|  |
| --- |
| Додаток АВ до рядка 20АВ Податкової декларації з податку на прибуток  підприємств |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Звітна |
|  | Звітна нова |
|  | Уточнююча |

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Звітний (податковий) період 20\_\_\_ року | | | | | | | |
|  | | | | | |
|  | І квартал |  | Півріччя |  | Три квартали |  | Рік | |

**Розрахунок авансового внеску з податку на прибуток підприємств на суму виплачених дивідендів (прирівняних до них платежів)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ПОКАЗНИКИ | Код рядка | Сума |
| 1 | 2 | 3 |
| Сума виплачених у звітному (податковому) періоді дивідендів (прирівняних до них платежів), у тому числі: | 1 |  |
| сума дивідендів, виплачена фізичним особам | 1.1 |  |
| сума дивідендів, виплачена інститутом спільного інвестування | 1.2 |  |
| сума дивідендів, виплачена платником податку, прибуток якого звільнений від оподаткування відповідно до положень Податкового кодексу України, у розмірі прибутку, звільненого від оподаткування у періоді, за який виплачуються дивіденди | 1.3 |  |
| частина чистого прибутку (доходу), що підлягає сплаті до державного бюджету державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями відповідно до статті 111 Закону України «Про управління об'єктами державної власності» | 1.4 |  |
| cума дивідендів, що виплачена материнською компанією | 1.5 |  |
| Cума дивідендів, що отримана материнською компанією | 2 |  |
| Cума перевищення отриманих над виплаченими материнською компанією дивідендів у попередньому звітному (податковому) році | 3 |  |
| Сума перевищення дивідендів, що підлягають виплаті, над значенням об'єкта оподаткування за відповідний(і) податковий(і) (звітний(і)) рік(роки), за результатами якого(их) виплачуються дивіденди, позитивне значення (сума позитивних значень) (сума виплачених дивідендів – (рядок 04 + рядок 07- рядок 07.2 + рядок 09 + рядок 11 + рядок 13 – рядок 14 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств))1 | 4 |  |
| Сума дивідендів, з якої має бути сплачено авансовий внесок у звітному (податковому) періоді (рядок 1 – рядок 1.1 – рядок 1.2 – рядок 1.3 – рядок 2 – рядок 3 додатка АВ), але не більше значення рядка 4 додатка АВ | 5 |  |
| Сума авансового внеску у зв’язку із виплатою дивідендів (прирівняних до них платежів), що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді (рядок 5 додатка АВ х \_\_\_\_2/100) (переноситься в рядок 20АВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств) | 6 |  |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1 Формула застосовується у разі, якщо грошове(і) зобов'язання з податку на прибуток, нараховане(і) за звітний(і) рік (роки), за підсумками якого(их) виплачуються дивіденди, погашене(і). У разі якщо грошове(і) зобов'язання з податку на прибуток, нараховане(і) за звітний(і) рік (роки), за підсумками якого(их) виплачуються дивіденди, не погашене(і), то у рядку 4 цього додатка зазначається вся сума дивідендів, що підлягає виплаті. Якщо дивіденди виплачуються одразу за декілька років, сума перевищення обчислюється за формулою окремо за кожним роком та у рядку 4 цього додатка проставляється сума позитивних значень відповідних перевищень.

2 Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу ІІІ Податкового кодексу України.

Фінансові установи (крім страховиків) зазначають базову (основну) ставку податку на прибуток у відсотках, встановлену пунктом 136.11 статті 136 розділу ІІІ Податкового кодексу України.

Банки зазначають базову (основну) ставку податку на прибуток у відсотках, встановлену пунктом 136.11 статті 136 розділу ІІІ з урахуванням пунктів 68, 70 підрозділу 4 розділу ХХ Податкового кодексу України.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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