



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](mailto: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 внесення змін до Порядку проведення перевірки з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки», розроблений Міністерством фінансів України з метою виконання пункту 3 розділу II 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» та відповідно до підпункту 39.5.2.2 підпункту 39.5.2 пункту 39.5 статті 39 розділу I Податкового кодексу України.

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

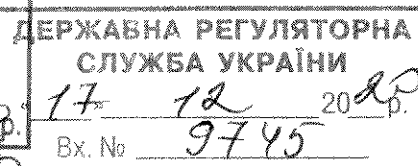
- Додатки: 1. Проект наказу на 10 арк. в 1 прим.  
2. Аналізи регуляторного впливу на 9 арк. в 1 прим.  
3. Пояснювальна записка на 5 арк. в 1 прим.  
4. Повідомлення про оприлюднення на 2 арк в прим.

Заступник Міністра

Олексій Висовень 2006-5432



Світлана ВОРОБЕЙ



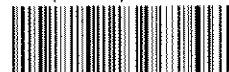
ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 58E2D9E7F900307B0400000099F72E008EA48300

Підписувач Воробей Світлана Іванівна

Дійсний з 30.04.2020 12:26:18 по 30.04.2022 12:26:18

Міністерство фінансів України



44020-08-5/38956 від 16.12.2020



## МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

### НАКАЗ

від \_\_\_\_\_

Київ

№ \_\_\_\_\_

**Про внесення змін до Порядку  
проведення перевірки з питань  
дотримання платником податків  
принципу «витягнутої руки»**

Відповідно до підпункту 39.5.2.2 підпункту 39.5.2 пункту 39.5 статті 39 розділу I Податкового кодексу України, Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375,

#### **НАКАЗУЮ:**

1. Внести зміни до Порядку проведення перевірки з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 10 березня 2016 року № 344, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 01 квітня 2016 року за № 497/28627, виклавши його 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

A stylized handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the bottom.

Сергій МАРЧЕНКО

**ЗАТВЕРДЖЕНО**

Наказ Міністерства фінансів України

«10» березня 2020 року № 344

(у редакції наказу Міністерства фінансів України

«\_\_» \_\_\_\_\_ 2020 року № \_\_\_\_\_)

## **Порядок**

### **проведення перевірки з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки»**

#### **I. Загальні положення**

1. Проведення перевірки з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки» (далі – перевірка дотримання принципу «витягнутої руки») є формою податкового контролю щодо встановлення відповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки».

2. Перевірка дотримання принципу «витягнутої руки» проводиться відповідно до положень глави 8 розділу II Податкового кодексу України (далі – Кодекс) з урахуванням особливостей, визначених статтею 39 розділу I Кодексу та цим Порядком.

3. Перевірка дотримання принципу «витягнутої руки» проводиться за наявності підстав, визначених підпунктами 39.5.2.1 підпункту 39.5.2 пункту 39.5 статті 39 розділу I та підпунктами 78.1.2, 78.1.5, 78.1.14 – 78.1.16 пункту 78.1 статті 78 глави 8 розділу II Кодексу.

4. Перевірка дотримання принципу «витягнутої руки» є документальною позаплановою перевіркою.

5. Тривалість перевірки дотримання принципу «витягнутої руки» не повинна перевищувати 18 місяців.

6. Кожні шість місяців проведення перевірки дотримання принципу «витягнутої руки» контролюючий орган, яким проводиться така перевірка, надає платнику податків інформацію в довільній формі про поточний стан проведення перевірки в порядку, визначеному статтею 42 глави 1 розділу II Кодексу.

## **II. Прийняття рішення про проведення перевірки дотримання принципу «витягнутої руки»**

1. За наявності підстав, визначених пунктом 3 розділу I цього Порядку, керівник (його заступник або уповноважена особа) контролюючого органу приймає рішення про проведення перевірки дотримання принципу «витягнутої руки», яке оформлюється наказом.

2. Для прийняття рішення про проведення перевірки дотримання принципу «витягнутої руки» керівник (його заступник або уповноважена особа) контролюючого органу направляє до ДПС інформаційне повідомлення з обґрунтуванням підстав для проведення перевірки.

Погодження або мотивоване заперечення надається ДПС протягом п'ятнадцяти робочих днів з дати отримання інформаційного повідомлення про проведення перевірки дотримання принципу «витягнутої руки».

Наказ про проведення перевірки дотримання принципу «витягнутої руки» видається контролюючим органом після отримання від ДПС відповідного погодження.

3. За рішенням ДПС до участі в перевірках дотримання принципу «витягнутої руки» можуть бути залучені посадові особи ДПС та/або інших територіальних органів.

## **III. Отримання від платників податків документів для проведення перевірки дотримання принципу «витягнутої руки»**

1. Платник податків зобов'язаний надати посадовим особам контролюючого органу, які проводять перевірку, документи, пов'язані із предметом перевірки,

протягом 10 робочих днів з дати початку перевірки.

2. Під час проведення перевірки посадові особи контролюючого органу мають право отримувати від платника податків додаткові документи та/або інформацію щодо здійснення фінансово-господарських операцій, пов'язаних із контрольованою операцією; господарських операцій із непов'язаними особами, що можуть визнаватись зіставними з контрольованою операцією; підтвердження або спростування інформації, наведеної платником у поданому звіті про контрольовані операції, документації з трансфертного ціноутворення, глобальній документації з трансфертного ціноутворення (майстер-файлі); даних, зазначених у звіті у розрізі країн міжнародної групи компаній, до якої входить платник податків; інших документів та інформації, необхідних для встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки», а також письмові пояснення від посадових (службових) осіб платника податків з питань, що стосуються предмета перевірки, та їх документальне підтвердження.

Такі документи надаються платником податків на усний запит посадових осіб, які проводять перевірку, в узгоджений із платником податків строк.

3. У разі ненадання документів та/або інформації, а також письмових пояснень посадовим особам контролюючого органу на усний запит в узгоджений строк платнику податків направляється письмовий запит в порядку, визначеному статтею 42 глави 1 розділу II Кодексу. Зазначені у письмовому запиті документи та/або інформація, а також пояснення надаються платником податків протягом 15 робочих днів з дати отримання запиту контролюючого органу відповідно до пункту 73.3 статті 73 Кодексу.

4. Посадові особи контролюючого органу, які проводять перевірку, у разі необхідності отримання інформації надсилають запити про надання документів (інформації) щодо контрольованої операції іншим платникам податків, які зазначені у підпункті «а» підпункту 39.5.2.13 підпункту 39.5.2 пункту 39.5 статті 39 розділу I Кодексу, відповідно до пункту 73.3 статті 73 розділу II Кодексу.

5. У разі ненадання платниками податків, зазначеними у підпункті «а» підпункту 39.5.2.13 підпункту 39.5.2 пункту 39.5 статті 39 розділу I Кодексу, документів (інформації) на запит контролюючого органу, який проводить перевірку, та/або надання неповної інформації посадові особи контролюючого органу, які проводять перевірку, мають право провести зустрічну звірку таких платників податків у порядку, передбаченому пунктом 73.5 статті 73 розділу II Кодексу.

6. Якщо під час перевірки платниками податків не надано документів та/або інформації, пов'язаної із предметом перевірки, або надано не в повному обсязі, або встановлено факти, що необхідні документи та/або інформація знаходиться за межами України, посадові особи контролюючого органу, які проводять перевірку, ініціюють перед ДПС надіслання запиту(ів) компетентним органам іноземних держав з питань, що стосуються предмета перевірки.

#### **IV. Продовження/переривання строку проведення перевірки дотримання принципу «витягнутої руки»**

1. У разі необхідності отримання інформації від іноземних державних органів, проведення експертизи та/або перекладу на українську мову документів, необхідних для дослідження відповідності умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки», строк проведення перевірки за рішенням керівника (заступника керівника) ДПС, яке оформлюється наказом, може бути продовжений на строк, що не перевищує 12 місяців.

2. Для прийняття рішення про продовження строку перевірки дотримання принципу «витягнутої руки» керівник (його заступник або уповноважена особа) контролюючого органу, який проводить перевірку, направляє до ДПС обґрунтовані пропозиції не пізніше ніж за 30 робочих днів до закінчення терміну такої перевірки.

3. На підставі отриманого наказу ДПС керівник (його заступник або уповноважена особа) контролюючого органу, який проводить перевірку, видає

наказ про продовження строку перевірки дотримання принципу «витягнутої руки».

Наказ про продовження перевірки видається у ході проведення перевірки для недопущення перерви між датою закінчення перевірки та датою її продовження.

4. У разі неприйняття керівником (заступником керівника) ДПС рішення щодо продовження строку перевірки дотримання принципу «витягнутої руки» контролюючий орган, що проводить таку перевірку, інформується про це листом ДПС.

5. Копія наказу контролюючого органу про продовження перевірки дотримання принципу «витягнутої руки» не пізніше наступного робочого дня після його оформлення вручається платнику податків чи його уповноваженому представнику під розпис або надсилається платнику податків у порядку, визначеному статтею 42 глави I розділу II Кодексу, з подальшим поновленням її проведення на невикористаний строк.

6. Строк проведення перевірки платника податків з питань дотримання принципу «витягнутої руки» обчислюється з дня прийняття рішення про її проведення до дня складення акта (довідки) про проведення такої перевірки.

7. Термін проведення перевірки платника податків з питань дотримання принципу «витягнутої руки» переривається у разі розгляду судом позовів платника податків з питань, пов'язаних з призначенням, проведенням або предметом такої перевірки, до завершення судових процедур.

8. Переривання перебігу строку проведення перевірки здійснюється з моменту початку розгляду судом позовів платника податків та оформлюється наказом, копія якого не пізніше наступного робочого дня вручається платнику податків або його уповноваженому представнику під розпис або надсилається платнику податків у порядку, визначеному статтею 42 глави I розділу II Кодексу.

**V. Проведення зустрічі з платником податків для обговорення методів визначення відповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки»**

1. Для обговорення методів визначення відповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки», застосованих під час перевірки, контролюючий орган має право проводити зустрічі з платником податків (уповноваженими ним особами).

2. З метою організації проведення зустрічі з платником податків такому платнику або його уповноваженому представнику направляється письмове повідомлення про запрошення в порядку, визначеному статтею 42 глави I розділу II Кодексу, в якому зазначаються підстави запрошення, дата, час і місце проведення зустрічі.

3. За результатами проведення зустрічі складається протокол у двох примірниках.

4. Другий примірник протоколу проведення зустрічі вручається платнику податків або його уповноваженому представнику під розпис або надсилається платнику податків у порядку, визначеному статтею 42 глави I розділу II Кодексу, з подальшим поновленням її проведення на невикористаний строк.

**VI. Інші заходи контролюючого органу, який проводить перевірку з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки»**

1. Посадові особи контролюючого органу, які проводять перевірку з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки», у разі необхідності проводять опитування посадових осіб та/або працівників платників податків, які є сторонами контрольованої операції. Платники податків зобов'язані забезпечити можливість таким посадовим особам провести опитування відповідних посадових осіб або працівників.

2. З метою визначення функцій, які виконуються сторонами операції, активів, що ними використовуються, умов розподілу між сторонами операції ризиків та вигод, відповідальності та інших умов операції, посадові особи контролюючого органу, які проводять перевірку, можуть відвідувати та проводити з дозволу платника податків огляд приміщень, об'єктів та споруд, де провадиться діяльність платника податків, пов'язана з проведенням контрольованої операції.

3. З метою організації відвідування та проведення з дозволу платника податків огляду приміщень, об'єктів та споруд, де провадиться діяльність платника податків, пов'язана з проведенням контрольованої операції, такому платнику або його уповноваженому представнику направляється письмове повідомлення про таке відвідування та проведення огляду в порядку, визначеному статтею 42 глави I розділу II Кодексу, в якому зазначаються дата, час і місце відвідування та проведення огляду.

4. За результатами відвідування та проведення огляду складається протокол у двох примірниках. Другий примірник протоколу відвідування та проведення огляду вручається платнику податків або його уповноваженому представнику під розпис або надсилається платнику податків у порядку, визначеному статтею 42 глави I розділу II Кодексу.

## **VII. Складення акта (довідки) про результати перевірки дотримання принципу «витягнутої руки»**

1. Якщо за результатами перевірки дотримання принципу «витягнутої руки» виявлено, що умови контрольованої операції відрізняються від умов, які відповідають принципу «витягнутої руки», що призвело до невірного розрахунку обсягу оподаткованого прибутку платника податку та/або заниження суми податку, складається акт перевірки. Якщо такі порушення відсутні, складається довідка.

2. У разі незгоди платника податків або його представників з висновками перевірки чи фактами та даними, викладеними в акті про результати перевірки, вони мають право подати свої заперечення до контролюючого органу, який проводив перевірку, протягом 30 календарних днів з дня отримання акта, які у разі їх подання є невід'ємною частиною (додатком) акта перевірки, для розгляду у порядку, визначеному пунктом 86.7 статті 86 глави 8 розділу II Кодексу, з урахуванням особливостей, визначених статтею 39 розділу I Кодексу.

Платник податків має право брати участь у розгляді заперечень у порядку, визначеному пунктом 86.7 статті 86 глави 8 розділу II Кодексу, про що такий платник податків зазначає у запереченнях.

Директор Департаменту  
міжнародного оподаткування



Людмила ПАЛАМАР

## **ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

**до проекту наказу Міністерства фінансів України**

**«Про внесення змін до Порядку проведення перевірки з питань  
дотримання платником податків принципу «витягнутої руки»**

### **1. Резюме**

Метою прийняття проекту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення Змін до Порядку проведення перевірки з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки» (далі – проект наказу) є приведення положень Порядку проведення перевірки з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 10 березня 2016 № 344, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 01 квітня 2016 за № 497/28627 (далі – наказ 344), 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-IX), а також з метою приведення назви контролюючого органу – Державної фіскальної служби України – у відповідність із постановами Кабінету Міністрів України від 18 грудня 2018 року № 1200 «Про утворення Державної податкової служби України та Державної митної служби України», від 06 березня 2019 року № 227 «Про затвердження положень про Державну податкову службу України та Державну митну службу України».

### **2. Проблема, яка потребує розв'язання**

Проект наказу розроблено у зв'язку зі змінами норм Кодексу, внесеними прийнятим Верховною Радою України Законом України від 16 січня 2020 року № 466-IX, який набрав чинності 23 травня 2020 року.

Відповідно до підпункту 3 пункту 3 розділу I Закону № 466-IX внесено зміни до пункту 39.4 статті 39 Кодексу та запроваджено трирівневу документацію з трансфертного ціноутворення.

Також доповнено пункт 16.1 статті 16 розділу I Кодексу новим підпунктом 16.1.15, яким платника податків зобов'язано забезпечувати надання посадовими (службовими) особами платника податку письмових пояснень на письмовий запит контролюючого органу з питань, що стосуються предмета перевірки, та їх документального підтвердження.

При цьому підпунктом 4 пункту 13 розділу I Закону № 466-IX вносяться зміни до підпункту 39.5.2.13 підпункту 39.5.2 пункту 39.5 статті 39 розділу I Кодексу, відповідно до яких контролюючому органу, що здійснює перевірку з питань дотримання платником податків принципу «вितягнутої руки», розширено перелік заходів, які можуть здійснюватися посадовими особами контролюючого органу, під час проведення вказаної перевірки.

Згідно з підпунктом 3 пункту 51 розділу I Закону № 466-IX у новій редакції викладається пункт 86.7 статті 86 глави 8 розділу II Кодексу, відповідно до якого змінено положення щодо розгляду матеріалів перевірок контролюючих органів.

Крім того, приведення у відповідність до вимог чинного законодавства потребує назва контролюючого органу.

### **3. Суть проекту акта**

Положення проекту наказу забезпечують приведення норм наказу № 344 у відповідність з Законом № 466-IX.

Проектом наказу пропонується внести зміни до Порядку проведення перевірки з питань дотримання платником податків принципу "вितягнутої руки", затвердженого наказом № 344, виклавши його в новій редакції. Зміни полягають у наступному:

1) доповнено перелік документів та інформації, що мають подавати платники податків посадовим особам контролюючого органу під час проведення перевірки дотримання принципу «вितягнутої руки»;

2) доповнено дії контролюючого органу під час проведення перевірки у разі ненадання платниками податків документів (інформації) на запит контролюючого органу та /або надання неповної інформації, зокрема:

направлення запитів про надання документації (інформації) щодо контрольованої операції іншим платникам податків;

проведення зустрічних перевірок;

ініціювання перед ДПС надіслання запиту(ів) компетентним органам іноземних держав з питань, що стосуються предмета перевірки;

3) доповнено новий розділ щодо проведення опитування посадових осіб та/або працівників платників податків, відвідування та огляду приміщень, об'єктів та споруд, де провадиться діяльність платника податків, пов'язана з проведенням контрольованої операції.

Крім того, реорганізовано Державну фіскальну службу України шляхом створення Державної податкової служби України і Державної митної служби України.

Тому, проектом наказу назва контролюючого органу (ДФС) приводиться у відповідність до назви, визначеної постановою Кабінету Міністрів України від 06 березня 2019 року № 227 «Про затвердження положень про Державну податкову службу України та Державну митну службу України».

#### **4. Вплив на бюджет**

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

#### **5. Позиція заінтересованих сторін**

Під час підготовки 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, соціально-трудової сфери, прав осіб з інвалідністю.

Проект наказу не стосується сфери наукової та науково-технічної діяльності.

Проект наказу з метою забезпечення громадського обговорення розміщено

на офіційних вебсайті Міністерства фінансів України ([www.mof.gov.ua](http://www.mof.gov.ua)).

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

## **6. Прогноз впливу**

Проект наказу стосується забезпечення прав та інтересів платників податків, які здійснюють контрольовані операції, а також держави, що здійснює контроль за повнотою та правильністю оподаткування таких операцій.

Реалізація положень наказу не матиме негативного впливу на ринкове середовище, забезпечення захисту прав та інтересів суб'єктів господарювання, громадян і держави.

Реалізація положень проекту наказу не матиме впливу на окремі регіони.

Реалізація положень проекту наказу 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 підлягає погодженню з Державною податковою службою України, Державною регуляторною службою України.

Проект наказу потребує державної реєстрації в Міністерстві юстиції України.

## **8. Ризики та обмеження**

Положення проекту наказу не містять норм, що порушують права та свободи, гарантовані Конвенцією про захист прав людини і основоположних свобод.

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

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

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

Проект акта не потребує проведення цифрової експертизи та отримання висновку Міністерства цифрової трансформації України про проведення цифрової експертизи, у зв'язку з тим, що він не стосується питань інформатизації, електронного урядування, формування і використання національних електронних інформаційних ресурсів, розвитку інформаційного суспільства, електронної демократії, надання адміністративних послуг або цифрового розвитку.

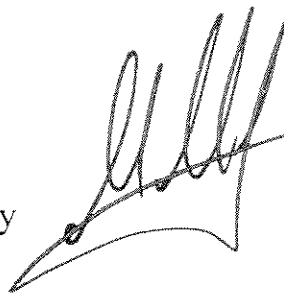
Положеннями проекту наказу не передбачається надання державної допомоги суб'єктам господарювання, і відповідно дія Закону України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання» не поширюється на зазначений проект акта та на підтримку суб'єктів господарювання. У зв'язку з цим відповідне рішення Антимонопольного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

#### **9. Підстава розроблення проекту наказу**

Проект наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до Порядку проведення перевірки з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки» розроблено на виконання вимог пункту 3 розділу II Закону № 466-IX щодо приведення своїх нормативно-правових актів у відповідність до Закону.

**Міністр фінансів України**

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2020 року



**Сергій МАРЧЕНКО**

**Повідомлення про оприлюднення  
проекту наказу Міністерства фінансів України Про внесення змін до Порядку  
проведення перевірки з питань дотримання платником податків принципу  
«витягнутої руки»**

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 Порядку проведення перевірки з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки» (далі – проект наказу) для отримання зауважень та пропозицій.

Проект наказу підготовлено з метою виконання норм 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» та відповідно до підпункту 39.5.2.2 підпункту 39.5.2 пункту 39.5 статті 39 розділу I Податкового кодексу України.

Проектом наказу пропонується внести зміни до Порядку проведення перевірки з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки», виклавши його в новій редакції. Зміни полягають у наступному:

1) доповнено перелік документів та інформації, що мають подавати платники податків посадовим особам контролюючого органу під час проведення перевірки дотримання принципу «витягнутої руки»;

2) доповнено дії контролюючого органу під час проведення перевірки у разі ненадання платниками податків документів (інформації) на запит контролюючого органу та /або надання неповної інформації, зокрема:

направлення запитів про надання документації (інформації) щодо контрольованої операції іншим платникам податків;

проведення зустрічних перевірок;

ініціювання перед ДПС надіслання запиту(ів) компетентним органам іноземних держав з питань, що стосуються предмета перевірки;

3) доповнено новий розділ щодо проведення опитування посадових осіб та/або працівників платників податків, відвідування та огляду приміщень, об'єктів та споруд, де провадиться діяльність платника податків, пов'язана з проведенням контрольованої операції.

4) назва контролюючого органу (ДФС) змінюється на контролюючого органу ДПС.

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](mailto:infomf@minfin.gov.ua), [nhorieva@minfin.gov.ua](mailto:nhorieva@minfin.gov.ua) та [visoven@minfin.gov.ua](mailto:visoven@minfin.gov.ua).

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

---

[illegible]

**АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ**  
**проекту наказу Міністерства фінансів України**  
**«Про внесення змін до Порядку проведення перевірки з питань дотримання**  
**платником податків принципу «витягнутої руки»**

**I. Визначення проблеми**

Проект наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до Порядку проведення перевірки з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки» (далі – проект наказу) розроблено з метою приведення положень Порядку проведення перевірки з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 10 березня 2016 року № 344, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 01 квітня 2016 року за № 497/28627 (далі – Порядок № 344), 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 у відповідність до норм Положення про Державну податкову службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 06 березня 2019 року № 227 (із змінами і доповненнями, внесеними постановами Кабінету Міністрів України від 25 вересня 2019 року № 846, від 27 липня 2020 року № 643 та від 30 вересня 2020 року № 924).

Проектом наказу Порядок №344 приводиться у відповідність до положень Кодексу, якими, зокрема, передбачено зміни та доповнення до статті 39 «Трансфертне ціноутворення».

Відповідно до підпункту 3 пункту 13 розділу I Закону № 466 внесено зміни до пункту 39.4 статті 39 розділу I Кодексу, якими запроваджено трирівневу структуру документації з трансфертного ціноутворення.

Також пунктом 4 розділу I Закону № 466 доповнено пункт 16.1 статті 16 розділу I Кодексу новим підпунктом 16.1.15, яким платника податків зобов'язано забезпечувати надання своїми посадовими (службовими) особами письмових пояснень на письмовий запит контролюючого органу з питань, що стосуються предмета перевірки, та їх документального підтвердження. Аналогічний пункт внесено до Положення про Державну податкову службу України згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 27 липня 2020 року № 643.

При цьому підпунктом 4 пункту 13 розділу I Закону № 466 вносяться зміни, зокрема, до підпункту 39.5.2.13 підпункту 39.5.2 пункту 39.5 статті 39 розділу I Кодексу, відповідно до яких контролюючому органу, що здійснює перевірку з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки», розширено перелік заходів, які можуть здійснюватися посадовими особами контролюючого органу під час проведення вказаної перевірки.

Згідно з підпунктом 3 пункту 51 розділу I Закону № 466 у новій редакції викладено пункт 86.7 статті 86 глави 8 розділу II Кодексу, відповідно до якого змінено положення щодо розгляду матеріалів перевірок контролюючих органів. Нова редакція зазначеного пункту набуває чинності з 01 січня 2021 року.

Крім того, підпункт 39.5.2.1 підпункту 39.5.2 пункту 39.5 статті 39 розділу I Кодексу викладено в новій редакції, яка передбачає додаткові підстави проведення контролюючим органом перевірок з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки», а саме у разі:

неподання платником податків чи подання з порушенням вимог пункту 39.4 цієї статті глобальної документації з трансфертного ціноутворення (майстер-файлу), звіту у розрізі країн міжнародної групи компаній;

подання платником податків заяви про намір провести пропорційне коригування.

Таким чином, суб'єктами, що підлягають перевірці, є лише платники податку на прибуток, на яких поширюються вимоги Кодексу щодо дотримання правил трансфертного ціноутворення у контрольованих операціях.

За даними Державної податкової служби України, станом на 01 листопада 2020 року звіти про контрольовані операції за звітний 2019 рік подали до 2320 суб'єктів господарювання, з яких до 100 суб'єктів господарювання можна вважати суб'єктами, які потенційно будуть підлягати перевірці.

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 або чинних регуляторних актів, оскільки необхідність внесення змін до Порядку № 344 обумовлена Законом № 466.

## II. Цілі державного регулювання

Метою підготовки проекту наказу є приведення Порядку № 344 у відповідність до чинного законодавства.

### III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

#### 1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання

| Вид альтернативи | Опис альтернативи                                                                   |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| Альтернатива 1   | Внести зміни до Порядку №344 з метою приведення у відповідність до положень Кодексу |
| Альтернатива 2   | Залишити без змін Порядок №344                                                      |

#### 2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

| Вид альтернативи | Вигоди                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Витрати                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Альтернатива 1   | <p>Прийняття наказу надасть можливість забезпечити врегулювання питань:</p> <p>1) виконання прямих норм Закону № 466 щодо приведення нормативно-правових актів у відповідність із цим законом;</p> <p>2) приведення Порядку №344 у відповідність до положень Кодексу з метою підвищення якості перевірок;</p> <p>3) уникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податків при застосуванні положень Кодексу під час проведення перевірки з питань дотримання платником податків принципу «витагнутої руки»</p> | <p>Виконання вимог наказу забезпечується в межах кошторисних витрат на утримання контролюючих органів.</p> <p>Додаткові витрати відсутні.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Альтернатива 2   | Відсутні                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <p>Невиконання вимоги Закону № 466 щодо приведення нормативно-правових актів у відповідність із цим законом.</p> <p>Невідповідність Порядку №344 положенням Кодексу, що набули чинності з 23.05.2020.</p> <p>Витрати від вищезазначених факторів визначити неможливо, в той же час існує можливість виникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податку під час проведення перевірки з питань дотримання платником податків принципу «витагнутої руки», що, в свою чергу, може призвести до збільшення кількості звернень та скарг на дії посадових осіб контролюючих</p> |

органів та витрат робочого часу на їх розгляд.

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 | до 40  | до 60   | -    | -     | до 100 |
| Питома вага групи у загальній кількості, відсотків                             | до 40  | до 60   | -    | -     | X      |

| Вид альтернативи | Вигоди                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Витрати                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Альтернатива 1   | <p>Прийняття наказу надасть можливість забезпечити врегулювання питань:</p> <p>1) уникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податків при застосуванні положень Кодексу під час проведення перевірки з питань дотримання платником податків принципу «вितягнутої руки»;</p> <p>2) прогнозованість дій посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час проведення перевірок з питань дотримання платниками податків принципу «витягнутої руки».</p> | <p>Порядок проведення перевірок з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки», визначений проектом наказу, не потребує додаткових витрат від платників податків.</p>                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Альтернатива 2   | Відсутні                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <p>Витрати відсутні.</p> <p>Залишення Порядку №344 без змін у чинній редакції може призвести до:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) виникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податку під час проведення перевірки з питань</li> <li>2) дотримання принципу «витягнутої руки»;</li> <li>3) збільшення кількості звернень та скарг платників податків на дії посадових осіб контролюючих органів та</li> </ol> |

|  |                                        |
|--|----------------------------------------|
|  | витрат робочого часу на їх підготовку. |
|--|----------------------------------------|

| 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») | Витрати відсутні                                                                                            |
| 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») | Витрати відсутні.<br>У разі неприйняття змін до Порядку №344 не буде досягнуто цілей державного регулювання |

#### 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: <ul style="list-style-type: none"> <li>- досягнути цілі державного регулювання;</li> <li>- виконати вимоги Закону № 466 щодо приведення нормативно-правових актів у відповідність до положень цього закону;</li> <li>- привести Порядок №344 у відповідність до положень Кодексу;</li> <li>- проводити перевірки з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки» з урахуванням положень Кодексу.</li> </ul> |
| Альтернатива 2                                                         | 1                                                       | Альтернатива 2 не дає можливості: <ul style="list-style-type: none"> <li>- виконати вимоги Закону № 466 щодо приведення нормативно-правових актів у відповідність до положень цього закону;</li> <li>- проводити перевірки з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки» з урахуванням положень Кодексу;</li> <li>- досягнути цілі державного регулювання</li> </ul>                                                                |

| Рейтинг результативності | Вигоди (підсумок)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Витрати (підсумок)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Альтернатива 1           | <p>Дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання. Так, у разі прийняття проекту наказу буде забезпечено:</p> <p>1) виконання прямих норм Закону № 466 щодо приведення нормативно-правових актів у відповідність із цим законом;</p> <p>2) приведення Порядку № 344 у відповідність до положень Кодексу з метою підвищення якості перевірок;</p> <p>3) уникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податків при застосуванні положень Кодексу під час проведення перевірки з питань дотримання платником податків принципу «витагнутої руки».</p> | <p>Основні витрати держави пов'язані з проведенням працівниками територіальних органів ДПС перевірок з питань дотримання платником податків принципу «витагнутої руки».</p> <p>Основні витрати суб'єктів господарювання пов'язані зі сплатою штрафних санкцій за порушення вимог податкового законодавства.</p> <p>Водночас додаткові витрати держави та суб'єктів господарювання відсутні.</p> | <p>Найоптимальніша серед запропонованих альтернатив.</p> <p>Проектом наказу Порядок №344 приводиться у відповідність до положень Кодексу.</p> <p>Внесені зміни до Порядку №344 забезпечать потребу у врегулюванні питання щодо:</p> <p>приведення у відповідність до положень Кодексу Порядку №344 з метою підвищення якості перевірок;</p> <p>уникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податків при застосуванні положень Кодексу під час проведення перевірки з питань дотримання платником податків принципу «витагнутої руки».</p> <p>Відповідає вимогам нормопроєктувальної техніки.</p> |
| Альтернатива 2           | Відсутні                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <p>Залишення без змін Порядку № 344 може призвести до:</p> <p>1) невиконання прямих норм Закону № 466;</p> <p>2) виникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податку при застосуванні</p>                                                                                                                                                                                  | <p>Не узгоджується із вимогами чинного законодавства.</p> <p>Виникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податків при застосуванні положень Кодексу під час проведення</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

|                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | положень Кодексу під час проведення перевірки з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки»;<br>3) збільшення кількості звернень та скарг на дії посадових осіб контролюючих органів та витрат робочого часу на їх розгляд. | перевірки з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки». |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| 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.<br>Так, у разі прийняття проекту наказу буде забезпечено:<br>1) виконання норм Закону № 466 щодо приведення нормативно-правових актів у відповідність із цим законом;<br>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 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:

випадків, коли контролюючим органом може бути проведена перевірка з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки» (підпункт 39.5.2.1 підпункту 39.5.2 пункту 39.5 статті 39 розділу I Кодексу);

переліку заходів, які можуть здійснюватися посадовими особами контролюючого органу під час проведення перевірки з питань дотримання

платником податків принципу «вितягнутої руки» (підпункт 39.5.2.13 підпункту 39.5.2 пункту 39.5 статті 39 розділу I Кодексу).

Реалізація поставлених цілей державного регулювання забезпечується шляхом прийняття проекту наказу, яким вносяться зміни до Порядку проведення перевірки з питань дотримання платником податків принципу «вितягнутої руки».

Прийняття проекту наказу дасть змогу привести у відповідність до положень Кодексу Порядок №344 з метою підвищення якості перевірок.

#### **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 фінансових витрат з боку державних органів та, відповідно, додаткових видатків бюджету, оскільки не тягне за собою збільшення кількості перевірок з питань дотримання платником податків принципу «вितягнутої руки».

Реалізація проекту наказу 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.

Для суб'єктів господарювання витрати будуть пов'язані зі сплатою штрафних санкцій за встановлені під час перевірок факти порушення податкового законодавства.

#### **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**

Результативність наказу характеризуватиметься ефективним застосуванням норм Кодексу під час проведення контролюючим органом перевірок з питань дотримання платниками податків принципу «вितягнутої руки».

Проведення перевірок з питань дотримання платниками податків принципу «вितягнутої руки» матиме вплив на розмір надходжень до бюджету. Загальна кількість платників податків, які підпадуть під дію регулювання цього акта, становитиме до 100 суб'єктів господарювання на рік.

Показниками результативності регуляторного акта є:

унормування порядку проведення перевірки з питань дотримання платником податків принципу «вितягнутої руки»;

кількість перевірок з питань дотримання платником податків принципу «вितягнутої руки», що розпочаті протягом звітного періоду;

кількість перевірок з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки», що закінчені протягом звітного періоду;

зменшення кількості затраченого часу на проведення перевірок з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки»;

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

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

Поінформованість суб'єктів господарювання щодо основних положень регуляторного акта є високою. Проект акта розміщено для громадського обговорення в мережі Інтернет на офіційному вебпорталі Мінфіну: Головна – Законодавство – Проекти регуляторних актів для обговорення. Після прийняття акта його буде оприлюднено у засобах масової інформації.

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

Базове відстеження результативності акта буде здійснюватися через один рік шляхом проведення аналізу результатів перевірок, 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 динаміки показників, вказаних в розділі VIII цього аналізу регуляторного впливу, а також результатів перевірок.

**Міністр фінансів України**

**Сергій МАРЧЕНКО**

