



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**

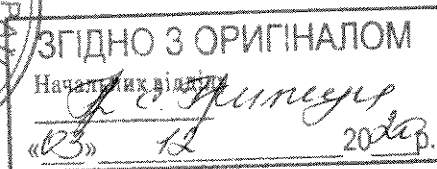
Міністерство фінансів України відповідно до статті 21 Закону України від 11 вересня 2003 року № 1160-IV «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» подає на розгляд проект наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції», розроблений відповідно до підпункту 39.4.2 пункту 39.4 статті 39 Податкового кодексу України.

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

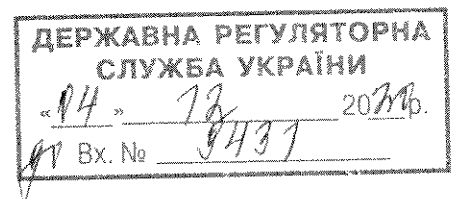
- Додатки: 1. Проект наказу на 29 арк. в 1 прим.
2. Пояснювальна записка на 4 арк. в 1 прим.
3. Аналіз регуляторного впливу на 10 арк. в 1 прим.
4. Повідомлення про оприлюднення на 2 арк в прим.

Заступник Міністра

Світлана ВОРОБЕЙ



Олексій Висовень 206 57 52



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



44020.08.5/37169 від 03.12.2020



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

НАКАЗ

від _____

Київ

№ _____

Про внесення змін до форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції

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

НАКАЗУЮ:

1. Внести зміни до форми Звіту про контрольовані операції та Порядку складання Звіту про контрольовані операції, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 18 січня 2016 року № 8, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 04 лютого 2016 року за № 187/28317 (із змінами), виклавши їх в новій редакції, що додається.

2. Департаменту міжнародного оподаткування в установленому порядку забезпечити:

подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України;

оприлюднення цього наказу.

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

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

Міністр

Сергій МАРЧЕНКО

Порядок складання Звіту про контрольовані операції

I. Загальні положення

1. Звіт про контрольовані операції (далі – Звіт) подається до 01 жовтня року, що настає за звітним, засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням вимог законів України «Про електронні документи та електронний документообіг» та «Про електронні довірчі послуги».

2. У разі якщо платником податку виявлено, що у раніше поданому Звіті інформація надана не в повному обсязі, містить помилки або недоліки, такий платник податків має право подати:

новий Звіт (Звіт з позначкою «звітний новий») до граничного строку подання Звіту за такий самий звітний період;

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

Новий та уточнюючий звіти повинні містити повну інформацію про контрольовані операції за звітний рік, як передбачено при складанні основного Звіту (Звіту з позначкою «звітний»).

3. Якщо останній день строку подання Звіту припадає на вихідний або святковий день, то останнім днем строку вважається операційний (банківський) день, що настає за вихідним або святковим днем.

4. Звіт складається із заголовної, основної частин, додатка та інформації до додатка, які є невід'ємною частиною Звіту.

У заголовній частині наводяться дані про платника податків, який подає Звіт. В основній частині наводяться загальні відомості про операції з різними контрагентами, здійснені протягом звітного року. У додатку (додатках) наводяться дані про особу (осіб), яка (які) є стороною (сторонами) контрольованої операції, та деталізовані відомості про контрольовану(і) операцію(ї). У інформації до додатка наводиться інформація про ознаки пов'язаності платника податків із відповідним контрагентом відповідно до підпункту 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України (далі – Кодекс).

5. Кількість додатків до Звіту відповідає кількості контрагентів – сторін контрольованих операцій.

6. Якщо платником податків для встановлення відповідності умов

контрольованої операції принципу «витягнутої руки» використано методи, передбачені підпунктами 39.3.1.2 - 39.3.1.5 підпункту 39.3.1 пункту 39.3 статті 39 розділу I Кодексу, при заповненні розділу «Відомості про контрольовані операції» додатка до Звіту (далі – Додаток) дозволяється наведення узагальненої інформації щодо сукупності таких контрольованих операцій.

Особливості заповнення Звіту відповідно до цього пункту наведено у розділі V цього Порядку.

7. Числові показники у Звіті заповнюються у такому форматі:

грошові показники зазначаються в гривнях без копійок з відповідним округленням за загальнозстановленими правилами, крім графі 16 Додатка;

графа 16 Додатка заповнюється у валюті контракту/договору;

кількісні показники ваги товару зазначаються на основі ваги «нетто» у кілограмах. У разі неможливості вираження кількості в кілограмах допускається вираження в додаткових одиницях виміру (штуки, літри, кубічні метри тощо) з обов'язковим зазначенням одиниці виміру у відповідній графі Звіту. Якщо предметом контрольованої операції є виконання робіт, послуг, зазначається кількість таких операцій відповідно до первинних документів;

показники дат заповнюються у цифровому форматі: чч.мм.rrrr (де чч. - число, мм. - місяць, rrrr - рік).

II. Порядок заповнення заголовної частини Звіту

1. Відповідно до типу звіту «звітний», «звітний новий», «уточнюючий» у відповідному розділі графі 1 проставляється знак «Х».

2. У графі 2 зазначається повне найменування платника податків згідно з реєстраційними документами.

3. У графі 3 зазначається 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.

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

6. У графі 6 зазначається кількість додатків до Звіту.

III. Порядок заповнення основної частини Звіту «Загальні відомості про контрольовані операції»

1. Графа 1 заповнюється наростаючим порядковим номером рядка при їх додаванні у таблицю залежно від кількості контрагентів – сторін контрольованих операцій.

2. У графі 2 зазначається повне найменування особи – сторони контрольованої операції, яке зазначено у контракті/договорі. У разі наявності у платника податків протягом звітного періоду більше одного контрагента, які є сторонами контрольованих операцій, вони зазначаються в наступних рядках таблиці у довільному порядку.

У разі здійснення господарських операцій із придбання (продажу) товарів (робіт, послуг) з пов'язаними особами – нерезидентами із залученням непов'язаних осіб відповідно до підпункту 39.2.1.5 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Кодексу зазначається повне найменування нерезидента – пов'язаної особи.

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

3. У графі 3 зазначається код нерезидента – сторони контрольованої операції, встановлений у країні його реєстрації. У разі наявності різних кодів (податковий, реєстраційний, ідентифікаційний тощо) надається перевага податковому.

4. У графі 4 зазначається цифровий код країни реєстрації нерезидента – сторони контрольованої операції відповідно до Переліку кодів країн світу для статистичних цілей, затвердженого наказом Державної служби статистики України від 08 січня 2020 року № 32.

У підсумковому рядку «Разом» графі 4 зазначається загальна кількість країн реєстрації нерезидентів – сторін контрольованих операцій. Цифровий код однієї країни включається до підсумкового рядку лише один раз.

5. У графі 5 зазначається вартісний показник загальної суми контрольованих операцій платника податків з кожним контрагентом протягом звітного періоду згідно з даними бухгалтерського обліку платника.

У підсумковому рядку «Разом» графі 5 зазначається загальна сума контрольованих операцій платника податків з нерезидентами – сторонами контрольованих операцій.

IV. Порядок заповнення додатка до Звіту

1. Додаток заповнюється окремо щодо кожної особи, яка бере участь у контрольованій операції.

Порядковий номер Додатка має збігатися з порядковим номером,

зазначеним у графі 1 Загальних відомостей про контрольовані операції основної частини звіту щодо відповідної особи – сторони контрольованої операції. Кількість додатків має дорівнювати останньому порядковому номеру особи – сторони контрольованої операції, зазначеної у цій графі.

У службовому полі «номер порції» зазначається номер порції Додатка від 01 до 99. При цьому кількість записів у порції становить не більше 20 тисяч записів.

2. Додаток містить відомості про особу, яка бере участь у контрольованій операції, та детальну інформацію про здійснені протягом звітного року контрольовані операції. Загальний вартісний показник усіх контрольованих операцій, зазначених у Додатку (підсумок графи 20), має збігатися з вартісним показником, зазначеним у графі 5 Загальних відомостей про контрольовані операції основної частини звіту у рядку відповідної особи.

3. У разі здійснення господарських операцій із придбання (продажу) товарів (робіт, послуг) у випадках, визначених підпунктом 39.2.1.5 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Кодексу, у розділі «Відомості про особу, яка бере участь у контрольованих операціях» додатка до Звіту зазначається інформація відповідно до первинних документів щодо операції придбання та/або продажу товарів (робіт, послуг) із особою, до якої перейшло право власності на товари (роботи, послуги), та яка відповідає ознакам, наведеним у абзацах другому та третьому цього підпункту.

4. У розділі Додатка «Відомості про особу, яка бере участь у контрольованих операціях» у відповідних рядках зазначаються:

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

2) «Місцезнаходження особи (адреса)» – адреса місцезнаходження особи – сторони контрольованої операції;

3) «Назва країни, в якій зареєстрована особа» – назва українською мовою країни, в якій зареєстровано особу – сторону контрольованої операції, відповідно до Переліку кодів країн світу для статистичних цілей, затвердженого наказом Державної служби статистики України від 08 січня 2020 року № 32. У разі здійснення контрольованих операцій з контрагентом-нерезидентом, який має податкову адресу на території вільної економічної зони «Крим», у рядку зазначається «ВЕЗ «Крим». У разі здійснення контрольованої операції з контрагентом, який є утворенням без статусу юридичної особи, зазначається назва країни фактичного місцезнаходження такого утворення;

4) «Цифровий код країни» – код країни відповідно до Переліку кодів країн світу для статистичних цілей, затвердженого наказом Державної служби статистики України від 08 січня 2020 року № 32;

5) «Код особи» – повинен збігатися з кодом, зазначеним у графі 3 відповідної особи Загальних відомостей про контрольовані операції основної

частини Звіту;

6) «Код(и) підстав(и) віднесення операції до контрольованої» – код відповідно до додатка 1 до цього Порядку. У разі якщо ознак декілька, зазначають коди всіх підстав;

7) «Код(и) ознак(и) пов'язаності особи» – код відповідно до додатка 2 до цього Порядку у разі здійснення платником податків контрольованих операцій з пов'язаними особами – нерезидентами. У разі якщо ознак пов'язаності декілька, зазначають коди всіх ознак.

У разі заповнення рядка «Код(и) ознак(и) пов'язаності особи» разом з додатком надається інформація, яка заповнюється за встановленою формою (крім кодів 512 – 515 та 517 – 518, 524). В інформації про пов'язаність осіб зазначається номер додатка, до якого вона надається.

5. У розділі «Відомості про контрольовані операції» зазначаються деталізовані відомості про всі контрольовані операції, здійснені платником податків у звітному періоді із особою, інформація про яку зазначена у розділі «Відомості про особу, яка бере участь у контрольованих операціях» цього Додатка.

6. Графа 1 заповнюється наростаючим порядковим номером рядка при їх додаванні до таблиці залежно від кількості контрольованих операцій або потреби деталізувати інформацію про контрольовану операцію.

7. У графі 2 наводиться код найменування операції відповідно до додатка 3 до цього Порядку. У разі виконання операції, код якої не визначено у додатку 3 до цього Порядку, проставляється код 036 – «інші операції, які не підпадають під коди 001 – 035».

8. У графі 3 зазначається код типу предмета операції відповідно до додатка 4 до цього Порядку.

Код «209» у графі 3 зазначається після прийняття та набрання чинності переліком сировинних товарів, затвердженим Кабінетом Міністрів України згідно з підпунктом 39.3.3.4 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 розділу I Кодексу. До дати набрання чинності вказаним переліком для сировинних товарів використовується код «201».

9. У графі 4 зазначається опис предмета операції відповідно до первинних документів, який дає змогу його ідентифікувати.

10. У графі 5 зазначається код товару (у 10-значному числовому форматі) відповідно до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТ ЗЕД) у разі здійснення зовнішньоекономічної операції із товарами. В іншому разі у графі проставляється «0».

При заповненні графи, у разі необхідності, застосовуються Перехідні таблиці від УКТЗЕД версії 2012 року до УКТЗЕД версії 2017 року, затверджені наказом Державної митної служби України від 01 липня 2020 року № 234.

11. У графі 6 зазначається код послуги відповідно до Класифікації зовнішньоекономічних послуг (КЗЕП), затвердженої наказом Державної служби

статистики України від 27 лютого 2013 року № 69 (із змінами), у разі здійснення зовнішньої торгівлі послугами. В іншому разі у графі проставляється «0».

12. У графах 7 та 8 зазначається інформація про контракт (договір), згідно з яким здійснювалась контрольована операція. У разі здійснення контрольованої операції без контракту (договору) зазначаються реквізити документа, на підставі якого проводилась контрольована операція.

13. У графі 9 згідно з додатком 5 до цього Порядку зазначається код сторони операції, якою під час контрольованої операції є особа, інформація про яку зазначена у розділі «Відомості про особу, яка бере участь у контрольованих операціях» Додатка (контрагент-нерезидент). У разі відсутності потрібного коду сторони операції проставляється код 144 – «Інше найменування сторони».

14. У графі 10 зазначається цифровий код країни походження предмета операції відповідно до Переліку кодів країн світу для статистичних цілей, затвердженого наказом Державної служби статистики України від 08 січня 2020 року № 32. Якщо країна походження невідома, проставляється «0» – «невідомо».

15. У графі 11 зазначаються умови поставки товару при здійсненні зовнішньоекономічних операцій відповідно до правил «Інкотермс», із зазначенням назви місця передання товарів (місця призначення).

16. У графі 12 зазначається торговельна марка предмета операції відповідно до наявної в товаросупровідних та комерційних документах інформації. У разі відсутності торговельної марки предмета операції у графі проставляється «0».

17. У графі 13 зазначається виробник предмета операції відповідно до наявної в товаросупровідних та комерційних документах інформації. У разі відсутності інформації про виробника у графі проставляється «0».

18. У графах 14, 15 зазначається однакова дата – дата переходу прав власності на товари або дата складення акта або іншого документа, оформленого відповідно до вимог чинного законодавства, який підтверджує виконання робіт або надання послуг.

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

19. Якщо особливості окремих видів економічної діяльності припускають наявність договорів, які передбачають періодичні операції протягом звітного року, то при незмінності умов поставок та інших показників, що відображаються у графах 2 – 13, 16, 18, 19, 21 – 23 розділу «Відомості про контрольовані операції» Додатка, дані про такі операції вказуються в одному рядку сумарно. При цьому у графі 14 відображається дата здійснення першої операції в серії періодичних операцій, а у графі 15 відображається дата здійснення останньої операції в серії періодичних операцій у звітному році.

20. У графі 16 проставляється ціна (тариф) за одиницю виміру предмета операції у валюті контракту (договору), зазначена у первинних документах, із

точністю до другого знака після коми.

Якщо предметом контрольованої операції є:

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

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

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

21. У графі 17 зазначається кількість предметів операції.

У разі якщо предметом контрольованої операції є фінансові послуги із надання/отримання кредиту, депозиту, позики, зазначається сума відсотків, нарахованих (сплачених) або отриманих під час відповідної контрольованої операції, у валюті контракту.

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

22. У графі 18 зазначається код одиниці виміру предмета операції відповідно до Класифікатора системи позначень одиниць вимірювання та обліку ДК 011-96, затвердженого наказом Державного комітету стандартизації, метрології та сертифікації України від 09 січня 1997 року № 8 (із змінами).

23. У графі 19 зазначається код валюти згідно з Класифікатором іноземних валют та банківських металів, затвердженим постановою Правління Національного банку України від 04 лютого 1998 року № 34 (із змінами). У разі застосування гривні як валюти контракту (договору) зазначається код 980.

24. У графі 20 зазначається загальна вартість контрольованої операції (за вирахуванням непрямих податків) у гривнях, за якою відповідна операція відображена в бухгалтерському обліку платника податку.

У підсумковому рядку «Разом» графі 20 зазначається загальна сума контрольованих операцій платника податків з контрагентом, яка повинна дорівнювати показнику загальної суми контрольованих операцій платника податків з контрагентом у таблиці «Загальні відомості про контрольовані операції» основної частини Звіту у рядку відповідного контрагента.

25. У графі 21 зазначається код методу встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки» відповідно до додатка 6 до цього Порядку.

У графі 21 код «307» використовується тільки за умов встановлення платником податків відповідності умов контрольованих операцій з сировинними товарами (з переліку, затвердженого Кабінетом Міністрів України) принципу «витягнутої руки», що здійснюється платниками податків з урахуванням вимог відповідних порядків, затверджених наказом Міністерства фінансів України згідно з підпунктом 39.3.3.4 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 розділу I

Кодексу.

У разі застосування комбінації декількох методів через кому та пробіл («, ») може бути вказано коди декількох методів.

26. У графі 22 вказується код показника рентабельності відповідно до додатка 7 до цього Порядку, який використано платником податків у разі застосування методів, передбачених підпунктами 39.3.1.2 – 39.3.1.4 підпункту 39.3.1 пункту 39.3 статті 39 розділу I Кодексу.

У разі застосування у попередній графі 21 комбінації декількох методів (з передбачених підпунктами 39.3.1.2 – 39.3.1.4 підпункту 39.3.1 пункту 39.3 статті 39 розділу I Кодексу), через кому та пробіл («, ») може бути вказано декілька показників рентабельності.

У разі застосування методів, визначених підпунктами 39.3.1.1, 39.3.1.5 підпункту 39.3.1 пункту 39.3 статті 39 розділу I Кодексу, графа не заповнюється.

27. У графі 23 вказується цифрове значення показника рентабельності контрольованої операції (сукупності контрольованих операцій) у відсотках, зазначеного платником податку у графі 22, з точністю до другого знака після коми.

У разі застосування у попередніх графах 21 та 22 комбінацій декількох методів та показників рентабельності, через крапку з комою та пробіл («, ») може бути вказано декілька цифрових значень показників рентабельності.

У разі застосування методів, визначених підпунктами 39.3.1.1, 39.3.1.5 підпункту 39.3.1 пункту 39.3 статті 39 розділу I Кодексу, графа не заповнюється.

28. Графа 24 заповнюється у разі групування контрольованих операцій у їх сукупність для відображення узагальненої інформації у випадках, передбачених пунктом 6 розділу I цього Порядку. У такому разі у графі проставляється цифра «1».

29. У графі 25 зазначається інформація про сторону, що досліджується відповідно до підпункту 39.3.2.7 підпункту 39.3.2 пункту 39.3 статті 39 розділу I Кодексу. У випадках, якщо платник податків обирає себе стороною, що досліджується, зазначається «1», якщо обрано особу-контрагента у контрольованих операціях, зазначається «0».

У разі застосування методів, визначених підпунктами 39.3.1.1, 39.3.1.5 підпункту 39.3.1 пункту 39.3 статті 39 розділу I Кодексу, графа 25 не заповнюється.

30. У графі 26 зазначається код(и) типу джерела (джерел) інформації, використаного(их) платником податків для встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки» відповідно до додатка 8 до цього Порядку. У разі якщо типів джерел декілька, зазначаються коди всіх типів через кому та пробіл («, »).

31. У графі 27 зазначається назва(и) джерела (джерел) інформації, використаного(их) платником податків для встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки». У разі якщо назв джерел

інформації декілька, зазначаються всі найменування через кому та пробіл («, »).

У разі застосування у попередній графі 26 коду «610», у графі 27 зазначається назва(и) джерела (джерел) інформації про котирувальні ціни на сировинні товари з оприлюдненого ДПС рекомендованого (невиключного) переліку таких джерел, яке(і) використане(і) платником податків згідно з підпунктом 39.3.3.4 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 розділу I Кодексу. У разі якщо назв джерел інформації про котирувальні ціни на сировинні товари декілька, зазначаються всі найменування через кому та пробіл («, »).

V. Особливості заповнення Додатка у випадках, передбачених пунктом 6 розділу I цього Порядку

1. Групування контрольованих операцій у їх сукупність для відображення узагальненої інформації у Додатку дозволяється щодо контрольованих операцій, які мають однакові умови поставок та інші показники цих контрольованих операцій, що відображаються у графах 2 – 6, 9 – 11, 21, 22 розділу «Відомості про контрольовані операції» Додатка. Код товару за УКТ ЗЕД дозволяється групувати до рівня товарної підпозиції (шість знаків).

2. При групуванні контрольованих операцій згідно з пунктом 1 цього розділу графи 7, 8, 12, 13, 16 не заповнюються.

3. У графі 14 відображається дата здійснення першої операції в серії сукупності контрольованих операцій, а у графі 15 відображається дата здійснення останньої операції в сукупності контрольованих операцій у звітному періоді.

4. У графі 17 зазначається загальна кількість предметів сукупності контрольованих операцій, відображених в одному рядку розділу «Відомості про контрольовані операції» Додатка.

5. У графі 20 зазначається загальна вартість сукупності контрольованих операцій, відображених у одному рядку розділу «Відомості про контрольовані операції» Додатка.

6. У графі 23 зазначається цифрове значення загального показника рентабельності для всієї сукупності контрольованих операцій.

7. У разі якщо показник рентабельності обчислюється для сукупності контрольованих операцій, здійснених платником протягом року, але правила групування згідно з цим розділом не дозволяють відобразити інформацію про таке групування одним рядком, відповідний показник рентабельності (графа 22) та його цифрове значення (графа 23) зазначаються у кожному з рядків, які відображають сукупність таких операцій.

VI. Порядок заповнення інформації про пов'язаність осіб

1. При розкритті інформації за кодом пов'язаності «501» у графі «Особа, яка безпосередньо та/або опосередковано (через пов'язаних осіб) володіє

корпоративними правами іншої юридичної особи у розмірі, передбаченому підпунктом 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України на момент здійснення контрольованої операції, проставляється знак «X» у графі відповідної особи.

У графах «Розмір володіння корпоративними правами: всього/безпосередньо/опосередковано» проставляється цифрове значення розміру володіння корпоративними правами у відсотках із точністю до другого знака після коми. У разі опосередкованого володіння зазначається інформація про усіх осіб, через яких здійснюється опосередковане володіння корпоративними правами.

2. При розкритті інформації за кодами пов'язаності «502» та «511» у графах «Розмір володіння корпоративними правами: всього/безпосередньо/опосередковано» проставляється цифрове значення розміру володіння корпоративними правами у відсотках із точністю до другого знака після коми. У разі опосередкованого володіння зазначається інформація про усіх осіб, через яких здійснюється опосередковане володіння корпоративними правами.

3. При розкритті інформації за кодом пов'язаності «505» зазначається інформація про усіх фізичних осіб, які одночасно входять (входили) до складу колегіального виконавчого органу та/або наглядової ради платника та його контрагента.

4. При розкритті інформації за кодом пов'язаності «506» у графі «власник/особа, уповноважена власником» проставляється знак «X» у графі відповідної особи.

5. При розкритті інформації за кодом пов'язаності «507» у графі «платник/контрагент» проставляється знак «X» у графі відповідної особи.

6. При розкритті інформації за кодом пов'язаності «510» або «516» у графі «платник/контрагент» проставляється знак «X» у графі відповідної особи.

У графах «сума всіх кредитів (позик), поворотної фінансової допомоги, наданих/отриманих особою (середнє арифметичне значення (на початок та кінець звітного періоду)), грн» та «сума власного капіталу особи, яка отримала кредит (позику), поворотну фінансову допомогу (середнє арифметичне значення (на початок та кінець звітного періоду)), грн» проставляються відповідні грошові показники.

7. При розкритті інформації за кодом пов'язаності «523» зазначається ознака пов'язаності відповідно до підпункту «в» підпункту 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України на момент здійснення контрольованої операції.

**Директор Департаменту
міжнародного оподаткування**



Людмила ПАЛАМАР

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

«18» січня 2016 року № 8

(у редакції наказу Міністерства фінансів
України

«__» _____ 2020 року № __)

1	Звіт про контрольовані операції за ____ рік	Звітний
		Звітний новий
		Уточнюючий

Платник

2 _____

(повне найменування платника податків згідно з реєстраційними документами)

3 Код за ЄДРПОУ

Код виду економічної
діяльності (КВЕД)

4 Податкова адреса

5 Найменування контролюючого органу,
в якому платник перебуває на обліку

6 Кількість додатків до Звіту про контрольовані операції

Загальні відомості про контрольовані операції

N з/п	Повне найменування особи - сторони контрольованої операції	Код особи	Цифровий код країни	Загальна сума контрольованих операцій з контрагентом
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
п				
Разом				

Інформація, наведена у Звіті та додатках до нього, є повною та достовірною.

Дата подання									
-----------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Керівник (уповноважена особа)

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

(підпис)

(ініціали та прізвище)

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

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за
ведення бухгалтерського обліку)

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

(підпис)

(ініціали та прізвище)

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

* 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.

**Директор Департаменту
міжнародного оподаткування**



Людмила ПАЛАМАР

Інформація до додатка
до Звіту про контрольовані операції за _____ рік

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

Інформація про пов'язаність осіб

Код пов'язаності	Особа, яка безпосередньо та/або опосередковано (через пов'язаних осіб) володіє корпоративними правами іншої юридичної особи у розмірі, передбаченому підпунктом 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України на момент здійснення контрольованої операції		Розмір володіння корпоративними правами		
			усього	у тому числі:	
				безпосередньо	опосередковано*
501, 511					

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

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

Код пов'язаності	Особа, яка безпосередньо та/або опосередковано володіє корпоративними правами у кожній такій юридичній особі у розмірі, передбаченому підпунктом 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України на момент здійснення контрольованої операції			Розмір володіння корпоративними правами					
				платника			контрагента		
				усього	у тому числі:		усього	у тому числі:	
	найменування	країна реєстрації	код		безпосередньо	опосередковано*		безпосередньо	опосередковано*
502									

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

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

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

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

Код пов'язаності	Фізичні особи, які входять до складу колегіального виконавчого органу та/або наглядової ради платника та контрагента та складають не менше 50 відсотків складу органу та/або ради кожної особи			
	прізвище, ім'я, по батькові	країна реєстрації	код	
505				

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

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

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

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

Код пов'язаності	Сума всіх кредитів (позик), поворотної фінансової допомоги, наданих (та/або гарантованих) однією особою іншій особі, перевищує суму власного капіталу більше ніж у 3,5 раза (для фінансових установ та компаній, що провадять виключно лізингову діяльність, - більше ніж у 10 разів) відповідно до підпункту 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України на момент здійснення контрольованої операції			
	сума всіх кредитів (позик), поворотної фінансової допомоги, наданих/отриманих особою (середнє арифметичне значення (на початок та кінець звітного періоду)), грн	сума власного капіталу особи, яка отримала кредит (позику), поворотну фінансову допомогу (середнє арифметичне значення (на початок та кінець звітного періоду)), грн	особа, яка надала (або якою було гарантовано) кредит (позику), поворотну фінансову допомогу	
			платник	контрагент
510, 516				

Код пов'язаності	Фізична особа, яка є пов'язаною особою згідно підпункту «в)» підпункту 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України на момент здійснення контрольованої операції			
	прізвище, ім'я, по батькові	ознака згідно підпункту «в)» підпункту 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	країна реєстрації	код
523				

Код підстави віднесення господарських операцій до контрольованих

Код	Підстава
010	Господарські операції, що здійснюються платниками податків з пов'язаними особами - нерезидентами, відповідно до підпункту «а» підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу І Податкового кодексу України (крім господарських операцій, що здійснюються платниками податків з пов'язаними особами - нерезидентами із залученням непов'язаних осіб, відповідно до підпункту 39.2.1.5 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу І Податкового кодексу України)
015	Господарські операції, що визнаються контрольованими відповідно до підпункту 39.2.1.5 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу І Податкового кодексу України
020	Зовнішньоекономічні господарські операції з продажу та/або придбання товарів та/або послуг через комісіонерів-нерезидентів відповідно до підпункту «б» підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу І Податкового кодексу України
030	Господарські операції, однією із сторін яких є нерезидент, зареєстрований у державі (на території), яка включена до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України, відповідно до підпункту 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу І Податкового кодексу України, або які є резидентами цих держав, відповідно до підпункту «в» підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу І Податкового кодексу України
040	Господарські операції, що здійснюються з нерезидентами, які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок), у тому числі з доходів, отриманих за межами держави реєстрації таких нерезидентів, та/або не є податковими резидентами держави, в якій вони зареєстровані як юридичні особи, відповідно до підпункту «г» підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу І Податкового кодексу України
050	Господарські операції (у тому числі внутрішньогосподарські розрахунки), що здійснюються між нерезидентом та його постійним представництвом відповідно до підпункту «г» підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу І Податкового кодексу України

Код ознаки пов'язаності особи

Код	Ознака
Для юридичних осіб	
501	Одна юридична особа безпосередньо та/або опосередковано (через пов'язаних осіб) володіє корпоративними правами іншої юридичної особи у розмірі, передбаченому підпунктом 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України на момент здійснення контрольованої операції
502	Одна і та сама юридична або фізична особа безпосередньо та/або опосередковано володіє корпоративними правами у кожній такій юридичній особі у розмірі, передбаченому підпунктом 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України на момент здійснення контрольованої операції
503	Одна і та сама юридична або фізична особа приймає рішення щодо призначення (обрання) одноособових виконавчих органів кожної такої юридичної особи
504	Одна і та сама юридична або фізична особа приймає рішення щодо призначення (обрання) 50 і більше відсотків складу колегіального виконавчого органу або наглядової ради кожної такої юридичної особи
505	Принаймні 50 відсотків складу колегіального виконавчого органу та/або наглядової ради кожної такої юридичної особи складають одні і ті самі фізичні особи
506	Одноособові виконавчі органи таких юридичних осіб призначені (обрані) за рішенням однієї і тієї самої особи (власника або уповноваженого ним органу)
507	Юридична особа має повноваження на призначення (обрання) одноособового виконавчого органу такої юридичної особи або на призначення (обрання) 50 і більше відсотків складу її колегіального виконавчого органу або наглядової ради
508	Кінцевим бенефіціарним власником (контролером) таких юридичних осіб є одна і та сама фізична особа
509	Повноваження одноособового виконавчого органу таких юридичних осіб здійснює одна і та сама особа
510	Сума всіх кредитів (позик), поворотної фінансової допомоги від однієї юридичної особи та/або кредитів (позик), поворотної фінансової допомоги від інших юридичних осіб, гарантованих однією юридичною особою, стосовно іншої юридичної особи перевищує суму власного капіталу більше ніж у 3,5 раза (для фінансових установ та компаній, що провадять виключно лізингову діяльність, - більше ніж у 10 разів) відповідно до підпункту 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України на момент здійснення контрольованої операції
Для юридичної та фізичної осіб	
511	Фізична особа безпосередньо та/або опосередковано (через пов'язаних осіб) володіє корпоративними правами юридичної особи у розмірі, передбаченому підпунктом 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України на момент здійснення контрольованої операції
512	Фізична особа має право призначати (обирати) одноособовий виконавчий орган такої юридичної особи або призначати (обирати) не менш як 50 відсотків складу її колегіального виконавчого органу або наглядової ради
513	Фізична особа здійснює повноваження одноособового виконавчого органу в такій юридичній особі

- 514 Фізична особа має повноваження на призначення (обрання) одноособового виконавчого органу такої юридичної особи або на призначення (обрання) 50 і більше відсотків складу її колегіального виконавчого органу або наглядової ради
- 515 Фізична особа є кінцевим бенефіціарним власником (контролером) юридичної особи
- 516 Сума всіх кредитів (позик), поворотної фінансової допомоги від фізичної особи, наданих юридичній особі, та/або будь-яких кредитів (позик), поворотної фінансової допомоги від інших фізичних осіб, наданих юридичній особі, які надаються під гарантії цієї фізичної особи, перевищує суму власного капіталу більше ніж у 3,5 раза (для фінансових установ та компаній, що провадять виключно лізингову діяльність, - більше ніж у 10 разів) відповідно до підпункту 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України на момент здійснення контрольованої операції

Для фізичних осіб

- 523 Фізична особа, яка є пов'язаною особою згідно з підпунктом «в)» підпункту 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України на момент здійснення контрольованої операції

Для утворень без статусу юридичної особи

- 524 Визнано пов'язаною особою відповідно до абзацу дев'ятого підпункту «в)» підпункту 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України на момент здійснення контрольованої операції

Інше

- 517 Визнано пов'язаними особами самостійно
- 518 Визнано пов'язаними особами в судовому порядку

Коди найменування операції

Код	Найменування
001	Агентський договір
002	Доручення
003	Дарування
004	Договір авторського замовлення
005	Кредит, позика
006	Комісія
007	Комерційна концесія
008	Комерційна субконцесія
009	Купівля-продаж
010	Ліцензійний договір
011	Субліцензійний договір
012	Опціон
013	Форвардний контракт
014	Ф'ючерсний контракт
015	Перевезення
016	Підряд
017	Субпідряд
018	Рента
019	Фінансовий лізинг (орендна операція)
020	Оперативний лізинг (орендна операція)
021	Зворотний лізинг
022	Виконання науково-дослідних, конструкторських, технологічних робіт, досліджень, технічних завдань, проектних пропозицій, проведення обстежень, інженерних, розвідувальних та інших подібних робіт, послуг
023	Виконання консультативних, консалтингових, аудиторських, юридичних та інших подібних робіт, послуг
024	Надання маркетингових послуг, дослідження ринку, рекламних та інших подібних робіт, послуг
025	Виконання інших робіт, послуг, не передбачених кодами 022 - 024
026	Договір поставки
027	Договір поруки
028	Договір страхування
029	Договір перестрахування
030	Договір експедиційний, транспортування, перевезення
031	Договір найму або піднайму судна або транспортного засобу, чартера, фрахтування
032	Договір факторингу

033	Договір зберігання
034	Інші фінансові послуги
035	Інші банківські послуги
036	Інші операції, не передбачені кодами 001 – 035

Коди типу предмета операції

Код	Найменування
201	Товар*
202	Нематеріальні активи
203	Цінні папери
204	Послуга
205	Банківська послуга
206	Фінансова послуга (крім банківських послуг)
207	Робота
208	Фінансування нерезидентом поточної діяльності його постійного представництва в Україні
209	Сировинні товари із переліку, затвердженого Кабінетом Міністрів України згідно з підпунктом 39.3.3.4 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 розділу I Податкового кодексу України*

** Код «209» у графі 3 зазначається після прийняття та набрання чинності переліком сировинних товарів, затвердженим Кабінетом Міністрів України згідно з підпунктом 39.3.3.4 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 розділу I Кодексу. До дати набрання чинності вказаним переліком для сировинних товарів використовується код «201»*

Коди сторони операції

Код	Найменування сторони	Назва операції, в якій беруть участь сторони операції
101	Агент	Агентський договір
102	Особа, яку представляє агент	
103	Повірений	Доручення
104	Довіритель	
105	Дарувальник	Дарування
106	Обдаровуваний	
107	Виконавець	Договір авторського замовлення
108	Замовник	
109	Кредитодавець (позикодавець)	Кредит, позика
110	Кредитор	
111	Позичальник	
112	Комісіонер	Комісія
113	Комітент	
114	Правоволоділець	Концесія
115	Користувач	
116	Субкористувач	Субконцесія
115	Користувач	
117	Продавець	Купівля-продаж
118	Покупець	
119	Ліцензіат	Ліцензійний договір
120	Ліцензіар	
119	Ліцензіат	Субліцензійний договір
121	Субліцензіат	
117	Продавець	Опціон
118	Покупець	
117	Продавець	Форвардний контракт
118	Покупець	
117	Продавець	Ф'ючерсний контракт
118	Покупець	
122	Перевізник	Перевезення
108	Замовник	
124	Підрядник	Підряд
108	Замовник	

125	Генеральний підрядник	Субпідряд
126	Субпідрядник	
127	Платник ренти	Рента
128	Одержувач ренти	
129	Лізингодавець	Фінансовий лізинг (орендна операція)
130	Лізингоодержувач	
129	Лізингодавець	Оперативний лізинг (орендна операція)
130	Лізингоодержувач	
129	Лізингодавець	Зворотний лізинг (орендна операція)
130	Лізингоодержувач	
107	Виконавець	Договір на виконання науково-дослідних, конструкторських, технологічних робіт, досліджень, технічних завдань проектних пропозицій, проведення обстежень, інженерних, розвідувальних та інших подібних робіт, послуг
131	Отримувач	
108	Замовник	
107	Виконавець	Договір на виконання консультаційних, аудиторських, юридичних, інших подібних робіт, послуг
131	Отримувач	
108	Замовник	
107	Виконавець	Договір надання маркетингових послуг, дослідження ринку, рекламних, інших подібних робіт, послуг
131	Отримувач	
108	Замовник	
107	Виконавець	Інші роботи, послуги, не передбачені кодами 022 - 024
131	Отримувач	
108	Замовник	
132	Постачальник	Договір поставки
118	Покупець	
117	Продавець	
133	Поручитель	Поруки
110	Кредитор	
134	Боржник	
135	Страховик	Страховання
136	Страхувальник	
137	Перестраховик	Перестраховання
136	Страхувальник	
135	Страховик	
136	Експедитор	Договір експедиційний, транспортування, перевезення
137	Клієнт	
122	Перевізник	
138	Фрахтівник	Договір найму або піднайму судна або транспортного засобу, чартера, фрахтування
139	Фрахтувальник	
122	Перевізник	

123	Відправник	
140	Фактор	Договір факторингу
141	Клієнт	
134	Боржник	
142	Зберігач	Договір зберігання
143	Поклажодавець	
144	Інше найменування сторони	Інші фінансові послуги Інші банківські послуги Інші операції
145	Нерезидент	Господарські операції (у тому числі внутрішньогосподарські розрахунки) між нерезидентом та його постійним представництвом в Україні
146	Постійне представництво нерезидента в Україні	

**Коди методу встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу
«витягнутої руки»**

Код	Найменування
301	Метод порівняльної неконтрольованої ціни*
302	Метод ціни перепродажу
303	Метод витрати плюс
304	Метод чистого прибутку
305	Метод розподілення прибутку
306	Метод порівняльної неконтрольованої ціни відповідно до підпункту 39.2.1.3 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Податкового кодексу України
307	Метод порівняльної неконтрольованої ціни відповідно до підпункту 39.3.3.4 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 розділу I Податкового кодексу України*

** Код «307» у графі 21 зазначається за умови використання платником податків відповідних порядків, затверджених Міністерством фінансів України згідно з підпунктом 39.3.3.4 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 розділу I Кодексу. Якщо платником податків використовується метод порівняльної неконтрольованої ціни для операцій з сировинними товарами без урахування вказаних порядків, то в такому випадку використовується код «301»*

Коди показників рентабельності

Код	Найменування
410	Валова рентабельність
420	Валова рентабельність собівартості
430	Чиста рентабельність
440	Чиста рентабельність витрат
450	Рентабельність операційних витрат
460	Рентабельність активів
470	Рентабельність капіталу
480	Інший показник

Коди джерел інформації*

Код	Тип джерела інформації
601	Інформація про зіставні неконтрольовані операції, здійснені платником податків
602	Інформація про зіставні неконтрольовані операції, здійснені контрагентом-нерезидентом з непов'язаними особами
603	Ціни, що склалися за результатами аукціонів (публічних торгів)
604	Результати незалежної оцінки
605	Інформаційні системи та бази даних, які містять відомості з фінансової та статистичної звітності
606	Інформаційні системи та бази даних, які містять відомості щодо угод з нематеріальними активами
607	Інформаційні системи та бази даних, які містять інформацію щодо кредитів, позик та інших боргових зобов'язань
608	Інформаційні системи та бази даних, які містять цінові дані щодо товарних позицій
609	Дані про біржові котирування
610	Дані про котирувальні ціни на сировинні товари, отримані з прозорих цінових агентств, статистичних агентств, урядових агентств
611	Інші джерела інформації

** Класифікація типів джерел інформації, використаних платником податків для встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «вистягнутої руки» відповідно до положенням підпункту 39.5.3 пункту 39.5 статті 39 розділу I Кодексу*

АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ
проекту наказу Міністерства фінансів України
«Про внесення змін до форми та Порядку складання Звіту про
контрольовані операції»

I. Визначення проблеми

Проект наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції» (далі – проект наказу) розроблено згідно з підпунктом 39.4.2.1 підпункту 39.4.2 пункту 39.4 статті 39 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) та підпункту 5 пункту 4 Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375, з метою приведення у відповідність до Закону України від 16 січня 2020 року № 466-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» (далі – Закон № 466), а також наказу Державної служби статистики України від 08 січня 2020 року № 32 «Про затвердження Переліку кодів країн світу для статистичних цілей» та наказу Державної митної служби України від 01 липня 2020 року № 234 «Про затвердження Перехідних таблиць від УКТЗЕД версії 2012 року до УКТЗЕД версії 2017 року».

Проектом наказу форма та Порядок складання Звіту про контрольовані операції (далі – Звіт) приводяться у відповідність до положень Кодексу, якими, зокрема, передбачено зміни та доповнення щодо:

визначення терміну «пов'язані особи» (для цілей трансфертного ціноутворення), яким, зокрема, збільшено поріг пов'язаності з 20 до 25 відсотків та запроваджено нову категорію пов'язаних осіб – «утворення без статусу юридичної особи» (підпункт 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 Кодексу);

особливостей застосування методів трансфертного ціноутворення для контрольованих операцій з сировинними товарами та використання переліку джерел інформації для отримання котирувальних цін для таких товарів (підпункти 39.3.3.4 – 39.3.3.8 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 Кодексу);

зазначення платниками податків використаних джерел інформації з метою забезпечення виконання вимог щодо обґрунтування в документації з трансфертного ціноутворення відповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки» (підпункт 39.4.6 пункту 39.4 статті 39 Кодексу);

використання під час здійснення перевірок з питань дотримання принципу «витягнутої руки» тих самих джерел інформації, що їх використовував платник податків (підпункт 39.5.3.2 підпункту 39.5.3 пункту 39.5 статті 39 Кодексу).

Основні групи (підгрупи), на які впливає проблема:

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

Врегулювання зазначених питань не може бути здійснено за допомогою ринкових механізмів чи діючих регуляторних актів, оскільки необхідність внесення змін до форми Звіту та Порядку його складання обумовлено Законом № 466.

II. Цілі державного регулювання

Метою підготовки проекту наказу є приведення наказу Міністерства фінансів України від 18 січня 2016 року № 8 «Про затвердження форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції», зі змінами і доповненнями, внесеними наказом Міністерства фінансів України від 28 квітня 2017 року № 468 та наказом Міністерства фінансів України від 10 червня 2019 року № 242, у відповідність до чинного законодавства та забезпечення зручності та зрозумілості для платників порядку складання Звіту.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання

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

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	1) виконання прямих норм Закону № 466 щодо приведення нормативно-правових актів у відповідність із цим законом; 2) приведення у відповідність до положень Кодексу форми Звіту про	Відсутні. Виконання вимог наказу забезпечується в межах кошторисних витрат на утримання контролюючих органів

	контрольовані операції; 3) приведення у відповідність до положень Кодексу Порядку заповнення Звіту про контрольовані операції та конкретизація його положень; 4) уникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками при застосуванні положень Кодексу з питань складання Звіту	
Альтернатива 2	Відсутні	1) не дасть можливості виконати вимоги Закону № 466 щодо приведення нормативно-правових актів у відповідність із цим законом; 2) невідповідність форми Звіту положенням Кодексу, що набули чинності з 23.05.2020; 3) ускладнення адміністрування, пов'язане з обробкою показників Звіту, не передбачених чинною формою Звіту; 4) виникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податку з питань складання Звіту

Сумарні витрати за альтернативами	Сума витрат, гривень
Альтернатива 1. Сумарні бюджетні витрати (ДПС) на адміністрування регулювання суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва згідно з додатком 3 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта	Відсутні. Виконання вимог наказу забезпечується в межах кошторисних витрат на утримання контролюючих органів
Альтернатива 2. Сумарні бюджетні витрати (ДПС) на адміністрування регулювання суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва згідно з додатком 3 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта	Неприйняття нормативно-правового акта призведе до ускладнення адміністрування, пов'язаного з обробкою Звітів, у тому числі під час моніторингу контрольованих операцій, з урахуванням поданих показників, не передбачених чинною формою Звіту. У часовому еквіваленті з розрахунку витрат на 1 працівника контролюючого органу час на обробку та перевірку Звіту без внесення змін до одного Звіту становитиме в середньому 1 годину. 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 74077,60 грн/рік:

$$74077,60 \text{ грн/рік} = (1 \text{ година}) * 31,93 * 2320^1)$$

¹ Кількість платників податку, які подають Звіт.

3. Проект наказу не розповсюджується на сферу інтересів громадян.

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

Показник	Великі	Середні	Малі	Мікро	Разом
Кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, одиниць	870	1450	-	-	До 2 320
Питома вага групи у загальній кількості, відсотків	37	63	-	-	X

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Уникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками при застосуванні положень Кодексу з питань складання Звіту шляхом приведення нормативно-правового акту, яким затверджується форма та порядок складання Звіту про контрольовані операції, у відповідність до Закону № 466.	1) з урахуванням встановленого розміру мінімальної заробітної плати станом на 01.01.2020 (4723 грн) грошові витрати суб'єкта господарювання на складання Звіту становлять 28,31 грн (мінімальна ЗП за 1 годину) * 4 години (час на складання 1 Звіту) = 113,24 гривні; 2) сумарні витрати суб'єктів господарювання (2320) становлять 262716,80 гривень; 3) подання відповідного Звіту буде здійснюватися в електронній формі з використанням наявного електронного підпису платника податків
Альтернатива 2	Відсутні	1) збільшення витрат часу на складання та заповнення

		платниками Звіту; 2) виникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податку з питань складання Звіту у зв'язку з відсутністю нормативно-правового акту, яким вносяться зміни до форми та порядку складання Звіту про контрольовані операції відповідно до Закону № 466.
--	--	---

Сумарні витрати за альтернативами	Сума витрат, гривень
Альтернатива 1. Сумарні витрати для суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта (рядок 11 таблиці „Витрати на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта”)	У часовому еквіваленті з розрахунку витрат на 1 суб'єкта господарювання час на заповнення Звіту у середньому становитиме 4 години: $4 \text{ (години)} * 1 \text{ (1 раз на рік)} = 4 \text{ год./рік.}$ У вартісному еквіваленті з розрахунку мінімальної погодинної оплати праці – 28,31 грн/год.: $4 \text{ (години)} * 28,31 \text{ грн/год.} = 113,24 \text{ грн/рік.}$ Сумарний обсяг витрат платників, які подаватимуть Звіт, в середньому за рік становитиме 262716,80 грн/рік. (113,24 * 2320¹). ¹ Кількість платників, на яких поширюватиметься дія регуляторного акта в частині складання Звіту
Альтернатива 2. Сумарні витрати для суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта (рядок 11 таблиці „Витрати на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта”)	Неприйняття нормативно-правового акта призведе до збільшення витрат часу на складання та заповнення платниками Звіту внаслідок незрозумілості заповнення Звіту. У часовому еквіваленті з розрахунку витрат на 1 суб'єкта господарювання час на заповнення Звіту у середньому складатиме 5 годин. $5 \text{ (годин)} * 28,31 \text{ грн/год.} = 141,55 \text{ грн/рік.}$ Сумарний обсяг витрат платників, які подаватимуть Звіт, в середньому за рік становитиме 328396 грн/рік: $328396 \text{ грн/рік (141,55 * 2320}^1\text{)}$ ¹ Кількість платників податку, які подають Звіт.

IV. Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей

Рейтинг результативності (досягнення цілей під час вирішення проблеми)	Бал результативності (за чотирибальною системою оцінки)	Коментарі щодо присвоєння відповідного бала
Альтернатива 1	4	Альтернатива 1 дає змогу: досягнути цілі державного регулювання; виконати вимоги Закону № 466 щодо приведення нормативно-правових актів у відповідність до положень цього закону; привести форму Звіту у відповідність до положень Кодексу; скласти Звіт платниками з урахуванням положень Кодексу
Альтернатива 2	1	Альтернатива 2 не дає можливості: виконати вимоги Закону № 466; скласти Звіт платниками з урахуванням положень Кодексу; досягнути цілі державного регулювання

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
Альтернатива 1	Дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання. Так, у разі прийняття проекту наказу буде забезпечено: 1) виконання прямих норм Закону № 466 щодо приведення нормативно-правових актів у відповідність із цим законом; 2) приведення у відповідність до положень Кодексу форми Звіту про контрольовані операції; 3) приведення у відповідність до положень Кодексу Порядку	Основні витрати держави пов'язані з опрацюванням працівниками територіальних органів ДПС Звітів, наданих платниками податків. Водночас додаткові витрати держави та суб'єктів господарювання відсутні	Найоптимальніша серед запропонованих альтернатив. Проектом наказу форма Звіту приводиться у відповідність до положень Кодексу. Внесені зміни до форми Звіту забезпечать потребу у врегулюванні питання щодо: приведення у відповідність до положень Кодексу Порядку заповнення Звіту про контрольовані операції та

	заповнення Звіту про контрольовані операції та конкретизація його положень з метою спрощення для платників складання Звіту; 4) уникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками при застосуванні положень Кодексу з питань складання Звіту		конкретизація його положень з метою спрощення для платників складання Звіту; уникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками при застосуванні положень Кодексу з питань складання Звіту; покращення адміністрування та спрощення обробки поданих платниками Звітів, що в цілому надає вигоду платникам податку та територіальним органам ДПС. Відповідає вимогам нормопроектальної техніки
Альтернатива 2	Відсутні	Залишення без змін форми Звітів може призвести до: 1) невиконання прямих норм Закону № 466; 2) збільшення витрат часу на складання та заповнення платниками Звітів; 3) ускладнення адміністрування Звітів; 4) виникнення помилок при заповненні Звіту; 5) виникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податку з питань складання Звіту; 6) збільшення кількості звернень та скарг на дії посадових осіб контролюючих	Не узгоджується із вимогами чинного законодавства. Ускладнення адміністрування пов'язане з обробкою Звітів, а саме показників, не передбачених чинною формою Звітів

	органів та витрат робочого часу на їх розгляд	
Рейтинг	Аргументи щодо переваги обраної альтернативи / причини відмови від альтернативи	Оцінка ризику зовнішніх чинників на дію запропонованого регуляторного акта
Альтернатива 1	Дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання. Так, у разі прийняття проекту наказу буде забезпечено: 1) виконання норм Закону № 466 щодо приведення нормативно-правових актів у відповідність із цим законом; 2) практичну реалізацію норм Кодексу, що набули чинності з 23.05.2020.	Проект наказу є підзаконним актом, який не потребує зміни відповідних норм Кодексу
Альтернатива 2	Альтернатива 2 призведе до збільшення помилок при заповненні Звіту, до збільшення кількості звернень та скарг на дії посадових осіб контролюючих органів та витрат робочого часу на їх розгляд	Неприведення наказу у відповідність до чинного законодавства призведе до виникнення законодавчої колізії

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

Прийняття проекту наказу дасть змогу виконати вимоги Закону № 466 та реалізувати норми Кодексу, що набули чинності з 23.05.2020, з урахуванням внесених цим законом змін, зокрема, щодо:

визначення терміну «пов'язані особи» (для цілей трансфертного ціноутворення), яким, зокрема, збільшено поріг пов'язаності з 20 до 25 відсотків та запроваджено нову категорію пов'язаних осіб – «утворення без статусу юридичної особи» (підпункт 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 Кодексу);

особливостей застосування методів трансфертного ціноутворення для контрольованих операцій з сировинними товарами та використання переліку джерел інформації для отримання котирувальних цін для таких товарів (підпункти 39.3.3.4 – 39.3.3.8 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 Кодексу);

зазначення платниками податків використаних джерел інформації з метою забезпечення виконання вимог щодо обґрунтування в документації з трансфертного ціноутворення відповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки» (підпункт 39.4.6 пункту 39.4 статті 39 Кодексу);

використання під час здійснення перевірок з питань дотримання принципу «витягнутої руки» тих самих джерел інформації, що їх використовував платник податків (підпункт 39.5.3.2 підпункту 39.5.3 пункту 39.5 статті 39 Кодексу).

Реалізація поставлених цілей державного регулювання забезпечується шляхом прийняття проекту наказу, яким вносяться зміни до форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції.

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

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

Реалізація проекту наказу не передбачає додаткових витрат ДПС у частині внесення змін до форми та Порядку складання Звіту 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 Звіт про контрольовані операції, становить до 2320 суб'єктів господарювання.

У часовому еквіваленті з розрахунку витрат на 1 суб'єкта господарювання час на заповнення Звіту у середньому становитиме 4 години:

$$4 \text{ (години)} * 1 \text{ (річний)} = 4 \text{ год./рік.}$$

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

$$4 \text{ (години)} * 28,31 \text{ грн/год.} = 113,24 \text{ грн/рік.}$$

Загальна сума витрат платників податку, які подаватимуть Звіт, в середньому за рік становитиме 262716,80 грн/рік. ($113,24 * 2320^1$).

¹Кількість платників, на яких поширюватиметься дія регуляторного акта в частині складання Звіту.

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 внесення змін до Звіту, форму та Порядок складання якого приведено у відповідність до положень Кодексу.

Додатковими показниками результативності регуляторного акта є: унормування порядку звітування про контрольовані операції;

кількість суб'єктів господарювання, що здійснили контрольовані операції протягом звітного періоду;

кількість поданих Звітів;

кількість неподаних або поданих з порушенням встановлених строків Звітів;

кількість поданих Звітів, до яких включено інформацію не про всі, здійснені протягом звітного періоду, контрольовані операції;

суми застосованих податковими органами штрафних санкцій – за результатами податкового контролю;

надходження до Державного бюджету України сум штрафних санкцій, застосованих податковими органами за результатами контрольно-перевірочних заходів, під час яких було встановлено порушення вимог податкового законодавства.

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

Загальна кількість платників, які підпадуть під дію регулювання цього акта, становитиме до 2320 суб'єктів господарювання.

Внесення змін до форми та Порядку складання Звіту 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 веб-порталі Мінфіну: Головна – Законодавство – Проекти регуляторних актів для обговорення. Після прийняття акта його буде оприлюднено у засобах масової інформації.

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

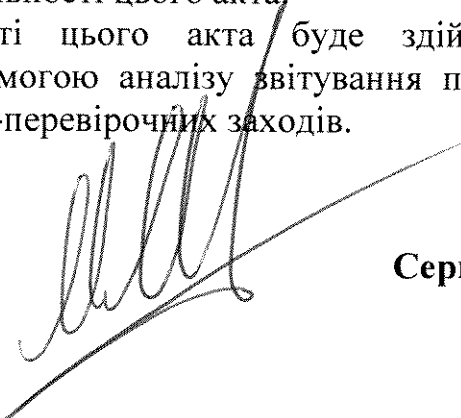
Базове відстеження результативності акта буде здійснюватися через один рік шляхом проведення аналізу звітування платниками податків про контрольовані операції за звітний період та результатів контрольно-перевірочних заходів, під час яких було встановлено порушення вимог податкового законодавства та застосовано відповідні штрафні санкції, а також збирання пропозицій та зауважень до нього.

Повторне відстеження результативності акта буде здійснюватися через два роки з дня набрання ним чинності.

Періодичні відстеження результативності регуляторного акта здійснюватимуться раз на кожних три роки, починаючи з дня закінчення заходів повторного відстеження результативності цього акта.

Відстеження результативності цього акта буде здійснюватися ДПС статистичним методом – за допомогою аналізу звітування про контрольовані операції та результатів контрольно-перевірочних заходів.

Міністр фінансів України



Сергій МАРЧЕНКО

**Повідомлення про оприлюднення
проекту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до
форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції»**

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 внесення змін до форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції» (далі – проект наказу) для отримання зауважень та пропозицій.

Проект наказу розроблений з метою приведення у відповідність до Закону України від 16 січня 2020 року № 466-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» (далі – Закон № 466) та відповідно до підпункту 39.4.2.1 підпункту 39.4.2 пункту 39.4 статті 39 Податкового кодексу України.

Проектом наказу пропонується внести зміни до форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції.

Зокрема, проект наказу враховує зміни та доповнення, внесені Законом № 466 до Кодексу щодо:

визначення терміну «пов'язані особи» (для цілей трансфертного ціноутворення), яким, зокрема, збільшено поріг пов'язаності з 20 до 25 відсотків та запроваджено нову категорію пов'язаних осіб – «утворення без статусу юридичної особи»;

особливостей застосування методів трансфертного ціноутворення для контрольованих операцій з сировинними товарами та використання переліку джерел інформації для отримання котирувальних цін для таких товарів;

зазначення платниками податків використаних джерел інформації з метою забезпечення виконання вимог щодо обґрунтування в документації з трансфертного ціноутворення відповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки»;

використання під час здійснення перевірок з питань дотримання принципу «витягнутої руки» тих самих джерел інформації, що їх використовував платник податків.

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.

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
до проекту наказу Міністерства фінансів України
«Про внесення змін до форми та Порядку складання
Звіту про контрольовані операції»

1. Резюме

Проект наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції» (далі – проект наказу) розроблено з метою приведення форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 18 січня 2016 року № 8 «Про затвердження форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції», зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 04 лютого 2016 року за № 187/28317 (далі – форма та Порядок № 8), у відповідність до норм Податкового кодексу України (далі – Кодекс) у зв'язку з прийняттям Закону України від 16 січня 2020 року № 466-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» (далі – Закон № 466), а також наказу Державної служби статистики України від 08 січня 2020 року № 32 «Про затвердження Переліку кодів країн світу для статистичних цілей» та наказу Державної митної служби України від 01 липня 2020 року № 234 «Про затвердження Перехідних таблиць від УКТЗЕД версії 2012 року до УКТЗЕД версії 2017 року».

2. Проблема, яка потребує розв'язання

Видання наказу сприятиме виконанню положень Кодексу та приведенню нормативно-правових актів Міністерства фінансів України у відповідність до законодавства України (зокрема, у відповідність до Закону № 466).

З огляду на вищезазначене було розроблено проект змін до форми та Порядку № 8, які підлягають затвердженню Міністерством фінансів України.

3. Суть проекту акта

Запропонований проект наказу Міністерства фінансів України забезпечує приведення форми та Порядку № 8 у відповідність до чинних законодавчих актів.

Зокрема, проект наказу враховує зміни та доповнення, внесені Законом № 466 до Кодексу, щодо:

визначення терміну «пов'язані особи» (для цілей трансфертного ціноутворення), яким, зокрема, збільшено поріг пов'язаності з 20 до 25 відсотків та запроваджено нову категорію пов'язаних осіб – «утворення без статусу юридичної особи» (підпункт 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 Кодексу);

особливостей застосування методів трансфертного ціноутворення для контрольованих операцій з сировинними товарами та використання переліку джерел інформації для отримання котирувальних цін для таких товарів (підпункти 39.3.3.4 – 39.3.3.8 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 Кодексу);

зазначення платниками податків використаних джерел інформації з метою забезпечення виконання вимог щодо обґрунтування в документації з трансфертного ціноутворення відповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки» (підпункт 39.4.6 пункту 39.4 статті 39 Кодексу);

використання під час здійснення перевірок з питань дотримання принципу «витягнутої руки» тих самих джерел інформації, що їх використовував платник податків (підпункт 39.5.3.2 підпункту 39.5.3 пункту 39.5 статті 39 Кодексу).

4. Вплив на бюджет

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

5. Позиція заінтересованих сторін

Щодо проекту наказу проводились електронні консультації із заінтересованими сторонами.

Проект наказу не стосується питань функціонування місцевого

самоврядування, прав та інтересів територіальних громад, місцевого та регіонального розвитку.

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

Проект наказу не стосується соціально-трудової сфери, прав осіб з інвалідністю – всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, їх спілок, а також сфери наукової та науково-технічної діяльності.

Проект наказу з метою забезпечення громадського обговорення розміщено на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України.

6. Прогноз впливу

Проект наказу стосується забезпечення прав та інтересів платників податків, які здійснюють контрольовані операції, а також держави щодо здійснення контролю за повнотою та правильністю відображення таких операцій.

Проект наказу не стосується питання ринкового середовища, забезпечення захисту прав та інтересів суб'єктів господарювання, громадян і держави; розвитку регіонів, підвищення чи зниження спроможності територіальних громад; ринку праці, рівня зайнятості населення; громадського здоров'я; екології та навколишнього природного середовища.

7. Позиція заінтересованих органів

Проект наказу підлягає погодженню з Державною податковою службою України, Державною регуляторною службою України, Міністерством цифрової трансформації 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.

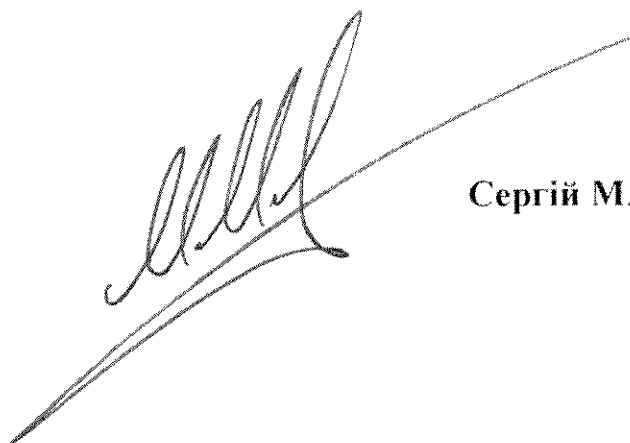
Положеннями проекту акта не передбачається надання державної допомоги суб'єктам господарювання, і, відповідно, дія Закону України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання» не поширюється на зазначений проект акта та на підтримку суб'єктів господарювання. У зв'язку з цим відповідного рішення Антимонопольного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

9. Підстава розроблення проекту наказу

Проект нормативно-правового акта розроблено на виконання вимог пункту 3 розділу II Закону № 466 щодо приведення нормативно-правових актів у відповідність до Закону.

Міністр фінансів України

_____ 20__ р.



Сергій МАРЧЕНКО