



Паперова копія
електронного документа

МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ (Мінфін)

вул. М. Грушевського 12/2 м. Київ 01008 тел. (044) 206-59-47, факс 425-90-26
e-mail: infomf@minfin.gov.ua, код ЄДРПОУ 00013480

від _____ 20__ р. № _____ На № _____ від _____ 20__ р.

**Державна регуляторна служба
України**

*Щодо розгляду проекту
наказу*

Міністерство фінансів України відповідно до статті 21 Закону України від 11 вересня 2003 року № 1160-IV «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» подає на розгляд проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження форми та Порядку складання Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній», розроблений відповідно до підпункту 39.4.2.2 пункту 39.4 статті 39 Податкового кодексу України.

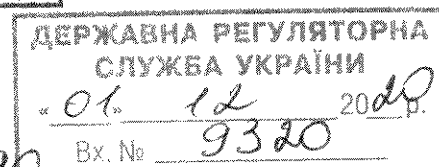
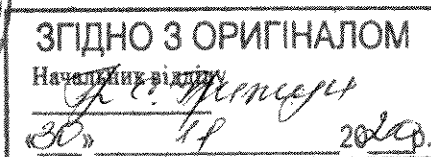
Просимо розглянути і погодити зазначений проект **в тижневий термін**.

- Додатки: 1. Проект наказу на 22 арк. в 1 прим.
2. Аналізи регуляторного впливу на 13 арк. в 1 прим.
3. Пояснювальна записка на 3 арк. в 1 прим.
4. Повідомлення про оприлюднення на 2 арк в прим.

Заступник Міністра



Світлана ВОРОБЕЙ



Олексій Висовень 277 54 42



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B0400000099F72E008EA48300](#)

Підписувач [Воробей Світлана Іванівна](#)

Дійсний з [30.04.2020 12:26:18](#) по [30.04.2022 12:26:18](#)

Міністерство фінансів України



44040-07-5/36506 від 27.11.2020



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

НАКАЗ

від _____

Київ

№ _____

Про затвердження форми та Порядку складання Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній

Відповідно до підпункту 39.4.2.2 підпункту 39.4.2 пункту 39.4 статті 39 розділу I Податкового кодексу України та підпункту 5 пункту 4 Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375,

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити такі, що додаються:
форму Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній;
Порядок складання Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній.
2. Департаменту міжнародного оподаткування Міністерства фінансів України в установленому порядку забезпечити:
подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України;
оприлюднення цього наказу.

3. Державній податковій службі України у термін до 01 липня 2021 року забезпечити оприлюднення на офіційному вебпорталі Державної податкової служби України XML-схеми Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній та її опису.

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

5. Контроль за виконанням цього наказу покласти на заступника Міністра фінансів України Воробей С. І. та Голову Державної податкової служби України Любченка О. М.

Міністр

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized, overlapping loops and a long horizontal stroke extending to the right.

Сергій МАРЧЕНКО

« » _____ 2020 року № _____

ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

10 [K]	Код звітнього статусу учасника міжнародної групи компаній	
-----------	---	--

Сукупний консолідований дохід міжнародної групи компаній за фінансовий рік, що передує звітному, розрахований згідно зі стандартами бухгалтерського обліку, які застосовує материнська компанія групи			
11	11.1	у євро	
	11.2 [B]	у валюті звітності міжнародної групи компаній	
	11.3 [B]	обмінний курс перерахунку у євро	
	11.4	код валюти фінансової звітності материнської компанії	
12 [H]	Примітка до уваги контролюючого органу (українською мовою)		

**I. Відомості щодо материнської компанії міжнародної групи компаній,
до якої входить платник податків**

13	Держава (територія) податкового резидентства материнської компанії міжнародної групи компаній	13.1 [H]	Назва держави (території)			
		13.2	Код країни			
14.1	Найменування материнської компанії міжнародної групи компаній (українською мовою)					
14.2	Найменування материнської компанії міжнародної групи компаній (англійською мовою)					
15 [K]	Код статусу подання звітності в розрізі країн міжнародною групою компаній					
16 [B]	Держава (територія) заснування (інкорпорації) материнської компанії міжнародної групи компаній, якщо вона відрізняється від держави (території) її розташування	16.1 [H]	Назва держави (території)			
		16.2 [B]	Код країни			
17	17.1	Код материнської компанії, як платника податків у країні реєстрації				
	17.2	Код держави (території), в якій видано код платника податків				
18 [H]	18.1	Інший реєстраційний номер, що ідентифікує материнську компанію, як платника податків у країні реєстрації				
	18.2	Тип реєстраційного номера				
	18.3	Код держави (території), в якій видано реєстраційний номер				

19 [K]	Код типу адреси материнської компанії міжнародної групи компаній			
20	Код держави (території) розташування адреси материнської компанії міжнародної групи компаній			
Адреса (фіксована форма):				
21	21.1 [H]	Поштовий індекс		
	21.2 [H]	Абонентська скринька		
	21.3 [H]	Регіон (українською мовою)		
	21.4 [H]	Регіон (англійською мовою)		
	21.5	Місто (українською мовою)		
	21.6	Місто (англійською мовою)		
	21.7 [H]	Район (українською мовою)		
	21.8 [H]	Район (англійською мовою)		
	21.9 [H]	Вулиця (українською мовою)		
	21.10 [H]	Вулиця (англійською мовою)		
	21.11 [H]	Номер будинку		
	21.12 [H]	Номер поверху		
	21.13 [H]	Номер офісу (квартири)		
Адреса (довільна форма):				
22 [H]	22.1	Українською мовою		
	22.2	Англійською мовою		

II. Відомості щодо учасника міжнародної групи компаній, уповноваженого материнською компанією на подання звіту в розрізі країн

23	Держава (територія) податкового резидентства учасника міжнародної групи компаній	23.1 [H]	Назва держави (території)		
		23.2	Код країни		
24.1	Найменування учасника міжнародної групи компаній (українською мовою)				
24.2	Найменування учасника міжнародної групи компаній (англійською мовою)				
25 [B]	Держава (територія) заснування (інкорпорації) учасника міжнародної групи компаній, якщо вона відрізняється від держави (території) його розташування	25.1 [H]	Назва держави (території)		
		25.2 [B]	Код країни		

26	26.1	Код платника податків у країні реєстрації			
	26.2	Код держави (території), в якій видано код платника податків			
27 [Н]	27.1	Інший реєстраційний номер, що ідентифікує платника податків у країні реєстрації			
	27.2	Тип реєстраційного номера			
	27.3	Код держави (території), в якій видано реєстраційний номер			

28 [К]	Код типу адреси учасника міжнародної групи компаній	
29	Код держави (території) розташування адреси учасника міжнародної групи компаній	

Адреса (фіксована форма):

30	30.1 [Н]	Поштовий індекс	
	30.2 [Н]	Абонентська скринька	
	30.3 [Н]	Регіон (українською мовою)	
	30.4 [Н]	Регіон (англійською мовою)	
	30.5	Місто (українською мовою)	
	30.6	Місто (англійською мовою)	
	30.7 [Н]	Район (українською мовою)	
	30.8 [Н]	Район (англійською мовою)	
	30.9 [Н]	Вулиця (українською мовою)	
	30.10 [Н]	Вулиця (англійською мовою)	
	30.11 [Н]	Номер будинку	
	30.12 [Н]	Номер поверху	
	30.13 [Н]	Номер офісу (квартири)	

Адреса (довільна форма):

31 [Н]	31.1	Українською мовою _____ _____
	31.2	Англійською мовою _____ _____

III. Інформація щодо країн, відповідно до законодавства яких міжнародна група компаній не подає звіт у розрізі країн

32 [B]	Держава (територія), в якій міжнародна група компаній здійснює свою діяльність	32.1 [H]	Назва держави (території)			
		32.2 [B]	Код країни			

Інформація, наведена у Повідомленні є повною та достовірною.

Дата подання											Час								
--------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	-----	--	--	--	--	--	--	--	--

Керівник (уповноважена особа)

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта²)

(підпис)

(власне ім'я, прізвище)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта²)

(підпис)

(власне ім'я, прізвище)

¹ Платник податків, який не має коду за ЄДРПОУ, зазначає реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючим органом

² 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.

**В. о. директора Департаменту
міжнародного оподаткування**



Наталя СУРКОВА

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

«__» _____ 2020 року № _____

ПОРЯДОК

складання Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній

І. Загальні положення

1. Цей Порядок визначає порядок заповнення і подання ДПС Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній (далі – Повідомлення).

2. Для цілей цього Порядку терміни «міжнародна група компаній» (далі – МГК), «материнська компанія міжнародної групи компаній», «уповноважений учасник» використовуються у значеннях, визначених підпунктами 14.1.113¹, 14.1.103³ та 14.1.254¹ пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України (далі – Кодекс) відповідно.

3. Повідомлення подається платником податків, який у звітному році здійснював контрольовані операції, визначені пунктом 39.2 статті 39 Кодексу.

4. Повідомлення подається платниками податків до контролюючого органу засобами електронного кабінету в електронній формі із дотриманням вимог Законів України «Про електронні документи та електронний документообіг», «Про електронні довірчі послуги» та Порядку обміну електронними документами з контролюючими органами, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 06 червня 2017 року № 557, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 03 серпня 2017 року за № 959/30827 (із змінами).

5. Повідомлення формується із застосуванням схеми даних за правилами eXtensibleMarkupLanguage (XML). XML – схема Повідомлення із відповідним описом структури файлу та всіх його структурних елементів і атрибутів (їх

найменування, формату, типу даних тощо), оприлюднюються на офіційному вебпорталі Державної податкової служби України.

6. Кожна графа у формі Повідомлення відповідає певному елементу XML – схеми Повідомлення. XML – схема Повідомлення також має містити опис елементів, призначених для заповнення технічної інформації, необхідної для його автоматичного прийняття, перевірки повноти заповнення, ідентифікації змін та коригувань до окремих елементів Повідомлення.

7. Повідомлення складається із таких невід’ємних частин та розділів:

а) заголовна частина («Загальні відомості») – містить загальні відомості про Повідомлення, платника податків, який подає звіт, найменування МГК, обраний материнською компанією такої групи звітний період (фінансовий рік) для цілей бухгалтерського обліку, суму сукупного консолідованого доходу МГК за такий період;

б) основна частина, яка складається із таких розділів:

розділ I «Відомості щодо материнської компанії міжнародної групи компаній, до якої входить платник податків», в якому зазначається інформація щодо материнської компанії МГК, до якої входить платник податків;

розділ II «Відомості щодо учасника міжнародної групи компаній, уповноваженого материнською компанією на подання звіту в розрізі країн», в якому зазначаються відомості щодо учасника МГК, якого материнська компанія уповноважила на підготовку та подання звіту у розрізі країн (у разі делегування таких повноважень материнською компанією);

розділ III «Інформація щодо країн, відповідно до законодавства яких міжнародна група компаній не подає звіт у розрізі країн», в якому зазначається перелік держав (територій), в яких група не зобов’язана подавати звіт у розрізі країн відповідно до чинного законодавства таких держав (територій).

8. Повідомлення містить графи (елементи), які є обов'язковими, необов'язковими, або заповнення яких може бути обов'язковим за певних умов. Кожна графа форми Повідомлення визначає відповідний елемент Повідомлення, створеного у форматі XML на основі XML – схеми Повідомлення. Обов'язкові графи підлягають автоматичній перевірці контролюючим органом на предмет їх наявності та повноти заповнення під час прийняття Повідомлення з метою інформування платника податків про виявлені помилки та невідповідності XML – схемі Повідомлення.

Необов'язкові графи (позначені у формі Повідомлення як [Н]) можуть залишатися незаповненими. Такі елементи у певних випадках можуть представляти вибір між тим чи іншим типом інформації, де лише один із них має бути використаний (наприклад, вибір між форматом адреси – у фіксованій чи довільній формі). Окремі графи, які позначені у формі Повідомлення як [В], є обов'язковими для включення до Повідомлення у певних випадках, які описані у цьому Порядку.

Графи, у яких дозволено зазначати обмежений перелік фіксованих кодів, наведених у цьому Порядку, позначені у формі Повідомлення як [К].

9. Опис XML – схеми Повідомлення має містити вимоги до структури Повідомлення, сформованого платником податків у електронній формі, типів даних та максимальної кількості знаків, які можуть бути використані під час заповнення кожного елементу Повідомлення у форматі XML.

10. Для всіх випадків, коли відповідні графи Повідомлення передбачають надання інформації про код держави (території), застосовується двозначний літерний код країни (код альфа-2) відповідно до Переліку кодів країн світу для статистичних цілей, затвердженого наказом Державної служби статистики України від 08 січня 2020 року № 32 (далі – Перелік кодів країн світу).

11. У разі якщо платник податків виявив, що у раніше поданому Повідомленні інформація надана не в повному обсязі або Повідомлення містить помилки чи недоліки, такий платник податків має право подати:

нове Повідомлення (Повідомлення з позначкою «звітне нове») до граничного строку подання Повідомлення за такий самий звітний період;

уточнююче Повідомлення (Повідомлення з позначкою «уточнюючий») після граничного строку подання Повідомлення за такий самий звітний період.

Нове та уточнююче Повідомлення мають містити повну інформацію про участь у міжнародній групі компаній у звітному році, як передбачено під час складання основного Повідомлення (Повідомлення з позначкою «звітне»).

12. Повідомлення подається до 01 жовтня року, що настає за звітним. Якщо останній день строку подання Повідомлення припадає на вихідний або святковий день, то останнім днем строку вважається операційний (банківський) день, що настає за вихідним або святковим днем.

II. Порядок заповнення Повідомлення

1. У графі 1.1 зазначається інформація про звітний період. Для цілей XML – схеми Повідомлення це значення відповідає останньому календарному дню року, який є звітним для платника податків і зазначається у форматі RRRP-MM-ДД (наприклад, «2020-12-31»).

У графі 1.2 платник податків надає повідомлення про тип Повідомлення («звітне», «звітне нове» чи «уточнююче»).

Для цілей формування уточнюючого Повідомлення у графі 1.3 застосовується один з кодів типу повідомлення, а саме:

СВС401 – Повідомлення містить нову інформацію;

СВС402 – Повідомлення містить коригування/видалення раніше надісланої інформації.

2. У графі 2 зазначається повне найменування платника податків, який подає Повідомлення, згідно з реєстраційними документами українською мовою.

3. У графах 3.1, 3.2 зазначаються відповідно код платника податків згідно з Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України (ЄДРПОУ) та основний код економічної діяльності за Класифікацією видів економічної діяльності ДК 009:2010, затвердженою наказом Державного комітету України з питань технічного регулювання та споживчої політики від 11 жовтня 2010 року № 457 (із змінами).

Платник податків, який не має коду за ЄДРПОУ, зазначає реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючим органом.

4. У графі 4 зазначається податкова адреса платника податків.

5. У графі 5 зазначається контролюючий орган, в якому платник податків перебуває на обліку.

6. Обов'язкове заповнення граф 2 – 5 Заголовної частини Повідомлення не виключає подання інформації про платника податків в межах розділу II Повідомлення, якщо учасником МГК, уповноваженим материнською компанією на подання звіту в розрізі країн (далі – Звіт), є платник податків.

У графі 6 проставляється один із двох кодів, які повідомляють про факт здійснення у звітному періоді платником податків, який подає Повідомлення, контрольованих операцій із іншими учасниками МГК:

UNC101 – платник податків, який здійснив операції, що визнаються контрольованими відповідно до вимог пункту 39.2 статті 39 Кодексу, входить до складу МГК у її визначенні, наведеному у підпункті 14.1.113³ пункту 14.1.113 статті 14 Кодексу;

UNC102 – платник податків, який здійснив операції, що визнаються контрольованими відповідно до вимог пункту 39.2 статті 39 Кодексу, не входить до складу жодної МГК у її визначенні, наведеному у підпункті 14.1.113³ пункту 14.1.113 статті 14 Кодексу.

У разі зазначення коду «UNC02» графі 7.1 – 11 та розділи I, II основної частини Повідомлення не заповнюються, а у графі 12, за потреби, можуть бути надані додаткові пояснення щодо непоширення на нього визначення «учасник міжнародної групи компаній».

7. У графі 7.1 зазначається назва МГК (українською мовою), за якою група є загальновідомою, якщо ця назва відрізняється від назви платника податків, який подає Повідомлення. Переклад цієї інформації на англійську мову зазначається у графі 7.2. За наявності загальновідомого скороченого найменування МГК (в тому числі, аббревіатури), інформація про таке скорочення зазначається у дужках після повної назви. Якщо міжнародна група підприємств не має конкретного найменування, вводиться назва головного материнського підприємства цієї групи. Наприклад, назва МГК: Google, парасолькова материнська компанія цієї групи: Alphabet Inc.

8. За загальним правилом, у графі 8 зазначається дата, яка є останнім днем фінансового року, за який готується консолідована фінансова звітність МГК (тобто періоду бухгалтерського обліку для МГК). Ця інформація заповнюється у форматі ММ-ДД (місяць-день). Наприклад, якщо звітний період МГК триває з 01 квітня по 31 березня наступного року, у елементі має бути вказано «03-31». У цьому разі у графі 9 проставляється код «UNC201».

У разі якщо консолідована фінансова звітність МГК не готується, про це платник податків повідомляє шляхом проставляння коду «UNC202» у графі 9. У цьому разі у графі 8 має бути зазначена дата закінчення фінансового року відповідно до внутрішніх положень материнської компанії МГК. Будь-які

додаткові пояснення щодо визначення облікового періоду МГК можуть бути надані у графі 12 Повідомлення.

9. У графі 10 зазначається код, який відповідає ролі платника податків у поданні Звіту. Залежно від обставин, визначених підпунктом 39.4.10 пункту 39.4 статті 39 Кодексу, зазначається один із таких кодів:

платник податків є материнською компанією МГК – СВС701;

материнська компанія МГК уповноважує платника податків – резидента України на подання Звіту – СВС702;

відповідно до вимог законодавства місцезнаходження материнської компанії МГК подання Звіту від такої МГК не вимагається, і при цьому материнська компанія такої групи не уповноважує іншого учасника міжнародної групи на подання Звіту в іншій іноземній юрисдикції, де передбачено його подання – СВС702. У цьому разі у графі 15 Повідомлення має зазначатися код «СВС809».

10. У графі 11 зазначається інформація про сукупний консолідований дохід МГК за фінансовий рік, що передує звітному, у євро (графа 11.1), у валюті звітності МГК (функціональній валюті звітності) (графи 11.2 – 11.4).

11. Сукупний консолідований дохід МГК, в яку входить платник податків, розраховується згідно зі стандартами бухгалтерського обліку, які застосовує материнська компанія МГК (а у разі відсутності інформації – відповідно до міжнародних стандартів бухгалтерського обліку).

12. Всі показники граф 11.1, 11.2, 11.3, 11.4 мають бути вказані у вартісному вираженні, в повних одиницях, з відповідним округленням за загальновстановленими правилами, без десяткових знаків. Негативні значення відображають, зазначаючи перед сумою знак «-» (наприклад, -1000 доларів США).

13. Перерахунок валюти звітності МГК, відмінної від євро у євро, здійснюється за середнім обмінним курсом за звітний рік, за який подається Повідомлення. Інформація про такий курс обов'язково зазначається у графі 11.3. Якщо функціональною валютою МГК є євро, графи 11.2, 11.3 не заповнюються.

14. У графі 11.4 зазначається код валюти, яка визначена як валюта звітності материнською компанією МГК. Для цього застосовується тризначний літерний код відповідно до Класифікатора іноземних валют та банківських металів, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 04 лютого 1998 року № 34 (у редакції постанови Правління Національного банку України від 19 квітня 2016 року № 269).

15. Графа 12 призначена для введення у текстовому форматі у довільній формі українською мовою приміток та попереджень з питань, що потребують уваги контролюючого органу, пов'язаних із інформацією, що наводиться у Звіті.

16. Дата і час формування Повідомлення зазначається в окремому елементі XML – схеми Повідомлення у форматі RPPP-MM-ДД'T'гг:xx:cc, де: RPPP-MM-ДД – дата; гг:xx:cc – час. Також в окремих елементах зазначаються дані про осіб, які підписали Повідомлення.

17. Розділ I Повідомлення призначений для відображення реєстраційних даних про материнську компанію МГК, до якої входить платник податків та визначений нею стан подання звіту в розрізі країн в групі.

У графі 13 зазначається інформація про назву та код відповідної держави (території) податкового резидентства материнської компанії МГК. Для цілей заповнення графи 13.2 застосовується двозначний літерний код альфа-2 відповідно до Переліку кодів країн світу.

18. У графі 14.1 зазначається інформація українською мовою про повну юридичну назву материнської компанії МГК, включаючи внутрішнє

позначення юридичної форми, як зазначено в її статуті або будь-якому відповідному документі. У графі 14.2 заповнюється та ж інформація, що і у графі 14.1 у перекладі на англійську мову.

19. У графі 15 зазначається інформація про статус подання Звіту міжнародною групою компаній. Для цього застосовується одне із можливих значень, а саме:

CBC801 – звіт подає кінцева материнська компанія;

CBC802 – звіт подає уповноважений учасник МГК;

CBC809 – відповідно до вимог законодавства місцезнаходження материнської компанії МГК подання звіту від такої МГК не вимагається, і при цьому материнська компанія такої групи не уповноважує іншого учасника міжнародної групи на подання звіту в іншій іноземній юрисдикції, де передбачене його подання.

20. У графі 16 зазначається інформація про назву українською мовою (графа 16.1) та код (графа 16.2) держави (території), відповідно до законодавства якої материнська компанія МГК створена або інкорпорована, якщо така держава (територія) відрізняється від держави (території) податкового резидентства материнської компанії МГК. Для цілей заповнення графи 16.2 застосовується двозначний літерний код альфа-2 відповідно до Переліку кодів країн світу.

21. У графі 17.1 зазначається податковий ідентифікаційний номер (ІПН, або Tax Identification Number, або TIN), який використовується податковими органами держави (території) податкового резидентства материнської компанії МГК. Якщо материнська компанія має ІПН (TIN), який використовується податковими органами в державі (території) її податкового резидентства, такий номер надається в обов'язковому порядку. У разі якщо материнська компанія не має ІПН (TIN), у графі 17.1 зазначається значення «NOTIN». У графі 17.2 зазначається код держави (території), яка видала ІПН (TIN). Для цілей

заповнення цієї графи застосовується двозначний літерний код альфа-2 відповідно до Переліку кодів країн світу.

22. У графі 18.1 зазначається інформація про будь-які інші ідентифікаційні номери (ІН) материнської компанії. Наприклад, реєстраційний номер компанії (BRN), реєстраційний номер компанії або глобальний код ідентифікації юридичної особи (Global Entity Identification Number – EIN).

У графі 18.2 зазначаються відомості про тип ідентифікаційного номера, інформація про який надається у графі 18.1 (наприклад, EIN). У графі 18.3 зазначається код країни, що відповідає коду держави (території), яка видала ІПН. Для цілей заповнення цієї графи застосовується двозначний літерний код альфа-2 відповідно до Переліку кодів країн світу. Якщо держава (територія), в якій здійснено видачу номера невідома, ця графа не заповнюється.

Графи 18.1 – 18.3 можуть повторюватися залежно від кількості інших ідентифікаційних номерів.

23. У графі 19 зазначається один із кодів, що відповідає типу юридичної адреси материнської компанії МГК (адреса місця знаходження, адреса місця здійснення підприємницької діяльності тощо). Можливі значення:

OECD301 – адреса місця знаходження або місця здійснення підприємницької діяльності;

OECD302 – адреса місця знаходження;

OECD303 – адреса місця здійснення підприємницької діяльності;

OECD304 – адреса згідно з реєстраційними документами;

OECD305 – невизначена адреса в рамках зазначеної класифікації.

24. У графі 20 зазначається інформація про код держави (території), в якій знаходиться адреса материнської компанії МГК. Для цілей заповнення цієї графи застосовується двозначний літерний код альфа-2 відповідно до Переліку кодів країн світу.

25. У Повідомленні передбачено два альтернативних варіанти надання інформації щодо адреси материнської компанії МГК – у фіксованій формі (графа 21) та у довільній формі (графа 22). За загальним правилом інформація про адресу має надаватися у фіксованій формі у всіх випадках, за винятком того випадку, коли платник податків, який подає Повідомлення, не має можливості визначити різні частини адреси материнської компанії МГК. У цьому разі може використовуватися довільна адреса.

26. У графах 21.1 – 21.13 зазначається інформація українською мовою про такі складові повної адреси материнської компанії МГК: поштовий індекс, абонентська скринька, регіон країни, місто, район, вулиця, номер будинку, номер поверху, номер офісу (квартири). За наявності відповідних граф для заповнення англійською мовою (графи 21.4, 21.6, 21.8, 21.10) – надається інформація про відповідні частини адреси у перекладі на англійську мову. Графи 21.5 та 21.6 (інформація про місто) є обов'язковими для заповнення.

27. Графа 22 дозволяє зазначати інформацію щодо адреси материнської компанії МГК у текстовому форматі українською мовою у довільній формі. Цю графу слід заповнювати лише у разі, якщо дані про адресу материнської компанії МГК неможливо представити у фіксованій формі. Всі доступні дані про адресу материнської компанії МГК мають бути представлені в кілька рядків. Символи пробілу, косої риски або повернення каретки використовуються як роздільник між частинами адреси. Графа 22.2 призначена для заповнення інформації, зазначеної у графі 22.1 у перекладі на англійську мову.

Якщо платник податків обирає заповнення адреси у фіксованій формі, дозволяється зазначати повну адресу вулиці материнської компанії МГК у графах 22.1 та 22.2, замість того, щоб використовувати відповідні складові графи 21. У цьому разі інформацію про місто, регіон та поштовий індекс слід зазначати у відповідних графах.

28. Розділ II Повідомлення призначений для відображення інформації реєстраційних даних про учасника МГК, уповноваженого материнською компанією на подання звіту в розрізі країн. Цей розділ заповнюється у разі, якщо у графі 15 розділу I Повідомлення зазначено код «СВС802». Розділ не заповнюється, якщо у графі 15 зазначено інші коди.

У разі якщо учасником МГК, уповноваженим материнською компанією на подання звіту в розрізі країн, є платник податків, який подає Повідомлення, – у розділі II Повідомлення заповнюється інформація про платника податків, незалежно від заповнення граф 2 – 5 Заголовної частини Повідомлення.

29. У графі 23 зазначається інформація про назву та код відповідної держави (території) податкового резидентства учасника МГК. Для цілей заповнення графи 23.2 застосовується двозначний літерний код альфа-2 відповідно до Переліку кодів країн світу.

30. У графі 24.1 зазначається інформація українською мовою про повну юридичну назву учасника МГК, включаючи внутрішнє позначення юридичної форми, як зазначено в його статуті або будь-якому відповідному документі. У графі 24.2 заповнюється та ж інформація, що і у графі 24.1 у перекладі на англійську мову.

31. У графі 25 зазначається інформація про назву українською мовою (графа 25.1) та код (графа 25.2) держави (території), відповідно до законодавства якої учасник МГК створений або інкорпорований, якщо така держава (територія) відрізняється від держави (території) податкового резидентства такого учасника МГК. Для цілей заповнення графи 25.2 застосовується двозначний літерний код альфа-2 відповідно до Переліку кодів країн світу.

32. У графі 26.1 зазначається податковий ідентифікаційний номер (ІПН, або Tax Identification Number, або TIN), який використовується податковими органами держави (території) податкового резидентства учасника МГК. Якщо

учасник має ІПН (TIN), який використовується податковими органами в державі (території) його податкового резидентства, такий номер надається в обов'язковому порядку. У разі якщо учасник не має ІПН (TIN), у графі 26.1 зазначається значення «NOTIN». У графі 26.2 зазначається код держави (території), яка видала ІПН (TIN). Для цілей заповнення цієї графи застосовується двозначний літерний код альфа-2 відповідно до Переліку кодів країн світу.

33. У графі 27.1 зазначається інформація про будь-які інші ідентифікаційні номери (ІН), наприклад, реєстраційний номер компанії (BRN), реєстраційний номер компанії або глобальний код ідентифікації юридичної особи (Global Entity Identification Number – EIN).

У графі 27.2 зазначаються відомості про тип ідентифікаційного номера, інформація про який надається у графі 27.1 (наприклад, EIN). У графі 27.3 зазначається код країни, який відповідає коду держави (території), яка видала ІПН. Для цілей заповнення цієї графи застосовується двозначний літерний код альфа-2 відповідно до Переліку кодів країн світу. Якщо держава (територія), в якій здійснено видачу номера невідома, ця графа не заповнюється.

Графи 27.1 – 27.3 можуть повторюватися залежно від кількості інших ідентифікаційних номерів.

34. У графі 28 зазначається один із кодів, що відповідає типу адреси реєстрації учасника МГК (адреса місця знаходження, адреса місця здійснення підприємницької діяльності тощо). Застосовуються ті ж можливі значення, що визначені цим Порядком для заповнення графи 19 Повідомлення.

35. У графі 29 зазначається інформація про код держави (території), в якій знаходиться адреса реєстрації учасника МГК. Для цілей заповнення цієї графи застосовується двозначний літерний код альфа-2 відповідно до Переліку кодів країн світу.

36. Графи 30, 31 призначені для надання інформації щодо адреси реєстрації учасника МГК у фіксованій формі та у довільній формі (графа 31) відповідно. Може бути обраний один із цих варіантів надання інформації (графа 31 є альтернативною до граfi 30). За загальним правилом інформація про адресу має надаватися у фіксованій формі у всіх випадках, за винятком того випадку, коли платник податків, який подає Повідомлення, не має можливості визначити різні частини адреси материнської компанії МГК. У такому разі може використовуватися довільна адреса.

37. У графах 30.1 – 30.13 зазначається інформація українською мовою про такі складові адреси реєстрації учасника МГК: поштовий індекс, абонентська скринька, регіон країни, місто, район, вулиця, номер будинку, номер поверху, номер офісу (квартири). За наявності відповідних граф для заповнення англійською мовою (графи 30.4, 30.6, 30.8, 30.10) – надається інформація про відповідні частини адреси у перекладі на англійську мову. Графи 30.5, 30.6 (інформація про місто) є обов'язковими для заповнення.

38. Графа 31 дозволяє зазначати інформацію щодо адреси реєстрації учасника МГК у текстовому форматі українською мовою у довільній формі. Цю графу слід заповнювати лише у разі, якщо дані про адресу реєстрації учасника МГК неможливо представити у фіксованій формі. Дані слід заповнювати з урахуванням особливостей, що визначені цим Порядком для заповнення граfi 22 Повідомлення. Графа 31.2 призначена для заповнення інформації, зазначеної у граfi 31.1 у перекладі на англійську мову.

Якщо платник податків обирає заповнення адреси у фіксованій формі, дозволяється зазначати адресу реєстрації учасника МГК у графах 31.1, 31.2 замість того, щоб використовувати відповідні складові граfi 30. У цьому разі інформацію про місто, регіон та поштовий індекс слід зазначати у відповідних графах.

39. Розділ III Повідомлення заповнюється у разі, якщо міжнародна група компаній не зобов'язана подавати звіт через відсутність вимог, або за умови звільнення від такого подання відповідно до законодавства інших держав (територій). Під час заповнення цього розділу враховуються всі держави (території), в яких міжнародна група компаній здійснює свою діяльність, щодо яких не подається звіт.

40. Цей розділ обов'язково заповнюється у разі зазначення коду «CVC809» у графі 15 Повідомлення про відповідний статус подання звіту міжнародною групою компаній.

41. У графі 32 зазначається інформація про назву та код відповідної держави (території) податкового резидентства учасника МГК. Для цілей заповнення графі 32.2 застосовується двозначний літерний код альфа-2 відповідно до Переліку кодів країн світу.

42. Графа 32 повторюється залежно від кількості держав (територій), в яких міжнародна група компаній здійснює свою діяльність, щодо яких не подається звіт.

**В. о. директора Департаменту
міжнародного оподаткування**



Наталя СУРКОВА

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

до проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження форми та Порядку складання Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній»

1. Резюме

Проекти форми та Порядку складання Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній розроблено на виконання вимоги Податкового кодексу, який передбачає подання платниками податків, які у звітному році здійснювали контрольовані операції, повідомлення про участь у міжнародній групі компаній. Подання платниками податків повідомлення про участь у міжнародній групі компаній дозволить податковим органам України отримувати інформацію щодо міжнародних груп компаній, які здійснюють свою діяльність в Україні, а також щодо подання ними звітності в розрізі країн для цілей контролю за трансфертним ціноутворенням.

2. Проблема, яка потребує розв'язання

Використання схем агресивного податкового планування та виведення прибутку з-під оподаткування є однією з найбільш актуальних проблем у сфері міжнародного оподаткування. З метою зменшення негативних наслідків цього явища ОЕСР спільно з країнами-партнерами реалізує План дій з протидії розмиванню податкової бази та виведенню прибутку з-під оподаткування (Base Erosion and Profit Shifting – BEPS), який включає в себе цілий комплекс заходів (Actions), покликаних забезпечити ефективне функціонування системи контролю та мінімізації податкових втрат від використання схем виведення прибутку з-під оподаткування.

Положеннями Закону 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» передбачено цілий комплекс заходів, покликаних забезпечити ефективне функціонування системи контролю та мінімізації податкових втрат від використання схем виведення прибутку з-під оподаткування. Зокрема, передбачене запровадження трирівневої структури документації в межах імплементації положень 13 кроку Плану дій BEPS (безпосередньо документація з трансфертного ціноутворення, глобальна документація з трансфертного ціноутворення (майстер-файл) та Звіт у розрізі країн міжнародної групи компаній). Такий підхід дозволяє підвищити ефективність контролю за трансфертним ціноутворенням.

На виконання цих вимог розроблено проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження форми та Порядку складання Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній» (далі – проект наказу).

3. Суть проекту акта

Проектом наказу передбачається затвердження форми та порядку заповнення і подання Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній.

Запровадження Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній дозволить податковим органам України отримувати інформацію щодо міжнародних груп компаній, які здійснюють свою діяльність в Україні, а також щодо подання ними звітності в розрізі країн для цілей контролю за трансфертним ціноутворенням.

Податковим кодексом передбачено, що подання платниками податків повідомлення про участь у міжнародній групі компаній – вперше застосовуються у 2021 році за 2020 рік.

4. Вплив на бюджет

Реалізація норм наказу не потребує додаткового фінансування з Державного бюджету України.

5. Позиція заінтересованих сторін

Положення проекту акта не стосується питань функціонування місцевого самоврядування, прав та інтересів територіальних громад, місцевого та регіонального розвитку, соціально-трудової сфери, прав осіб з інвалідністю.

Положення проекту акта не стосується сфери наукової та науково-технічної діяльності.

Проект акта за предметом правового регулювання не матиме відповідного впливу, тому прогноз впливу реалізації проекту акта на ключові інтереси заінтересованих сторін не проводився.

6. Прогноз впливу

Прийняття проекту акта не матимуть негативного впливу на ринкове середовище, забезпечення захисту прав та інтересів суб'єктів господарювання, громадян і держави.

Реалізація проекту акта не матиме впливу на окремі регіони.

Реалізація проекту акта не матиме впливу на ринок праці, рівень зайнятості населення; 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 наказу потребує погодження з Державною податковою службою України, Державною регуляторною службою України, Міністерством цифрової трансформації України, Міністерством розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України.

Проект наказу потребує державної реєстрації в Міністерстві юстиції України.

8. Ризики та обмеження

Проект акта не містить норм, що порушують права та свободи, гарантовані Конвенцією про захист прав людини і основоположних свобод.

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

У проекті акта відсутні положення, які містять ознаки дискримінації чи які створюють підстави для дискримінації.

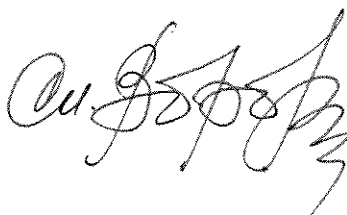
У проекті акта відсутні положення, які містять ризики вчинення корупційних правопорушень та правопорушень, пов'язаних з корупцією.

Положеннями проекту акта не передбачається надання державної допомоги суб'єктам господарювання, і відповідно дія Закону України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання» не поширюється на зазначений проект акта та на підтримку суб'єктів господарювання. У зв'язку з цим відповідного рішення Антимонопольного комітету, передбаченого зазначеним Законом, не потребується.

9. Підстава розроблення проекту акта

Нормативно-правовий акт розроблено на виконання абзацу шостого підпункту 39.4.2.2 підпункту 39.4.2 пункту 39.4 статті 39 Податкового кодексу України, який включено до законодавства положеннями Закону 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».

Заступник Міністра
фінансів України



Світлана ВОРОБЕЙ

«_____» _____ 2020 року

**Повідомлення про оприлюднення
проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження форми
та Порядку складання Повідомлення про участь
у міжнародній групі компаній»**

Міністерство фінансів України на виконання вимог Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» повідомляє про оприлюднення проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження форми та Порядку складання Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній» (далі – проект наказу) для отримання зауважень та пропозицій.

Проект наказу розроблений на виконання підпункту 39.4.2.2 пункту 39.4 статті 39 Податкового кодексу України та пункту 3 Прикінцевих положень Закону 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» з метою удосконалення структури звітності з трансфертного ціноутворення відповідно до рекомендацій ОЕСР шляхом запровадження форми та Порядку складання Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній.

Проектом наказу пропонується затвердити форму та порядок складання Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній, а також визначити що XML-схема Повідомлення із відповідним описом структури файлу та всіх його структурних елементів і атрибутів (їх найменування, формату, типу даних тощо), до 1 липня 2021 року оприлюднюються на офіційному вебпорталі Державної податкової служби України.

Проект наказу та аналіз його регуляторного впливу оприлюднені на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України (<https://www.mof.gov.ua/uk>) у рубриці «Проекти регуляторних актів для обговорення/Проекти регуляторних актів для обговорення у 2020 р.» розділу «Законодавство».

Зауваження та пропозиції до проекту наказу у письмовій та електронній формі надсилати на адреси:

Міністерство фінансів України, вул. Грушевського, 12/2, м. Київ-8, 01008,
e-mail: infomf@minfin.gov.ua, nhorieva@minfin.gov.ua та visoven@minfin.gov.ua.

Державна регуляторна служба України, вул. Арсенальна, буд. 9/11, м. Київ, 01011, e-mail: inform@dkrp.gov.ua.

The diagram illustrates the 1000 Genomes Project workflow. At the top, 'DNA samples' are collected from 'Individuals' and 'Populations'. These samples are then processed into 'Genomic data', which is categorized into four main types: 'Genotypes', 'Structural variants', 'Copy number variants', and 'Methylation'. Each data type is further detailed with specific examples or methods. For instance, 'Genotypes' are represented by a sequence of 'A', 'T', 'C', 'G' and a 'Variant call format (VCF) file'. 'Structural variants' include 'Deletions', 'Duplications', 'Inversions', and 'Translocations'. 'Copy number variants' are shown as 'Copy number changes' and 'Copy number variants'. 'Methylation' is depicted as 'Methylation levels' and 'Methylation patterns'. The data is then analyzed to identify 'Genetic variants' and 'Genomic features', which are used to study 'Genetic diseases' and 'Genetic traits'. The project also aims to 'Identify genetic variants' and 'Genomic features' across different 'Populations' and 'Individuals'.

АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ
проекту наказу Міністерства фінансів України
«Про затвердження форми та Порядку складання Повідомлення про участь
у міжнародній групі компаній»

I. Визначення проблеми

З 01 січня 2017 року Україна приєдналася до Програми розширеного співробітництва Організації економічного співробітництва та розвитку (далі – ОЕСР) та взяла на себе зобов'язання імплементувати так званий Мінімальний стандарт Плану дій BEPS.

План дій BEPS – комплекс заходів, спрямованих на боротьбу із розмиванням податкової бази та перенесенням прибутків. Програма розширеного співробітництва (inclusive framework) – це платформа для діалогу між країнами, створена задля реалізації заходів зазначеного Плану. Мінімальний стандарт – це обов'язкові 4 із 15 заходів, які мають бути реалізовані кожною країною-учасницею Програми розширеного співробітництва ОЕСР.

Імплементация Мінімального стандарту Плану дій BEPS дозволить ефективно протидіяти агресивному податковому плануванню, розмиванню податкової бази і виведенню прибутку з-під оподаткування. Невиконання Мінімального стандарту може стати причиною включення країни до списку юрисдикцій, що не співпрацюють з питань оподаткування, який складається Радою ЄС (до «чорного списку» офшорів – країн, які не відповідають вимогам податкової прозорості ЄС). Впровадження заходів боротьби із розмиванням податкової бази та перенесенням прибутків є одним з критеріїв при формуванні цього списку.

Мінімальний стандарт, зокрема, передбачає обов'язкову реалізацію Заходу 13 Плану дій BEPS щодо удосконалення чинних національних правових норм стосовно документації з трансфертного ціноутворення та майбутнього обміну інформацією між країнами для податкових цілей.

Відповідно до умов зазначеного заходу країна-учасник Програми розширеного співробітництва ОЕСР має імплементувати до національного законодавства розширені вимоги щодо складання та подання платниками податків пакета документації з трансфертного ціноутворення. Це дозволить зменшити масштаби агресивного податкового планування та ухилення від сплати податків завдяки можливості комплексного аналізу інформації, що стосується особливостей процесів трансфертного ціноутворення міжнародних груп компаній, а також забезпечити більш ефективну оцінку ризиків та аудит трансфертного ціноутворення.

Необхідний комплекс законодавчих норм для впровадження Заходу 13 Плану дій BEPS (усі ключові елементи) впроваджений 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 Податкового кодексу України (далі – Кодекс), і які, в свою

чергу, набрали чинності з 23 травня 2020 року.

Зміни передбачають подання платником податків контролюючим органам необхідного обсягу інформації щодо діяльності міжнародної групи компаній у формі локального файлу (документації з трансфертного ціноутворення), майстер-файлу (єдиного головного файлу для всієї міжнародної групи компаній) та звітності в розрізі країн (за стандартизованою формою, визначеною ОЕСР, яка є предметом автоматичного обміну інформацією).

Проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження форми та Порядку складання Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній» (далі – проект наказу) розроблено відповідно до підпункту 39.4.2.2 підпункту 39.4.2 пункту 39.4 статті 39 Кодексу, підпункту 5 пункту 4 Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375.

Проектом наказу затверджується форма та порядок складання Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній (далі – Повідомлення).

Положеннями проекту наказу визначається, що Повідомлення подається платниками податків – резидентами України (або уповноваженим суб'єктом) до Державної податкової служби України в електронній формі із дотриманням вимог законів України «Про електронні документи та електронний документообіг», «Про електронні довірчі послуги» та Порядку обміну електронними документами з контролюючими органами, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 6 червня 2017 року № 557, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 3 серпня 2017 року за № 959/30827.

Повідомлення подається відповідно до підпункту 39.4.2. пункту 39.4 статті 39 Кодексу платниками податків – резидентами України, які у звітному році здійснювали контрольовані операції.

Таким чином, суб'єктами подання Повідомлення є лише платники податку на прибуток, на яких поширюються вимоги Кодексу щодо подання звіту про контрольовані операції (зокрема, річний дохід такого платника податків від будь-якої діяльності, визначений за правилами бухгалтерського обліку, має перевищувати 150 мільйонів гривень (за вирахуванням непрямих податків) за відповідний податковий (звітний) рік). За оцінками Державної податкової служби України, станом на 01 січня 2020 року кількість потенційних суб'єктів господарювання, яких можна буде вважати суб'єктами подання Повідомлення, орієнтовно не буде перевищувати 2 320.

Проектом наказу встановлено, що XML-схема Повідомлення із відповідним описом структури файлу та всіх його структурних елементів і атрибутів (їх найменування, формату, типу даних тощо) в термін до 01 липня 2021 року оприлюднюється на офіційному вебпорталі Державної податкової служби України.

Повідомлення формується та подається до 01 жовтня року, що настає за звітним. Подання платниками податків Повідомлення вперше застосовуються у 2021 році за 2020 рік.

Прийняття проекту наказу дозволить податковим органам України забезпечити якісний контроль за поданням глобальної документації з

трансфертного ціноутворення (майстер-файлу) і звіту в розрізі країн міжнародної групи компаній.

У Повідомленні зазначається інформація, необхідна для функціонування трирівневої системи звітності (зокрема, дані про материнську компанію, компанію, уповноважену подавати звіти в розрізі країн міжнародної групи компаній, дату закінчення фінансового року міжнародної групи, розмір сукупного консолідованого доходу міжнародної групи за фінансовий рік, що передуює звітному).

Вищезазначена звітність дозволить отримувати комплексну інформацію (в тому числі в межах процедур міжнародного обміну інформацією для податкових цілей після запровадження такого обміну) щодо діяльності міжнародних груп компаній в розрізі окремих юрисдикцій та здійснювати ефективну оцінку ризиків трансфертного ціноутворення.

Важливо зауважити, що підпунктами 120.3, 120.5 і 120.6 статті 120 Кодексу передбачена відповідальність платників податків (штрафи) за надання недостовірної інформації, неподання чи несвоєчасне подання платником податків повідомлення про участь у міжнародній групі компаній.

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 затвердження форми та Порядку складання Повідомлення обумовлена змінами до Кодексу, внесеними Законом № 466-IX.

II. Цілі державного регулювання

Метою підготовки проекту наказу є удосконалення структури звітності з трансфертного ціноутворення відповідно до рекомендацій ОЕСР шляхом запровадження форми та Порядку складання Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній, які розроблено відповідно до підпункту 39.4.2.2 підпункту 39.4.2 пункту 39.4 статті 39 Кодексу.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1	Затвердити форму та Порядок складання Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній відповідно до положень Кодексу
Альтернатива 2	Залишити без змін та, відповідно, не затверджувати форму та Порядок складання Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	1) впровадження процедурних механізмів виконання Україною зобов'язань учасника Програми розширеного співробітництва ОЕСР щодо дотримання Заходу 13 Мінімального стандарту Плану дій BEPS; 2) виконання прямої норми Закону № 466 щодо прийняття нормативно-правового акта, необхідного для реалізації положень цього закону; 3) виконання вимог абзацу шостого підпункту 39.4.2.2 підпункту 39.4.2 пункту 39.4 статті 39 Кодексу в частині встановлення центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, форми та порядку складання Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній.	Відсутні. Виконання вимог наказу забезпечується в межах кошторисних витрат на утримання контролюючих органів
Альтернатива 2	Відсутні	1) унеможливить практичне виконання зобов'язань України як учасника Програми розширеного співробітництва ОЕСР щодо впровадження Мінімального стандарту Плану дій BEPS ОЕСР. Відповідно, Україна може вважатися країною, яка не впровадила Мінімальний стандарт або впровадила не в

		повному обсязі; 2) уповільнить подальше виконання Україною процедур щодо приєднання до автоматичного обміну інформацією для податкових цілей, проходження відповідного оцінювання готовності експертами ОЕСР; 3) не дасть можливості виконати вимоги Закону № 466 щодо приведення нормативно-правових актів у відповідність зі змінами, запровадженими цим законом; 4) призведе до невиконання вимог підпункту 39.4.2.2 підпункту 39.4.2 пункту 39.4 статті 39 Кодексу в частині затвердження центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, форми та порядку складання Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній; 5) призведе до виникнення спорів між контролюючими органами та платниками податку щодо виконання обов'язків платників податку з питань складання та подання Повідомлення та притягнення їх до відповідальності за неподання (несвоєчасне подання).
--	--	--

3. Проект наказу не розповсюджується на сферу інтересів громадян.

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

Показник	Великі	Середні	Малі	Мікро	Разом
Кількість платників податків, що підпадають під дію регулювання, одиниць	-	-	-	-	До 2 320
Питома вага групи у загальній кількості, відсотків	-	-	-	-	X

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

Альтернатива 1	1) необхідний крок для виконання зобов'язань України як учасника Програми розширеного співробітництва ОЕСР щодо впровадження Мінімального стандарту Плану дій BEPS ОЕСР; 2) виконання прямих норм Кодексу щодо прийняття нормативно-правових актів, необхідних для реалізації змін, запроваджених Законом № 466; 3) виконання вимог підпункту 39.4.2.2 підпункту 39.4.2 пункту 39.4 статті 39 Кодексу в частині затвердження центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, форми та порядку складання повідомлення про участь у міжнародній групі компаній; 4) уникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податку при застосуванні норм Кодексу (з урахуванням змін, запроваджених Законом № 466) з питань складання Звіту.	1) з урахуванням встановленого розміру мінімальної заробітної плати станом на 01.01.2020 (4 723 грн) грошові витрати суб'єкта господарювання на заповнення форми Повідомлення можуть визначатися із розміру мінімальної заробітної плати за одну годину, який становить 28,31 грн. 2) з урахуванням встановленого розміру мінімальної заробітної плати станом на 01.01.2020 (4 723 грн) грошові витрати суб'єкта господарювання на складання Повідомлення становлять 28,31 грн (мінімальна ЗП за 1 годину) * 1 годину (час на формування 1 Повідомлення) = 28,31 гривні; 3) сумарні витрати суб'єктів господарювання на формування Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній (2 320 суб'єктів господарювання) становлять 65 679, 2 гривень; 4) подання відповідного Повідомлення буде здійснюватися в електронній формі з використанням наявного кваліфікованого електронного підпису платника податків.
Альтернатива 2	Відсутні	1) унеможливить практичне виконання зобов'язань України як учасника Програми розширеного співробітництва ОЕСР щодо впровадження Мінімального стандарту Плану дій BEPS ОЕСР. Відповідно, Україна може вважатися країною, яка не впровадила Мінімальний стандарт або впровадила не в повному обсязі; 2) уповільнить подальше виконання Україною процедур щодо приєднання до автоматичного обміну інформацією, проходження відповідного оцінювання готовності експертами ОЕСР; 3) не дасть можливості виконати вимоги Закону № 466 щодо приведення нормативно-правових актів у відповідність зі змінами, запровадженими цим

		законом; 4) призведе до невиконання вимог підпункту 39.4.2.2 підпункту 39.4.2 пункту 39.4 статті 39 Кодексу в частині затвердження центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, форми та порядку складання Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній; 5) призведе до виникнення спорів між контролюючими органами та платниками податку щодо виконання обов'язків платників податку з питань складання та подання Повідомлення та притягнення їх до відповідальності за неподання (несвоєчасне подання)
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»)	1) з урахуванням встановленого розміру мінімальної заробітної плати станом на 01.01.2020 (4 723 грн) грошові витрати суб'єкта господарювання на заповнення форми Повідомлення можуть визначатися із розміру мінімальної заробітної плати за одну годину, який становить 28,31 грн. На тривалість заповнення Повідомлення впливає кількість учасників групи, інформацію про яких платник податку має зазначити у Повідомленні на підставі попередньо підготовлених даних. Для цілей розрахунку прийнята умова, що на заповнення інформації про одного учасника в середньому платнику податків потрібно витратити одну годину робочого часу платника податків. У вартісному еквіваленті з розрахунку мінімальної погодинної оплати праці – 28,31 грн/год.: $1 \text{ (годин)} * 28,31 \text{ грн/год.} = 28,31 \text{ грн/рік.}$ Сумарні витрати по платниках, які подаватимуть Повідомлення в середньому за рік, становитиме 65 679, 2 грн/рік. $(28,31 * 2\,320^1)$. ¹ Середня кількість платників податку (суб'єктів господарювання), на яких поширюватиметься дія регуляторного акта в частині складання Повідомлення на виконання вимог абзацу шостого підпункту 39.4.2.2 підпункту 39.4.2 пункту 39.4 статті 39 Кодексу; 2) подання відповідного Повідомлення буде здійснюватися в електронній формі засобами електронного кабінету в електронній формі із дотриманням вимог законів України «Про електронні документи та електронний документообіг», «Про електронні довірчі послуги» (з використанням наявного кваліфікованого електронного підпису платника податків).	
Альтернатива 2. Сумарні витрати для	Неприйняття нормативно-правового акта призведе до виникнення спорів між контролюючими органами та платниками податку щодо	

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»)	виконання обов'язків платників податку з питань складання та подання Повідомлення та притягнення їх до відповідальності за неподання (несвоєчасне подання). 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 5300 грн, або 31,93 грн/год. Сумарні витрати бюджету на адміністрування становитимуть 74 077,6 грн/рік: $74\,077,6 \text{ грн/рік} = (1 \text{ година}) * 31,93 * 2\,320^1$ ¹ Середня кількість платників податку, які подають Повідомлення Втрати часу контролюючого органу слід вимірювати, в першу чергу, витратами на підготовку роз'яснень щодо дотримання норми Кодексу, щодо якої не затверджені відповідні нормативно-правові акти, але за невиконання яких законом передбачена відповідальність платників. Це потенційно може бути предметом спорів, адміністрування яких також потребуватиме не лише суттєвих витрат часу, а й прямих витрат бюджету на забезпечення участі контролюючих органів у процедурах адміністративного та судового оскарження. Також при визначенні загальних витрат бюджету слід враховувати витрати часу Міністерства фінансів та інших центральних органів виконавчої влади щодо обґрунтування причин невиконання (неповного виконання) Україною Мінімального стандарту Плану дій BEPS ОЕСР, а також непрямі втрати бюджету від репутаційних ризиків. Наразі зазначені витрати оцінити неможливо, але можна передбачити, що вони суттєво перевищать сумарні витрати за Альтернативою 1.
---	---

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; - забезпечити виконання зобов'язань України як учасника Програми розширеного співробітництва ОЕСР щодо впровадження Мінімального стандарту Плану дій BEPS в частині практичної реалізації Заходу 13 Плану; - виконати вимоги Закону № 466 щодо приведення нормативно-правових актів у відповідність зі змінами, запровадженими цим законом;

		затвердити відповідно до норм Кодексу (з урахуванням змін, запроваджених Законом № 466) форму Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній та Порядок його складання;
Альтернатива 2	1	Альтернатива 2: не дає можливості виконати вимоги Кодексу платникам податків та контролюючим органам; створює перешкоди для виконання зобов'язань України як учасника Програми розширеного співробітництва ОЕСР щодо впровадження Мінімального стандарту Плану дій BEPS в частині Заходу 13 Плану; не дає можливості досягнути цілей 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 № 466 щодо приведення нормативно-правових актів у відповідність зі змінами, запровадженими цим законом; 2) виконання вимог підпункту 39.4.2.2 підпункту 39.4.2 пункту 39.4 статті 39 Кодексу в частині встановлення центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, форми та порядку складання Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній; 3) уникнення спорів між контролюючими органами та	Основні витрати держави пов'язані з опрацюванням працівниками ДПС повідомлень, наданих платниками податків – учасниками міжнародних груп компаній. Водночас додаткові витрати держави та суб'єктів господарювання відсутні	Найоптимальніша серед запропонованих альтернатив. Проектом наказу затверджується форма та порядок складання Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній відповідно до норм Закону № 466. Затвердження форми та порядку складання Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній забезпечить потребу у врегулюванні питання щодо правової визначеності для платників податків та контролюючих органів при застосуванні положень Кодексу з питань формування та подання Повідомлення; Відповідає вимогам нормопроєктувальної техніки

	платниками податку при застосуванні норм Кодексу (із врахуванням змін, запроваджених Законом № 466) з питань складання Звіту		
Альтернатива 2	Відсутні	Залишення без змін, відсутність форми Повідомлення та Порядку його заповнення призведе до: 1) невиконання прямих норм Закону № 466; 2) виникнення підстав для запитів від платників податків та (потенційно) спорів між контролюючими органами та платниками податку з питань складання та подання Повідомлення із відповідними витратами робочого часу на адміністрування та надання відповідей на такі запити/ адміністрування спорів 3) створення перешкод для виконання зобов'язань України як учасника Програми розширеного співробітництва ОЕСР щодо впровадження Мінімального стандарту Плану дій BEPS в частині Заходу 13 Плану	Не узгоджується із вимогами чинного законодавства. Ускладнення адміністрування пов'язане з обробкою Повідомлення, а саме показників, не передбачених формою Повідомлення.

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 проєкту наказу буде забезпечено: 1) виконання норм Закону № 466 щодо прийняття нормативно-правового акта, необхідного для реалізації цього Закону; 2) практичну реалізацію норм	Проект наказу є підзаконним актом, який не потребує додаткових змін до норм Кодексу

	Кодексу, що набули чинності з 23.05.2020 та вперше застосовуються у 2021 році за 2020 рік; 3) подання Повідомлення платниками податку, які зобов'язані надавати Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній згідно з підпунктом 39.4.2.2 підпункту 39.4 пункту 39.4 статті 39 Кодексу у строки та порядку, визначеному Кодексом	
Альтернатива 2	Альтернатива 2 призведе до збільшення помилок при складанні Повідомлення, до правової невизначеності для платників податків та контролюючих органів при застосуванні положень Кодексу з питань складання та подання Повідомлення, витрат робочого часу на адміністрування та надання відповідей на запити платників податків / адміністрування спорів із платниками податків	Відсутність форми та порядку складання Повідомлення призведе до виникнення законодавчої колізії

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

Прийняття проекту наказу дасть змогу виконати вимоги Закону № 466 та реалізувати норми Кодексу, що набули чинності з 23.05.2020 та вперше застосовуються у 2021 році за 2020 рік, зокрема, деталізувати особливості складання Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній, порядок його подання, що забезпечить правильне застосування чинного податкового законодавства з питань трансфертного ціноутворення.

Реалізація поставлених цілей державного регулювання забезпечується шляхом прийняття проекту наказу, яким затверджується форма Повідомлення та порядок його складання.

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 ДПС у частині створення форми та порядку складання Повідомлення та відбуватиметься в межах фінансування ДПС 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 01.01.2020 кількість потенційних платників податків, які повинні подавати Повідомлення згідно з абзацом шостим підпункту 39.4.2.2 підпункту 39.4 пункту 39.4 статті 39 Кодексу, становить до 2 320 суб'єктів господарювання.

У часовому еквіваленті на тривалість складання Повідомлення впливає кількість учасників групи, інформацію про яких платник податку має зазначити у Повідомленні на підставі попередньо підготовлених даних.

Так, у розрахунку витрат на 1 суб'єкта господарювання час на складання Повідомлення у середньому становитиме 1 годину:

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

У вартісному еквіваленті з розрахунку мінімальної погодинної оплати праці – 28,31 грн/год.:

$$1 \text{ (година)} * 28,31 \text{ грн/год.} = 28,31 \text{ грн/рік.}$$

Сумарні витрата по платниках, які подаватимуть Повідомлення в середньому за рік, становитиме 65 679,2 грн/рік ($28,31 * 2\,320$ ¹).

¹ Середня кількість платників податку (суб'єктів господарювання), на яких поширюватиметься дія регуляторного акта в частині складання Повідомлення на виконання вимог абзацу шостого підпункту 39.4.2.2 підпункту 39.4.2 пункту 39.4 статті 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 форми та порядку складання Повідомлення відповідно до норм Закону № 466.

Подання Повідомлення платниками податків матиме опосередкований вплив на розмір надходжень до бюджету через підвищення ефективності контролю податковими органами за застосуванням правил трансфертного ціноутворення.

Загальна кількість платників, які підпадуть під дію регулювання цього акта, становитиме до 2 320 суб'єктів господарювання.

Затвердження форми та порядку складання Повідомлення забезпечується фахівцями ДПС 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 вебпорталі Мінфіну: у рубриці «Проекти регуляторних актів для обговорення/Проекти регуляторних актів для обговорення у 2020 р.» розділу «Законодавство». Після прийняття акта його буде оприлюднено у засобах масової інформації.

Додатковим показником, який характеризує результативність дії регуляторного акта, є завершення Україною процедур, необхідних для запровадження автоматичного обміну податковою та фінансовою інформацією, зокрема, підписання Багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін міждержавними звітами (Multilateral Competent Authority Agreement on the Exchange of Country-by-Country Reports) та початок зазначеного обміну інформацією для податкових цілей.

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, але не пізніше двох років з дня набрання чинності цим актом.

Міністр фінансів України

Сергій МАРЧЕНКО

A large, stylized handwritten signature in black ink, likely belonging to Serhiy Marchenko, is written over the text of the document. The signature is fluid and cursive, with a long horizontal stroke extending from the bottom left towards the right.