



**МІНІСТЕРСТВО РОЗВИТКУ ЕКОНОМІКИ, ТОРГІВЛІ
ТА СІЛЬСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА УКРАЇНИ
(Мінекономіки)**

вул. М. Грушевського 12/2, м. Київ, 01008, тел. (044) 200-47-53, факс (044) 253-63-71
E-mail: meconomy@me.gov.ua, http://www.me.gov.ua, код ЄДРПОУ 37508596

На № _____ від _____
Державна регуляторна служба України

*Про погодження проекту
постанови*

Міністерство розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України відповідно до статті 21 Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» надсилає на погодження проект постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження переліку сировинних товарів» (далі – проект постанови), розроблений на виконання абзацу восьмого підпункту 2 пункту 13 розділу I Закону України від 16 січня 2020 р. № 466-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» (щодо абзацу другого підпункту 39.3.3.4 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 Податкового кодексу України).

Доповнення до плану діяльності Міністерства з підготовки проектів регуляторних актів у сфері господарської діяльності на 2020 рік щодо проекту постанови _____ доступне _____ за _____ писианням: <https://www.me.gov.ua/Documents/List?lang=uk-UA&tag=RozvitokTaPidtrimkaPidpriiemnitstva>.

Просимо розглянути та погодити проект постанови у триденний термін.

- Додатки: 1. Проект постанови на 7 арк. в 1 прим.
2. Аналіз регуляторного впливу на 18 арк. в 1 прим.
3. Пояснювальна записка на 2 арк. в 1 прим.
4. Повідомлення про оприлюднення проекту постанови на 1 арк. в 1 прим.

Міністр

Ігор ПЕТРАШКО

Олена Хомич 200-47-73*35-96#
095 394 87 77



ДОКУМЕНТ СЕД Мінекономіки АСКОД

Сертифікат 58E2D9E7F900307B040000007CF72E0074EE8200

Підписувач Петрашко Ігор Ростиславович

Дійсний з 30.03.2020 0:00 по 30.03.2022 0:00



15:18:47



КАБІНЕТ МІНІСТРІВ УКРАЇНИ

ПОСТАНОВА

від _____ 2020 р. № _____

Київ

Про затвердження переліку сировинних товарів

Відповідно до підпункту 39.3.3.4 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 Податкового кодексу України Кабінет Міністрів України **постановляє:**

1. Затвердити перелік сировинних товарів, що додається.
2. Визнати такою, що втратила чинність постанову Кабінету Міністрів України від 8 вересня 2016 р. № 616 «Про затвердження переліку товарів, що мають біржове котирування, та світових товарних бірж для встановлення відповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки» (Офіційний вісник України, 2016 р., № 73, ст. 2464).
3. Ця постанова набирає чинності з 01 січня 2021 року.

Прем'єр-міністр України

Д. ШМИГАЛЬ

ПЕРЕЛІК
сировинних товарів

Група товарів	Код згідно з УКТЗЕД
Риба свіжа або охолоджена, крім рибного філе та іншого м'яса риб товарної позиції 0304	0302
Риба морожена, крім рибного філе та іншого м'яса риб товарної позиції 0304	0303
Філе рибне та інше м'ясо риб (включаючи фарш), свіже, охолоджене або морожене	0304
Морожені креветки і пильчасті креветки, глибоководні	0306 16
Морожені інші креветки	0306 17
Молюски, в черепашці або без черепашки, живі, свіжі, охолоджені, морожені, сушені, солоні або в розсолі; копчені молюски, в черепашці або без черепашки, гарячого або холодного копчення; борошно, порошок та гранули з молюсків	0307
Кава, смажена або несмажена, з кофеїном або без кофеїну; кавова шкаралупа та оболонки зерен кави; замітники кави з вмістом кави в будь-якій пропорції	0901
Чай, ароматизований чи неароматизований	0902
Пшениця і суміш пшениці та жита (меслин)	1001
Ячмінь	1003
Овес	1004
Кукурудза, інша	1005 90 00 00
Рис	1006
Борошно пшеничне або із суміші пшениці та жита (меслину)	1101 00
Соеві боби, подрібнені або неподрібнені	1201
Насіння свиріпи або ріпаку, подрібнене або не подрібнене	1205

Насіння соняшнику, подрібнене або неподрібнене	1206
Насіння та плоди інших олійних культур, подрібнені або неподрібнені	1207
Олія соєва та її фракції, рафіновані або нерафіновані, але без зміни їх хімічного складу	1507
Олія оливкова та її фракції, рафіновані або нерафіновані, але без зміни їх хімічного складу	1509
Олія пальмова та її фракції, рафіновані або нерафіновані, але без зміни їх хімічного складу	1511
Олії соняшникова або сафлорова та їх фракції, сирі	1512 11
Олії кокосова (з копри), пальмоядрова або з бабасу та їх фракції, рафіновані або нерафіновані, але без зміни їх хімічного складу	1513
Олії свиріпова, ріпакова або гірчична та їх фракції, рафіновані або нерафіновані, але без зміни їх хімічного складу	1514
Цукор з цукрової тростини або з цукрових буряків і хімічно чиста цукроза, у твердому стані	1701
Какао-боби, цілі або розмелені, сирі або смажені	1801 00 00 00
Сік апельсиновий заморожений	2009 11
Сік яблучний з числом Брікса не більш як 20	2009 71
Сік яблучний інший	2009 79
Спирт етиловий, неденатурований, з концентрацією спирту 80 об. % або більше; спирт етиловий та інші спиртові дистиляти та спиртні напої, одержані шляхом перегонки, денатуровані, будь-якої концентрації	2207
Макуха та інші тверді відходи і залишки, одержані під час вилучення соєвої олії, мелені або немелені, негранульовані або гранульовані	2304 00 00 00
Макуха та інші тверді відходи і залишки, одержані під час добування рослинних жирів і олій, за винятком відходів товарної позиції 2304 або 2305, мелені або немелені, негранульовані або гранульовані	2306
Сірка всіх видів, крім сірки сублімованої, осадженої та колоїдної	2503 00
Глина вогнетривка	2508 30 00 00

Руди та концентрати залізні, включаючи випалений пірит	2601
Руди та концентрати марганцеві, включаючи залізисті марганцеві руди та концентрати із вмістом марганцю 20 мас.% або більше в перерахунку на сухий продукт	2602
Руди та концентрати нікелеві	2604 00 00 00
Руди та концентрати алюмінієві	2606 00 00 00
Руди та концентрати хромові	2610 00 00 00
Руди та концентрати молібденові	2613
Руди та концентрати титанові	2614 00 00
Руди та концентрати ніобієві, танталові, ванадієві або цирконієві	2615
Вугілля кам'яне, антрацит; брикети, котуни та аналогічні види твердого палива, одержані з кам'яного вугілля	2701
Лігніт, буре вугілля, агломеровані або неагломеровані, крім гагату	2702
Торф (включаючи торф'яний дрібняк), агломерований або неагломерований	2703 00 00 00
Кокс і напівкокс із кам'яного вугілля, лігніту, бурого вугілля або торфу, агломеровані або неагломеровані; вугілля ретортне	2704 00
Бензол	2707 10 00 00
Пек або кокс пековий, одержаний із кам'яновугільної смоли або з інших мінеральних смол	2708
Нафта або нафтопродукти сирі, одержані з бітумінозних порід (мінералів)	2709 00
Нафта або нафтопродукти, одержані з бітумінозних порід (мінералів), крім сирих; продукти, в іншому місці не зазначені, з вмістом 70 мас. % або більше нафти чи нафтопродуктів, одержаних з бітумінозних порід (мінералів), причому ці нафтопродукти є основними складовими частинами продуктів; відпрацьовані нафтопродукти	2710
Гази нафтові та інші вуглеводні в газоподібному стані	2711

Бітум нафтовий	2713 20 00 00
Аміак, безводний або у водному розчині	2814
Корунд штучний з визначеним або невизначеним хімічним складом; оксид алюмінію; гідроксид алюмінію	2818
Пропен (пропілен)	2901 22 00 00
Етилен	2901 21 00 00
Бензол	2902 20 00 00
Етилацетат	2915 31 00 00
Метанол (метиловий спирт)	2905 11 00 00
Гліцерин	2905 45 00 00
Добрива мінеральні або хімічні, азотні	3102
Добрива мінеральні або хімічні, фосфорні	3103
Добрива мінеральні або хімічні, калійні	3104
Добрива мінеральні або хімічні із вмістом двох чи трьох поживних елементів: азоту, фосфору та калію; інші добрива; товари цієї групи у таблетках чи аналогічних формах або в упаковках масою бруто не більш як 10 кг	3105
Полімери етилену в первинних формах	3901
Полімери пропілену або інших олефінів у первинних формах	3902
Полімери стиролу у первинних формах	3903
Полімери вінілхлориду або інших галогенованих олефінів у первинних формах	3904
Полімери вінілацетату або інших складних вінілових ефірів у первинних формах; інші вінілові полімери у первинних формах	3905
Акрилові полімери у первинних формах	3906
Поліацеталі, інші прості поліефіри (поліетери) та епоксидні смоли у первинних формах; полікарбонати, алкідні смоли, складні поліалільні ефіри та інші складні поліефіри (поліестери), у первинних формах	3907

Поліаміди у первинних формах	3908
Аміноальдегідні смоли, фенолоальдегідні смоли та поліуретани у первинних формах	3909
Силікони у первинних формах	3910 00 00
Смоли іонообмінні, одержані на основі полімерів товарних позицій 3901-3913, у первинних формах	3914 00 00 00
Каучук натуральний, балата, гутаперча, гваюла, чикл та аналогічні природні смоли у первинних формах або у вигляді пластин, листів, смужок або стрічок	4001
Каучук синтетичний і фактис, одержані з олій або масел, у первинних формах або у формі пластин, листів чи стрічок; суміші будь-якого продукту товарної позиції 4001 з одним з продуктів цієї товарної позиції у первинних формах або у вигляді пластин, листів, смужок або стрічок	4002
Срібло (включаючи срібло з покриттям із золота або платини), у необробленому або напівобробленому вигляді, або у вигляді порошку	7106
Золото немонетарне в іншому напівобробленому вигляді	7108 13
Платина необроблена або напівоброблена, або у вигляді порошку	7110
Чавун переробний та чавун дзеркальний у чушках, болванках або інших первинних формах	7201
Феросплави	7202
Відходи та брукт чорних металів; зливки чорних металів для переплавлення (шихтові зливки)	7204
Напівфабрикати з вуглецевої сталі	7207
Прокат плоский з вуглецевої сталі завширшки 600 мм або більше, гарячекатаний, неплакований, без гальванічного чи іншого покриття	7208
Плоский прокат з вуглецевої сталі, завширшки 600 мм або більше, холоднокатаний (обтиснений у холодному стані), неплакований, без гальванічного або іншого покриття	7209
Прокат плоский з вуглецевої сталі, завширшки менш як 600 мм, неплакований, без гальванічного або іншого покриття	7211
Прутки та бруски гарячекатані, вільно укладені в бунти, вироблені з вуглецевої сталі	7213

Інші прутки та бруски з вуглецевої сталі, без подальшого оброблення, крім кування, гарячого прокатування, гарячого волочіння або гарячого пресування, включаючи ті, що були піддані крученню після прокатування	7214
Мідь нерафінована; аноди мідні для електролітичного рафінування	7402 00 00 00
Мідь рафінована та мідні сплави необроблені	7403
Відходи і брухт мідні	7404 00
Нікель необроблений	7502
Алюміній необроблений	7601
Свинець необроблений	7801
Цинк необроблений	7901
Олово необроблене	8001
Вольфрам необроблений, включаючи прутки та бруски, виготовлені простим спіканням	8101 94 00 00
Молібден необроблений, включаючи прутки та бруски, виготовлені простим спіканням	8102 94 00 00
Молібден і вироби з молібдену, включаючи відходи та брухт, інші	8102 99 00 00
Штейни кобальтові та інші проміжні продукти металургії кобальту; кобальт і вироби з кобальту	8105 (крім 8105 30 00 00)
Титан і вироби з титану, включаючи відходи та брухт	8108
Марганець та вироби з марганцю, включаючи відходи та брухт	8111 00

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
до проекту постанови Кабінету Міністрів України
«Про затвердження переліку сировинних товарів»

1. 1. Резюме

Проект акта спрямований на усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві, а саме абзацу другого підпункту 39.3.3.4 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 Податкового кодексу України що передбачає визначення переліку сировинних товарів Кабінетом Міністрів України.

2. Проблема, яка потребує розв'язання

Абзацом другим підпункту 39.3.3.4 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 Податкового кодексу України передбачено, що для цілей цього підпункту під сировинними товарами розуміються товари, для яких не пов'язані особи у якості орієнтира (еталона) для встановлення ціни неконтрольованих операцій використовують котирувальні ціни. Перелік сировинних товарів визначається Кабінетом Міністрів України.

3. Суть проекту акта

Проект акта розроблено з метою усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві на вимогу абзацу восьмого підпункту 2 пункту 13 розділу I Закону України від 16 січня 2020 р. № 466-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» (щодо абзацу другого підпункту 39.3.3.4 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 Податкового кодексу України).

4. Вплив на бюджет

Реалізація положень проекту акта не потребує додаткових витрат з державного та місцевих бюджетів.

5. Позиція заінтересованих сторін

Проект акта не стосується питань функціонування місцевого самоврядування, прав та інтересів територіальних громад, місцевого та регіонального розвитку, соціально-трудової сфери, прав осіб з інвалідністю сфери наукової та науково-технічної діяльності.

6. Прогноз впливу

Проект акта за предметом правового регулювання не має впливу на ринкове середовище, забезпечення захисту прав та інтересів суб'єктів господарювання, громадян і держави; розвиток регіонів, підвищення чи зниження спроможності територіальних громад; ринок праці, рівень зайнятості; громадське здоров'я, покращення чи погіршення стану здоров'я населення або його окремих груп; екологію та навколишнє природне середовище, обсяг природних ресурсів, рівень забруднення атмосферного повітря, води, земель, зокрема забруднення утвореними відходами.

7. Позиція заінтересованих органів

Проект акта потребує погодження з Міністерством фінансів України, Міністерством енергетики України та Державною податковою службою України.

Проект акта потребує проведення правової експертизи Міністерством юстиції України відповідно до § 44 Регламенту Кабінету Міністрів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 18 липня 2007 р. № 950.

8. Ризики та обмеження

У проекті акта відсутні положення, що стосуються прав та свобод, гарантованих Конвенцією про захист прав людини і основоположних свобод. Також відсутні положення, які порушують принцип забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків, норми, що можуть містити ризики вчинення корупційних правопорушень, та положення, які містять ознаки дискримінації.

9. Підстава розроблення проекту акта

Проект акта розроблений Міністерством розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України відповідно виконання абзацу восьмого підпункту 2 пункту 13 розділу I Закону України від 16 січня 2020 р. № 466-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» (щодо абзацу другого підпункту 39.3.3.4 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 Податкового кодексу України).

**Міністр розвитку економіки, торгівлі
та сільського господарства України**

Ігор ПЕТРАШКО

«_____» _____ 2020 р.

АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ

проекту постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження переліку сировинних товарів»

I. Визначення проблеми

Проект постанови розроблено на підставі виконання доручення Кабінету Міністрів України від 03.06.2020 № 21705/1/1-20. Під час розробки проекту постанови проведено аналіз структури експорту/імпорту товарів в розрізі контрольованих операцій за 2016-2018 звітні періоди (за товарними позиціями УКТЗЕД), наданий Міністерством фінансів України під час узгоджувальних нарад із зацікавленими органами, та враховано наявні потенційні джерела інформації для отримання котирувальних цін для операцій з сировинними товарами.

В Україні норми трансфертного ціноутворення запроваджено з 1 вересня 2013 року, відповідно до яких податковий контроль за трансфертним ціноутворенням ґрунтується на принципі «вितягнутої руки».

Головним рекомендаційно-методичним міжнародним документом в галузі податкового регулювання трансфертного ціноутворення є Настанови ОЕСР щодо трансфертного ціноутворення для транснаціональних компаній та податкових служб, основні норми яких імплементовано в статтю 39 Податкового кодексу України (далі – Кодекс).

У 2017 року ОЕСР оприлюднила Настанови щодо трансфертного ціноутворення у новій редакції, що є консолідованою версією, яка враховує зміни за результатами Плану дій BEPS, зокрема Заходи 8-10 «Узгодження наслідків трансфертного ціноутворення із створенням вартості» та Захід 13 «Документація з трансфертного ціноутворення та звітність в розрізі країн». Зміни в Настановах стосуються у тому числі операцій із сировинними товарами.

Запровадження сучасних правил трансфертного ціноутворення щодо операцій із сировинними товарами передбачено Законом України від 16.01.2020 № 466-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» (далі – Закон № 466), яким внесено зміни до Кодексу і які, в свою чергу, набрали чинності з 23 травня 2020 року.

Нові правила щодо сировинних товарів приходять на заміну діючим правилам щодо контрольованих операцій з вивезення у митному режимі експорту та/або ввезення у митному режимі імпорту товарів, що мають біржове котирування, для яких встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «вितягнутої руки» застосовується з метою оподаткування доходів (прибутку, виручки) платників податків, що є сторонами контрольованої операції, здійснюється за методом порівняльної неконтрольованої ціни.

Пунктом 1 проекту постанови передбачено затвердити перелік сировинних товарів, що відповідатиме вимогам абзацу другого підпункту 39.3.3.4 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 Кодексу, який передбачає, що для цілей цього підпункту під сировинними товарами розуміються товари, для яких не пов'язані особи у якості орієнтира (еталона) для встановлення ціни неконтрольованих операцій

використовують котирувальні ціни. Такий Перелік сировинних товарів визначається Кабінетом Міністрів України.

На даний час, застосування цих правил здійснюється відповідно до Переліку товарів, що мають біржове котирування, та світових товарних бірж для встановлення відповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 8 вересня 2016 р. № 616 (далі – Постанова 616). Для впровадження нових правил щодо сировинних товарів потребує затвердження перелік сировинних товарів за структурою експорту/імпорту товарів в розрізі контрольованих операцій (далі - сировинні товари).

Не визначення Кабінетом Міністрів України переліку сировинних товарів може призвести до відсутності можливості регулювати відносин між платниками податків та контролюючими органами, що виникають під час здійснення операцій з сировинними товарами у правовому полі, що у свою чергу може призвести до порушення платниками податків вимог податкового законодавства щодо своєчасності та повноти декларування контрольованих операцій, а також до порушення вимог щодо подання документації з трансфертного ціноутворення для операцій із сировинними товарами.

Так, за результатами проведеної контрольно-перевірочної роботи за 2013-2019 роки Державною податковою службою було встановлено 1048 фактів порушення платниками податків вимог податкового законодавства щодо своєчасності та повноти декларування контрольованих операцій, а також щодо подання документації з трансфертного ціноутворення, до яких було застосовано 292,7 млн. грн. штрафних санкцій, з яких 39,9% сплачено до Державного бюджету. За результатами аналізу поданих платниками звітів про контрольовані операції та документацій з трансфертного ціноутворення було розпочато 92 перевірки з питань дотримання платниками податків принципу «витягнутої руки», з яких 72 вже завершено, а 20 призупинено до закінчення мораторію на проведення перевірок.

За результатами цих перевірок донараховано податку на прибуток підприємств в сумі 1,1 млрд. грн., зменшено від'ємне значення об'єкту оподаткування податком на прибуток на 5,1 млрд. грн., донараховано ПДВ - 14,7 млн. грн., нараховано пені – 520 млн. грн.

Отже затвердження переліку сировинних товарів дозволить вирішити проблему врегулювання відносин між платниками податків та контролюючими органами, що виникають при віднесенні товарних операцій до операцій з сировинними товарами та встановлення відповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки» за методом порівняльної неконтрольованої ціни згідно зі змінами до Кодексу, внесеними Законом № 466-IX.

Крім того, у зв'язку із набранням чинності Закону 466-IX Постанова 616 втратила актуальність, оскільки підпункт 39.2.1.3 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Кодексу виключено.

З метою усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві пунктом 2 проекту постанови «Про затвердження сировинних товарів» (далі – проект постанови) пропонується визнати Постанову 616 такою, що втратила чинність.

Основні групи (підгрупи), на які проблема справляє вплив:

Групи (підгрупи)	Так	Ні
Громадяни	-	+
Держава	+	-
Суб'єкти господарювання	+	-

Проблема, яку пропонується врегулювати в результаті прийняття проекту постанови, є важливою і не може бути розв'язана за допомогою ринкових механізмів, оскільки потребує законодавчого врегулювання. Альтернативного способу можливого врегулювання зазначених відносин не існує, оскільки затвердження Переліку сировинних товарів є вимогою Закону.

II. Цілі державного регулювання

Ціллю прийняття проекту постанови є затвердження єдиного переліку сировинних товарів та застосування єдиного механізму до операцій з сировинними товарами, що дозволить врегулювати відносини між платниками податків та контролюючими органами, у сфері що регулюється статтю 39 Кодексу.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

1. Визначення альтернативних способів

Альтернативні способи розв'язання зазначеної проблеми розроблено за результатами трьох нарад із зацікавленими сторонами з питань розробки проекту постанови та враховано наявні потенційні джерела інформації для отримання котирувальних цін для операцій з сировинними товарами на підставі аналізу структури експорту/імпорту товарів в розрізі контрольованих операцій.

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1	Залишення існуючої ситуації без змін. Технічні та логічні неузгодженості у податковому законодавстві, що виникли у зв'язку із набранням чинності Закону № 466-IX, не будуть усунені. Наслідком може бути невірне тлумачення товарних операцій з сировинними товарами, оскільки не визначення Кабінетом Міністрів України переліку сировинних товарів призведе до відсутності можливості регулювати у правовому полі відносин між платниками податків та контролюючими органами, що виникають під час здійснення операцій з сировинними товарами, та сприятиме порушенню платниками податків вимог податкового законодавства щодо своєчасності та повноти декларування контрольованих операцій, а також порушенню вимог щодо подання документації з

	трансфертного ціноутворення для операцій з сировинними товарами до контролюючих органів.
Альтернатива 2	Прийняття проекту постанови. Прийняття проекту постанови дасть змогу усунути технічні та логічні неузгодженості у податковому законодавстві, що виникли у зв'язку із набранням чинності Закону № 466-IX, та забезпечити врегулювання відносин між платниками податків та контролюючими органами, що виникають при віднесенні товарних операцій до операцій з сировинними товарами. Затвердження переліку сировинних товарів та встановлення чіткого механізму віднесення товарних операцій до операцій з сировинними товарами у податковому законодавстві дозволить врегулювати відносини між платниками податків та контролюючими органами у сфері, що регулюється статтею 39 Кодексу, та сприятиме дотриманню платниками податків вимог податкового законодавства щодо своєчасності та повноти декларування контрольованих операцій, а також дотриманню вимог щодо подання документації з трансфертного ціноутворення для операцій з сировинними товарами.

2. Оцінка вибраних альтернативних способів досягнення цілей

Оцінка впливу на сферу інтересів громадян не проводилась, оскільки положення проекту постанови не спрямовані на регулювання сфери їх інтересів.

Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Відсутні	Невірне тлумачення товарних операцій з сировинними товарами, оскільки технічні та логічні неузгодженості у податковому законодавстві, що виникли у зв'язку із набранням чинності Закону № 466-IX, не будуть усунені. Не визначення Кабінетом Міністрів України переліку сировинних товарів призведе до відсутності можливості регулювати у правовому полі відносин між платниками податків та контролюючими органами, що виникають під час

		здійснення операцій з сировинними товарами, та сприятиме порушенню платниками податків вимог податкового законодавства щодо своєчасності та повноти декларування контрольованих операції, а також дотриманню вимог щодо подання документації з трансфертного ціноутворення для операцій з сировинними товарами до контролюючих органів. Можливі загрози щодо збільшення перевірок з питань дотримання платниками податків принципу «витягнутої руки», зменшення надходжень до бюджету з податку на прибуток підприємств та збільшення від'ємного значення об'єкту оподаткування податком для операцій з сировинними товарами.
Альтернатива 2	Прийняття проекту постанови дозволить врегулювати відносини між платниками податків та контролюючими органами в частині віднесення товарних операцій до операцій з сировинними товарами, у сфері що регулюється статтю 39 Кодексу, та сприятиме дотриманню платниками податків вимог податкового законодавства щодо своєчасності та повноти декларування контрольованих операції, а також дотриманню вимог щодо подання документації з трансфертного ціноутворення для операцій з сировинними товарами до контролюючих органів. Виконання вимог, що визначені Кодексом та іншими	Відсутні

	актами законодавства щодо відносин між платниками податків та контролюючими органами дозволить застосовувати єдиний механізм податкового регулювання до операцій з сировинними товарами. Зменшення кількості перевірок з питань дотримання платниками податків принципу «витягнутої руки» та дозволить збільшити надходження до бюджету з податку на прибуток підприємств та зменшено від'ємного значення об'єкту оподаткування податком для операцій з сировинними товарами.	
--	---	--

Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

Показник	Великі	Середні	Малі	Мікро	Разом
Кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, одиниць	851*	1 449*			2 300*
Питома вага групи у загальній кількості, відсотків	37	63	-	-	100

*середня кількість платників податків, які щорічно декларують контрольовані операції (за даними ДПС)

Вид альтернативи	Вигоди	Втрати
Альтернатива 1	Відсутні	Невірне тлумачення товарних операцій з сировинними товарами, оскільки технічні та логічні

		неузгодженості у податковому законодавстві, що виникли на підставі Закону № 466-IX, не будуть усуненні. Можливе збільшення перевірок з питань дотримання платниками податків принципу «витягнутої руки», збільшення нарахувань з податку на прибуток підприємств та зменшення від'ємного значення об'єкту оподаткування податком для операцій з сировинними товарами, що спричинене порушенням платниками податків вимог податкового законодавства щодо своєчасності та повноти декларування контрольованих операцій, а також подання документації з трансфертного ціноутворення для операцій з сировинними товарами до контролюючих органів.
Альтернатива 2	Прийняття проекту постанови дозволить врегулювати відносини між платниками податків та контролюючими органами в частині віднесення товарних операцій до операцій з сировинними товарами. Зменшення кількості перевірок з питань дотримання платниками податків принципу «витягнутої руки» та справедливе встановлення бази оподаткування податком на прибуток підприємств щодо операцій з сировинними товарами. Скорочення витрат суб'єктів	Відсутні

	господарювання із сплати штрафних санкцій нарахованих в результаті перевірок щодо питань трансфертного ціноутворення та скорочення кількості оскаржень рішень контролюючих органів з питань трансфертного ціноутворення в адміністративному та судовому порядку.	
--	--	--

Розрахунок витрат на одного суб'єкта великого та середнього підприємництва, що виникають на виконання вимог регулювання, не проводився, оскільки відокремити товарні операції з сировинними товарами, передбаченими у переліку, не можливо.

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	1	Мінімальний бал. Не визначення Кабінетом Міністрів України переліку сировинних товарів призведе до відсутності можливості регулювати у правовому полі відносин між платниками податків та контролюючими органами, що виникають під час здійснення операцій з сировинними товарами, та сприятиме порушенню платниками податків вимог податкового законодавства щодо своєчасності та повноти декларування контрольованих операцій, а також подання документації з трансфертного ціноутворення для операцій з сировинними товарами. Можливе збільшення кількості перевірок з питань дотримання платниками податків принципу «витягнутої руки», застосування

		різних підходів до визначення бази оподаткування податком на прибуток підприємств щодо операцій з сировинними товарами та понесення витрат суб'єктами господарювання із сплати штрафних санкцій, нарахованих в результаті перевірок щодо питань трансфертного ціноутворення. Проблема продовжуватиме існувати.
Альтернатива 2	4	Максимальний бал. Затвердження єдиного переліку сировинних товарів та встановлення чіткого визначення сировинних товарів у податковому законодавстві дозволить врегулювати відносини між платниками податків та контролюючими органами у сфері, що регулюється статтю 39 Кодексу, та сприятиме дотриманню платниками податків вимог податкового законодавства щодо своєчасності та повноти декларування контрольованих операцій, а також подання документації з трансфертного ціноутворення для операцій з сировинними товарами до контролюючих органів. Метою проекту постанови є зменшення кількості перевірок з питань дотримання платниками податків принципу «витягнутої руки», усунення можливості застосування різних підходів до визначення бази оподаткування податком на прибуток підприємств щодо операцій з сировинними товарами та скорочення витрат суб'єктів господарювання із сплати штрафних санкцій, нарахованих в результаті перевірок щодо питань трансфертного ціноутворення. Крім того, прийняття проекту постанови дозволить популяризувати сировинні товари вироблені українськими підприємствами, що визначені у цьому переліку, на світових товарних біржах. Цілі прийняття регуляторного акта будуть

		досягнуті повною мірою.
--	--	-------------------------

Рейтинг результативност і	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
Альтернатива 1	Відсутні	<u>Витрати для держави та для суб'єктів господарювання будуть однакові.</u> Оскільки технічні та логічні неузгодженості у податковому законодавстві не будуть усунені, як наслідок будуть виникати спірні питання щодо віднесення товарних операцій до операцій з сировинними товарами. Можливе збільшення кількості перевірок з питань дотримання платниками податків принципу «витягнутої руки», застосування різних підходів до визначення бази оподаткування податком на прибуток підприємств щодо операцій з сировинними товарами, понесення витрат суб'єктами господарювання із	Технічні та логічні неузгодженості у податковому законодавстві не будуть усунені, спірні питання щодо віднесення товарних операцій до операцій з сировинними товарами будуть виникати і надалі, що призводитиме до втрат бюджету. Крім того, врегулювання зазначених відносин, шляхом затвердження Переліку сировинних товарів, є вимогою Закону.

		сплати штрафних санкцій, нарахованих в результаті перевірок щодо питань трансфертного ціноутворення та оскарження рішень контролюючих органів в адміністративному та судовому порядку	
Альтернатива 2	<u>Вигоди для держави та для суб'єктів господарювання будуть однакові.</u> Оскільки будуть усунені технічні та логічні неузгодженості у податковому законодавстві, зменшиться кількість перевірок з питань дотримання платниками податків принципу «витягнутої руки», за рахунок встановлення справедливої бази оподаткування податком на прибуток	Відсутні	Усунуті технічні та логічні неузгодженості у податковому законодавстві дозволять врегулювати у правовому полі відносини між платниками податків та контролюючими органами в частині віднесення товарних операцій до операцій з сировинними товарами. Врегулювання таких відносин позитивно вплине як на інтереси держави, так і на інтереси суб'єктів господарювання, дозволить популяризувати сировинні товари, вироблені українськими підприємствами, що визначені у переліку, на світових товарних

	підприємств щодо операцій з сировинними товарами збільшаться надходження до бюджету з податку на прибуток підприємств та зменшиться від'ємне значення об'єкту оподаткування податком для операцій з сировинними товарами, зменшаться порушення платниками податків вимог податкового законодавства щодо своєчасності та повноти декларування контрольованих операцій, а також дотримання вимог щодо подання документації з трансфертного ціноутворення для операцій з сировинними товарами до контролюючих		біржах та сприятиме підняттю іміджу країни серед партнерів міжнародної спільноти.
--	---	--	--

	органів. Скоротяться витрати суб'єктів господарювання із сплати штрафних санкцій, нарахованих в результаті перевірок щодо питань трансфертного ціноутворення та скоротиться кількість оскаржень рішень контролюючих органів з питань трансфертного ціноутворення в адміністративному та судовому порядку. Затвердження переліку сировинних товарів дозволить популяризувати сировинні товари, вироблені українськими підприємствами, що визначені у переліку, на світових товарних біржах та сприятиме		
--	---	--	--

	підняття іміджу країни серед партнерів міжнародної спільноти.		
--	---	--	--

Рейтинг результативності (досягнення цілей під час вирішення проблеми)	Аргументи щодо переваги обраної альтернативи / причини відмови від альтернативи	Оцінка ризику зовнішніх чинників на дію запропонованого регуляторного акта
Альтернатива 1	Не вирішує визначену проблему, оскільки технічні та логічні неузгодженості у податковому законодавстві не будуть усунені. Не визначення Кабінетом Міністрів України переліку сировинних товарів призведе до відсутності можливості регулювати відносин між платниками податків та контролюючими органами. Можливе збільшення кількості перевірок з питань дотримання платниками податків принципу «витягнутої руки», застосування різних підходів до визначення бази оподаткування податком на прибуток підприємств щодо операцій з сировинними товарами та понесення витрат суб'єктами господарювання із сплати штрафних санкцій, нарахованих в результаті перевірок щодо питань трансфертного ціноутворення.	Невиконання вимог Закону може призвести до: - тінізації економіки; - збільшення кількості товарних операцій за демпінговими цінами; - неузгодженості податкового законодавства; - збільшенню кількості перевірок.
Альтернатива 2	Така альтернатива є найбільш оптимальною, оскільки будуть усунені технічні та логічні неузгодженості у податковому законодавстві.	Ймовірність виникнення ризиків від зовнішніх чинників можлива тільки після повторного

	Проект постанови розроблений з метою зменшення кількості перевірок з питань дотримання платниками податків принципу «витягнутої руки», усунення можливості застосування різних підходів до визначення бази оподаткування податком на прибуток підприємств щодо операцій з сировинними товарами, скорочення витрат суб'єктами господарювання із сплати штрафних санкцій, нарахованих в результаті перевірок щодо питань трансфертного ціноутворення та скорочення кількості оскаржень рішень контролюючих органів з питань трансфертного ціноутворення в адміністративному та судовому порядку.	відстеження результативності дії регуляторного акта
--	---	--

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

Основним механізмом для розв'язання визначеної проблеми є прийняття регуляторного акта та фактична реалізація його положень.

Прийняття проекту постанови забезпечить розв'язання проблем, визначених у I розділі даного аналізу регуляторного впливу, що буде сприяти:

усуненню технічних та логічних неузгодженостей, що існують на сьогоднішній день у податковому законодавстві в сфері трансфертного ціноутворення, що дозволить справедливо встановлювати базу оподаткування для операцій з трансфертного ціноутворення;

врегулювати відносини між платниками податків та контролюючими органами в частині віднесення товарних операцій до операцій з сировинними товарами;

популяризації сировинних товарів, вироблених українськими підприємствами, що визначені у переліку, на світових товарних біржах.

підняття іміджу країни серед партнерів міжнародної спільноти.

Нормативно-правова база, що регулює питання відносини між платниками податків та контролюючими органами в частині віднесення товарних операцій до операцій з сировинними товарами та встановлення відповідності умов

контрольованої операції принципу «витягнутої руки» за методом порівняльної неконтрольованої ціни, включає: Кодекс, Господарський кодекс України, Цивільний кодекс України.

Заходи, що пропонуються для розв'язання проблеми:

1) погодити Проект постанови із Міністерством фінансів України, Міністерством енергетики України, Державною податковою службою, Державною регуляторною службою України;

2) направити Проект постанови до Міністерства юстиції України з метою проведення юридичної експертизи;

3) направити Проект постанови до Кабінету Міністрів України з метою розгляду в установленому порядку;

4) постановою Кабінету Міністрів України затвердити перелік сировинних товарів.

5) після схвалення постанови «Про затвердження сировинних товарів» довести до відома платників податків та контролюючих органів перелік сировинних товарів шляхом оприлюднення в офіційних виданнях та проведення інформаційно-роз'яснювальної роботи.

Дії суб'єктів господарської діяльності: ознайомлення з регуляторним актом та виконання його вимог під час здійснення операцій з операцій з сировинними товарами та встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки» за методом порівняльної неконтрольованої ціни.

Ризиків впливу зовнішніх факторів на дію регуляторного акта немає.

Досягнення цілей не передбачає додаткових організаційних заходів.

Прийняття проекту постанови не приведе до неочікуваних результатів і не потребує додаткових витрат з державного бюджету.

Можлива шкода у разі очікуваних наслідків дії акта не прогнозується

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 постанови не потребує фінансування з Державного бюджету України. Досягнення цілей не передбачає додаткові витрат і ресурсів на адміністрування регулювання органами виконавчої влади чи органами місцевого самоврядування, а також не потребує оцінки виконання тестуванням малого підприємництва (М-Тест), оскільки дія регуляторного акта не стосується суб'єктів мікро- та малого підприємництва.

Норми, запроваджені Проектом постанови, сприятимуть збільшенню доходів до Державного бюджету України.

Прийняття проекту постанови дозволить виконати вимоги Закону 466-IX.

VII. Обґрунтування строку дії регуляторного акта

Проект постанови набирає чинності з дня його офіційного опублікування, проте зміна дії акту або внесення змін до нього можливе у разі зміни законодавства у зазначеній сфері.

Строк дії Проекту необмежений у часі. Зміна терміну дії акта можлива в разі зміни правових актів, на вимогах яких базується Проект постанови.

VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

Для відстеження результативності Проекту постанови основними показниками результативності акта визнано:

- розмір надходжень до державного та місцевих бюджетів, пов'язаних з дією акта;
- кількість суб'єктів господарювання, на яких поширюватиметься дія акта;
- кількість товарних операцій, пов'язаними з виконанням вимог акта;
- розмір коштів і час, що витрачатимуться суб'єктами господарювання, пов'язані з виконанням вимог акта;
- рівень поінформованості суб'єктів господарювання з основних положень акта;
- кількість перевірок, здійснених контролюючими органами щодо питань трансфертного ціноутворення;
- кількість оскаржень рішень перевірок здійснених контролюючими органами щодо питань трансфертного ціноутворення.

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

Відповідно до законодавства Міністерство економіки, торгівлі та сільського господарства України здійснюватиме базове, повторне та періодичне відстеження результативності Проекту постанови у строки, визначені статтею 10 Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності».

Базове відстеження результативності Проекту постанови здійснюється до набрання чинності зазначеним проектом постанови шляхом обговорення із зацікавленими сторонами наявних потенційних джерел інформації для отримання котирувальних цін для операцій з сировинними товарами на підставі аналізу структури експорту/імпорту товарів в розрізі контрольованих операцій.

Результативність змін, що вносяться Проектом постанови, вивчатиметься Міністерством економіки, торгівлі та сільського господарства України протягом

року з дати набрання чинності актом під час повторного відстеження. За результатами такого відстеження буде проведений порівняльний аналіз показників результативності Проекту постанови до набрання ним чинності і після набрання чинності.

Періодичне відстеження здійснюватиметься раз на три роки, починаючи з дня виконання заходів з повторного відстеження результативності Проекту постанови.

Аналіз регуляторного впливу підготовлено Директоратом промислової політики та стимулювання розвитку регіонів Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України (01008, м. Київ, вул. Грушевського, 12/2, телефон 200-47-73*35-96#).

**Міністр розвитку економіки, торгівлі
та сільського господарства України**

Ігор ПЕТРАШКО

«_____» _____ 2020 р.

Повідомлення про оприлюднення проекту постанови Кабінету Міністрів

України «Про затвердження переліку сировинних товарів».

Для належного забезпечення проведення громадського обговорення Міністерство розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України оприлюднює проект постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження переліку сировинних товарів».

Абзацом другим підпункту 39.3.3.4 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 Податкового кодексу України передбачено, що для цілей цього підпункту під сировинними товарами розуміються товари, для яких не пов'язані особи у якості орієнтира (еталона) для встановлення ціни неконтрольованих операцій використовують котирувальні ціни. Перелік сировинних товарів визначається Кабінетом Міністрів України.

Проект акта розроблено з метою усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві на вимогу абзацу восьмого підпункту 2 пункту 13 розділу I Закону України від 16 січня 2020 р. № 466-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» (щодо абзацу другого підпункту 39.3.3.4 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 Податкового кодексу України).

Проект акта розроблено з метою усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві на вимогу абзацу восьмого підпункту 2 пункту 13 розділу I Закону України від 16 січня 2020 р. № 466-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» (щодо абзацу другого підпункту 39.3.3.4 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 Податкового кодексу України).

Електронну версію проєкту постанови та пояснювальної записки, розміщено на сайті Мінекономіки (www.me.gov.ua) у розділі “Обговорення проєктів документів”.

Зауваження та пропозиції надсилати за адресою:

Міністерство розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України
01008, м. Київ, вул. М. Грушевського, 12/2
E-mail: Olenakhomych@me.gov.ua

Зауваження та пропозиції приймаються протягом місяця.