуванням внутрішніх та зовнішніх змін, що застосовується при розрахунку податкових зобов'язань підприємства, визначає суми податкових платежів у проєктах податкового планування.

7. Також основними напрямками удосконалення податкового планування на ПП ТОВ «ДАНІКО» можуть бути: визначення взаємного впливу податків на фінансові результати підприємства й мінімізації такого впливу; перекладання податків на споживачів або постачальників (контрагентів); управління податковими витратами на основі включення податкової складової в «кост-карту» одиниці продукції, що дозволить керувати податками, використовуючи саме внутрішні важелі підприємства; контроль за недопущенням перерахування авансів в останні дні податкового (звітного) періоду; своєчасне врахування податкового кредиту; недопущення ситуацій запізнь реєстрації податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних; оцінка запасів за чистою вартістю реалізації; зменшення строку (терміну) корисного використання об'єкту; встановлення нульової ліквідаційної вартості для об'єкта; вартісного критерію для ОЗ та МНМА.

## ВИСНОВКИ

У процесі написання дипломної роботи досліджено специфіку міжнародного податкового планування та визначено шляхи ефективної імплементації досягнень міжнародної практики податкового планування на підприємстві з іноземними інвестиціями товаристві з обмеженою відповідальністю. В результаті проведеного дослідження сформульовано низку висновків, які спрямовані на досягнення поставленої мети. Основні з них такі:

1. Досліджено основи та принципи організації міжнародного податкового планування. Найбільш повно та точно міжнародне податкове планування можна визначати як сукупність (набір) економічно-правових та фінансових інструментів, які забезпечують зниження податкового навантаження бізнесу, що здійснюється в рамках законодавства тих країн, де такий бізнес ведеться, мета якого максимальне збільшення доходів від зовнішньоекономічної діяльності. Оскільки податкове планування не може здійснюватися за межами правового поля, то його правове регулювання формується на певній базі визначальних принципів: принцип законності, принцип системності (єдності), принцип безупинності, принцип участі, принцип обачного (обережного) підходу до застосування проміжків законодавства, принцип загального (комплексного) підходу до підрахунку витрат, принцип правильності оформлення документів щодо проведення операцій, принцип точності та деталізованості, принцип одиничного (разового) характеру операцій, принцип гнучкості, принцип добросовісності, принцип самостійності.

2. Визначено механізм, методи та інструменти міжнародного податкового планування. Оптимізація та раціоналізація оподаткування є одним з найбільш популярних запитів та проблемних питань бізнесу, що можуть бути досягнуті у законний спосіб шляхом використання набору фінансово-правових інструментів, методів та механізмів, до яких відносять: звільнення від

оподаткування, зниження ставки податку, зменшення бази оподаткування, відстрочення сплати податку, кредит або звільнення від сплачених іноземних податків, договірні покупки. Методи податкового планування поділяють на загальні (розрахунково-аналітичний метод, нормативний метод, статистичні методи, до яких відносять факторний, кореляційно-регресійний аналіз) та спеціальні (метод заміни відносин, метод розподілу відносин (заміни відносин), методи відстрочення податкового платежу, метод делегування, метод пільгового суб'єкта).

3. Вивчено оподаткування контрольованих іноземних компаній (КІК) в складі міжнародного податкового планування, адже в рамках міжнародного податкового оподаткування, оподаткування контрольованих іноземних компаній (КІК), що перебувають під контролем фізичних та юридичних осіб – резидентів України, має неабияке значення, оскільки саме в рамках оподаткування КІК значна увага приділяється оптимізації та мінімізації податків, використання ефективних ставок, умови зменшення податку КІК, звільненню від оподаткування, що безпосередньо та напряду пов'язане з грамотним та раціональним податковим плануванням.

4. Проаналізовано організацію системи податкового обліку на ПП ТОВ «ДАНІКО». Податкова політика на ПП ТОВ «ДАНІКО» спрямована на ведення податкового обліку та забезпечення податкового планування зокрема. При цьому, облікове забезпечення звітності про податки та платежі є досить важливим, адже правильність його ведення та своєчасне відображення податкових операцій у податковій звітності дозволяє підприємству вести свою діяльність у найефективніший спосіб, тобто забезпечувати здійснення податкового планування. На ПП ТОВ «ДАНІКО» податковий облік організований таким чином, що задовольняє потреби управління підприємством щодо необхідної інформації з питань формування податкової бази враховуючи усі види діяльності.

5. Оцінено ефективність податкового планування на ПП ТОВ «ДАНІКО». ПП ТОВ «ДАНІКО» веде достатньо ефективну політику

податкового планування, однак при цьому, веде зважену та грамотну податкову політику, яка дозволяє підприємству отримувати високі доходи та мати достатні прибутки, а також бути підприємством з низькою ймовірністю банкрутства, уникаючи ризиків зі сторони оподаткування, конфліктних ситуацій з контролюючими (податковими) органами, штрафних санкцій та пені.

6. Обґрунтовано імплементацію міжнародних стандартів та принципів податкового планування на ПП ТОВ «ДАНІКО» та їх вплив на підприємство. Оскільки ПП ТОВ «ДАНІКО» є підприємством з датськими інвестиціями, а основним інвестором та партнером підприємства є датська компанія «Астед», а Данія займає одне з провідних місць у рейтингу країн з високим рівнем розвитку економіки за рахунок високих податкових ставок, то підприємство імплементує у свою податкову політику саме датські стандарти та принципи податкового планування.

7. Визначено прогрес імплементації плану BEPS в Україні. До результатів імплементації Плану дій BEPS в Україні можна віднести: укладення переважної більшості нині діючих двосторонніх міжнародних договорів про усунення подвійного оподаткування на основі Модельної конвенції ОЕСР по подвійному оподаткуванню; відсутність договорів з офшорами; приєднання до Багатосторонньої конвенції ОЕСР про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах, що дозволяє отримувати вичерпну інформацію про компанії та їх власників навіть з тих юрисдикцій, з якими у неї немає окремих двосторонніх договорів; приєднання до Глобального форуму з прозорості та обміну інформацією для податкових цілей в рамках ОЕСР та зобов'язалася дотримуватися міжнародних стандартів прозорості; введення правил ТЦ; прийнято пакет законів про обов'язкове розкриття бенефіціарних власників юридичних осіб з метою підвищення прозорості інформації про структуру власності суб'єктів господарювання; спільна програма країни з представниками ОЕСР з впровадження міжнародних стандартів щодо обміну інформацією та заходів BEPS, що допоможе Україні впровадити нові міжнародні податкові стандарти, зосереджуючи увагу на звітах країн та інші мінімальні стандарти

BEPS, а також стандарти обміну інформацією за запитом та автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки (the «Common Reporting Standard»).

8. Запропоновано напрямки підвищення ефективності діяльності підприємства з урахуванням складових міжнародного податкового планування.

Так, до таких напрямків слід віднести:

- Перехід підприємства на такий підхід до податкового планування, що передбачає вибір між різними варіантами здійснення фінансової та господарської діяльності, в основі чого лежить максимальне використання платником податків усіх можливих (передбачених) законом податкових пільг, а також використання законодавства таким чином, щоб без його порушень забезпечити мінімізацію оподаткування при укладенні договорів (угод), проведенні розрахунків та здійсненні окремих операцій.

- Застосування підприємством статистичного методу податкового планування, що передбачає проведення факторного, кореляційного-регресійного аналізу, виділяючи основні фактори, які так чи інакше впливають на розмір податкового зобов'язання підприємства. Розрахунково-аналітичний метод дозволить підприємству скоригувати основні показники з урахуванням внутрішніх та зовнішніх змін, що застосовується при розрахунку податкових зобов'язань підприємства, визначає суми податкових платежів у проєктах податкового планування.

- Визначення взаємного впливу податків на фінансові результати підприємства й мінімізації такого впливу; перекладання податків на споживачів або постачальників (контрагентів); управління податковими витратами на основі включення податкової складової в «кост-карту» одиниці продукції, що дозволить керувати податками, використовуючи саме внутрішні важелі підприємства; контроль за недопущенням перерахування авансів в останні дні податкового (звітного) періоду; своєчасне врахування податкового кредиту; попередження запізнень реєстрації податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних; оцінка запасів за чистою вартістю реалізації; зменшення строку (терміну) корисного використання об'єкту.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Адамик О. В. Податкове планування: навч. посіб. Тернопіль : ТАНГ, 2005. 99 с.
2. Башняк О. С. Принципи оподаткування та їх реалізація у податковому законодавстві України : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07. Харків, 2005. 190 с.
3. Білоіван О. В. Податкове планування підприємницької діяльності. *Економіка та підприємство*. 2006. № 5. С. 338–342.
4. Бондаренко М. О. Правове регулювання податкового планування в Україні : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07. Харків, 2019. 189 с.
5. Височина А. В., Самусевич Я. В. Податкове планування та основи податкової оптимізації : навч. посіб. Суми : Сумський державний університет, 2021. 344 с. URL: [https://essuir.sumdu.edu.ua/bitstream-download/123456789/84527/1/2021\\_Posibnyk-Samusevych\\_Vysochyna.pdf](https://essuir.sumdu.edu.ua/bitstream-download/123456789/84527/1/2021_Posibnyk-Samusevych_Vysochyna.pdf).
6. Вітліна М. О. Шульга Т. М. Міжнародні заходи протидії ухиленню від сплати податків. *Порівняльно-аналітичне право*. 2019. № 1. С. 178–180.
7. Галкін І. Г. Організаційно-правові засади податкового планування з використанням зон зі спеціальним режимом оподаткування : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07. Київ, 2006. 207 с.
8. Гаруст В. Ю. Зарубіжний досвід контролю за справлянням податків та інших обов'язкових платежів: можливість його використання в Україні. *Право і безпека*. 2005. № 4. С. 57–60.
9. Грачов О. В. Податкова безпека як невід'ємна складова економічної безпеки підприємства. *Економічна безпека: вісник економіки транспорту і промисловості*. 2010. № 29. С. 86–88.
10. Греца Я. В. Використання досвіду Європейського Союзу в процесі правового регулювання податкового планування України. *Право як об'єднувач Європи: теорія та практика* : матеріали міжн. наук.-практич. конф. (м.

Братислава, Словацька Республіка, 21-23 жовтня 2010 р.) Братислава : Університет Коменського, 2010. С. 140–141.

11. Греца Я. В. Зміст, правові засоби та межі податкового планування: зарубіжний досвід та українська практика : дис. ... док. юрид. Наук : 12.00.07. Ужгород, 2020. 466 с. URL: [https://dspace.uzhnu.edu.ua/jspui/bitstream/lib/39341/1/Dis\\_Hretsa.pdf](https://dspace.uzhnu.edu.ua/jspui/bitstream/lib/39341/1/Dis_Hretsa.pdf).

12. Греца Я. В. Поняття та принципи податкового планування в Україні. *Віхи права в Центральній Європі* : матеріали міжн. наук.-практич. конф. (м. Братислава, Словацька Республіка, 18-20 березня 2010 р.) Братислава : Університет Коменського, 2010. С. 1081–1084.

13. Греца Я. В. Правова оцінка податкових ризиків у процесі податкового планування. *Електронне наукове видання «Порівняльно-аналітичне право»*. 2017. № 6. С. 201–205.

14. Єріс Л. М. Податкове планування як засіб збільшення фінансових ресурсів підприємств. *Актуальні проблеми економіки*. 2004. № 2. С. 76–86.

15. Жукова О. П. Контрольовані іноземні компанії. Обов'язки та ризики контролера. *Управління фінансами*. 2020. № 12. URL: <https://e.fin-ua.com/upravlinnya-finansami-2020-12/kontrolovani-inozemni-kompanii-obovyazki-ta-riziki-kontrolera>.

16. Замасло О. І. Роль податкового планування у розробці стратегії розвитку підприємства. Формування ринкової економіки в Україні. *Науковий збірник Львівського національного університету імені Івана Франка*. 2003. № 12. С. 292–295.

17. Корецька С. О. Удосконалення методів податкового планування на підприємстві. *АГРОСВІТ*. 2011. № 19. URL: [http://www.agrosvit.info/pdf/19\\_2011/9.pdf](http://www.agrosvit.info/pdf/19_2011/9.pdf).

18. Крівов В. А. Визначення поняття «податкова пільга» в Україні та особливості її застосування в зарубіжних країнах. *Порівняльно-аналітичне право*. 2017. № 5. С. 224–226.

19. Лебедзевич Я. В., Кузмінська Т. С. Основні методи аналізу податкових ризиків в процесі прийняття управлінських рішень. *Вісник Житомирського державного технологічного університету*. 2013. № 2 (64) С. 252–260.
20. Магопець О. А. Організація податкового планування в системі корпоративного податкового менеджменту. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки*. 2017. № 32. С. 160–171.
21. Москалюк В. Є. Планування діяльності підприємства : навч. посіб. Київ : Київський національний економічний університет, 2005. 384 с.
22. Оліховський В. Я. Методи та інструменти податкового планування в системі менеджменту підприємства : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.04. Львів, 2018. 270 с.
23. Петрова Л. С., Андреев П. С. Сутність податкового обліку та реалізації прав щодо сплати податків. *Податковий облік : матеріали наук.-методол. семінару (Одеса, 5-9 грудня 2016 р.)*. Одеса. : Одеський національний політехнічний університет, 2016. С. 76–80.
24. Проскура К. П. Методичні підходи та принципи податкового планування на підприємствах. *Механізми протидії агресивному податковому плануванню: світовий досвід та практика України : матеріали наук.-методол. семінару (Ірпінь, 10 грудня 2015 р.)*. Ірпінь : Видавництво національного університету ДПС України, 2015. С. 92–97.
25. Стародуб Д. М., Шавло І. А. Протидія неналежному використанню податково-прозорих організаційно-правових форм суб'єктів господарювання у контексті міжнародного досвіду. *Міжнародний юридичний вісник: актуальні проблеми сучасності (теорія та практика)*. 2018. № 3–4 (12–13). С. 117– 124.
26. Супруненко С. А. Податкове планування як засіб гармонізації відносин держави та суб'єктів господарювання. *Економічний аналіз*. 2013. Т.13. С. 194–200.

27. Сушкова О. Є. Методи податкового планування, які використовуються у схемах мінімізації податків в Україні. *Механізми протидії агресивному податковому плануванню: світовий досвід та практика України* : матеріали наук.-методол. семінару (Ірпінь, 10 грудня 2015 р.). Ірпінь : Видавництво національного університету ДПС України, 2015. С. 115–120.

28. Філіппова С. В. Вибір системи оподаткування та організація податкового обліку суб'єктами малого підприємництва – юридичними особами на засадах альтернативності : монографія. Донецьк : Вид-во «Ноулідж», 2013. 120 с.

29. Основи податкового менеджмента : підручник / за заг. ред. В. В. Кузнєцов. Харків, 2010. 239 с.

30. Податковий менеджмент : підруч. / [Ю. Б. Іванов, В. В. Карпова, А. Я. Кізима та ін.]. Київ : Знання, 2008. 525 с.

31. Проблеми розвитку податкової політики та оподаткування : монографія / [Ю. Б. Іванов, О. М. Тищенко, Г. М. Дорожкіна, В. В. Карпова та ін.]. Харків : ВД «ІНЖЕК», 2007. 448 с.

32. Данія. *Business Consulting* : [сайт]. URL: <https://ua.businessconsult.biz/denmark.html>.

33. Імплементація плану beps в Україні: проблеми та перспективи. *Ario Law Firm* : [сайт]. URL: [https://lhs.net.ua/wp-content/uploads/woocommerce\\_uploads/2017/12/2\\_3\\_Jak-Ukraina-vprovadzhuie-plan-BEPS.-RESHETNIK-Olga-radnik-Ario-Law-Firm.pdf](https://lhs.net.ua/wp-content/uploads/woocommerce_uploads/2017/12/2_3_Jak-Ukraina-vprovadzhuie-plan-BEPS.-RESHETNIK-Olga-radnik-Ario-Law-Firm.pdf).

34. КІК-податок 2021: що потрібно знати вже зараз податковому юристу. *LIGA ZAKON* : [сайт]. URL: [https://biz.ligazakon.net/analytics/195612\\_kk-podatok-2021-shcho-potrбно-znati-vzhe-zaraz-podatkovomu-yuristu](https://biz.ligazakon.net/analytics/195612_kk-podatok-2021-shcho-potrбно-znati-vzhe-zaraz-podatkovomu-yuristu).

35. Оподаткування прибутку контрольованих іноземних компаній на рівні контролюючої особи. *Дмитрієва та партнери* : [сайт]. URL: <https://dmp.com.ua/practice/kontrolovani-kompanii/zakonodavstvo-pro-kik/>.

36. Оцінка іноземних компаній (КІК). «Аксьонова та партнери» : [сайт]. URL: <https://www.ap-center.com/otsinka-inozemnyh-kompanij-kik/>.

37. План дій BEPS: ключові аспекти для України. *Міністерство фінансів України* : [сайт]. URL: [https://mof.gov.ua/storage/files/2020\\_BEPS.pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/2020_BEPS.pdf).
38. Податковий календар. *COTA* : [сайт]. URL: <https://sota-buh.com.ua/tax/calendar/2022/jur/common-tax/no-tax-group/jur-with-employees>.
39. Правила оподаткування контрольованих іноземних компаній (KIK). *Legal IT Group* : [сайт]. URL: <https://legalitgroup.com/opodatкування-kik/>.
40. Правила оподаткування контрольованих іноземних компаній (KIK). *PWC* : [сайт]. URL: <https://www.pwc.com/ua/uk/services/tax/publications/tax-code-updates/controlled-foreign-company.html#section1>.
41. BEPS. *Міністерство фінансів України* : [сайт]. URL: <https://mof.gov.ua/uk/beps-440>.
42. International Tax Planning. *Enterslice* : [сайт]. URL: <https://enterslice.com/international-tax-planning>.

**Додаток А**  
**Принципи податкового планування**

|                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Принцип законності</b>                                                                                                                                                            | Передбачає, що всі активності та дії з питання податкового планування та здійснення оптимізації податкового зобов'язання не мають виходити за межі діючого законодавства. З метою уникнення можливих нелегальних ухилень від податкового зобов'язання, схема податкового планування має бути чітко продумана та враховувати найменші дрібниці, оскільки застосування неправомірних прийомів може вести до непередбачуваних та негативних наслідків [20, с. 189]. |
| <b>Принцип системності (єдності)</b>                                                                                                                                                 | Полягає у відповідності податкового планування до бізнес цілей суб'єкта та його координація з генеральними (загальними) планами щодо господарської діяльності [13, с. 53].                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Принцип безупинності</b>                                                                                                                                                          | Передбачає, що процес податкового планування відбувається безперервно, в той час як раніше створені податкові плани перебувають під постійним коригуванням та аналізом, що зумовлене змінами законодавства [13, с. 53].                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Принцип участі</b>                                                                                                                                                                | Передбачає, що кожен елемент системи господарювання, який в першу чергу має пряме відношення до податкового планування, а також елементи, які такого відношення не мають, але забезпечують безперебійний хід господарської діяльності, мають брати участь у підготовці та розробці податкових планів [13, с. 53].                                                                                                                                                |
| <b>Принцип обачного (обережного) підходу до застосування проміжків (прогалин) податкового національного та міжнародного законодавства та досвіду в рамках податкового планування</b> | Використання таких законних прогалин та проміжків, а також варіації трактування норм податкового законодавства на користь суб'єкта обґрунтовує легальну мінімізацію податкового зобов'язання. Варто зауважити, що даний принцип є більше виключенням, ніж правилом, оскільки вимагає високого професіоналізму та кваліфікації суб'єктів, пов'язаний з певними ризиками, що не дозволяє його рекомендувати [20, с. 189-190].                                      |

|                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>Принцип загального (комплексного) підходу до підрахунку витрат та економії</b></p> | <p>Допомагає проаналізувати всі суттєві сторони (аспекти) господарських операцій та підприємницьку діяльність загалом при формуванні певного способу податкового планування, оскільки результати податкового планування варто оцінювати також з боку зменшення можливих витрат та збитків, а не лише сумами отриманих доходів (вигод) та зменшеного податкового зобов'язання. Адже об'єктивно суми збитків та втрат є неминучими у процесі ведення господарської діяльності. З аспекту сукупності податків, глобальний аналіз здійснюється за можливими наслідками (результатами) впровадження того чи іншого методу податкового планування. Також, комплексний, послідовний та систематичний характер податкового планування характеризується тим, що грамотне податкове планування дозволяє знизити податкові платежі, скорочення яких може привести до підвищеної уваги з боку контролюючих органів [20, с. 190].</p> |
| <p><b>Принцип правильності оформлення документів щодо проведення операцій</b></p>        | <p>Недбалість в складанні документації або їх відсутність взагалі вважається як мінімум формальною підставою для перекваліфікації сутності господарської операції контролюючими органами та як максимум для застосування для підприємства більш обтяжливого порядку оподаткування [20, с. 190].</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <p><b>Принцип точності та деталізованості</b></p>                                        | <p>Відображає міру конкретизації податкових планів наскільки це дозволяють зробити зовнішні та внутрішні умови (фактори).</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <p><b>Принцип одиничного (разового) характеру операцій</b></p>                           | <p>Попереджає ризик підвищеної уваги з боку податкових органів, який має тенденцію зростати при численному проведенні однотипних операцій, що ведуть за собою значну податкову економію, в результаті чого контролюючі органи мають право оскаржити результати даних операцій (відображення операцій в одному і тому ж звітному періоді, здійснення операцій з одним і тим самим контрагентом) [20, с. 190].</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <p><b>Принцип гнучкості</b></p>                                                          | <p>Дозволяє формувати податкові плани таким чином, щоб за необхідності можна було відкоригувати такі плани, враховуючи навіть непередбачувані ситуації (зміна податкового законодавства) [13, с. 53].</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

Додаток Б  
Статут підприємства

“ЗАТВЕРДЖЕНО”  
Зборами Учасників Підприємства з іноземними  
інвестиціями Товариства з обмеженою  
відповідальністю “ДАНІКО”  
(Протокол № 3 від 03.03.2008 року)



**СТАТУТ**  
**ПІДПРИЄМСТВА З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ**  
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«ДАНІКО»**

(нова редакція)

ідентифікаційний код 31603510



смт.Черняхів – 2008 рік

## 1. Загальні положення.

1.1. Цей Статут є документом, який регламентує порядок створення, фінансово-господарської діяльності та ліквідації

Підприємства з іноземними інвестиціями Товариства з обмеженою відповідальністю "ДАНІКО", його відносини як юридичної особи з учасниками, а також його правосдатність та дієздатність.

Статут розроблено на основі Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, закону України "Про господарські товариства", та інших нормативних актів, що регламентують діяльність юридичних осіб.

1.2. Найменування Товариства:

1.2.1. українською мовою повна назва – Підприємство з іноземними інвестиціями Товариство з обмеженою відповідальністю "ДАНІКО";

1.2.2. українською мовою скорочене найменування - ПП ТОВ "ДАНІКО";

1.2.3. російською мовою повна назва – Предприятие с иностранными инвестициями общество с ограниченной ответственностью "ДАНИКО";

1.2.4. російською мовою скорочене найменування – ПИИ ООО «Данико»;

1.2.5. англійською мовою повна назва - LIMITED LIABILITY COMPANY «DANICO»;

1.2.6. англійською мовою скорочене найменування - LLC "DANICO".

## 2. Юридичний статус Товариства.

2.1. Товариство є юридичною особою за законодавством України з недержавною приватною формою власності. Права юридичної особи Товариство набуває з моменту його держаної реєстрації. Товариство має широкі повноваження майно, може від свого імені набувати майнових і особистих немайнових прав, нести обов'язки, бути позивачем, відповідачем в суді, господарському суді, адміністративному суді, інших спеціалізованих судах та в третейському суді.

2.2. Товариство набуває цивільних прав та приймає на себе цивільні обов'язки через свої органи, що діють в межах їх компетенції, визначеної законом та цим Статутом.

2.3. Товариство відповідає за своїми зобов'язаннями всім майном, що належить йому на праві власності та на яке відповідно до чинного законодавства може бути звернено стягнення.

Учасники несуть відповідальність за зобов'язаннями Товариства в межах вкладів, які вони внесли до нього. Статутного капіталу. Товариство не несе відповідальності за зобов'язаннями Учасників. Товариство не відповідає за зобов'язаннями створених ним юридичних осіб, а вони не відповідають за зобов'язаннями Товариства, крім випадків, передбачених чинним законодавством України. Товариство не відповідає по зобов'язаннях держави, держава не відповідає по зобов'язаннях Товариства.

2.4. Товариство має самостійний баланс, поточні рахунки в валюті України та рахунки в іноземних валютах в установах банків.

Товариство може мати знак для товарів та послуг, який підлягає реєстрації у відповідних державних органах. Товариство може мати комерційне (фірмове) найменування. Комерційне (фірмове) найменування Товариства може бути зареєстроване в порядку, встановленому законом.

Товариство має круглу печатку з власним повним найменуванням, виконаним українською мовою. Товариство може мати штампи з власним найменуванням, інші печатки та штампи згідно потреби та інші необхідні атрибути.

2.5. Товариство має право укладати будь-які договори (угоди, контракти), в тому числі договори про відчуження майна, що належить йому на праві власності, передавати майно в користування, оренду, в заставу або в інший не заборонений законом спосіб відчужувати, передавати, надавати майно, майнові та інші права; Товариство має право набувати майно, в т.ч. земельні ділянки, будь-яким законним способом у власність та отримувати в оренду (в користування) або в інший не заборонений законом спосіб набувати (одержувати) майно, майнові та інші права; Товариство має право одержувати кредити в установах банків та інших кредитних установах, одержувати та надавати позики та укладати відповідні договори (угоди, контракти). Товариство самостійно здійснює зовнішньоекономічну діяльність, при необхідності випускає цінні папери, векселі, а також створює та вступає в будь-які об'єднання як господарського, так і негосподарського характеру. Товариство може здійснювати та залучати інвестиції, в тому числі іноземні. По залученні іноземних інвестицій Товариство зобов'язується безумовно дотримуватись взятих на себе гарантій і обов'язків перед іноземними інвесторами та вимог законодавства України щодо іноземних інвестицій. Товариство має право вчиняти будь-які інші правочини та здійснювати будь-які інші дії, не заборонені законодавством.

2.6. Товариство має право виступати засновником інших юридичних осіб, а також створювати на території України та за її межами філії, представництва, відділення та інші відособлені підрозділи з правом відкриття рахунків в установах банків і затверджувати положення про них. Створені Товариством філії та представництва можуть мати власні назви, наділятися основними фондами та оборотними коштами, які є власністю Товариства. Керівники філій та представництв призначаються юридичною особою та діють на підставі виленої їм довіреності.

2.7. Для виконання завдань та досягнення цілей, передбачених цим Статутом, Товариство має право:

- від свого імені укладати будь-які угоди (договори, контракти), в тому числі угоди купівлі-продажу, міни (бартеру), підряду, оренди, схову, позики, доручення, набувати майнові та особисті немайнові права, виступати позивачем та відповідачем в суді, господарському суді, адміністративному суді, інших спеціалізованих судах та в третейському суді, здійснювати будь-які інші дії, що не суперечать чинному законодавству України;
- страхувати власне майно;
- передавати, в тому числі безкоштовно, продавати, обмінювати, дарувати, здавати в оренду, надавати у тимчасове користування майно, в тому числі споруди, нерухомість, обладнання, земельні ділянки, транспортні засоби та інші матеріальні й нематеріальні цінності, або в інший не заборонений законом спосіб відчужувати, передавати, надавати майно, майнові та інші права;

- купувати, одержувати безкоштовно або з частковою оплатою, у позику, позичку або на умовах оренди, фінансового та оперативного лізингу будівлі, споруди, обладнання, транспортні засоби та інші матеріальні й нематеріальні цінності, або в інший не заборонений законом спосіб набувати (одержувати) майно, майнові та інші права;
- брати участь в заснуванні та діяльності на території України та за її межами підприємств, господарських товариств і об'єднань, в тому числі спільно з іноземними особами, виступати співзасновником суб'єктів підприємницької діяльності у будь-яких організаційно-правових формах;
- самостійно встановлювати (визначати) тарифи, вартість і ціни, в тому числі на товари, роботи та послуги, що реалізуються, виконуються та надаються Товариством;
- направити, в тому числі і за кордон, у відрядження для стажування і на перепідготовку фахівців для навчання і ознайомлення з досвідом організації діяльності фірм, бірж, банків, брати участь у переговорах, встановлювати ділові контакти;
- залучати для виконання робіт (надання послуг) фахівців, в тому числі і іноземних, на підставі договору підряду, доручення, трудових угод та інших договорів з оплатою праці за домовленістю сторін;
- на підставі доручень здійснювати представництво інтересів юридичних та фізичних осіб, як українських, так і іноземних;
- відраховувати кошти на будівництво житла, об'єктів соціально-культурного і побутового призначення для Учасників і працівників Товариства;
- користуватися на договірній основі всіма не забороненими видами кредитів та надавати банку гарантії, використовувати свої вільні кошти;
- приймати на роботу працівників на умовах договорів (контрактів), самостійно встановлювати для своїх працівників додаткові відпустки та інші пільги, не заборонені діючим законодавством України;
- у встановленому порядку вступати до зовнішньоекономічних відносин, самостійно або за посередництвом третіх осіб проводити експортно-імпорتنі операції;
- отримувати позики від Учасників Товариства та інших фізичних та юридичних осіб; надавати безпроцентні позики та позички, в т.ч. працівникам та Учасникам Товариства, в порядку, що не суперечить чинному законодавству;
- рекламувати товари та послуги, що надаються Товариством.

Додатково до вищезазначених прав Товариство може набувати і здійснювати будь-які інші права, що не заборонені чинним законодавством.

#### 2.8. Товариство зобов'язане:

- охороняти навколишнє середовище від забруднення та інших шкідливих впливів;
- забезпечувати безпеку виробництва, санітарно-гігієнічні норми і вимоги щодо захисту здоров'я працівників, населення і споживачів продукції;
- нести інші обов'язки, що передбачені чинним законодавством.

### 3. Мета та предмет діяльності Товариства.

3.1. Товариство створюється з шляхом об'єднання матеріальних, фінансових та інших ресурсів Учасників Товариства для здійснення Товариством господарської та іншої діяльності з метою одержання прибутку та задоволення потреб Учасників Товариства.

3.2. Відповідно до Закону України "Про господарські товариства", Закону України "Про зовнішньоекономічну діяльність", Закону України "Про інвестиційну діяльність" та іншого законодавства України Товариство може займатись підприємницькою діяльністю, дотримуючись вимог законодавства.

3.3. Товариство може здійснювати окремі види діяльності, перелік яких встановлюється законом, після одержання ним спеціального дозволу (ліцензії).

3.4. Для вирішення статутних завдань предметом (видами) діяльності Товариства в Україні та за її межами визначаються:

- металообробка і машинобудування;
- ремонт машин і обладнання;
- сільськогосподарське і тракторне машинобудування;
- верстатобудівна та інструментальна промисловість;
- виробництво металорізальних верстатів;
- виробництво деревообробного устаткування;
- виробництво каменеобробного устаткування;
- виробництво ковальсько-пресувального устаткування;
- виробництво інструменту для металю-, дерево- і каменеобробки;
- виробництво технологічної оснастки;
- виробництво механічного зварювального устаткування;
- виробництво заготовок;
- виробництво виробів загальномашинобудівельного застосування;
- виробництво іншого устаткування та інструменту;
- приладобудування;
- котлобудування;
- виробництво приладів контролю і регулювання технологічних процесів;
- виробництво електровимірювальних приладів;
- виробництво приладів для вимірювання механічних величин;
- виробництво, збереження та переробка сільськогосподарської і харчової продукції;
- виробництво бджолиного меду і продуктів його переробки;

- купувати, одержувати безкоштовно або з частковою оплатою, у позику, позичку або на умовах оренди, фінансового та оперативного лізингу будівлі, споруди, обладнання, транспортні засоби та інші матеріальні й нематеріальні цінності, або в інший не заборонений законом спосіб набувати (одержувати) майно, майнові та інші права;
- брати участь в заснуванні та діяльності на території України та за її межами підприємств, господарських товариств і об'єднань, в тому числі спільно з іноземними особами, виступати співзасновником суб'єктів підприємницької діяльності у будь-яких організаційно-правових формах;
- самостійно встановлювати (визначати) тарифи, вартість і ціни, в тому числі на товари, роботи та послуги, що реалізуються, виконуються та надаються Товариством;
- направити, в тому числі і за кордон, у відрядження для стажування і на перепідготовку фахівців для навчання і ознайомлення з досвідом організації діяльності фірм, бірж, банків, брати участь у переговорах, встановлювати ділові контакти;
- залучати для виконання робіт (надання послуг) фахівців, в тому числі і іноземних, на підставі договору підряду, доручення, трудових угод та інших договорів з оплатою праці за домовленістю сторін;
- на підставі доручень здійснювати представництво інтересів юридичних та фізичних осіб, як українських, так і іноземних;
- відраховувати кошти на будівництво житла, об'єктів соціально-культурного і побутового призначення для Учасників і працівників Товариства;
- користуватися на договірній основі всіма не забороненими видами кредитів та надавати банку гарантії, використовувати свої вільні кошти;
- приймати на роботу працівників на умовах договорів (контрактів), самостійно встановлювати для своїх працівників додаткові відпустки та інші пільги, не заборонені діючим законодавством України;
- у встановленому порядку вступати до зовнішньоекономічних відносин, самостійно або за посередництвом третіх осіб проводити експортно-імпортні операції;
- отримувати позики від Учасників Товариства та інших фізичних та юридичних осіб; надавати безпроцентні позики та позички, в т.ч. працівникам та Учасникам Товариства, в порядку, що не суперечить чинному законодавству;
- рекламувати товари та послуги, що надаються Товариством.

Додатково до вищезазначених прав Товариство може набувати і здійснювати будь-які інші права, що не заборонені чинним законодавством.

#### 2.8. Товариство зобов'язане:

- охороняти навколишнє середовище від забруднення та інших шкідливих впливів;
- забезпечувати безпеку виробництва, санітарно-гігієнічні норми і вимоги щодо захисту здоров'я працівників, населення і споживачів продукції;
- нести інші обов'язки, що передбачені чинним законодавством.

### 3. Мета та предмет діяльності Товариства.

3.1. Товариство створюється з шляхом об'єднання матеріальних, фінансових та інших ресурсів Учасників Товариства для здійснення Товариством господарської та іншої діяльності з метою одержання прибутку та задоволення потреб Учасників Товариства.

3.2. Відповідно до Закону України "Про господарські товариства", Закону України "Про зовнішньоекономічну діяльність", Закону України "Про інвестиційну діяльність" та іншого законодавства України Товариство може займатись підприємницькою діяльністю, дотримуючись вимог законодавства.

3.3. Товариство може здійснювати окремі види діяльності, перелік яких встановлюється законом, після одержання ним спеціального дозволу (ліцензії).

3.4. Для вирішення статутних завдань предметом (видами) діяльності Товариства в Україні та за її межами визначаються:

- металообробка і машинобудування;
- ремонт машин і обладнання;
- сільськогосподарське і тракторне машинобудування;
- верстатобудівна та інструментальна промисловість;
- виробництво металорізальних верстатів;
- виробництво деревообробного устаткування;
- виробництво каменеобробного устаткування;
- виробництво ковальсько-пресувального устаткування;
- виробництво інструменту для металю-, дерево- і каменеобробки;
- виробництво технологічної оснастки;
- виробництво механічного зварювального устаткування;
- виробництво заготовок;
- виробництво виробів загальномашинобудівельного застосування;
- виробництво іншого устаткування та інструменту;
- приладобудування;
- котлобудування;
- виробництво приладів контролю і регулювання технологічних процесів;
- виробництво електровимірювальних приладів;
- виробництво приладів для вимірювання механічних величин;
- виробництво, збереження та переробка сільськогосподарської і харчової продукції;
- виробництво бджолиного меду і продуктів його переробки;

- ремонт вимірювальних приладів;
- ремонт вантажних автомобілів і автобусів;
- ремонт легкових автомобілів (без ремонту на замовлення населення);
- ремонт тракторів і сільськогосподарських машин;
- ремонт будівельних і шляхових машин;
- ремонт засобів обчислювальної техніки;
- ремонт різного виробничого устаткування;
- ремонт різного невиробничого обладнання;
- деревообробна промисловість;
- виробництво стандартних будинків;
- виробництво будівельних деталей з деревини і плит на деревинній основі;
- виробництво дерев'яної тари;
- інші деревообробні виробництва;
- виробництво виробів із паперу і картону;
- виробництво стінових блоків;
- виробництво будівельної цегли і керамічної черепиці;
- виробництво будівельної кераміки;
- виробництво будівельного і технічного фарфору, фаянсу, напівфарфору;
- виробництво будівельних матеріалів і виробів із полімерної сировини;
- виробництво облицювальних матеріалів із природного каменю;
- інші виробництва промисловості будівельних матеріалів;
- виробництво інших будівельних матеріалів;
- сітковазальна промисловість;
- кондитерська промисловість;
- плодоовочева промисловість;
- виробництво плодоовочевих консервів;
- інші виробництва харчосмакової промисловості;
- борошномельно-круп'яна і комбікормова промисловість;
- борошномельно-круп'яна промисловість;
- борошномельна промисловість;
- виробництво художніх виробів;
- виробництво іграшок (крім іграшок із гуми);
- надання послуг телефонного зв'язку;
- виробництво електричної енергії;
- виробництво і /або реалізація енергоресурсів;
- передача електричної енергії магістральними та міждержавними електромережами;
- передача електроенергії місцевими (локальними) електромережами;
- постачання електричної енергії за регульованим тарифом;
- постачання електричної енергії за нерегульованим тарифом;
- добування, переробка та реалізація природного газу, нафти та їх похідних;
- розробка нафтових та газових родовищ як на території України так і за її межами;
- купівля та продаж природного газу, нафти та продуктів їх переробки;
- постачання природного газу;
- експлуатація родовищ корисних копалин;
- надання послуг, пов'язаних з охороною державної, колективної та приватної власності, а також з охороною громадян;
- монтаж, ремонт, профілактичне обслуговування засобів охоронної сигналізації;
- діяльність, пов'язана з реалізацією транспортних засобів, що підлягають реєстрації та обліку в органах внутрішніх справ МВС;
- виготовлення та реалізація ветеринарних медикаментів і препаратів;
- здійснення ветеринарної практики;
- видача і приймання грошових переказів, міжнародні та міжміські поштові перевезення, обробка поштової кореспонденції, використання радіочастот, будівництво та технічне обслуговування загальнодержавних мереж передачі даних і документального зв'язку;
- будівництво та технічне обслуговування мереж міжнародного, міжміського і місцевого телефонного зв'язку;
- будівництво та технічне обслуговування мереж теле- і радіомовлення;
- внутрішні та міжнародні перевезення пасажирів і вантажів повітряним, річковим, морським, залізничним та автомобільним транспортом, агентування і фрахтування морського торговельного флоту, виконання авіаційно-хімічних робіт;
- надання послуг по обслуговуванню і ремонту транспортних засобів;
- виробництво та ремонт засобів вимірювання і контролю;
- виконання окремих видів діяльності персоналом та посадовими особами;
- збирання, заготівля, переробка, купівля і продаж брухту та відходів кольорових та чорних металів;
- виготовлення та реалізація мінеральних добрив;
- створення та утримання гравальних закладів, організація азартних ігор;
- виробництво та сервісне обслуговування систем і засобів захисту інформації, виконання робіт, пов'язаних з наданням послуг, що забезпечують технічний захист інформації;

- виробництво пожежної техніки, протипожежного устаткування, надання послуг і виконання робіт протипожежного призначення;
- розробка, виготовлення та реалізація спеціальних пристроїв (у тому числі іноземного виробництва) для зняття інформації з каналів зв'язку, інших технічних засобів негласного отримання інформації;
- надання послуг, пов'язаних з профорієнтацією населення, посередництво у працевлаштуванні, в тому числі за кордоном;
- пошук (розвідка) родовищ корисних копалин;
- виробництво пластмас та полімерних матеріалів;
- виробництво різноманітних товарів;
- здійснення будівельних, будівельно-монтажних, ремонтно-будівельних та підрядних робіт;
- здійснення електромонтажних робіт;
- виробництво з використанням давальницької (в тому числі імпортованої) сировини та комплектуючих;
- виробнича діяльність по переробці пластмас;
- швейне виробництво;
- оренда та надання у користування рухомого і нерухомого майна;
- рибальство і рибопереробне виробництво;
- вирощування лікарських, декоративних, квіткових та деревинно-кушових рослин і насаджень;
- будівництво і технічне обслуговування мереж передачі даних голосу та відображення на дисплеї міжміському та міжнародному рівнях та надання послуг у цих мережах;
- виробництво, зборка, налагодження, монтаж, технічне та сервісне обслуговування годин, комп'ютерів, телефонного, копіювального та периферійного обладнання (включаючи локальні, корпоративні та глобальні комп'ютерні мережі, системи передачі даних, Internet тощо);
- торговельна діяльність у сфері роздрібної торгівлі та громадського харчування щодо безалкогольних, продовольчих і непродовольчих товарів;
- торговельна діяльність у сфері оптової торгівлі продовольчими товарами;
- здійснення посередницької діяльності з приватизаційними паперами;
- оптова та роздрібна торгівля продуктами харчування;
- оптова та роздрібна торгівля лікєро-горілчаними та тютюновими виробами;
- оптова та роздрібна торгівля нафтопродуктами;
- оптова та роздрібна торгівля товарами побутової хімії, будівельними та іншими товарами;
- виготовлення та торгівля металоконструкціями, столярними та іншими виробами, переліченими в господарською діяльністю підприємства;
- створення та експлуатація торговельних і сервісних підприємств; фірмових, комерційних та комісійних торговельних закладів, торговельних пунктів оптової, роздрібної та комісійної торгівлі, магазинів, торговельно-будинків і салонів-магазинів для демонстрації та реалізації товарів народного споживання, виробів народної творчості та іншої продукції;
- відкриття власних та спільних комерційних магазинів, ресторанів, кафе з вітчизняними та закордонними партнерами;
- створення та експлуатація готелів, їдалень та інших підприємств, а також закладів громадського харчування;
- створення машинно-тракторних станцій для надання послуг населенню, підприємствам і організаціям;
- роздрібна торгівля за національну та іноземну валюту на території України та за її кордоном в порядку, визначеному чинним законодавством;
- створення оптово-роздрібних підприємств торгівлі і послуг організаціям та населенню, в тому числі лізингових і валютних;
- здійснення посередницько-торгівельної діяльності;
- купівля та продаж будівель, споруд та інших об'єктів житлового та нежитлового фонду з метою забезпечення потреб підприємств та населення;
- здійснення торговельно-маркетингових операцій на внутрішньому ринку України та в сфері зовнішньоекономічних зв'язків за номенклатурою товарів та послуг через відділи, відкриті Товариством на території України та за її межами;
- надання посередницьких, комерційних, консигнаційних, дилерських та дистрибуторських послуг виробничого та невиробничого характеру, здійснення угод по експорту-імпорту;
- створення оптово-роздрібних підприємств торгівлі і послуг населенню;
- створення сучасної індустрії ділового, сімейного, молодіжного та інших видів туризму, а також туристичного обслуговування;
- організація ділових поїздок за кордон підприємств і прийняття (включаючи повне сервісне обслуговування) представників іноземних ділових та громадських кіл в Україні;
- виконання представницьких функцій і конкретних доручень підприємств, організацій та приватних осіб, надання агентських послуг;
- організація і проведення конференцій, симпозумів, виставок, аукціонів, конкурсів, концертів, а також заходів по зв'язках з громадськістю та співвітчизниками за кордоном; оптова та роздрібна торгівля медичними та фармацевтичними препаратами;
- організація готельної справи;
- надання технічних, економічних та інших консультацій;
- надання послуг з маркетингу та реклами; купівля-продаж, лізинг, оренда тощо вантажних та легкових автомобілів, технічних та транспортних засобів, нерухомості та іншого майна;
- організація мережі складських приміщень, в тому числі консигнаційних складів та надання їх в оренду;

- експортно-імпорتنі операції з товарами, продукцією та послугами по номенклатурі, зазначеній в предметі діяльності Статуту Товариства;
- створення, придбання та експлуатація автопідприємств, автозаправочних станцій;
- створення та експлуатація станцій технічного обслуговування автомобілів;
- сервісні послуги по ремонту і обслуговуванню автотранспортних засобів та іншої техніки, двигунів, внутрішнього згорання;
- надання послуг володарям транспортних засобів, що не належать підприємству (організаційних, інформаційних, технічних, медичних, тощо);
- здійснення навантажно-розвантажних робіт;
- купівля та реалізація автомобілів (як вітчизняного, так і закордонного виробництва), запчастин;
- купівля та реалізація сільськогосподарської техніки, машин, обладнання, запчастин (як вітчизняного, так і закордонного виробництва);
- надання послуг населенню і підприємствам на підставі договорів прокату;
- створення та організація профільних, універсальних, комерційних та комісійних магазинів, здійснення фірмової торгівлі, розвиток нових прогресивних форм торгівлі та послуг, включаючи консигнацію, торгівлю по каталогах, посилову торгівлю, лізинг, торгівлю в кредит, відкриття магазинів вільних митних зонах;
- організація та проведення аукціонів, ярмарок, виставок, семінарів і конференцій, фестивалів, здійснення кіно-, відео-бізнесу, створення й утримання ігорних закладів, організація та проведення азартних ігор та лотерей у встановленому законодавством порядку, шоу-бізнес;
- юридична практика;
- торговельно-посередницька, маклерська, брокерська діяльність;
- маркетинг;
- надання транспортно-експедиційних послуг під час перевезень внутрідержавних, міжнародних та транзитних вантажів;
- внутрішні та міжнародні перевезення вантажів і пасажирів повітряним, морським, річковим, залізничним та автомобільним транспортом;
- експлуатація літаків, вертольотів, суден, локомотивів, залізничних вагонів, платформ, цистерн та автоцистерн;
- транспортно-експедиторські послуги;
- надання транспортно-експедиційних послуг;
- роздрібна та комісійна торгівля;
- створення центрів прокату, ремонту та обслуговування різноманітної техніки та обладнання, у тому числі нових та комісійних автомобілів вітчизняного та закордонного виробництва (з їх наступною реалізацією), оптова та роздрібна торгівля металами, паливом та спиртними напоями;
- створення кафе, барів, ресторанів та інших підприємств громадського харчування;
- надання транспортних послуг на території України та близького та подальшого зарубіжжя як українським, так і закордонним громадянам і організаціям;
- озеленення та благоустрій територій;
- організація курсів по професійному навчанню, підвищенню кваліфікації, професійній перекваліфікації;
- виконання посередницьких, комерційних, дистрибуторських та ділерських послуг виробничого та невиробничого характеру (включаючи створення торговельного дому);
- виконання представницьких функцій і конкретних доручень підприємств, організацій і приватних осіб (в тому числі зарубіжних);
- надання послуг для здобуття освіти з видачею спеціального документа державного зразка;
- діяльність, пов'язана з наданням послуг для одержання загальної середньої освіти;
- діяльність, пов'язана з наданням послуг для одержання професійної освіти, з підготовки спеціалістів різних рівнів кваліфікації;
- діяльність, пов'язана з наданням туристичних послуг;
- благодійна діяльність;
- організація і здійснення видавничої, рекламної та поліграфічної діяльності;
- організація теле- і радіопрограм, включаючи придбання власного ефірного часу;
- організація зйомки, постановки, виробництва, прокату та реалізації відео та кінопродукції;
- видавництво рекламно-інформаційних бюлетенів;
- підготовка інформаційно-аналітичних матеріалів за замовленнями підприємств і організацій;
- здійснення, надання інформаційних, редакторських, організаційних (включаючи інжиніринг, маркетинг, встановлення взаємозв'язків та інші види організаційної діяльності), консультативних, агентських, маклерських, брокерських, ділерських, представницьких послуг тощо;

3.5 Додатково до всіх вищезазначених, Товариство має право здійснювати будь-яку не заборонену законодавством діяльність.

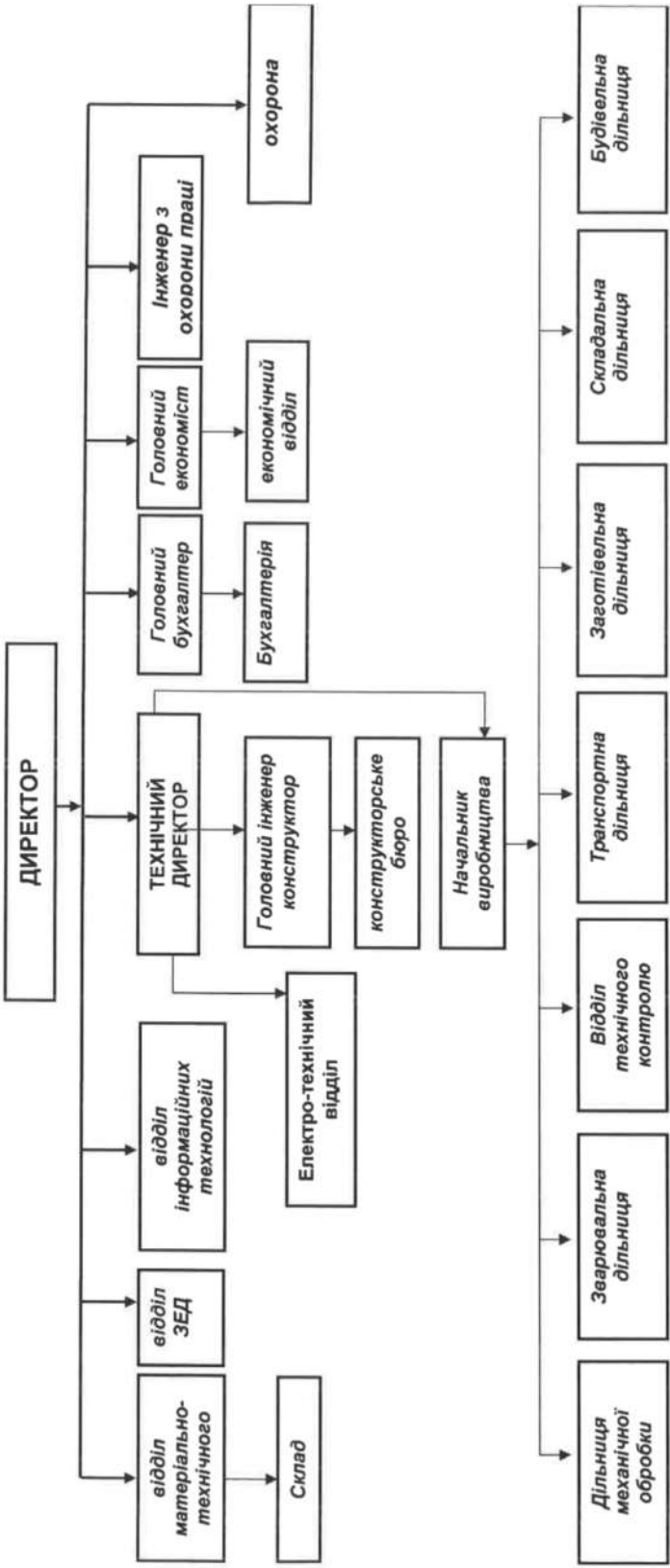
Ведення діяльності, яка потребує спеціального дозволу, ліцензії, проводиться тільки після отримання такого дозволу, ліцензії.

#### 4. Учасники Товариства. Статутний капітал Товариства.

4.1. Учасниками Товариства є особи, які підписали цей Статут, а також інші особи, які входять до складу учасників Товариства згідно з порядком, передбаченим цим Статутом, та які бажають приймати участь в досягненні завдань і цілей Товариства, передбачених Статутом.

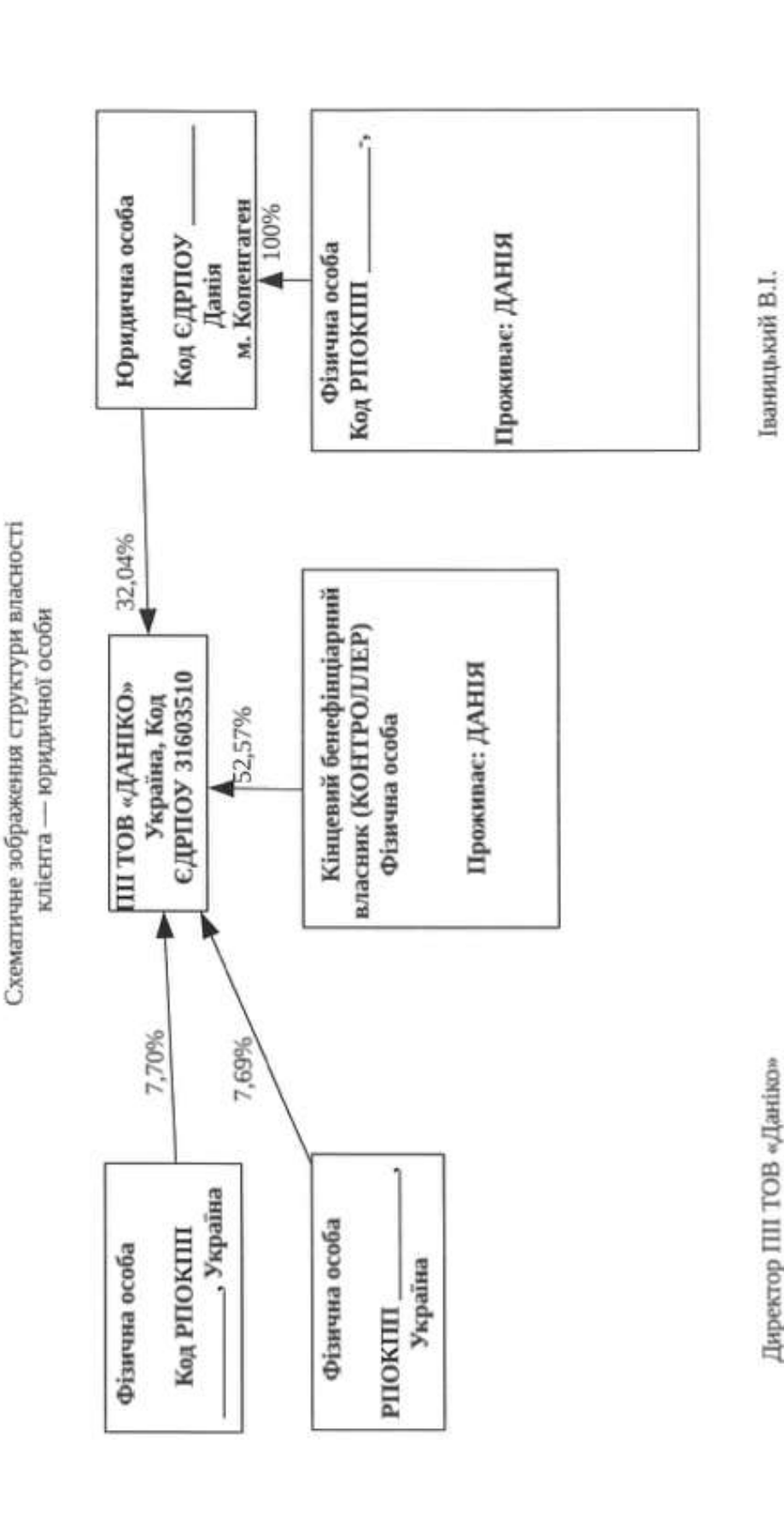
4.2. Учасником Товариства може бути фізична або юридична особа. Товариство може складатися з однієї особи, яка і стає його єдиним Учасником. Максимальна кількість Учасників Товариства встановлюється законом. При перевищенні цієї кількості Товариство підлягає перетворенню на акціонерне товариство протипотімним законом.

СТРУКТУРНА СХЕМА ПП ТОВ «ДАНІКО»  
«ЗАТВЕРДЖЕНО»  
Директор  
Іваницький В.І.  
„05” березня 2018 р.



Додаток Г

Схематичне зображення структури власності клієнта – юридичної особи



Додаток Д

**Наказ «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику  
на підприємстві»**

Підприємство з іноземними інвестиціями  
Товариство з обмеженою відповідальністю «ДАНКО»

---

**Наказ №1**

**сmt Черняхів**

**04.01.2021 р.**

**Про організацію бухгалтерського  
обліку та облікову політику на підприємстві  
в 2021 році**

Згідно із Законом України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.99 р. № 996-XI, Положень (стандартами) бухгалтерського обліку, затверджених наказами Мінфіну України, інших нормативно-правових актів, необхідно забезпечити на підприємстві єдині (постійні) принципи, методи та процедури при відображенні поточних операцій в обліку та складанні фінансової звітності.

Для забезпечення належного ведення бухгалтерського обліку на підприємстві з урахуванням особливостей діяльності та технології оброблення облікових даних

**НАКАЗУЮ:**

1. Ведення бухгалтерського обліку на підприємстві покласти на головного бухгалтера підприємства. Відповідальність головного бухгалтера за ведення бухгалтерського обліку регулюється посадовою інструкцією.

2. Головному бухгалтеру:

2.1 Здійснювати ведення бухгалтерського обліку згідно з принципами та методами, передбаченими положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

2.2 Забезпечити безперервність відображення операцій та достовірну оцінку активів, зобов'язань, капіталу в бухгалтерському обліку, застосовуючи журнально-ордерну форму обліку.

3. Встановити межу істотності в розмірі 100,0 грн.

4. Організувати аналітичний облік руху товарно-матеріальних цінностей: у бухгалтерії – у відомостях обліку залишків матеріалів у кількісно-сумовому виразі.

5. Одиницею запасів для цілей бухгалтерського обліку вважати вид запасів.

Оцінку запасів (матеріалів, сировини (палива), комплектуючих виробів і напівфабрикатів) при відпуску у виробництво чи іншому вибутті здійснюється за методом середньозваженої.

Оцінку запасів (купованих товарів для роздрібної торгівлі) здійснювати за цінами придбання.

6. Амортизаційні відрахування здійснювати згідно встановленого строку експлуатації прямолінійним методом.
7. Відносити до малоцінних необоротних активів відповідно до пункту 5.1 П(С)БО 7 активи з терміном корисного використання більше одного року та вартістю до 20000грн. Амортизацію по таких активах нараховувати в першому місяці використання об'єктів у розмірі 50 відсотків їх вартості.
8. Амортизацію нематеріальних активів здійснювати прямолінійним методом.
9. Оцінку ступеня завершеності операції з надання послуг здійснювати шляхом вивчення виконаної роботи; при цьому в бухгалтерському обліку доходи відображати у звітному періоді підписанням акта при наданні послуги.
10. Встановити попередільний метод обліку витрат на виробництво та калькулювання фактичної собівартості продукції. Розподіл накладних витрат проводити пропорційно ОЗП.
11. Для узагальнення інформації про витрати підприємства за елементами застосувати бухгалтерські рахунки 9 класу Плану рахунків.
12. Затвердити систему оплати праці:
  - за штатним розкладом – для інженерно-технічних працівників та адміністративних службовців;
  - за відрядними розцінками – для робітників основного та допоміжного виробництва.
- Включити до системи оплати праці перелік витрат на виплату основної та додаткової заробітної плати й інших видів заохочень і виплат, виходячи з тарифних ставок, у вигляді премій, заохочень, витрати на виплату авторських винагород і виплат за виконання робіт (послуг) згідно з договорами цивільно-правового характеру, будь-які і,ін.
13. Створювати резерв відпусток
14. Вести податковий облік згідно із законодавством України.

Директор

\_\_\_\_\_

Іваницький В.І.

З наказом ознайомлена:

\_\_\_\_\_

Л.Є.Гнатюк

**Додаток Ж**  
**Податкова декларація з податку на додану вартість**  
**за 01 місяць 2020 р.**

Підпис про підписання  
(печать контролюючого органу,  
дата, підпис №)

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства фінансів України  
28 серпня 2016 року № 21  
(у редакції наказу Міністерства фінансів України  
від 23 лютого 2017 року № 276)

|                                                                                                                             |                                                                                                                     |                                                                                         |                          |   |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---|-------------|
| 01                                                                                                                          | <b>ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ<br/>З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ</b>                                                        |                                                                                         | 011                      | - | Звітна      |
|                                                                                                                             |                                                                                                                     |                                                                                         | 012                      | X | Звітна нова |
| 02                                                                                                                          | Звітний (податковий) період                                                                                         |                                                                                         | 2                        | 0 | 2           |
|                                                                                                                             |                                                                                                                     |                                                                                         |                          | 0 | 1           |
| 03                                                                                                                          | Платник                                                                                                             | Підприємство з іноземними інвестиціями товариство з обмеженою відповідальністю "Даніко" | (рік) (квартал) (місяць) |   |             |
| 031                                                                                                                         | Податковий номер платника податку <sup>1</sup> або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>2</sup>              |                                                                                         | 31603510                 |   |             |
| 04                                                                                                                          | Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість                                                 |                                                                                         | 316035106225             |   |             |
| 05                                                                                                                          | Податкова адреса                                                                                                    | 12301, Житомирська обл., смт. Черняхів, вул. Коростенська, будинок № 76                 | Поштовий індекс          | 1 | 2           |
|                                                                                                                             |                                                                                                                     |                                                                                         | Телефон                  | 3 | 0           |
|                                                                                                                             |                                                                                                                     |                                                                                         | Факс                     | 1 |             |
|                                                                                                                             |                                                                                                                     |                                                                                         | Електронна адреса        |   |             |
| 06                                                                                                                          | Синьогосподарський товаровиробник, внесений або який претендує на внесення до Реєстру отримувачів бюджетної доплати |                                                                                         |                          |   |             |
| Декларація подается до ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ЖИТОМИРСЬКІЙ ОБЛАСТІ, КОРОСТЕНСЬКЕ УПРАВЛІННЯ, ХОРОШІВСЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКО |                                                                                                                     |                                                                                         |                          |   |             |

(найменування контролюючого органу, до якого подается звітність)

| Код рядка | Код датка  | I. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Обсяги постачання (без податку на додану вартість) колонка А | Сума податку на додану вартість колонка Б |
|-----------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| 1         |            | Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставкою 7%, крім ввезення товарів на митну територію України:                                                                                                                                                                                                                                                                                 | X                                                            | X                                         |
| 1.1       | D5         | операції, що оподатковуються за основною ставкою                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 529 912                                                      | 105 982                                   |
| 1.2       | D5         | операції, що оподатковуються за ставкою 7%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | -                                                            | -                                         |
| 2         |            | Операції з вивезення товарів за межі митної території України                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | X                                                            | X                                         |
| 2.1       |            | операції, що оподатковуються за нульовою ставкою                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 7 619 211                                                    | 0                                         |
| 2.2       |            | операції, що звільнені від оподаткування                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | -                                                            | X                                         |
| 3         |            | Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | -                                                            | 0                                         |
| 4         |            | Нарховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 Податкового кодексу України (даль – Кодексу) за операціями, що оподатковуються за:                                                                                                                                                                                                                                          | X                                                            | X                                         |
| 4.1       | D1, D5, D7 | основною ставкою                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 2 999                                                        | 600                                       |
| 4.2       | D1, D5, D7 | ставкою 7 %                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | -                                                            | -                                         |
| 5         | D6         | Операції, що не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу), операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України, операції, які звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)) | 684 310                                                      | X                                         |
| 5.1       | D6         | у тому числі операції, що звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди))                                                                                                                                                                                                                                                                             | -                                                            | X                                         |
| 6         | D1         | Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 358 973                                                      | 71 795                                    |
| 7         | D1         | Коригування податкових зобов'язань                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | -                                                            | -                                         |
| 8         |            | Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)) (+)                                                                                                                                                                          | -                                                            | -                                         |
| 9         |            | Усього податкових зобов'язань (сума значень рядків (1.1 + 1.2 + 4.1 + 4.2 + 6 (-/-) + 7 (-/-) + 8) колонки Б)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | X                                                            | 178 377                                   |

| Код рядка | Код датка | II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ                                                                                                                                          | Обсяги придбання (без податку на додану вартість) колонка А | Дозволений податковий кредит колонка Б |
|-----------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------|
| 10        |           | Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України                                | x                                                           | x                                      |
| 10.1      | D5        | з основною ставкою                                                                                                                                             | 1 475 112                                                   | 295 022                                |
| 10.2      | D5        | зі ставкою 7 %                                                                                                                                                 | -                                                           | -                                      |
| 10.3      |           | з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість                                                                                                       | 266 748                                                     | x                                      |
| 11        |           | Ввезені на митну територію України товари, необоротні активи                                                                                                   | x                                                           | x                                      |
| 11.1      |           | з основною ставкою                                                                                                                                             | 1 849 589                                                   | 369 918                                |
| 11.2      |           | зі ставкою 7 %                                                                                                                                                 | -                                                           | -                                      |
| 12        |           | Погашені податкові векселі (підрозділ 3 розділу XX Кодексу)                                                                                                    | -                                                           | -                                      |
| 13        | D1        | Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України                                                               | 358 973                                                     | 71 795                                 |
| 14        | D1        | Коригування податкового кредиту                                                                                                                                | -623                                                        | -125                                   |
| 15        | D7        | Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях | -                                                           | -                                      |
| 16        |           | Від'ємне значення, що включється до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду:                                                       | x                                                           | -                                      |
| 16.1      |           | значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду                                                                                                  | x                                                           | -                                      |
| 16.2      |           | збільшено / зменшено залишок від'ємного значення за результатами поданих уточнюючих розрахунків*                                                               | x                                                           | -                                      |
| 16.3      |           | збільшено / зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу*                                                               | x                                                           | -                                      |

31603510

|    |                                                                                                                                 |   |         |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---------|
| 17 | Усього податкового кредиту (сума значень рядків 10.1 + 10.2 + 11.1 + 11.2 + 12 + 13(-/+)+ 14(-/+)+ 15(+/-)+ 16(+/-) колонки Б)) | ж | 736 610 |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---------|

| Код рядка | Код дати | III. РОЗРАХУНКИ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД                                                                                                                                                                                                         | Сума податку на додану вартість |
|-----------|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| 18        |          | Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 9 - рядок 17 декларації) (позитивне значення), яке сплачується до державного бюджету           | -                               |
| 19        |          | Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 17 - рядок 9 декларації) (позитивне значення)                                                   | 558 233                         |
| 19.1      |          | з рядка 19 сума перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 200 <sup>1</sup> статті 200 <sup>1</sup> розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації                                             | -                               |
| 20        |          | Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200 <sup>1</sup> статті 200 <sup>1</sup> розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 19 - рядок 19.1), яка:                           | 558 233                         |
| 20.1      |          | зараховується у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість                                                                                                                                                             | -                               |
| 20.2      | Д3, Д4   | підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 3 Д3):                                                                                                                                                             | 558 233                         |
| 20.2.1    |          | на рахунок платника у банку                                                                                                                                                                                                               | 558 233                         |
| 20.2.2    |          | у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до Державного бюджету                                                                                                              | -                               |
| 20.3      |          | зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 20 - рядок 20.1 - рядок 20.2)                                                                                                                | -                               |
| 21        | Д2       | Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 19.1 + рядок 20.3 декларації) (переноситься до рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду) | -                               |

|   |                                                                                                             |
|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| - | Відмітка про перехід на місячний податковий період з поточного звітного (податкового) періоду               |
| - | Відмітка про подання за останній звітний (податковий) період у разі анулювання реєстрації платником податку |
| - | Відмітка про застосування касового методу податкового обліку                                                |

| Відмітка про подання до декларації: |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| X                                   | розрахунок коригування сум податку на додану вартість (Д1) (додаток 1)                                                                                                                                                                                                                                        |
| X                                   | довідки про суму від'ємного значення звітного (податкового) періоду, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (Д2) (додаток 2)                                                                                                                               |
| -                                   | розрахунок суми бюджетного відшкодування (Д3) (додаток 3)                                                                                                                                                                                                                                                     |
| -                                   | заяв про повернення суми бюджетного відшкодування та/або суми коштів на рахунок у системі електронного адміністрування податку на додану вартість платника податку та/або врахування реєстраційної суми платника податку, що реорганізується, в обрахунок реєстраційної суми правонаступника (Д4) (додаток 4) |
| X                                   | розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів (Д5) (додаток 5)                                                                                                                                                                                                             |
| X                                   | розрахунок сум податку на додану вартість, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, та/або показників, відповідно до яких підприємства (організації) належать до підприємства (організації) осіб з інвалідністю (Д6) (додаток 6)                             |
| -                                   | розрахунок (перерахунок) частки використання товарів/послуг, необоротних активів в єдиному розрахунку операцій (Д7) (додаток 7)                                                                                                                                                                               |
| -                                   | заяви про допущення продавцем товарів/послуг помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної та/або розрахунок коригування (Д8) та відповідних документів   |
| -                                   | розрахунок податкових зобов'язань за операціями, визначеними в статті 16 <sup>1</sup> Закону України "Про державну підтримку сільськогосподарського виробництва", та питомої ваги вартості сільськогосподарських товарів (ДС9) (додаток 9)                                                                    |
| -                                   | заяви про вибір квартального звітного (податкового) періоду (додаток 1 до Порядку)                                                                                                                                                                                                                            |
| -                                   | повідомлення про делегування філіям (структурним підрозділам) права складання податкових накладних та розрахунок коригування (додаток 2 до Порядку)                                                                                                                                                           |
| -                                   | шт. оригіналів митних декларацій (у разі якщо митне оформлення товарів, вивезених за межі митної території України, здійснювалося не з використанням електронної митної декларації)                                                                                                                           |
| -                                   | доповнення (за довільною формою) відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Кодексу:                                                                                                                                                                                                                      |
| -                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| -                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

\* Збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу на підставі податкового повідомлення-рішення та/або уточнюючого розрахунку.

| Дата | Номер | Сума, грн (+/-) |
|------|-------|-----------------|
| -    | -     | -               |

|              |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|--------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Дата подання | 1 | 8 | . | 0 | 2 | . | 2 | 0 | 2 | 0 |
|--------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник)

В.І. Іваницький

(підписати та прізвище)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта<sup>2</sup>

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 6 | 2 | 4 | 9 | 0 | 7 | 3 | 1 | 8 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

Л.С. Гнатюк

(підписати та прізвище)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта<sup>2</sup>

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 5 | 2 | 7 | 9 | 0 | 8 | 5 | 6 | 8 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

<sup>1</sup> Значається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків – фізичної особи.

<sup>2</sup> Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають фізичні особи, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомляють про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

**Додаток Ж.1**  
**Податкова декларація з податку на додану вартість**  
**за 01 місяць 2021 р.**

|                                                                                                                                         |                                                                                                                         |                                                                                                                                                                     |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Відомість про одержання<br>(датами контролюючого органу,<br>дата, відсилки №)                                                           |                                                                                                                         | ЗАТВЕРДЖЕНО<br>Наказ Міністерства фінансів України<br>28 січня 2016 року № 21<br>(у редакції наказу Міністерства фінансів України<br>від 23 лютого 2017 року № 276) |           |
| 01                                                                                                                                      | <b>ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ<br/>З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ</b>                                                            | 011                                                                                                                                                                 | X         |
|                                                                                                                                         |                                                                                                                         | 012                                                                                                                                                                 | -         |
|                                                                                                                                         |                                                                                                                         | Звітна                                                                                                                                                              |           |
|                                                                                                                                         |                                                                                                                         | Звітня нова                                                                                                                                                         |           |
| 02                                                                                                                                      | Звітний (податковий) період                                                                                             | 2 0 2 1                                                                                                                                                             | -         |
|                                                                                                                                         |                                                                                                                         | (рік)                                                                                                                                                               | (квартал) |
| 03                                                                                                                                      | Платник                                                                                                                 | Підприємство з іноземними інвестиціями товариство з обмеженою відповідальністю "Даніко"                                                                             |           |
|                                                                                                                                         | від                                                                                                                     | № -                                                                                                                                                                 |           |
| (повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника податку згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди)) |                                                                                                                         |                                                                                                                                                                     |           |
| 03.1                                                                                                                                    | Податковий номер платника податку <sup>1</sup> або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>2</sup>                  | 31603510                                                                                                                                                            |           |
| 04                                                                                                                                      | Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість                                                     | 316035106225                                                                                                                                                        |           |
| 05                                                                                                                                      | Податкова адреса                                                                                                        | 12301, Житомирська обл., смт. Черняхів, вул. Коростенська, будинок № 76                                                                                             |           |
|                                                                                                                                         | Почтовий індекс                                                                                                         | 1 2 3 0 1                                                                                                                                                           |           |
|                                                                                                                                         | Телефон                                                                                                                 | +38 (04134                                                                                                                                                          |           |
|                                                                                                                                         | Факс                                                                                                                    | +38 (04134                                                                                                                                                          |           |
|                                                                                                                                         | Електронна адреса                                                                                                       | -                                                                                                                                                                   |           |
| 06                                                                                                                                      | Сільськогосподарський товаровиробник, внесений або який претендує на внесення до Реєстру отримувачів бюджетної допомоги | -                                                                                                                                                                   |           |
| Декларація подается до ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДІС У ЖИТОМИРСЬКІЙ ОБЛАСТІ, КОРОСТЕНСЬКЕ УПРАВЛІННЯ, ХОРОШІВСЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКО             |                                                                                                                         |                                                                                                                                                                     |           |
| (найменування контролюючого органу, до якого подается звітність)                                                                        |                                                                                                                         |                                                                                                                                                                     |           |

| Код рядка | Код датка  | І. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Обсяги постачання (без податку на додану вартість) | Сума податку на додану вартість |
|-----------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------|
|           |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | колонка А                                          | колонка Б                       |
| 1         |            | Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставкою 7%, крім ввезення товарів на митну територію України:                                                                                                                                                                                                                                                                                 | X                                                  | X                               |
| 1.1       | D5         | операції, що оподатковуються за основною ставкою                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 751 419                                            | 150 284                         |
| 1.2       | D5         | операції, що оподатковуються за ставкою 7%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | -                                                  | -                               |
| 2         |            | Операції з вивезення товарів за межі митної території України                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | X                                                  | X                               |
| 2.1       |            | операції, що оподатковуються за нульовою ставкою                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 7 451 996                                          | 0                               |
| 2.2       |            | операції, що звільнені від оподаткування                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | -                                                  | X                               |
| 3         |            | Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | -                                                  | 0                               |
| 4         |            | Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) за операціями, що оподатковуються за:                                                                                                                                                                                                                                          | X                                                  | X                               |
| 4.1       | D1, D5, D7 | основною ставкою                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 14 972                                             | 2 994                           |
| 4.2       | D1, D5, D7 | ставкою 7 %                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | -                                                  | -                               |
| 5         | D6         | Операції, що не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу), операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України, операції, які звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)) | 827 685                                            | X                               |
| 5.1       | D6         | у тому числі операції, що звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди))                                                                                                                                                                                                                                                                             | -                                                  | X                               |
| 6         | D1         | Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 194 973                                            | 38 995                          |
| 7         | D1         | Коригування податкових зобов'язань                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | -                                                  | -                               |
| 8         |            | Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)) (+)                                                                                                                                                                          | -                                                  | -                               |
| 9         |            | Усього податкових зобов'язань (сума значень рядків (1.1 + 1.2 + 4.1 + 4.2 + 6 (-/+) + 7 (-/+) + 8) колонки Б)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | X                                                  | 192 273                         |

| Код рядка | Код датка | ІІ. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ                                                                                                                                          | Обсяги придбання (без податку на додану вартість) | Дозволений податковий кредит |
|-----------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------------------------|
|           |           |                                                                                                                                                                | колонка А                                         | колонка Б                    |
| 10        |           | Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України                                | X                                                 | X                            |
| 10.1      | D5        | з основною ставкою                                                                                                                                             | 1 799 766                                         | 359 953                      |
| 10.2      | D5        | зі ставкою 7 %                                                                                                                                                 | -                                                 | -                            |
| 10.3      |           | з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість                                                                                                       | 84 600                                            | X                            |
| 11        |           | Ввезені на митну територію України товари, необоротні активи                                                                                                   | X                                                 | X                            |
| 11.1      |           | з основною ставкою                                                                                                                                             | 788 844                                           | 157 769                      |
| 11.2      |           | зі ставкою 7 %                                                                                                                                                 | -                                                 | -                            |
| 12        |           | Погашені податкові зобов'язання (підрозділ 3 розділу XX Кодексу)                                                                                               | -                                                 | -                            |
| 13        | D1        | Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України                                                               | 194 973                                           | 38 995                       |
| 14        | D1        | Коригування податкового кредиту                                                                                                                                | -                                                 | -                            |
| 15        | D7        | Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях | -                                                 | -                            |
| 16        |           | Від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду:                                                      | X                                                 | -                            |
| 16.1      |           | значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду                                                                                                  | X                                                 | -                            |
| 16.2      |           | збільшено / зменшено залишок від'ємного значення за результатами поданих уточнюючих розрахунків*                                                               | X                                                 | -                            |
| 16.3      |           | збільшено / зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу*                                                               | X                                                 | -                            |

31603510

|    |                                                                                                                                       |   |         |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---------|
| 17 | Усього податкового кредиту (сума значень рядків (10.1 + 10.2 + 11.1 + 11.2 + 12 + 13(-/+)) + 14(-/+)) + 15(-/+)) + 16(-/+) колонки Б) | х | 556 717 |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---------|

| Код рядка | Код дато | III. РОЗРАХУНКИ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД                                                                                                                                                                                                         | Сума податку на додану вартість |
|-----------|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| 18        |          | Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 9 - рядок 17 декларації) (позитивне значення), яке сплачується до державного бюджету           | -                               |
| 19        |          | Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 17 - рядок 9 декларації) (позитивне значення)                                                   | 364 444                         |
| 19.1      |          | з рядка 19 сума перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 200 <sup>1</sup> статті 200 <sup>1</sup> розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації                                             | -                               |
| 20        |          | сума, обчислена відповідно до пункту 200 <sup>1</sup> статті 200 <sup>1</sup> розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації                                                                                                   | 1 045 022                       |
| 20.1      |          | Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200 <sup>1</sup> статті 200 <sup>1</sup> розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 19 - рядок 19.1), яка:                           | 364 444                         |
| 20.2      | Д3, Д4   | зареховується у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість                                                                                                                                                             | -                               |
| 20.2      |          | підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 3 Д3):                                                                                                                                                             | 364 444                         |
| 20.2.1    |          | на рахунок платника у банку                                                                                                                                                                                                               | 364 444                         |
| 20.2.2    |          | у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до Державного бюджету                                                                                                              | -                               |
| 20.3      |          | зареховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 20 - рядок 20.1 - рядок 20.2)                                                                                                                | -                               |
| 21        | Д2       | Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 19.1 + рядок 20.3 декларації) (переноситься до рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду) | -                               |

|   |                                                                                                             |
|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| - | Відмітка про перехід на місячний податковий період з поточного звітного (податкового) періоду               |
| - | Відмітка про подання за останній звітний (податковий) період у разі анулювання реєстрації платником податку |
| - | Відмітка про застосування касового методу податкового обліку                                                |

|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Відмітка про подання до декларації: |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| X                                   | розрахунок коригування сум податку на додану вартість (Д1) (додаток 1)                                                                                                                                                                                                                                       |
| X                                   | довідки про суму від'ємного значення звітного (податкового) періоду, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (Д2) (додаток 2)                                                                                                                              |
| -                                   | розрахунок суми бюджетного відшкодування (Д3) (додаток 3)                                                                                                                                                                                                                                                    |
| -                                   | заява про повернення суми бюджетного відшкодування та/або суми коштів на рахунок у системі електронного адміністрування податку на додану вартість платника податку та/або вразування реєстраційної суми платника податку, що реорганізується, а об'єкту реєстраційної суми правонаступника (Д4) (додаток 4) |
| X                                   | розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів (Д5) (додаток 5)                                                                                                                                                                                                            |
| X                                   | розрахунок сум податку на додану вартість, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, та/або показників, відповідно до яких підприємства (організації) належать до підприємства (організації) осіб з інвалідністю (Д6) (додаток 6)                            |
| -                                   | розрахунок (перерахунок) частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях (Д7) (додаток 7)                                                                                                                                                                                |
| -                                   | заяви про допущення продавцем товарів/послуг помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної та/або розрахунок коригування (Д8) та відповідних документів  |
| -                                   | розрахунок податкових зобов'язань за операціями, визначеними в статті 16 <sup>1</sup> Закону України "Про державну підтримку сільськогосподарства України", та питомої ваги вартості сільськогосподарських товарів (ДС9) (додаток 9)                                                                         |
| -                                   | заяви про вибір квартального звітного (податкового) періоду (додаток 1 до Порядку)                                                                                                                                                                                                                           |
| -                                   | повідомлення про делегування філіям (структурним підрозділам) права складання податкових накладних та розрахунків коригування (додаток 2 до Порядку)                                                                                                                                                         |
| -                                   | шт. оригіналів митних декларацій (у разі якщо митне оформлення товарів, вивезених за межі митної території України, здійснювалося не з використанням електронної митної декларації)                                                                                                                          |
| -                                   | доповнення (за довільною формою) відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Кодексу:                                                                                                                                                                                                                     |
| -                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

\* Збільшено/зменшено зазначеного від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу на підставі податкового повідомлення-рішення та/або уточнюючого розрахунку

| Дата | Номер | Сума, грн (+/-) |
|------|-------|-----------------|
| -    | -     | -               |

|              |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|--------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Дата подання | 1 | 6 | . | 0 | 2 | . | 2 | 0 | 2 | 1 |
|--------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта 2

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта 2

В.І. Іваницький

(підписати та прізвище)

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 6 | 2 | 4 | 9 | 0 | 7 | 3 | 1 | 8 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

Л.С. Ігнатюк

(підписати та прізвище)

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 5 | 2 | 7 | 9 | 0 | 8 | 5 | 6 | 8 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

1. Зазначається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків – фізичної особи.

2. Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають фізичні особи, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

# Додаток Ж.2 Податкова декларація з податку на додану вартість за 01 місяць 2022 р.

|                                                                                                                                                        |                                                                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| Відомості про одержувача<br>(підпис контролюючого органу,<br>дата, завірені №)                                                                         |                                                                                                                          | ЗАТВЕРДЖЕНО<br>Наказ Міністерства фінансів України<br>28 січня 2016 року № 21<br>Гуртовий наказ Міністерства фінансів України<br>від 01 березня 2021 року № 131 |                                                    |
| 01                                                                                                                                                     | ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ<br>з ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ                                                                     | 011                                                                                                                                                             | X Звітна                                           |
|                                                                                                                                                        |                                                                                                                          | 012                                                                                                                                                             | - Звітна нова                                      |
| 02                                                                                                                                                     | Звітний (податковий) період                                                                                              | 2 0 2 2                                                                                                                                                         | 0 1<br>(місяць)                                    |
| 03                                                                                                                                                     | Платник Подприємство з іноземними інвестиційними товариствами з обмеженою відповідальністю "Даніко"                      |                                                                                                                                                                 |                                                    |
| (повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)) платника податку згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди)) |                                                                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                    |
| 031                                                                                                                                                    | Податковий номер платника податку <sup>1</sup> або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>2</sup>                   | 31603510                                                                                                                                                        |                                                    |
| 04                                                                                                                                                     | Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість                                                      | 316035106225                                                                                                                                                    |                                                    |
| 05                                                                                                                                                     | Податкова адреса<br>12402,<br>Житомирська обл.,<br>Житомирський р-н,<br>с.Олійне,<br>вул. Салова, будинок № 4            | Поштовий індекс<br>Телефон<br>Електронна адреса                                                                                                                 | 1 2 4 0 2<br>+38 (04134<br>-                       |
| 06                                                                                                                                                     | Сільськогосподарський товаришвиробник, вносений або який претендує на вносення до Реєстру отримувачів бюджетної допомоги | -                                                                                                                                                               |                                                    |
| Декларація подається до ДПН У ЖИТОМИРСЬКОМУ Р-Н<br>(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)                                   |                                                                                                                          |                                                                                                                                                                 |                                                    |
| Код<br>ряд-<br>ка                                                                                                                                      | Код<br>до-<br>датка                                                                                                      | (грн)                                                                                                                                                           |                                                    |
| I. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ                                                                                                                              |                                                                                                                          | Обсяги постачання<br>(без податку на<br>додану вартість)<br>колонка А                                                                                           | Сума податку<br>на додану<br>вартість<br>колонка Б |
| 1                                                                                                                                                      |                                                                                                                          | X                                                                                                                                                               | X                                                  |
| 1.1                                                                                                                                                    | Д1                                                                                                                       | 1 898 909                                                                                                                                                       | 379 782                                            |
| 1.2                                                                                                                                                    | Д1                                                                                                                       | -                                                                                                                                                               | -                                                  |
| 1.3                                                                                                                                                    | Д1                                                                                                                       | -                                                                                                                                                               | -                                                  |
| 2                                                                                                                                                      |                                                                                                                          | X                                                                                                                                                               | X                                                  |
| 2.1                                                                                                                                                    |                                                                                                                          | 9 943 288                                                                                                                                                       | 0                                                  |
| 2.2                                                                                                                                                    |                                                                                                                          | -                                                                                                                                                               | X                                                  |
| 3                                                                                                                                                      |                                                                                                                          | -                                                                                                                                                               | 0                                                  |
| 4                                                                                                                                                      |                                                                                                                          | X                                                                                                                                                               | X                                                  |
| 4.1                                                                                                                                                    | Д1, Д6                                                                                                                   | 5 605                                                                                                                                                           | 1 121                                              |
| 4.1.1                                                                                                                                                  | Д1, Д6                                                                                                                   | -                                                                                                                                                               | -                                                  |
| 4.2                                                                                                                                                    | Д1, Д6                                                                                                                   | -                                                                                                                                                               | -                                                  |
| 4.2.1                                                                                                                                                  | Д1, Д6                                                                                                                   | -                                                                                                                                                               | -                                                  |
| 4.3                                                                                                                                                    | Д1, Д6                                                                                                                   | -                                                                                                                                                               | -                                                  |
| 4.3.1                                                                                                                                                  | Д1, Д6                                                                                                                   | -                                                                                                                                                               | -                                                  |
| 5                                                                                                                                                      | Д5                                                                                                                       | 945 567                                                                                                                                                         | X                                                  |
| 5.1                                                                                                                                                    | Д5                                                                                                                       | -                                                                                                                                                               | X                                                  |
| 5.1.1                                                                                                                                                  |                                                                                                                          | -                                                                                                                                                               | X                                                  |
| 6                                                                                                                                                      | Д1                                                                                                                       | X                                                                                                                                                               | X                                                  |
| 6.1                                                                                                                                                    | Д1                                                                                                                       | 607 472                                                                                                                                                         | 121 494                                            |
| 6.2                                                                                                                                                    | Д1                                                                                                                       | -                                                                                                                                                               | -                                                  |
| 7                                                                                                                                                      | Д1                                                                                                                       | -18 029                                                                                                                                                         | -3 606                                             |
| 8                                                                                                                                                      |                                                                                                                          | -                                                                                                                                                               | -                                                  |
| 9                                                                                                                                                      |                                                                                                                          | X                                                                                                                                                               | 498 791                                            |
|                                                                                                                                                        |                                                                                                                          | (сума значень рядків (1.1 + 1.2 + 1.3 + 4.1 + 4.1.1 (-/+)) + 4.2 + 4.2.1 (-/+)) + 4.3 + 4.3.1 (-/+)) + 6.1 (-/+)) + 6.2 (-/+)) + 7 (-/+)) + 8) колонки Б)       |                                                    |
| Код<br>ряд-<br>ка                                                                                                                                      | Код<br>до-<br>датка                                                                                                      | II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ                                                                                                                                           |                                                    |
|                                                                                                                                                        |                                                                                                                          | Обсяги придбання (без<br>податку на<br>додану вартість)<br>колонка А                                                                                            | Дозволяє<br>податковий<br>кредит<br>колонка Б      |
| 10                                                                                                                                                     |                                                                                                                          | X                                                                                                                                                               | X                                                  |
| 10.1                                                                                                                                                   | Д1                                                                                                                       | 2 750 661                                                                                                                                                       | 550 132                                            |
| 10.2                                                                                                                                                   | Д1                                                                                                                       | -                                                                                                                                                               | -                                                  |
| 10.3                                                                                                                                                   | Д1                                                                                                                       | -                                                                                                                                                               | -                                                  |
| 10.4                                                                                                                                                   |                                                                                                                          | 231 154                                                                                                                                                         | X                                                  |
| 11                                                                                                                                                     |                                                                                                                          | X                                                                                                                                                               | X                                                  |
| 11.1                                                                                                                                                   |                                                                                                                          | 5 115 431                                                                                                                                                       | 1 023 086                                          |
| 11.2                                                                                                                                                   |                                                                                                                          | -                                                                                                                                                               | -                                                  |
| 11.3                                                                                                                                                   |                                                                                                                          | -                                                                                                                                                               | -                                                  |
| 12                                                                                                                                                     |                                                                                                                          | -                                                                                                                                                               | -                                                  |
|                                                                                                                                                        |                                                                                                                          | (показники податкових векселів (підрозділ 3 розділу XX Кодексу))                                                                                                |                                                    |

|      |    |                                                                                                                                                                   |         |           |
|------|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-----------|
| 13   |    | Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України                                                                  | X       | X         |
| 13.1 | Д1 | з основною ставкою                                                                                                                                                | 510 838 | 102 168   |
| 13.2 | Д1 | з ставкою 7 %                                                                                                                                                     | -       | -         |
| 14   | Д1 | Коригування податкового кредиту                                                                                                                                   | -29 941 | -5 988    |
| 15   | Д6 | Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях    | -       | -         |
| 16   |    | Від'ємне значення, що відноситься до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду:                                                         | X       | -         |
| 16.1 |    | значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду                                                                                                     | X       | -         |
| 16.2 |    | збільшено / зменшено залишок від'ємного значення за результатами поданих уточнюючих розрахунків*                                                                  | X       | -         |
| 16.3 |    | збільшено / зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу*                                                                  | X       | -         |
| 17   |    | Сума податкового кредиту (сума значень рядків (10.1 + 10.2 + 10.3 + 11.1 + 11.2 + 11.3 + 12 + 13.1 (-/-) + 13.2 (-/-) + 14 (-/-) + 15 (-/-) + 16 (-/-) колонок Б) | X       | 1 669 398 |

| Код рядка | Код податка | III РОЗРАХУНКИ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД                                                                                                                                                                                                          | Сума податку на додану вартість |
|-----------|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| 18        |             | Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 9 - рядок 17 декларації) (позитивне значення), яке сплачується до державного бюджету           | -                               |
| 19        |             | Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 17 - рядок 9 декларації) (негативне значення)                                                   | 1 170 607                       |
| 19.1      |             | з рядка 19 сума перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 200 <sup>1</sup> § 3 статті 200 <sup>1</sup> розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації                                         | -                               |
| 20        |             | сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200 <sup>1</sup> § 3 статті 200 <sup>1</sup> розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 19 - рядок 19.1), яка:                       | 1 170 607                       |
| 20.1      |             | зараховується у зачислення суми податкового боргу з податку на додану вартість                                                                                                                                                            | -                               |
| 20.2      | ДЗ, Д4      | віддається бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 3 ДЗ):                                                                                                                                                           | 1 170 607                       |
| 20.2.1    |             | на рахунок платника у банку                                                                                                                                                                                                               | 1 170 607                       |
| 20.2.2    |             | в рахунок сільськогосподарських зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платіжів, що сплачуються до державного бюджету                                                                                                        | -                               |
| 20.3      |             | зараховується до суми податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 20 - рядок 20.1 - рядок 20.2)                                                                                                                  | -                               |
| 21        | Д2          | сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 19.1 + рядок 20.3 декларації) (переноситься до рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду) | -                               |

Відмітка про подання за останній звітний (податковий) період у разі анулювання реєстрації платником податку

Відмітка про застосування загального методу податкового обліку

| Відмітка про подання до декларації: |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| X                                   | відомостей про суми податку на додану вартість, зазначених у податкових накладних/розрахунках коригування до податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних, та про податковий кредит з урахуванням його коригування (Д1) (додаток 1)                                          |
| X                                   | довідки про суми від'ємного значення звітного (податкового) періоду, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (Д2) (додаток 2)                                                                                                                                |
| -                                   | розрахунок суми бюджетного відшкодування (Д3) (додаток 3)                                                                                                                                                                                                                                                      |
| -                                   | заяви про зачислення суми бюджетного відшкодування та/або суми коштів на рахунок у системі електронного адміністрування податку на додану вартість, вартість податку та/або анулювання реєстраційної суми платника податку, що реорганізується, в обчислюнку реєстраційної суми привласнювача (Д4) (додаток 4) |
| X                                   | розрахунок сум податку на додану вартість, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, та/або показників, відповідних до яких підприємства (організації) належать до підприємств (організацій) осіб з інвалідністю (Д5) (додаток 5)                              |
| -                                   | розрахунок (розрахунків) частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях (Д6) (додаток 6)                                                                                                                                                                                  |
| -                                   | заяви про зачислення зменшення товарів/послуг помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної та/або порушення продавцем/покупцем прав вимог зберігання та/або вимог реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування (Д7) та відповідних документів                                |
| -                                   | розрахунок податкових зобов'язань за окремими, визначеними в статті 16 <sup>1</sup> Закону України "Про державну підтримку сільськогосподарства України", та питомих часток вартості сільськогосподарських товарів/послуг (Д8) (додаток 8)                                                                     |
| -                                   | повідомлення про достаток повноважень (структурним підрозділам) права складання податкових накладних та розрахунків коригування (додаток 1 до Порядку)                                                                                                                                                         |
| -                                   | шт. звітності за звітний період (у разі якщо митне оформлення товарів, вивезених за межі митної території України, здійснювалося не з використанням автоматизованої митної декларації)                                                                                                                         |
| -                                   | довідки (за довідками) (формально) відані, що до пункту 46.4 статті 46 розділу II Кодексу:                                                                                                                                                                                                                     |

\* Збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу на підставі податкового повідомлення-рішення та/або уточнюючого розрахунку.

| Дата | Номер | Сума, грн (+/-) |
|------|-------|-----------------|
| -    | -     | -               |

Дата подання 1 7 0 2 2 0 2 2

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) (законний представник)

Регістраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта 2

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

Регістраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта 2

Віктор ІВАНІЦЬКИЙ  
(Власник акції ПРІЗВИЩЕ)

2 6 2 4 9 0 7 3 1 8

Людмила ГНАТЮК  
(Власник акції ПРІЗВИЩЕ)

2 5 2 7 9 0 8 5 6 8

Додаток 3

**Рахунок оплати ПП ТОВ «ДАНІКО» товарів від постачальника**

покупець  
 ПП ТОВ "Даніко"  
 вул. Коростенська, 6,  
 12301 смт. Черняхів, Житомирська обл.

Тел.: 041 443535 Факс: 041 443256

**FESTO**

| Прохання при запитаннях завжди надавати Номер клієнта та номер рахунку |                       |                                 |  |
|------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------|--|
| Номер клієнта<br>0057016623                                            | Рахунок<br>1470142660 | Консультант ФЕСТО<br>Олег Сирик |  |

Рахунок  
1470142660

| Назва                                                                    | Номер матеріалу | ціна                                 | Кількість | Загальна ціна                       |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------------------------|-----------|-------------------------------------|
| Позиція 0070<br>QS-1/4-B<br>Вставне гз<br>ФІПІНГ                         | 153005          | 31,08                                | 20<br>ШТ  | 621,60                              |
| Базис ПДВ 20,00 %                                                        | 55.317,10       | Разом без ПДВ<br>ПДВ<br>Всього з ПДВ |           | 55.317,10<br>11.063,42<br>66.380,52 |
| Всього на суму:<br>Шістдесят шість тисяч триста вісімдесят грн. 52 коп.. |                 |                                      |           |                                     |
| Кількість пакетів                                                        | 1               |                                      |           |                                     |
| Загальна вага                                                            | 17.095,000 Г    |                                      |           |                                     |

Дата рахунку  
27.01.2021

Сторінка  
2 / 2

Контактна особа

Сплатити до: 11.02.2021

Ці товари продаються Вам у відповідності до умов, які наведені у рахунку.  
 У разі простроченої оплати діятиме процент у розмірі подвійної облікової ставки НБУ, дійсної у період прострочення платежу.  
 а також процент збитків, нанесених ДП "ФЕСТО", визначених за ринковими цінами, з урахуванням зміни офіційного курсу НБУ EUR/UAH під час прострочення платежу.  
 Товар може бути повернений тільки за умов кредитування при наявності попередньої письмової згоди сторін або за умови помилки постачальника.

Відповідальність за вибір ущільнюючих елементів та матеріалів запорної арматури несе замовник.  
 При отриманні товару зі складу необхідно мати при собі довіреність. Час роботи нашої фірми: 9.00 - 12.30, 13.30 - 18.00 з понеділка по п'ятницю.  
 Товар є власністю ДП "ФЕСТО" до повної сплати покупцем його вартості. Вказуйте, будь ласка, в усіх документах № замовника та № рахунку.  
 Для Ваших технічних спеціалістів ми проводимо навчання по автоматизації в Учбовому центрі ДП ФЕСТО (239-24-33/34 або 462-55-01).  
 ДП ФЕСТО є платником податку на прибуток на загальних умовах.  
**ДЯКУЄМО ЗА ВИБІР ТЕХНІКИ ФЕСТО!**

ОТПУСК ДОЗВОЛИВ:

Генеральний директор ДП "ФЕСТО":

Харченко А.Н.

Начальник відділу заказів ДП "ФЕСТО":

Бабіч Т.В.







**Додаток Л**  
**Річна податкова декларація з податку на прибуток за 2019 р.**

Відомості про одержання  
(шляхи контролюючого органу, до якого подається  
Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)

-

-

**ЗАТВЕРДЖЕНО**  
Наказ Міністерства фінансів України  
20 жовтня 2015 року № 897  
(у редакції наказу Міністерства фінансів України  
від 28 квітня 2017 року № 467  
із змінами, внесеними наказом Міністерства  
фінансів України від 19.10.2018 № 842)

|   |                                                                         |                                            |
|---|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| 1 | <b>ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ</b><br><b>з податку на прибуток підприємств</b> | <input checked="" type="checkbox"/> Звітня |
|   |                                                                         | - Звітня нова                              |
|   |                                                                         | - Уточнююча                                |

|   |                                          |                                                                    |                                                     |                                       |                                         |
|---|------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------|
| 2 | Звітний (податковий) період<br>2019 року | <input type="checkbox"/> I квартал                                 | <input type="checkbox"/> Півріччя                   | <input type="checkbox"/> Три квартали | <input checked="" type="checkbox"/> Рік |
|   |                                          | <input checked="" type="checkbox"/> Базовий звітний період квартал | <input type="checkbox"/> Базовий звітний період рік |                                       |                                         |

|   |                                                       |                                    |                                   |                                       |                              |
|---|-------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|------------------------------|
| 3 | Звітний (податковий) період, що<br>уточнюється - року | <input type="checkbox"/> I квартал | <input type="checkbox"/> Півріччя | <input type="checkbox"/> Три квартали | <input type="checkbox"/> Рік |
|---|-------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|------------------------------|

|   |                                                                                                                                                                               |
|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4 | Платник: Підприємство з іноземними інвестиціями товариство з обмеженою відповідальністю "Даніко"<br>(повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами) |
|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|   |                                                                                                                 |                 |                                           |   |   |   |   |   |  |  |  |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------------------------------|---|---|---|---|---|--|--|--|
| 5 | Податковий номер або серія<br>(за наявності) та номер паспорта <sup>1</sup>                                     | 31603510        | Код виду економічної<br>діяльності (КВЕД) | 2 | 8 | . | 9 | 3 |  |  |  |
| 6 | Податкова адреса<br>вулиця КОРОСТЕНЬКА, буд. 76, смт. ЧЕРНЯХІВ, ЧЕРНЯХІВСЬКИЙ РАЙОН,<br>ЖИТОМИРСЬКА обл., 12301 | Поштовий індекс | 1                                         | 2 | 3 | 0 | 1 |   |  |  |  |
|   |                                                                                                                 | Телефон         | 4                                         | 3 | 2 | 5 | 6 |   |  |  |  |
|   |                                                                                                                 | Моб. тел.       |                                           |   |   |   |   |   |  |  |  |
|   |                                                                                                                 | Факс            |                                           |   |   |   |   |   |  |  |  |
|   |                                                                                                                 | E-mail          | info@danico.com.ua                        |   |   |   |   |   |  |  |  |

|   |                                |   |                                                                                             |  |  |  |
|---|--------------------------------|---|---------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|
| 7 | Повне найменування нерезидента | - | Назва країни резиденції нерезидента (за<br>Класифікацією країн світу, українською<br>мовою) |  |  |  |
|   | Місцезнаходження нерезидента   | - | Код країни резиденції (за<br>Класифікацією країн світу)                                     |  |  |  |
|   |                                |   |                                                                                             |  |  |  |

|   |                                                                                                                                                                                                                                                            |
|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 8 | ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС У ЖИТОМИРСЬКІЙ ОБЛАСТІ, КОРОСТЕНСЬКЕ УПРАВЛІННЯ,<br>ХОРОШІВСЬКА, ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ (ЧЕРНЯХІВСЬКИЙ Р-Н)<br>(найменування контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств) |
|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|   |                                                                                                                                                  |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 9 | Особливі відмітки<br>Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств:                                                              |
|   | - виробника сільськогосподарської продукції                                                                                                      |
|   | - банку                                                                                                                                          |
|   | - страховика                                                                                                                                     |
|   | - суб'єкта, який здійснює випуск та проведення лотерей                                                                                           |
|   | - суб'єкта, що провадить азартні ігри з використанням гральних автоматів                                                                         |
|   | - суб'єкта, що провадить букмекерську діяльність та азартні ігри (у тому числі казино), крім азартних ігор з<br>використанням гральних автоматів |
|   | - постійного представництва нерезидента                                                                                                          |
|   | - підприємства (організації) громадської організації осіб з інвалідністю, яке отримало дозвіл на користування пільгою                            |
|   | - платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його<br>ліквідації                 |
|   | - платника єдиного податку                                                                                                                       |

| ПОКАЗНИКИ                                                                                                                                                                                                                     |  | Код<br>рядка | Сума<br>(грн) |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--------------|---------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                             |  | 2            | 3             |
| Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку                                                                                                            |  | 01           | 119 788 317   |
| Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -) |  | 02           | 8 839 839     |
| Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)                                                                                                                                                       |  | 03 P1        | 74 662        |
| Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03 P1) (+, -)                                                                                                                                                                          |  | 04           | 8 914 501     |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |        |                      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|----------------------|
| Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)                                                                                                                                                                                                                                                                             | 05 ПЗ  | -                    |
| Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05 ПЗ) × $18^{2}$ /100)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 06     | 1 604 610            |
| Дохід за договорами страхування, співстрахування і перестрахування, визначений підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:                                                                                                                                                                                                                     | 07     | -                    |
| за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 14.1.52, 14.1.52 <sup>1</sup> , 14.1.52 <sup>2</sup> і 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України                    | 07.1   | -                    |
| страхові платежі, страхові внески, страхові премії за договорами перестрахування                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 07.2   | -                    |
| Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 – рядок 07.1 – рядок 07.2) × $-^{3}$ /100)                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 08     | -                    |
| Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей (рядок 09.1 + рядок 09.2), у тому числі:                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 09     | -                    |
| сума доходу, що залишилася після формування призового (виграшного) фонду (позитивне значення (рядок 09.1.1 - рядок 09.1.2)):                                                                                                                                                                                                                                                                         | 09.1   | -                    |
| загальна сума доходів, отриманих від прийняття ставок у лотерей                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 09.1.1 | -                    |
| сума сформованого призового (виграшного) фонду лотереї відповідно до умов її проведення                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 09.1.2 | -                    |
| сума безнадійної заборгованості, визначеної підпунктом "е" підпункту 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України                                                                                                                                                                                                                                                             | 09.2   | -                    |
| Податок на дохід, отриманий від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 × $-^{4}$ /100)                                                                                                                                                                                                                                                                  | 10     | -                    |
| Сума доходу, отриманого від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 11     | -                    |
| Податок на дохід від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 × $-^{5}$ /100)                                                                                                                                                                                                                                               | 12     | -                    |
| Сума доходу від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів                                                                                                                                                                                                                                          | 13     | -                    |
| Сума виплачених гравцям виплат                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 14     | -                    |
| Податок на дохід від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 - рядок 14) × $-^{6}$ /100)                                                                                                                                           | 15     | -                    |
| Зменшення нарахованої суми податку                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 16 ЗП  | -                    |
| Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП)                                                                                                                                                                                                                                                                              | 17     | 1 604 610            |
| Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) <sup>7</sup>                                                                                                                                       | 18     | 1 054 665<br>1486180 |
| <b>Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+, -) <sup>8</sup></b>                                                                                                                                                                                                                                                          | 19     | 549 945<br>118480    |
| Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 20 АВ  | -                    |
| Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 20 АВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) <sup>7</sup>                                                                                   | 21     | -                    |
| <b>Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ – рядок 21) <sup>8</sup></b>                                                                                                                                                                                                                                     | 22     | -                    |
| Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період                                                                                                                                                                                                                                                                              | 23 ПН  | -                    |
| Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) <sup>7</sup>                                                                           | 24     | -                    |
| Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН – рядок 24) <sup>8</sup>                                                                                                                                                                                                             | 25     | -                    |
| <b>Виправлення помилок <sup>9</sup></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |        |                      |
| Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 19 - рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 26 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)                                            | 26     | -                    |
| Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду з авансового внеску при виплаті дивідендів, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 22 - рядок 22 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 27 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -) | 27     | -                    |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |    |   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---|
| Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 28 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств) | 28 | - |
| Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств                                                                                                                     | 29 | - |
| Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств                                                                                                                                                                                                                                              | 30 | - |
| Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів <sup>9</sup>                                                                                                                                                                                                                                          |    |   |
| Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 25 - рядок 25 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 30 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)      | 31 | - |
| Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 31 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств) | 32 | - |
| Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 32 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств                                                                                                                     | 33 | - |
| Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств                                                                                                                                                                                                                                              | 34 | - |

|                                  |    |    |    |                  |    |    |    |    |    |                  |
|----------------------------------|----|----|----|------------------|----|----|----|----|----|------------------|
| Наявність додатків <sup>10</sup> | АВ | ЗП | ПН | ТЦ <sup>11</sup> | ВП | РІ | ПЗ | АМ | ЦП | ФЗ <sup>12</sup> |
|                                  | -  | -  | -  | -                | -  | +  | -  | +  | -  | -                |

| Наявність поданих до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств додатків - форми фінансової звітності <sup>12</sup> | Баланс (Звіт про фінансовий стан) <sup>13</sup> | Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) <sup>13</sup> | Звіт про рух грошових коштів <sup>13</sup> | Звіт про власний капітал <sup>13</sup> | Примітки до річної фінансової звітності <sup>13</sup> | Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва |                               | Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва |                               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------------------|
|                                                                                                                                  |                                                 |                                                                       |                                            |                                        |                                                       | Баланс                                         | Звіт про фінансові результати | Баланс                                                   | Звіт про фінансові результати |
|                                                                                                                                  | -                                               | -                                                                     | -                                          | -                                      | -                                                     | -                                              | -                             | -                                                        | -                             |

|                                    |                                                                                                                                                                             |                  |
|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Наявність доповнення <sup>14</sup> | Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України) |                  |
| -                                  | № з/п                                                                                                                                                                       | Зміст доповнення |
|                                    | 1                                                                                                                                                                           | -                |

Додатки на 9 арк.

|                                 |                                                                                                       |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Наявність рішення <sup>15</sup> | Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці |
| -                               | -                                                                                                     |

Інформація, наведена в Податковій декларації з податку на прибуток підприємств та додатках до неї, є достовірною.

Керівник (уповноважена особа)

2 6 2 4 9 0 7 3 1 8

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>16</sup>)

(підпис)

Іваницький Віктор Ілліч

(ініціали та прізвище)

М. П. (за наявності)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

2 5 2 7 9 0 8 5 6 8

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>16</sup>)

(підпис)

Гнатюк Людмила Євгенівна

(ініціали та прізвище)

Дата подання 2 8 . 0 2 . 2 0 2 0

<sup>1</sup> Зазначається код за ЄДРПОУ, або реєстраційний (обліковий) номер платника податку, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податку, або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті).

<sup>2</sup> Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

<sup>3</sup> Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена пунктом 136.2 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

<sup>4</sup> Зазначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена пунктом 137.8 статті 137 розділу III Податкового кодексу України.

Суб'єкти, які здійснюють випуск та проведення лотерей, поквартально сплачують податок на дохід у порядку і в строки, встановлені для квартального податкового (звітного) періоду, з поданням Податкової декларації з податку на прибуток підприємств згідно з пунктом 137.8 статті 137 розділу III Податкового кодексу України.

- <sup>5</sup> Зазначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.1 пункту 136.6 статті 136 розділу ІІІ Податкового кодексу України.
- <sup>6</sup> Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.2 пункту 136.4 статті 136 розділу ІІІ Податкового кодексу України.
- <sup>7</sup> Заповнюється платниками податку, які подають звітність поквартально.
- <sup>8</sup> Заповнюється платниками податку, які подають звітність поквартально та за рік. У платників, у яких базовим звітним (податковим) періодом є календарний рік, рядок 19 (22, 25) дорівнює рядку 17 (20 АВ, 23 ПН) Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.
- <sup>9</sup> Заповнюється у разі самостійного виправлення помилок шляхом уточнення показників Податкової декларації з податку на прибуток підприємств відповідно до статті 50 розділу ІІ Податкового кодексу України.
- <sup>10</sup> У відповідних клітинках проставляється позначка "+", крім клітинки від літерами "ПН", у якій проставляється кількість поданих додатків "ПН" до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.
- <sup>11</sup> Заповнюється платниками податку на прибуток підприємств, які здійснювали самостійне коригування відповідно до статті 39 розділу І Податкового кодексу України.
- <sup>12</sup> Подається відповідно до пункту 46.2 статті 46 розділу І Податкового кодексу України разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств з урахуванням вимог статті 137 розділу ІІІ Податкового кодексу України. Фінансова звітність, що складається платниками податку на прибуток, є додатком до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств та її невід'ємною частиною. У відповідних клітинках проставляється позначка "+".
- <sup>13</sup> Банки подають фінансову звітність за формами відповідно до постанови Правління Національного банку України від 24 жовтня 2011 року N 373 "Про затвердження Інструкції про порядок складання та оприлюднення фінансової звітності банків України", зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 10 листопада 2011 року за N 1288/20026 (із змінами).
- <sup>14</sup> Заповнюється у разі подання разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств доповнення.
- <sup>15</sup> Заповнюється у разі використання права на незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років) відповідно до підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 розділу ІІІ Податкового кодексу України.
- <sup>16</sup> Серія (за наявності) та номер паспортів зазначаються для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

Ця частина Податкової декларації з податку на прибуток підприємств заповнюється посадовими (службовими) особами контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств

|                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності " " 20__ року                                                                       |                                                                                                                                                          |
| (посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (підпис, ініціали, прізвище)) |                                                                                                                                                          |
| За результатами камеральної перевірки Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (потрібне позначити)                                       |                                                                                                                                                          |
| <input type="checkbox"/> порушень (помилки) не виявлено                                                                                                  | складено акт від " " 20__ року N__                                                                                                                       |
| " " 20__ року                                                                                                                                            | (посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (підпис, ініціали, прізвище)) |

# Додаток Л.1

## Річна податкова декларація з податку на прибуток за 2020 р.

Відмітка про одержання  
(штамп контролюючого органу, до якого подается  
Податкова декларація з податку на прибуток  
підприємств)

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства фінансів України  
20 жовтня 2015 року N 897

(у редакції наказу Міністерства фінансів України  
від 14 листопада 2019 року № 481)

|   |                                                                         |                                                                                                                          |
|---|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | <b>ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ</b><br><b>з податку на прибуток підприємств</b> | <input checked="" type="checkbox"/> Звітна<br><input type="checkbox"/> Звітна нова<br><input type="checkbox"/> Уточнююча |
|---|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|   |                                          |                                                                                                                                                    |                                                                                                                        |
|---|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2 | Звітний (податковий) період<br>2020 року | <input type="checkbox"/> I квартал <input type="checkbox"/> Півріччя <input type="checkbox"/> Три квартали <input checked="" type="checkbox"/> Рік | <input checked="" type="checkbox"/> Базовий звітний період квартал <input type="checkbox"/> Базовий звітний період рік |
|---|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|   |                                                          |                                                                                                                                                    |  |
|---|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| 3 | Звітний (податковий) період, що<br>уточнюється 2020 року | <input checked="" type="checkbox"/> I квартал <input type="checkbox"/> Півріччя <input type="checkbox"/> Три квартали <input type="checkbox"/> Рік |  |
|---|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

|   |                                                                                                                                                                                      |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4 | Платник: <u>Підприємство з іноземними інвестиціями товариство з обмеженою відповідальністю "Даніко"</u><br>(повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами) |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|   |                                                                                                                  |          |                                           |                    |   |   |   |   |  |
|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------------------------------------|--------------------|---|---|---|---|--|
| 5 | Податковий номер або серія<br>(за наявності) та номер паспорта                                                   | 31603510 | Код виду економічної<br>діяльності (КВЕД) | 2                  | 8 | 9 | 3 |   |  |
| 6 | Податкова адреса<br>вулиця КОРОСТЕНСЬКА, буд. 76, смт. ЧЕРНЯХІВ, ЧЕРНЯХІВСЬКИЙ РАЙОН,<br>ЖИТОМИРСЬКА ОБЛ., 12301 |          | Поштовий індекс                           | 1 2 3 0 1          |   |   |   |   |  |
|   |                                                                                                                  |          | Телефон                                   | 4                  | 3 | 2 | 5 | 6 |  |
|   |                                                                                                                  |          | Моб. тел.                                 |                    |   |   |   |   |  |
|   |                                                                                                                  |          | Факс                                      |                    |   |   |   |   |  |
|   |                                                                                                                  |          | E-mail                                    | info@danico.com.ua |   |   |   |   |  |

|   |                                                                          |                                                                                                                                                             |
|---|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 7 | Повне найменування нерезидента<br>-<br>Місцезнаходження нерезидента<br>- | Назва країни резиденції нерезидента (за<br>Класифікацією країн світу, українською<br>мовою)<br>-<br>Код країни резиденції (за<br>Класифікацією країн світу) |
|---|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|   |                                                                                                                                                                                                                                                          |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 8 | ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ЖИТОМИРСЬКІЙ ОБЛАСТІ, КОРОСТЕНСЬКЕ УПРАВЛІННЯ,<br>ХОРОШІВСЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ (ЧЕРНЯХІВСЬКИЙ Р-Н)<br>(найменування контролюючого органу, до якого подается Податкова декларація з податку на прибуток підприємств) |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 9 | Особливі відмітки<br>Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств:<br><input type="checkbox"/> виробника сільськогосподарської продукції<br><input type="checkbox"/> банку<br><input type="checkbox"/> страховика<br><input type="checkbox"/> суб'єкта, який здійснює випуск та проведення лотерей<br><input type="checkbox"/> суб'єкта, що провадить азартні ігри з використанням гральних автоматів<br><input type="checkbox"/> суб'єкта, що провадить букмекерську діяльність та азартні ігри (у тому числі казино), крім азартних ігор з використанням гральних автоматів<br><input type="checkbox"/> постійного представництва нерезидента<br><input type="checkbox"/> підприємства (організації) громадської організації осіб з інвалідністю, яке отримало дозвіл на користування пільгою<br><input type="checkbox"/> платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації<br><input type="checkbox"/> платника єдиного податку |
|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| ПОКАЗНИКИ                                                                                                                                                                                                                     |              | (грн)       |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------|--|
|                                                                                                                                                                                                                               | Код<br>рядка | Сума        |  |
| 1                                                                                                                                                                                                                             | 2            | 3           |  |
| Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку                                                                                                            | 01           | 131 736 476 |  |
| Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -) | 02           | 14 573 034  |  |
| Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)                                                                                                                                                       | 03 РІ        | -           |  |
| Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03 РІ) (+, -)                                                                                                                                                                          | 04           | 14 573 034  |  |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |           |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------|
| Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 05 ПЗ     | -                |
| Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05 ПЗ) × 18 <sup>2</sup> /100)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 06        | 2 623 146        |
| Дохід за договорами страхування, співстрахування і перестрахування, визначений підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:                                                                                                                                                                                                                                                                            | 07        | -                |
| за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 14.1.52, 14.1.52 <sup>1</sup> , 14.1.52 <sup>2</sup> і 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України                                                                           | 07.1      | -                |
| страхові платежі, страхові внески, страхові премії за договорами перестрахування                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 07.2      | -                |
| Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 – рядок 07.1 – рядок 07.2) × - <sup>3</sup> /100)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 08        | -                |
| Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей (рядок 09.1 + рядок 09.2), у тому числі:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 09        | -                |
| сума доходу, що залишилася після формування призового (виграшного) фонду (позитивне значення (рядок 09.1.1 – рядок 09.1.2)):                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 09.1      | -                |
| загальна сума доходів, отриманих від прийняття ставок у лотереї                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 09.1.1    | -                |
| сума сформованого призового (виграшного) фонду лотереї відповідно до умов її проведення                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 09.1.2    | -                |
| сума безнадійної заборгованості, визначеної підпунктом "е" підпункту 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 09.2      | -                |
| Податок на дохід, отриманий від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 × - <sup>4</sup> /100)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 10        | -                |
| Сума доходу, отриманого від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 11        | -                |
| Податок на дохід від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 × - <sup>5</sup> /100)                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 12        | -                |
| Сума доходу від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 13        | -                |
| Сума виплачених гравцю виплат                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 14        | -                |
| Податок на дохід від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 – рядок 14) × - <sup>6</sup> /100)                                                                                                                                                                                           | 15        | -                |
| Зменшення нарахованої суми податку                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 16 ЗП     | -                |
| Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 17        | 2 623 146        |
| Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) <sup>7</sup>                                                                                                                                                                                              | 18        | 1 544 532        |
| <b>Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+, -)<sup>8</sup></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>19</b> | <b>1 078 614</b> |
| Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 20 АВ     | -                |
| Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 20 АВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) <sup>7</sup>                                                                                                                                          | 21        | -                |
| <b>Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ – рядок 21)<sup>8</sup></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>22</b> | <b>-</b>         |
| Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 23 ПН     | -                |
| Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) <sup>7</sup>                                                                                                                                  | 24        | -                |
| <b>Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН – рядок 24)<sup>8</sup></b>                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>25</b> | <b>-</b>         |
| <b>Виправлення помилок<sup>9</sup></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |           |                  |
| Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 19 – рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється, або рядок 35 – рядок 35 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 26 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33, 35 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -) | 26        | -                |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |    |   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---|
| Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду з авансового внеску при виплаті дивідендів, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 22 - рядок 22 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 27 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -) | 27 | - |
| Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 28 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)                                       | 28 | - |
| Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств                                                                                                                                                           | 29 | - |
| Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 30 | - |
| Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів <sup>9</sup>                                                                                                                                                                                                                                                                                |    |   |
| Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 25 - рядок 25 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 30 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)                                            | 31 | - |
| Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 31 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)                                       | 32 | - |
| Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 32 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств                                                                                                                                                           | 33 | - |
| Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 34 | - |
| Податкові зобов'язання, інші штрафні санкції та пені, визначені відповідно до Податкового кодексу України, не пов'язані з виправленням помилок                                                                                                                                                                                                                                                       |    |   |
| Сума збільшення податкового зобов'язання за порушення вимог цільового використання вивільнених від оподаткування коштів відповідно до пунктів 142.1 - 142.3 статті 142 розділу III, пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України                                                                                                                                                    | 35 | - |
| Штрафні санкції за порушення положень пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 36 | - |
| Пеня, нарахована на виконання вимог статті 1231 глави 11 розділу II, пунктів 142.1 - 142.3 статті 142 розділу III, пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України                                                                                                                                                                                                                     | 37 | - |

|                                  |    |    |     |                  |    |    |    |    |    |     |                  |   |
|----------------------------------|----|----|-----|------------------|----|----|----|----|----|-----|------------------|---|
| Наявність додатків <sup>10</sup> | АВ | ЗП | ІПІ | ТЦ <sup>11</sup> | ВП | РІ | ІЗ | АМ | ЦП | ІПІ | ФЗ <sup>12</sup> |   |
|                                  | -  | -  | -   | -                | -  | +  | -  | +  | -  | +   | +                | - |

| Наявність поданих до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств додатків - форм фінансової звітності <sup>12</sup> | Баланс (Звіт про фінансовий стан) <sup>13</sup> | Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) <sup>13</sup> | Звіт про рух грошових коштів <sup>13</sup> | Звіт про власний капітал <sup>13</sup> | Примітки до річної фінансової звітності <sup>13</sup> | Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва |                               | Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва |                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------------------|
|                                                                                                                                 |                                                 |                                                                       |                                            |                                        |                                                       | Баланс                                         | Звіт про фінансові результати | Баланс                                                   | Звіт про фінансові результати |
|                                                                                                                                 | -                                               | -                                                                     | -                                          | -                                      | -                                                     | +                                              | +                             | -                                                        | -                             |

|                                    |                                                                                                                                                                             |                  |
|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Наявність доповнення <sup>14</sup> | Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України) |                  |
| -                                  | № з/п                                                                                                                                                                       | Зміст доповнення |
|                                    | 1                                                                                                                                                                           | -                |

Додатки на 16 арк.

|                                 |                                                                                                       |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Наявність рішення <sup>15</sup> | Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці |
| -                               | -                                                                                                     |

Інформація, наведена в Податковій декларації з податку на прибуток підприємств та додатках до неї, є достовірною.

Керівник (уповноважена особа)

2 6 2 4 9 0 7 4 3 1 8

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>16</sup>)

В.І. Іваницький

(ініціали та прізвище)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

2 5 2 7 9 0 8 5 6 8

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта 16 )

М. П. (за наявності)

Л.С. Гнатюк

(ініціали та прізвище)

Дата подання 2 4 0 2 2 0 2 1

- 1 Зазначається код за ЄДРПОУ, або реєстраційний (обліковий) номер платника податку, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податку, або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті).
- 2 Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- 3 Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.2.1 пункту 136.2 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- 4 Зазначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена пунктом 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.  
Суб'єкти, які здійснюють випуск та проведення лотерей, поквартально сплачують податок на дохід у порядку і в строки, встановлені для квартального податкового (звітного) періоду, з поданням Податкової декларації з податку на прибуток підприємств згідно з пунктом 137.8 статті 137 розділу III Податкового кодексу України.
- 5 Зазначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.1 пункту 136.4 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- 6 Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.2 пункту 136.4 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- 7 Заповнюється платниками, які подють звітність поквартально.
- 8 Заповнюється платниками податку, які подють звітність поквартально та за рік. У платників, у яких базовим звітним (податковим) періодом є календарний рік, рядок 19 (22, 23) дорівнює рядку 17 (20 АБ, 23 ПП) Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.
- 9 Заповнюється у разі самостійного виправлення помилок шляхом уточнення показників Податкової декларації з податку на прибуток підприємств відповідно до статті 50 розділу II Податкового кодексу України.
- 10 У відповідних клітинках проставляється позначка "+", крім клітинок від літерами "ТН", у якій проставляється кількість поданих додатків "ТН" до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.
- 11 Заповнюється платниками податку на прибуток підприємств, які здійснювали самостійне коригування відповідно до статті 39 розділу I Податкового кодексу України.
- 12 Подається відповідно до пункту 46.2 статті 46 розділу I Податкового кодексу України разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств з урахуванням вимог статті 137 розділу III Податкового кодексу України. Фінальова звітність, що складається платниками податку на прибуток, є додатком до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств та її невід'ємною частиною. У відповідних клітинках проставляється позначка "+".
- 13 Банки подють фінансову звітність за формами відповідно до постанови Правління Національного банку України від 24 жовтня 2011 року N 373 "Про затвердження Інструкції про порядок складання та оприлюднення фінансової звітності банків України", зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 10 листопада 2011 року за N 1288/20026 (із змінами).
- 14 Заповнюється у разі подання разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств доповнення.
- 15 Заповнюється у разі використання права на незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років) відповідно до підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 розділу III Податкового кодексу України.
- 16 Серія (за наявності) та номер паспорта зазначаються для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

Ця частина Податкової декларації з податку на прибуток підприємств заповнюється посадовими (службовими) особами контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств

|                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності " " 20 року                                                                         |                                                                                                                                                          |
| (посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (підпис, ініціали, прізвище)) |                                                                                                                                                          |
| За результатами камеральної перевірки Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (потрібне позначити)                                       |                                                                                                                                                          |
| порушень (помилочек) не виявлено                                                                                                                         | складено акт від " " 20 року N                                                                                                                           |
| " " 20 року                                                                                                                                              | (посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (підпис, ініціали, прізвище)) |

**Додаток Л.2**

**Річна податкова декларація з податку на прибуток за 2021 р.**

|                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center; font-size: 0.8em;">             Відмітка про одержання<br/>(штамп контролюючого органу, до якого подається<br/>Податкова декларація з податку на прибуток<br/>підприємств)           </div> | <div style="text-align: right;"> <b>ЗАТВЕРДЖЕНО</b><br/>             Наказ Міністерства фінансів України<br/>             20 жовтня 2015 року № 897<br/>             (у редакції наказу Міністерства фінансів України<br/>             від 28 квітня 2017 року № 467)           </div> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|   |                                                                         |                                                                                                                          |
|---|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | <b>ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ</b><br><b>з податку на прибуток підприємств</b> | <input checked="" type="checkbox"/> Звітна<br><input type="checkbox"/> Звітна нова<br><input type="checkbox"/> Уточнююча |
|---|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|   |                                       |                                                                                                                                                    |                                                                                                                        |
|---|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2 | Звітний (податковий) період 2021 року | <input type="checkbox"/> I квартал <input type="checkbox"/> Півріччя <input type="checkbox"/> Три квартали <input checked="" type="checkbox"/> Рік | <input type="checkbox"/> Базовий звітний період квартал <input checked="" type="checkbox"/> Базовий звітний період рік |
|---|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|   |                                                    |                                                                                                                                         |  |
|---|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| 3 | Звітний (податковий) період, що уточнюється - року | <input type="checkbox"/> I квартал <input type="checkbox"/> Півріччя <input type="checkbox"/> Три квартали <input type="checkbox"/> Рік |  |
|---|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

|   |                                                                                                                                                                                                     |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4 | Платник: <b>Підприємство з іноземними інвестиціями товариство з обмеженою відповідальністю "Даніко"</b><br><small>(повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами)</small> |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|   |                                                                          |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|---|--------------------------------------------------------------------------|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5 | Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>1</sup> | 31603510 | Код виду економічної діяльності (КВЕД)    2    8    -    9    3    -    -<br>Поштовий індекс    1    2    4    0    2<br>Телефон    4    3    2    5    6    -    -    -    -<br>Моб. тел.    -    -    -    -    -    -    -    -<br>Факс    -    -    -    -    -    -    -    -<br>E-mail    info@danico.com.ua |
|---|--------------------------------------------------------------------------|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|   |                                                                          |                                                                                                                                                                   |
|---|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 7 | Повне найменування нерезидента<br>-<br>Місцезнаходження нерезидента<br>- | Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою)<br>-<br>Код країни резиденції (за Класифікацією країн світу)    -    -    - |
|---|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                        |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 7.1 | Повне найменування постійного представництва/відокремленого підрозділу, через який нерезидент здійснює діяльність в Україні<br>-<br>Місцезнаходження постійного представництва/відокремленого підрозділу нерезидента<br>-<br>Найменування контролюючого органу за місцем обліку постійного представництва/відокремленого підрозділу нерезидента<br>- | Код ЄДРПОУ постійного представництва <sup>2</sup> -<br>Ідентифікатор об'єкта оподаткування (за відсутності коду ЄДРПОУ) <sup>2</sup> - |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|   |                                                                                                                                                                                                                                 |
|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 8 | <b>ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ЖИТОМИРСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ЖИТОМИРСЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ</b><br><small>(найменування контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)</small> |
|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|   |                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                |
|---|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 9 | Повне найменування інституту спільного інвестування <sup>3</sup> | Реєстраційний код інституту спільного інвестування (за даними Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування, ведення якого здійснюється Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку) <sup>3</sup> |
|---|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 10 | Особливі відмітки<br>Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств:<br><input type="checkbox"/> виробника сільськогосподарської продукції<br><input type="checkbox"/> банку<br><input type="checkbox"/> страховика<br><input type="checkbox"/> суб'єкта, який здійснює випуск та проведення лотерей<br><input type="checkbox"/> суб'єкта, що провадить азартні ігри з використанням гральних автоматів<br><input type="checkbox"/> суб'єкта, що провадить букмекерську діяльність та азартні ігри (у тому числі казино), крім азартних ігор з використанням гральних автоматів |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                                                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| - постійного представництва нерезидента                                                                                                                       |
| - підприємства (організації) громадської організації осіб з інвалідністю, яке отримало дозвіл на користування пільгою                                         |
| - платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації                                 |
| - суб'єкта господарювання – юридичної особи, яка обрала спрощену систему оподаткування                                                                        |
| фізичної особи – підприємця, у тому числі такої, яка обрала спрощену систему оподаткування, або фізичної особи, яка провадить незалежну професійну діяльність |
| - іноземної компанії                                                                                                                                          |
| інституту спільного інвестування у вигляді утворення без статусу юридичної особи <sup>3</sup>                                                                 |

| (грн)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |           |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------|
| Показники                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Код рядка | Сума             |
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 2         | 3                |
| Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку                                                                                                                                                                                                                                                                | 01        | 148 164 282      |
| Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)                                                                                                                                                     | 02        | 15 215 444       |
| Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 03 PI     | -                |
| Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03 PI) (+, -)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 04        | 15 215 444       |
| Прибуток, збільшений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої збільшений від оподаткування (+, -)                                                                                                                                                                                                                                                          | 05 ПЗ     | -                |
| Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05 ПЗ) x $18 \frac{4}{100}$ )                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 06        | 2 738 780        |
| Податок на прибуток контролюваної іноземної компанії                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 06.1 КІК  | -                |
| Дохід за договорами страхування, співстрахування і перестрахування, визначений підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:                                                                                                                                                                                                  | 07        | -                |
| за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 14.1.52, 14.1.52 <sup>1</sup> , 14.1.52 <sup>2</sup> і 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України | 07.1      | -                |
| страхові платежі, страхові внески, страхові премії за договорами перестрахування                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 07.2      | -                |
| Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 – рядок 07.1 – рядок 07.2) x $- \frac{3}{100}$ )                                                                                                                                                                                                                                                                            | 08        | -                |
| Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей (рядок 09.1 + рядок 09.2), у тому числі:                                                                                                                                                                                                                                                                   | 09        | -                |
| сума доходу, що залишився після формування призового (виграшного) фонду (позитивне значення (рядок 09.1.1 - рядок 09.1.2)):                                                                                                                                                                                                                                                       | 09.1      | -                |
| загальна сума доходів, отриманих від прийняття ставок у лотерей                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 09.1.1    | -                |
| сума сформованого призового (виграшного) фонду лотерей відповідно до умов її проведення                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 09.1.2    | -                |
| сума безнадійної заборгованості, визначеної підпунктом "е" підпункту 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України                                                                                                                                                                                                                                          | 09.2      | -                |
| Податок на дохід, отриманий від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 x $- \frac{6}{100}$ )                                                                                                                                                                                                                                         | 10        | -                |
| Сума доходу, отриманого від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів                                                                                                                                                                                                                                                                              | 11        | -                |
| Податок на дохід від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 x $- \frac{7}{100}$ )                                                                                                                                                                                                                      | 12        | -                |
| Сума доходу від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів                                                                                                                                                                                                                       | 13        | -                |
| Сума виплачених гравцям виплат                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 14        | -                |
| Податок на дохід від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 - рядок 14) x $- \frac{8}{100}$ )                                                                                                                  | 15        | -                |
| Зменшення нарахованої суми податку                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 16 ЗП     | -                |
| Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 06.1 КІК + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП)                                                                                                                                                                                                                                          | 17        | 2 738 780        |
| Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) <sup>9</sup>                                                                                                                    | 18        | 1 165 262        |
| <b>Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+, -) <sup>10</sup></b>                                                                                                                                                                                                                                      | <b>19</b> | <b>1 573 518</b> |
| Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді                                                                                                                                                                                                                                                                              | 20 АВ     | -                |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |       |        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|
| Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 20 АВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) <sup>9</sup>                                                                                                                                          | 21    | -      |
| Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ – рядок 21) <sup>10</sup>                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 22    | -      |
| Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 23 ПН | 10 285 |
| Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) <sup>9</sup>                                                                                                                                  | 24    | 10 285 |
| Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН – рядок 24) <sup>10</sup>                                                                                                                                                                                                                                                                   | 25    | -      |
| <b>Виправлення помилок <sup>11</sup></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |       |        |
| Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 19 – рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється, або рядок 35 – рядок 35 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 26 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33, 35 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -) | 26    | -      |
| Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду з авансового внеску при виплаті дивідендів, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 22 - рядок 22 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 27 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)                                                        | 27    | -      |
| Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 28 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)                                                                                              | 28    | -      |
| Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств                                                                                                                                                                                                                  | 29    | -      |
| Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 30    | -      |
| <b>Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів <sup>11</sup></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |       |        |
| Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 25 - рядок 25 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 30 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)                                                                                                   | 31    | -      |
| Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 31 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)                                                                                              | 32    | -      |
| Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 32 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств                                                                                                                                                                                                                  | 33    | -      |
| Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 34    | -      |
| <b>Податкові зобов'язання, інші штрафні санкції та пені, визначені відповідно до Податкового кодексу України, не пов'язані з виправленням помилок</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |       |        |
| Сума збільшення податкового зобов'язання за порушення вимог цільового використання вивільнених від оподаткування коштів відповідно до пунктів 142.1 – 142.3 статті 142 розділу III, пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України                                                                                                                                                                                                           | 35    | -      |
| Штрафні санкції за порушення положень пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 36    | -      |
| Пеня, нарахована на виконання вимог статті 123 <sup>1</sup> глави 11 розділу II, пунктів 142.1 – 142.3 статті 142 розділу III, пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України                                                                                                                                                                                                                                                                | 37    | -      |

| Наявність додатків <sup>12</sup> | АВ | ЗП | ПН | ТЦ <sup>13</sup> | ВП | РІ | ІЗ | АМ | ЦП | ПП | КІК | ФЗ <sup>14</sup> |      |
|----------------------------------|----|----|----|------------------|----|----|----|----|----|----|-----|------------------|------|
|                                  |    |    |    |                  |    |    |    |    |    |    |     | П(С)БО           | МСФЗ |
|                                  | -  | -  | 2  | -                | -  | +  | -  | +  | -  | +  | -   | -                | -    |

| Наявність податків до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств - форм фінансової звітності <sup>14</sup> | Баланс (Звіт про фінансовий стан) <sup>15</sup> | Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) <sup>15</sup> | Звіт про рух грошових коштів <sup>15</sup> | Звіт про власний капітал <sup>15</sup> | Примітки до річної фінансової звітності <sup>15</sup> | Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва |                               | Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва |                               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------------------|
|                                                                                                                         |                                                 |                                                                       |                                            |                                        |                                                       | Баланс                                         | Звіт про фінансові результати | Баланс                                                   | Звіт про фінансові результати |
|                                                                                                                         | -                                               | -                                                                     | -                                          | -                                      | -                                                     | +                                              | +                             | -                                                        | -                             |

| Наявність доповнення <sup>16</sup> | Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України) |                  |
|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| -                                  | № з/п                                                                                                                                                                       | Зміст доповнення |
|                                    | 1                                                                                                                                                                           | -                |

Додатки на 27 арк.

| Наявність рішення <sup>17</sup> | Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| -                               | -                                                                                                     |

Інформація, наведена в Податковій декларації з податку на прибуток підприємств та додатках до неї, є достовірною.

Керівник (уповноважена особа)

2 6 2 4 9 0 7 3 1 8

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>18</sup>)

(підпис)

Віктор Іванюк

(власне ім'я, прізвище)

М. П. (за наявності)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

2 5 2 7 9 0 8 5 6 8

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>18</sup>)

(підпис)

Людмила Гнатюк

(власне ім'я, прізвище)

/Дата подання 2 0 . 0 4 . 2 0 2 2

- Зазначється код за ЄДРПОУ, або реєстраційний (обліковий) номер платника податку, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податку, або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті).
- У разі здійснення нерезидентом діяльності на території України через постійне представництво зазначається код за ЄДРПОУ такого постійного представництва. Якщо нерезидентом здійснюється діяльність через неакредитований відокремлений підрозділ, зазначається ідентифікатор об'єкта оподаткування згідно з повідомленням про такий об'єкт оподаткування, поданим до контролюючого органу відповідно до вимог пункту 63.3 статті 63 Податкового кодексу України.
- Податкова декларація з податку на прибуток підприємств подається платником податку – юридичною особою за результатами діяльності інституту спільного інвестування (заповнюється поле 9).  
У разі якщо платник податку здійснює управління активами кількох інститутів спільного інвестування, Податкова декларація з податку на прибуток підприємств складається та подається окремо по кожному інституту спільного інвестування без статусу юридичної особи, активами яких він управляє відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування», із заповненням рядка 9 та проставленням позначки «інституту спільного інвестування у вигляді утворення без статусу юридичної особи» <sup>2</sup> у рядку 10 «Особливі відмітки».
- Зазначється ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- Зазначється ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.2.1 пункту 136.2 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- Зазначється ставка податку на дохід у відсотках, встановлена пунктом 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.  
Суб'єкти, які здійснюють випуск та проведення лотерей, щокварталу сплачують податок на дохід у порядку і в строки, встановлені для квартального податкового (звітного) періоду, з поданням Податкової декларації з податку на прибуток підприємств згідно з пунктом 137.8 статті 137 розділу III Податкового кодексу України.
- Зазначється ставка податку на дохід у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.1 пункту 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- Зазначється ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.2 пункту 136.4 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- Заповнюється платниками, які подіють звітність поквартально.
- Заповнюється платниками податку, які подіють звітність поквартально та за рік. У платників, у яких базовим звітом (податковим) періодом є календарний рік, рядок 19 (22, 25) дорівнює рядку 17 (20 АВ, 23 ІІІ) Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.
- Заповнюється у разі самостійного виправлення помилок шляхом уточнення показників Податкової декларації з податку на прибуток підприємств відповідно до статті 50 розділу II Податкового кодексу України.
- У відповідних клітинках проставляється позначка «+», крім клітинок під літерами «ІІІ» та «КК», у яких проставляється кількість поданих додатків до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.
- Заповнюється платниками податку на прибуток підприємств, які здійснювали самостійне коригування відповідно до статті 39 розділу I Податкового кодексу України.
- Подається відповідно до пункту 46.2 статті 46 розділу I Податкового кодексу України разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств з урахуванням вимог статті 137 розділу III Податкового кодексу України. Фінансова звітність, що складається платниками податку на прибуток, є додатком до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств та її невід'ємною частиною. У відповідних клітинках проставляється позначка «+».
- Банки подіють фінансову звітність за формами відповідно до постанови Правління Національного банку України від 24 жовтня 2011 року N 373 "Про затвердження Інструкції про порядок складання та оприлюднення фінансової звітності банків України", зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 10 листопада 2011 року за N 1288/20026 (із змінами).
- Заповнюється у разі подання разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств доповнення.
- Заповнюється у разі використання права на незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років) відповідно до підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 розділу III Податкового кодексу України.
- Серія (за наявності) та номер паспорта зазначаються для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

Ця частина Податкової декларації з податку на прибуток підприємств заповнюється посадовими (службовими) особами контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств

|                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності " " 20 року                                                                         |                                                                                                                                                          |
| (посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (підпис, ініціали, прізвище)) |                                                                                                                                                          |
| За результатами камеральної перевірки Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (потрібне позначити)                                       |                                                                                                                                                          |
| порушень (помилки) не виявлено                                                                                                                           | складено акт від " " 20 року N                                                                                                                           |
| " " 20 року                                                                                                                                              | (посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (підпис, ініціали, прізвище)) |

# Додаток М

## Податкова декларація з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки за 2019 рік

Відмітка про одержання  
(печіть контролюючого органу)

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Міністерство фінансів України  
10.04.2019 № 408

|   |                                                                                                                                              |                     |                   |                                      |                              |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|--------------------------------------|------------------------------|
| 1 | Податкова декларація з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки                                                             | Код типу декларації | Л.Л.Т.            | Порядковий номер за рік <sup>1</sup> | 1                            |
|   |                                                                                                                                              | Тип декларації      |                   |                                      |                              |
|   |                                                                                                                                              | 01                  | X                 | Звітна                               |                              |
|   |                                                                                                                                              | 02                  | -                 | Звітна нова                          |                              |
|   |                                                                                                                                              | 03                  | -                 | Уточнююча                            |                              |
| 2 | Звітний (податковий) період                                                                                                                  |                     |                   |                                      |                              |
| я | 2                                                                                                                                            | 0                   | 1                 | 9                                    | рік починаючи з <sup>2</sup> |
| 3 | Повне найменування платника ПЦ ТОВ "ДАНІКО"                                                                                                  |                     | X                 | юридична особа - резидент            |                              |
|   |                                                                                                                                              |                     | -                 | юридична особа - нерезидент          |                              |
| 4 | Податковий номер <sup>3</sup>                                                                                                                |                     | 3                 | 1                                    | 6                            |
| 5 | Код виду економічної діяльності (КВЕД) <sup>4</sup>                                                                                          |                     | 2                 | 8                                    | 9                            |
| 6 | Місцезнаходження платника                                                                                                                    |                     | Початковий індекс |                                      |                              |
|   | вулиця КОРОСТЕНСЬКА/76, смт. ЧЕРНЯХІВ, ЧЕРНЯХІВСЬКИЙ РАЙОН, ЖИТОМИРСЬКА обл., 12301                                                          |                     | Міжрейсний код    |                                      |                              |
|   |                                                                                                                                              |                     | Телефон           |                                      |                              |
|   | Електронна адреса <sup>5</sup>                                                                                                               |                     | Факс <sup>6</sup> |                                      |                              |
| 7 | Найменування контролюючого органу за місцезнаходженням об'єкта/об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості, до якого подается декларація |                     |                   |                                      |                              |
|   | ЧЕРНЯХІВСЬКЕ ВИДІЛЕННЯ БОЛОДАРСЬКО-БОЛНІСЬКОЇ ОДП                                                                                            |                     |                   |                                      |                              |
| 8 | Код органу місцевого самоврядування за місцезнаходженням об'єкта/об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості за КОАТУУ                   |                     | 1                 | 8                                    | 2                            |
|   |                                                                                                                                              |                     | 3                 | 6                                    | 5                            |
|   |                                                                                                                                              |                     | 5                 | 5                                    | 1                            |
|   |                                                                                                                                              |                     | 0                 | 0                                    | 0                            |

Одиниці виміру: м <sup>1</sup> - з двома десятковими знаками;  
гривні - з двома десятковими знаками

| № з/п            | Тип об'єкта житлової та/або нежитлової нерухомості (позначається кодом)                                  | Загальна площа об'єкта житлової та/або нежитлової нерухомості** | Становище податку | Код пільги | Сума пільги із сплати податку*** | Річна сума податку на нерухоме майно, яка підлягає сплаті за даними платника <sup>8,9</sup> | I квартал <sup>9</sup> | II квартал <sup>9</sup> | III квартал <sup>9</sup> | IV квартал <sup>9,10</sup> |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------|------------|----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------|--------------------------|----------------------------|
| 1                | 2                                                                                                        | 3                                                               | 4                 | 5          | 6                                | 7                                                                                           | 8                      | 9                       | 10                       | 11                         |
| 1 <sup>10</sup>  | 9                                                                                                        | 700,80                                                          | 12,52             | -          | -                                | 8 774,02                                                                                    | 2 193,51               | 2 193,51                | 2 193,51                 | 2 193,49                   |
| 2 <sup>10</sup>  | 9                                                                                                        | 46,80                                                           | 12,52             | -          | -                                | 585,94                                                                                      | 146,49                 | 146,49                  | 146,49                   | 146,47                     |
| 3 <sup>10</sup>  | 9                                                                                                        | 219,30                                                          | 12,52             | -          | -                                | 2 745,64                                                                                    | 686,41                 | 686,41                  | 686,41                   | 686,41                     |
| 4 <sup>10</sup>  | 9                                                                                                        | 190,10                                                          | 12,52             | -          | -                                | 2 380,03                                                                                    | 595,01                 | 595,01                  | 595,01                   | 595,02                     |
| 5 <sup>10</sup>  | 9                                                                                                        | 73,00                                                           | 4,17              | -          | -                                | 304,41                                                                                      | 76,10                  | 76,10                   | 76,10                    | 76,11                      |
| 6 <sup>10</sup>  | 9                                                                                                        | 202,90                                                          | 4,17              | -          | -                                | 846,09                                                                                      | 211,52                 | 211,52                  | 211,52                   | 211,53                     |
| 7 <sup>10</sup>  | 9                                                                                                        | 132,00                                                          | 4,17              | -          | -                                | 550,44                                                                                      | 137,61                 | 137,61                  | 137,61                   | 137,61                     |
| 8 <sup>10</sup>  | 9                                                                                                        | 326,90                                                          | 4,17              | -          | -                                | 1 363,17                                                                                    | 340,79                 | 340,79                  | 340,79                   | 340,80                     |
| 9 <sup>10</sup>  | 9                                                                                                        | 889,40                                                          | 4,17              | -          | -                                | 3 708,80                                                                                    | 927,20                 | 927,20                  | 927,20                   | 927,20                     |
| 10 <sup>10</sup> | 9                                                                                                        | 50,50                                                           | 4,17              | -          | -                                | 210,59                                                                                      | 52,65                  | 52,65                   | 52,65                    | 52,64                      |
| 11 <sup>10</sup> | 9                                                                                                        | 10,50                                                           | 8,35              | -          | -                                | 87,68                                                                                       | 21,92                  | 21,92                   | 21,92                    | 21,92                      |
| 12 <sup>10</sup> | 1                                                                                                        | 37,75                                                           | 4,17              | -          | -                                | 157,42                                                                                      | 39,36                  | 39,36                   | 39,36                    | 39,34                      |
| 13 <sup>10</sup> | 9                                                                                                        | 100,00                                                          | 12,52             | -          | -                                | 1 252,00                                                                                    | 313,00                 | 313,00                  | 313,00                   | 313,00                     |
| 14 <sup>10</sup> | 9                                                                                                        | 110,30                                                          | 12,52             | -          | -                                | 1 379,70                                                                                    | 344,93                 | 344,93                  | 344,93                   | 344,91                     |
| 15 <sup>10</sup> | 9                                                                                                        | 106,50                                                          | 8,35              | -          | -                                | 889,28                                                                                      | 222,32                 | 222,32                  | 222,32                   | 222,32                     |
| 6                | Нараховано податку на 2019 рік, усього (сума значень к. 8 - 11 р. 1 - 5)                                 |                                                                 |                   |            |                                  | 25 235,23                                                                                   | 6 308,82               | 6 308,82                | 6 308,82                 | 6 308,77                   |
| 7 <sup>11</sup>  | Нараховано податку на 2019 рік за даними раніше поданої декларації (р. 6 декларації, що уточнюється)     |                                                                 |                   |            |                                  | -                                                                                           | -                      | -                       | -                        | -                          |
| 8 <sup>11</sup>  | Нараховано до збільшення податкового зобов'язання з податку на 2019 рік (позитивні значення (р.6 - р.7)) |                                                                 |                   |            |                                  | -                                                                                           | -                      | -                       | -                        | -                          |
| 9 <sup>11</sup>  | Розмір записання (недодатки) податкового зобов'язання з податку                                          |                                                                 |                   |            |                                  | -                                                                                           | -                      | -                       | -                        | -                          |
| 10 <sup>11</sup> | Нараховано до зменшення податкового зобов'язання з податку                                               |                                                                 |                   |            |                                  | -                                                                                           | -                      | -                       | -                        | -                          |

|                  |                                                                 |   |   |   |   |
|------------------|-----------------------------------------------------------------|---|---|---|---|
|                  | на 2019 рік (позитивне значення (р. 7 - р.6))                   | - | - | - | - |
| 11 <sup>11</sup> | Розмір завищення (переплати) податкового зобов'язання з податку | - | - | - | - |
| 12 <sup>12</sup> | Сума штрафу (заколонні з 8 по 11 р. 9) x 3 % або 5 %)           |   |   |   |   |
| 13 <sup>13</sup> | Сума пені                                                       |   |   |   |   |

До декларації додаються:

|   |                                                                                         |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| - | Додаток "Відомості про наявні об'єкти житлової та/або нежитлової нерухомості" на - арк. |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------------|

|       |                                                                                                                                                |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| -     | Додаток до Податкової декларації (змістовність і подіється відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України) |
| № з/п | Зміст додатку                                                                                                                                  |
| 1     | -                                                                                                                                              |

Інформація, наведена в декларації, є достовірною.

Дата подання декларації (дд.мм.рррр)

1 3 . 0 2 . 2 0 1 9

Керівник (уповноважена особа)  
платника податків

(підпис)

КОЗЛОВ ОЛЕГ ВОЛОДИМИРОВИЧ

(підпис, прізвище)

М.П. (за наявності)

Регістраційний номер облікової картки платника податків  
або серія та номер паспорта<sup>14</sup>

2 6 5 2 7 1 6 5 1 9

Головний бухгалтер (уповноважена  
особа з ведення бухгалтерського  
обліку)

(підпис)

Григорук Людмила Степанівна

(підпис, прізвище)

Регістраційний номер облікової картки платника податків  
або серія та номер паспорта<sup>14</sup>

2 5 2 7 9 0 8 5 6 8

Ця частина декларації заповнюється посадовими особами контролюючого органу:

|                                                                                            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності "___" _____ 20__ року |
| (підпис, печатка та прізвище посадової особи контролюючого органу)                         |
| За результатами камеральної перевірки декларації (потрібне позначити):                     |
| порушень (помилки) не виявлено / складено акт від "___" _____ 20__ року № _____            |
| "___" _____ 20__ року _____                                                                |
| (підпис, печатка та прізвище посадової особи контролюючого органу)                         |

<sup>1</sup> 1 - квартира; 2 - житловий будинок; 3 - інший об'єкт житлової нерухомості; 4 - будинок готельний; 5 - будинок офісний; 6 - будинок торговельний; 7 - гараж; 8 - будинок для публічних виступів; 9 - інша будівля.

<sup>12</sup> У випадку коли об'єкт житлової та/або нежитлової нерухомості перебуває у спільній частковій, спільній сумішній власності, вказується загальна площа частки, якою володіє платник податку.

<sup>13</sup> Заповнюється відповідно до рішення органів місцевого самоврядування, прийнятих згідно з підпунктом 266.4.2 пункту 266.4 статті 266 розділу XII Податкового кодексу України.

<sup>14</sup> У податковій декларації з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, заповнюється сума нарахованого податку за базовою податковою (звітної) квартал року, крім суми за останній базовий податковий (звітний) квартал року, здійснюється за збільшенням вказується заповнюється сума податку на нерухоме майно за останній базовий податковий (звітний) квартал року нараховується за різницею річної суми податку на нерухоме майно і суми податку на нерухоме майно за базовою податковою (звітної) квартал року, крім останнього.

<sup>1</sup> Значиться номер послідовно нараховується часом від кількості поданих відповідних декларацій.

<sup>2</sup> Значиться у разі подання декларації за новоствореної (нововведенної) об'єкти житлової та/або нежитлової нерухомості або при переході права власності на об'єкт житлової та/або нежитлової нерухомості протягом звітного року (включено з місяця (номер місяця значиться арабськими цифрами)).

<sup>3</sup> Заповнюється у разі утворення податкових зобов'язань (з урахуванням уточнень з місяця (номер місяця значиться арабськими цифрами)).

<sup>4</sup> Повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами.

<sup>5</sup> Юридичні особи - нерезиденти, які не мають коду за Єдиною державною реєстрацією підприємств та організацій України, зазначають реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який призначається контролюючими органами.

<sup>6</sup> Значиться описаний вид економічної діяльності.

<sup>7</sup> Значиться за базовим платником.

<sup>8</sup> Якщо сума податку на нерухоме майно обчислюється, виходячи із загальної площі об'єкта нерухомості, на підставі документів, що підтверджують право власності на такий об'єкт (з урахуванням підпункту 266.7.1 пункту 266.7 та підпункту 266.8.1 пункту 266.8 статті 266 розділу XII Податкового кодексу України).

<sup>9</sup> При виникненні права власності на новоствореної (нововведенної) об'єкт житлової та/або нежитлової нерухомості або при переході права власності на об'єкт житлової та/або нежитлової нерухомості протягом звітного року показується у колонках 7-11 розширюється з відповідного місяця, в якому починають, та/або до календарного місяця, в якому припиняють діяти зазначені зміни.

<sup>10</sup> За потреби кількість рядків може бути збільшено або зменшено.

<sup>11</sup> Рядок 7-11 заповнюється у разі уточнення податкових зобов'язань протягом звітного року.

<sup>12</sup> Сума штрафу (р. 12) нараховується платником самостійно відповідно до підпункту "а" або "б" пункту 50.1 статті 50 глави 2 розділу II Податкового кодексу України.

<sup>13</sup> Сума пені (р. 13) нараховується платником самостійно відповідно до підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 глави 12 розділу II Податкового кодексу України.

<sup>14</sup> Заповнюється фізичними особами, які мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

Відбитка про одержання:  
Відбитий № -  
Дата -  
штамп контролюючого органу

Додаток  
до Податкової декларації з податку на нерухоме майно,  
вдільне від земельно ділянки 1

№

Порядковий номер, що  
відповідає р.1.1.Т Декларації

1

- Звітної

X Звітної нової

- Уточнювальної

Додаток до

Відомості про наявні об'єкти житлової та/або нежитлової нерухомості

Одиниці виміру, м<sup>2</sup> - з двома десятковими знаками;  
гривні - з двома десятковими знаками

| № з/п | Тип об'єкта житлової та/або нежитлової нерухомості (зазначається код*) | Документи, що підтверджують виникнення, перехід та припинення права власності на об'єкти житлової та/або нежитлової нерухомості | Дата державної реєстрації речових прав на нерухоме майно** | Місцезнаходження (адреса) об'єкта житлової та/або нежитлової нерухомості, його назва (тип) | Код території, на якій розташовано об'єкт житлової та/або нежитлової нерухомості, що відповідає довіднику, що затверджено за КОАТУУ | Загальна площа об'єкта житлової та/або нежитлової нерухомості, що відповідає довіднику, що підтверджують право власності (усього) | Вид спільної власності (перебування об'єкта житлової та/або нежитлової нерухомості у спільній частині, спільній сумісній власності (у тому числі поділена, не поділена у натурі)) 2 | Розмір частин/поділу загальної площі об'єкта житлової та/або нежитлової нерухомості, що перебуває у спільній частині, спільній сумісній власності 2 |
|-------|------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1     | 2                                                                      | 3                                                                                                                               | 4                                                          | 5                                                                                          | 6                                                                                                                                   | 7                                                                                                                                 | 8                                                                                                                                                                                   | 9                                                                                                                                                   |
| 1 3   | 9                                                                      | Договір купівлі-продажу 31.07.2013                                                                                              | 31.07.2013                                                 | Будівля цегляна Житомирська обл. смт. Червола вул.Індустріальна 30                         | 1825655100                                                                                                                          | 700,80                                                                                                                            | -                                                                                                                                                                                   | -                                                                                                                                                   |
| 2 3   | 9                                                                      | Свідчення про право власності на нежиттєв. приміщення 21.12.2012                                                                | 24.12.2012                                                 | офісне приміщення Житомирська обл. смт. Червола вул.Кіровоградська 76                      | 1825655100                                                                                                                          | 48,50                                                                                                                             | -                                                                                                                                                                                   | -                                                                                                                                                   |

| № з/п | Тип об'єкта житлової та/або нежитлової нерухомості (зазначається код*) | Документи, що підтверджують виникнення, перехід та припинення права власності на об'єкти житлової та/або нежитлової нерухомості | Дата державної реєстрації речових прав на нерухоме майно** | Місцезахоження (адреса) об'єкта житлової та/або нежитлової нерухомості, його назва (тип) | Код території, на якій розташовано об'єкт житлової та/або нежитлової нерухомості, що підтверджується КОАТУУ | Загальна площа об'єкта житлової та/або нежитлової нерухомості відповідно до документів, що підтверджують право власності (усього) | Вид спільної власності (перебування об'єкта житлової та/або нежитлової нерухомості у спільній частковій, спільній сумісній власності (у тому числі) поділена, не поділена у натурі)) : | Розмір частки/поділу загальної площі об'єкта житлової та/або нежитлової нерухомості, що перебуває у спільній частковій, спільній сумісній власності : |
|-------|------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1     | 2                                                                      | 3                                                                                                                               | 4                                                          | 5                                                                                        | 6                                                                                                           | 7                                                                                                                                 | 8                                                                                                                                                                                      | 9                                                                                                                                                     |
| 3     | 9                                                                      | Брошура угоди про купівлю-продаж майна                                                                                          | 04.07.2006                                                 | офісне приміщення 82м будівлі Житломирської обл. смт Черняхів вул.Індустріальна 33       | 1825655100                                                                                                  | 219,30                                                                                                                            | -                                                                                                                                                                                      | -                                                                                                                                                     |
| 4     | 9                                                                      | Договір купівлі-продажу 26.05.2006                                                                                              | 27.06.2006                                                 | офісне приміщення 150мкв СТО Житломирської обл. смт Черняхів вул.Індустріальна 33        | 1825655100                                                                                                  | 190,10                                                                                                                            | -                                                                                                                                                                                      | -                                                                                                                                                     |
| 5     | 9                                                                      | Акт ведення в експлуатацію                                                                                                      | 31.05.2011                                                 | кв.100м Житломирська обл. смт Черняхів вул. Індустріальна 33                             | 1825655100                                                                                                  | 73,00                                                                                                                             | -                                                                                                                                                                                      | -                                                                                                                                                     |
| 6     | 9                                                                      | Протокол №1 про проведення торгів 14.03.2006                                                                                    | 14.03.2006                                                 | погреб Житломирська обл. смт Черняхів вул.Індустріальна 33                               | 1825655100                                                                                                  | 202,90                                                                                                                            | -                                                                                                                                                                                      | -                                                                                                                                                     |
| 7     | 9                                                                      | Договір купівлі-продажу 08.10.2015                                                                                              | 08.10.2015                                                 | будівля складу з рампою Житломирська обл. смт Черняхів вул.Індустріальна 33              | 1825655100                                                                                                  | 328,90                                                                                                                            | -                                                                                                                                                                                      | -                                                                                                                                                     |
| 8     | 9                                                                      | Договір купівлі-продажу 10.07.2015                                                                                              | 10.07.2015                                                 | будівля ТОВ та акумулююча джерело Житломирська обл. смт Черняхів вул.Індустріальна 33    | 1825655100                                                                                                  | 889,40                                                                                                                            | -                                                                                                                                                                                      | -                                                                                                                                                     |
| 9     | 9                                                                      | Акт ведення в експлуатацію                                                                                                      | 10.02.2016                                                 | кв.100м Житломирська обл. смт Черняхів вул.Індустріальна 33                              | 1825655100                                                                                                  | 50,50                                                                                                                             | -                                                                                                                                                                                      | -                                                                                                                                                     |
| 10    | 9                                                                      | Акт ведення в експлуатацію                                                                                                      | 31.12.2013                                                 | Будинок покрива Житломирська обл. смт Черняхів вул.Індустріальна 33                      | 1825655100                                                                                                  | 10,60                                                                                                                             | -                                                                                                                                                                                      | -                                                                                                                                                     |
| 11    | 1                                                                      | Договір купівлі-продажу від 13.09.2016                                                                                          | 01.12.2016                                                 | Житломирська обл. смт Черняхів вул.Володимирська буд.119 б кв.1 квартира                 | 1825655100                                                                                                  | 37,75                                                                                                                             | -                                                                                                                                                                                      | -                                                                                                                                                     |

| № зп             | Тип об'єкта житлової та/або нежитлової нерухомості (зазначається код*) | Документи, що підтверджують виникнення, перехід та припинення права власності на об'єкт житлової та/або нежитлової нерухомості | Дата державної реєстрації речових прав на нерухоме майно** | Місцезнаходження (адреса) об'єкта житлової та/або нежитлової нерухомості, його назва (тип)  | Код території, на якій розташовано об'єкт житлової та/або нежитлової нерухомості, за КОАТУУ | Загальна площа об'єкта житлової та/або нежитлової нерухомості відповідно до документів, що підтверджують право власності (усього) | Вид спільної власності (перебування об'єкта житлової та/або нежитлової нерухомості у спільній частковій, спільній сумісній власності (у тому числі нерухомості, що поділена, не поділена у натурі)) <sup>1</sup> | Розмір частки/поділу загальної площі об'єкта житлової та/або нежитлової нерухомості, що перебуває у спільній частковій, спільній сумісній власності <sup>2</sup> |
|------------------|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                | 2                                                                      | 3                                                                                                                              | 4                                                          | 5                                                                                           | 6                                                                                           | 7                                                                                                                                 | 8                                                                                                                                                                                                                | 9                                                                                                                                                                |
| 1.2 <sup>3</sup> | 9                                                                      | свідцтво про право власності на нерухоме майно                                                                                 | 19.03.2015                                                 | Сек з металобруки №17 Житомирська обл. смт Черняхів вул. Індустріальна 33 офісні приміщення | 1825655100                                                                                  | 100,00                                                                                                                            | -                                                                                                                                                                                                                | -                                                                                                                                                                |
| 1.3 <sup>3</sup> | 9                                                                      | Договір купівлі-продажу                                                                                                        | 08.02.2018                                                 | Контора лт. "А" Житомирська обл. смт Черняхів вул. Індустріальна №23                        | 1825655100                                                                                  | 110,20                                                                                                                            | -                                                                                                                                                                                                                | -                                                                                                                                                                |
| 1.4 <sup>3</sup> | 9                                                                      | Договір купівлі-продажу                                                                                                        | 05.02.2018                                                 | Гараж лт. "Б" Житомирська обл. смт Черняхів вул. Індустріальна №23                          | 1825655100                                                                                  | 106,50                                                                                                                            | -                                                                                                                                                                                                                | -                                                                                                                                                                |
| 1.5 <sup>3</sup> | 9                                                                      | Акт ведення в експлуатацію                                                                                                     | 31.12.2018                                                 | Сек з металобруки №17 Житомирська обл. смт Черняхів вул. Індустріальна 33 офісні приміщення | 1825655100                                                                                  | 130,00                                                                                                                            | -                                                                                                                                                                                                                | -                                                                                                                                                                |

Дата подання декларації (дд.мм.рррр)

1 3 . 0 2 . 2 0 1 9

Керівник (уповноважена особа) платника податків

(підпис)

КОЗЛОВ ОЛЕГ ВОЛОДИМИРОВИЧ  
(ініціали, прізвище)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта<sup>4</sup>

М.П. (за наявності)

2 6 5 2 7 1 6 5 1 9

Головний бухгалтер

(підпис)

Гнатюк Людмила Євгенівна  
(ініціали, прізвище)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта<sup>4</sup>

2 5 2 7 9 0 8 5 6 8

\* 1 - квартира, 2 - житловий будинок, 3 - інший об'єкт житлової нерухомості, 4 - будівля готельна, 5 - будівля офісна, 6 - будівля торговельна, 7 - гараж, 8 - будівля для публічних виступів, 9 - інша будівля.

\*\* Вказується дата державної реєстрації речових прав на нерухоме майно, яка здійснюється відповідно до Закону України "Про державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень".

<sup>1</sup> Додаток є невід'ємною частиною звітної, заїмної нової, уточнюючої декларації.

<sup>2</sup> Заповнюється у числовому значенні з двома знаками після коми платниками, у яких відповідно до документа про право власності на об'єкт житлової та/або нежитлової нерухомості ці об'єкти перебувають у власності відповідно до підпунктів "а", "б", "в" підпункту 266.1.2 пункту 266.1 статті 266 розділу XII Податкового кодексу України.

<sup>3</sup> За потреби кількість радів може бути збільшено або зменшено.

<sup>4</sup> Вказується фізичними особами, які мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

# Додаток М.1

## Податкова декларація з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки за 2020 рік

Пломба про опрацювання  
(Місцем контролюючого органу)

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства фінансів України  
10 квітня 2015 № 408  
(у редакції наказу Міністерства фінансів України  
від 15 лютого 2018 року № 897)

| Податкова декларація з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки <sup>1</sup>                                        |   |                             |   |              |   |           |                          |                     |   |   |   |   |   |   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----------------------------|---|--------------|---|-----------|--------------------------|---------------------|---|---|---|---|---|---|
|                                                                                                                                      |   | порядковий № <sup>2</sup>   |   | 1            |   |           |                          |                     |   |   |   |   |   |   |
| 1                                                                                                                                    | X | звітна                      | - | звітна перша | - | уточнююча | починаючи з <sup>3</sup> |                     |   |   |   |   |   |   |
| 2                                                                                                                                    |   |                             |   |              |   |           |                          |                     |   |   |   |   |   |   |
| податковий період:                                                                                                                   |   |                             |   |              |   |           |                          |                     |   |   |   |   |   |   |
| 1.1                                                                                                                                  |   | звітний:                    |   | 2            | 0 | 2         | 0                        | рік                 |   |   |   |   |   |   |
| 1.2                                                                                                                                  |   | що уточнюється <sup>3</sup> |   |              |   |           |                          | рік                 |   |   |   |   |   |   |
| 3                                                                                                                                    |   |                             |   |              |   |           |                          |                     |   |   |   |   |   |   |
| платник                                                                                                                              |   |                             |   |              |   |           |                          |                     |   |   |   |   |   |   |
| Підприємство з іноземними інвестиціями товариство з обмеженою відповідальністю "Даніско"                                             |   |                             |   |              |   |           |                          |                     |   |   |   |   |   |   |
| (повна найменування платника податку згідно з реєстраційними документами)                                                            |   |                             |   |              |   |           |                          |                     |   |   |   |   |   |   |
| податковий номер платника податку <sup>4</sup>                                                                                       |   |                             |   | 3            | 1 | 6         | 0                        | 3                   | 3 | 1 | 0 |   |   |   |
| код виду економічної діяльності (ЄКЕД)                                                                                               |   |                             |   | 2            | 8 |           |                          | 9                   | 3 |   |   |   |   |   |
| податкова адреса                                                                                                                     |   |                             |   |              |   |           |                          |                     |   |   |   |   |   |   |
| вулиця КОРОСТЕНЬСЬКА, буд. 76, смт. ЧЕРНЯХІВ, ЧЕРНЯХІВСЬКИЙ РАЙОН, ЖИТОМИРСЬКА ОБЛ., 12301                                           |   |                             |   |              |   |           |                          | поштовий індекс     |   | 1 | 2 | 3 | 0 | 1 |
| місцевий код                                                                                                                         |   |                             |   |              |   |           |                          |                     |   |   |   |   |   |   |
|                                                                                                                                      |   |                             |   |              |   |           |                          | тел./факс           |   | 4 | 3 | 2 | 5 | 6 |
| електронна адреса <sup>5</sup>                                                                                                       |   |                             |   |              |   |           |                          | info@danisco.com.ua |   |   |   |   |   |   |
| 4                                                                                                                                    |   |                             |   |              |   |           |                          |                     |   |   |   |   |   |   |
| найменування відповідного контролюючого органу, до якого подается Податкова декларація <sup>6</sup> :                                |   |                             |   |              |   |           |                          |                     |   |   |   |   |   |   |
| ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ЖИТОМИРСЬКІЙ ОБЛАСТІ, КОРОСТЕНСЬКЕ УПРАВЛІННЯ, ХОРОШІВСЬКА ДІЛЖАНІА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ (ЧЕРНЯХІВСЬКИЙ Р-Н) |   |                             |   |              |   |           |                          |                     |   |   |   |   |   |   |

| № з/п | Повинник                                                                                                     | Величина (грн коп.) |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1     | 2                                                                                                            | 3                   |
| 5     | податкове зобов'язання за об'єкти житлової нерухомості (згідно з додатком(ами) 1 до Податкової декларації)   | X                   |
| 5.1   | податкове зобов'язання за податковий (звітний) період, усього (сума значень колонок 20 рядка 3 розділу I)    | 178,29              |
| 5.2   | податкове зобов'язання, що уточнюється до збільшення (сума значень колонок 3 рядка 5 розділу II)             | -                   |
| 5.3   | податкове зобов'язання, що уточнюється до зменшення (сума значень колонок 3 рядка 6 розділу II)              | -                   |
| 5.4   | сума штрафу (сума значень колонок 3 рядка 7 розділу II)                                                      | -                   |
| 5.5   | сума пені (сума значень колонок 3 рядка 8 розділу II)                                                        | -                   |
| 6     | податкове зобов'язання за об'єкти нежитлової нерухомості (згідно з додатком(ами) 2 до Податкової декларації) | X                   |
| 6.1   | податкове зобов'язання за податковий (звітний) період, усього (сума значень колонок 19 рядка 3 розділу I)    | 29 667,53           |
| 6.2   | податкове зобов'язання, що уточнюється до збільшення (сума значень колонок 3 рядка 5 розділу II)             | -                   |
| 6.3   | податкове зобов'язання, що уточнюється до зменшення (сума значень колонок 3 рядка 6 розділу II)              | -                   |
| 6.4   | сума штрафу (сума значень колонок 3 рядка 7 розділу II)                                                      | -                   |
| 6.5   | сума пені (сума значень колонок 3 рядка 8 розділу II)                                                        | -                   |
| 7     | кількість додатків відповідного типу, що подано з Податковою декларацією, у тому числі:                      |                     |
|       | додаток 1                                                                                                    | 1                   |
|       | додаток 2                                                                                                    | 1                   |

Додаток 1  
до Податкової декларації з податку на  
нерухоме майно, відміне від земельної  
оподаткування

Порядковий номер Податкової декларації <sup>1</sup>   
Розрахунок N <sup>2</sup>  у частині об'єктів житлової нерухомості

|   |                                                            |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Код за КОАТУУ органу місцевого самоврядування <sup>3</sup> | 1 | 8 | 2 | 5 | 6 | 5 | 3 | 1 | 0 | 0 |
|---|------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

I. Розрахунок податкового зобов'язання

| N з/п | Код типу об'єкта <sup>4</sup> | Код за КОАТУУ адміністративно-територіальної одиниці за місцем розташування об'єкта(ів) нерухомості <sup>5</sup> | Регістраційний номер <sup>6</sup> | Дата (д.м.рррр) <sup>8</sup> | Розмір частки/поділу загальної площі об'єкта нерухомості, що перебуває у спільній частковій, спільній сукупній власності <sup>9</sup> |
|-------|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1     | 2                             | 3                                                                                                                | 4                                 | 5                            | 6                                                                                                                                     |
| 2.1   | 1                             | 1                                                                                                                | 1033917118256                     | 13.09.2016                   | 37,75                                                                                                                                 |
| 2.2   | 1                             | 1                                                                                                                |                                   |                              |                                                                                                                                       |

| № з/п | Площа об'єкта оподаткування (категорія) *                                  | Кількість місяців перебування у власності, у кварталів * |    |     |    | Ставка 10 (%) | Розмір міні-максимальної зарплати на 01 січня звітного року 11 | Застосування підпункту "г" 12 | Пільга 13                |               |                     | Сума податкового зобов'язання до сплати (грн) |                                                      |       |       |       |
|-------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----|-----|----|---------------|----------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------|---------------|---------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------------------|-------|-------|-------|
|       |                                                                            |                                                          |    |     |    |               |                                                                |                               | розрахунок податку (грн) | код пільги 11 | розмір пільги 14, % | сума пільги 15 (грн)                          | у тому числі розмір квартальних авансових внесків 17 |       |       |       |
|       |                                                                            |                                                          |    |     |    |               |                                                                |                               |                          |               |                     |                                               |                                                      |       |       |       |
|       |                                                                            | I                                                        | II | III | IV |               |                                                                |                               |                          |               |                     | I                                             | II                                                   | III   | IV    |       |
| 2.1.7 | 37,75                                                                      | 3                                                        | 3  | 3   | 3  | 0,10000       | 4 723                                                          | -                             | -                        | -             | -                   | 20                                            | 21                                                   | 22    | 23    | 24    |
| у     | Нараховано на 2020 рік, усього (сума рядків 2.1 - 2.4, де в - номер рядка) |                                                          |    |     |    |               |                                                                |                               |                          |               |                     | 178,29                                        | 44,57                                                | 44,57 | 44,57 | 44,58 |
|       |                                                                            |                                                          |    |     |    |               |                                                                |                               |                          |               |                     | 178,29                                        | 44,57                                                | 44,57 | 44,57 | 44,58 |

II. Уточнення податкового зобов'язання <sup>16</sup>

|   | Сума податкового зобов'язання до сплати (грн) <sup>18</sup>                                                             | усього | у тому числі розмір квартальних авансових внесків |
|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|---------------------------------------------------|
| 1 |                                                                                                                         |        |                                                   |
| 4 | Нараховано за даними раніше поданого розрахунку (р. 3 додатка 1 до Податкової декларації, що уточнюється) <sup>19</sup> | 3      | 4                                                 |
| 5 | Нараховано до збільшення податкового зобов'язання на рік (р. 3 - р. 4)                                                  | -      | -                                                 |
| 6 | Нараховано до зменшення податкового зобов'язання на рік (р. 4 - р. 3)                                                   | -      | -                                                 |
| 7 | Сума штрафів (к. 4-7 р. 5 з 3 % або 3 %) <sup>20</sup>                                                                  | -      | -                                                 |
| 8 | Сума пені <sup>21</sup>                                                                                                 | -      | -                                                 |

17. Значимість номер Податкової декларації з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки (далі - Податкова декларація), до якої додається цей розрахунок.

18. Значимість порядковий номер розрахунку (арабським цифрами), починаючи з одиниці, послідовно за порядком з'ясування. Загальна кількість розрахунків додається до загальної кількості Податкової декларації та зазначається від власності органів місцевого самоврядування, на території адміністративно-територіальних одиниць яких розташовані об'єкти нерухомого майна.

19. Значимість код за КОАТУУ органу місцевого самоврядування, позначення якого розташовуються на адміністративно-територіальному об'єкті, на території якої розташовано об'єкт(и) нерухомості. У разі створення об'єднаної територіальної громади значимість код за КОАТУУ органу місцевого самоврядування, який відображає адміністративну широту об'єднаної територіальної громади. За кожним таким кодом за КОАТУУ складається окремий додаток.

20. Значимість код типу об'єкта, визначеного відомою до Державного класифікатора будівель та споруд ДК 018-2000, затвердженого наказом Держзаставу України від 17 серпня 2000 року № 507 (далі - Класифікатор). У разі якщо у правочинних документах на об'єкт нерухомості не зазначено код згідно з Класифікатором, з Класифікатора обирається код, який найбільше відповідає типу нерухомості, що зазначений у правочинних документах.

21. Значимість код за КОАТУУ адміністративно-територіальної одиниці, на території якої розташовані об'єкти нерухомості.

22. Значимість інформація про реєстраційні дані об'єкта нерухомого майна.

23. За потреби кількість рядків може бути більшою.

24. Значимість площа об'єкта оподаткування відомою до підпункту 266.2.1 пункту 266.2 статті 266 розділу XII Податкового кодексу України (далі - Кодекс) у метрах квадратних з двома знаками після коми. У разі перебування об'єкта оподаткування у спільній власності значимість розмір (площа) належного декларанту такого об'єкта.

25. Значимість кількість місцеві перебування об'єкта нерухомості у власності платника у кожному кварталі звітного (податкового) періоду. У разі порушення права власності на об'єкт оподаткування від одного власника до іншого протягом календарного року для календарного квартала не враховується нісхід, в якому припинялося право власності на зазначений об'єкт, а для нового власника враховується нісхід, в якому він набув право власності (підпункт 266.6.1 пункту 266.6 статті 266 Кодексу).

26. Значимість ставка податку у відсотках, визначена рішенням органу місцевого самоврядування відомою до підпункту 266.5.1 пункту 266.5 статті 266 розділу XII Кодексу. Якщо рішення прийнято за формою, затвердженою постановою Кабінету Міністрів України від 24 грудня 2017 року № 483 "Про затвердження форми та складу звіту про визначення ставок та відсотків земельного податку та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки" (далі - Типова форма), значимість ставка, що відображає відсотковий код об'єкта нерухомого майна. У разі якщо рішення органу місцевого самоврядування прийнято не за Типовою формою та якщо ставки податку визначені без застосування коду згідно з Класифікатором, значимість ставка, визначена для об'єкта нерухомого майна, який найбільше відповідає типу нерухомості, зазначеного у правочинних документах.

27. Значимість обчислення річної суми податку на 25 000 грн згідно з нормою підпункту "г" підпункту 266.7.1 пункту 266.7 статті 266 Кодексу: якщо розмір податку обчислюється, значимість "25000", якщо не обчислюється, зазначається.

28. Річна сума податку (у гривнях з копійками з двома знаками після коми) за кожним задекларованим об'єктом обчислюється за формулою:

к. 8 р. 2 л х к. 13 р. 2 л х к. 14 р. 2 л / 100 + к. 15 р. 2 л, де л - порядковий номер рядка.

29. Значимість код плати відомою до Додатка пілі.

30. Значимість розмір плати (%), яка розраховується на нерухоме майно згідно з рішенням органу місцевого самоврядування.

31. Значимість сума плати (у гривнях з копійками з двома знаками після коми), розрахована пропорційно до кількості місцеві перебування нерухомого майна у власності:

к. 16 р. 2 л / 12 х (сума к. 9-12) р. 2 л х к. 18 / 100.

32. Значимість сума податкового зобов'язання до оплати (у гривнях з копійками з двома знаками після коми):

к. 16 р. 2 л / 12 х (сума к. 9-12) р. 2 л - к. 19 р. 2 л.

33. Сума виходового нісходу за календарний квартал звітного (податкового) періоду обчислюється за формулою:

к. 21 р. 2 л - к. 20 р. 2 л х (сума к. 9-12) х к. 9 р. 2 л;

к. 22 р. 2 л - к. 20 р. 2 л х (сума к. 9-12) х к. 10 р. 2 л;

к. 23 р. 2 л - к. 20 р. 2 л х (сума к. 9-12) х к. 11 р. 2 л;

к. 24 р. 2 л - к. 20 р. 2 л - (сума к. 21-23) р. 2 л.

34. Значимість у разі позитивного розрахунку, що містить виправлені показники, у складі уточнювальної Податкової декларації за податковий (звітний) період, що уточнюється, або у складі звітної чи звітної копії Податкової декларації за будь-який наступний податковий період, протягом якого такі помилки були самостійно виявлені платником податку.

35. Значимість р. 3 додатка 1 до Податкової декларації, що уточнюється (або р. 6 Податкової декларації у редакції наказу Міністерства фінансів України від 10 квітня 2015 року № 408).

36. Значимість розмір штрафної санкції, що застосовується у разі заниження у разі заниження у разі заниження суми податкових зобов'язань, що самостійно уточнюються платником, визначеної згідно з нормами підпункту "а" або "б" абзацу третього пункту 50.1 статті 50 глави 2 розділу II Кодексу: якщо сума відсотків визначена Податковою декларацією з відсотком "зітніт", "зітніт зітніт", "зітніт зітніт", застосовується штраф у розмірі 3 відсотка.

37. Нарховується платником самостійно відомою до підпункту 129.1.3 пункту 129.1 та абзацу другого пункту 129.4 статті 129 глави 12 розділу II Кодексу.

Додаток 2  
до Податкової декларації з податку на  
нерухоме майно, відміне від земельної  
оподаткування

Відмітка про одержання  
(підпис контролюючого органу)

Порядковий номер Політичної декларації: 1

Вираження N: 2 у частині об'єктів нежитлової нерухомості

[illegible]

Репрезентативное подмножество объектов

[illegible]

| № з/п | Площа об'єкта оцінювання (категорія) * | Кількість місяців перебування у власності у кварталів * |    |                          |                               | Ставка <sup>10</sup> (%)        | Розмір міні-мажоритарної зарплати на платі за 01 січня поточного року | Річна сума податку <sup>11</sup> (грн) | Плата |    |    | у тому числі розмір квартальних авансових внесків <sup>16</sup> |          |          |          | Сума податкового зобов'язання до сплати (грн) |          |  |  |  |
|-------|----------------------------------------|---------------------------------------------------------|----|--------------------------|-------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------|----|----|-----------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|-----------------------------------------------|----------|--|--|--|
|       |                                        |                                                         |    |                          |                               |                                 |                                                                       |                                        |       |    |    |                                                                 |          |          |          |                                               |          |  |  |  |
|       |                                        |                                                         |    |                          |                               |                                 |                                                                       |                                        |       |    |    |                                                                 |          |          |          |                                               |          |  |  |  |
|       |                                        |                                                         |    |                          |                               |                                 |                                                                       |                                        |       |    |    |                                                                 |          |          |          |                                               |          |  |  |  |
|       |                                        |                                                         |    |                          |                               |                                 |                                                                       |                                        |       |    |    |                                                                 |          |          |          |                                               |          |  |  |  |
| I     | II                                     | III                                                     | IV | кв. платіж <sup>14</sup> | розмір підляг <sup>15</sup> % | сума підляг <sup>14</sup> (грн) | 19                                                                    | 20                                     | 21    | 22 | 23 |                                                                 |          |          |          |                                               |          |  |  |  |
| 8     |                                        | 9                                                       | 10 | 11                       | 12                            | 13                              | 14                                                                    | 15                                     | 16    | 17 | 18 |                                                                 |          |          |          |                                               |          |  |  |  |
| 217   | 70x20                                  | 3                                                       | 3  | 3                        | 3                             | 0.3000                          | 4 72                                                                  | 9 991,98                               | -     | -  | -  | 9 991,98                                                        | 2 498,00 | 2 498,00 | 2 498,00 | 2 498,00                                      | 2 497,98 |  |  |  |

|        |                    |   |   |   |   |   |             |                                            |           |   |   |           |          |          |          |          |
|--------|--------------------|---|---|---|---|---|-------------|--------------------------------------------|-----------|---|---|-----------|----------|----------|----------|----------|
| 2.2.1  | 46,80              | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 0,3000      | 4 723                                      | 663,11    | - | - | 663,11    | 165,78   | 165,78   | 165,78   | 165,77   |
| 2.3.1  | 219,30             | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 0,3000      | 4 723                                      | 3 107,26  | - | - | 3 107,26  | 776,82   | 776,82   | 776,82   | 776,80   |
| 2.4.1  | 190,10             | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 0,3000      | 4 723                                      | 2 693,53  | - | - | 2 693,53  | 673,38   | 673,38   | 673,38   | 673,39   |
| 2.5.1  | 73,00              | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 0,1000      | 4 723                                      | 344,78    | - | - | 344,78    | 86,20    | 86,20    | 86,20    | 86,18    |
| 2.6.1  | 202,90             | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 0,1000      | 4 723                                      | 958,30    | - | - | 958,30    | 239,58   | 239,58   | 239,58   | 239,56   |
| 2.7.1  | 326,90             | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 0,1000      | 4 723                                      | 1 543,95  | - | - | 1 543,95  | 385,99   | 385,99   | 385,99   | 385,98   |
| 2.8.1  | 889,40             | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 0,1000      | 4 723                                      | 4 200,64  | - | - | 4 200,64  | 1 050,16 | 1 050,16 | 1 050,16 | 1 050,16 |
| 2.9.1  | 50,50              | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 0,1000      | 4 723                                      | 238,51    | - | - | 238,51    | 59,63    | 59,63    | 59,63    | 59,62    |
| 2.10.1 | 10,50              | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 0,2000      | 4 723                                      | 99,18     | - | - | 99,18     | 24,80    | 24,80    | 24,80    | 24,78    |
| 2.11.1 | 100,00             | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 0,3000      | 4 723                                      | 1 416,90  | - | - | 1 416,90  | 354,23   | 354,23   | 354,23   | 354,21   |
| 2.12.1 | 110,20             | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 0,3000      | 4 723                                      | 1 561,42  | - | - | 1 561,42  | 390,36   | 390,36   | 390,36   | 390,34   |
| 2.13.1 | 106,50             | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 0,2000      | 4 723                                      | 1 006,00  | - | - | 1 006,00  | 251,50   | 251,50   | 251,50   | 251,50   |
| 2.14.1 | 130,00             | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 0,3000      | 4 723                                      | 1 841,97  | - | - | 1 841,97  | 460,49   | 460,49   | 460,49   | 460,50   |
| 3      | Нараховано на 2020 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | рок, усього | сума рядків 2.1 - 2.14, де п - номер рядка | 29 667,53 | - | - | 29 667,53 | 7 416,92 | 7 416,92 | 7 416,92 | 7 416,77 |

## II. Уточнення податкового зобов'язання <sup>17</sup>

|   |                                                                                                                         | Сума податкового зобов'язання до сплати (грн) |    |     |    |                                                   |    |     |    |   |   |   |   |
|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----|-----|----|---------------------------------------------------|----|-----|----|---|---|---|---|
|   |                                                                                                                         | усього                                        |    |     |    | у тому числі розмір квартальних авансових внесків |    |     |    |   |   |   |   |
|   |                                                                                                                         | I                                             | II | III | IV | I                                                 | II | III | IV |   |   |   |   |
| 1 |                                                                                                                         | 2                                             |    |     |    |                                                   |    |     | 3  | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 4 | Нараховано за даними раніше поданого розрахунку (р. 3 знятого 2 до Податкової декларації, що уточнюється) <sup>18</sup> |                                               |    |     |    |                                                   |    |     | -  | - | - | - | - |
| 5 | Нараховано до збільшення податкового зобов'язання на - рік (р. 3 - р. 4)                                                |                                               |    |     |    |                                                   |    |     | -  | - | - | - | - |
| 6 | Нараховано до зменшення податкового зобов'язання на - рік (р. 4 - р. 3)                                                 |                                               |    |     |    |                                                   |    |     | -  | - | - | - | - |
| 7 | Сума штрафів (с. 4-7 р. 3 з 3 % або 5 %) <sup>19</sup>                                                                  |                                               |    |     |    |                                                   |    |     | -  | - | - | - | - |
| 8 | Сума пені <sup>20</sup>                                                                                                 |                                               |    |     |    |                                                   |    |     | -  | - | - | - | - |

<sup>17</sup> Задляється номер Податкової декларації з податку на нерухоме майно, відмінно від земельної ділянки (далі - Податкова декларація), до якої додається цей розрахунок.

<sup>18</sup> Задляється порозрядний номер розрахунку (арабськими цифрами), починаючи з одиниці, послідовно за порядком з'ясування. Задляється кількість розрахунків/додавань доданок рядку 7 Податкової декларації та залежить від кількості органів місцевого самоврядування, на території адміністративно-територіальних одиниць, яких розташовано об'єкти нерухомого майна.

<sup>19</sup> Задляється код за КОАТУУ органу місцевого самоврядування, подорожжени якого розташовуються на адміністративно-територіальній одиниці, на території якої розташовано об'єкти(и) нерухомості. У разі створення об'єднаної територіальної громади, подорожжени якого розташовуються на адміністративно-територіальному центрі об'єднаної територіальної громади. За кожним таким кодом за КОАТУУ складається окремий додаток.

<sup>20</sup> Задляється код типу об'єкта, визначеного відповідно до Державного класифікатора будівель та споруд ДК 018-2000, затвердженого наказом Держстатистату України від 17 серпня 2000 року № 507 (далі - Класифікатор). У разі якщо у правочинних документах на об'єкт нерухомості не зазначено код згідно з Класифікатором, з Класифікатором об'єкта нерухомості типу

нерухомості, що призначений у правочинних документах.

<sup>21</sup> Задляється код за КОАТУУ адміністративно-територіальної одиниці, на території якої розташовано об'єкти нерухомості.

<sup>22</sup> Задляється інформація про реструктуризацію ліній об'єкта нерухомого майна.

<sup>23</sup> За потреби, кількість рядків може бути збільшена.

<sup>24</sup> Задляється площа об'єкта оподаткування відповідно до підпункту 266.2.1 пункту 266.2 статті 266 розділу XII Податкового кодексу України (далі - Кодекс) у метрах квадратних з даними знятих після вимірювань.

<sup>25</sup> Задляється кількість місць перебування об'єкта нерухомості у власності платника у кінці кварталу звітного (податкового) періоду. У разі переїзду права власності на об'єкт оподаткування від одного власника до іншого протягом календарного року для попереднього власника не прокреслюється місце, в якому припинилося право власності на зазначений об'єкт, а для нового власника прокреслюється місце, в якому він набув право власності (підпункт 266.8.1 пункту 266.8 статті 266 Кодексу).

10. Зазначасться ставка податку у відсотках, визначена рішенням органу місцевого самоврядування відповідно до підпункту 266.5.1 статті 266.5 статті 266.5 розділу XII Кодексу, якщо рішення прийнято за формою, затвердженою постановою Кабінету Міністрів України від 24 травня 2017 року № 483 "Про затвердження форм типових рішень про встановлення ставок та відсотків земельного податку та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки" (далі - Типова форма), зазначасться ставка, що підлягає відшкодуванню коду об'єкта нерухомого майна. У разі якщо рішенням органу місцевого самоврядування прийнято не за Типовою формою та якщо ставка податку вилучена без застосування коду об'єкта нерухомого майна, зазначасться ставка, визначена для об'єкта нерухомого майна, який найбільш відповідає типу нерухомості, визначеного у правообов'язкових документах.
11. Ручна сума податку (у гривнях з копійками з двома знаками після коми) за кожним задекларованим об'єктом обчислюється за формулою:  

$$к. 8 \cdot p \cdot 2 \cdot n \cdot k. 13 \cdot p \cdot 2 \cdot n \cdot k. 14 \cdot p \cdot 2 \cdot n / 100, \text{ де } p - \text{порядковий номер рядка.}$$
12. Зазначасться код підлягає відшкодуванню до Додатка п'ятого.
13. Зазначасться розмір пільги (%), яка розповсюджується на нерухоме майно згідно з рішенням органу місцевого самоврядування.
14. Зазначасться сума пільги (у гривнях з копійками з двома знаками після коми), розрахована пропорційно кількості місць перебування нерухомого майна у власності:  

$$к. 15 \cdot p \cdot 2 \cdot n / 12 \cdot k. 9 - 12 \cdot p \cdot 2 \cdot n \cdot k. 17 / 100.$$
15. Зазначасться сума податкового зобов'язання до сплати (у гривнях з копійками з двома знаками після коми):  

$$к. 15 \cdot p \cdot 2 \cdot n / 12 \cdot k. 9 - 12 \cdot p \cdot 2 \cdot n \cdot k. 18 \cdot p \cdot 2 \cdot n.$$
16. Сума авансового внеску за відповідний квартал звітного (податкового) періоду обчислюється за формулою:  

$$к. 20 \cdot p \cdot 2 \cdot n \cdot k. 19 \cdot p \cdot 2 \cdot n / (сума \cdot k. 9 - 12) \cdot k. 9 \cdot p \cdot 2 \cdot n,$$
  

$$к. 21 \cdot p \cdot 2 \cdot n \cdot k. 19 \cdot p \cdot 2 \cdot n / (сума \cdot k. 9 - 12) \cdot k. 10 \cdot p \cdot 2 \cdot n,$$
  

$$к. 22 \cdot p \cdot 2 \cdot n \cdot k. 19 \cdot p \cdot 2 \cdot n / (сума \cdot k. 9 - 12) \cdot k. 11 \cdot p \cdot 2 \cdot n,$$
  

$$к. 23 \cdot p \cdot 2 \cdot n \cdot k. 19 \cdot p \cdot 2 \cdot n - (сума \cdot k. 20 - 22) \cdot p \cdot 2 \cdot n.$$
17. Звільнюється у разі подання уточнювального розрахунку, що містить виправлені помилки, у складі уточнювальної Податкової декларації за податковий (звітний) період, що уточнюється, або у складі звітної чи звітної нової Податкової декларації за будь-який наступний податковий період, протягом якого такі помилки були самостійно виявлені платником податку.
18. Зазначасться р. 3 додатка 2 до Податкової декларації, що уточнюється (або р. 6 Податкової декларації у разі подання декларації у редакції наказу Міністерства фінансів України від 10 жовтня 2015 року № 408).
19. Зазначасться розмір штрафних санкцій, що застосовується у разі зниження у разі подання Податкової декларації суми податкових зобов'язань, що самостійно уточнюються платником, визначеної згідно з нормами підпункту "а" або "б" абзацу третього пункту 50.1 статті 50 розділу II Кодексу, якщо сума вказових визначена Податковим кодексом з відсотком "зітти", "без зітти", застосовується штраф у розмірі 5 відсотків, якщо з відсотком "уточнювач", застосовується штраф у розмірі 3 відсотків.
20. Парасюється платником самостійно відповідно до підпункту 129.1.3 пункту 129.1 та абзацу другого пункту 129.4 статті 129 глави 12 розділу II Кодексу.

**Додаток М.2**

**Податкова декларація з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки за 2021 рік**

Підпис про одержання  
(штамп контролюючого органу)

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства фінансів України  
10 квітня 2015 № 408  
Су відповіді наказу Міністерства фінансів України  
від 15 листопада 2018 року № 997

| Податкова декларація з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки <sup>1</sup>                                        |   |        |   |              |   |           |                    |   |   |   |   |   |   |   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--------|---|--------------|---|-----------|--------------------|---|---|---|---|---|---|---|
| перехідний № <sup>2</sup> 1                                                                                                          |   |        |   |              |   |           |                    |   |   |   |   |   |   |   |
| 1                                                                                                                                    | X | звітна | - | звітна зовна | - | уточнююча | починаючи з        |   |   |   |   |   |   |   |
| 2 податковий період:                                                                                                                 |   |        |   |              |   |           |                    |   |   |   |   |   |   |   |
| 1.1 звітний:                                                                                                                         |   | 2      | 0 | 2            | 1 | рок       |                    |   |   |   |   |   |   |   |
| 1.2 по уточнюється <sup>3</sup>                                                                                                      |   |        |   |              |   | рок       |                    |   |   |   |   |   |   |   |
| 3 платник                                                                                                                            |   |        |   |              |   |           |                    |   |   |   |   |   |   |   |
| Підприємство з інтегрованими інвестиціями товариство з обмеженою відповідальністю "Даніко"                                           |   |        |   |              |   |           |                    |   |   |   |   |   |   |   |
| (повне найменування платника податку згідно з реєстраційним документом)                                                              |   |        |   |              |   |           |                    |   |   |   |   |   |   |   |
| Податковий номер платника податку <sup>4</sup>                                                                                       |   |        |   |              |   |           | 3                  | 1 | 5 | 0 | 3 | 5 | 1 | 0 |
| код виду економічної діяльності (КВЕД)                                                                                               |   |        |   |              |   |           | 2                  | 8 | - | 9 | 3 |   |   |   |
| Податкова адреса                                                                                                                     |   |        |   |              |   |           |                    |   |   |   |   |   |   |   |
| вулиця КОРОСТЕНСЬКА, буд. 76, смт. ЧЕРНЯХІВ, ЧЕРНЯХІВСЬКИЙ РАЙОН, ЖИТОМИРСЬКА ОБЛ., 12301                                            |   |        |   |              |   |           | поштовий індекс    |   |   |   |   |   |   |   |
|                                                                                                                                      |   |        |   |              |   |           | 1                  | 2 | 3 | 0 | 1 |   |   |   |
|                                                                                                                                      |   |        |   |              |   |           | міжміський код     |   |   |   |   |   |   |   |
|                                                                                                                                      |   |        |   |              |   |           | тел./факс          |   |   |   |   |   |   |   |
|                                                                                                                                      |   |        |   |              |   |           | 4                  | 3 | 2 | 5 | 6 |   |   |   |
| електронна адреса <sup>5</sup>                                                                                                       |   |        |   |              |   |           | info@danico.com.ua |   |   |   |   |   |   |   |
| 4 найменування відповідного контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація <sup>6</sup>                               |   |        |   |              |   |           |                    |   |   |   |   |   |   |   |
| ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ЖИТОМИРСЬКІЙ ОБЛАСТІ, КОРОСТЕНСЬКЕ УПРАВЛІННЯ, ХОРОШІВСЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ (ЧЕРНЯХІВСЬКИЙ Р-Н) |   |        |   |              |   |           |                    |   |   |   |   |   |   |   |

| № з/п | Показник                                                                                                     | Величина (грн. код.) |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| 1     | 2                                                                                                            | 3                    |
| 5     | податкове зобов'язання за об'єкти житлової нерухомості (згідно з додатком(ами) 1 до Податкової декларації)   | X                    |
| 5.1   | податкове зобов'язання за податковий (звітний) період, усього (сума значень колонок 20 рядка 3 розділу I)    | 226,50               |
| 5.2   | податкове зобов'язання, що уточнюється до збільшення (сума значень колонок 3 рядка 5 розділу II)             | -                    |
| 5.3   | податкове зобов'язання, що уточнюється до зменшення (сума значень колонок 3 рядка 6 розділу II)              | -                    |
| 5.4   | сума штрафів (сума значень колонок 3 рядка 7 розділу II)                                                     | -                    |
| 5.5   | сума пені (сума значень колонок 3 рядка 8 розділу II)                                                        | -                    |
| 6     | податкове зобов'язання за об'єкти нежитлової нерухомості (згідно з додатком(ами) 2 до Податкової декларації) | X                    |
| 6.1   | податкове зобов'язання за податковий (звітний) період, усього (сума значень колонок 19 рядка 3 розділу I)    | 37 689,00            |
| 6.2   | податкове зобов'язання, що уточнюється до збільшення (сума значень колонок 3 рядка 5 розділу II)             | -                    |
| 6.3   | податкове зобов'язання, що уточнюється до зменшення (сума значень колонок 3 рядка 6 розділу II)              | -                    |
| 6.4   | сума штрафів (сума значень колонок 3 рядка 7 розділу II)                                                     | -                    |
| 6.5   | сума пені (сума значень колонок 3 рядка 8 розділу II)                                                        | -                    |
| 7     | кількість додатків відповідного типу, що подано з Податковою декларацією, у тому числі:                      |                      |
|       | додаток 1                                                                                                    | 1                    |
|       | додаток 2                                                                                                    | 1                    |

|   |                                                                                                                                                   |                  |
|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| * | Доповнення до Податкової декларації (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України) |                  |
|   | № з/п                                                                                                                                             | Зміст доповнення |
|   | 1                                                                                                                                                 | *                |

Інформація, наведена у Податковій декларації, додатках та доповненнях, є достовірною.

Дата подання декларації (дд.мм.рррр)

1 9 - 0 2 - 2 0 2 1

Керівник (уповноважена особа)

2 6 2 4 9 0 7 3 1 8

реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта

(підпис)

В.І. Іванюк

(ім'я, прізвище)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

2 5 2 7 9 8 8 5 6 8

реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта

(підпис)

Д.Є. Гнатюк

(ім'я, прізвище)

Ця частина декларації заповнюється посадовими особами контролюючого органу

|                                                                         |     |           |
|-------------------------------------------------------------------------|-----|-----------|
| Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності    | * * | 20__ року |
| (посадова особа контролюючого органу (ім'я, прізвище, підпис))          |     |           |
| За результатами камеральної перевірки декларації (підкреслити потрібне) |     |           |
| порушень (помилки) не виявлено / складено акт " * * 20__ року № _____   |     |           |
| * * 20__ року                                                           |     |           |
| (посадова особа контролюючого органу (ім'я, прізвище, підпис))          |     |           |

\* Невід'єлюваною частиною Податкової декларації є податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки (далі – Податкова декларація), є додатки. Відповідний тип додатка забезпечує обчислення податкового зобов'язання за відповідним видом об'єкта(ів) оподаткування. За відсутності у платника відповідного виду об'єкта оподаткування тип додатка, у якому обчислюється податковий зобов'язання для такого виду об'єкта оподаткування, до Податкової декларації не додається.

У разі існування об'єктів нерухомості, що знаходяться на території адміністративно-територіальних одиниць, які відповідають різним видам за КОАТУУ органів місцевого самоврядування, але які адміністративно-територіальні одиниці обслуговуються одним відповідним контролюючим органом, подається одна Податкова декларація з відповідними додатками відповідного типу. Кількість додатків кожного типу має відповідати кількості копій за КОАТУУ органів місцевого самоврядування, які відповідають адміністративно-територіальним одиницям, на території яких розташовано об'єкт(и) нерухомості відповідного виду.

2. Заповнюється номер Податкової декларації арабськими цифрами, починаючи з одиної, послідовно за зростанням кількості кодів з початку року Податкових декларацій.

3. Періодом, що уточнюється, вивається період, за який платник, керуючись порушенням статті 50 глави 2 розділу II Податкового кодексу України (далі – Кодекс), самостійно ушкодує суму податкового зобов'язання у зв'язку з самостійним виявленням помилок у разі подання Податкової декларації, що уточнюється, або у зв'язку із зміною об'єкта оподаткування.

4. Визначається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який призначається контролюючим органом.

5. Заповнюється за бажанням платника податків.

6. Відповідно до підпункту 266.7.5 пункту 266.7 статті 266 розділу XII Кодексу платник податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, подає податкову декларацію до відповідних контролюючих органів за місцезнаходженням об'єкта(ів) оподаткування, в яких зареєстровано облік платником такого податку (за наявності такої місцевості).

У разі створення об'єдинної територіальної громади, до якої входять територіальні громади адміністративно-територіальних одиниць, розташованих у різних районах, Податкова декларація подається до відповідного контролюючого органу за місцезнаходженням адміністративного центру об'єдинної територіальної громади.

7. Заповнюється реєстраційний номер облікової картки платника податків – фізичної особи або серія (за наявності) та номер паспорта для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номеру облікової картки платника податків та офіційно повідомляють про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

Додаток 1  
до Податкової декларації з податку на  
нерухоме майно, відміне від земельної  
додаток

Відомість про одержання  
(штамп контролюючого органу)

Порядковий номер Податкової декларації <sup>1</sup> **5**  
Розрахунок N <sup>2</sup> **1** у частині об'єктів житлової нерухомості

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |  |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 | 39 | 40 | 41 | 42 | 43 | 44 | 45 | 46 | 47 | 48 | 49 | 50 | 51 | 52 | 53 | 54 | 55 | 56 | 57 | 58 | 59 | 60 | 61 | 62 | 63 | 64 | 65 | 66 | 67 | 68 | 69 | 70 | 71 | 72 | 73 | 74 | 75 | 76 | 77 | 78 | 79 | 80 | 81 | 82 | 83 | 84 | 85 | 86 | 87 | 88 | 89 | 90 | 91 | 92 | 93 | 94 | 95 | 96 | 97 | 98 | 99 | 100 | 101 | 102 | 103 | 104 | 105 | 106 | 107 | 108 | 109 | 110 | 111 | 112 | 113 | 114 | 115 | 116 | 117 | 118 | 119 | 120 | 121 | 122 | 123 | 124 | 125 | 126 | 127 | 128 | 129 | 130 | 131 | 132 | 133 | 134 | 135 | 136 | 137 | 138 | 139 | 140 | 141 | 142 | 143 | 144 | 145 | 146 | 147 | 148 | 149 | 150 | 151 | 152 | 153 | 154 | 155 | 156 | 157 | 158 | 159 | 160 | 161 | 162 | 163 | 164 | 165 | 166 | 167 | 168 | 169 | 170 | 171 | 172 | 173 | 174 | 175 | 176 | 177 | 178 | 179 | 180 | 181 | 182 | 183 | 184 | 185 | 186 | 187 | 188 | 189 | 190 | 191 | 192 | 193 | 194 | 195 | 196 | 197 | 198 | 199 | 200 | 201 | 202 | 203 | 204 | 205 | 206 | 207 | 208 | 209 | 210 | 211 | 212 | 213 | 214 | 215 | 216 | 217 | 218 | 219 | 220 | 221 | 222 | 223 | 224 | 225 | 226 | 227 | 228 | 229 | 230 | 231 | 232 | 233 | 234 | 235 | 236 | 237 | 238 | 239 | 240 | 241 | 242 | 243 | 244 | 245 | 246 | 247 | 248 | 249 | 250 | 251 | 252 | 253 | 254 | 255 | 256 | 257 | 258 | 259 | 260 | 261 | 262 | 263 | 264 | 265 | 266 | 267 | 268 | 269 | 270 | 271 | 272 | 273 | 274 | 275 | 276 | 277 | 278 | 279 | 280 | 281 | 282 | 283 | 284 | 285 | 286 | 287 | 288 | 289 | 290 | 291 | 292 | 293 | 294 | 295 | 296 | 297 | 298 | 299 | 300 | 301 | 302 | 303 | 304 | 305 | 306 | 307 | 308 | 309 | 310 | 311 | 312 | 313 | 314 | 315 | 316 | 317 | 318 | 319 | 320 | 321 | 322 | 323 | 324 | 325 | 326 | 327 | 328 | 329 | 330 | 331 | 332 | 333 | 334 | 335 | 336 | 337 | 338 | 339 | 340 | 341 | 342 | 343 | 344 | 345 | 346 | 347 | 348 | 349 | 350 | 351 | 352 | 353 | 354 | 355 | 356 | 357 | 358 | 359 | 360 | 361 | 362 | 363 | 364 | 365 | 366 | 367 | 368 | 369 | 370 | 371 | 372 | 373 | 374 | 375 | 376 | 377 | 378 | 379 | 380 | 381 | 382 | 383 | 384 | 385 | 386 | 387 | 388 | 389 | 390 | 391 | 392 | 393 | 394 | 395 | 396 | 397 | 398 | 399 | 400 | 401 | 402 | 403 | 404 | 405 | 406 | 407 | 408 | 409 | 410 | 411 | 412 | 413 | 414 | 415 | 416 | 417 | 418 | 419 | 420 | 421 | 422 | 423 | 424 | 425 | 426 | 427 | 428 | 429 | 430 | 431 | 432 | 433 | 434 | 435 | 436 | 437 | 438 | 439 | 440 | 441 | 442 | 443 | 444 | 445 | 446 | 447 | 448 | 449 | 450 | 451 | 452 | 453 | 454 | 455 | 456 | 457 | 458 | 459 | 460 | 461 | 462 | 463 | 464 | 465 | 466 | 467 | 468 | 469 | 470 | 471 | 472 | 473 | 474 | 475 | 476 | 477 | 478 | 479 | 480 | 481 | 482 | 483 | 484 | 485 | 486 | 487 | 488 | 489 | 490 | 491 | 492 | 493 | 494 | 495 | 496 | 497 | 498 | 499 | 500 | 501 | 502 | 503 | 504 | 505 | 506 | 507 | 508 | 509 | 510 | 511 | 512 | 513 | 514 | 515 | 516 | 517 | 518 | 519 | 520 | 521 | 522 | 523 | 524 | 525 | 526 | 527 | 528 | 529 | 530 | 531 | 532 | 533 | 534 | 535 | 536 | 537 | 538 | 539 | 540 | 541 | 542 | 543 | 544 | 545 | 546 | 547 | 548 | 549 | 550 | 551 | 552 | 553 | 554 | 555 | 556 | 557 | 558 | 559 | 560 | 561 | 562 | 563 | 564 | 565 | 566 | 567 | 568 | 569 | 570 | 571 | 572 | 573 | 574 | 575 | 576 | 577 | 578 | 579 | 580 | 581 | 582 | 583 | 584 | 585 | 586 | 587 | 588 | 589 | 590 | 591 | 592 | 593 | 594 | 595 | 596 | 597 | 598 | 599 | 600 | 601 | 602 | 603 | 604 | 605 | 606 | 607 | 608 | 609 | 610 | 611 | 612 | 613 | 614 | 615 | 616 | 617 | 618 | 619 | 620 | 621 | 622 | 623 | 624 | 625 | 626 | 627 | 628 | 629 | 630 | 631 | 632 | 633 | 634 | 635 | 636 | 637 | 638 | 639 | 640 | 641 | 642 | 643 | 644 | 645 | 646 | 647 | 648 | 649 | 650 | 651 | 652 | 653 | 654 | 655 | 656 | 657 | 658 | 659 | 660 | 661 | 662 | 663 | 664 | 665 | 666 | 667 | 668 | 669 | 670 | 671 | 672 | 673 | 674 | 675 | 676 | 677 | 678 | 679 | 680 | 681 | 682 | 683 | 684 | 685 | 686 | 687 | 688 | 689 | 690 | 691 | 692 | 693 | 694 | 695 | 696 | 697 | 698 | 699 | 700 | 701 | 702 | 703 | 704 | 705 | 706 | 707 | 708 | 709 | 710 | 711 | 712 | 713 | 714 | 715 | 716 | 717 | 718 | 719 | 720 | 721 | 722 | 723 | 724 | 725 | 726 | 727 | 728 | 729 | 730 | 731 | 732 | 733 | 734 | 735 | 736 | 737 | 738 | 739 | 740 | 741 | 742 | 743 | 744 | 745 | 746 | 747 | 748 | 749 | 750 | 751 | 752 | 753 | 754 | 755 | 756 | 757 | 758 | 759 | 760 | 761 | 762 | 763 | 764 | 765 | 766 | 767 | 768 | 769 | 770 | 771 | 772 | 773 | 774 | 775 | 776 | 777 | 778 | 779 | 780 | 781 | 782 | 783 | 784 | 785 | 786 | 787 | 788 | 789 | 790 | 791 | 792 | 793 | 794 | 795 | 796 | 797 | 798 | 799 | 800 | 801 | 802 | 803 | 804 | 805 | 806 | 807 | 808 | 809 | 810 | 811 | 812 | 813 | 814 | 815 | 816 | 817 | 818 | 819 | 820 | 821 | 822 | 823 | 824 | 825 | 826 | 827 | 828 | 829 | 830 | 831 | 832 | 833 | 834 | 835 | 836 | 837 | 838 | 839 | 840 | 841 | 842 | 843 | 844 | 845 | 846 | 847 | 848 | 849 | 850 | 851 | 852 | 853 | 854 | 855 | 856 | 857 | 858 | 859 | 860 | 861 | 862 | 863 | 864 | 865 | 866 | 867 | 868 | 869 | 870 | 871 | 872 | 873 | 874 | 875 | 876 | 877 | 878 | 879 | 880 | 881 | 882 | 883 | 884 | 885 | 886 | 887 | 888 | 889 | 890 | 891 | 892 | 893 | 894 | 895 | 896 | 897 | 898 | 899 | 900 | 901 | 902 | 903 | 904 | 905 | 906 | 907 | 908 | 909 | 910 | 911 | 912 | 913 | 914 | 915 | 916 | 917 | 918 | 919 | 920 | 921 | 922 | 923 | 924 | 925 | 926 | 927 | 928 | 929 | 930 | 931 | 932 | 933 | 934 | 935 | 936 | 937 | 938 | 939 | 940 | 941 | 942 | 943 | 944 | 945 | 946 | 947 | 948 | 949 | 950 | 951 | 952 | 953 | 954 | 955 | 956 | 957 | 958 | 959 | 960 | 961 | 962 | 963 | 964 | 965 | 966 | 967 | 968 | 969 | 970 | 971 | 972 | 973 | 974 | 975 | 976 | 977 | 978 | 979 | 980 | 981 | 982 | 983 | 984 | 985 | 986 | 987 | 988 | 989 | 990 | 991 | 992 | 993 | 994 | 995 | 996 | 997 | 998 | 999 | 1000 | 1001 | 1002 | 1003 | 1004 | 1005 | 1006 | 1007 | 1008 | 1009 | 1010 | 1011 | 1012 | 1013 | 1014 | 1015 | 1016 | 1017 | 1018 | 1019 | 1020 | 1021 | 1022 | 1023 | 1024 | 1025 | 1026 | 1027 | 1028 | 1029 | 1030 | 1031 | 1032 | 1033 | 1034 | 1035 | 1036 | 1037 | 1038 | 1039 | 1040 | 1041 | 1042 | 1043 | 1044 | 1045 | 1046 | 1047 | 1048 | 1049 | 1050 | 1051 | 1052 | 1053 | 1054 | 1055 | 1056 | 1057 | 1058 | 1059 | 1060 | 1061 | 1062 | 1063 | 1064 | 1065 | 1066 | 1067 | 1068 | 1069 | 1070 | 1071 | 1072 | 1073 | 1074 | 1075 | 1076 | 1077 | 1078 | 1079 | 1080 | 1081 | 1082 | 1083 | 1084 | 1085 | 1086 | 1087 | 1088 | 1089 | 1090 | 1091 | 1092 | 1093 | 1094 | 1095 | 1096 | 1097 | 1098 | 1099 | 1100 | 1101 | 1102 | 1103 | 1104 | 1105 | 1106 | 1107 | 1108 | 1109 | 1110 | 1111 | 1112 | 1113 | 1114 | 1115 | 1116 | 1117 | 1118 | 1119 | 1120 | 1121 | 1122 | 1123 | 1124 | 1125 | 1126 | 1127 | 1128 | 1129 | 1130 | 1131 | 1132 | 1133 | 1134 | 1135 | 1136 | 1137 | 1138 | 1139 | 1140 | 1141 | 1142 | 1143 | 1144 | 1145 | 1146 | 1147 | 1148 | 1149 | 1150 | 1151 | 1152 | 1153 | 1154 | 1155 | 1156 | 1157 | 1158 | 1159 | 1160 | 1161 | 1162 | 1163 | 1164 | 1165 | 1166 | 1167 | 1168 | 1169 | 1170 | 1171 | 1172 | 1173 | 1174 | 1175 | 1176 | 1177 | 1178 | 1179 | 1180 | 1181 | 1182 | 1183 | 1184 | 1185 | 1186 | 1187 | 1188 | 1189 | 1190 | 1191 | 1192 | 1193 | 1194 | 1195 | 1196 | 1197 | 1198 | 1199 | 1200 | 1201 | 1202 | 1203 | 1204 | 1205 | 1206 | 1207 | 1208 | 1209 | 1210 | 1211 | 1212 | 1213 | 1214 | 1215 | 1216 | 1217 | 1218 | 1219 | 1220 | 1221 | 1222 | 1223 | 1224 | 1225 | 1226 | 1227 | 1228 | 1229 | 1230 | 1231 | 1232 | 1233 | 1234 | 1235 | 1236 | 1237 | 1238 | 1239 | 1240 | 1241 | 1242 | 1243 | 1244 | 1245 | 1246 | 1247 | 1248 | 1249 | 1250 | 1251 | 1252 | 1253 | 1254 | 1255 | 1256 | 1257 | 1258 | 1259 | 1260 | 1261 | 1262 | 1263 | 1264 | 1265 | 1266 | 1267 | 1268 | 1269 | 1270 | 1271 | 1272 | 1273 | 1274 | 1275 | 1276 | 1277 | 1278 | 1279 | 1280 | 1281 | 1282 | 1283 | 1284 | 1285 | 1286 | 1287 | 1288 | 1289 | 1290 | 1291 | 1292 | 1293 | 1294 | 1295 | 1296 | 1297 | 1298 | 1299 | 1300 | 1301 | 1302 | 1303 | 1304 | 1305 | 1306 | 1307 | 1308 | 1309 | 1310 | 1311 | 1312 | 1313 | 1314 | 1315 | 1316 | 1317 | 1318 | 1319 | 1320 | 1321 | 1322 | 1323 | 1324 | 1325 | 1326 | 1327 | 1328 | 1329 | 1330 | 1331 | 1332 | 1333 | 1334 | 1335 | 1336 | 1337 | 1338 | 1339 | 1340 | 1341 | 1342 | 1343 | 1344 | 1345 | 1346 | 1347 | 1348 | 1349 | 1350 | 1351 | 1352 | 1353 | 1354 | 1355 | 1356 | 1357 | 1358 | 1359 | 1360 | 1361 | 1362 | 1363 | 1364 | 1365 | 1366 | 1367 | 1368 | 1369 | 1370 | 1371 | 1372 | 1373 | 1374 | 1375 | 1376 | 1377 | 1378 | 1379 | 1380 | 1381 | 1382 | 1383 | 1384 | 1385 | 1386 | 1387 | 1388 | 1389 | 1390 | 1391 | 1392 | 1393 | 1394 | 1395 | 1396 | 1397 | 1398 | 1399 | 1400 | 1401 | 1402 | 1403 | 1404 | 1405 | 1406 | 1407 | 1408 | 1409 | 1410 | 1411 | 1412 | 1413 | 1414 | 1415 | 1416 | 1417 | 1418 | 1419 | 1420 | 1421 | 1422 | 1423 | 1424 | 1425 | 1426 | 1427 | 1428 | 1429 | 1430 | 1431 | 1432 | 1433 | 1434 | 1435 | 1436 | 1437 | 1438 | 1439 | 1440 | 1441 | 1442 | 1443 | 1444 | 1445 | 1446 | 1447 | 1448 | 1449 | 1450 | 1451 | 1452 | 1453 | 1454 | 1455 | 1456 | 1457 | 1458 | 1459 | 1460 | 1461 | 1462 | 1463 | 1464 | 1465 | 1466 | 1467 | 1468 | 1469 |  |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|--|

1. Значиться номер Податкової декларації з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки (далі - Податкова декларація), до якої додається цей розрахунок.
2. Значиться порадковий номер розрахунку (арбітрними інфрама), починаючи з одиниці, послідовно за порядком зростання. Залежна кількість розрахунків/додає до річного річку 7 Податковій декларації та залежить від кількості органів місцевого самоуправління, на території адміністративно-територіальних одиниць яких розташовані об'єкти нерухомого майна.
3. Значиться код за КОАТУУ органу місцевого самоуправління, повноваження якого розповсюджуються на адміністративно-територіальну одиницю, на території якої розташовано об'єкт(и) нерухомості. У разі створення об'єктів територіальної громади значиться код за КОАТУУ органу місцевого самоуправління, який відновляє адміністративному центру об'єднаної територіальної громади. За кожним таким кодом за КОАТУУ складається окрема декларація.
4. Значиться код типу об'єкта, визначеного відповідно до Державного класифікатору будівель та споруд ДК 018-2000, затвердженого нашою Державним стандартом України від 17 серпня 2000 року № 507 (дані - Класифікатор). У разі якщо у привласнювальних документах на об'єкт нерухомості не значено код згідно з Класифікатором, з Класифікатором обирається код, який найбільше відповідає типу нерухомості, що значений у привласнювальних документах.
5. Значиться код за КОАТУУ адміністративно-територіальної одиниці, на території якої розташовані об'єкти нерухомості.
6. Значиться інформація про реєстраційні дані об'єкта нерухомого майна.
  - За потреби кількість рядків може бути більшою.
8. Значиться площа об'єкта оподаткування відповідно до підпункту 266.2.1 пункту 266.2 статті 266 розділу XII Податкового кодексу України (дані - Кодекс) у метрах квадратних з двома знаками після коми. У разі перебування об'єкта оподаткування у спільній власності значиться розмір (площа) належного декларанту частки об'єкта.
9. Значиться кількість місяців перебування об'єкта нерухомості у власності платника у кожному кінцілітньому (податкового) періоду. У разі переходу права власності на об'єкт оподаткування від одного власника до іншого протягом календарного року для попереднього власника не враховується місяць, в якому відбувся перехід права власності на зазначений об'єкт, а для нового власника враховується місяць, в якому він набув право власності (підпункт 266.8.1 пункту 266.8 статті 266 Кодексу).
10. Значиться ставка податку у відсотках, визначена рішенням органу місцевого самоуправління відповідно до підпункту 266.5 статті 266 розділу XII Кодексу. Якщо рішення прийнято за формою, затвердженою постановою Кабінету Міністрів України від 24 травня 2017 року № 483 "Про затвердження форми типових рішень про встановлення ставок та алів із сплати земельного податку та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки" (далі - Типова форма), значиться ставка, що відповідає відповідному коду об'єкта нерухомого майна. У разі якщо рішення органу місцевого самоуправління прийнято не за Типовою формою та якщо ставка податку визначена без застосування кодин згідно з Класифікатором, значиться ставка, визначена для об'єкта нерухомого майна, який найбільше відповідає типу нерухомості, визначеного у привласнювальних документах.
11. Значиться абсолютна річкова сума податку на 25 000 грн згідно з виразом підпункту 4<sup>1</sup> підпункту 266.7.1 пункту 266.7 статті 266 Кодексу, якщо розмір податку збільшується, значиться "25000". Якщо не збільшується, катинка не значиться.
12. Річна сума податку (у гривнях з копійками з двома знаками після коми) за кожним задекларованим об'єктом обчислюється за формулою:  
$$K, 8 \text{ p. } 2 \text{ n. x } K, 13 \text{ p. } 2 \text{ n. x } K, 14 \text{ p. } 2 \text{ n. } / 100 + K, 15 \text{ p. } 2 \text{ n.}, \text{ де } n - \text{порядковий номер рядка.}$$
13. Значиться код паливи відповідно до Довідника палив.
14. Значиться розмір паливи (%), яка розповсюджується на нерухоме майно згідно з рішенням органу місцевого самоуправління.
15. Значиться сума паливи (у гривнях з копійками з двома знаками після коми), розрахована пропорційно до кількості місяців перебування нерухомого майна у власності:  
$$K, 16 \text{ p. } 2 \text{ n. } / 12 \text{ x (сума } K, 9-12) \text{ p. } 2 \text{ n. x } K, 18 / 100.$$
16. Значиться сума податкового зобов'язання до сплати (у гривнях з копейками з двома знаками після коми):  
$$K, 16 \text{ p. } 2 \text{ n. } / 12 \text{ x (сума } K, 9-12) \text{ p. } 2 \text{ n.} + K, 19 \text{ p. } 2 \text{ n.}$$
17. Сума даваного внеску на відповідний квартал літнього (податкового) періоду обчислюється за формулами:  
$$K, 21 \text{ p. } 2 \text{ n.} - K, 20 \text{ p. } 2 \text{ n. (сума } K, 9-12) \text{ x } K, 9 \text{ p. } 2 \text{ n.}$$
$$K, 22 \text{ p. } 2 \text{ n.} - K, 20 \text{ p. } 2 \text{ n. (сума } K, 9-12) \text{ x } K, 10 \text{ p. } 2 \text{ n.}$$
$$K, 23 \text{ p. } 2 \text{ n.} - K, 20 \text{ p. } 2 \text{ n. (сума } K, 9-12) \text{ x } K, 11 \text{ p. } 2 \text{ n.}$$
$$K, 24 \text{ p. } 2 \text{ n.} - K, 20 \text{ p. } 2 \text{ n.} - \text{(сума } K, 21-23) \text{ p. } 2 \text{ n.}$$
18. Значиться у разі подання угодиного розрахунку, що містить виправлені показники, у складі уточнюючої Податкової декларації за податковий (звітний) період, що уточнюється, або у складі звітної чи звітної нової Податкової декларації за будівельний наступний податковий період, протягом якого такі показники були самостійно виявлені платником податку.
19. Значиться р. 3 додатка 1 до Податкової декларації, що уточнюється (або р. 6 Податкової декларації у редакції наказу Міністерства фінансів України від 10 лютого 2015 року № 408).
20. Значиться розмір штрафної санкції, що застосовується у разі записання у раніше поданій Податковій декларації суми податкових зобов'язань, що самостійно угоджується платником, виправленої згідно з нормами підпункту "а" або "б" абзацу третього пункту 50.1 статті 50 глави 2 розділу II Кодексу, якщо сума недоплати визначена Податковим декларантом з відміткою "звітна", "нова звітна", застосовується штраф у розмірі 5 відсотків, якщо з відміткою "уточнюєча", застосовується штраф у розмірі 3 відсотків.
21. Нараховується платником самостійно відповідно до підпункту 129.1.3 пункту 129.1 та абзацу другого пункту 129.4 статті 129 глави 12 розділу II Кодексу.

Відмітка про одержання  
(підписи контролюючого органу)

Додаток 2  
до Податкової декларації з податку на  
нерухоме майно, відміне від земельної  
податки

Порядковий номер Податкової декларації: 6

Розрахунок N: 2 у частині об'єктів нежитлової нерухомості

[illegible]

1. Рубашуник позитивного зовнішнього

| № п/п | Код типу об'єкта * | Код за КОАТУУ адміністративно-територіальної одиниці за місцем розташування об'єкта(ів) нерухомості * | Регістраційний номер * | Дата (дд.мм.рррр) *        |                            | Розмір частки/погоди загальної площі об'єкта нерухомості, що перебуває у спільній власності, стільняй сумісній власності * |
|-------|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|       |                    |                                                                                                       |                        | реєстрації права власності | припинення права власності |                                                                                                                            |
| 1     | 2                  | 3                                                                                                     | 4                      | 5                          | 6                          | 7                                                                                                                          |
| 217   | 1 2 3 0            | 1 1 8 2 3 6 3 5 1 0 0                                                                                 | 129369500              | 31.07.2013                 | -                          | 705,20                                                                                                                     |
| 227   | 1 2 2 0            | 1 1 8 2 3 6 3 5 1 0 0                                                                                 | 9633448                | 24.12.2012                 | -                          | 46,80                                                                                                                      |
| 237   | 1 2 2 0            | 1 1 8 2 3 6 3 5 1 0 0                                                                                 | 600325318256           | 04.07.2005                 | -                          | 219,30                                                                                                                     |
| 247   | 1 2 2 0            | 1 1 8 2 3 6 3 5 1 0 0                                                                                 | 660875718256           | 27.03.2005                 | -                          | 190,10                                                                                                                     |
| 257   | 1 2 2 0            | 1 1 8 2 3 6 3 5 1 0 0                                                                                 | *                      | 31.05.2011                 | -                          | 73,00                                                                                                                      |
| 267   | 1 2 3 1            | 1 1 8 2 3 6 3 5 1 0 0                                                                                 | -                      | 14.03.2006                 | -                          | 202,90                                                                                                                     |
| 277   | 1 2 3 1            | 1 1 8 2 3 6 3 5 1 0 0                                                                                 | 743476418256           | 08.10.2015                 | -                          | 326,90                                                                                                                     |
| 287   | 1 2 3 1            | 1 1 8 2 3 6 3 5 1 0 0                                                                                 | 674172118256           | 10.07.2015                 | -                          | 889,40                                                                                                                     |
| 297   | 1 2 3 1            | 1 1 8 2 3 6 3 5 1 0 0                                                                                 | *                      | 10.02.2016                 | -                          | 50,50                                                                                                                      |
| 2107  | 1 2 7 1            | 1 1 8 2 3 6 3 5 1 0 0                                                                                 | -                      | 31.12.2013                 | -                          | 10,50                                                                                                                      |
| 2117  | 1 2 2 0            | 1 1 8 2 3 6 3 5 1 0 0                                                                                 | -                      | 19.03.2015                 | -                          | 100,00                                                                                                                     |
| 2127  | 1 2 2 0            | 1 1 8 2 3 6 3 5 1 0 0                                                                                 | -                      | 09.02.2018                 | -                          | 110,20                                                                                                                     |
| 2137  | 1 2 4 2            | 1 1 8 2 3 6 3 5 1 0 0                                                                                 | -                      | 09.02.2018                 | -                          | 106,50                                                                                                                     |
| 2147  | 1 2 2 0            | 1 1 8 2 3 6 3 5 1 0 0                                                                                 | 882942618256           | 31.12.2018                 | -                          | 130,00                                                                                                                     |

| № з/п | Площа об'єкта оподаткування (гектарів) <sup>8</sup> | Кількість місць перебування у власності, у юрлицях <sup>9</sup> |    |     |    | Ставка (%) <sup>12</sup> | Розмір міні-мальної зарплати на 01 січня звітного року | Річна сума податку (грн) <sup>11</sup> | Пільги                                        |                                 |                                                                 | Сума податкового зобов'язання до сплати (грн) |           |          |    |          |  |
|-------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|----|-----|----|--------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------|----------|----|----------|--|
|       |                                                     |                                                                 |    |     |    |                          |                                                        |                                        |                                               |                                 |                                                                 |                                               |           |          |    |          |  |
|       |                                                     | I                                                               | II | III | IV |                          |                                                        |                                        | розмір пільги <sup>13</sup><br>% <sub>п</sub> | сума пільги (грн) <sup>14</sup> | у тому числі розмір квартальних авансових внесків <sup>16</sup> |                                               |           |          |    |          |  |
|       |                                                     |                                                                 |    |     |    |                          |                                                        |                                        |                                               |                                 |                                                                 |                                               |           |          |    |          |  |
|       |                                                     |                                                                 |    |     |    |                          |                                                        |                                        |                                               |                                 |                                                                 |                                               |           |          |    |          |  |
| 2.1.7 | 705,20                                              | 3                                                               | 3  | 3   | 3  | 0,30000                  | 6 050                                                  | 12 693,60                              | 15                                            | 14                              | 13                                                              | 12 693,60                                     | 12 693,60 | 3 173,40 | 23 | 3 173,40 |  |
|       |                                                     |                                                                 |    |     |    |                          |                                                        |                                        | 16                                            | 17                              | 18                                                              | 19                                            |           |          |    |          |  |



- [illegible]

**Додаток М.3**

**Податкова декларація з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки за 2022 рік**

|                                                        |
|--------------------------------------------------------|
| Відмітка про одержання<br>(штамп контролюючого органу) |
|--------------------------------------------------------|

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства фінансів України  
10 квітня 2015 № 408  
Су редакції наказу Міністерства фінансів України  
від 15 листопада 2018 року № 897)

| Податкова декларація з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки <sup>1</sup>            |   |                             |   |             |   |           |                                |     |   |   |   |                          |   |   |   |   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----------------------------|---|-------------|---|-----------|--------------------------------|-----|---|---|---|--------------------------|---|---|---|---|
|                                                                                                          |   | порядковий № <sup>2</sup>   |   |             |   |           |                                |     |   |   |   |                          |   |   |   |   |
| 1                                                                                                        | X | звітна                      | - | звітна нова | - | уточнююча |                                |     |   |   |   | починаючи з <sup>3</sup> |   |   |   |   |
| 2 податковий період:                                                                                     |   |                             |   |             |   |           |                                |     |   |   |   |                          |   |   |   |   |
| 1.1                                                                                                      |   | звітний:                    |   | 2           | 0 | 2         | 2                              | рік |   |   |   |                          |   |   |   |   |
| 1.2                                                                                                      |   | що уточнюється <sup>3</sup> |   |             |   |           |                                | рік |   |   |   |                          |   |   |   |   |
| 3 платник                                                                                                |   |                             |   |             |   |           |                                |     |   |   |   |                          |   |   |   |   |
| Підприємство з іноземними інвестиціями товариство з обмеженою відповідальністю "Даніко"                  |   |                             |   |             |   |           |                                |     |   |   |   |                          |   |   |   |   |
| (назва та найменування платника податку згідно з реєстраційним документом)                               |   |                             |   |             |   |           |                                |     |   |   |   |                          |   |   |   |   |
| податковий номер платника податку <sup>4</sup>                                                           |   |                             |   |             |   |           | 3                              | 1   | 6 | 0 | 3 | 5                        | 1 | 0 |   |   |
| код виду економічної діяльності (КВЕД)                                                                   |   |                             |   |             |   |           |                                |     |   |   | 2 | 8                        |   | 9 |   |   |
| податкова адреса                                                                                         |   |                             |   |             |   |           |                                |     |   |   |   |                          |   |   |   |   |
| Житомирська обл. Житомирський район, д.Олішка                                                            |   |                             |   |             |   |           | коштовний ідентифікаційний код |     |   |   |   | 1                        | 2 | 4 | 0 | 2 |
|                                                                                                          |   |                             |   |             |   |           | міжбанківський код             |     |   |   |   |                          |   |   |   |   |
|                                                                                                          |   |                             |   |             |   |           | тел./факс                      |     |   |   |   | 4                        | 3 | 2 | 5 | 6 |
| електронна адреса <sup>5</sup>                                                                           |   |                             |   |             |   |           | info@danico.com.ua             |     |   |   |   |                          |   |   |   |   |
| 4 найменування відповідного контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація <sup>6</sup> : |   |                             |   |             |   |           |                                |     |   |   |   |                          |   |   |   |   |
| ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ЖИТОМИРСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ЧЕРНЯХІВСЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ                 |   |                             |   |             |   |           |                                |     |   |   |   |                          |   |   |   |   |

| № з/п | Показник                                                                                                     | Величина (грн коп.) |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1     | 2                                                                                                            | 3                   |
| 5     | податкове зобов'язання за об'єкти житлової нерухомості (згідно з додатком(ами) 1 до Податкової декларації)   | X                   |
| 5.1   | податкове зобов'язання за податковий (звітний) період, усього (сума значень колонки 20 рядка 3 розділу I)    | 817,98              |
| 5.2   | податкове зобов'язання, що уточнюється до збільшення (сума значень колонки 3 рядка 5 розділу II)             | -                   |
| 5.3   | податкове зобов'язання, що уточнюється до зменшення (сума значень колонки 3 рядка 6 розділу II)              | -                   |
| 5.4   | сума штрафів (сума значень колонки 3 рядка 7 розділу II)                                                     | -                   |
| 5.5   | сума пені (сума значень колонки 3 рядка 8 розділу II)                                                        | -                   |
| 6     | податкове зобов'язання за об'єкти нежитлової нерухомості (згідно з додатком(ами) 2 до Податкової декларації) | X                   |
| 6.1   | податкове зобов'язання за податковий (звітний) період, усього (сума значень колонки 19 рядка 3 розділу I)    | 127 718,51          |
| 6.2   | податкове зобов'язання, що уточнюється до збільшення (сума значень колонки 3 рядка 5 розділу II)             | -                   |
| 6.3   | податкове зобов'язання, що уточнюється до зменшення (сума значень колонки 3 рядка 6 розділу II)              | -                   |
| 6.4   | сума штрафів (сума значень колонки 3 рядка 7 розділу II)                                                     | -                   |
| 6.5   | сума пені (сума значень колонки 3 рядка 8 розділу II)                                                        | -                   |

|                                                                                           |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 7 кількість додатків відповідного типу, що подано з Податковою декларацією, у тому числі: |           |
| додаток 1                                                                                 | додаток 2 |
| 1                                                                                         | 1         |

|   |                                                                                                                                                   |                  |
|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| - | Доповнення до Податкової декларації (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України) |                  |
|   | № з/п                                                                                                                                             | Зміст доповнення |
|   | 1                                                                                                                                                 | -                |

Інформація, наведена у Податковій декларації, додатках та доповненнях, є достовірною.

Дата подання декларації (дд.мм.рррр)

21.02.2022

Керівник (уповноважена особа)

2624907318

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта)

(підпис)

В.І. Іванюк

(підпис, прізвище)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

2527908568

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта)

(підпис)

Л.Є. Гнатюк

(підпис, прізвище)

Ця частина декларації заповнюється посадовими особами контролюючого органу

|                                                                               |           |                                                                   |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------|
| Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності          | * ____ *  | 20__ року                                                         |
| (посадова особа контролюючого органу (підпис, прізвище, ініціал))             |           |                                                                   |
| За результатами камеральної перевірки декларації (підкреслити потрібне)       |           |                                                                   |
| порушень (помилкок) не виявлено / складено акт " ____ " ____ 20__ року № ____ |           |                                                                   |
| * ____ *                                                                      | 20__ року | (посадова особа контролюючого органу (підпис, прізвище, ініціал)) |

<sup>1</sup> Невід'ємною частиною Податкової декларації з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки (далі – Податкова декларація), є додаток. Відповідно цей додаток забезпечує обчислення податкового зобов'язання за відповідним видом об'єкта(ів) оподаткування. За відсутності у платника відповідного виду об'єкта оподаткування цей додаток, у якому обчислюється податкове зобов'язання для такого виду об'єкта оподаткування, до Податкової декларації не додається.

У разі існування об'єкта нерухомості, що знаходиться на території адміністративно-територіального одиниця, які відповідають різним видам за КОАТУУ органів місцевого самоврядування, але ці адміністративно-територіальні одиниці обслуговуються одним відповідним контролюючим органом, подається одна Податкова декларація з кількома додатками відповідного типу. Кількість додатків певного типу має відповідати кількості видів за КОАТУУ органів місцевого самоврядування, які відповідають адміністративно-територіальним одиницям, на території яких розташовано об'єкт(и) нерухомості відповідного виду.

<sup>2</sup> Зазначається номер Податкової декларації префіксними цифрами, починаючи з одиниці, послідовно за порядком зростання кількості поданих з початку року Податкових декларацій.

<sup>3</sup> Періодом, що уточнюється, вважається період, за який платник, керуючись нормами статті 50 глави 2 розділу II Податкового кодексу України (далі – Кодекс), самостійно узагальнює суму податкового зобов'язання у зв'язку з самостійним виявленням помилки у раніше поданій Податковій декларації, що уточнюється, або у зв'язку із зміною об'єкта оподаткування.

<sup>4</sup> Зазначається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючим органом.

<sup>5</sup> Заповнюється за бажанням платника податків.

<sup>6</sup> Відповідно до підпункту 266.7.5 пункту 266.7 статті 266 розділу XII Кодексу платник податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, подає податкову декларацію до відповідних контролюючих органів за місцезнаходженням об'єкта(ів) оподаткування, в яких перебуває на обліку платником такого податку (за основним та/або за іншим місцем обліку).

У разі створення об'єднаної територіальної громади, до якої входять територіальні громади адміністративно-територіальних одиниць, розташованих у різних районах, Податкова декларація надсилається до відповідного контролюючого органу за місцезнаходженням адміністративного центру об'єднаної територіальної громади.

<sup>7</sup> Зазначається реєстраційний номер облікової картки платника податків – фізичної особи або серія (за наявності) та номер паспорта для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

Додаток 1  
до Податкової декларації з податку на  
нерухоме майно, відміне від земельної  
ділянки

Відмітка про одержання  
(штамп контролюючого органу)

Порядковий номер Податкової декларації <sup>1</sup>   
Розрахунок № <sup>2</sup>  у частині об'єктів житлової нерухомості

1 Код за КОАТУУ органу місцевого самоуправління <sup>3</sup>

1. Розрахунок податкового зобов'язання

| № з/п | Код типу об'єкта <sup>4</sup> | Код за КОАТУУ адміністративно-територіальної одиниці за місцем розташування об'єкта(ів) нерухомості <sup>5</sup> |   |   |   |   |   |   |   |   |   | Регістраційний номер <sup>6</sup> | Дата (дд.мм.рррр) <sup>6</sup> |                            | Розмір частки/поділу загальної площі об'єкта нерухомості, що перебуває у спільній частковій, спільній сумісній власності <sup>4</sup> |       |
|-------|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|-----------------------------------|--------------------------------|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
|       |                               |                                                                                                                  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |                                   | реєстрації права власності     | припинення права власності |                                                                                                                                       |       |
| 1     | 2                             | 3                                                                                                                |   |   |   |   |   |   |   |   |   | 4                                 | 5                              | 6                          | 7                                                                                                                                     |       |
| 2.1   | 1                             | 1                                                                                                                | 1 | 0 | 1 | 1 | 8 | 2 | 5 | 6 | 5 | 5                                 | 1                              | 0                          | 0                                                                                                                                     | 37,75 |
| 2.2   | 1                             | 1                                                                                                                | 2 | 2 | 1 | 1 | 8 | 2 | 5 | 6 | 5 | 5                                 | 1                              | 0                          | 0                                                                                                                                     | 50,34 |

| № з/п | Площа об'єкта оподаткування заміна (загальна) 8                            | Кількість місяців перебування у власності, у місяцях 9 |    |     |    | Ставка 10 (%) | Розмір міні-мальної зарплати на 01 січня звітного року 11 | Застосування підпункту "а" 12 | Річна сума податку 12 |                |                      | Пільга 13           |                |           | Сума податкового зобов'язання до сплати (грн)        |        |        |        |
|-------|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|----|-----|----|---------------|-----------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------|----------------|----------------------|---------------------|----------------|-----------|------------------------------------------------------|--------|--------|--------|
|       |                                                                            |                                                        |    |     |    |               |                                                           |                               | (грн)                 | коді пільги 14 | сума пільги 15 (грн) | розмір пільги 16, % | сума пільги 17 | усього 18 | у тому числі розмір квартальних авансових внесків 17 |        |        |        |
|       |                                                                            | I                                                      | II | III | IV |               |                                                           |                               |                       |                |                      |                     |                |           |                                                      |        |        |        |
|       |                                                                            |                                                        |    | I   | II |               |                                                           |                               | III                   | IV             |                      |                     |                |           |                                                      |        |        |        |
| 2.1 1 | 37,75                                                                      | 3                                                      | 3  | 3   | 3  | 0,1500        | 6 500                                                     | -                             | -                     | 368,06         | -                    | -                   | 19             | 20        | 21                                                   | 22     | 23     | 24     |
| 2.2 1 | 50,34                                                                      | 2                                                      | 3  | 3   | 3  | 0,1500        | 6 500                                                     | -                             | -                     | 490,82         | -                    | -                   | -              | 449,92    | 81,80                                                | 122,71 | 122,71 | 122,30 |
| 3     | Нараховано на 2021 рік, усього (сума рядків 2.1 - 2.4, де в - номер рядка) |                                                        |    |     |    |               |                                                           |                               |                       |                |                      |                     | 817,98         | 173,82    | 214,73                                               | 214,73 | 214,70 |        |

II. Уточнення податкового зобов'язання <sup>18</sup>

|   |                                                                                                                            | Сума податкового зобов'язання до сплати (грн) |                                                   |        |        |        |    |  |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------|--------|--------|----|--|
|   |                                                                                                                            | усього                                        | у тому числі розмір квартальних авансових внесків |        |        |        | IV |  |
|   |                                                                                                                            |                                               | I                                                 | II     | III    | IV     |    |  |
| 1 | 2                                                                                                                          | 3                                             | 4                                                 | 5      | 6      | 7      |    |  |
| 4 | Нараховано за даними рішення останнього розрахунку (р. 3 додатка I до Податкової декларації, що уточнюється) <sup>19</sup> | 478,20                                        | 81,80                                             | 132,14 | 132,14 | 132,12 |    |  |
| 5 | Нараховано до збільшення податкового зобов'язання на 2021 рік (р. 3 - р. 4)                                                | 25,17                                         | 25,17                                             | -      | -      | -      |    |  |
| 6 | Нараховано до зменшення податкового зобов'язання на рік (р. 4 - р. 3)                                                      | -                                             | -                                                 | -      | -      | -      |    |  |
| 7 | Сума штрафів (к. 4-7 р. 5 п. 3 % або 5 %) <sup>20</sup>                                                                    | 0,76                                          | 0,76                                              | -      | -      | -      |    |  |
| 8 | Сума пені <sup>21</sup>                                                                                                    | -                                             | -                                                 | -      | -      | -      |    |  |



Додаток 2  
до Податкової декларації з податку на  
нерухоме майно, відміне від земельної  
ділянки

Відбиття про одержання  
(виплат контролюючого органу)

Періодичний номер Податкової декларації 1 1  
Розрахунок N 2 1 у частині об'єктів неоподаткованої нерухомості

|   |                                               |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|-----------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Код за КОАТУУ органу місцевого самоврядування | 1 | 8 | 2 | 5 | 6 | 5 | 5 | 1 | 0 | 0 |
|---|-----------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

1. Розрахунок податкового зобов'язання

| N з/п  | Код типу об'єкта 4 | Код за КОАТУУ адміністративно-територіальної одиниці за місцем розташування об'єкта(ів) нерухомості 3 | Рестраційний номер 5 | Дата (дд.мм.рррр) 6          |                               | Розмір частки/поділу загальної площі об'єкта нерухомості, що перебуває у спільній частковій, співласній сумісній власності 7 |
|--------|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------------|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|        |                    |                                                                                                       |                      | реєстрації права власності 5 | притримання права власності 6 |                                                                                                                              |
| 1      | 2                  | 3                                                                                                     | 4                    | 5                            | 6                             | 7                                                                                                                            |
| 2.1.7  | 1 2 3 0 - 4        | 1 8 2 5 6 5 5 1 0 0                                                                                   | 122964718256         | 31.07.2013                   | -                             | 705,20                                                                                                                       |
| 2.2.7  | 1 2 2 0 - 9        | 1 8 2 5 6 5 5 1 0 0                                                                                   | 9633448              | 24.12.2012                   | -                             | 46,80                                                                                                                        |
| 2.3.7  | 1 2 2 0 - 9        | 1 8 2 5 6 5 5 1 0 0                                                                                   | 600325318256         | 04.07.2005                   | -                             | 987,80                                                                                                                       |
| 2.4.7  | 1 2 2 0 - 9        | 1 8 2 5 6 5 5 1 0 0                                                                                   | 600875718256         | 27.05.2005                   | -                             | 190,10                                                                                                                       |
| 2.5.7  | 1 2 2 0 - 9        | 1 8 2 5 6 5 5 1 0 0                                                                                   | -                    | 31.05.2011                   | -                             | 73,00                                                                                                                        |
| 2.6.7  | 1 2 5 1 - 1        | 1 8 2 5 6 5 5 1 0 0                                                                                   | -                    | 14.03.2006                   | -                             | 202,90                                                                                                                       |
| 2.7.7  | 1 2 5 1 - 1        | 1 8 2 5 6 5 5 1 0 0                                                                                   | 674172118256         | 10.07.2015                   | -                             | 514,40                                                                                                                       |
| 2.8.7  | 1 2 5 1 - 1        | 1 8 2 5 6 5 5 1 0 0                                                                                   | -                    | 10.02.2016                   | -                             | 50,50                                                                                                                        |
| 2.9.7  | 1 2 7 1 - 9        | 1 8 2 5 6 5 5 1 0 0                                                                                   | -                    | 31.12.2013                   | -                             | 10,50                                                                                                                        |
| 2.10.7 | 1 2 2 0 - 9        | 1 8 2 5 6 5 5 1 0 0                                                                                   | -                    | 19.03.2015                   | -                             | 100,50                                                                                                                       |
| 2.11.7 | 1 2 2 0 - 9        | 1 8 2 5 6 5 5 1 0 0                                                                                   | -                    | 09.02.2018                   | -                             | 110,20                                                                                                                       |
| 2.12.7 | 1 2 4 2 - 1        | 1 8 2 5 6 5 5 1 0 0                                                                                   | -                    | 09.02.2018                   | -                             | 106,50                                                                                                                       |
| 2.13.7 | 1 2 2 0 - 9        | 1 8 2 5 6 5 5 1 0 0                                                                                   | 882952618256         | 31.12.2018                   | -                             | 130,00                                                                                                                       |
| 2.14.7 | 1 2 5 1 - 1        | 1 8 2 5 6 5 5 1 0 0                                                                                   | 674172118256         | 31.12.2021                   | -                             | 604,00                                                                                                                       |

| № з/п            | Площа<br>об'єкта<br>оподатку-<br>вання<br>підляга<br>(кадастрові) <sup>10</sup> | Кількість місяців<br>перебування у<br>власності, у<br>кварталах <sup>5</sup> |    |     |    | Ставка <sup>10</sup><br>(%) | Розмір<br>міні-<br>мальної<br>заробіт-<br>ної<br>плати на<br>01 січня<br>звітнього<br>року | Розмір суми<br>податку <sup>11</sup><br>(грн) | Підлягає                     |                                      |                                      | Сума податкового зобов'язання до сплати (грн) |                                                                  |          |          |          |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|----|-----|----|-----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
|                  |                                                                                 | I                                                                            | II | III | IV |                             |                                                                                            |                                               | площа підлягає <sup>12</sup> | розмір<br>плати <sup>13</sup> ,<br>% | сума підлягає <sup>14</sup><br>(грн) | усього <sup>15</sup>                          | у тому числі розмір квартальних авансів<br>внесків <sup>16</sup> |          |          |          |
|                  |                                                                                 |                                                                              |    |     |    |                             |                                                                                            |                                               |                              |                                      |                                      |                                               | I                                                                | II       | III      | IV       |
|                  |                                                                                 |                                                                              |    |     |    |                             |                                                                                            |                                               |                              |                                      |                                      |                                               |                                                                  |          |          |          |
|                  | 8                                                                               | 9                                                                            | 10 | 11  | 12 | 13                          | 14                                                                                         | 15                                            | 16                           | 17                                   | 18                                   | 19                                            | 20                                                               | 21       | 22       | 23       |
| 2.1 <sup>7</sup> | 705,20                                                                          | 3                                                                            | 3  | 3   | 3  | 0,5000                      | 6 500                                                                                      | 22 919,00                                     | -                            | -                                    | -                                    | 22 919,00                                     | 5 729,75                                                         | 5 729,75 | 5 729,75 | 5 729,75 |
| 2.2 <sup>7</sup> | 46,80                                                                           | 3                                                                            | 3  | 3   | 3  | 0,5000                      | 6 500                                                                                      | 1 521,00                                      | -                            | -                                    | -                                    | 1 521,00                                      | 380,25                                                           | 380,25   | 380,25   | 380,25   |
| 2.3 <sup>7</sup> | 987,80                                                                          | 3                                                                            | 3  | 3   | 3  | 0,5000                      | 6 500                                                                                      | 32 103,50                                     | -                            | -                                    | -                                    | 32 103,50                                     | 8 025,88                                                         | 8 025,88 | 8 025,88 | 8 025,88 |

|        |                                                                            |   |   |   |   |        |       |           |   |   |   |           |           |           |           |           |
|--------|----------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|--------|-------|-----------|---|---|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 2.4.1  | 190,10                                                                     | 3 | 3 | 3 | 3 | 0,5000 | 6 500 | 6 178,25  | - | - | - | 6 178,25  | 1 544,56  | 1 544,56  | 1 544,56  | 1 544,57  |
| 2.5.1  | 73,00                                                                      | 3 | 3 | 3 | 3 | 0,5000 | 6 500 | 2 372,50  | - | - | - | 2 372,50  | 593,13    | 593,13    | 593,13    | 593,11    |
| 2.6.1  | 202,90                                                                     | 3 | 3 | 3 | 3 | 0,5000 | 6 500 | 6 594,25  | - | - | - | 6 594,25  | 1 648,56  | 1 648,56  | 1 648,56  | 1 648,57  |
| 2.7.1  | 514,40                                                                     | 3 | 3 | 3 | 3 | 0,5000 | 6 500 | 16 718,00 | - | - | - | 16 718,00 | 4 179,50  | 4 179,50  | 4 179,50  | 4 179,50  |
| 2.8.1  | 50,50                                                                      | 3 | 3 | 3 | 3 | 0,5000 | 6 500 | 1 641,25  | - | - | - | 1 641,25  | 410,31    | 410,31    | 410,31    | 410,32    |
| 2.9.1  | 10,50                                                                      | 3 | 3 | 3 | 3 | 0,5000 | 6 500 | 341,25    | - | - | - | 341,25    | 85,31     | 85,31     | 85,31     | 85,32     |
| 2.10.1 | 100,00                                                                     | 3 | 3 | 3 | 3 | 0,5000 | 6 500 | 3 250,00  | - | - | - | 3 250,00  | 812,50    | 812,50    | 812,50    | 812,50    |
| 2.11.1 | 110,20                                                                     | 3 | 3 | 3 | 3 | 0,5000 | 6 500 | 3 581,50  | - | - | - | 3 581,50  | 895,38    | 895,38    | 895,38    | 895,36    |
| 2.12.1 | 106,50                                                                     | 3 | 3 | 3 | 3 | 0,5000 | 6 500 | 3 461,25  | - | - | - | 3 461,25  | 865,31    | 865,31    | 865,31    | 865,32    |
| 2.13.1 | 130,00                                                                     | 3 | 3 | 3 | 3 | 0,5000 | 6 500 | 4 225,00  | - | - | - | 4 225,00  | 1 056,25  | 1 056,25  | 1 056,25  | 1 056,25  |
| 2.14.1 | 604,00                                                                     | 3 | 3 | 3 | 3 | 0,5000 | 6 500 | 19 630,00 | - | - | - | 19 630,00 | 4 907,50  | 4 907,50  | 4 907,50  | 4 907,50  |
| 3      | Нарховано на 2021 рік, усього (сума рядків 2.1 - 2.14, де в - номер рядка) |   |   |   |   |        |       |           |   |   |   |           | 31 134,19 | 31 134,19 | 31 134,19 | 31 134,18 |

## II. Уточнення податкового зобов'язання<sup>17</sup>

|   | 2                                                                                                        | 3  | Сума податкового зобов'язання до сплати (грн) |           |           |           |           |           |           |    |    |    |    |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-----------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|----|----|----|----|
|   |                                                                                                          |    | у тому числі розмір квартальних авансів       |           |           |           |           |           |           |    |    |    |    |
|   |                                                                                                          |    | внесків                                       |           |           |           |           |           |           |    |    |    |    |
| 1 | 2                                                                                                        | 3  | 4                                             | 5         | 6         | 7         | 8         | 9         | 10        | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 4 | Нарховано за діями раніше платаного розрахунку (р. 3 додатка 2 до Податкової декларації, що уточнюється) | 18 | -                                             | -         | -         | -         | -         | -         | -         | -  | -  | -  | -  |
| 5 | Нарховано до збільшення податкового зобов'язання на 2022 рік (р. 3 - р. 4)                               |    | 124 536,75                                    | 31 134,19 | 31 134,19 | 31 134,19 | 31 134,19 | 31 134,19 | 31 134,18 |    |    |    |    |
| 6 | Нарховано до зменшення податкового зобов'язання на - рік (р. 4 - р. 3)                                   |    | -                                             | -         | -         | -         | -         | -         | -         |    |    |    |    |
| 7 | Сума штрафів (п. 4-7 р. 5 п. 3 п. 5 п. 4)                                                                |    | -                                             | -         | -         | -         | -         | -         | -         |    |    |    |    |
| 8 | Сума пені 20                                                                                             |    | -                                             | -         | -         | -         | -         | -         | -         |    |    |    |    |

<sup>17</sup> Значиться номер Податкової декларації з податку на нерухоме майно, відміне від земельної ділянки (далі - Податкова декларація), до якої додається цей розрахунок.

<sup>18</sup> Значиться порадений номер розрахунку (арбобазний шифр), починаючи з одиниці, послідовно за порядком зростання. Значиться кількість розрахунків/додаєть до розрахунку 7 Податкової декларації та значиться від кількості органів місцевого самоврядування, на території адміністративно-територіальних одиниць яких розташовані об'єкти нерухомого майна.

<sup>19</sup> Значиться код за КОАТУУ органу місцевого самоврядування, повноваження якого розповсюджуються на адміністративно-територіальну одиницю, на території якої розташовано об'єкт(и) нерухомості. У разі створення об'єкта територіальної громади, повноваження якої розповсюджуються на адміністративно-територіальну одиницю, на території якої розташовано об'єкт(и) нерухомості, за кожним таким кодом за КОАТУУ складається окремий розрахунок.

<sup>20</sup> Значиться код типу об'єкта, включеного влідовано до Державного класифікатора будівель та споруд ДК 018-2000, затвердженого наказом Держстандарту України від 17 серпня 2000 року № 507 (далі - Класифікатор). У разі відсутності в правохозяйствозначних документах на об'єкт нерухомості не зазначено код згідно з Класифікатором, з Класифікатором об'єкта нерухомості код, який найбільше відповідає типу нерухомості, що зазначений у правохозяйствозначних документах.

<sup>21</sup> Значиться код за КОАТУУ адміністративно-територіальної одиниці, на території якої розташовані об'єкти нерухомості.

<sup>22</sup> Значиться інформація про реєстраційні дані об'єкта нерухомого майна.

<sup>23</sup> За потреби, кількість рядків може бути збільшена.

<sup>24</sup> Значиться площа об'єкта оподаткування відносно до підпункту 266.2.1 пункту 266.2 статті 266 Кодексу України (далі - Кодекс) у метрах квадратних з двома знаками після коми. У разі перебування об'єкта оподаткування у спільній власності значається розмір (площа) власного декларування такого об'єкта.

<sup>25</sup> Значиться кількість місяців перебування об'єкта нерухомості у власності платника у календарному періоді. У разі переходу права власності на об'єкт оподаткування від одного власника до іншого протягом календарного року для розрахунку власності не враховується місяць, в якому припинилося право власності на зазначений об'єкт, а для нового власника приховується місяць, в якому він набув право власності (підпункт 266.8.1 пункту 266.8 Кодексу).

- 10 Значасться ставка податку у відсотках, вказана рішенням органу місцевого саморядування відповідно до підпункту 266.5.1 пункту 266.5 статті 266 розділу XII Кодексу. Якщо рішення прийнято за формою, затвердженою постановою Кабінету Міністрів України від 24 травня 2017 року № 483 "Про затвердження форми типових рішень про встановлення ставок та підляг з оплати земельного податку та податку на нерухоме майно, відміне від земельної ділянки" (далі - Типова форма), зазначається ставка, що відповідає відповідному коду об'єкта нерухомого майна. У разі якщо рішення органу місцевого саморядування прийнято не за Типовою формою та якщо ставку податку вказано без застосування кода згідно з Класификатором, зазначається ставка, вказана для об'єкта нерухомого майна, який найбільше відповідає типу нерухомості, вказаного у правочинних документах.
- 11 Річна сума податку (у гривнях з копійками з двома знаками після коми) за кожним задекларованим об'єктом обчислюється за формулою:  
 $k. 8 \cdot p. 2 \cdot n \cdot k. 13 \cdot p. 2 \cdot n \cdot k. 14 \cdot p. 2 \cdot n / 100$ , де  $n$  - поряdkовий номер рядка.
- 12 Значасться код підляг відповідно до Довідника підляг.
- 13 Значасться розмір пільги (%), яка розповсюджується на нерухоме майно згідно з рішенням органу місцевого саморядування.
- 14 Значасться сума пільги (у гривнях з копійками з двома знаками після коми), розповсюджена пропорційно кількості місяців перебування нерухомого майна у власності:  
 $k. 15 \cdot p. 2 \cdot n / 12 \cdot k. 9 \cdot 12 \cdot p. 2 \cdot n \cdot k. 17 / 100$ .
- 15 Значасться сума податкового зобов'язання до оплати (у гривнях з копійками з двома знаками після коми):  
 $k. 15 \cdot p. 2 \cdot n / 12 \cdot k. 9 \cdot 12 \cdot p. 2 \cdot n - k. 18 \cdot p. 2 \cdot n$ .
- 16 Сума авансового внеску за відповідний квартал звітного (податкового) періоду обчислюється за формулою:  
 $k. 20 \cdot p. 2 \cdot n - k. 19 \cdot p. 2 \cdot n / (сума \cdot k. 9 \cdot 12) \cdot k. 9 \cdot p. 2 \cdot n$ ,  
 $k. 21 \cdot p. 2 \cdot n - k. 19 \cdot p. 2 \cdot n / (сума \cdot k. 9 \cdot 12) \cdot k. 10 \cdot p. 2 \cdot n$ ,  
 $k. 22 \cdot p. 2 \cdot n - k. 19 \cdot p. 2 \cdot n / (сума \cdot k. 9 \cdot 12) \cdot k. 11 \cdot p. 2 \cdot n$ ,  
 $k. 23 \cdot p. 2 \cdot n - k. 19 \cdot p. 2 \cdot n - (сума \cdot k. 20 \cdot 22) \cdot p. 2 \cdot n$ .
- 17 Вказується у разі подання уточнювального розрахунку, що містить виправлені показання, у складі уточнювальної Податкової декларації за податковий (звітний) період, що уточнюється, або у складі звітної чи звітної копії Податкової декларації за будь-який наступний податковий період, протягом якого такі помилки були самостійно виявлені платником податку.
- 18 Значасться р. 3 додатка 2 до Податкової декларації, що уточнюється (або р. 6 Податкової декларації у редакції наказу Міністерства фінансів України від 10 квітня 2015 року № 408).
- 19 Значасться розмір штрафної санкції, що застосовується у разі заниження у разі заниження у разі заниження у разі заниження суми податкових зобов'язань, що самостійно узгоджується платником, вказаної згідно з нормами підпункту "а" або "б" абзацу третього пункту 30.1 статті 50 глави 2 розділу II Кодексу: якщо сума недоплати незначена Податковою декларацією з відміткою "звітна", "нова звітна", застосовується штраф у розмірі 5 відсотків, якщо з відміткою "уточнювальна", застосовується штраф у розмірі 3 відсотків.
- 20 Нараховується платником самостійно відповідно до підпункту 129.1.3 пункту 129.1 та абзацу другого пункту 129.4 статті 129 глави 12 розділу II Кодексу.

# Додаток Н

## Податкова декларація з плати за землю за 2021 рік

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства фінансів України  
16.06.2015 року № 560  
(у редакції наказу  
Міністерства фінансів України  
23.01.2017 №9)

Відмітка про одержання  
(штамп контролюючого органу)

|    |                                                                                                                                                                                                               |                                                          |   |             |                     |                          |  |  |  |   |  |                                       |                   |  |  |   |  |  |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---|-------------|---------------------|--------------------------|--|--|--|---|--|---------------------------------------|-------------------|--|--|---|--|--|
| 1  | Податкова декларація з плати за землю<br>(земельний податок та/або орендна плата<br>за земельні ділянки державної або<br>комунальної власності)                                                               | Порядковий номер за рік <sup>1</sup> за видом декларації |   |             |                     |                          |  |  |  |   |  | X Земельний податок                   |                   |  |  |   |  |  |
|    |                                                                                                                                                                                                               | 1                                                        |   |             |                     |                          |  |  |  |   |  | - Орендна плата                       |                   |  |  |   |  |  |
|    |                                                                                                                                                                                                               | Тип декларації                                           |   |             |                     |                          |  |  |  |   |  |                                       |                   |  |  |   |  |  |
|    |                                                                                                                                                                                                               | 01                                                       | X | Звітна      |                     |                          |  |  |  |   |  |                                       |                   |  |  |   |  |  |
|    |                                                                                                                                                                                                               | 02                                                       | - | Звітна нова |                     |                          |  |  |  |   |  |                                       |                   |  |  |   |  |  |
|    |                                                                                                                                                                                                               | 03                                                       | - | Уточнююча   |                     |                          |  |  |  |   |  |                                       |                   |  |  |   |  |  |
| за | 2                                                                                                                                                                                                             | 0                                                        | 2 | 0           | рік                 | починаючи з <sup>2</sup> |  |  |  | - |  | з урахуванням уточнень з <sup>3</sup> |                   |  |  | . |  |  |
| за |                                                                                                                                                                                                               |                                                          |   |             | місяць <sup>4</sup> |                          |  |  |  |   |  |                                       |                   |  |  |   |  |  |
| 2  | Платник<br>Підприємство з іноземними інвестиціями товариство з обмеженою відповідальністю "Дніпро"<br>(повно найменування (прізвище, ібга, по батькові) платника податку згідно з реєстраційними документами) |                                                          |   |             |                     |                          |  |  |  |   |  |                                       |                   |  |  |   |  |  |
| 3  | Податковий номер платника податку <sup>5</sup> або серія та номер паспорта <sup>6</sup>                                                                                                                       |                                                          |   |             |                     |                          |  |  |  |   |  |                                       |                   |  |  |   |  |  |
| 4  | Код виду економічної діяльності (КВЕД) (основного виду)                                                                                                                                                       |                                                          |   |             |                     |                          |  |  |  |   |  |                                       |                   |  |  |   |  |  |
| 5  | Податкова адреса                                                                                                                                                                                              |                                                          |   |             |                     |                          |  |  |  |   |  |                                       |                   |  |  |   |  |  |
|    | вулиця КОРОСТЕНЬСЬКА/76, смт. ЧЕРНЯХІВ, ЧЕРНЯХІВСЬКИЙ РАЙОН,<br>ЖИТОМИРСЬКА обл., 12301                                                                                                                       |                                                          |   |             |                     |                          |  |  |  |   |  |                                       | Поштовий індекс   |  |  |   |  |  |
|    |                                                                                                                                                                                                               |                                                          |   |             |                     |                          |  |  |  |   |  |                                       | Міжміський код    |  |  |   |  |  |
|    |                                                                                                                                                                                                               |                                                          |   |             |                     |                          |  |  |  |   |  |                                       | Телефон           |  |  |   |  |  |
|    | Електронна адреса <sup>7</sup> -                                                                                                                                                                              |                                                          |   |             |                     |                          |  |  |  |   |  |                                       | Факс <sup>8</sup> |  |  |   |  |  |
| 6  | Найменування контролюючого органу за місцезнаходженням земельної(их) ділянки(ок), до якого подається декларація                                                                                               |                                                          |   |             |                     |                          |  |  |  |   |  |                                       |                   |  |  |   |  |  |
|    | КОРОСТЕНЬСЬКА ОБ'ЄДНАНА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ ДФС У ЖИТОМИРСЬКІЙ ОБЛАСТІ (ЧЕРНЯХІВСЬКЕ ВІДДІЛЕННЯ)                                                                                |                                                          |   |             |                     |                          |  |  |  |   |  |                                       |                   |  |  |   |  |  |
| 7  | Код органу місцевого самоврядування за місцезнаходженням земельної(их) ділянки(ок) за КОАТУУ                                                                                                                  |                                                          |   |             |                     |                          |  |  |  |   |  |                                       |                   |  |  |   |  |  |
|    | 1 8 2 5 6 5 5 1 0 0                                                                                                                                                                                           |                                                          |   |             |                     |                          |  |  |  |   |  |                                       |                   |  |  |   |  |  |

І. Розрахунок суми земельного податку

Одиниці виміру: гектари - з чотирма десятковими знаками;  
мб. м - з двома десятковими знаками;  
грати - з двома десятковими знаками

| № ділянки | Категорія земельної ділянки | Документи, які зафіксували/підтверджують право власності/користування земельною ділянкою |           | Державна реєстрація права власності/користування земельною ділянкою (разі наявності) |       | Катастровий номер земельної ділянки (у разі наявності) | Площа земельної ділянки |           | Нормативна грошова оцінка одиниці площі земельної ділянки (грн) | Нормативна грошова оцінка одиниці площі земельної ділянки (грн) | Ставка податку (%) | Сума земельного податку (с. 8 або 9 з с. 10 або 11 з с. 12 / 100 ) | Шлях      |              |            | Річна сума земельного податку (с. 13 - з с. 14) |
|-----------|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------------------------------------------------------|-------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------------------------------------------------|-----------|--------------|------------|-------------------------------------------------|
|           |                             | дата (дд.мм.рррр)                                                                        | номер     | дата (дд.мм.рррр)                                                                    | номер |                                                        | кв. м                   | мб. м     |                                                                 |                                                                 |                    |                                                                    | кв. площі | розмір площі | сума площі |                                                 |
| 1         | 2                           | 3                                                                                        | 4         | 5                                                                                    | 6     | 7                                                      | 8                       | 9         | 10                                                              | 11                                                              | 12                 | 13                                                                 | 14        | 15           | 16         | 17                                              |
| 1.1       | 11.02                       | 1                                                                                        | 805034553 | 08.06.2006                                                                           | -     | 1825653100:04-010-0011                                 | 2,565                   | 25 565,00 | 1 178 402,00                                                    | -                                                               | 2,00               | 60 251,69                                                          | -         | -            | -          | 60 251,69                                       |
| 1.2       | 11.02                       | 1                                                                                        | 805034553 | 08.06.2006                                                                           | -     | 1825653100:03-008-0023                                 | 0,2844                  | 2 644,00  | 1 437 712,00                                                    | -                                                               | 2,00               | 7 708,38                                                           | -         | -            | -          | 7 708,38                                        |
| 1.3       | 11.02                       | 1                                                                                        | 662963327 | 09.06.2016                                                                           | -     | 1825653100:04-010-0091                                 | 0,2742                  | 2 742,00  | 1 178 402,00                                                    | -                                                               | 2,00               | 6 462,36                                                           | -         | -            | -          | 6 462,36                                        |
| 1.4       | 11.02                       | 1                                                                                        | 78334287  | 18.01.2017                                                                           | -     | 1825653100:04-010-0013                                 | 0,2385                  | 2 385,00  | 1 178 402,00                                                    | -                                                               | 2,00               | 5 620,98                                                           | -         | -            | -          | 5 620,98                                        |
| 1.5       | 11.02                       | 1                                                                                        | 78341218  | 18.01.2017                                                                           | -     | 1825653100:04-010-0098                                 | 0,6060                  | 6 060,00  | 1 292 138,05                                                    | -                                                               | 2,00               | 13 346,46                                                          | -         | -            | -          | 13 346,46                                       |
| 1.6       | 11.02                       | 1                                                                                        | 31597     | 12.12.2018                                                                           | -     | 1825653100:04-010-0102                                 | 1,0260                  | 10 560,00 | 1 178 474,20                                                    | -                                                               | 2,00               | 24 889,38                                                          | -         | -            | -          | 24 889,38                                       |
| 1.7       | 11.02                       | 1                                                                                        | 3159      | 12.12.2018                                                                           | -     | 1825653100:04-010-0103                                 | 0,7254                  | 7 254,00  | 1 178 474,20                                                    | -                                                               | 2,00               | 2 955,61                                                           | -         | -            | -          | 2 955,61                                        |
| 2         | Усього                      | Х                                                                                        | Х         | Х                                                                                    | Х     | Х                                                      | 5,1150                  | 51 150,00 | Х                                                               | Х                                                               | Х                  | 125 434,86                                                         | Х         | Х            | -          | 125 434,86                                      |

ІІ. Розрахунок суми орендної плати

Одиниці виміру: гектари - з чотирма десятковими знаками;  
мб. м - з двома десятковими знаками;  
грати - з двома десятковими знаками

| № ділянки | Категорія земельної ділянки | Документи, які зафіксували/підтверджують право оренди земельної ділянки (світлір оренди) |       | Державна реєстрація права оренди земельної ділянки |       | Катастровий номер земельної ділянки (у разі наявності) | Площа земельної ділянки |       | Нормативна грошова оцінка одиниці площі земельної ділянки (грн) | Розмір орендної плати (%) | Річна сума орендної плати (с. 8 або 9 з с. 10 з с. 11 / 100) |
|-----------|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------------------------------------------------|-------|--------------------------------------------------------|-------------------------|-------|-----------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------------------------------------------|
|           |                             | дата (дд.мм.рррр)                                                                        | номер | дата (дд.мм.рррр)                                  | номер |                                                        | кв. м                   | мб. м |                                                                 |                           |                                                              |
| 1         | 2                           | 3                                                                                        | 4     | 5                                                  | 6     | 7                                                      | 8                       | 9     | 10                                                              | 11                        | 12                                                           |
| 1.1       | -                           | -                                                                                        | -     | -                                                  | -     | -                                                      | -                       | -     | -                                                               | -                         | -                                                            |
| 2         | Усього                      | Х                                                                                        | Х     | Х                                                  | Х     | Х                                                      | -                       | -     | Х                                                               | Х                         | -                                                            |

III. Розрахунок податкового зобов'язання

Одноразовий податок: грн/млн - з даних додаткових таблиць

| № п/п | Сума зобов'язання, що підлягає сплаті з даними підставою                                     | Різна сума 11 | Сторона   | 4         | 5         | 6         | Категорія | 7         | 8         | 9         | 10        | Сторона   | 11        | 12        | 13        | 14        | 15        |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 1     | 2                                                                                            | 3             | 10 286,24 | 10 286,24 | 10 286,24 | 10 286,24 | 10 286,24 | 10 286,24 | 10 286,24 | 10 286,24 | 10 286,24 | 10 286,24 | 10 286,24 | 10 286,24 | 10 286,24 | 10 286,24 | 10 286,24 |
| 3     | Відрахунок на 2020 рік, усього                                                               | 123 434,86    |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |
| 4 14  | Відрахунок на - усього та інших різних підстав мексиканськ (р. 2 додатку, що уточнюється) 13 | -             |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |
| 5 14  | Відрахунок до збільшення податкового зобов'язання (позитивне значення (р. 3 - р. 4))         | -             |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |
| 6 14  | Відрахунок до зменшення податкового зобов'язання (негативне значення (р. 4 - р. 3))          | -             |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |
| 7 14  | Сума штрафів (позитивне значення (р. 4 та 5) та або 2%) 16                                   | -             |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |
| 8 14  | Сума пені 17                                                                                 | -             |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |
| 9     | Відрахунок до декларації 18                                                                  | -             |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |

|        |                       |
|--------|-----------------------|
| № 3/11 | Зміст доповнення 18 - |
| 1      | -                     |

Інформація, наведена в декларації, є достовірною.

Дата заповнення декларації (дд.мм.рррр)

1 7 . 0 1 . 2 0 2 0

Керівник (уповноважена особа) /  
фізична особа (законний  
представник)

(підпис)

Іванюк Віктор Ілліч  
(ініціали та прізвище)

М.П. (за наявності)

Регістраційний номер облікової картки платника податків  
або серія та номер паспорта \*

2 6 2 4 9 0 7 3 1 8

Головний бухгалтер (особа,  
відповідальна за ведення  
бухгалтерського обліку)

(підпис)

Гнатюк Людмила Євгенівна  
(ініціали та прізвище)

Регістраційний номер облікової картки платника податків  
або серія та номер паспорта \*

2 5 2 7 9 0 8 5 6 8

Ця частина декларації заповнюється посадовими особами контролюючого органу

|                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності "___" _____ 20__ року                                                                                                                                                                |
| (підпис, ініціали та прізвище посадової особи контролюючого органу)<br>За результатами камеральної перевірки декларації (потрібно позначити):<br>порушень (помилки) не виявлено / складено акт від "___" _____ 20__ року № _____<br>"___" _____ 20__ року |
| (підпис, ініціали та прізвище посадової особи контролюючого органу)                                                                                                                                                                                       |

- Зазначається номер з послідовно зростаючим номером від кількості поданих відповідних декларацій (за земельного податку або орендної плати).
- Зазначається в разі подання декларації за повноваженнями земельної ділянки або за іншею власністю (починаючи з (число/місяць)). Порядковий номер податкового (звітного) місяця проставляється арабськими цифрами (для числа з однієї цифри в першому полі проставляється «0»).
- Зазначається в разі уточнення податкових зобов'язань (з урахуванням уточнень з (число/місяць)). Порядковий номер податкового (звітного) місяця проставляється арабськими цифрами (для числа з однієї цифри в першому полі проставляється «0»).
- Зазначається місяць в разі подання декларації відповідно до пункту 286.3 статті 286 розділу XII Податкового кодексу України. Порядковий номер місяця проставляється арабськими цифрами (для числа з однієї цифри в першому полі проставляється «0»).
- Зазначається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який призначається контролюючим органом, або реєстраційний номер облікової картки платника податків – фізичної особи.
- Серія та номер паспорта зазначаються фізичною особою, якій надано відмітку в паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.
- Зазначається за бажанням платника.
- Інформація щодо категорії цільового призначення земель має відображати інформації, зазначені в документах, що засвідчують/підтверджують право власності/користування земельними ділянками. Проставляється номер арабськими цифрами (формат XX.XX) згідно з Класифікацією видів цільового призначення земель, затвердженою наказом Державного комітету України із земельних ресурсів від 23 липня 2010 року № 548, зареєстрованою в Міністерстві юстиції України 01 лютого 2010 року за № 1011/14308.
- Зазначається вид права: 1 - власність; 2 - постійне користування; 3 - оренда.
- Для декларацій за місяць річка сума розраховується, як для декларацій за рік.
- Зазначається розмір плати відповідно до законодавства та/або рішення органів виконавчої влади або органів місцевого самоврядування, згідно з яким надано плати.
- За потреби вказується рядок розділу I або II може бути об'єднано або розширено.
- Значення колонки 3 рядка 3 розділу III декларації має відображати значення колонки 17 рядка 3 розділу I декларації або колонки 12 рядка 2 розділу II декларації.
- Рядки 4 – 8 заповнюються в разі уточнення податкових зобов'язань.
- Рядок 3 розділу III декларації або рядок 3 декларації в редакції наказу Державної податкової адміністрації України від 24 грудня 2010 року № 1015 "Про затвердження форми Податкової декларації з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності)", зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 13 січня 2011 року за № 42/18780, та наказу Міністерства доходів і зборів України від 30 грудня 2013 року № 865 "Про затвердження форми Податкової декларації з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності)", зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 22 січня 2014 року за № 130/24907.
- Сума штрафу вказується платником самостійно. Розмір штрафу обирається відповідно до підпункту «а» або «б» пункту 50.1 статті 50 глави 2 розділу II Податкового кодексу України.
- Сума пені нараховується платником самостійно відповідно до підпункту 129.1.3 пункту 129.1 та абзину другого пункту 129.4 статті 129 глави 12 розділу II Податкового кодексу України.
- Надається за бажанням платника відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України

# Додаток Н.1

## Податкова декларація з плати за землю за 2022 рік

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства фінансів України  
16.06.2015 року № 560  
(у редакції наказу  
Міністерства фінансів України  
23.01.2017 №9)

Відомість про одержання  
(штамп контролюючого органу)

|          |                                                                                                                                                           |   |   |                     |   |     |                          |  |  |  |                                                           |   |   |   |             |                                       |  |  |  |  |                     |  |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---------------------|---|-----|--------------------------|--|--|--|-----------------------------------------------------------|---|---|---|-------------|---------------------------------------|--|--|--|--|---------------------|--|
| <b>1</b> | <b>Податкова декларація з плати за землю<br/>(земельний податок та/або орендна плата<br/>за земельні ділянки державної або<br/>комунальної власності)</b> |   |   |                     |   |     |                          |  |  |  | Порядковий номер за рік <sup>1</sup> за видами декларацій |   |   |   |             |                                       |  |  |  |  | X Земельний податок |  |
|          |                                                                                                                                                           |   |   |                     |   |     |                          |  |  |  | I                                                         |   |   |   |             |                                       |  |  |  |  | * Орендна плата     |  |
|          |                                                                                                                                                           |   |   |                     |   |     |                          |  |  |  | Тип декларації                                            |   |   |   |             |                                       |  |  |  |  |                     |  |
|          |                                                                                                                                                           |   |   |                     |   |     |                          |  |  |  | 01                                                        |   | X |   | Звітна      |                                       |  |  |  |  |                     |  |
|          |                                                                                                                                                           |   |   |                     |   |     |                          |  |  |  | 02                                                        |   | - |   | Звітна нова |                                       |  |  |  |  |                     |  |
| 03       |                                                                                                                                                           | - |   | Уточнююча           |   |     |                          |  |  |  |                                                           |   |   |   |             |                                       |  |  |  |  |                     |  |
| ли       |                                                                                                                                                           | 2 | 0 | 2                   | 2 | рік | починаючи з <sup>2</sup> |  |  |  | 0                                                         | 1 | - | 1 | 2           | з урахуванням уточнень з <sup>3</sup> |  |  |  |  |                     |  |
| за       |                                                                                                                                                           |   |   | місяць <sup>4</sup> |   |     |                          |  |  |  |                                                           |   |   |   |             |                                       |  |  |  |  |                     |  |

|                                  |                                                                                                                                                                                                               |  |  |  |  |  |  |  |  |                                           |                                               |  |  |  |  |
|----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|-------------------------------------------|-----------------------------------------------|--|--|--|--|
| <b>2</b>                         | Платник:<br>Підприємство з іноземними інвестиціями товариство з обмеженою відповідальністю "Даніко"<br>(повне найменування (артикул, ім'я, по батькові) платника податку згідно з реєстраційними документами) |  |  |  |  |  |  |  |  |                                           |                                               |  |  |  |  |
| <b>3</b>                         | Податковий номер платника податку <sup>5</sup> або серія та номер паспорта <sup>6</sup>                                                                                                                       |  |  |  |  |  |  |  |  |                                           |                                               |  |  |  |  |
| <b>4</b>                         | Код виду економічної діяльності (КВЕД) (основного виду)                                                                                                                                                       |  |  |  |  |  |  |  |  |                                           |                                               |  |  |  |  |
| <b>5</b>                         | Податкова адреса:<br>вулиця КОРОСТЕНСЬКА/76, смт. ЧЕРНЯХІВ, ЧЕРНЯХІВСЬКИЙ РАЙОН,<br>ЖИТОМИРСЬКА обл., 12301                                                                                                   |  |  |  |  |  |  |  |  |                                           | Поштовий індекс: 1 2 3 0 1<br>Міжміський код: |  |  |  |  |
| Електронна адреса <sup>7</sup> - |                                                                                                                                                                                                               |  |  |  |  |  |  |  |  | Телефон: 4 3 2 5 6<br>Факс <sup>8</sup> : |                                               |  |  |  |  |
| <b>6</b>                         | Найменування контролюючого органу за місцезнаходженням земельної(их) ділянка(ок), до якого подається декларація:<br>ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ЖИТОМИРСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ЧЕРНЯХІВСЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ  |  |  |  |  |  |  |  |  |                                           |                                               |  |  |  |  |
| <b>7</b>                         | Код органу місцевого самоврядування за місцезнаходженням земельної(их) ділянка(ок) за КОАТУУ                                                                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |                                           |                                               |  |  |  |  |

І. Розрахунок суми земельного податку

Одиниці виміру: гектари - з чотирма десятковими знаками;  
кв. м - з двома десятковими знаками;

| Із загальної кількості земельних ділянок, які перебувають у державній власності |                             |                                                                                                   |                          |                                                                              |       |                                     |                         |       |                              |                                                                         |                                               |                       |                                             |              |               |            |                                          |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-------|-------------------------------------|-------------------------|-------|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------------|--------------|---------------|------------|------------------------------------------|
| № з/п                                                                           | Категорія земельних ділянок | Документи, які засвідчують/підтверджують право власності/користування/позаправа чужої нерухомості |                          | Державна реєстрація права власності/користування/позаправа чужої нерухомості |       | Катастровий номер земельної ділянки | Площа земельної ділянки |       | Площа земельної ділянки      |                                                                         | Порівняння з площею, визначеною в акті оцінки | Становище податку (%) | Річна сума земельного податку (к. 12 / 100) | Підсумки     |               |            | Річна сума земельного податку (за всіма) |
|                                                                                 |                             | дата (дд.мм.рррр)                                                                                 | серія та номер документа | дата (дд.мм.рррр)                                                            | номер |                                     | га                      | кв. м | площа земельної ділянки (га) | площа річки по території Автономної Республіки Крим або по області (га) |                                               |                       |                                             | код підлягає | сума підлягає |            |                                          |
| 1                                                                               | 2                           | 3                                                                                                 | 4                        | 5                                                                            | 6     | 7                                   | 8                       | 9     | 10                           | 11                                                                      | 12                                            | 13                    | 14                                          | 15           | 16            | 17         |                                          |
| 1.1                                                                             | 11.02                       | 1                                                                                                 | 983834585                | 08.06.2006                                                                   | -     | 1825655100-04-010-0011              | 2,5663                  | -     | 1 178 402,00                 | -                                                                       | 3,00                                          | 90 377,54             | -                                           | -            | -             | 90 377,54  |                                          |
| 1.2                                                                             | 11.02                       | 1                                                                                                 | 983834585                | 08.06.2006                                                                   | -     | 1825655100-03-008-0023              | 0,2644                  | -     | 1 437 712,00                 | -                                                                       | 3,00                                          | 11 562,57             | -                                           | -            | -             | 11 562,57  |                                          |
| 1.3                                                                             | 11.02                       | 1                                                                                                 | 60993327                 | 09.06.2016                                                                   | -     | 1825655100-04-010-0094              | 0,3742                  | -     | 1 178 402,00                 | -                                                                       | 3,00                                          | 9 693,33              | -                                           | -            | -             | 9 693,33   |                                          |
| 1.4                                                                             | 11.02                       | 1                                                                                                 | 78336267                 | 18.01.2017                                                                   | -     | 1825655100-04-010-0013              | 0,2385                  | -     | 1 178 402,00                 | -                                                                       | 3,00                                          | 8 431,27              | -                                           | -            | -             | 8 431,27   |                                          |
| 1.5                                                                             | 11.02                       | 1                                                                                                 | 78341238                 | 18.01.2017                                                                   | -     | 1825655100-04-010-0098              | 0,6000                  | -     | 1 295 538,00                 | -                                                                       | 3,00                                          | 23 310,68             | -                                           | -            | -             | 23 310,68  |                                          |
| 1.6                                                                             | 11.02                       | 1                                                                                                 | 3197                     | 12.12.2018                                                                   | -     | 1825655100-04-010-0102              | 1,0560                  | -     | 1 178 474,20                 | -                                                                       | 3,00                                          | 37 334,06             | -                                           | -            | -             | 37 334,06  |                                          |
| 1.7                                                                             | 11.02                       | 1                                                                                                 | 3199                     | 12.12.2018                                                                   | -     | 1825655100-04-010-0103              | 0,1254                  | -     | 1 178 474,20                 | -                                                                       | 3,00                                          | 4 433,42              | -                                           | -            | -             | 4 433,42   |                                          |
| 1.8                                                                             | 02.01                       | 1                                                                                                 | 243899169                | 03.02.2021                                                                   | -     | 1825655100-05-018-0045              | 0,0547                  | -     | 29 359,12                    | -                                                                       | 3,00                                          | 48,80                 | -                                           | -            | -             | 48,80      |                                          |
| 1.9                                                                             | 11.02                       | 1                                                                                                 | 266146927                | 15.07.2021                                                                   | -     | 1825655100-04-010-0111              | 4,1512                  | -     | 1 295 508,63                 | -                                                                       | 3,00                                          | 161 548,67            | -                                           | -            | -             | 161 548,67 |                                          |
| 1.10                                                                            | 11.02                       | 1                                                                                                 | 272505251                | 28.08.2021                                                                   | -     | 1825655100-04-010-0001              | 0,6500                  | -     | 1 178 474,20                 | -                                                                       | 3,00                                          | 22 060,23             | -                                           | -            | -             | 22 060,23  |                                          |
| Усього                                                                          |                             | N                                                                                                 | N                        | N                                                                            | N     | N                                   | 9,9769                  | -     | N                            | N                                                                       | N                                             | 369 529,99            | N                                           | N            | -             | 369 529,99 |                                          |

Одиниці виміру: гектари - з чотирма десятковими знаками;  
кв. м - з двома десятковими знаками;

ІІ. Розрахунок суми орендної плати

| № з/п  | Категорія земельних ділянок | Документи, які засвідчують/підтверджують право оренди земельної ділянки (за всіма документами) |       | Державна реєстрація права оренди земельної ділянки |       | Кадастровий номер земельної ділянки (у разі наявності) | Площа орендованої ділянки |       | Вирішення спору оцінки орендної плати (%) | Річна сума орендної плати (к. 8 або 9 к. 10 к. 11 / 100) |    |
|--------|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------------------------------------------------|-------|--------------------------------------------------------|---------------------------|-------|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----|
|        |                             | дата (дд.мм.рррр)                                                                              | номер | дата (дд.мм.рррр)                                  | номер |                                                        | га                        | кв. м |                                           |                                                          |    |
|        |                             |                                                                                                |       |                                                    |       |                                                        |                           |       |                                           |                                                          |    |
| 1      | 3                           | 3                                                                                              | 4     | 5                                                  | 6     | 7                                                      | 8                         | 9     | 10                                        | 11                                                       | 12 |
| 1.1.13 | -                           | -                                                                                              | -     | -                                                  | -     | -                                                      | -                         | -     | -                                         | -                                                        | -  |
| 2      | Усього                      | N                                                                                              | N     | N                                                  | N     | N                                                      | N                         | -     | N                                         | N                                                        | -  |



Інформація, наведена в декларації, є достовірною.

Дата заповнення декларації (д.д.мм.рррр)

1 1 - 0 1 - 2 0 2 2

Керівник (уповноважена особа) /  
фізична особа (законний  
представник)

М.П. (за наявності)

(підпис)

Іванюк Віктор Ілліч  
(підпис та прізвище)

Регістраційний номер облікової картки платника податків  
або серія та номер паспорту \*

2 6 2 4 9 0 7 3 1 8

Головний бухгалтер (особа,  
відповідальна за ведення  
бухгалтерського обліку)

(підпис)

Гнатюк Людмила Євгенівна  
(підпис та прізвище)

Регістраційний номер облікової картки платника податків  
або серія та номер паспорту \*

2 5 2 7 9 0 8 5 6 0

Ця частина декларації заповнюється посадовою особою контролюючого органу

|                                                                        |                                                                     |
|------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності * | 20 року                                                             |
| (підпис, відрізок та прізвище посадової особи контролюючого органу)    |                                                                     |
| За результатами камеральної перевірки декларації (потрібно позначити): |                                                                     |
| порушень (помилки) не виявлено / складено акт від * 20 року №          |                                                                     |
| * 20 року                                                              | (підпис, відрізок та прізвище посадової особи контролюючого органу) |

\* Значиться номер з послідовно зростаючим числом від кількості поданих відповідних декларацій (із земельною податку або окремої плати).

2 Значиться в разі подання декларації за новооціненою земельною ділянкою або за новоуведомленим договором (угодження з (число/місяць)). Порядковий номер податкового (звітного) місяця проставляється арабськими цифрами (для чисел з однієї цифри в першому полі проставляється «0»).

3 Значиться в разі уточнення податкових зобов'язань (з урахуванням уточнень з (число/місяць)). Порядковий номер податкового (звітного) місяця проставляється арабськими цифрами (для чисел з однієї цифри в першому полі проставляється «0»).

4 Значиться місяць в разі подання декларації відповідно до пункту 286.5 статті 286 розділу XIII Податкового кодексу України. Порядковий номер місяця проставляється арабськими цифрами (для чисел з однієї цифри в першому полі проставляється «0»).

5 Значиться код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який вноситься контролюючим органом, або реєстраційний номер облікової картки платника податків – фізичної особи.

6 Серія та номер паспорта значиться фізичною особою, які мають підписку в паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

7 Значиться за банківим платіжком.

8 Інформація щодо категорії/цілісного призначення земель має відповідати інформації, зазначеній в документах, що засвідчують/підтверджують право власності/користування земельними ділянками. Проставляється номер арабськими цифрами (формат XX.XX) згідно з Класифікацією видів цілісного призначення земель, затвердженою наказом Державного комітету України із земельних ресурсів від 25 лютого 2010 року № 348, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 01 лютого 2010 року за № 1011/13306.

9 Значиться вид ґрунту: 1 - класичний; 2 - постійний користувач; 3 - оренда.

10 Для декларацій за місяць річна сума розраховується, як для декларацій за рік.

11 Значиться розмір шалти відповідно до законодавства та/або рішення органів виконавчої влади або органів місцевого самоврядування, згідно з актом наданої підпису.

12 За потреби вказується рядок розділу I або II може бути збільшено або зменшено.

13 Значиться позначка 3 рядка 3 розділу III декларації має відповідати значенню позначки 17 рядка 2 розділу I декларації або позначки 12 рядка 2 розділу II декларації.

14 Рядки 4 – 8 заповнюються в разі уточнення податкових зобов'язань.

15 Рядок 3 розділу III декларації або рядок 5 декларації в разі виникнення наказу Державної податкової адміністрації України від 24 грудня 2010 року № 1015 "Про затвердження форми Податкової декларації з плати за землю (земельний податок та/або окрема плата за земельні ділянки державної або комунальної власності)", зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 13 січня 2011 року за № 42/18780, та наказу Міністерства доходів і зборів України від 30 грудня 2013 року № 865 "Про затвердження форми Податкової декларації з плати за землю (земельний податок та/або окрема плата за земельні ділянки державної або комунальної власності)", зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 22 січня 2014 року за № 130/24907.

16 Сума штрафу вноситься платником самостійно. Розмір штрафу обирається відповідно до підпункту «а» або «б» пункту 50.1 статті 50 глави 2 розділу II Податкового кодексу України.

17 Сума пені нараховується платником самостійно відповідно до підпункту 129.1.3 пункту 129.1 та абзаци другого пункту 129.4 статті 129 глави 2 розділу II Податкового кодексу України.

18 Надється за банківим платіжком відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України

**Додаток П**

**Генеральний (зведений) бюджет ПП ТОВ «ДАНІКО» на 2021 р.**

|  | Article<br>Стаття                                                                                                                               |             |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
|  | Turnover<br>Дохід (виручка) від реалізації                                                                                                      | 120 000     |
|  | Taxes and other assessments<br>Непрямі податки та інші відрахування з доходу                                                                    | -<br>1 500  |
|  | Other earnings<br>Інші доходи                                                                                                                   | 1 500       |
|  | Currency change income incl. currency rates differences<br>Доходи від реалізації валюти та курсові різниці                                      | 6 500       |
|  | Net revenues<br>Чистий дохід                                                                                                                    | 126 500     |
|  | Finished production on the stock (increase or decrease)<br>Готова продукція на складі                                                           | -           |
|  | Costs of unfinished production of goods<br>Витрати на незавершене виробництво продукції                                                         | 750         |
|  | Total 3.4+3.5+3.6<br>Всього 3.4+3.5+3.6                                                                                                         | 127 250     |
|  | Material costs (used in production)<br>Матеріальні затрати (матеріали для виробництва)                                                          | -<br>25 000 |
|  | Labourcosts<br>Витрати на оплату праці                                                                                                          | -<br>12 500 |
|  | Assignments for arrangements<br>Відрахування на соціальні заходи                                                                                | -<br>2 500  |
|  | Depreciation of assets (From 2012 see item 3.23 please)<br>Амортизація (з 2012 р. див. п. 3.23)                                                 | -           |
|  | Charges for deliveries (costs of transportation, custom papers, packing)<br>Витрати на збут (транспорт, митні та брокерські витрати, пакування) | -<br>3 000  |
|  | Overhead costs<br>Накладні витрати                                                                                                              | -<br>73 825 |
|  | including:<br>taxes<br>у тому числі:<br>податки                                                                                                 | -<br>150    |
|  | banking service (incl. bank commissions for currency exchanges)<br>банківське обслуговування (в т.ч. комісії банку за продаж валюти)            | -<br>200    |

|  |                                                                                                         |             |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
|  | car rental<br>оренда автомобілів                                                                        | -           |
|  | travel allowances<br>витрати на відрядження                                                             | -           |
|  | electricity<br>електроенергія                                                                           | -<br>2 000  |
|  | telephone communications and INTERNET<br>телефонні розмови та ІНТЕРНЕТ                                  | -<br>125    |
|  | wages of non-production workers<br>заробітна плата невиробничого персоналу                              | -<br>27 500 |
|  | tax charges on the wages<br>нарахування на зарплату                                                     | -<br>5 500  |
|  | material costs (not directly connected to production)<br>матеріальні витрати (не пов'язані з вир-цтвом) | -<br>600    |
|  | amortization<br>амортизація                                                                             | -<br>10 000 |
|  | low-value and short-life items<br>МШП                                                                   | -<br>4 000  |
|  | Other costs (incl. secondary materials)<br>Інші витрати (в т.ч. допоміжні матеріали)                    | -<br>5 000  |
|  | Other services<br>Інші послуги                                                                          | -<br>7 000  |
|  | Currency exchange differences and currency cost<br>Курсові різниці ,балансова вартість реал. валюти     | -<br>7 500  |
|  | Interest for the Loan from IOE<br>Відсотки за кредит                                                    | -<br>750    |
|  | Reserve for vacations Резерв відпусток                                                                  | -<br>3 500  |
|  | Profit<br>Прибуток                                                                                      | 10 425      |
|  | Profit tax<br>Податок на прибуток                                                                       | -<br>1 750  |
|  | Net profit<br>Чистий прибуток                                                                           | 8 675       |
|  |                                                                                                         | -           |
|  | Reserve for profit tax (projected 18%)<br>Резерв податку на прибуток (розраховано 18%)                  | -           |
|  | Profit after tax<br>Прибуток після податків                                                             | 8 675       |

**Додаток Р**  
**Баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 р.**

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1  
"Загальні вимоги до фінансової звітності"

|                                                                                                                                                                                                     |                                                                                         |                           |            |      |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|------------|------|--|
|                                                                                                                                                                                                     |                                                                                         | Дата (рік, місяць, число) |            | Коди |  |
|                                                                                                                                                                                                     |                                                                                         | 2022 01 01                |            |      |  |
| Підприємство                                                                                                                                                                                        | Підприємство з іноземними інвестиціями товариство з обмеженою відповідальністю "Даніко" | за ЄДРПОУ                 | 31603510   |      |  |
| Територія                                                                                                                                                                                           | 1825655100                                                                              | за КОАТУУ                 | 1825655100 |      |  |
| Організаційно-правова форма господарювання                                                                                                                                                          |                                                                                         | за КОПФГ                  |            |      |  |
| Вид економічної діяльності                                                                                                                                                                          | 28.93.                                                                                  | за КВЕД                   | 28.93.     |      |  |
| Середня кількість працівників <sup>1</sup>                                                                                                                                                          | 169                                                                                     |                           |            |      |  |
| 12402,<br>Житомирська обл.,<br>Житомирський р-н,<br>с.Опіївка,<br>вул. Садова, будинок № 4, +38 (04134) 43535                                                                                       |                                                                                         |                           |            |      |  |
| Адреса, телефон                                                                                                                                                                                     |                                                                                         |                           |            |      |  |
| Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками). |                                                                                         |                           |            |      |  |
| Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):                                                                                                                                             |                                                                                         |                           |            |      |  |
| за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку                                                                                                                                                 |                                                                                         |                           |            |      |  |
| за міжнародними стандартами фінансової звітності                                                                                                                                                    |                                                                                         |                           |            |      |  |

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
**на 31 грудня 2021 р.**

| Форма №1 Код за ДКУД 1801001                                     |           |                             |                            |
|------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------|----------------------------|
| Актив                                                            | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
| 1                                                                | 2         | 3                           | 4                          |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                      |           |                             |                            |
| Нематеріальні активи                                             | 1000      | 134                         | 8                          |
| первісна вартість                                                | 1001      | 377                         | 38                         |
| накопичена амортизація                                           | 1002      | (242)                       | (30)                       |
| Незавершені капітальні інвестиції                                | 1005      | 22 768                      | 3 557                      |
| Основні засоби                                                   | 1010      | 45 959                      | 73 290                     |
| первісна вартість                                                | 1011      | 83 438                      | 118 711                    |
| знос                                                             | 1012      | (37 480)                    | (45 421)                   |
| Інвестиційна нерухомість                                         | 1015      | -                           | -                          |
| Довгострокові біологічні активи                                  | 1020      | -                           | -                          |
| Довгострокові фінансові інвестиції:                              | 1030      | -                           | -                          |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств |           |                             |                            |
| інші фінансові інвестиції                                        | 1035      | 2                           | 2                          |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                         | 1040      | -                           | -                          |
| Відстрочені податкові активи                                     | 1045      | -                           | -                          |
| Інші необоротні активи                                           | 1090      | -                           | -                          |
| Усього за розділом I                                             | 1095      | 68 864                      | 76 856                     |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                       |           |                             |                            |
| Запаси                                                           | 1100      | 18 917                      | 29 100                     |
| Виробничі запаси                                                 | 1101      | 17 781                      | 28 323                     |
| Незавершене виробництво                                          | 1102      | 1 109                       | 756                        |
| Готова продукція                                                 | 1103      | 6                           | -                          |
| Товари                                                           | 1104      | 21                          | 21                         |
| Поточні біологічні активи                                        | 1110      | -                           | -                          |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125      | 20 931                      | 19 975                     |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                      |           |                             |                            |
| за виданими авансами                                             | 1130      | 2 268                       | 10 372                     |
| з бюджетом                                                       | 1135      | 1 507                       | 3 347                      |
| у тому числі з податку на прибуток                               | 1136      | -                           | -                          |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                          | 1155      | 3 175                       | 2 999                      |
| Поточні фінансові інвестиції                                     | 1160      | -                           | -                          |
| Гроші та їх еквіваленти                                          | 1165      | 3 960                       | 6 342                      |
| Рахунки в банках                                                 | 1167      | 3 960                       | 6 342                      |
| Витрати майбутніх періодів                                       | 1170      | -                           | -                          |
| Інші оборотні активи                                             | 1190      | 142                         | 248                        |
| Усього за розділом II                                            | 1195      | 50 899                      | 72 383                     |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200      | -                           | -                          |

|               |             |                |                |
|---------------|-------------|----------------|----------------|
| <b>Баланс</b> | <b>1300</b> | <b>119 763</b> | <b>149 240</b> |
|---------------|-------------|----------------|----------------|

| <b>Пасив</b>                                                                                             | <b>Код<br/>рядка</b> | <b>На початок<br/>звітнього періоду</b> | <b>На кінець звітнього<br/>періоду</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------|
| <b>1</b>                                                                                                 | <b>2</b>             | <b>3</b>                                | <b>4</b>                               |
| <b>I. Власний капітал</b>                                                                                |                      |                                         |                                        |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                                                                         | 1400                 | 2 413                                   | 2 413                                  |
| Капітал у дооцінках                                                                                      | 1405                 | 5                                       | 5                                      |
| Додатковий капітал                                                                                       | 1410                 | 10 027                                  | 10 027                                 |
| Емісійний дохід                                                                                          | 1411                 | 10 027                                  | 10 027                                 |
| Резервний капітал                                                                                        | 1415                 | 2                                       | 2                                      |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                              | 1420                 | 93 096                                  | 105 359                                |
| Неоплачений капітал                                                                                      | 1425                 | -                                       | -                                      |
| Вилучений капітал                                                                                        | 1430                 | -                                       | -                                      |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                              | <b>1495</b>          | <b>105 543</b>                          | <b>117 806</b>                         |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>                                                     |                      |                                         |                                        |
| Відстрочені податкові зобов'язання                                                                       | 1500                 | -                                       | -                                      |
| Довгострокові кредити банків                                                                             | 1510                 | 6 948                                   | 3 693                                  |
| Інші довгострокові зобов'язання                                                                          | 1515                 | -                                       | -                                      |
| Довгострокові забезпечення                                                                               | 1520                 | -                                       | -                                      |
| Цільове фінансування                                                                                     | 1525                 | -                                       | -                                      |
| <b>Усього за розділом II</b>                                                                             | <b>1595</b>          | <b>6 948</b>                            | <b>3 693</b>                           |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                                                          |                      |                                         |                                        |
| Короткострокові кредити банків                                                                           | 1600                 | -                                       | -                                      |
| Поточна кредиторська заборгованість за:                                                                  |                      |                                         |                                        |
| довгостроковими зобов'язаннями                                                                           | 1610                 | 2 779                                   | 2 462                                  |
| товари, роботи, послуги                                                                                  | 1615                 | 54                                      | 978                                    |
| розрахунками з бюджетом                                                                                  | 1620                 | 367                                     | 1 859                                  |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                       | 1621                 | 159                                     | 1 368                                  |
| розрахунками зі страхування                                                                              | 1625                 | 144                                     | 619                                    |
| розрахунками з оплати праці                                                                              | 1630                 | 940                                     | 2 329                                  |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами                                               | 1635                 | 186                                     | 452                                    |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками                                         | 1640                 | -                                       | -                                      |
| Поточні забезпечення                                                                                     | 1660                 | 2 365                                   | 2 590                                  |
| Доходи майбутніх періодів                                                                                | 1665                 | -                                       | -                                      |
| Інші поточні зобов'язання                                                                                | 1690                 | 437                                     | 16 451                                 |
| <b>Усього за розділом III</b>                                                                            | <b>1695</b>          | <b>7 272</b>                            | <b>27 740</b>                          |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b>          | <b>-</b>                                | <b>-</b>                               |
| <b>Баланс</b>                                                                                            | <b>1900</b>          | <b>119 763</b>                          | <b>149 240</b>                         |

Керівник

Іваницький В.І.

Головний бухгалтер

Гнатюк Л.Є.

<sup>1</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Додаток 1  
до Національного положення  
(стандарту) бухгалтерського обліку 1  
"Загальні вимоги до фінансової  
звітності"

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

| Коди     |    |    |
|----------|----|----|
| 2022     | 01 | 01 |
| 31603510 |    |    |

Підприємство Підприємство з іноземними інвестиціями товариство з обмеженою  
відповідальністю "Даніко"  
(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
за 2021 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

| Стаття                                                          | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|--------------------------------------------------|
| 1                                                               | 2            | 3                    | 4                                                |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)  | 2000         | 141 142              | 123 587                                          |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)    | 2050         | (101 758)            | (87 573)                                         |
| <b>Валовий :</b>                                                |              |                      |                                                  |
| прибуток                                                        | 2090         | 39 384               | 36 014                                           |
| збиток                                                          | 2095         | -                    | -                                                |
| Інші операційні доходи                                          | 2120         | 7 022                | 8 149                                            |
| Адміністративні витрати                                         | 2130         | (18 107)             | (17 078)                                         |
| Витрати на збут                                                 | 2150         | (2 996)              | (2 866)                                          |
| Інші операційні витрати                                         | 2180         | (9 719)              | (9 918)                                          |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>         |              |                      |                                                  |
| прибуток                                                        | 2190         | 15 584               | 14 301                                           |
| збиток                                                          | 2195         | -                    | -                                                |
| Доход від участі в капіталі                                     | 2200         | -                    | -                                                |
| Інші фінансові доходи                                           | 2220         | -                    | -                                                |
| Інші доходи                                                     | 2240         | -                    | -                                                |
| Фінансові витрати                                               | 2250         | (395)                | (578)                                            |
| Втрати від участі в капіталі                                    | 2255         | -                    | -                                                |
| Інші витрати                                                    | 2270         | -                    | (207)                                            |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |              |                      |                                                  |
| прибуток                                                        | 2290         | 15 189               | 13 516                                           |
| збиток                                                          | 2295         | -                    | -                                                |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300         | (2 739)              | (2 623)                                          |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305         | -                    | -                                                |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |              |                      |                                                  |
| прибуток                                                        | 2350         | 12 450               | 10 893                                           |
| збиток                                                          | 2355         | -                    | -                                                |

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

| Найменування показника                                              | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року |
|---------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|--------------------------------------------------|
| 1                                                                   | 2            | 3                    | 4                                                |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               | 2400         | -                    | -                                                |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           | 2405         | -                    | -                                                |
| Накопичені курсові різниці                                          | 2410         | -                    | -                                                |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415         | -                    | -                                                |
| Інший сукупний дохід                                                | 2445         | -                    | -                                                |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        | <b>2450</b>  | -                    | -                                                |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455         | -                    | -                                                |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                     | <b>2460</b>  | -                    | -                                                |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>              | <b>2465</b>  | <b>12 450</b>        | <b>10 893</b>                                    |

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

| Найменування показника           | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                | 2           | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500        | 48 124            | 36 717                                  |
| Витрати на оплату праці          | 2505        | 49 144            | 43 624                                  |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510        | 9 287             | 8 003                                   |
| Амортизація                      | 2515        | 9 000             | 8 844                                   |
| Інші операційні витрати          | 2520        | 16 888            | 17 990                                  |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b> | <b>132 443</b>    | <b>115 178</b>                          |

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

| Назва статті                                               | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                          | 2         | 3                 | 4                                       |
| Середньорічна кількість простих акцій                      | 2600      | -                 | -                                       |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій          | 2605      | -                 | -                                       |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію              | 2610      | -                 | -                                       |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615      | -                 | -                                       |
| Дивіденди на одну просту акцію                             | 2650      | -                 | -                                       |

Керівник

Іваницький В.І.

Головний бухгалтер

Гнатюк Л.С.

Додаток 1  
до Національного положення  
(стандарту) бухгалтерського обліку 1  
"Загальні вимоги до фінансової  
звітності"

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

| Коди     |    |    |
|----------|----|----|
| 2021     | 12 | 31 |
| 31603510 |    |    |

Підприємство

Підприємство з іноземними інвестиціями товариство з  
обмеженою відповідальністю "Даніко"  
(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
за 2021 р.

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

| Стаття                                                      | Код<br>рядка | За звітний період | За аналогічний період<br>попереднього року |
|-------------------------------------------------------------|--------------|-------------------|--------------------------------------------|
| 1                                                           | 2            | 3                 | 4                                          |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>    |              |                   |                                            |
| Надходження від:                                            |              |                   |                                            |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)               | 3000         | 150 795           | 112 478                                    |
| Повернення податків і зборів                                | 3005         | 10 901            | 6 923                                      |
| у тому числі податку на додану вартість                     | 3006         | 10 901            | 6 923                                      |
| Цільового фінансування                                      | 3010         | -                 | -                                          |
| Надходження авансів від покупців і замовників               | 3015         | 12 065            | 4 783                                      |
| Надходження від повернення авансів                          | 3020         | 70                | 384                                        |
| Інші надходження                                            | 3095         | 485               | 512                                        |
| Витрачання на оплату:                                       |              |                   |                                            |
| Товарів (робіт, послуг)                                     | 3100         | (42 953)          | (31 865)                                   |
| Праці                                                       | 3105         | (36 870)          | (33 510)                                   |
| Відрачувань на соціальні заходи                             | 3110         | (9 403)           | (9 055)                                    |
| Зобов'язань із податків і зборів                            | 3115         | (11 023)          | (10 649)                                   |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток      | 3116         | (1 540)           | (2 180)                                    |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів  | 3118         | (9 483)           | (8 489)                                    |
| Витрачання на оплату авансів                                | 3135         | (58 863)          | (26 260)                                   |
| Витрачання на оплату повернення авансів                     | 3140         | (8 859)           | (7 239)                                    |
| Інші витрачання                                             | 3190         | (1 697)           | (838)                                      |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>         | <b>3195</b>  | <b>4 648</b>      | <b>5 664</b>                               |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b> |              |                   |                                            |
| Надходження від реалізації:                                 |              |                   |                                            |
| фінансових інвестицій                                       | 3200         | -                 | -                                          |
| необоротних активів                                         | 3205         | -                 | -                                          |
| Надходження від отриманих:                                  |              |                   |                                            |
| відсотків                                                   | 3215         | -                 | -                                          |
| дивідендів                                                  | 3220         | -                 | -                                          |
| Надходження від деривативів                                 | 3225         | -                 | -                                          |
| Інші надходження                                            | 3250         | -                 | -                                          |
| Витрачання на придбання:                                    |              |                   |                                            |
| фінансових інвестицій                                       | 3255         | -                 | -                                          |
| необоротних активів                                         | 3260         | -                 | -                                          |
| Виплати за деривативами                                     | 3270         | -                 | -                                          |
| Інші платежі                                                | 3290         | -                 | -                                          |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>       | <b>3295</b>  | <b>-</b>          | <b>-</b>                                   |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>   |              |                   |                                            |
| Надходження від:                                            |              |                   |                                            |
| Власного капіталу                                           | 3300         | -                 | -                                          |
| Отримання позик                                             | 3305         | -                 | -                                          |
| Інші надходження                                            | 3340         | -                 | -                                          |
| Витрачання на:                                              |              |                   |                                            |
| Викуп власних акцій                                         | 3345         | -                 | -                                          |
| Погашення позик                                             | 3350         | -                 | -                                          |
| Сплату дивідендів                                           | 3355         | -                 | -                                          |
| Витрачання на сплату відсотків                              | 3360         | (4)               | -                                          |
| Інші платежі                                                | 3390         | -                 | -                                          |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>          | <b>3395</b>  | <b>(4)</b>        | <b>-</b>                                   |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>         | <b>3400</b>  | <b>4 644</b>      | <b>5 664</b>                               |
| Залишок коштів на початок року                              | 3405         | 3 960             | 1 937                                      |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів               | 3410         | 285               | 1 036                                      |

|                               |      |       |       |
|-------------------------------|------|-------|-------|
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 8 889 | 8 637 |
|-------------------------------|------|-------|-------|

Керівник

Іваницький В.І.

Головний бухгалтер

Гнатюк Л.Є.

Додаток 1  
до Національного положення  
(стандарту) бухгалтерського обліку 1  
"Загальні вимоги до фінансової  
звітності"

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

| Коди     |    |    |
|----------|----|----|
| 2022     | 01 | 01 |
| 31603510 |    |    |

Підприємство Підприємство з іноземними інвестиціями товариство з обмеженою  
відповідальністю "Даніко"  
(найменування)

### Звіт про власний капітал за 2021 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

| Стаття                                           | Код<br>рядка | Зареєст-<br>рований<br>(пайовий)<br>капітал | Капітал у<br>дооцінках | Додатко-<br>вий<br>капітал | Резерв-<br>ний<br>капітал | Нерозподі-<br>лений<br>прибуток<br>(непокри-<br>тий збиток) | Неопла-<br>чений<br>капітал | Вилуче-<br>ний<br>капітал | Всього  |
|--------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------------|------------------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|---------|
| 1                                                | 2            | 3                                           | 4                      | 5                          | 6                         | 7                                                           | 8                           | 9                         | 10      |
| Залишок на початок року                          | 4000         | 2 413                                       | 5                      | 10 027                     | 2                         | 93 096                                                      | -                           | -                         | 105 543 |
| Коригування :                                    |              |                                             |                        |                            |                           |                                                             |                             |                           |         |
| Зміна облікової політики                         | 4005         | -                                           | -                      | -                          | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -       |
| Виправлення помилок                              | 4010         | -                                           | -                      | -                          | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -       |
| Інші зміни                                       | 4090         | -                                           | -                      | -                          | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -       |
| Скоригований залишок на початок року             | 4095         | 2 413                                       | 5                      | 10 027                     | 2                         | 93 096                                                      | -                           | -                         | 105 543 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період       | 4100         | -                                           | -                      | -                          | -                         | 12 450                                                      | -                           | -                         | 12 450  |
| Інший сукупний дохід за звітний період           | 4110         | -                                           | -                      | -                          | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -       |
| Розподіл прибутку :                              |              |                                             |                        |                            |                           |                                                             |                             |                           |         |
| Виплати власникам (дивіденди)                    | 4200         | -                                           | -                      | -                          | -                         | (214)                                                       | -                           | -                         | (214)   |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205         | -                                           | -                      | -                          | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -       |
| Відрахування до резервного капіталу              | 4210         | -                                           | -                      | -                          | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -       |
| Внески учасників:                                |              |                                             |                        |                            |                           |                                                             |                             |                           |         |
| Внески до капіталу                               | 4240         | -                                           | -                      | -                          | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -       |
| Погашення заборгованості з капіталу              | 4245         | -                                           | -                      | -                          | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -       |
| Вилучення капіталу:                              |              |                                             |                        |                            |                           |                                                             |                             |                           |         |
| Викуп акцій (часток)                             | 4260         | -                                           | -                      | -                          | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -       |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)             | 4265         | -                                           | -                      | -                          | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -       |
| Анулювання викуплених акцій (часток)             | 4270         | -                                           | -                      | -                          | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -       |
| Вилучення частки в капіталі                      | 4275         | -                                           | -                      | -                          | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -       |
| Інші зміни в капіталі                            | 4290         | -                                           | -                      | -                          | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -       |
| Разом змін в капіталі                            | 4295         | -                                           | -                      | -                          | -                         | 12 236                                                      | -                           | -                         | 12 236  |
| Залишок на кінець року                           | 4300         | 2 413                                       | 5                      | 10 027                     | 2                         | 105 332                                                     | -                           | -                         | 117 779 |

Керівник Іваницький В.І.

Головний бухгалтер Гнатюк Л.Є.

**ЗАТВЕРДЖЕНО**  
наказом Міністерства фінансів України  
від 29 листопада 2000 р. N 302  
у редакції наказу від 28.10.2003 N 602

II. Основні засоби

| Групи основних засобів                    | Код рядка | Залишок на початок року         |        | Надійшло за рік | Переоцінка (дооцінка +, уцінка -) |       | Вибуло за рік                   |      | Нараховано амортизації за рік | Втрати від зменшення корисності | Інші зміни за рік                 |       |                                 | Залишок на кінець року |                                 | у тому числі |                                 |      |  |
|-------------------------------------------|-----------|---------------------------------|--------|-----------------|-----------------------------------|-------|---------------------------------|------|-------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|-------|---------------------------------|------------------------|---------------------------------|--------------|---------------------------------|------|--|
|                                           |           | первісна (переоцінена) вартість | знос   |                 | первісної (переоціненої) вартості | зносу | первісна (переоцінена) вартість | знос |                               |                                 | первісної (переоціненої) вартості | зносу | первісна (переоцінена) вартість | знос                   | первісна (переоцінена) вартість | знос         | первісна (переоцінена) вартість | знос |  |
|                                           |           |                                 |        |                 |                                   |       |                                 |      |                               |                                 |                                   |       |                                 |                        |                                 |              |                                 |      |  |
| 1                                         | 2         | 3                               | 4      | 5               | 6                                 | 7     | 8                               | 9    | 10                            | 11                              | 12                                | 13    | 14                              | 15                     | 16                              | 17           | 18                              | 19   |  |
| Земельні ділянки                          | 100       | 927                             | -      | -               | -                                 | -     | -                               | -    | -                             | -                               | -                                 | -     | 2 561                           | -                      | -                               | -            | -                               | -    |  |
| Інвестиційна нерухомість                  | 105       | -                               | -      | -               | -                                 | -     | -                               | -    | -                             | -                               | -                                 | -     | -                               | -                      | -                               | -            | -                               | -    |  |
| Капітальні витрати на поліпшення земель   | 110       | -                               | -      | -               | -                                 | -     | -                               | -    | -                             | -                               | -                                 | -     | -                               | -                      | -                               | -            | -                               | -    |  |
| Будинки, споруди та передавальні пристрої | 120       | 36 942                          | 7 729  | 26 945          | -                                 | -     | -                               | -    | 2 017                         | -                               | 6 232                             | -     | 63 335                          | 9 194                  | -                               | -            | -                               | -    |  |
| Машини та обладнання                      | 130       | 32 623                          | 20 620 | 6 013           | -                                 | -     | 1                               | 1    | 5 340                         | -                               | -                                 | -     | 38 635                          | 25 959                 | -                               | -            | -                               | -    |  |
| Транспортні засоби                        | 140       | 4 402                           | 2 765  | 1 323           | -                                 | -     | 435                             | 255  | 658                           | -                               | -                                 | -     | 5 290                           | 3 167                  | -                               | -            | -                               | -    |  |
| Інструменти, прилади, інвентар (меблі)    | 150       | 6 429                           | 5 258  | 369             | -                                 | -     | 121                             | 120  | 693                           | -                               | (2)                               | -     | 6 675                           | 5 829                  | -                               | -            | -                               | -    |  |
| Тварини                                   | 160       | -                               | -      | -               | -                                 | -     | -                               | -    | -                             | -                               | -                                 | -     | -                               | -                      | -                               | -            | -                               | -    |  |
| Багаторічні насадження                    | 170       | -                               | -      | -               | -                                 | -     | -                               | -    | -                             | -                               | -                                 | -     | -                               | -                      | -                               | -            | -                               | -    |  |
| Інші основні засоби                       | 180       | 899                             | 495    | -               | -                                 | -     | 2                               | 2    | 54                            | -                               | -                                 | -     | 898                             | 547                    | -                               | -            | -                               | -    |  |
| Бібліотечні фонди                         | 190       | -                               | -      | -               | -                                 | -     | -                               | -    | -                             | -                               | -                                 | -     | -                               | -                      | -                               | -            | -                               | -    |  |
| Малюнки, фотографії, матеріальні активи   | 200       | 1 217                           | 460    | -               | -                                 | -     | -                               | -    | 110                           | -                               | -                                 | -     | 1 217                           | 569                    | -                               | -            | -                               | -    |  |
| Тимчасові (нетитульні) споруди            | 210       | -                               | -      | -               | -                                 | -     | -                               | -    | -                             | -                               | -                                 | -     | -                               | -                      | -                               | -            | -                               | -    |  |
| Природні ресурси                          | 220       | -                               | -      | -               | -                                 | -     | -                               | -    | -                             | -                               | -                                 | -     | -                               | -                      | -                               | -            | -                               | -    |  |
| Інвентарна таракату                       | 230       | -                               | -      | -               | -                                 | -     | -                               | -    | -                             | -                               | -                                 | -     | -                               | -                      | -                               | -            | -                               | -    |  |
| Предмети прокату                          | 240       | -                               | -      | -               | -                                 | -     | -                               | -    | -                             | -                               | -                                 | -     | -                               | -                      | -                               | -            | -                               | -    |  |
| Інші необоротні матеріальні активи        | 250       | -                               | -      | -               | -                                 | -     | -                               | -    | -                             | -                               | -                                 | -     | -                               | -                      | -                               | -            | -                               | -    |  |
| Разом                                     | 260       | 83 439                          | 37 327 | 34 650          | -                                 | -     | 559                             | 378  | 8 872                         | -                               | 6 230                             | -     | 118 711                         | 45 265                 | -                               | -            | -                               | -    |  |

вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності

260 графа 14 (261)

З рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності (261)

|                      |                                                                                                         |         |        |
|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------|
|                      | вартість оформлених у заставу основних засобів                                                          | (262)   | -      |
|                      | залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) | (263)   | 7 516  |
|                      | первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів                                 | (264)   | 11 451 |
|                      | основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів                                                 | (264 1) | -      |
| 3 рядка 260 графа 8  | вартість основних засобів, призначених для продажу                                                      | (265)   | -      |
|                      | залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій                             | (265 1) | -      |
| 3 рядка 260 графа 5  | вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування                                  | (266)   | -      |
|                      | Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду                                                 | (267)   | -      |
| 3 рядка 260 графа 15 | знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності                                      | (268)   | -      |
| 3 рядка 105 графа 14 | вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю                                   | (269)   | -      |

### III. Капітальні інвестиції

| Найменування показника                                          | Код<br>рядка | За рік | На кінець року |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|--------|----------------|
| 1                                                               | 2            | 3      | 4              |
| Капітальне будівництво                                          | 280          | 5 926  | 2 772          |
| Придбання (виготовлення) основних засобів                       | 290          | 9 779  | 785            |
| Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів | 300          | -      | -              |
| Придбання (створення) нематеріальних активів                    | 310          | -      | -              |
| Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів      | 320          | -      | -              |
| Інші                                                            | 330          | -      | -              |
| Разом                                                           | 340          | 15 705 | 3 557          |

3 рядка 340 гр. 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість  
фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341)  
(342)

### IV. Фінансові інвестиції

| Найменування показника                                  | Код<br>рядка | За рік | На кінець року                     |
|---------------------------------------------------------|--------------|--------|------------------------------------|
| 1                                                       | 2            | 3      | Довгострокові<br>4<br>Поточні<br>5 |
| А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в: |              |        |                                    |
| асоційовані підприємства                                | 350          | -      | -                                  |
| донірні підприємства                                    | 360          | -      | -                                  |
| спільну діяльність                                      | 370          | -      | -                                  |
| Б. Інші фінансові інвестиції в:                         |              |        |                                    |
| частки і паї у статутному капіталі інших підприємств    | 380          | -      | -                                  |
| акції                                                   | 390          | -      | -                                  |
| облігації                                               | 400          | -      | -                                  |
| інші                                                    | 410          | -      | -                                  |
| Разом (роzd. А + роzd. Б)                               | 420          | -      | -                                  |

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

3 рядка 1035 графа 4  
Балансу (Звіту про  
фінансовий стан)

за собівартістю  
за справедливою вартістю  
за амортизованою собівартістю

(421)  
(422)  
(423)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

3 рядка 1160 графа 4  
Балансу (Звіту про  
фінансовий стан)

за собівартістю  
за справедливою вартістю  
за амортизованою собівартістю

(424)  
(425)  
(426)

V. Доходи і витрати

| Найменування показника                                                      | Код<br>рядка | Доходи | Витрати |
|-----------------------------------------------------------------------------|--------------|--------|---------|
| 1                                                                           | 2            | 3      | 4       |
| <b>A. Інші операційні доходи і витрати</b>                                  |              |        |         |
| Операційна оренда активів                                                   | 440          | 2 295  | -       |
| Операційна курсова різниця                                                  | 450          | 3 266  | 3 865   |
| Реалізація інших оборотних активів                                          | 460          | 1 189  | 878     |
| Штрафи, пені, неустойки                                                     | 470          | -      | 12      |
| Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення | 480          | -      | -       |
| Інші операційні доходи і витрати                                            | 490          | 272    | 4 964   |
| у тому числі:                                                               |              |        |         |
| відрахування до резерву сумнівних боргів                                    | 491          | X      | -       |
| непродуктивні витрати і витрати                                             | 492          | X      | -       |
| <b>Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>         |              |        |         |
| асоційовані підприємства                                                    | 500          | -      | -       |
| дочірні підприємства                                                        | 510          | -      | -       |
| спільну діяльність                                                          | 520          | -      | -       |
| <b>В. Інші фінансові доходи і витрати</b>                                   |              |        |         |
| Дивіденди                                                                   | 530          | -      | X       |
| Проценти                                                                    | 540          | X      | 395     |
| Фінансова оренда активів                                                    | 550          | -      | -       |
| Інші фінансові доходи і витрати                                             | 560          | -      | -       |
| <b>Г. Інші доходи і витрати</b>                                             |              |        |         |
| Реалізація фінансових інвестицій                                            | 570          | -      | -       |
| Доходи від об'єднання підприємств                                           | 580          | -      | -       |
| Результат оцінки корисності                                                 | 590          | -      | -       |
| Неопераційна курсова різниця                                                | 600          | -      | -       |
| Безоплатно одержані активи                                                  | 610          | -      | X       |
| Списання необоротних активів                                                | 620          | X      | -       |
| Інші доходи і витрати                                                       | 630          | -      | -       |

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з

пов'язаними сторонами

3 рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(631) \_\_\_\_\_  
(632) \_\_\_\_\_  
(633) \_\_\_\_\_  
- %  
- %

VI. Грошові кошти

| Найменування показника                           | Код<br>рядка | На кінець року |
|--------------------------------------------------|--------------|----------------|
| 1                                                | 2            | 3              |
| Готівка                                          | 640          | -              |
| Поточний рахунок банку                           | 650          | 6 341          |
| Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки) | 660          | -              |
| Грошові кошти в дорозі                           | 670          | -              |
| Еквіваленти грошових коштів                      | 680          | -              |
| Разом                                            | 690          | 6 341          |

3 рядків 1090 графа 4 Балансу (Загу про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) \_\_\_\_\_

VII. Забезпечення і резерви

| Види забезпечень і резервів                                                       | Код рядка | Збільшення за звітний рік |                       |                        | Використано у звітному році | Сторновано невикористану суму у звітному році | Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення | Залишок на кінець року |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
|                                                                                   |           | Залишок на початок року   | нараховано (створено) | додаткові відрахування |                             |                                               |                                                                                            |                        |
| 1                                                                                 | 2         | 3                         | 4                     | 5                      | 6                           | 7                                             | 8                                                                                          | 9                      |
| Забезпечення на виплату відпусток працівникам                                     | 710       | 2 365                     | 3 540                 | -                      | 3 316                       | -                                             | 2 550                                                                                      | 2 589                  |
| Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення                  | 720       | -                         | -                     | -                      | -                           | -                                             | -                                                                                          | -                      |
| Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань                | 730       | -                         | -                     | -                      | -                           | -                                             | -                                                                                          | -                      |
| Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію                                 | 740       | -                         | -                     | -                      | -                           | -                                             | -                                                                                          | -                      |
| Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів | 750       | -                         | -                     | -                      | -                           | -                                             | -                                                                                          | -                      |
|                                                                                   | 760       | -                         | -                     | -                      | -                           | -                                             | -                                                                                          | -                      |
|                                                                                   | 770       | -                         | -                     | -                      | -                           | -                                             | -                                                                                          | -                      |
|                                                                                   | 775       | -                         | -                     | -                      | -                           | -                                             | -                                                                                          | -                      |
| Резерв сумнівних боргів                                                           | 780       | 2 365                     | 3 540                 | -                      | 3 316                       | -                                             | 2 550                                                                                      | 2 589                  |
| Разом                                                                             |           |                           |                       |                        |                             |                                               |                                                                                            |                        |

VIII. Запаси

| Найменування показника                           | Код рядка | Балансова вартість на кінець року | Переоцінка за рік                      |        |
|--------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------|----------------------------------------|--------|
|                                                  |           |                                   | збільшення чистої вартості реалізації* | уцінка |
| 1                                                | 2         | 3                                 | 4                                      | 5      |
| Сировина і матеріали                             | 800       | 21 855                            | -                                      | -      |
| Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби | 810       | -                                 | -                                      | -      |
| Паливо                                           | 820       | 82                                | -                                      | -      |
| Тара і тарні матеріали                           | 830       | -                                 | -                                      | -      |
| Будівельні матеріали                             | 840       | 3 708                             | -                                      | -      |
| Запасні частини                                  | 850       | 573                               | -                                      | -      |
| Матеріали сільськогосподарського призначення     | 860       | -                                 | -                                      | -      |
| Поточні біологічні активи                        | 870       | -                                 | -                                      | -      |
| Малодіпінні та швидкозношувані предмети          | 880       | 2 105                             | -                                      | -      |
| Незавершене виробництво                          | 890       | 756                               | -                                      | -      |
| Готова продукція                                 | 900       | -                                 | -                                      | -      |
| Товари                                           | 910       | 21                                | -                                      | -      |
| Разом                                            | 920       | 29 100                            | -                                      | -      |

3 рядка 920 графа 3

Балансова вартість запасів:  
відображених за чистою вартістю реалізації  
переданих у переробку  
оформлених в заставу  
переданих на комісію

(921)  
(922)  
(923)  
(924)  
(925)  
(926)

Активи на відповідальному зберіганні - рахунок 02

3 рядка 1200 графа 4 Балансу  
(Звіту про фінансовий стан)

Запаси, призначені для продажу

\* визначається за п. 28 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

IX. Дебіторська заборгованість

| Найменування показника                                | Код<br>рядка | Всього на кінець року | в т. ч. за строками непогашення |                      |                      |
|-------------------------------------------------------|--------------|-----------------------|---------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                                       |              |                       | до 12 місяців                   | від 12 до 18 місяців | від 18 до 36 місяців |
| 1                                                     | 2            | 3                     | 4                               | 5                    | 6                    |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 940          | 19 975                | -                               | -                    | -                    |
| Інша поточна дебіторська заборгованість               | 950          | 2 998                 | -                               | -                    | -                    |

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості  
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951)  
(952)

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

| Найменування показника                                                                                                   | Код<br>рядка | Сума |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------|
| 1                                                                                                                        | 2            | 3    |
| Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат                                                                                | 960          | -    |
| Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році                                                                       | 970          | -    |
| Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072) | 980          | -    |

XI. Будівельні контракти

| Найменування показника                                                             | Код<br>рядка | Сума |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------|
| 1                                                                                  | 2            | 3    |
| Дохід за будівельними контрактами за звітний рік                                   | 1110         | -    |
| Заборгованість на кінець звітного року:                                            |              |      |
| валова замовників                                                                  | 1120         | -    |
| валова замовників                                                                  | 1130         | -    |
| з авансів отриманих                                                                | 1140         | -    |
| Сума затриманих коштів на кінець року                                              | 1150         | -    |
| Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами | 1160         | -    |

XII. Податок на прибуток

| Найменування показника                                     | Код<br>рядка | Сума  |
|------------------------------------------------------------|--------------|-------|
| 1                                                          | 2            | 3     |
| Поточний податок на прибуток                               | 1210         | 2 749 |
| Відстрочені податкові активи:                              |              |       |
| на початок звітного року                                   | 1220         | -     |
| на кінець звітного року                                    | 1225         | -     |
| Відстрочені податкові зобов'язання:                        |              |       |
| на початок звітного року                                   | 1230         | -     |
| на кінець звітного року                                    | 1235         | -     |
| Включено до звіту про фінансові результати - усього        | 1240         | 2 739 |
| у тому числі:                                              |              |       |
| поточний податок на прибуток                               | 1241         | 2 749 |
| зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів     | 1242         | -     |
| збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань | 1243         | -     |
| Відображено у складі власного капіталу - усього            | 1250         | -     |
| у тому числі:                                              |              |       |
| поточний податок на прибуток                               | 1251         | -     |

---

|                                                            |      |  |
|------------------------------------------------------------|------|--|
| зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів     | 1252 |  |
| збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань | 1253 |  |

---

Додаток  
до Положення бухгалтерського обліку "Податкові різниці"  
(пункт 3 розділу III)

Податкові різниці

| Групи податкових різниць                                                                  | Вплив постійних податкових різниць на збільшення (зменшення) доходу (+, -) |   | Вплив тимчасових податкових різниць на збільшення (зменшення) доходу (+, -) |   | збільшення (зменшення) витрат (+, -) |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|---|-----------------------------------------------------------------------------|---|--------------------------------------|
|                                                                                           | 1                                                                          | 2 | 3                                                                           | 4 | 5                                    |
| Податкові різниці щодо доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) |                                                                            | - | X                                                                           | - | X                                    |
| Податкові різниці щодо інших операційних доходів                                          |                                                                            | - | X                                                                           | - | X                                    |
| Податкові різниці щодо інших доходів                                                      |                                                                            | - | X                                                                           | - | X                                    |
| Податкові різниці щодо собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)       |                                                                            | X | -                                                                           | X | -                                    |
| Податкові різниці щодо інших операційних витрат                                           |                                                                            | X | -                                                                           | X | -                                    |
| Податкові різниці щодо інших витрат                                                       |                                                                            | X | -                                                                           | X | -                                    |
| Разом                                                                                     |                                                                            | - | -                                                                           | - | -                                    |

Узгодження фінансового результату та податкового прибутку (збитку)

| Назва статті                                                   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------|
|                                                                | 1                 | 2                                       |
| Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування |                   | 3                                       |
| Результат впливу постійних і тимчасових податкових різниць     |                   | -                                       |
| Податковий прибуток (збиток)                                   |                   | -                                       |

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

| Найменування показника                                  | Код<br>рядка | Сума  |
|---------------------------------------------------------|--------------|-------|
| 1                                                       | 2            | 3     |
| Нараховано за звітний рік                               | 1300         | 9 000 |
| Використано за рік - усього                             | 1310         | -     |
| в тому числі на:                                        |              |       |
| будівництво об'єктів                                    | 1311         | -     |
| придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів | 1312         | -     |
| з них машини та обладнання                              | 1313         | -     |
| придбання (створення) нематеріальних активів            | 1314         | -     |
| погашення отриманих на капітальні інвестиції позик      | 1315         | -     |
|                                                         | 1316         | -     |
|                                                         | 1317         | -     |

**XIV. Біологічні активи**

| Групи біологічних активів                                                                    | Код рядка | Обліковуються за первісною вартістю |                        |                   |                        |                   |                               | Обліковуються за справедливою вартістю |                        |    |                         |                       |               |                        |    |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------|------------------------|-------------------|------------------------|-------------------|-------------------------------|----------------------------------------|------------------------|----|-------------------------|-----------------------|---------------|------------------------|----|----|
|                                                                                              |           | залишок на початок року             |                        | надійшло за рік   | вибуло за рік          |                   | втрачено зменшення корисності | вигоди від відновлення корисності      | залишок на кінець року |    | залишок на початок року | зміна вартості за рік | вибуло за рік | залишок на кінець року |    |    |
|                                                                                              |           | первісна вартість                   | накопичена амортизація | первісна вартість | накопичена амортизація | первісна вартість |                               |                                        | накопичена амортизація |    |                         |                       |               |                        |    |    |
| 1                                                                                            | 2         | 3                                   | 4                      | 5                 | 6                      | 7                 | 8                             | 9                                      | 10                     | 11 | 12                      | 13                    | 14            | 15                     | 16 | 17 |
| Довгострокові біологічні активи - усього                                                     | 1410      | -                                   | -                      | -                 | -                      | -                 | -                             | -                                      | -                      | -  | -                       | -                     | -             | -                      | -  | -  |
| в тому числі:                                                                                |           |                                     |                        |                   |                        |                   |                               |                                        |                        |    |                         |                       |               |                        |    |    |
| робоча худоба                                                                                | 1411      | -                                   | -                      | -                 | -                      | -                 | -                             | -                                      | -                      | -  | -                       | -                     | -             | -                      | -  | -  |
| продуктивна худоба                                                                           | 1412      | -                                   | -                      | -                 | -                      | -                 | -                             | -                                      | -                      | -  | -                       | -                     | -             | -                      | -  | -  |
| багаторічні насадження                                                                       | 1413      | -                                   | -                      | -                 | -                      | -                 | -                             | -                                      | -                      | -  | -                       | -                     | -             | -                      | -  | -  |
|                                                                                              | 1414      | -                                   | -                      | -                 | -                      | -                 | -                             | -                                      | -                      | -  | -                       | -                     | -             | -                      | -  | -  |
| інші довгострокові біологічні активи                                                         | 1415      | -                                   | -                      | -                 | -                      | -                 | -                             | -                                      | -                      | -  | -                       | -                     | -             | -                      | -  | -  |
| Поточні біологічні активи - усього                                                           | 1420      | -                                   | X                      | -                 | -                      | X                 | X                             | -                                      | -                      | -  | X                       | -                     | -             | -                      | -  | -  |
| в тому числі:                                                                                |           |                                     |                        |                   |                        |                   |                               |                                        |                        |    |                         |                       |               |                        |    |    |
| тварини на вирощуванні та відгодівлі                                                         | 1421      | -                                   | X                      | -                 | -                      | X                 | X                             | -                                      | -                      | -  | X                       | -                     | -             | -                      | -  | -  |
| біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі) | 1422      | -                                   | X                      | -                 | -                      | X                 | X                             | -                                      | -                      | -  | X                       | -                     | -             | -                      | -  | -  |
|                                                                                              | 1423      | -                                   | X                      | -                 | -                      | X                 | X                             | -                                      | -                      | -  | X                       | -                     | -             | -                      | -  | -  |
| інші поточні біологічні активи                                                               | 1424      | -                                   | X                      | -                 | -                      | X                 | X                             | -                                      | -                      | -  | X                       | -                     | -             | -                      | -  | -  |
| Разом                                                                                        | 1430      | -                                   | -                      | -                 | -                      | -                 | -                             | -                                      | -                      | -  | -                       | -                     | -             | -                      | -  | -  |

|                                  |                                                                                                                                                                                          |        |   |
|----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|---|
| 3 рядка 1430 графа 5 і графа 14  | вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування                                                                                                                | (1431) | - |
| 3 рядка 1430 графа 6 і графа 16  | залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій | (1432) | - |
| 3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 | балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності                                                                           | (1433) | - |

**XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів**

| Найменування показника                                                   | Код<br>рядка | Вартість<br>первісного<br>визнання | Витрати,<br>пов'язані з<br>біологічними<br>перетвореннями | Результат від первісного визнання |          | Уцінка   | Виручка від<br>реалізації | Собівартість<br>реалізації | Фінансовий результат<br>(прибуток +, збиток -) від<br>реалізації |                                         |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------|----------|----------|---------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
|                                                                          |              |                                    |                                                           | дохід                             | витрати  |          |                           |                            | реалізації                                                       | первісного<br>визнання та<br>реалізації |
| <b>1</b>                                                                 | <b>2</b>     | <b>3</b>                           | <b>4</b>                                                  | <b>5</b>                          | <b>6</b> | <b>7</b> | <b>8</b>                  | <b>9</b>                   | <b>10</b>                                                        | <b>11</b>                               |
| Продукція та додаткові біологічні<br>активи рослинництва - усього        | 1500         | -                                  | -                                                         | -                                 | -        | -        | -                         | -                          | -                                                                | -                                       |
| у тому числі:                                                            |              |                                    |                                                           |                                   |          |          |                           |                            |                                                                  |                                         |
| зернові і зернобобові                                                    | 1510         | -                                  | -                                                         | -                                 | -        | -        | -                         | -                          | -                                                                | -                                       |
| з них:                                                                   | 1511         | -                                  | -                                                         | -                                 | -        | -        | -                         | -                          | -                                                                | -                                       |
| пшениця                                                                  |              | -                                  | -                                                         | -                                 | -        | -        | -                         | -                          | -                                                                | -                                       |
| соя                                                                      | 1512         | -                                  | -                                                         | -                                 | -        | -        | -                         | -                          | -                                                                | -                                       |
| соняшник                                                                 | 1513         | -                                  | -                                                         | -                                 | -        | -        | -                         | -                          | -                                                                | -                                       |
| ріпак                                                                    | 1514         | -                                  | -                                                         | -                                 | -        | -        | -                         | -                          | -                                                                | -                                       |
| цукрові буряки (фабричні)                                                | 1515         | -                                  | -                                                         | -                                 | -        | -        | -                         | -                          | -                                                                | -                                       |
| картопля                                                                 | 1516         | -                                  | -                                                         | -                                 | -        | -        | -                         | -                          | -                                                                | -                                       |
| плоди (зерняткові, кісточкові)                                           | 1517         | -                                  | -                                                         | -                                 | -        | -        | -                         | -                          | -                                                                | -                                       |
| інша продукція рослинництва                                              | 1518         | -                                  | -                                                         | -                                 | -        | -        | -                         | -                          | -                                                                | -                                       |
| додаткові біологічні активи<br>рослинництва                              | 1519         | -                                  | -                                                         | -                                 | -        | -        | -                         | -                          | -                                                                | -                                       |
| Продукція та додаткові біологічні<br>активи тваринництва - усього        | 1520         | -                                  | -                                                         | -                                 | -        | -        | -                         | -                          | -                                                                | -                                       |
| у тому числі:                                                            |              |                                    |                                                           |                                   |          |          |                           |                            |                                                                  |                                         |
| приріст живої маси - усього                                              | 1530         | -                                  | -                                                         | -                                 | -        | -        | -                         | -                          | -                                                                | -                                       |
| з нього:                                                                 | 1531         | -                                  | -                                                         | -                                 | -        | -        | -                         | -                          | -                                                                | -                                       |
| великої рогатої худоби                                                   |              | -                                  | -                                                         | -                                 | -        | -        | -                         | -                          | -                                                                | -                                       |
| свиней                                                                   | 1532         | -                                  | -                                                         | -                                 | -        | -        | -                         | -                          | -                                                                | -                                       |
| молоко                                                                   | 1533         | -                                  | -                                                         | -                                 | -        | -        | -                         | -                          | -                                                                | -                                       |
| вовна                                                                    | 1534         | -                                  | -                                                         | -                                 | -        | -        | -                         | -                          | -                                                                | -                                       |
| яйця                                                                     | 1535         | -                                  | -                                                         | -                                 | -        | -        | -                         | -                          | -                                                                | -                                       |
| інша продукція тваринництва                                              | 1536         | -                                  | -                                                         | -                                 | -        | -        | -                         | -                          | -                                                                | -                                       |
| додаткові біологічні активи<br>тваринництва                              | 1537         | -                                  | -                                                         | -                                 | -        | -        | -                         | -                          | -                                                                | -                                       |
| продукція рибництва                                                      | 1538         | -                                  | -                                                         | -                                 | -        | -        | -                         | -                          | -                                                                | -                                       |
| Сільськогосподарська продукція та<br>додаткові біологічні активи - разом | 1539         | -                                  | -                                                         | -                                 | -        | -        | -                         | -                          | -                                                                | -                                       |
|                                                                          | 1540         | -                                  | -                                                         | -                                 | -        | -        | -                         | -                          | -                                                                | -                                       |

Керівник \_\_\_\_\_ Іваніцький В.І. \_\_\_\_\_ (підпис)

Гол. бухгалтер \_\_\_\_\_ Гнатюк Л.Є. \_\_\_\_\_ (підпис)

Додаток 1  
до Національного положення  
(стандарту) бухгалтерського обліку 1  
"Загальні вимоги до фінансової  
звітності"

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

| Коди     |    |    |
|----------|----|----|
| 2022     | 01 | 01 |
| 31603510 |    |    |

Підприємство Підприємство з іноземними інвестиціями товариство з обмеженою  
відповідальністю "Даніко"  
(найменування)

### Звіт про власний капітал за 2021 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

| Стаття                                           | Код<br>рядка | Зареєст-<br>рований<br>(пайовий)<br>капітал | Капітал у<br>дооцінках | Додатко-<br>вий<br>капітал | Резерв-<br>ний<br>капітал | Нерозподі-<br>лений<br>прибуток<br>(непокри-<br>тий збиток) | Неопла-<br>чений<br>капітал | Вилуче-<br>ний<br>капітал | Всього  |
|--------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------------|------------------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|---------|
| 1                                                | 2            | 3                                           | 4                      | 5                          | 6                         | 7                                                           | 8                           | 9                         | 10      |
| Залишок на початок року                          | 4000         | 2 413                                       | 5                      | 10 027                     | 2                         | 93 096                                                      | -                           | -                         | 105 543 |
| Коригування :                                    |              |                                             |                        |                            |                           |                                                             |                             |                           |         |
| Зміна облікової політики                         | 4005         | -                                           | -                      | -                          | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -       |
| Виправлення помилок                              | 4010         | -                                           | -                      | -                          | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -       |
| Інші зміни                                       | 4090         | -                                           | -                      | -                          | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -       |
| Скоригований залишок на початок року             | 4095         | 2 413                                       | 5                      | 10 027                     | 2                         | 93 096                                                      | -                           | -                         | 105 543 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період       | 4100         | -                                           | -                      | -                          | -                         | 12 450                                                      | -                           | -                         | 12 450  |
| Інший сукупний дохід за звітний період           | 4110         | -                                           | -                      | -                          | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -       |
| Розподіл прибутку :                              |              |                                             |                        |                            |                           |                                                             |                             |                           |         |
| Виплати власникам (дивіденди)                    | 4200         | -                                           | -                      | -                          | -                         | (214)                                                       | -                           | -                         | (214)   |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205         | -                                           | -                      | -                          | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -       |
| Відрахування до резервного капіталу              | 4210         | -                                           | -                      | -                          | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -       |
| Внески учасників:                                |              |                                             |                        |                            |                           |                                                             |                             |                           |         |
| Внески до капіталу                               | 4240         | -                                           | -                      | -                          | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -       |
| Погашення заборгованості з капіталу              | 4245         | -                                           | -                      | -                          | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -       |
| Вилучення капіталу:                              |              |                                             |                        |                            |                           |                                                             |                             |                           |         |
| Викуп акцій (часток)                             | 4260         | -                                           | -                      | -                          | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -       |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)             | 4265         | -                                           | -                      | -                          | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -       |
| Анулювання викуплених акцій (часток)             | 4270         | -                                           | -                      | -                          | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -       |
| Вилучення частки в капіталі                      | 4275         | -                                           | -                      | -                          | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -       |
| Інші зміни в капіталі                            | 4290         | -                                           | -                      | -                          | -                         | -                                                           | -                           | -                         | -       |
| Разом змін в капіталі                            | 4295         | -                                           | -                      | -                          | -                         | 12 236                                                      | -                           | -                         | 12 236  |
| Залишок на кінець року                           | 4300         | 2 413                                       | 5                      | 10 027                     | 2                         | 105 332                                                     | -                           | -                         | 117 779 |

Керівник

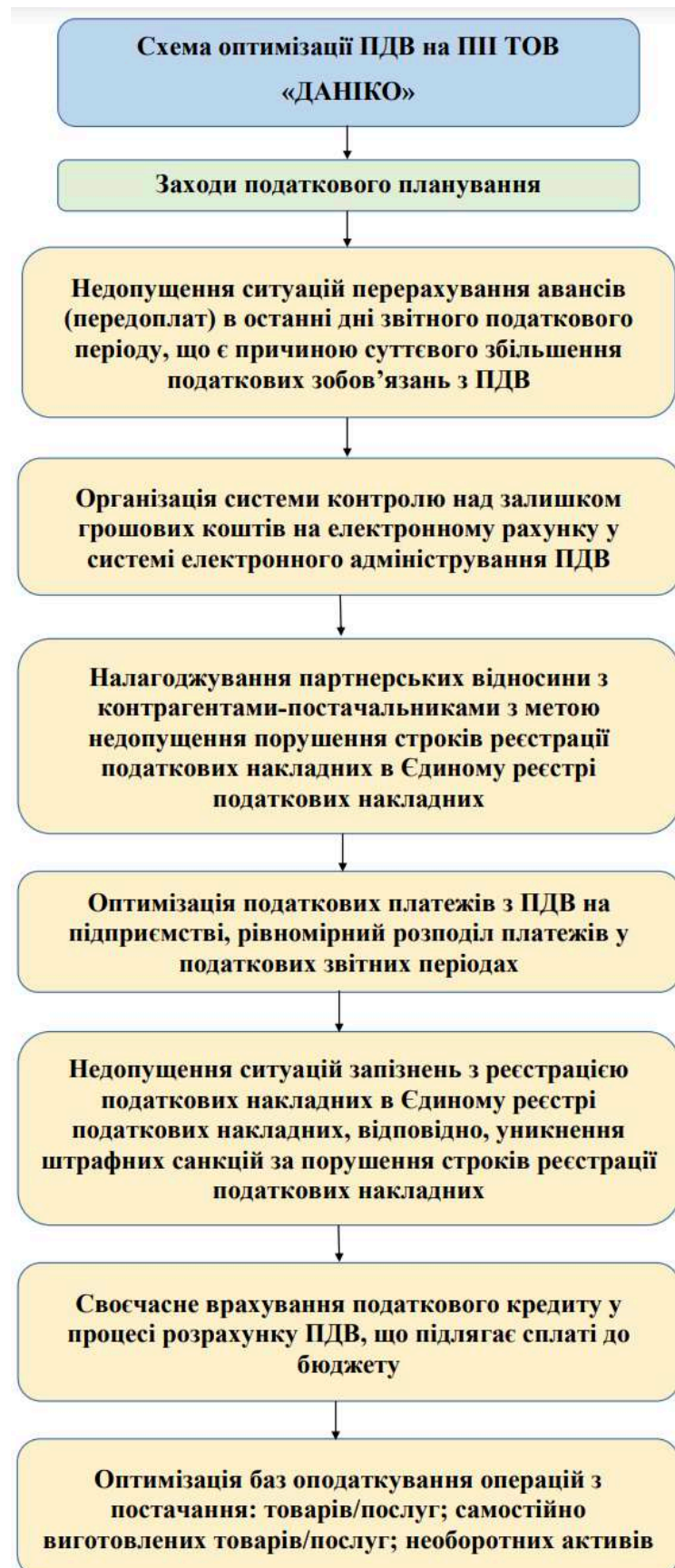
Іваницький В.І.

Головний бухгалтер

Гнатюк Л.Є.

Додаток С

**Схема оптимізації податку на додану вартість**



Додаток Т

Схема оптимізації податку на прибуток



## **Відгук керівника випускної кваліфікаційної (дипломної) роботи**

*Гнатюк Світлани Сергіївни*

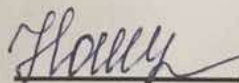
*Тема: «Специфіка міжнародного податкового планування»*

*Кваліфікаційна робота присвячена, специфіці міжнародного податкового консультування, процесу податкового планування на підприємстві з використанням міжнародної практики. З огляду на це, кваліфікаційна робота характеризується актуальністю та своєчасністю, оскільки міжнародне податкове планування багато років використовується бізнесом, а з урахуванням світової глобалізації стало невід'ємною його частиною. Крім того, правильне податкове планування дозволяє не лише ефективно акумулювати кошти за кордоном для подальшого інвестування, а також забезпечить надійний захист активів в Україні, відкриє нові ринки та можливості для вашого бізнесу*

*У дослідженні розкрито основи та принципи, механізми, методи та інструменти міжнародного податкового планування, досліджено організацію системи податкового обліку на підприємстві, проаналізовано сплату податків підприємством до бюджету. Запропонований студенткою підхід до оцінки ефективності системи податкового планування на підприємстві, а також рекомендований набір (сукупність) напрямків підвищення ефективності діяльності ТОВ «Даніко» з урахуванням складових міжнародного податкового планування є не достатньо розкритим питанням та не достатньо зрозуміла практична значимість для досліджуваного підприємства та підприємств в загальному. Позитивними рисами дипломної роботи є системність та послідовність викладення матеріалу. Під час написання роботи студентка дотримувалась графіку написання роботи та дослуховувалась рекомендацій наукового керівника.*

*В цілому випускна кваліфікаційна (дипломна) робота може бути рекомендована до захисту з оцінкою «добре».*

Керівник  
випускної  
кваліфікаційної (дипломної)  
роботи



(підпис, дата)

Іванишина О.С., к.е.н, доцент

ПІБ керівника

## **Висновок кафедри про випускну кваліфікаційну (дипломну) роботу**

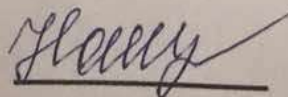
Випускна кваліфікаційна (дипломна) робота здобувача вищої освіти

Гнатюк Світлани Сергіївни

(прізвище, ініціали)

після попереднього захисту розглянута на засіданні кафедри, протокол від «20» 07.2023 № 10 допущена/не допущена до захисту на екзаменаційній комісії.

Завідувач кафедри  
фіскального адміністрування



(підпис)

Іванишина О.С.

Факультет податкової справи, обліку та аудиту

Кафедра фіскального адміністрування

**ДОВІДКА**  
**про перевірку курсової роботи на академічний плагіат**

П. І. Б. автора роботи

Гнатюк Світлана Сергіївна

Курс/група \_\_\_\_\_ ОМП-21-1

Тема курсової роботи

Специфіка міжнародного податкового планування

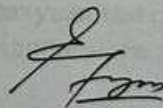
П. І. Б. наукового керівника

Іванишина О.С.

Дата захисту 02.02.2023 р.

За результатом перевірки оригінальний текст у роботі становить 100,0 %.  
Відсоток схожості (складається з правомірних запозичень (посилання, цитування) і неправомірних запозичень (пояснення щодо відсотку тексту, який не є оригінальним (н/д, стаття або інші роботи автора, які є у базі, але вони не зазначені в літературних джерелах) 0 %, цитат 0 %.

Відповідальна особа



М. Яруш

## РЕЦЕНЗІЯ

На випускню кваліфікаційну (дипломну) роботу  
здобувача вищої освіти Державного податкового університету  
спеціальності 071 «Облік і оподаткування» ОПП «Податкове консультування»  
**Гнатюк Світлани Сергіївни**  
на тему: «Специфіка міжнародного податкового планування»

**Актуальність теми.** Поява податкового планування як реакція світу на запит світової економіки та бізнесу щодо врегулювання зниження економічної активності, широкого скорочення бізнесу, зростання безробіття і скорочення державних доходів припадає на 2008 рік, що говорить про актуальність такої ще досить нової, недостатньо дослідженої теми, яку важко переоцінити, особливо на прикладі конкретних суб'єктів його застосування. А створення сукупності економічно-правових та фінансових інструментів, які забезпечують зниження податкового навантаження бізнесу, дозволяє підтримувати бізнес цілі підприємств (організацій, компаній) зокрема та сталу економіку країни в цілому, сприяючи поліпшенню їх інвестиційного клімату.

**Наукова новизна.** У випускній кваліфікаційній (дипломній роботі) автор конкретизує, систематизує та уточнює відомі механізми, методи та інструменти податкового планування, а також рекомендує набір шляхів імплементації міжнародної практики податкового планування на підприємстві з іноземними інвестиціями товариств з обмеженою відповідальністю.

**Якість проведеного аналізу проблеми, текстового та табличного матеріалу.** Випускна кваліфікаційна (дипломна) робота присвячена дослідженню питання специфіки міжнародного податкового планування, процесу податкового планування на підприємстві з іноземними інвестиціями з використанням міжнародної практики. У дослідженні розкрито основи та принципи, механізми, методи та інструменти міжнародного податкового планування. Досліджено організацію системи податкового обліку на підприємстві, оцінено ефективність його податкового планування, а також ступінь імплементації міжнародних стандартів та принципів податкового планування на підприємстві та їх вплив на нього.

**Обґрунтованість пропозицій і висновків та їх практична цінність у роботі підприємства, установи, організації, органів ДПС України.**

Запропонований студентом підхід до оцінки ефективності системи податкового планування на підприємстві з іноземними інвестиціями товариств з обмеженою відповідальністю, а також рекомендований набір (сукупність) напрямків підвищення ефективності діяльності підприємства з урахуванням складових міжнародного податкового планування є практично значимими для підприємств з іноземними інвестиціями товариств з обмеженою відповідальністю.

**Нааявність недоліків.** Недоліки, які впливають на рівень виконання роботи не виявлено.

**Загальний висновок і оцінка роботи.** В цілому, випускна кваліфікаційна (дипломна) робота демонструє належний рівень теоретичної та практичної підготовки її автора за освітньо-кваліфікаційним рівнем «магістр», оволодіння ним сучасними прийомами і методами оподаткування, а також свідчить про здатність до самостійної професійної діяльності за обраним фахом.

### Рецензент:

к.е.н., доцент,  
доцент кафедри  
обліку і аудиту

Національного університету водного господарства та природокористування

Особистий підпис

Зінкевич О.В.

Нач. відділу кадрів

27.01.2023



О.В. Зінкевич