



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДФС)

Львівська пл., 8, м. Київ-53, МСП 04655, тел.: (044) 272-51-59, факс: (044) 272-08-41
www.sfs.gov.ua; e-mail: kabmin_doc@sfs.gov.ua, gromada@sfs.gov.ua Код ЄДРПОУ 39292197

28.04.2017 № 7188/15/99-9914-03-01-16 На № _____ від _____

Державна регуляторна
служба України

Про розгляд проекту наказу
Міністерства фінансів України

Державна фіскальна служба України розглянула лист Державної регуляторної служби України від 14.04.2017 № 2547/0/20-17, який було направлено на Міністерство фінансів України, щодо надання висновку до проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження форми Повідомлення про укладання форвардного або ф'ючерсного контракту», який містить норми регуляторного характеру і тому потребує реалізації процедур, передбачених Законом України від 11 вересня 2003 року № 1160-IV «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності».

З урахуванням викладеного, ДФС направляє проект наказу, пояснювальну записку та аналіз впливу регуляторного акта для розгляду та надання висновку у стислий термін.

Також повідомляємо, що 17 березня 2017 року на офіційному веб-порталі Державної фіскальної служби України (www.sfs.gov.ua) в підрозділі «Діяльність / Регуляторна політика / Проекти регуляторних актів / 2017 рік» розміщено проект наказу, пояснювальна записка та аналіз впливу регуляторного акта.

Додатки: проект наказу, пояснювальна записка та аналіз впливу регуляторного акта на 16 арк. у 1 прим.

В.о. Голови

М.В. Продан



АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ
проекту наказу Міністерства фінансів України
«Про затвердження форми Повідомлення про укладання
форвардного або ф'ючерсного контракту»

I. Визначення проблеми

Проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження форми Повідомлення про укладання форвардного або ф'ючерсного контракту» (далі – проект наказу) розроблено на виконання Закону України від 21 грудня 2016 року № 1797-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату» (далі – Закон), який набув чинності з 1 січня 2017 року та відповідно до підпункту 39.2.1.3 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 та підпункту 39.3.3.3 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 розділу I Податкового кодексу України (далі – Кодекс).

Відповідно до прийнятих законодавчих змін порівняння цін проводиться на підставі інформації про форвардні або ф'ючерсні ціни на найближчу до дати укладення відповідного форвардного або ф'ючерсного контракту дату (за умови, що платник податків повідомить центральний орган виконавчої влади, що реалізує податкову та митну політику, про укладення такого контракту засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням вимог закону щодо електронного документообігу та електронного цифрового підпису протягом 10 робочих днів з дня укладення відповідного форвардного або ф'ючерсного контракту).

Форма такого повідомлення затверджується центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

II. Цілі державного регулювання

Проект наказу спрямований на забезпечення унеможливлення ризиків при порівнянні цін у разі здійснення платником податку контрольованої операції та виконання платниками податків повною мірою норм чинного законодавства при повідомленні центрального органу виконавчої влади у разі укладання форвардного або ф'ючерсного контракту.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1	Видання наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження форми Повідомлення про укладання форвардного або ф'ючерсного контракту»

Альтернатива 2	Іншого альтернативного способу для досягнення зазначеної цілі немає
----------------	---

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	<p>1) Правильне застосування положень Кодексу щодо порівняння цін, які проводяться на підставі інформації про форвардні або ф'ючерсні ціни на найближчу до дати укладення відповідного форвардного або ф'ючерсного контракту та повідомлення платником податку центрального органу виконавчої влади протягом 10 робочих дні з дня укладення відповідного форвардного або ф'ючерсного контракту.</p> <p>2) Уникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податку при застосуванні положень Кодексу в частині порівняння цін у разі здійснення платником податку контрольованої операції на підставі форвардного або ф'ючерсного контракту</p>	Відсутні. Виконання вимог наказу забезпечується в межах кошторисних витрат на утримання контролюючих органів
Альтернатива 2	Відсутні	<p>Виникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податку в частині порівняння цін у разі здійснення платником податку контрольованих операцій на підставі форвардного або ф'ючерсного контракту.</p> <p>Збільшення кількості звернень та скарг на дії посадових осіб контролюючих органів та витрат робочого часу на їх розгляд</p>

3. Проект наказу не розповсюджується на сферу інтересів громадян

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

Показник	Великі	Середні	Малі	Мікро	Разом
Кількість платників податків, що підпадають під дію регулювання, одиниць	-	-	-	-	Близько 2 тис.
Питома вага групи у загальній кількості,	-	-	-	-	X

Відсотків					
Вид альтернативи	Вигоди	Витрати			
Альтернатива 1	<p>1) Виключення можливості неправильного застосування чинного законодавства в частині порівняння цін у разі здійснення платником податку контрольованих операцій на підставі форвардного або ф'ючерсного контракту.</p> <p>2) Уникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податку в частині порівняння цін у разі здійснення платником податку контрольованих операцій на підставі форвардного або ф'ючерсного контракту</p>	Відсутні			
Альтернатива 2	Відсутні	<p>1) Виникнення непорозумінь між контролюючими органами та в частині порівняння цін у разі здійснення платником податку контрольованих операцій на підставі форвардного або ф'ючерсного контракту.</p> <p>2) Встановлення 10-денного терміну подання платниками податку до контролюючого органу Повідомлення про укладання форвардного або ф'ючерсного контракту.</p> <p>Грошові витрати відсутні</p>			

Сумарні витрати за альтернативами	Сума витрат, гривень
Альтернатива 1. Сумарні витрати для суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта (рядок 11 таблиці „Витрати на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта”)	–
Альтернатива 2. Сумарні витрати для суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта (рядок 11 таблиці „Витрати на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємництва, які	–

виникають внаслідок дії регуляторного акта”)

IV. Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей

Рейтинг результативності (досягнення цілей під час вирішення проблеми)	Бал результативності (за чотирибальною системою оцінки)	Коментарі щодо присвоєння відповідного бала
Альтернатива 1	4	Альтернатива 1 дозволяє повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання без будь-яких витрат платників податку чи держави
Альтернатива 2	1	Не узгоджується із вимогами Кодексу та призведе до виникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податку

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
Альтернатива 1	<p>1) Правильне застосування положень Кодексу щодо порівняння цін, які проводяться на підставі інформації про форвардні або ф'ючерсні ціни на найближчу до дати укладення відповідного форвардного або ф'ючерсного контракту та повідомлення платником податку центрального органу виконавчої влади протягом 10 робочих дні з дня укладення відповідного форвардного або ф'ючерсного контракту.</p> <p>2) Уникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податку при застосуванні положень Кодексу в частині порівняння цін у разі здійснення платником податку контрольованої</p>	Відсутні	Найоптимальніша із запропонованих альтернатив, оскільки узгоджується із вимогами чинного законодавства та є вигідною як для платників податку, так і для держави

	операції на підставі форвардного або ф'ючерсного контракту		
Альтернатива 2	Відсутні	<p>1) Виникнення непорозуміння між контролюючими органами та платниками податку в частині порівняння цін у разі здійснення платником податку контрольованих операцій на підставі форвардного або ф'ючерсного контракту.</p> <p>2) Збільшення кількості звернень та скарг на дії посадових осіб контролюючих органів та витрат робочого часу на їх розгляд</p>	Не узгоджується із вимогами чинного законодавства. Вигоди відсутні, на відміну від витрат

Рейтинг	Аргументи щодо переваги обраної альтернативи / причини відмови від альтернативи	Оцінка ризику зовнішніх чинників на дію запропонованого регуляторного акта
Альтернатива 1	Альтернатива 1 дозволяє повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання без будь-яких витрат платників податку чи держави	Проект наказу є підзаконним актом, який може потребувати внесення змін у разі змін відповідних норм Кодексу
Альтернатива 2	Альтернатива 2 призведе до збільшення кількості звернень та скарг на дії посадових осіб контролюючих органів та витрат робочого часу на їх розгляд	Невидання наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження форми Повідомлення про укладання форвардного або ф'ючерсного контракту» призведе до виникнення законодавчої колізії

V. Механізми та заходи, які забезпечать розв'язання визначеної проблеми

Прийняття проекту наказу забезпечить виконання підпункту 39.2.1.3 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 та підпункту 39.3.3.3 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 розділу I Кодексу та дасть змогу привести їх у відповідність до чинного законодавства, що забезпечить правильне застосування чинного податкового законодавства з питань трансфертного ціноутворення.

VI. Оцінка виконання вимог регуляторного акта залежно від ресурсів, якими розпоряджаються органи виконавчої влади чи органи місцевого самоврядування, фізичні та юридичні особи, які повинні проваджувати або виконувати ці вимоги

Реалізація проекту наказу не передбачає фінансових витрат платників податку та держави.

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Термін дії є необмеженим, оскільки Кодекс, на виконання вимог якого розроблено проект наказу, має необмежений термін дії.

VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

Дія регуляторного акта поширюється на платників податку в частині порівняння цін у разі здійснення ними контрольованої операції на підставі форвардного або ф'ючерсного контракту, які відповідають вимогам підпункту 39.2.1.3 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 та підпункту 39.3.3.3 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 розділу I Кодексу. Станом на 01.01.2017 кількість таких організацій становить близько 250 тисяч.

Прийняття проекту наказу не матиме впливу на розмір надходжень до бюджету.

Виконання вимог акта не потребуватиме додаткових витрат коштів і часу платників податку.

З метою забезпечення високого рівня поінформованості платників податку щодо основних положень цього акта ДФС забезпечується оприлюднення його проекту у встановленому законом порядку, зокрема, на офіційному веб-порталі ДФС (sfs.gov.ua), а також доведення до відома підпорядкованих територіальних органів та платників після його прийняття.

Результативність акта характеризуватиметься ефективним застосуванням платниками податку та контролюючими органами норм чинного податкового законодавства при порівнянні цін у разі здійснення платниками податку контрольованої операції на підставі форвардного або ф'ючерсного контракту.

ІХ. Визначення заходів, за допомогою яких здійснюватиметься відстеження результативності дії регуляторного акта

Базове відстеження результативності регуляторного акта буде проводитись у визначений законодавством термін шляхом здійснення контролю за правильністю дотримання відповідних норм Кодексу, а також моніторингу звернень як платників податків, так і контролюючих органів з питань, врегульованих цим актом.

Повторне та періодичні відстеження здійснюватимуться у законодавчо встановлені терміни шляхом аналізу якісних показників дії наказу та контролю за правильністю дотримання відповідних норм Кодексу.

В.о. Голови ДФС



М.В. Продан

Проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження форми Повідомлення про укладання форвардного або ф'ючерсного контракту» Розділ: 2017 рік

Повідомлення про оприлюднення

проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження форми Повідомлення про укладання форвардного або ф'ючерсного контракту»

На офіційному web-сайті Державної фіскальної служби України (www.sfs.gov.ua) в підрозділі «Діяльність / Регуляторна політика / Проекти регуляторних актів / 2017 рік» розміщено проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження форми Повідомлення про укладання форвардного або ф'ючерсного контракту».

Проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження форми Повідомлення про укладання форвардного або ф'ючерсного контракту» (далі – проект наказу) розроблено на виконання Закону України № 1797-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату» (далі – Закон), який набув чинності з 1 січня 2017 року, прийнятого Верховною Радою України 21 грудня 2016 року та відповідно до підпункту 39.2.1.3 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 та підпункту 39.3.3.3 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 розділу I Податкового кодексу України.

Зауваження та пропозиції до проекту наказу можуть надсилатися упродовж одного місяця з дати його оприлюднення на адресу:

Державна фіскальна служба України, Департамент податків і зборів з юридичних осіб, Львівська площа, 8, м. Київ, 04655, електронну – o.veres@sfs.gov.ua, до Державної регуляторної служби України на поштову адресу: вул. Арсенальна, 9/11, м. Київ, 01011.

Міністерства фінансів України: поштова – 01008, м. Київ, вул. Грушевського, 12/2, Департамент податкової, митної політики та методології бухгалтерського обліку, електронна – kuzmuk@minfin.gov.ua;

а також на поштову адресу Державної регуляторної служби України – 01011, м. Київ, вул. Арсенальна, буд.9/11.

© 2017 Державна фіскальна служба України

<http://sfs.gov.ua/diyalnist-/regulyatorna-politika-/regulyatorna-politika/2017-rik/71632.html>



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

НАКАЗ

Київ

№ _____

**Про затвердження форми
Повідомлення про укладання
форвардного або ф'ючерсного
контракту**

Відповідно до підпункту 39.2.1.3 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу І Податкового кодексу України та пункту 5 розділу ІІ Закону України від 21 грудня 2016 року № 1797 «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні»

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити форму Повідомлення про укладання форвардного або ф'ючерсного контракту, що додається.

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

подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України;

оприлюднення цього наказу.

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

4. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою та покладаю на в. о. Голови Державної фіскальної служби України
Продана М. В.

Міністр

О. ДАНИЛЮК



Дата складання « ____ » _____ 20 ____ р.

Керівник (уповноважена особа)

_____ (підпис)

_____ (прізвище, ім'я, по батькові)

Головний бухгалтер (особа,
відповідальна за бухгалтерський
облік)

_____ (підпис)

_____ (прізвище, ім'я, по батькові)

Примітки:

- ¹ – повідомлення складається окремо за кожним форвардним або ф'ючерсним контрактом;
- ² – для сторони операції – платника податків зазначається код за ЄДРПОУ, для сторони операції – нерезидента наводиться код, встановлений у країні реєстрації нерезидента. У разі наявності у нерезидента різних кодів (податковий, реєстраційний, ідентифікаційний тощо) надається перевага податковому;
- ³ – відповідно до типу контракту «форвардний», «ф'ючерсний» у відповідній графі проставляється знак «X»;
- ⁴ – заповнюються відомості відповідно до умов укладеного контракту, а саме:

графі 1 заповнюється наростаючим порядковим номером рядка при їх додаванні у таблицю залежно від кількості товарів у контракті;

у **графі 2** наводиться стислий опис товару, який є базовим активом форвардного або ф'ючерсного контракту;

у **графі 3** зазначається код товару згідно з УКТЗЕД (товарна номенклатура Митного тарифу, затверджена Законом України від 19 вересня 2013 року № 584 -VII «Про митний тариф України»;

у **графі 4** зазначається кількість базового активу;

у **графі 5** зазначається допустиме відхилення кількості базового активу у разі наявності таких умов у контракті. При цьому допустимі відхилення наводяться у такому форматі: „+/-” або „+” або „-” та цифрове значення відхилення у відсотках. У разі якщо умовами контракту відхилення кількості базового активу не передбачені, наводиться «0»;

у **графі 6** зазначається код одиниці виміру предмета операції відповідно до Класифікатора системи позначень одиниць вимірювання та обліку ДК 011-96, затвердженого наказом Державного комітету стандартизації, метрології та сертифікації України від 09.01.1997 № 8 (зі змінами);

у **графі 7** проставляється ціна (тариф) за одиницю виміру предмета операції у валюті контракту, зазначена із точністю до другого знака після коми;

у графі 8 зазначається код валюти згідно з Класифікатором іноземних валют та банківських металів, затвердженим постановою Правління Національного банку України від 04.02.1998 № 34 (зі змінами). У разі застосування гривні як валюти контракту (договору) зазначається код 980;

у графі 9 зазначається загальна вартість базового активу у валюті контракту;

у графах 10 та 11 зазначаються умови поставки товару відповідно до правил Інкотермс із відображенням торговельного терміну та назви місця передання товарів (місця призначення);

у графах 12 та 13 зазначається термін виконання контракту у цифровому форматі: чч. мм. рррр (чч. – число, мм. – місяць, рррр – рік);

5 – зазначається сумарне значення граф 4 та 9.

**В. о. директора Департаменту
податкової політики**



В. П. Овчаренко



ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
до проекту наказу Міністерства фінансів України
«Про затвердження форми Повідомлення про укладання форвардного або
ф'ючерсного контракту»

1. Обґрунтування необхідності прийняття акта

Верховною Радою України 21 грудня 2016 року прийнято Закон України № 1797-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату», який набув чинності з 1 січня 2017 року.

Відповідно до прийнятих законодавчих змін порівняння ціни контрольованої операції з ціною зіставних неконтрольованих операцій проводиться на підставі інформації про ціни, застосовані протягом періоду, який аналізується, зокрема інформації про ціни на найближчу до дня здійснення контрольованої операції дату.

У разі здійснення контрольованої операції на підставі форвардного або ф'ючерсного контракту порівняння цін проводиться на підставі інформації про форвардні або ф'ючерсні ціни на найближчу до дати укладення відповідного форвардного або ф'ючерсного контракту дату за умови що платник податків повідомить центральний орган виконавчої влади, що реалізує податкову та митну політику, про укладення такого контракту засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням вимог закону щодо електронного документообігу та електронного цифрового підпису протягом 10 робочих днів з дня укладення відповідного форвардного або ф'ючерсного контракту.

Форма такого повідомлення затверджується центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

2. Мета і шляхи її досягнення

Проект підготовлено на виконання підпункту 39.2.1.3 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 та підпункту 39.3.3.3 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 розділу I Податкового кодексу України.

3. Правові аспекти

Правове врегулювання у зазначеній сфері здійснюється відповідно до Податкового кодексу України.

4. Фінансово-економічне обґрунтування

Реалізація Проекту наказу не потребує додаткових фінансових витрат з бюджету.

5. Позиція заінтересованих органів

Проект наказу потребує погодження з Державною фіскальною службою, Міністерством економічного розвитку і торгівлі, Державною регуляторною службою та подання на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України.

6. Регіональний аспект

Проект наказу не стосується питання розвитку адміністративно-територіальних одиниць.

6¹. Запобігання дискримінації

У Проекті наказу відсутні положення, які містять ознаки дискримінації.

7. Запобігання корупції

У Проекті наказу відсутні правила та процедури, які містять ризики вчинення корупційних правопорушень.

8. Громадське обговорення

Проект наказу оприлюднено на офіційному веб-порталі Державної фіскальної служби для обговорення зацікавленими суб'єктами господарювання та отримання пропозицій у режимі інтерактивного спілкування.

9. Позиція соціальних партнерів

Проект наказу не стосується соціально-трудової сфери.

10. Оцінка регуляторного впливу

Проект наказу не є регуляторним актом.

10¹. Вплив реалізації акта на ринок праці

Проект наказу не стосується питань впливу реалізації акта на ринок праці.

11. Прогноз результатів

Прийняття нормативного акта надасть можливість виконати норми підпункту 39.2.1.3 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 та підпункту 39.3.3.3 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 розділу I Податкового кодексу України та забезпечить виконання процедури порівняння цін у разі здійснення платником

податку контрольованої операції на підставі форвардного або ф'ючерсного контракту.

Міністр фінансів України

О. ДАНИЛЮК

