ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

10 грудня 2021 року № 657

APPROVED

Order of the Ministry of Finance of Ukraine

December 10, 2021 № 657

**Форма розрахунку грошового зобов’язання до податкового повідомлення особі – нерезиденту, зареєстрованій як платник податку на додану вартість**

**The form of calculation of the monetary liabilities to the tax notice to non-resident registered as a value added tax payer**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Розрахунок грошового зобов’язання до податкового повідомлення**  **особі – нерезиденту, зареєстрованій як платник податку на додану вартість**  **Calculation of the monetary liabilities to the tax notice**  **to a non-resident registered as a value added tax payer** | | | | |
| 01 | Дата податкового повідомлення особі – нерезиденту, зареєстрованій як платник податку на додану вартість, до якого додається розрахунок / Date of tax notice to a non-resident registered as a VAT payer, with to which the calculation is attached |  | | |
| 02 | Номер податкового повідомлення особі – нерезиденту, зареєстрованій як платник податку на додану вартість, до якого додається розрахунок / Number of tax notice to a non-resident registered as a VAT payer, to which the calculation is attached |  | | |
| 03 | Найменування контролюючого органу, що направляє податкове повідомлення особі – нерезиденту, та його місцезнаходження / Name of the controlling body which sends the tax notice to the non-resident and its address |  | | |
| 04 | Повне найменування особи – нерезидента / Full name of the non-resident |  | | |
| 05 | Індивідуальний податковий номер особи – нерезидента, зареєстрованої як платник податку на додану вартість на території України / Individual tax number of a non-resident registered as a value added tax payer on the territory of Ukraine |  | | |
| 06 | Іноземна валюта (євро або долар США), в якій нараховано грошове зобов’язання\* / Foreign currency (euro or US dollar) in which the monetary liabilities are accrued\* |  | євро / euro | |
|  | долар США / US dollar | |
| 07 | Офіційний курс валюти України до іноземної валюти, встановлений Національним банком України, що діє на 0 годин дня складання податкового повідомлення особі – нерезиденту\*\* (далі – валютний курс НБУ) / The official exchange rate of the national currency of Ukraine to foreign currency, set by the National Bank of Ukraine, effective for 0 hours from the date of the tax notice to a non-resident\*\* (hereinafter – NBU exchange rate) |  | | гривень / UAH |

|  |  |
| --- | --- |
| 08 | Розрахунок штрафної санкції, передбаченої пунктом 120.1 статті 120 глави 11 розділу ІІ Податкового кодексу України за порушення граничного терміну подання спрощеної податкової декларації, визначеного пунктом 2081.8 статті 2081 розділу V Податкового кодексу України: / Calculation of the fine sanction set by clause 120.1 of Article 120 of Chapter 11 of Section II of the Tax Code of Ukraine for violation of the deadline for submission of a simplified tax return specified in clause 208¹.8 of Article 208¹ of Chapter V of the Tax Code of Ukraine: |

Таблиця 1 / Table 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Звітний (податковий) період /  Reporting (tax) period | | Гранична дата подання спрощеної податкової декларації /  Deadline for submission of simplified tax return | Дата подання спрощеної податкової декларації /  Simplified tax return submission data | Розмір штрафної санкції,  *у гривні /*  Fine sanction size,  *UAH* | **Сума штрафної санкції\*\*,**  ***(колонка 4/валютний курс НБУ)* /**  **Fine sanction amount\*\*,**  ***(column 4/*NBU exchange rate)** |
| *1* | | *2* | *3* | *4* | ***5*** |
|  | |  |  |  |  |
| 09 | Розрахунок штрафної санкції, передбаченої пунктами 124.1 та 124.2 статті 124 глави 11 розділу ІІ Податкового кодексу України за порушення граничного терміну сплати узгодженої суми грошового зобов’язання, визначеного пунктом 2081.9 статті 2081 розділу V Податкового кодексу України: / Calculation of the fine sanction set by clause 124.1 and 124.2 of Article 124 of Chapter 11 of Section II of the Tax Code of Ukraine for violation of deadline for payment of agreed amount of monetary liabilities specified in clause 208¹.8 of Article 208¹ of Chapter V of the Tax Code of Ukraine: | | | | |

Таблиця 2 / Table 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Документ, яким визначено суму узгодженого грошового зобов’язання, несплачену або несвоєчасно сплачену особою – нерезидентом /  Document, which determines the amount of agreed monetary liabilities unpaid or overdue by a non-resident | | Сума несплаченого або несвоєчасно сплаченого узгодженого грошового зобов’язання\*\* /  Amount of unpaid or overdue agreed monetary liabilities\*\* | Гранична дата сплати / Payment deadline | Дата сплати / Payment date | Кількість днів прострочення сплати узгодженого грошового зобов’язання (станом на дату реєстрації даного розрахунку у випадку несплати узгодженого грошового зобов’язання) / Number of days of overdue payment of the agreed monetary liabilities (as of the registration date of the calculation in case of non-payment of the agreed monetary liabilities | Розмір штрафної санкції, / The size of fine sanction,  % | **Сума штрафної санкції\*\*,**  ***((колонка 4/ колонку 8)/100) /***  **Fine sanction amount\*\*,**  ***((column 4/***  ***column 8)/100)*** |
| Дата документа / Document date | Номер документа / Document number |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 10 | Розрахунок грошового зобов’язання, передбаченого за вчинення порушення вимог Податкового кодексу України, за яке відповідно до Податкового кодексу України передбачена відповідальність у вигляді штрафної (фінансової) санкції, відповідно до пунктів 123.1, 123.2 та 123.3 статті 123 глави 11 розділу ІІ Податкового кодексу України: / Calculation of the monetary liabilities provided for violation of the requirements of the Tax Code of Ukraine for which in accordance with the clauses 123.1, 123.2 and 123.3 of Article 123 of Chapter 11 of Section II of the Tax Code of Ukraine responsibility provided in the form of fine (financial) sanction: |

Таблиця 3 / Table 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Звітний (податковий) період / Reporting (tax) period | Дата подання спрощеної податко-вої декларації /  Simplified tax return submission date | Номер спроще-ної податко-вої декларації /  Simplified tax return number | Сума податкового зобов’язання, задекларована у спрощеній податковій декларації\*\* /  The amount of tax liability declared in Simplified tax return\*\* | | Сума податкового зобов’язання, визначена за результатами спрощеної камеральної перевірки\*\* /  The amount of the liability based on the results of simplified desk audit\*\* | | Різниця\*\* / Difference\*\* | | Сума заниже-ного подат-ко-вого зобо-в’я-зання\*\* /  The amount of under-stated tax liability\*\* | Розмір штрафної санкції / The size of fine sanction  % | Сума штрафної санкції\*\*  *(колонка 10\* колонку 11) /*  The amount of the fine sanction\*\* *(column 10\*column 11)* | **Сума грошового зобов’язання\*\***  ***(колонка 10+ колонка 12) / The amount of monetary liabilities\*\* (column 10 +column 12)*** |
| Договірна вартість постачання електронних  послуг (без податку на додану вартість) / Contract value of electronic services supply (excluding value added tax) | Сума податку на додану вартість, що  підлягає сплаті до бюджету / The amount of value added tax to be paid to the budget | Договірна вартість постачання електронних  послуг (без податку на додану вартість) / Contract value of electronic services supply (excluding value added tax) | Сума податку на додану вартість, що  підлягає сплаті до бюджету / The amount of value added tax to be paid to the budget | Договірна вартість постачання електронних  послуг (без податку на додану вартість) / Contract value of electronic services supply (excluding value added tax) | Сума податку на додану вартість, що  підлягає сплаті до бюджету / The amount of value added tax to be paid to the budget |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* | *10* | *11* | *12* | *13* |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

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

**Керівник (виконуючий обов'язки (заступник) керівника, уповноважена особа) /**

**Head (acting (deputy) head, authorized person)**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**(найменування контролюючого органу) / (підпис) / (Власне ім’я та ПРІЗВИЩЕ) /**

**(name of the controlling body) (signature) (Name and surname)**

**М. П. / Official Seal**

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

\* Потрібне позначити знаком «х» у спеціальному полі для відміток. / \* Mark necessary with an «x» in a special field for marks.

\*\* Грошове зобов’язання нараховано у валюті, позначеній у рядку 06 знаком «х» у спеціальному полі для відміток. / \*\* Monetary liabilities accrued in the currency stated in line 06 with an «x» in a special field for marks.

**Директор Департаменту податкової політики Лариса МАКСИМЕНКО**

**Director of the Tax Policy Department Larysa MAKSYMENKO**