



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

(ДФС)

Львівська пл., 8, м. Київ-53, МСП 04053, 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

19.04.2019 № 8448/5/99-99-15-02-01-16 На № _____ від _____

Державна регуляторна служба
України

Державною фіскальною службою України з метою реалізації Закону України від 23 листопада 2018 року № 2628-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо покращення адміністрування та перегляду ставок окремих податків і зборів» та приведення наказу Міністерства фінансів від 18.08.2016 № 8 «Про затвердження форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції» у відповідність до норм зазначеного Закону розроблено проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції» (далі – проект наказу).

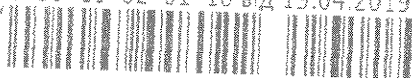
Державна фіскальна служба України згідно з вимогами статті 21 Закону України від 11 вересня 2003 року № 1160-IV «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» із змінами надсилає для погодження проект наказу та аналіз впливу регуляторного акта (додаються).

- Додатки: 1. Проект наказу на 11 арк. у 1 прим.;
2. Пояснювальна записка на 3 арк. у 1 прим.;
3. Порівняльна таблиця на 5 арк. у 1 прим.;
4. Аналіз регуляторного впливу проекту наказу на 3 арк. у 1 прим.;
5. Копія оприлюдненого повідомлення про оприлюднення проекту наказу на 1 арк. у 1 прим.

В.о. заступника Голови

В. КРИВИЦЬКИЙ

К
Держ. Ірина Балабанова 247.33.74
8448/5/99-99-15-02-01-16 від 19.04.2019



0.31

Державна регуляторна служба України
№ 3843/0/19-19 від 23.04.2019



Проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції» Розділ: 2019 рік

Повідомлення про оприлюднення проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції»

На офіційному web-сайті Державної фіскальної служби України (www.sfs.gov.ua) у підрозділі «Проекти регуляторних актів» розділу «Діяльність» розміщено проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції» (далі – проект наказу).

Проект наказу підготовлено з метою реалізації положень Закону України від 07 грудня 2017 року № 2245-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2018 році», Закону України від 23 листопада 2018 року № 2628-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо покращення адміністрування та перегляду ставок окремих податків і зборів».

Основною метою підготовки наказу є приведення у відповідність до положень Податкового кодексу України (далі – Кодекс), якими, зокрема, передбачено розширення переліку господарських операцій, які визнаються контрольованими, а саме операції, які здійснюються між нерезидентом та його постійним представництвом в Україні, визнаються контрольованими з 01.01.2018, при цьому з 01.01.2019 визнаються контрольованими також і внутрішньогосподарські розрахунки між нерезидентом та його постійним представництвом.

Зауваження та пропозиції до проекту наказу від фізичних та юридичних осіб, їх об'єднань приймаються протягом одного місяця на адреси розробника: поштову – 04655, МПС, Київ – 53, Львівська площа, буд. 8, Департамент методологічної та нормотворчої роботи, електронну – irina.balabanova@sfs.gov.ua, а також на поштову адресу Державної регуляторної служби України – 01011, м. Київ, вул. Арсенальна, буд. 9/11.

© 2019 Державна фіскальна служба України

<http://sfs.gov.ua/diyalnist-/regulyatorna-politika-/regulyatorna-politika/2019-rik/73282.html>

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПISKA
до проекту наказу Міністерства фінансів України
«Про затвердження Змін до форми та Порядку складання Звіту про
контрольовані операції»

Мета: внесення змін до форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції (далі – Звіт).

1. Підстава розроблення проекту акта

Відповідно до Положення про Державну фіскальну службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 21 травня 2014 року № 236, Голова Державної фіскальної служби України вносить на розгляд Міністра фінансів України проекти нормативно-правових актів Мініфіну з питань, що належать до компетенції ДФС.

2. Обґрунтування необхідності прийняття акта

Проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції» (далі – проект наказу) розроблено з метою реалізації Закону України від 07 грудня 2017 року № 2245-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2018 році», Закону України від 23 листопада 2018 року № 2628-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо покращення адміністрування та перегляду ставок окремих податків і зборів».

Водночас Положенням про Державну фіскальну службу України, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 21 травня 2014 року № 236, встановлено, що Голова Державної фіскальної служби України вносить на розгляд Міністра фінансів України проекти нормативно-правових актів з питань, що належать до компетенції Державної фіскальної служби України.

У зв'язку з цим Зміни до форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 18 січня 2016 року № 8, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 04 лютого 2016 року за № 187/28317 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28 квітня 2017 року № 468, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 22 травня 2017 року за № 652/30520), підлягають затвердженню Міністерством фінансів України.

3. Суть проекту акта

Проектом наказу форма та Порядок складання Звіту приводяться у відповідність до положень Податкового кодексу України (далі – Кодекс), якими, зокрема, передбачено розширення переліку господарських операцій, які визнаються контрольованими, а саме операції, які здійснюються між нерезидентом та його постійним представництвом в Україні, визнаються контрольованими з 01.01.2018, при цьому з 01.01.2019 визнаються

контрольованими також і внутрішньогосподарські розрахунки між нерезидентом та його постійним представництвом.

4. Правові аспекти

Правове регулювання у зазначеній сфері здійснюється відповідно до Кодексу.

4¹. Відповідність засадам реалізації органами виконавчої влади принципів державної політики цифрового розвитку

Проект наказу не стосується державної політики цифрового розвитку.

5. Фінансове-економічне обґрунтування

Прийняття та реалізація проекту наказу не потребує додаткових фінансових витрат із державного чи місцевих бюджетів.

6. Прогноз впливу

Проект наказу не стосується питань: ринкового середовища; забезпечення прав та інтересів громадян; розвитку регіонів; ринку праці; громадського здоров'я; екології та навколишнього природного середовища.

6¹. Стратегічна екологічна оцінка

Проектом наказу не затверджується документ державного планування.

7. Позиція заінтересованих сторін

Щодо проекту наказу проводились електронні консультації із заінтересованими сторонами.

Проект наказу не стосується питань функціонування місцевого самоврядування, прав та інтересів територіальних громад, місцевого та регіонального розвитку.

Реалізація акта не матиме впливу на інтереси окремих верств (груп) населення, об'єднаних спільними інтересами, тощо.

Проект наказу не стосується соціально-трудової сфери, прав осіб з інвалідністю – всеукраїнських громадських організацій інвалідів, їх спілок.

8. Громадське обговорення

Проект наказу оприлюднено на офіційних веб-порталах Державної фіскальної служби України та Міністерства фінансів України для обговорення зацікавленими суб'єктами господарювання та отримання пропозицій у режимі інтерактивного спілкування.

9. Позиція заінтересованих органів

Проект наказу підлягає погодженню з Державною регуляторною службою України.

11¹. Відповідність принципу забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків

У проекті відсутні положення, які порушують принцип забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків.

12. Запобігання корупції

У проекті відсутні правила і процедури, які можуть містити ризики вчинення корупційних правопорушень, антикорупційна експертиза проекту не проводилась.

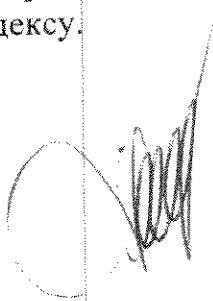
13. Прогноз результатів

Реалізація проекту сприятиме належному виконанню посадовими особами контролюючих органів функцій і повноважень, передбачених Кодексом, внаслідок чіткого визначення порядку проведення перевірки з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки» та врегулюванню спірних питань між контролюючими органами та платниками податків при застосуванні положень Кодексу.

Міністр фінансів України

О. МАРКАРОВА

« _____ » 2019 року



Зміни до форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції

Діюча редакція		Редакція, що пропонується
Звіт про контрольовані операції		
Таблиця «Загальні відомості про контрольовані операції»		
Рядок відсутній	Рядок «разом»	
Примітка «*»: для фізичних осіб, які мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією (за наявність) та номером паспорта	Примітка «*»: 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.	
III. Порядок заповнення основної частини Звіту «Загальні відомості про контрольовані операції»		
2. У графі 2 зазначається повне найменування особи - сторони контрольованої операції, яке зазначено у контракті/договорі. У разі наявності у платника податків протягом звітного періоду більше одного контрагента, які є сторонами контрольованих операцій, вони зазначаються в наступних рядках таблиці у довільному порядку.	2. У графі 2 зазначається повне найменування особи - сторони контрольованої операції, яке зазначено у контракті/договорі. У разі наявності у платника податків протягом звітного періоду більше одного контрагента, які є сторонами контрольованих операцій, вони зазначаються в наступних рядках таблиці у довільному порядку.	
У разі здійснення господарських операцій із придбання (продажу) товарів (робіт, послуг) з пов'язаними особами - нерезидентами із залученням непов'язаних осіб відповідно до підпункту 39.2.1.5 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Кодексу зазначається повне найменування нерезидента - пов'язаної особи.	У разі здійснення господарських операцій із придбання (продажу) товарів (робіт, послуг) з пов'язаними особами - нерезидентами із залученням непов'язаних осіб відповідно до підпункту 39.2.1.5 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Кодексу зазначається повне найменування нерезидента - пов'язаної особи.	
Абзац відсутній	У разі здійснення господарських операцій (у тому числі внутрішньогосподарських розрахунків) між нерезидентом та його постійним представництвом в Україні зазначається повне найменування нерезидента.	
IV. Порядок заповнення додатка до Звіту		
4. У розділі Додатка «Відомості про особу, яка бере участь у	4. У розділі Додатка «Відомості про особу, яка бере участь у	

контрольованих операціях» у відповідних рядках зазначаються:	контрольованих операціях» у відповідних рядках зазначаються: 1) «Повне найменування особи» - повне найменування, яке зазначено у контракті (угоді). У разі здійснення господарських операцій (у тому числі внутрішньогосподарських розрахунків) між нерезидентом та його постійним представництвом в Україні зазначається повне найменування нерезидента; ...
1) «Повне найменування особи» - повне найменування, яке зазначено у контракті (угоді); ...	3) Назва країни, в якій зареєстрована особа, - назва українською мовою країни, в якій зареєстровано особу - сторону контрольованої операції, відповідно до Статистичної класифікації країн світу, затвердженої наказом Державної служби статистики України від 30 грудня 2013 року № 426 (із змінами). У разі здійснення контрольованих операцій з контрагентом-нерезидентом, який має податкову адресу на території вільної економічної зони "Крим", у рядку зазначається "ВЕЗ "Крим"; ;
4) "Код країни" - код країни відповідно до Класифікації країн світу, затвердженої наказом Державної служби статистики України від 30 грудня 2013 року N 426. У разі здійснення контрольованих операцій з контрагентом - нерезидентом, який має податкову адресу на території вільної економічної зони "Крим", у рядку зазначається код 805;	4) Код країни - код країни відповідно до Статистичної класифікації країн світу, затвердженої наказом Державної служби статистики України від 30 грудня 2013 року № 426 (із змінами). У разі здійснення контрольованих операцій з контрагентом-нерезидентом, який має податкову адресу на території вільної економічної зони «Крим», у рядку зазначається код 805»;
7) «Код ознаки пов'язаності особи» - код відповідно до додатка 2 до цього Порядку у разі здійснення платником податків контрольованих операцій з пов'язаними особами - нерезидентами. У разі якщо ознак пов'язаності декілька, зазначають коди всіх ознак.	7) «Код ознаки пов'язаності особи» - код відповідно до додатка 2 до цього Порядку у разі здійснення платником податків контрольованих операцій з пов'язаними особами - нерезидентами. У разі якщо ознак пов'язаності декілька, зазначають коди всіх ознак.

У разі заповнення рядка «Код ознаки пов'язаності особи» разом з Додатком надається інформація, яка заповнюється за встановленою формою (крім кодів 510-512 та 514-515), в інформації про пов'язаність осіб зазначається номер Додатка, до якого вона надається.	У разі заповнення рядка «Код ознаки пов'язаності особи» разом з Додатком надається інформація, яка заповнюється за встановленою формою (крім кодів 512-515 та 517-518), в інформації про пов'язаність осіб зазначається номер Додатка, до якого вона надається.
12. У графах 7 та 8 зазначається інформація про контракт (договір), згідно з яким здійснювалась контролювана операція.	12. У графах 7 та 8 зазначається інформація про контракт (договір), згідно з яким здійснювалась контролювана операція. У разі здійснення контролюваної операції без контракту (договору) зазначаються реквізити документа, на підставі якого проводилась контролювана операція.
14. У графі 10 зазначається код країни походження предмета операції за Класифікацією країн світу. Якщо країна походження невідома, проставляється "0" - "невідомо".	14. У графі 10 зазначається код країни походження предмета операції за Статистичною класифікацією країн світу. Якщо країна походження невідома, проставляється "0" - "невідомо".
18. У графах 14, 15 зазначається однакова дата - дата переходу прав власності на товари або дата складення акта або іншого документа, оформленого відповідно до вимог чинного законодавства, який підтверджує виконання робіт або надання послуг. Абзац відсутній	18. У графах 14, 15 зазначається однакова дата - дата переходу прав власності на товари або дата складення акта або іншого документа, оформленого відповідно до вимог чинного законодавства, який підтверджує виконання робіт або надання послуг. У разі здійснення господарських операцій (у тому числі внутрішньогосподарських розрахунків) між нерезидентом та його постійним представництвом в Україні зазначається дата проведення відповідної господарської операції (внутрішньогосподарських розрахунків), зокрема дата отримання фінансування поточної діяльності постійного представництва.
20. У графі 16 проставляється ціна (тариф) за одиницю виміру предмета операції у валюті контракту (договору), зазначена у первинних документах, із точністю до другого знака після коми.	20. У графі 16 проставляється ціна (тариф) за одиницю виміру предмета операції у валюті контракту (договору), зазначена у первинних документах, із точністю до другого знака після коми.

Якщо предметом контролюваної операції є: фінансові послуги із надання/отримання кредиту, депозиту, позики, зазначається відсоткова ставка такої фінансової послуги в річному обчисленні; сплата роялті, франшизи тощо, ставка яких визначена у відсотках до відповідної бази нарахувань, зазначається відсоткова ставка відповідно до договору (контракту). Абзац відсутній	Якщо предметом контролюваної операції є: фінансові послуги із надання/отримання кредиту, депозиту, позики, зазначається відсоткова ставка такої фінансової послуги в річному обчисленні; сплата роялті, франшизи тощо, ставка яких визначена у відсотках до відповідної бази нарахувань, зазначається відсоткова ставка відповідно до договору (контракту); фінансування нерезидентом поточної діяльності його постійного представництва в Україні у грошовій формі, у графі пропоставляється «0».
21. У графі 17 зазначається кількість предметів операції. У разі якщо предметом контролюваної операції є фінансові послуги із надання/отримання кредиту, депозиту, позики, зазначається сума відсотків, нарахованих (сплачених) або отриманих під час відповідної контролюваної операції у валюті контракту. Абзац відсутній	21. У графі 17 зазначається кількість предметів операції. У разі якщо предметом контролюваної операції є фінансові послуги із надання/отримання кредиту, депозиту, позики, зазначається сума відсотків, нарахованих (сплачених) або отриманих під час відповідної контролюваної операції у валюті контракту. У разі якщо предметом контролюваної операції є фінансування нерезидентом поточної діяльності його постійного представництва в Україні у грошовій формі, зазначається сума фінансування у валюті операції.
VI. Порядок заповнення інформації про пов'язаність осіб 2. При розкритті інформації за кодами пов'язаності "502" та "509" у графах "Розмір володіння корпоративними правами: всього/безпосередньо/опосередковано" пропоставляється цифрове значення розміру володіння корпоративними правами у відсотках із точністю до другого знака після коми. У разі опосередкованого володіння зазначається інформація про усіх осіб, через яких здійснюється опосередковане володіння корпоративними правами.	2. При розкритті інформації за кодами пов'язаності "502" та "511" у графах "Розмір володіння корпоративними правами: всього/безпосередньо/опосередковано" пропоставляється цифрове значення розміру володіння корпоративними правами у відсотках із точністю до другого знака після коми. У разі опосередкованого володіння зазначається інформація про усіх осіб, через яких здійснюється опосередковане володіння корпоративними правами.

6. При розкритті інформації за кодом пов'язаності "508" або "513" у графі "платник/контрагент" проставляється знак "X" у графі відповідної особи.	6. При розкритті інформації за кодом пов'язаності "510" або "516" у графі "платник/контрагент" проставляється знак "X" у графі відповідної особи.
---	---

2) Додаток 1 до Порядку доповнити новим рядком за кодом 050 такого змісту:

050	Господарські операції (у тому числі внутрішньогосподарські розрахунки), що здійснюються між нерезидентом та його постійним представництвом відповідно до підпункту «г» підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України
-----	--

3) Додаток 4 до Порядку складання Звіту про контрольовані операції (пункт 7 розділу IV) доповнити новим рядком за кодом 208 такого змісту:

208	Фінансування нерезидентом поточної діяльності його постійного представництва в Україні
-----	--

4) Додаток 5 до Порядку складання Звіту про контрольовані операції (пункт 12 розділу IV) доповнити новими рядками за кодами 145 та 146 такого змісту:

145	нерезидент	господарські операції (у тому числі внутрішньогосподарські розрахунки) між нерезидентом та його постійним представництвом в Україні
146	постійне представництво нерезидента в Україні	

Директор Департаменту методологічної та нормотворчої роботи

М. КУЦ

**Про затвердження Змін до форми
та Порядку складання Звіту
про контрольовані операції**

Відповідно до підпункту 39.4.2 пункту 39.4 статті 39 розділу I Податкового кодексу України, пункту 7 розділу I Закону України від 23 листопада 2018 року № 2628-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо покращення адміністрування та перегляду ставок окремих податків і зборів»,

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Зміни до форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 18 січня 2016 року № 8, зареєстрованих у Міністерстві юстиції України 04 лютого 2016 року за № 187/28317 (із змінами), що додаються.

2. Департаменту податкової політики в установленому порядку забезпечити:

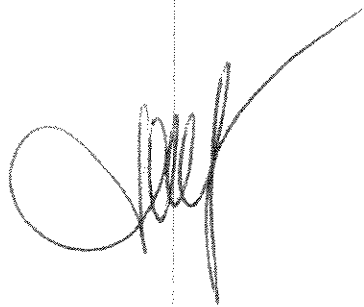
подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України;

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 Власова О. С.

Міністр



О. МАРКАРОВА

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

_____ 2019 року № _____

Зміни

до форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції

1. У формі Звіту про контрольовані операції:

1) таблицю «Загальні відомості про контрольовані операції» доповнити новим рядком такого змісту:

«	Разом				»;
---	-------	--	--	--	----

2) примітку «*» викласти в такій редакції:

«*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.»;

3) інформацію до додатка до Звіту викласти в новій редакції, що додається.

2. У Порядку складання Звіту про контрольовані операції:

1) пункт 2 розділу III доповнити абзацом такого змісту:

«У разі здійснення господарських операцій (у тому числі внутрішньогосподарських розрахунків) між нерезидентом та його постійним представництвом в Україні зазначається повне найменування нерезидента.»;

2) у розділі IV:

у пункті 4:

підпункти 1, 3, 4 викласти в такій редакції:

«1) Повне найменування особи – повне найменування, яке зазначено у контракті (угоді). У разі здійснення господарських операцій (у тому числі внутрішньогосподарських розрахунків) між нерезидентом та його постійним представництвом в Україні зазначається повне найменування нерезидента»;

«3) Назва країни, в якій зареєстрована особа, – назва українською мовою країни, в якій зареєстровано особу – сторону контрольованої операції, відповідно до Статистичної класифікації країн світу, затвердженої наказом Державної служби статистики України від 30 грудня 2013 року № 426 (із змінами). У разі здійснення контрольованих операцій з контрагентом-нерезидентом, який має податкову адресу на території вільної економічної зони «Крим», у рядку зазначається «ВЕЗ «Крим»»;

4) Код країни – код країни відповідно до Статистичної класифікації країн світу, затвердженої наказом Державної служби статистики України від 30 грудня 2013 року № 426 (із змінами). У разі здійснення контрольованих операцій з контрагентом-нерезидентом, який має податкову адресу на території вільної економічної зони «Крим», у рядку зазначається код 805»;

абзац другий підпункту 7 викласти в такій редакції:

«У разі заповнення рядка «Код ознаки пов'язаності особи» разом з додатком надається інформація, яка заповнюється за встановленою формою (крім кодів 512 – 515 та 517 – 518), в інформації про пов'язаність осіб зазначається номер додатка, до якого вона надається.»;

пункт 12 доповнити реченням такого змісту:

«У разі здійснення контрольованої операції без контракту (договору) зазначаються реквізити документа, на підставі якого проводилась контрольована операція.»;

у пункті 14 слова «Класифікацією країн світу» замінити словами «Статистичною класифікацією країн світу»;

пункт 18 доповнити новим абзацом такого змісту:

«У разі здійснення господарських операцій (у тому числі внутрішньогосподарських розрахунків) між нерезидентом та його постійним представництвом в Україні зазначається дата проведення відповідної господарської операції (внутрішньогосподарських розрахунків), зокрема дата отримання фінансування поточної діяльності постійного представництва.»;

пункт 20 викласти в такій редакції:

«20. У графі 16 проставляється ціна (тариф) за одиницю виміру предмета операції у валюті контракту (договору), зазначена у первинних документах, із точністю до другого знака після коми.

Якщо предметом контрольованої операції є:

фінансові послуги із надання/отримання кредиту, депозиту, позики, зазначається відсоткова ставка такої фінансової послуги в річному обчисленні;

сплата роялті, франшизи тощо, ставка яких визначена у відсотках до відповідної бази нарахувань, зазначається відсоткова ставка відповідно до договору (контракту);

фінансування нерезидентом поточної діяльності його постійного представництва в Україні у грошовій формі, у графі проставляється «0»»;

пункт 21 доповнити новим абзацом такого змісту:

«У разі якщо предметом контрольованої операції є фінансування нерезидентом поточної діяльності його постійного представництва в Україні у грошовій формі, зазначається сума фінансування у валюті операції.»;

3) у розділі VI:

у пункті 2 цифри «509» замінити цифрами «511»;

у пункті 6 цифри «508», «513» замінити відповідно цифрами «510», «516».

3. Додаток 1 до Порядку доповнити новим рядком за кодом 050 такого змісту:

«	050	Господарські операції (у тому числі внутрішньогосподарські
---	-----	--

	розрахунки), що здійснюються між нерезидентом та його постійним представництвом відповідно до підпункту «а» підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України
--	---

».

4. Додаток 2 до Порядку викласти в новій редакції, що додається.

5. Додаток 4 до Порядку доповнити новим рядком за кодом 208 такого змісту:

«	208	Фінансування нерезидентом поточної діяльності його постійного представництва в Україні
---	-----	--

».

6. Додаток 5 до Порядку доповнити новими рядками за кодами 145 та 146 такого змісту:

«	145	Нерезидент	господарські операції (у тому числі
	146	постійне представництво нерезидента в Україні	внутрішньогосподарські розрахунки) між нерезидентом та його постійним представництвом в Україні

».

В. о. директора Департаменту
податкової політики



Л. МАКСИМЕНКО

Додаток 2
до Порядку складання Звіту
про контрольовані операції
(пункт 3 розділу IV)

**Код
ознаки пов'язаності особи**

Код	Ознака
Для юридичних осіб	
501	Одна юридична особа безпосередньо та/або опосередковано (через пов'язаних осіб) володіє корпоративними правами іншої юридичної особи у розмірі 20 і більше відсотків
502	Одна і та сама юридична або фізична особа безпосередньо та/або опосередковано володіє корпоративними правами у кожній такій юридичній особі у розмірі 20 і більше відсотків
503	Одна і та сама юридична або фізична особа приймає рішення щодо призначення (обрання) одноособових виконавчих органів кожної такої юридичної особи
504	Одна і та сама юридична або фізична особа приймає рішення щодо призначення (обрання) 50 і більше відсотків складу колегіального виконавчого органу або наглядової ради кожної такої юридичної особи
505	Принаймні 50 відсотків складу колегіального виконавчого органу та/або наглядової ради кожної такої юридичної особи складають одні і ті самі фізичні особи
506	Одноособові виконавчі органи таких юридичних осіб призначені (обрані) за рішенням однієї і тієї самої особи (власника або уповноваженого ним органу)
507	Юридична особа має повноваження на призначення (обрання) одноособового виконавчого органу такої юридичної особи або на

	призначення (обрання) 50 і більше відсотків складу її колегіального виконавчого органу або наглядової ради
508	Кінцевим бенефіціарним власником (контролером) таких юридичних осіб є одна і та сама фізична особа
509	Повноваження одноособового виконавчого органу таких юридичних осіб здійснює одна і та сама особа
510	Сума всіх кредитів (позик), поворотної фінансової допомоги від однієї юридичної особи та/або кредитів (позик), поворотної фінансової допомоги від інших юридичних осіб, гарантованих однією юридичною особою, стосовно іншої юридичної особи перевищує суму власного капіталу більше ніж у 3,5 раза (для фінансових установ та компаній, що провадять виключно лізингову діяльність, – більше ніж у 10 разів)
Для юридичної та фізичної особи	
511	Фізична особа безпосередньо та/або опосередковано (через пов'язаних осіб) володіє корпоративними правами юридичної особи у розмірі 20 і більше відсотків
512	Фізична особа має право призначати (обирати) одноособовий виконавчий орган такої юридичної особи або призначати (обирати) не менш як 50 відсотків складу її колегіального виконавчого органу або наглядової ради
513	Фізична особа здійснює повноваження одноособового виконавчого органу в такій юридичній особі
514	Фізична особа має повноваження на призначення (обрання) одноособового виконавчого органу такої юридичної особи або на призначення (обрання) 50 і більше відсотків складу її колегіального виконавчого органу або наглядової ради
515	Фізична особа є кінцевим бенефіціарним власником (контролером) юридичної особи
516	Сума всіх кредитів (позик), поворотної фінансової допомоги від

	фізичної особи, наданих юридичній особі, та/або будь-яких кредитів (позик), поворотної фінансової допомоги від інших фізичних осіб, наданих юридичній особі, які надаються під гарантії цієї фізичної особи, перевищує суму власного капіталу більше ніж у 3,5 раза (для фінансових установ та компаній, що провадять виключно лізингову діяльність, – більше ніж у 10 разів)	
Інше		
517	Визнано пов'язаними особами самостійно	
518	Визнано пов'язаними особами в судовому порядку	

Інформація до додатка
до Звіту про контрольовані операції за _____ рік

Найменування платника:	Найменування особи — сторони контрольованої операції:	Звітний
Код за ЄДРПОУ:	Код:	Звітний новий
		Уточнюючий

Інформація про пов'язаність осіб

Код пов'язаності	Особа, яка безпосередньо та/або опосередковано (через пов'язаних осіб) володіє корпоративними правами іншої юридичної особи у розмірі 20 і більше відсотків:		Розмір володіння корпоративними правами		
	Платник	Контрагент	Всього	у тому числі:	
				безпосередньо	Опосередковано*
501, 511					

** Інформація про пов'язаних осіб, через яких здійснюється опосередковане володіння:*

Найменування особи	країна реєстрації	код	розмір володіння корпоративними правами
--------------------	-------------------	-----	---

Код пов'язаності	Особа, яка безпосередньо та/або опосередковано володіє корпоративними правами у кожній такій юридичній особі у розмірі 20 і більше відсотків			Розмір володіння корпоративними правами			
				платника		контрагента	
	найменування	країна реєстрації	код	Всього	у тому числі:	Всього	у тому числі:
					безпосередньо		опосередковано*
502							

** Інформація про пов'язаних осіб, через які здійснюється опосередковане володіння:*

корпоративними правами платника:				корпоративними правами контрагента:			
Найменування особи	країна реєстрації	код	розмір володіння корпоративними правами	найменування особи	країна реєстрації	код	розмір володіння корпоративними правами

Код пов'язаності	Особа, яка приймає рішення щодо призначення (обрання) одноосібних виконавчих органів платника та контрагента		
	найменування	країна реєстрації	код
503			

Код пов'язаності	Особа, яка приймає рішення щодо призначення (обрання) 50 і більше відсотків складу колегіального виконавчого органу або наглядової ради платника та контрагента		
	найменування	країна реєстрації	код
504			

Код пов'язаності	Фізичні особи, які входять до складу колегіального виконавчого органу та/або наглядової ради платника та контрагента та складають не менше 50 відсотків складу органу та/або ради кожної особи
------------------	--

	прізвище, ім'я, по батькові	країна реєстрації	код
505			

Код пов'язаності	Особа, за рішенням якої призначені (обрані) одноособові виконавчі органи платника та контрагента				
	найменування	країна реєстрації	код	власник	особа, уповноважена власником
506					

Код пов'язаності	Юридична особа має повноваження на призначення (обрання) одноособового виконавчого органу такої юридичної особи або на призначення (обрання) 50 і більше відсотків складу її колегіального виконавчого органу або наглядової ради			
	платник		контрагент	
507				

Код пов'язаності	Фізична особа, яка є кінцевим бенефіціарним власником (контролером) платника та контрагента		
	прізвище, ім'я, по батькові	країна реєстрації	код
508			

Код пов'язаності	Особа, яка здійснює повноваження одноособового виконавчого органу платника та контрагента		
	найменування	країна реєстрації	код
509			

Код пов'язаності	Сума всіх кредитів (позик), поворотної фінансової допомоги, наданих (та/або гарантованих) однією особою іншій особі, перевищує суму власного капіталу більше ніж у 3,5 раза (для фінансових установ та компаній, що проводять виключно лізингову діяльність, – більше ніж у 10 разів):			
	сума всіх кредитів (позик), поворотної фінансової допомоги, наданих/отриманих особою (середнє арифметичне значення (на початок та кінець звітного періоду), грн	сума власного капіталу особи, яка отримала кредит (позику), поворотну фінансову допомогу (середнє арифметичне значення (на початок та кінець звітного періоду), грн	особа, яка надала (або якою було гарантовано) кредит (позику), поворотну фінансову допомогу	
			платник	контрагент
510, 516				

АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ
проекту наказу Міністерства фінансів України
„Про затвердження Змін до форми та Порядку складання Звіту про
контрольовані операції”

I. Визначення проблеми

Проект наказу Міністерства фінансів України „Про затвердження Змін до форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції” (далі – проект наказу) розроблено згідно з підпунктом 39.4.2 пункту 39.4 статті 39 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) та підпункту 5 пункту 4 Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375, з метою приведення у відповідність до Закону України від 07 грудня 2017 року № 2245-VIII „Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2018 році” (далі – Закон 2245), Закону України від 23 листопада 2018 року № 2628-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо покращення адміністрування та перегляду ставок окремих податків і зборів» (далі – Закон 2628).

Проектом наказу форма та Порядок складання Звіту про контрольовані операції (далі – Звіт) приводяться у відповідність до положень Податкового кодексу України (далі – Кодекс), якими, зокрема, передбачено розширення переліку господарських операцій, які визнаються контрольованими, а саме: операції, які здійснюються між нерезидентом та його постійним представництвом в Україні, при цьому контрольованими визнаються також і внутрішньогосподарські розрахунки між нерезидентом та його постійним представництвом.

Крім цього, уточнюється коло осіб, які визнаються пов’язаними.

Проектом наказу викладено в новій редакції:

додаток до Звіту «Інформація про пов’язаних осіб»;

додаток 2 до Порядку складання Звіту про контрольовані операції (далі – Порядок) «Код ознаки пов’язаності особи».

Доповнено новими рядками:

додаток 1 до Порядку – рядком «050» – «Господарські операції (у тому числі внутрішньогосподарські розрахунки), що здійснюються між нерезидентом та його постійним представництвом відповідно до підпункту «г» підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Кодексу»;

додаток 5 до Порядку – рядками «145» – «нерезидент» та «146» – «постійне представництво нерезидента в Україні», в яких зазначаються господарські операції (у тому числі внутрішньогосподарські розрахунки) між нерезидентом та постійним представництвом нерезидента в Україні.

Відповідні зміни, доповнення та уточнення викладено до Порядку.

Крім цього, внаслідок врахування практики аналізу Звітів про контрольовані операції, отриманих за попередні звітні періоди, уточнено положення Порядку,

зокрема щодо наведення у Звіті відомостей про особу, яка бере участь у контрольованих операціях, що спростить платникам податків заповнення Звіту.

Основні групи (підгрупи), на які впливає проблема:

Групи (підгрупи)	Так	Ні
Громадяни		+
Держава	+	
Суб'єкти господарювання	+	
У тому числі суб'єкти малого підприємництва		+

Врегулювання зазначених питань не може бути здійснено за допомогою ринкових механізмів чи діючих регуляторних актів, оскільки необхідність внесення змін до форми Звіту та Порядку обумовлено Законом України від 07 грудня 2017 року № 2245-VIII „Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2018 році” та Закону України від 23 листопада 2018 року № 2628-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо покращення адміністрування та перегляду ставок окремих податків і зборів».

II. Цілі державного регулювання

Метою підготовки проекту наказу є приведення наказу Міністерства фінансів України від 18 січня 2016 року № 8 «Про затвердження форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції», зі змінами і доповненнями, внесеними наказом Міністерства фінансів України від 28 квітня 2017 року № 468, у відповідність до чинного законодавства та забезпечення зручності та зрозумілості для платників порядку складання Звіту.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1	Затвердити Зміни до форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції з метою приведення у відповідність до положень Кодексу
Альтернатива 2	Залишити без змін форму та Порядок складання Звіту про контрольовані операції

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
------------------	--------	---------

Альтернатива 1	1) виконання прямих норм Закону № 2245 та Закону № 2628 щодо приведення нормативно-правових актів у відповідність із цими законами; 2) приведення у відповідність до положень Кодексу форми Звіту про контрольовані операції; 3) приведення у відповідність до положень Кодексу Порядку заповнення Звіту про контрольовані операції та конкретизація його положень з метою спрощення для платників складання Звіту; 4) уникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками при застосуванні положень Кодексу з питань складання Звіту	Відсутні. Виконання вимог наказу забезпечується в межах кошторисних витрат на утримання контролюючих органів
Альтернатива 2	Відсутні	1) не дасть можливості виконати вимоги Закону № 2245 та Закону № 2628 щодо приведення нормативно-правових актів у відповідність із цими законами; 2) невідповідність форми Звіту положенням Кодексу, що набули чинності з 01.01.2018 та з 01.01.2019; 3) збільшення витрат часу на складання та заповнення платниками Звіту; 4) ускладнення адміністрування, пов'язане з обробкою показників Звіту, не передбачених чинною формою Звіту; 5) виникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податку з питань складання Звіту

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 суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, одиниць	6	3117	-	-	3123
Питома вага групи у загальній кількості, відсотків	0,19	99,81	-	-	100

Щодо розширення переліку господарських операцій, які визнаються контрольованими, а саме операції, які здійснюються між нерезидентом та його постійним представництвом в Україні, при цьому контрольованими визнаються також і внутрішньогосподарські розрахунки між нерезидентом та його постійним представництвом, слід зазначити, що кількість платників, у яких виникає обов'язок надавати Звіти по контрольованих операціях згідно з підпунктом «г» підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Кодексу (представництв нерезидентів) станом на 01.01.2018 становить 3123 представництва.

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	1) виконання прямих норм Закону № 2245 та Закону № 2628 щодо приведення нормативно-правових актів у відповідність із цими законами; 2) приведення у відповідність до положень Кодексу форми Звіту про контрольовані операції; 3) приведення у відповідність до положень Кодексу Порядку заповнення Звіту про контрольовані операції та конкретизація його положень з метою спрощення для платників складання Звіту; 4) уникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками при застосуванні положень Кодексу з питань складання Звіту	1) з урахуванням встановленого розміру мінімальної заробітної плати станом на 01.01.2019 (4173 грн) грошові витрати суб'єкта господарювання на складання Звіту становлять 25,13 грн (мінімальна ЗП за 1 годину) * 3 години (час на складання 1 Звіту) = 75,39 гривні; 2) сумарні витрати суб'єктів господарювання (3123 представництва) становлять 235443 гривні; 3) подання відповідного Звіту буде здійснюватися в електронній формі з використанням наявного електронного підпису платника податків
Альтернатива 2	Відсутні	1) не дасть можливості виконати вимоги Закону № 2245 та Закону № 2628 щодо приведення нормативно-правових актів у відповідність із цими законами; 2) невідповідність форми Звіту положенням Кодексу, що набули чинності з 01.01.2018 та з 2019; 3) збільшення витрат часу на складання та заповнення платниками Звіту; 4) ускладнення адміністрування, пов'язане з обробкою показників Звіту, не передбачених чинною формою Звіту; 5) виникнення непорозумінь між контролюючими органами та

		платниками податку з питань складання Звіту
--	--	---

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”)	У часовому еквіваленті з розрахунку витрат на 1 суб'єкта господарювання час на заповнення Звіту у середньому становитиме 3 години: $3 \text{ (години)} * 1 \text{ (1 раз на рік)} = 3 \text{ год./рік.}$ У вартісному еквіваленті з розрахунку мінімальної погодинної оплати праці – 25,13 грн/год.: $3 \text{ (години)} * 25,13 \text{ грн/год.} = 75,39 \text{ грн/рік.}$ Сумарна сума витрат по платниках, які подаватимуть Звіт в середньому за рік становитиме 235443 грн/рік. ($75,39 * 3123^1$). ¹ Кількість платників (представництв нерезидентів), на яких поширюватиметься дія регуляторного акта в частині складання Звіту на виконання вимог п.п «г» п.п 39.2.1.1 п.п 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодексу
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”)	Неприйняття нормативно-правового акта призведе до: 1. збільшення витрат часу на складання та заповнення платниками Звіту внаслідок незрозумілості заповнення Звіту. У часовому еквіваленті з розрахунку витрат на 1 суб'єкта господарювання час на заповнення Звіту у середньому складатиме 4 години. $4 \text{ (години)} * 25,13 \text{ грн/год.} = 100,52 \text{ грн/рік.}$ Сумарна сума витрат по платниках, які подаватимуть Звіт, в середньому за рік становитиме 313924 грн/рік: $313924 \text{ грн/рік (} 100,52 * 3123^1 \text{)}$ ¹ Кількість платників податку, які подають Звіт; 2. ускладнення адміністрування, пов'язаного з обробкою Звітів та камеральними перевітками з урахуванням поданих показників, не передбачених чинною формою Звіту. У часовому еквіваленті з розрахунку витрат на 1 працівника контролюючого органу час на обробку та перевірку Звіту

без внесення змін до одного Звіту становитиме в середньому 0,5 годин.

Згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 18 січня 2017 року № 15 «Питання оплати праці працівників державних органів», зі змінами, розмір посадового окладу працівника територіального (регіонального) контролюючого органу становить 5110 грн або 30,77 грн/год.

Сумарні витрати бюджету на адміністрування становитимуть 48047 грн/рік:

$$48047 \text{ грн/рік} = (0,5 \text{ (години)} * 30,77 * 3123^1)$$

¹ Кількість платників податку, які подають Звіт

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 дає змогу: досягнути цілі державного регулювання; виконати вимоги Закону № 2245 та Закону № 2628 щодо приведення нормативно-правових актів у відповідність до положень цих законів; привести форму Звіту у відповідність до положень Кодексу; складати Звіт платниками з урахуванням положень Кодексу
Альтернатива 2	1	Альтернатива 2 не дає можливості: виконати вимоги Закону № 2245 та Закону № 2628; скласти Звіт платниками з урахуванням положень Кодексу; досягнути цілі державного регулювання

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
--------------------------	-------------------	--------------------	--

Альтернатива 1	Дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання. Так, у разі прийняття проекту наказу буде забезпечено: 1) виконання прямих норм Закону № 2245 та Закону № 2628 щодо приведення нормативно-правових актів у відповідність із цими законами; 2) приведення у відповідність до положень Кодексу форми Звіту про контрольовані операції; 3) приведення у відповідність до положень Кодексу Порядку заповнення Звіту про контрольовані операції та конкретизація його положень з метою спрощення для платників складання Звіту; 4) уникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками при застосуванні положень Кодексу з питань складання Звіту	Основні витрати держави пов'язані з опрацюванням працівниками територіальних органів ДФС Звітів, наданих постійними представництвами нерезидентів. Водночас додаткові витрати держави та суб'єктів господарювання відсутні	Найоптимальніша серед запропонованих альтернатив. Проектом наказу форма Звіту приводиться у відповідність до положень Кодексу. Внесені зміни до форми Звіту забезпечать потребу у врегулюванні питання щодо: - надання Звіту постійними представництвами нерезидентів; - приведення у відповідність до положень Кодексу Порядку заповнення Звіту про контрольовані операції та конкретизація його положень з метою спрощення для платників складання Звіту; - уникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками при застосуванні положень Кодексу з питань складання Звіту; - покращення адміністрування та спрощення обробки поданих платниками Звітів, що в цілому надає вигоду платникам податку та територіальним органам ДФС. Відповідає вимогам нормопроєктальної техніки
----------------	--	--	---

Альтернатива 2	Відсутні	Залишення без змін форми Звітів може призвести до: 1) невиконання прямих норм Закону № 2245 та Закону № 2628; 2) збільшення витрат часу на складання та заповнення платниками Звітів внаслідок відсутності необхідного кодування для постійних представництв нерезидентів, які мають подавати Звіт; 3) ускладнення адміністрування Звітів постійних представництв нерезидентів; 4) виникнення помилок при заповненні Звіту; 5) виникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податку з питань складання Звіту; 6) збільшення кількості звернень та скарг на дії посадових осіб контролюючих органів та витрат робочого часу на їх розгляд	Не узгоджується із вимогами чинного законодавства. Ускладнення адміністрування пов'язане з обробкою Звітів, а саме показників, не передбачених чинною формою Звітів
----------------	----------	--	---

Рейтинг	Аргументи щодо переваги обраної альтернативи / причини відмови від альтернативи	Оцінка ризику зовнішніх чинників на дію запропонованого регуляторного акта
Альтернатива 1	Дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання. Так, у разі прийняття проекту наказу буде забезпечено: 1) виконання норм Закону № 2245 та Закону № 2628 щодо приведення нормативно-правових актів у відповідність із цими законами;	Проект наказу є підзаконним актом, який не потребує зміни відповідних норм Кодексу

	2) практичну реалізацію норм Кодексу, що набули чинності з 01.01.2018 та з 01.01.2019; 3) подання Звіту платниками податку, які зобов'язані надавати Звіти по контрольованих операціях згідно з п.п «г» п.п 39.2.1.1 п.п 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодексу	
Альтернатива 2	Альтернатива 2 призведе до збільшення помилок при заповненні Звіту, до збільшення кількості звернень та скарг на дії посадових осіб контролюючих органів та витрат робочого часу на їх розгляд	Неприведення наказу у відповідність до чинного законодавства призведе до виникнення законодавчої колізії

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

Прийняття проекту наказу дасть змогу виконати вимоги Закону № 2245 і Закону № 2628 та реалізувати норми Кодексу, що набули чинності з 01.01.2018 та 01.01.2019, з урахуванням внесених цими законами змін, зокрема, щодо розширення переліку господарських операцій, які визнаються контрольованими, а саме операції, які здійснюються між нерезидентом та його постійним представництвом в Україні, при цьому контрольованими визнаються також і внутрішньогосподарські розрахунки між нерезидентом та його постійним представництвом.

Реалізація поставлених цілей державного регулювання забезпечується шляхом прийняття проекту наказу, яким затверджуються зміни до форми Звіту.

Прийняття проекту наказу дасть змогу конкретизувати окремі положення при заповненні Звіту про контрольовані операції, привести їх у відповідність до чинного законодавства, що забезпечить правильне застосування чинного податкового законодавства з питань встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу „витягнутої руки”.

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

Реалізація проекту наказу не передбачає додаткових витрат ДФС у частині внесення змін до форми Звіту та відбуватиметься в межах фінансування ДФС без залучення сторонніх організацій.

М-Тест не проводився у зв'язку з тим, що відсутні суб'єкти малого підприємництва, на яких впливає дія регуляторного акта.

Проведеним аналізом встановлено, що станом на 01.01.2018 кількість потенційних платників податків, які повинні згідно з підпунктом «г» підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Кодексу подавати Звіт про контрольовані операції, становить 3123 представництва нерезидентів.

У часовому еквіваленті з розрахунку витрат на 1 суб'єкта господарювання час на заповнення Звіту у середньому становитиме 3 години:

$$3 \text{ (години)} * 1 \text{ (річний)} = 3 \text{ год./рік.}$$

У вартісному еквіваленті з розрахунку мінімальної погодинної оплати праці – 25,13 грн/год.:

$$3 \text{ (години)} * 25,13 \text{ грн/год.} = 75,39 \text{ грн/рік.}$$

Сумарна сума витрат по платниках податку, які подаватимуть Звіт, в середньому за рік становитиме 235443 грн/рік. ($75,39 * 3123^1$).

¹Кількість платників, на яких поширюватиметься дія регуляторного акта в частині складання Звіту на виконання вимог п.п «г» п.п 39.2.1.1 п.п 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодексу.

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Термін дії регуляторного акта необмежений.

Регуляторний акт розроблено відповідно до положень Кодексу. У разі внесення змін до Кодексу регуляторний акт має бути приведений у відповідність із такими змінами.

VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

Показником результативності регуляторного акта є затвердження змін до Звіту, форму якої приведено у відповідність до положень Кодексу.

Подання Звіту платниками податків матиме вплив на розмір надходжень до бюджету.

Загальна кількість платників, які підпадуть під дію регулювання цього акта, становитиме 3123 суб'єкти господарювання.

Внесення змін до форми Звіту забезпечується фахівцями ДФС без залучення сторонніх організацій.

Поінформованість платників податку щодо основних положень регуляторного акта є високою. Проект акта розміщено для громадського обговорення в мережі Інтернет на офіційному веб-порталі ДФС: Головна – Діяльність – Регуляторна політика – Проекти регуляторних актів. Після прийняття акта його буде оприлюднено у засобах масової інформації.

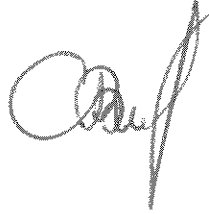
Додатковим показником, який характеризує результативність дії регуляторного акта, є кількість поданих Звітів на виконання вимог платниками відповідно до п.п «г» п.п 39.2.1.1 п.п 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодексу.

IX. 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 дотриманням відповідних положень Кодексу, але не пізніше дня, з якого починається проведення повторного відстеження результативності цього акта.

Повторне відстеження результативності регуляторного акта буде здійснено через рік з дня набрання ним чинності або набрання чинності більшістю його положень, але не пізніше двох років з дня набрання чинності цим актом або більшістю його положень.

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



О. ВЛАСОВ

Додаток 2
до Методики проведення аналізу
впливу регуляторного акта

ВИТРАТИ
на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємництва,
які виникають внаслідок дії регуляторного акта

Порядковий номер	Витрати	За перший рік	За п'ять років
1	Витрати на придбання основних фондів, обладнання та приладів, сервісне обслуговування, навчання / підвищення кваліфікації персоналу тощо, гривень	0	0
2	Податки та збори (зміна розміру податків/зборів, виникнення необхідності у сплаті податків/зборів), гривень	0	0
3	Витрати, пов'язані із веденням обліку, підготовкою та поданням звітності державним органам, гривень	0	0
4	Витрати, пов'язані з адмініструванням заходів державного нагляду (контролю) (перевірок, штрафних санкцій, виконання рішень/приписів тощо), гривень	0	0
5	Витрати на отримання адміністративних послуг (дозволів, ліцензій, сертифікатів, атестатів, погоджень, висновків, проведення незалежних/обов'язкових експертиз, сертифікації, атестації тощо) та інших послуг (проведення наукових, інших експертиз, страхування тощо), гривень	0	0

6	Витрати на оборотні активи (матеріали, канцелярські товари тощо), гривень	0	0
7	Витрати, пов'язані із наймом додаткового персоналу, гривень	0	0
8	Інше (уточнити), гривень	3 год*25,13 (мін. ЗП 4173 грн.)=75,39	376,95
9	РАЗОМ (сума рядків: 1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8), гривень	75,39	376,95
10	Кількість суб'єктів господарювання великого та середнього підприємництва, на яких буде поширено регулювання, одиниць	3123	3123
11	Сумарні витрати суб'єктів господарювання великого та середнього підприємництва, на виконання регулювання (вартість регулювання) (рядок 9 x рядок 10), гривень	235443	1177215