



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
(Мінфін)

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

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

Державна регуляторна служба України

*Щодо розгляду проекту
наказу*

Міністерство фінансів України відповідно до статті 21 Закону України від 11 вересня 2003 року № 1160-IV «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» подає на розгляд проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядків встановлення відповідності умов контрольованої операції щодо сировинних товарів принципу «витягнутої руки»», розроблений відповідно до підпункту 39.3.3.4 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 розділу I Податкового кодексу України. Просимо розглянути і погодити зазначений проект у **місячний строк**.

- Додатки:
1. Проект наказу на 115 арк. в 1 прим.
 2. Аналіз 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 1 прим.

Заступник Міністра

Світлана ВОРОБЕЙ

Олексій Висовень 201 56 31



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 58E2D9E7F900307B0400000099F72E005FA89900

Підписувач Воробей Світлана Іванівна

Дійсний з 24.09.2021 14:48:32 по 24.09.2023 14:48:32

Міністерство фінансів України



44020-08-5/38078 від 09.12.2021

Додаюк
до Порядку встановлення відповідності умов
контрольованої операції з експорту та імпорту
феросплавів принципу «витягнутої руки»
(пункт 2 до Порядку)

Інформація щодо умов, що визначають котирувальні ціни на феросплави

Група товарів (код згідно з УКТ ЗЕД)	Назва джерела інформації (агентство/продукт або сервіс)	Найменування товару/індексу	Фізичні/якісні характеристики	Базис поставки	Одиниця виміру	Кількісні характеристики	Строк поставки	Умови платежу	Період публікації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Феросплави (7202)	S&P Global Platts/Platts Steel Markets Daily ¹	Silicomanganes e 65:16 DDP NWE	Марганець: 65%, кремній: 16%; вуглець 1,5%; фосфор: 0,25%	DDP Північно-Західна Європа	€/т Mn	300 – 1 000 т	Протягом 4 тижнів		Щотижня
		Ferrosilicon 75% Std DDP NWE 75% Si ferrosilicon DDP NWE	Кремній: 75%; алюміній: 1,0%; сірка: 0,02%; фосфор: 0,04%	DDP Північно-Західна Європа	€/т Si	200 – 800т	Протягом 4 тижнів	Нетто 30 днів	Щотижня

¹ <https://www.spglobal.com/platts/en/products-services/metals/sbb-steel-markets-daily>

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		Ferromolybdenum IW Europe	Молібден: мін. 65%; мідь: 0,5%; кремній: 1,5%; фосфор: 0,05%; сірка: 0,1%; вуглець: 0,1%; розміри 5-50 мм, в мішках по 1 т на піддонах	IW Роттердам	\$/кг Мо	Мін. 20 т	Протягом 3-30 днів	Нетто 30 днів	Щодня
		Charge Chrome 52% DDP NWE	Хром: 48-52%; кремній: макс. 8%; фосфор: 0,03%	DDP Північно-Західна Європа	центів/фунт Cr	200-500 т	Протягом 4 тижнів	Нетто 30 днів	Щотижня
		Ferroschrome Low-Carbon 0.10% DDP NWE	Хром: 60-70%, вуглець: 0,10%; кремній: 0,05%; фосфор: 0,05%	DDP Північно-Західна Європа	центів/фунт Cr	200-500 т	Протягом 4 тижнів	Нетто 30 днів	Щотижня
		Ferroschrome 65% 6-8% High-Carbon DDP NWE	Хром: 60-70% (нормалізовано до 65%), вуглець: 6-8%; кремній: 1,5%; фосфор: 0,03%	DDP Північно-Західна Європа	центів/фунт Cr	200-500 т	Протягом 4 тижнів	Нетто 30 днів	Щотижня
		Ferrovandium 80% IW Europe	Ванадій: 80%	IW Роттердам	\$/кг V	Мін. одна вантажівка	Протягом 30 днів	Нетто 30 днів	Щотижня
		Ferrotitanium 70% Ti DDP NWE	Титан: макс. 70%; алюміній: 5%; ванадій: 2-3%; олово: 0,5%	DDP Північно-Західна Європа	\$/кг Ti	Мін. одна вантажівка	Протягом 30 днів	Нетто 30 днів	Щотижня

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		Ferro-manganese HC Mn 78% ddp Europe work	Марганець: мін. 78%, вуглець: 6 – 8,5%, кремній: 1,5%, фосфор: 0,25%, сірка: макс. 0,03 – 0,05%; у кусках; у м'яких контейнерах «біг-бег» 1 т, навалом; у сталевих барабанах виробників	DDP Європа	€/т	25 т (+/- 2%)	Терміново	-	Двічі на тиждень
Argus Media Ltd/ Argus Ferrous Markets ²		Ferro-manganese MC 78% Mn 1.5-2% C 0.15-0.20 P ddp Europe works	Марганець: мін. 78 – 85%, вуглець: 1,5 – 2%, кремній: 2%, фосфор: 0,15 – 0,2%, сірка: макс. 0,03 – 0,05%; у кусках; у м'яких контейнерах «біг-бег» 1 т, навалом; у сталевих барабанах виробників	DDP Європа	€/т	25 т (+/- 2%)	Терміново	-	Двічі на тиждень
		Silico-manganese 65% Mn ddp Europe works	Марганець: 65%, кремній: мін. 17%; вуглець 2%; фосфор: 0,25%, сірка: макс. 0,03%; у кусках; у м'яких контейнерах «біг-бег» 1 т, навалом	DDP Європа	€/т	100 т	Терміново	-	Двічі на тиждень

² <https://www.argusmedia.com/ru/metals/argus-ferrous-markets>

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		Ferro-silicon 75% Si ddp NWE	Кремній: макс. 75%; алюміній: мін. 1,5%; у кусках; у м'яких контейнерах «біг-бег» 1 т, навалом	DDP Північно- Західна Європа	€/т	20-24 т/ 25 т	Термі- ново	-	Двічі на тиждень
		Ferro-vanadium 78-82% V dp Rotterdam	Ванадій: мін. 78 – 82%; алюміній: 1,5%; кремній: 1,5%; марганець: 0,5%; вуглець: 0,3%; сірка: 0,05%; фосфор: макс.0,06%; у м'яких контейнерах «біг-бег»; у бочках	DP Роттер- дам	\$/кг	5т	Термі- ново	-	Двічі на тиждень
		Ferro- molybdenum 65- 70% Mo dp Rotterdam	Молібден: 65 – 70%; вуглець: 0,1%; кремній: 1,5%; фосфор: 0,05%; сірка: 0,1%; мідь: 0,5%; свинець: 0,05%; куски у м'яких контейнерах «біг-бег», у бочках	DP Європа	\$/кг Mo	10 т	Термі- ново	-	Двічі на тиждень
		Ferro-chrome Charge Chrome 52% Cr ddp Europe	Хром: 52%; у кусках; відповідно до специфікації замовника	DDP Європа	\$/ фунт Cr	100 т (+/- 2%)	За домов- леніс- тю поста-	-	Щоквар- тально

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
							чальника/ замовника		
		Ferro-chrome NC basis 60% Cr 6-8% C ddp NWE, \$/lb Cr	Хром: мін. 60%; вуглець: 6-8%; кремній: 1,5%; фосфор: макс. 0,05%, сірка: макс. 0,06%; у кусках; у м'яких контейнерах «біг-бег» 1 т, навалом, у сталевих барабанах виробників	DDP Північно-Західна Європа	\$/фунт Cr	100 т (+/- 2%)	Терміново	-	Двічі на тиждень
		Ferro-chrome LC min 65% Cr 0.10% C ddp Europe works, \$/lb Cr	Хром: мін. 65%; вуглець: 0,1%; кремній: 1,5%; фосфор: макс. 0,03%, сірка: макс. 0,03%; у кусках; у м'яких контейнерах «біг-бег» 1 т, навалом, у сталевих барабанах виробників	DDP Європа	\$/фунт Cr	25 т (+/- 2%)	Терміново	-	Двічі на тиждень
		Ferro-chrome LC 60-64.99% Cr, 0.10% C ddp Europe works	Хром: 60 – 64,99%; вуглець: 0,1%; кремній: 1,5%; фосфор: макс. 0,03%, сірка: макс. 0,03%; у кусках; у м'яких контейнерах «біг-бег» 1 т, навалом, у сталевих барабанах виробників	DDP Європа	\$/фунт Cr	25 т (+/-2%)	Терміново	-	Двічі на тиждень

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		78-82% V dp Rotterdam, \$/kg V	Ванадій: мін. 78 – 82%; алюміній: 1,5%; кремній: 1,5%; марганець: 0,5%; вуглець: 0,3%; сірка: 0,05%; фосфор: макс. 0,06%; куски у м'яких контейнерах «біг-бег», у бочках	DP Rotterdam дам	\$/kg V	5 т	Термі- ново	-	Двічі на тиждень
		Ferro-titanium Russian min 70% Ti du Rotterdam	Титан: мін. 70 – 74%; алюміній: 4,5%; ванадій: 3%; фосфор: 0,02%, сірка: 0,02%; мідь: 0,2%; свинець: 0,05%; вуглець: 0,2%; кремній: 0,25%; азот: 0,4%; олово: 0,2%; вісмут: 0,025%, бор: макс. 0,005%; куски у м'яких контейнерах «біг-бег», у бочках	DU Rotterdam дам	\$/kg Ti	24 т (+/-2%)	Термі- ново	-	Двічі на тиждень
		Ferro-titanium 70% Ti dp/duty-free Rotterdam, \$/kg Ti	Титан: мін. 70 – 72%; алюміній: 5%; ванадій: 3%; кисень: 2%; вуглець: 0,15%; сірка: 0,02%; фосфор: 0,02%, азот: 0,5%; олово: 0,5%; нікель: 0,5%; хром: 0,5%; свинець: 0,01%; вісмут: макс. 0,01%; куски у м'яких контейнерах «біг-бег», у бочках	DP/DF Rotterdam дам	\$/kg Ti	10 т (+/-2%)	Термі- ново	-	Двічі на тиждень

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		Ferro-manganese basis 78% Mn max, standard 7.5% C, delivered Europe	Базові: марганець мін. 75%, макс. 78%; вуглець: мін. 6%, макс. 8%; кремній: макс. 2%; фосфор: макс. 0,35%; сірка: макс. 0,04%; у кусках розміром 10-100 мм	Поставляється в Європі	€/т	Мін. 100 т	-	-	Щотижня
	Fastmarkets / Fastmarkets MB/ Ferrous metals ³	Silico-manganese lumpy 65 - 75% Mn, basis 15-19% Si, major European destinations	Марганець: 65 – 75% (пропорційно), кремній: 15 – 19%, вуглець: 2 – 2,5%, фосфор: 0,3%; сірка: 0,03%; у кусках	Основні європейські напрямки	€/т	Мін. 100 т	-	-	Щотижня
		Ferro-silicon lumpy basis 75% Si (scale pro rata), delivered Europe	Кремній: 75% (пропорційно), 15 – 19%, алюміній: макс. 1,5%; вуглець: макс. 0,1 – 0,15%; кальцій: макс. 0,6%; титан: макс. 0,15%; фосфор: макс. 0,02%; сірка: макс. 0,025%; у кусках	Поставляється в Європі	€/т	Мін. 100 т	-	-	Щотижня

³ <https://www.fastmarkets.com/about-us/methodology>

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		Ferro-molybdenum 65% Mo min, in-whs Rotterdam	Молібден: мін. 65%; мідь: макс. 0,5%; кремній: макс. 1,5%; фосфор: макс. 0,05%, сірка: макс. 0,1%; вуглець: макс. 0,1%; усі інші елементи: макс. 0,10%, за винятком Fe; у кусках 5 – 50 мм (мін. 90%)	IW Роттердам	\$/кг Mo	Мін. 10 т (+/-2%)	-	-	Раз на два тижні
		Ferro-chrome high carbon 6 – 8.5% C, basis 60 – 70% Cr, max 1.5% Si, delivered Europe (публікується до кінця 2021 року)	Хром: 60 – 70%, вуглець: 6-8,5%; кремній: 1,5%; у кусках. Високовуглецевий ферохром таких марок та походження: Казахстан (Kazchrome); Росія (Тихвін, Челябінськ); Туреччина (Eti Krom); Швеція (Vargon Alloys); Албанія (Albchrome)	Поставляється в Європі	\$/фунт Cr	Мін. 24 т	-	30 днів	Щотижня
		Ferro-chrome, high carbon, 6 – 8.5% C, basis 65 – 70% Cr, max 1.5% Si, delivered Europe	Хром: 65 – 70%, вуглець: 6 – 8,5%; кремній: 1,5%; у кусках	Поставляється в Європі	\$/фунт Cr	Мін. 24 т	-	30 днів	Щотижня

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		Ferro-chrome 0.10% C, average 65 – 70% Cr, delivered Europe	Хром: базовий – 65% (діапазон 60 – 70%); вуглець: 0,1% (за винятком до 0,06%); кремній: макс. 1,5%; фосфор: макс. 0,05%, сірка: макс. 0,05%; у кусках	Постав- ляється в Європі	\$/ фунт Cr	Мін. 25 т	-	30 днів	Раз на два тижні
		Ferro-chrome, high carbon, 6 – 8.5% C, basis 60-64.9% Cr, max 3% Si, cif Europe	Хром: 60 – 64,9%, вуглець: 6 – 8,5%; кремній: макс. 3%; у кусках	СІF основні європей- ські порти	\$/ фунт Cr	Мін. 25 т	-	30 днів	Щотижня
		Ferro-chrome low phosphorous, min 65% Cr, max 0.015% P, delivered Europe	Хром: мін. 65%, вуглець: 6- 8%; кремній: макс. 1%; фосфор: макс. 0,015%; титан: 0,05%; у кусках	Постав- ляється в Європі	\$/ фунт Cr	Мін. 25 т	-	30 днів	Раз на два тижні
		Ferro-chrome low carbon, 65% Cr, max 0.06% C, delivered Europe	Хром: базовий – 65% (діапазон 60 – 70%); вуглець: макс. 0,06%; кремній: макс. 1,5%; фосфор: макс. 0,05%, сірка: макс. 0,05%; у кусках	Постав- ляється в Європі	\$/ фунт Cr	Мін. 25 т	-	30 днів	Раз на два тижні

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		Ferro-chrome lumpy charge quarterly, basis 52% Cr (and high carbon), delivered Europe	Хром: базовий – 52%, високий вміст вуглецю; у кусках	Поставляється в Європі	центів/фунт Cr	-	-	-	Щокварталу відповідно до галузевого оголошення в Йоганнесбурзі
		Ferro-chrome lumpy benchmark indicator, basis charge 52% (and high carbon), Europe,	Хром: базовий – 52%, високий вміст вуглецю; у кусках (формульний розрахунок, заснований на історичному співвідношенні між європейським еталоном ферохрому та даними ринку)	Європа	\$/фунт Cr	-	-	-	Щотижня
		Ferro-vanadium basis 78% V min, 1st grade, ddp Western Europe	Ванадій: 78%; алюміній: 1,5%; кремній: 1,5%; марганець: 0,5%; вуглець: 0,25%; сірка: 0,05%; фосфор: 0,06%; у кусках	DDP Західна Європа	\$/кг V 5 т	-	-	-	Двічі на тиждень

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		Ferro-titanium 70% Ti, max 4.5% Al, ddp Europe	Титан: 70%; алюміній: 4,5%; ванадій: 3%; кисень: 2%; вуглець: 0,2%; сірка: 0,05%; фосфор: 0,05%, кремній: 0,5%; азот: 0,5%; олово: 0,5%; нікель: 0,05%; хром: 0,5%; свинець: 0,01%; вісмут: 0,01%; у кусках	DDP Європа	\$/кг Ti	Мін. 10 т (+/-2%)	-	-	Щотижня

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

_____ 20__ року № _____

ПОРЯДОК

встановлення відповідності умов контрольованої операції з експорту залізорудної сировини принципу «витягнутої руки»

1. Цей Порядок застосовується разом із Загальним порядком встановлення відповідності умов контрольованої операції щодо сировинних товарів принципу «витягнутої руки» та визначає відповідні правила для контрольованої операції з експорту залізорудної сировини, що класифікується за таким кодом згідно з УКТ ЗЕД: 2601.

2. Інформація щодо умов, що визначають котирувальні ціни на залізорудну сировину, зазначена в додатку до цього Порядку.

3. Котирувальні ціни, які використовуються для порівняння з цінами контрольованої операції з експорту залізорудної сировини, зокрема, повинні містити таку інформацію:

- найменування товару;
- якість продукції (стандартний вміст заліза, вологість, домішки кремнезему, домішки глинозему, домішки фосфору, домішки сірки тощо);
- валюта ціни;
- котирувальна ціна;
- умови поставки (базис поставки);
- обсяг товару для обраних умов поставки;
- строк поставки;
- умови платежу.

4. Визначення зіставних цін для контрольованої операції з експорту залізорудної сировини на основі котирувальних цін здійснюється за такою формулою:

$$Цз = Цді +/- Зв +/- Дв - Вв + Оп +/- Тк + Ок - Тв +/- Вк, де$$

Цз – котирувальна ціна на товар, зіставна з умовами контрольованої операції;

Цді – котирувальна ціна на товар, зазначена у джерелі інформації, з найбільш відповідними умовами постачання;

Зв – коригування на вміст заліза;

Дв – коригування на вміст домішок (кремнезем, глинозем, фосфор);

Вв – коригування на вміст вологи;

Оп – премія за різницю між рудою та кусковою рудою/концентратом/окатками (за умови незіставності або відсутності котирувальних цін на окатки);

Тк – коригування відмінностей у витратах на доставку;

Ок – коригування відмінностей в умовах оплати (позитивне або негативне значення);

Тв – винагорода трейдера;

Вк – коригування відмінностей у валюті ціни.

5. Визначення зіставних цін для контрольованої операції з експорту залізорудної сировини, зазначеної у товарній групі 2601 згідно з УКТ ЗЕД, здійснюється з використанням цінових індикаторів, як правило, сформованих на базисі поставки CFR порт Циндао (Китай).

6. У разі наявності між умовами контрольованої операції та умовами неконтрольованих операцій або умовами, що визначають котирувальну ціну на сировинні товари, значних відмінностей, що суттєво впливають на ціну угод із сировинними товарами, здійснюються відповідні коригування.

7. Для забезпечення зіставності якісних характеристик товарів котирувальні ціни на залізорудну сировину можуть бути скориговані як в сторону збільшення, так і в сторону зменшення, відповідно до наведених у джерелах інформації диференціалів вмісту 1% заліза, 1% кремнезему, 1% глинозему та 0,01% фосфору порівняно з типовими вимогами до якості.

8. Для окатків, концентратів та кускової руди можуть виплачуватись премії до ціни в порівнянні з типовими вимогами до якості руди, інформація про які міститься в джерелах інформації з котирувальними цінами.

9. Базисні умови поставки контрольованої операції зіставляються з інформацією для зіставних товарів відповідно до правил «Інкотермс». Коригування відмінностей у витратах, необхідних для доставки товарів від базису поставки контрольованої операції до базису поставки котирувальної ціни, здійснюється відповідно до вартості транспортних витрат на перевезення однієї тонни товару та підтверджується документами щодо фактичних витрат та/або інформацією із зовнішніх джерел.

10. Коригування відмінностей в умовах оплати здійснюється у випадку невідповідності умов платежів для котирувальних цін та контрольованої операції. Якщо умови котирувальних цін передбачають для базису CFR порт Циндао (Китай) розрахунки акредитивом, який виконується шляхом платежу за пред'явленням документів, то дата оплати, наприклад, для базису FOB Чорне море не повинна перевищувати строки розрахунків, визначених виходячи зі строку транспортування до Китаю, перевірки документів та

Чорне море не повинна перевищувати строки розрахунків, визначених виходячи зі строку транспортування до Китаю, перевірки документів та здійснення операцій банком. В іншому випадку здійснюється відповідне коригування умов оплати. Якщо ж джерела інформації для отримання котирувальних цін не містять інформації щодо умов платежу, то вважається, що такі умови котирувальних цін відповідають звичайній комерційній практиці, типовій для того чи іншого ринку.

11. Допускається коригування на винагороду трейдера як компенсацію за виконання торгово-посередницьких функцій, розраховану на тонну відповідних сировинних товарів, виходячи з фактичних операційних витрат нерезидента (адміністративних витрат, витрат на збут та інших витрат), збільшених на відповідну надбавку, але лише у разі дотримання умов, що: (1) базис поставки контрольованої операції суттєво географічно відрізняється від базису поставки котирувальної ціни; (2) наявність трейдера є звичайною умовою торгівлі на цьому ринку; (3) сторони контрольованої операції нададуть достатнє обґрунтування фактичного виконання функцій, прийняття ризиків та використання активів, пов'язаних з придбанням (продажем) сировинних товарів безпосередньо нерезидентом.

12. Відмінності у валюті ціни контрольованої операції та котирувальних цін можуть бути скориговані на підставі офіційного курсу гривні до іноземних валют, встановленого Національним банком України, якщо однією з валют є гривня, та крос-курсу, визначеного згідно з офіційним курсом гривні до відповідних іноземних валют, – у решті випадків.

**Директор Департаменту
міжнародного оподаткування**

 **Людмила ПАЛАМАР**

ПОРЯДОК
встановлення відповідності умов контрольованої операції щодо
сировинних товарів принципу «витягнутої руки» (загальний)

I. Загальні положення

1. Цей розроблено відповідно до вимог та методів, передбачених статтею 39 Податкового кодексу України (далі – Кодекс), та застосовується платниками податків і контролюючими органами (разом з окремими порядками щодо певних сировинних товарів) для встановлення відповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки».

2. У цьому Порядку терміни вживаються в таких значеннях:

1) господарські операції з сировинними товарами для цілей трансфертного ціноутворення – всі види операцій, договорів або домовленостей із сировинними товарами, документально підтверджених або непідтверджених, що можуть впливати на об'єкт оподаткування податком на прибуток підприємств платника податків;

2) діапазон цін (рентабельності) – значення вибірки цін (фінансових показників) між нижнім та верхнім квантилем такого діапазону для кількох зіставних неконтрольованих операцій або юридичних осіб, які не здійснюють операції з пов'язаними особами, що використовується для встановлення відповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки». Порядок розрахунку діапазону цін (рентабельності) та медіани діапазону цін (рентабельності) затверджується Кабінетом Міністрів України;

3) контрольовані операції з сировинними товарами – господарські операції платника податків з сировинними товарами, що визнаються контрольованими відповідно до статті 39 Кодексу;

4) пов'язані особи – юридичні та/або фізичні особи, та/або утворення без статусу юридичної особи, відносини між якими можуть впливати на умови або економічні результати їх діяльності чи діяльності осіб, яких вони представляють, з урахуванням критеріїв, визначених у підпунктах «а» - «в» підпункту 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 Кодексу. За наявності обставин такого впливу юридичні та/або фізичні особи, які є сторонами господарської операції, мають право самостійно визнати себе для цілей оподаткування пов'язаними особами з підстав, не передбачених у підпунктах «а» - «в» підпункту 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 Кодексу. Контролюючий орган у судовому порядку може довести пов'язаність осіб на основі фактів і обставин, що одна юридична або фізична особа здійснювала фактичний контроль за

бізнес-рішеннями іншої юридичної особи, утворення без статусу юридичної особи та/або що та сама фізична або юридична особа здійснювала фактичний контроль за бізнес-рішеннями кожної юридичної особи та/або утворення без статусу юридичної особи;

5) принцип «витягнутої руки» – міжнародний стандарт, який слід використовувати для визначення обсягу оподаткованого прибутку платника податку, який бере участь у контрольованій операції. Обсяг оподаткованого прибутку, отриманого платником податку, який бере участь в одній чи більше контрольованих операціях, вважається таким, що відповідає принципу «витягнутої руки», якщо умови зазначених операцій не відрізняються від умов, що застосовуються між непов'язаними особами у зіставних неконтрольованих операціях. Якщо умови в одній чи більше контрольованих операціях не відповідають принципу «витягнутої руки», прибуток, який був би нарахований платнику податків в умовах контрольованої операції, що відповідає зазначеному принципу, включається до оподаткованого прибутку платника податку.

3. Інші терміни, що застосовуються у цьому Порядку, використовуються у значенні, встановленому Кодексом.

II. Встановлення відповідності умов контрольованої операції із сировинними товарами принципу «витягнутої руки» за методом порівняльної неконтрольованої ціни

1. Метод порівняльної неконтрольованої ціни

1. Для контрольованих операцій із сировинними товарами встановлення відповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки» за методом порівняльної неконтрольованої ціни є обов'язковим.

2. Загальні вимоги щодо встановлення відповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки» за методом порівняльної неконтрольованої ціни визначені в підпункті 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 Кодексу, а спеціальні правила, які застосовуються для операцій із сировинними товарами, – в підпункті 39.3.3.4 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 Кодексу.

3. Під час застосування методу порівняльної неконтрольованої ціни для контрольованих операцій із сировинними товарами порівняння ціни контрольованої операції може проводитись із:

ціною зіставних неконтрольованих операцій, які фактично здійснені платником податків або іншими особами (його контрагентами – сторонами контрольованої операції) із непов'язаними особами (внутрішніми зіставними операціями), та/або

із котирувальними цінами (зовнішніми зіставними операціями).

4. У разі використання цін неконтрольованих операцій в якості внутрішніх зіставних для контрольованої операції, такі неконтрольовані операції повинні бути регулярними, з декількома контрагентами та в обсягах, зіставних тим, які використовувались у контрольованій операції.

5. Внутрішні та зовнішні зіставні операції, які використовуються для порівняння з цінами контрольованих операцій, мають відповідати умовам зіставності, зокрема таким, як характеристика сировинних товарів, стала практика відносин та умови договорів, економічні умови діяльності сторін операції.

2. Характеристика сировинних товарів

1. Відмінності в характеристиках сировинних товарів пояснюють відмінності в їх вартості на ринку. Порівняння цих характеристик застосовується при визначенні зіставності контрольованої операції з неконтрольованими.

2. При застосуванні методу порівняльної неконтрольованої ціни цьому фактору приділяється найбільша увага, оскільки будь-яка суттєва різниця в характеристиках сировинних товарів може впливати на ціну та потребує відповідного коригування.

3. Характеристики сировинних товарів, які слід враховувати при порівнянні, зокрема можуть включати: фізичні характеристики, якісні характеристики, доступність, обсяг постачання тощо.

3. Стала практика відносин та умови договорів

1. Під час визначення контрольованої операції згідно з фактичними діями сторін операції та фактичними умовами її проведення, а також зіставності, зокрема, аналізуються такі елементи контрольованої та зіставних операцій, як стала практика відносин та умови договорів, укладених між сторонами операції, які істотно впливають на ціни сировинних товарів.

2. Зовнішньоекономічний договір (контракт) – домовленість двох або більше суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності та їх іноземних контрагентів, спрямована на встановлення, зміну або припинення їх взаємних прав та обов'язків у зовнішньоекономічній діяльності.

3. Зовнішньоекономічний договір (контракт) укладається суб'єктом зовнішньоекономічної діяльності або його представником у довільній письмовій або в електронній формі, якщо інше не передбачено міжнародним договором України чи законом.

4. Суб'єкти зовнішньоекономічної діяльності при складанні тексту зовнішньоекономічного договору (контракту) мають право використовувати відомі міжнародні звичаї, рекомендації, правила міжнародних органів та організацій, якщо це не заборонено прямо та у виключній формі Законом України «Про зовнішньоекономічну діяльність» від 16.04.1991 № 959-XII та іншими законами України.

5. Укладений (письмовий) договір між пов'язаними особами забезпечує відправну точку для визначення контрольованої операції згідно з фактичними діями сторін операції та фактичними умовами її проведення.

6. Визначення зіставності комерційних та/або фінансових умов операцій з умовами контрольованої операції може здійснюватися, зокрема, але не виключно, за результатами аналізу:

- кількості товарів;
- строків виконання господарських зобов'язань;
- умов проведення платежів під час здійснення операції;
- офіційного курсу гривні до іноземної валюти, встановленого Національним банком України, у разі використання такої валюти у розрахунках під час здійснення операції, зміни такого курсу;
- розміру звичайних надбавок чи знижок до ціни товарів;
- розподілу прав та обов'язків між сторонами операції.

7. Якщо фактичні умови здійсненої контрольованої операції не відповідають умовам укладеного (письмового) договору та/або фактичні дії сторін контрольованої операції і фактичні обставини її проведення відрізняються від умов такого договору, комерційні та/або фінансові характеристики контрольованої операції для цілей трансфертного ціноутворення визначаються згідно з фактичними діями сторін операції та фактичними умовами її проведення.

8. Якщо контрольована операція фактично здійснена, але документально не оформлена (не підтверджена), для цілей трансфертного ціноутворення вона має розглядатися згідно з фактичною поведінкою сторін операції та фактичними умовами її проведення, зокрема, враховуються функції, які фактично виконувалися сторонами операції, активи, які фактично використовувалися, і ризики, які фактично прийняла на себе та контролювала кожна із сторін.

9. Встановлення комерційної раціональності контрольованої операції з урахуванням альтернативних варіантів здійснюється контролюючим органом відповідно до підпункту 39.2.2.12 підпункту 39.2.2 пункту 39.2 статті 39 Кодексу.

10. При визначенні альтернативних варіантів для операції, реально доступних для кожної із сторін угоди, необхідно враховувати, чи були інші

реалістичні варіанти, доступні для будь-якої із сторін, що привели б до вигіднішого економічного ефекту, якби ця сторона уклала угоду із непов'язаними особами замість укладання угоди із пов'язаними особами.

11. Якщо в договорі не розглядаються (ні в явній, ні в непрямій формі) характеристики операції, які є економічно значущими, то будь-яка інформація, надана в договорі, повинна бути доповнена для цілей аналізу трансфертного ціноутворення доказами, які забезпечують ідентифікацію цих характеристик.

4. Економічні умови діяльності сторін операції

1. Аналіз економічних умов діяльності сторін операції для визначення контрольованої операції згідно з фактичними діями сторін операції та фактичними умовами її проведення, а також зіставності включає аналіз відповідних ринків товарів, які істотно впливають на ціни.

2. Під час визначення зіставності характеристик ринків товарів можуть враховуватися, зокрема, але не виключно, такі фактори:

географічне місцезнаходження ринків та їх обсяги;
наявність конкуренції на ринках, відносна конкурентоспроможність продавців та покупців на ринку;

наявність на ринку однорідних (подібних) товарів;
попит та пропозиція на ринку, а також купівельна спроможність споживачів;

рівень державного регулювання ринкових процесів;

рівень розвитку виробничої і транспортної інфраструктури;

інші характеристики ринку, що впливають на ціни товарів.

5. Визначення дати для здійснення аналізу

1. Особливо важливим фактором для операцій із сировинними товарами є дата ціноутворення, узгоджена сторонами контрольованої операції.

2. Для цього платник податків, що здійснює контрольовані операції із сировинними товарами, повідомляє центральний орган виконавчої влади, що реалізує податкову політику, про укладення відповідного договору (контракту) за формою та в порядку, передбаченими підпунктом 39.3.3.3 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 Кодексу.

3. Якщо сировинні товари також є предметом форвардного або ф'ючерсного контракту, то інформація про тип контракту зазначається у відповідних графах повідомлення.

4. Якщо контракт було укладено на поставку сировинного товару на конкретну віддалену майбутню дату або на багаторазові, або довгострокові поставки сировинного товару, і платник податків виконує вимоги пункту 2 цієї глави, особливу увагу слід приділити механізму визначення ціни для такої віддаленої майбутньої дати чи довгострокової поставки сировинного товару та встановити, чи відповідає механізм ціноутворення звичайній ринковій практиці у відповідний момент часу для відповідного сировинного товару. При аналізі цього механізму ціноутворення слід належним чином враховувати ринкову інформацію, що оприлюднюється, та тенденції, які спостерігаються, а також економічні прогнози, наявні на момент укладення таких контрактів. Якщо такі механізми ціноутворення відрізняються від звичайних ринкових практик, мають дотримуватися правил, викладених у пункті 9 глави 3 цього розділу Порядку.

5. Направлення платником податків такого повідомлення є підтвердженням того, що узгодження суттєвих умов договору (контракту), зокрема характеристик та ціни товарів, обсягу, умов постачання, оплати та відповідальності, здійснювалося сторонами контрольованої операції на момент укладення такої угоди.

6. Визначення дати для здійснення аналізу трансфертного ціноутворення здійснюється з урахуванням таких особливостей:

1) якщо інформація, зазначена у повідомленні, узгоджується із фактичною поведінкою сторін або з іншими фактами контрольованої операції, порівняння ціни контрольованої операції з ціною зіставних неконтрольованих операцій, які фактично здійснені платником податків або іншими особами з непов'язаними особами, та/або з котирувальними цінами проводиться на найближчу дату до дати ціноутворення, узгодженої сторонами контрольованої операції;

2) найближчою датою до дати ціноутворення, яка використовується для порівняння ціни контрольованої операції з ціною зіставних неконтрольованих операцій/котирувальними цінами, є дата такого узгодження, підтверджена повідомленням про укладання договору (контракту) із сировинними товарами, а у разі відсутності зіставних неконтрольованих операцій/котирувальних цін за цей день – найближча дата перед датою договору (контракту), вказаною в такому повідомленні;

3) якщо методики цінового агентства передбачають певні особливості публікації котирувальних цін (у тому числі премій та надбавок), то порівняння таких котирувальних цін (у тому числі премій та надбавок) з ціною контрольованої операції здійснюється з урахуванням цих особливостей (наприклад, премія за український залізорудний концентрат може публікуватись як диференціал до середньої ціни на залізну руду за другий місяць після дати публікації);

4) контролюючий орган та платник податків проводять порівняння ціни контрольованої операції з зіставними неконтрольованими операціями/котирувальними цінами на дату переходу права власності предмета контрольованої операції або дату відвантаження товару згідно з товарно-транспортним документом (коносамент або інший документ залежно від

транспортного засобу) відповідно до умов та фактичних обставин здійснення такої контрольованої операції, якщо:

платник податків не направив повідомлення про укладання договору (контракту), або

інформація, зазначена в повідомленні, не відповідає договірним умовам, або сторонами операції після направлення повідомлення будуть внесені зміни до умов договору (контракту) щодо характеристик, ціни, загальної вартості, кількості та обсягу товарів, умов постачання та оплати, відповідальності сторін, або

умови такого договору (контракту) не узгоджуються з фактичною поведінкою сторін операції та фактичними умовами її проведення.

У разі відсутності внутрішніх зіставних неконтрольованих операцій/котирувальних цін на дату переходу права власності/дату відвантаження товару проводиться порівняння цін на найближчу дату перед датою переходу права власності/відвантаження. Як виняток, порівняння може проводитись на дату після дати переходу права власності/відвантаження, якщо вона найближча.

7. Визначення потенційних зіставних операцій (внутрішніх та зовнішніх)

1. Аналіз існуючих внутрішніх зіставних операцій (за наявності):

1) при аналізі існуючих зіставних операцій враховується інформація про зіставні неконтрольовані операції платника податків, а також інформація про зіставні неконтрольовані операції його контрагента – сторони контрольованої операції з іншими непов'язаними особами;

2) такі операції мають безпосередній і більш тісний зв'язок з контрольованою операцією на відміну від зовнішніх зіставних операцій. Внутрішні зіставні операції є більш надійним та простим джерелом інформації для здійснення аналізу, оскільки така інформація є більш доступною та повною для аналізу. Наявність таких надійних внутрішніх зіставних даних щодо відповідного сировинного товару у поєднанні з доступом до іншої інформації, що має критичне значення для розрахунку необхідних коригувань для досягнення зіставності, дозволяє більш точно визначати результати дотримання принципу «витягнутої руки» і є підходом, якому слід віддавати перевагу;

3) при цьому внутрішні зіставні операції повинні відповідати умовам, які свідчать про їх зіставність з контрольованою операцією, зокрема такі неконтрольовані операції повинні бути регулярними, з декількома контрагентами та в обсягах, зіставних тими, які використовувались у контрольованій операції.

2. Визначення доступних зовнішніх джерел інформації.

1) у разі відсутності внутрішніх зіставних операцій із сировинними товарами порівняння ціни контрольованої операції може проводитись із

котирувальними цінами. Через відсутність надійних внутрішніх зіставних даних коригування для досягнення зіставності слід проводити в обмеженому обсязі, як викладено в цьому Порядку;

2) центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, оприлюднює рекомендований (невиключний) перелік джерел інформації для отримання котирувальних цін на своєму офіційному вебпорталі до початку звітного року;

3) при виборі джерела інформації платник податків повинен вибрати те джерело інформації, яке найбільш точно відображає економічні умови здійснення відповідної операції (наприклад, ціни на відповідних ринках для експортної операції), а також характеристики відповідного товару;

4) контролюючий орган використовує ті самі джерела інформації, що і платник податків, якщо не доведено, що інші джерела інформації дають можливість отримати вищий рівень зіставності комерційних та фінансових умов операцій.

3. Визначення зіставних операцій:

1) ідентифікація потенційних зіставних операцій здійснюється шляхом визначення ключових характеристик, яким повинні відповідати будь-які неконтрольовані операції/котирувальні ціни з метою оцінки їх як потенційно зіставних;

2) при цьому не допускається, щоб інформація про неконтрольовані операції/котирувальні ціни, які є ідентичними контрольованій операції, була відхилена просто тому, що якийсь критерій зіставності не дотримується в повному обсязі;

3) детальну інформацію щодо умов, що визначають котирувальні ціни на певні сировинні товари, та вказівки щодо їх порівняння з умовами контрольованої операції наведено в окремих порядках встановлення відповідності умов контрольованих операцій щодо певних сировинних товарів принципу «втягнутої руки»;

4) у разі наявності між умовами контрольованої операції та умовами неконтрольованих операцій або умовами, що визначають котирувальну ціну на сировинні товари, значних відмінностей, що суттєво впливають на ціну угод із сировинними товарами, здійснюються відповідні коригування;

5) у випадках, коли неможливо знайти інформацію про зіставні операції та/або здійснити відповідні коригування, застосовується інший метод трансфертного ціноутворення (розділ III цього Порядку);

6) приклад 1.

Платник податків купує у пов'язаної особи – нерезидента посівні матеріали, зокрема насіння соняшника (брендіві гібриди з різними поліпшеними якісними характеристиками), та не здійснює внутрішні зіставні операції. Наявні зовнішні джерела інформації не містять відомостей щодо відповідних гібридів та неможливо здійснити коригування для забезпечення зіставності. Оскільки різні

якісні характеристики гібридів суттєво впливають на ціну, то необхідно визначити інший, більш доцільний метод трансфертного ціноутворення.

8. Визначення та внесення коригувань зіставності

1. Коригування зіставності комерційних та фінансових умов операцій із сировинними товарами повинні здійснюватися, якщо внаслідок цього очікується підвищення надійності результатів.

2. При застосуванні коригувань необхідно, зокрема, враховувати суттєвість різниць, щодо яких здійснюються коригування, якість даних, що підлягають коригуванню, цілі коригування та надійність підходу, який використовується для здійснення коригування.

3. Найбільш застосовуваними коригуваннями є:
 коригування відмінностей у характеристиках сировинних товарів;
 коригування відмінностей у базисі поставки;
 коригування відмінностей у строках поставки;
 коригування на винагороду трейдера;
 коригування відмінностей в умовах платежів;
 коригування відмінностей у валюті.

4. Коригування відмінностей у характеристиках сировинних товарів:

1) у разі застосування методу порівняльної неконтрольованої ціни може бути необхідним внесення коригувань, що враховують значні відмінності між характеристиками сировинних товарів, представлених у контрольованій операції та неконтрольованих операціях/котирувальних цінах;

2) джерела інформації для отримання котирувальних цін можуть містити відповідну інформацію для здійснення коригувань. Прикладами таких коригувань, зокрема, але не виключно, є такі:

ціни на залізорудну сировину можуть бути скориговані як в сторону збільшення, так і в сторону зменшення відповідно до диференціалів вмісту 1% заліза, 1% кремнезему, 1% глинозему та 0,01% фосфору порівняно з типовими вимогами до якості;

ціни на залізну руду можуть бути скориговані на премію для кускової руди/концентрату/окатки;

ціни на енергетичне вугілля можуть бути скориговані відповідно до показників нижчої теплоти згоряння (калорійності) на пропорційній основі;

ціни на коксівне вугілля можуть бути скориговані як в сторону збільшення, так і в сторону зменшення (штраф або премія) залежно від якісних характеристик продукції (післяреакційної міцності коксу, вмісту сірки, вмісту вологи, зольності);

ціни на феросплави можуть бути скориговані відповідно до вмісту марганцю або кремнію на пропорційній основі.

3) детальні вказівки щодо застосування коригувань, що враховують значні відмінності між характеристиками зіставних сировинних товарів, розглядаються в окремих порядках встановлення відповідності умов контрольованих операцій щодо відповідних сировинних товарів принципу «витагнутої руки».

5. Коригування відмінностей у базисі поставки

1) можуть існувати відмінності між контрольованою та неконтрольованими операціями в залежності від місця поставки. При наявності доступних джерел інформації, які містять котирувальні ціни в тому ж місці поставки, що і контрольована операція, такі джерела інформації можуть бути більш придатними, оскільки вони зазвичай потребують менше коригувань, ніж джерела інформації, що містять котирувальні ціни з іншим місцем поставки. Якщо джерела інформації, що містять котирувальні ціни в тому ж місці поставки, що і контрольована операція, недоступні, то може знадобитися застосування котирувальних цін з різними умовами поставки, та необхідно здійснити відповідні коригування для забезпечення зіставності місця поставки;

2) для визначення зіставної ціни для сировинних товарів у різних географічних точках може застосовуватись метод «нетбек»;

3) метод «нетбек мінус» являє собою розрахунок економічно обґрунтованого рівня ціни для контрольованої операції з використанням котирувальної ціни, визначеної для іншого базису поставки, шляхом коригування в бік зменшення на суму логістичних витрат, пов'язаних з доставкою товарів від базису поставки контрольованої операції до базису поставки котирувальної ціни;

4) метод «нетбек плюс» являє собою розрахунок економічно обґрунтованого рівня ціни для контрольованої операції з використанням котирувальної ціни, визначеної для іншого базису поставки, шляхом коригування в бік збільшення на суму логістичних витрат, пов'язаних з доставкою товарів від базису поставки котирувальної ціни до базису поставки контрольованої операції;

5) в окремих випадках може здійснюватись коригування котирувальної ціни в бік зменшення на суму логістичних витрат, необхідних для доставки товарів від постачальника сировинних товарів до котирувального базису, з одночасним збільшенням на суму логістичних витрат до базису поставки контрольованої операції;

6) коригування за методом «нетбек» повинні підтверджуватись документами щодо фактичних витрат, понесених платником податків або іншими особами, та/або інформацією із зовнішніх джерел. Якщо послуги, пов'язані з логістикою, надаються пов'язаними особами, може знадобитись аналіз відповідності таких витрат принципу «витагнутої руки».

6. Коригування відмінностей у строках поставки:

1) у разі наявності відмінностей у строках поставки контрольованої операції з сировинними товарами та строками поставки у зіставних операціях

допускається згладжування цього фактору шляхом застосування діапазону цін за період до дати ціноутворення, узгодженої сторонами контрольованої операції та зазначеної у повідомленні, який розраховується як різниця між строком поставки зіставних операцій та фактичним строком поставки;

2) розрахунок діапазону цін за цей період проводиться згідно з порядком розрахунку діапазону цін (рентабельності) та медіани діапазону цін (рентабельності), затвердженим Кабінетом Міністрів України;

3) приклад 2:

Платник податків уклав 20 квітня контракт на поставку 29 квітня (через 10 днів) пшениці 3 класу із вмістом протеїну 11,5% на умовах поставки FOB порти групи Одеса та направив повідомлення про укладення відповідного договору. При цьому платник податків у квітні здійснював операції з продажу непов'язаним особам пшениці 3 класу із вмістом протеїну 11,5% у співставних обсягах на умовах поставки FOB порти групи Одеса, але строки поставки за цими контрактами становили 25 днів. Оскільки строки поставки контрольованої операції з сировинними товарами та строки поставки внутрішніх зіставних операцій відрізняються, допускається згладжування цього фактору шляхом застосування діапазону цін за період з 6 квітня по 20 квітня (15 днів) згідно з порядком розрахунку діапазону цін (рентабельності) та медіани діапазону цін (рентабельності), затвердженим Кабінетом Міністрів України.

7. Коригування на винагороду трейдера:

1) якщо базис поставки контрольованої операції суттєво географічно відрізняється від базису поставки котирувальної ціни (наприклад, FOB Чорне море та CFR порт Циндао (Китай)), крім різниць в базисах поставки всередині та/або на кордонах України (наприклад, FOB/СРТ Чорне море та DAP західний кордон України), та у ланцюгу постачання задіяна торгова компанія, якщо це є звичайною умовою торгівлі на цьому ринку, допускається коригування котирувальних цін на винагороду трейдера за правилами, викладеним нижче;

2) коригування на винагороду трейдера здійснюється як компенсація за виконання торгово-посередницьких функцій за умови, що сторони контрольованої операції нададуть достатнє обґрунтування фактичного виконання функцій, прийняття ризиків та використання активів, пов'язаних з придбанням (продажем) сировинних товарів, безпосередньо нерезидентом, зокрема, але не виключно:

наявність кваліфікованого персоналу, який фактично здійснює виконання функцій та прийняття ризиків, обов'язкових для ділової практики придбання (продажу) сировинних товарів;

наявність офісу/приміщень, де здійснюється відповідна діяльність;

ефективне управління іноземною компанією (проведення зборів виконавчого органу; прийняття управлінських рішень і здійснення іншої поточної (операційної) діяльності; управління банківськими рахунками; ведення бухгалтерського або управлінського обліку; управління персоналом тощо) в юрисдикції її розташування;

3) при цьому коригування на винагороду трейдера розраховується на тонну сировинних товарів за таким алгоритмом:

для торгової компанії визначаються (у тому числі шляхом розподілу на обґрунтованій та послідовній основі) операційні витрати (адміністративні витрати, витрати на збут та інші), які безпосередньо пов'язані з реалізацією сировинних товарів; для комісiонера – комісійні витрати. Операційні/комісійні витрати визначаються за той звітний (податковий) період (рік), що й контрольована операція;

до операційних/комісійних витрат додається націнка до витрат у розмірі 25%. У разі якщо платник податку підтвердить вищий, ніж 25%, ринковий рівень рентабельності операційних витрат (адміністративні витрати, витрати на збут та інші) у зіставних неконтрольованих операціях, то до операційних/комісійних витрат додається націнка у розмірі медіани діапазону рентабельності операційних витрат;

розраховується коригування на винагороду трейдера, виходячи з фактичних операційних витрат нерезидента (адміністративних витрат, витрат на збут та інших витрат, але без урахування «наскрізних» витрат, що сплачуються третім особам, таких як витрати на транспортування, страхування або логістику, які вже відображають ціну, сформовану відповідно до принципу «витягнутої руки»), збільшених на 25% або медіану діапазону рентабельності операційних витрат, та кількості відповідних сировинних товарів у тоннах;

4) у разі ненадання достатнього обґрунтування коригування не здійснюється;

5) приклад 3.

Показники діяльності нерезидента для розрахунку коригування на винагороду трейдера:

Показник	За звітний період
Чистий дохід від реалізації, тис. доларів США	50 000
Кількість проданих сировинних товарів, тис. тонн	500
Адміністративні витрати, тис. доларів США	230
Витрати на збут, тис. доларів США	6 200
у т.ч. міжнародні перевезення, тис. доларів США	5 800
Інші операційні витрати, тис. доларів США	10

а) визначаємо операційні витрати, пов'язані з реалізацією сировинних товарів (без урахування «наскрізних» витрат):

$$230 + 6\,200 - 5\,800 + 10 = 640 \text{ тис. доларів США};$$

б) до визначених операційних витрат додаємо націнку в розмірі 25%:

$$640 + (640 * 25\%) = 800 \text{ тис. доларів США};$$

в) розраховуємо коригування на винагороду трейдера виходячи з фактичних операційних витрат нерезидента, збільшених на 25%, та кількості відповідних сировинних товарів у тоннах:

$$800 / 500 = 1,625 \text{ доларів США/тонн}$$

8. Коригування відмінностей в умовах платежів:

1) всі суб'єкти зовнішньоекономічної діяльності мають право самостійно визначати форму розрахунків по зовнішньоекономічних операціях з-поміж тих, що не суперечать законам України та відповідають міжнародним правилам;

2) у текстах договорів (контрактів), як правило, застосовуються такі умови платежів:

умови банківського переказу до (авансового платежу) та/або після відвантаження товару;

умови документарного акредитива;

документарне інкасо;

3) у публікаціях визнаних цінових агентств зустрічаються різні умови платежів, які мають різні наслідки для оплати, зокрема:

за пред'явленням (англ. at sight), коли покупець повинен здійснити оплату після отримання рахунку від продавця;

акредитив (англ. Letter of Credit – L/C);

документи проти акцепту (англ. Documents Against Acceptance – D/A);

документи проти платежу (англ. Documents Against Payment – D/P) або кошти проти документів (англ. Cash Against Documents – AD);

4) у разі наявності відмінностей в умовах платежів контрольованої операції з сировинними товарами та умовами платежів внутрішніх/зовнішніх зіставних операцій здійснюється коригування з метою усунення відмінностей у вартості грошей у часі. Ці коригування повинні відображати позиції обох сторін операції, доступні їм реалістичні варіанти, а також економічні обставини в юрисдикціях, в яких вони здійснюють свою діяльність;

5) у зв'язку з існуванням ризиків, пов'язаних з коливаннями валютних курсів, очікується, що комерційно раціональна поведінка експортера сировинних товарів буде полягати в укладанні контрактів на експорт сировинних товарів в стабільних валютах, зазвичай використовуваних в міжнародних торговельних угодах, таких як долар США або євро. Якщо експортеру вигідніше укладати контракти в іншій валюті, такі переваги повинні бути чітко задокументовані і зіставлені з реалістичними варіантами, доступними експортеру;

б) коригування відмінностей в умовах платежів здійснюється у таких випадках (попередня оплата враховується зі знаком «←»):

позитивна різниця між періодом фактичної оплати та умовами оплати для внутрішніх/зовнішніх зіставних цін при експорті;

негативна різниця між періодом фактичної оплати та умовами оплати для внутрішніх/зовнішніх зіставних цін при імпорті;

негативна різниця між періодом фактичної оплати та умовами оплати для внутрішніх/зовнішніх зіставних цін при експорті;

позитивна різниця між періодом фактичної оплати та умовами оплати для внутрішніх/зовнішніх зіставних цін при імпорті;

7) коригування відмінностей в умовах платежів для випадків позитивної різниці при експорті та негативної різниці при імпорті між періодом фактичної оплати та умовами оплати для внутрішніх/зовнішніх зіставних цін здійснюється за такою формулою:

$$Ok = Цді \times i / 365 \times n, \text{ де}$$

Ok – сума коригування відмінностей в умовах оплати товарів (за тонну);

Цді – зіставна ціна на товар (за тонну), зазначена у внутрішніх/зовнішніх джерелах інформації з найбільш відповідними умовами постачання;

i – середньозважена процентна ставка за новими кредитами нефінансовим корпораціям у відповідній валюті (публікується в розрізі строків погашення та відповідних валют в рамках грошово-кредитної статистики Національного банку України);

n – різниця (позитивна – при експорті, негативна – при імпорті) між періодом фактичної оплати (для попередньої оплати – зі знаком «←») та умовами оплати для внутрішніх/зовнішніх зіставних цін (для попередньої оплати – зі знаком «→»).

8) коригування відмінностей в умовах платежів для випадків негативної різниці при експорті та позитивної різниці при імпорті між періодом фактичної оплати та умовами оплати для внутрішніх/зовнішніх зіставних цін здійснюється за такою формулою:

$$O_k = C_d \times i / 365 \times n, \text{ де}$$

O_k – сума коригування відмінностей в умовах оплати товарів (за тонну);

Цді – зіставна ціна на товар (за тонну), зазначена у внутрішніх/зовнішніх джерелах інформації з найбільш відповідними умовами постачання;

i – середньозважена процентна ставка за депозитами нефінансових корпорацій у відповідній валюті в юрисдикції резидентства контрагента, але не вище ніж середньозважена процентна ставка за новими депозитами нефінансових корпорацій у відповідній валюті в Україні (публікується в розрізі строків погашення та відповідних валют в рамках грошово-кредитної статистики Національного банку України);

n – різниця (негативна – при експорті, позитивна – при імпорті) між періодом фактичної оплати (для попередньої оплати – зі знаком «←») та умовами оплати для внутрішніх/зовнішніх зіставних цін (для попередньої оплати – зі знаком «→»);

9) якщо умови котирувальних цін публікуються на умовах звичайної комерційної практики, типової для того чи іншого ринку (без зазначення конкретних строків розрахунків), може бути використана інформація з договорів з першою непов'язаною особою у ланцюгу постачання сировинних товарів та/або умови закупівель в рамках тендерів на відповідних ринках збуту (у відповідних країнах призначення), та/або відповідна інформація із стандартних форм контрактів міжнародних торгових асоціацій (наприклад, FOSFA, GAFTA);

10) якщо джерела інформації для отримання котирувальних цін не містять інформації щодо умов платежу, то вважається, що такі умови котирувальних цін відповідають звичайній комерційній практиці, типовій для того чи іншого ринку, та застосовуються вимоги пункту 9 цієї частини;

11) приклад 4:

платник податків продає пов'язаній особі – нерезиденту кукурудзу фуражну за ціною 174 доларів США /тонн на умовах поставки FOB порти групи Одеса. Умовами укладеної угоди передбачена оплата банківським переказом протягом 90 днів після відвантаження товару, яка фактично була здійснена на 90 день.

При цьому платник податків регулярно здійснював операції з продажу кукурудзи фуражної непов'язаним особам у співставних обсягах за ціною 172 доларів США /тонн

на умовах поставки FOB порти групи Одеса з фактичною оплатою на 30 день після відвантаження товару.

Відповідно до даних Національного банку України в місяці укладення угоди середньозважена процентна ставка в річному обчисленні за новими кредитами в доларах США нефінансовим корпораціям склала 4,5%.

У даному випадку здійснюється порівняння цін з врахуванням відмінності в умовах платежів.

Скоригована на умови оплати ціна за тонну фуражної кукурудзи, яка буде зіставною з контрольованою операцією, становитиме: $172 \text{ доларів США /тонн} + 172 \text{ доларів США /тонн} \times 4,5\% : 365 \text{ днів} \times (90 \text{ днів} - 30 \text{ днів}) = 173,27 \text{ доларів США /тонн}$;

12) приклад 5:

платник податків продає пов'язаній особі – нерезиденту 3 тис. т олії соняшникової (сирої) за ціною 675 доларів США /тонн на умовах поставки FOB порти групи Одеса. Умовами укладеної угоди передбачена оплата банківським переказом протягом 90 днів після відвантаження товару, яка фактично була здійснена на 90 день.

Діапазон котирувальних цін, зазначений у джерелі інформації на дату укладення угоди, становив 675-685 доларів США /тонн на умовах поставки FOB порти групи Одеса. Умови платежів для цих котирувальних цін визначені як такі, що відповідають торговій практиці, що склалася на даний момент на ринку.

При цьому платник податків не надав достатнього обґрунтування умов оплати контрольованої операції щодо відповідності торговій практиці.

Контролюючий орган провів дослідження стандартних форм контрактів Федерації асоціацій олії, насіння та жирів (FOSFA), яка є професійним міжнародним арбітражним органом, що займається укладанням контрактів і світовою торгівлею, та встановив, що в рамках стандартних контрактів на поставку рослинних жирів на умовах FOB умови платежів передбачають оплату проти поданих документів на відвантаження, зокрема коносаменту, який засвідчує, що вантаж надійшов на борт судна в хорошому стані, тобто не містить ніяких позначок про пошкодження товару.

Відповідно до даних Національного банку України в місяці укладення угоди середньозважена процентна ставка в річному обчисленні за новими кредитами в доларах США нефінансовим корпораціям становила 4,5%.

У даному випадку здійснюється коригування, що враховує відмінності в умовах платежів з урахуванням строків на перевірку документів та здійснення операцій банком.

Сума коригування відмінностей в умовах оплати сировинних товарів за тонну становитиме: $675 \text{ доларів США /тон} \times 4,5\% : 365 \text{ днів} \times (90 \text{ днів} - 10 \text{ днів}) = 6,658 \text{ доларів США /тон}$.

9. Коригування відмінностей у валюті:

1) відмінності у валюті ціни контрольованої операції та котирувальних цін можуть бути скориговані на підставі офіційного курсу гривні до іноземних валют, установленого Національним банком України, якщо однією з валют є гривня, та крос-курсу, визначеного згідно з офіційним курсом гривні до відповідних іноземних валют, – у решті випадків.

III. Встановлення відповідності умов контрольованої операції сировинними товарами принципу «витягнутої руки» за іншими методами трансфертного ціноутворення, ніж метод порівняльної неконтрольованої ціни

1. Інші методи трансфертного ціноутворення

1. Застосування методу порівняльної неконтрольованої ціни обов'язкове для визначення відповідності умов контрольованих операцій із сировинними товарами принципу «витягнутої руки». Цей метод, як правило, найбільш точно відображає вартість сировинних товарів, які використовуються в таких операціях, оскільки з більшою ймовірністю буде відображено вартість, створювану в результаті видобутку та виробництва сировинних товарів, що виникають в результаті діяльності в гірничодобувній промисловості і пов'язаній з нею діяльністю з переробки, або вартість, створювану в результаті виробництва сільськогосподарської продукції або продукції, одержуваної з неї. Вартість таких сировинних товарів залежить не тільки від функцій, які виконуються сторонами операції, але і від самостійної цінності фактичного товару, яка пов'язана з його базовими характеристиками, що не можуть бути належним чином враховані в інших методах трансфертного ціноутворення. Наприклад, методи, засновані виключно на аналізі рентабельності деяких конкретних функцій, що здійснюються в цьому процесі, можуть не враховувати вартість конкретних активів, які використовуються в поєднанні з деякими чинниками зіставності, такими як цінні землі, які використовуються для виробництва сільськогосподарських товарів в поєднанні з відповідними погодними умовами, або вартість ліцензії на видобування корисних копалин, яка дозволяє власнику такої ліцензії видобувати таку корисну копалину. Крім того, між виробниками таких товарів і закупівельними організаціями можуть сформуватися особливі відносини, які можуть бути прирівняні до цінних відносин з постачальниками, які також можуть представляти собою цінні активи, що мають значення для аналізу зіставності.

2. У тих рідкісних випадках, коли застосування методу порівняльної неконтрольованої ціни неможливо, та застосування платником податків для встановлення відповідності умов контрольованих операцій із сировинними товарами принципу «витягнутої руки» іншого, найбільш доцільного, методу за даних обставин, наприклад, методу ціни перепродажу, «витрати плюс», чистого прибутку або розподілення прибутку, платник податків у документації з трансфертного ціноутворення повинен:

обґрунтувати неможливість застосування методу порівняльної неконтрольованої ціни або те, що метод порівняльної неконтрольованої ціни не є найбільш доцільним щодо фактів та обставин здійснення контрольованої операції;

зазначити інформацію про всіх осіб, які брали участь у ланцюгу постачання таких товарів від виробника (постачальника) до першої непов'язаної особи або особи – нерезидента, який не відповідає критеріям, визначеним підпунктами «в»-«г» підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Кодексу. Інформація має містити дані про рівень показників рентабельності цих осіб, які є найбільш доцільними, виходячи із фактів та обставин їх діяльності у ланцюгу постачання.

3. У разі коли платник податків не надасть такої інформації, контролюючий орган має право самостійно визначити рівень ціни контрольованої операції, що відповідає принципу «витагнутої руки», за методом порівняльної неконтрольованої ціни.

4. Критерії вибору найбільш доцільного методу трансфертного ціноутворення та правила пріоритетності методів визначені підпунктом 39.3.2.1 підпункту 39.3.2 пункту 39.3 статті 39 Кодексу.

5. Приклад 6:

Даний приклад стосується лише рідкісних випадків, коли застосування методу порівняльної неконтрольованої ціни є неможливим.

Компанія А – резидент України (закупівельна компанія) купує сировинні товари у пов'язаних і непов'язаних виробників і продає їх пов'язаній Компанії Б – нерезиденту (трейдеру).

Компанія А виконує функції по дослідженню ринку, придбанню товарів, контролю якості, зберіганню, транспортуванню товарів тощо. Компанія А також використовує нематеріальні активи, зокрема, розвиває, підтримує і використовує стратегічні відносини з місцевими постачальниками сировинних товарів, а також використовує глибоке знання ринку, що дозволяє купувати товар за конкурентними (вигідними) для Компанії А цінами.

Сировинний товар продається Компанії Б, яка координує торговельну діяльність і продає товар за цінами міжнародного ринку різним клієнтам на стандартних положеннях і умовах. При здійсненні своєї діяльності трейдер виконує лише обмежені функції і бере на себе обмежені ризики. Функції координації продажів вимагають лише обмежених навичок і ноу-хау завдяки добре налагодженому та прозорому ринковому середовищу. Трейдер також передає більшість логістичних і транспортних функцій незалежним третім особам.

Питання полягає в тому, яка частина прибутку, що є результатом значної різниці між ціною купівлі та ціною продажу, повинна бути отримана закупівельною компанією, а яка частина повинна бути отримана трейдером.

У цьому сценарії значний прибуток створюється за рахунок здатності Компанії А купувати товар за конкурентними цінами, в той час як вартість, створювана Компанією Б, обмежується функцією координації продажів, яку вона виконує. Це означає, що велика частина прибутку повинна бути розподілена на закупівельну компанію, а трейдер повинен мати право на винагороду за виконання рутинних функцій, а також на компенсацію «наскрізних» витрат (без надбавки для покриття прибутку), пов'язаних з послугами, переданими на аутсорсинг третім особам.

Найбільш доцільним методом у цьому випадку буде метод чистого прибутку із застосуванням показника рентабельності операційних витрат (адміністративних витрат, витрат на збут та інших), а стороною, що досліджується, буде трейдер.

Рекомендації стосовно коригування на винагороду трейдера в частині винагороди трейдера, будуть актуальними для цього сценарію. Залишок прибутку буде розподілений на закупівельну компанію. Таким чином, закупівельна компанія повинна

отримувати прибуток, що відображає стандартну міжнародну ціну на момент продажу товару на трейдера за вирахуванням звичайної винагороди трейдера і за вирахуванням відповідних витрат, пов'язаних з транспортними та логістичними послугами, наданими третіми особами.

6. Приклад 7:

Факти ті ж, що і в прикладі 6, але з такими відмінностями.

Компанія Б на додаток до функції координації також бере участь в арбітражній торгівлі, а також за допомогою своїх глибоких досліджень ринку і маркетингової діяльності розвиває цінні ноу-хау, пов'язані з клієнтами, які вимагають специфічних характеристик даного сировинного товару. Трейдер проводить безперервне дослідження ринку для виявлення таких клієнтів, яким потрібні певні характеристики товару у зв'язку з потребами їх виробничих процесів, і частина обсягів товару, що відповідає цим конкретним характеристикам, продається цим клієнтам для отримання значної ринкової премії, яка інакше не була б зароблена, якби товар просто продавався на загальному ринку сировинних товарів, що не надає додаткової вартості даним характеристикам.

Крім того, Компанія Б також виконує функцію збереження сировинних товарів в значних обсягах з метою отримання вигоди від коливання цін.

Поєднання цих факторів дозволяє трейдеру продавати частину обсягів товарів зі значною премією в порівнянні зі звичайними цінами на міжнародному ринку, що, в основному, відображає специфічні ноу-хау ринку збуту і розвиток відносин з відповідними покупцями. Компанія Б також отримує додатковий прибуток від різниці в часі і коливанні цін на сировинні товари.

Таким чином, обидві компанії мають істотне значення в створенні вартості і не можуть розглядатися окремо одна від одної. У даному випадку використовується метод розподілення прибутку для оцінки внеску компаній у сукупний дохід.

У цьому сценарії доцільно використовувати залишковий аналіз, щоб розподілити відповідний прибуток у два кроки. На першому кроці рутинні функції і функції з низьким ризиком, що виконуються компаніями, повинні бути компенсовані розрахунковим прибутком, який визначається на основі методів, передбачених підпунктом 39.3.1.2-39.3.1.4 підпункту 39.3.1 пункту 39.3 статті 39 Кодексу, для кожної особи, що є стороною контрольованої операції. На другому кроці нерутинний прибуток, що залишився, повинен бути розподілений між двома компаніями на економічно обґрунтованій основі, що відображає відповідні нерутинні внески, зроблені кожною стороною операції.

Внески, зроблені закупівельною компанією, як описано в Прикладі 6, залишаються однаково дійсними, і підхід, описаний у цьому прикладі, буде залишатися дійсним для цілей компенсації частини рутинних функцій, які виконуються трейдером, і розподілу частини нерутинного прибутку на закупівельну компанію. Однак сума нерутинного прибутку, що підлягає розподілу на закупівельну компанію, повинна бути обмежена, щоб відображати стандартну міжнародну ціну на момент продажу товару закупівельною компанією на трейдера. Таким чином, закупівельна компанія повинна отримувати прибуток, що відображає стандартну міжнародну ціну на момент продажу

товару на торгову компанію за вирахуванням звичайної винагороди трейдера і за вирахуванням відповідних витрат, пов'язаних з транспортними та логістичними послугами, наданими третіми особами. Частина нерутинного прибутку, що виникає в результаті прийняття на себе ризиків арбітражних можливостей, повинна бути розподілена на трейдера, який контролює і приймає на себе ці ризики, а також несе пов'язані з цим витрати. Частина нерутинного прибутку, що виникає в результаті премій, отриманих за складні функції маркетингу і продажів, також повинна бути розподілена на трейдера, який виконує ці функції і бере на себе відповідні ризики.

2. Встановлення комерційних та/або фінансових умов з метою точного визначення контрольованої операції та зіставності

1. Точне визначення контрольованої операції згідно з фактичними діями сторін операції та фактичними умовами її проведення потребує аналізу таких елементів контрольованої та зіставних операції:

- 1) характеристика товарів, які є предметом операції;
- 2) функції, які виконуються сторонами операції, активи, що ними використовуються, умови розподілу між сторонами операції ризиків та вигід, розподіл відповідальності між сторонами операції та інші умови операції (далі – функціональний аналіз);
- 3) стала практика відносин та умови договорів, укладених між сторонами операції, які істотно впливають на ціни товарів;
- 4) економічні умови діяльності сторін операції, включаючи аналіз відповідних ринків товарів, які істотно впливають на ціни;
- 5) бізнес-стратегії сторін операції (за наявності), які істотно впливають на ціни товарів.

2. Інформація про комерційні та/або фінансові умови точно визначеної контрольованої операції згідно з фактичними діями сторін операції та фактичними умовами її проведення включається до складу документації з трансфертного ціноутворення з метою встановлення відповідності умов контрольованих операцій принципу «витагнутої руки».

3. Визначення контрольованої операції згідно з фактичними діями сторін операції та фактичними умовами її проведення, а також зіставлення комерційних та фінансових умов операцій з умовами контрольованої операції за вище переліченими елементами (крім функціонального аналізу та бізнес-стратегії сторін операції) детально розглянуто в розділі II цього Порядку. Цей аналіз повинен також включати аналіз реалістичних варіантів, доступних обом сторонам угоди, що призвели б до вигіднішого економічного ефекту, якби така сторона укладала угоду з непов'язаними особами замість укладання угоди з пов'язаними особами.

4. У той же час при виборі іншого методу трансфертного ціноутворення, ніж метод порівняльної неконтрольованої ціни, фінансового показника, сторони, що

досліджується, визначенні напряму пошуку джерел інформації, що використовуються для встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки», особливе значення має аналіз такого елемента контрольованої та зіставних операцій, як функціональний аналіз.

3. Функціональний аналіз

1. Для визначення контрольованої операції згідно з фактичними діями сторін операції та фактичними умовами її проведення, а також зіставлення комерційних та фінансових умов операцій з умовами контрольованої операції необхідний функціональний аналіз.

2. Функціональний аналіз має на меті встановити функції, які виконуються сторонами операції, активи, що ними використовуються, умови розподілу між сторонами операції ризиків та вигід, розподіл відповідальності між сторонами операції та інші умови операції.

3. Аналіз функцій:

1) основні функції, які враховуються під час визначення контрольованої операції згідно з фактичними діями сторін операції та фактичними умовами її проведення та зіставності комерційних та/або фінансових умов операцій з умовами контрольованої операції, визначені підпунктом 39.2.2.4 підпункту 39.3.2.2 підпункту 39.3.2 пункту 39.2 статті 39 Кодексу;

2) визначення та аналіз функцій, які виконуються сторонами операції, здійснюються на підставі укладених договорів, даних бухгалтерського обліку, фактичних дій сторін операції та фактичних обставин її проведення відповідно до суті операції;

3) якщо сторони контрольованої операції не надають достатнього обґрунтування фактичної поведінки сторін операції та фактичних умов її проведення, функції розподіляються на користь сторони контрольованої операції, яка є резидентом України.

4. Аналіз активів:

1) характеристики активів, які також можуть враховуватися під час визначення контрольованої операції згідно з фактичними діями сторін операції та фактичними умовами її проведення та зіставності комерційних та/або фінансових умов зіставних операцій з умовами контрольованої операції, визначені підпунктом 39.2.2.9 підпункту 39.2.2 підпункту пункту 39.2 статті 39 Кодексу;

2) якщо сторони контрольованої операції не надають достатнього обґрунтування фактичної поведінки сторін операції та фактичних умов її проведення, активи розподіляються на користь сторони контрольованої операції, яка є резидентом України.

5. Аналіз ризиків:

1) ризики сторін операції, що пов'язані з провадженням господарської діяльності та впливають на умови операції, та які також можуть враховуватися під час визначення контрольованої операції згідно з фактичними діями сторін операції та фактичними умовами її проведення та зіставності комерційних та/або фінансових умов зіставних операцій з умовами контрольованої операції, визначені підпунктом 39.2.2.5 підпункту 39.2.2 пункту 39.2 статті 39 Кодексу та застосовуються з урахуванням таких особливостей:

виробничі ризики (включаючи ризик неповного завантаження виробничих потужностей) – ймовірність збитків або додаткових витрат в результаті зниження запланованих обсягів виробництва і реалізації продукції внаслідок простою обладнання, зниження продуктивності праці, перевитрат матеріалів, сировини, палива, енергії, порушення технології, фізичного і морального зносу машин та обладнання тощо;

ризик зміни ринкових цін на придбані матеріали та вироблену продукцію – ризик зниження балансової вартості запасів внаслідок зміни економічної кон'юнктури, інших ринкових умов;

ризик знецінення виробничих запасів, втрати товарами споживчих якостей – ризик зниження балансової вартості запасів через їх фізичне пошкодження, повне або часткове моральне застаріння;

ризики, пов'язані із втратою майна чи майнових прав, – ризики втрати майна чи майнових прав внаслідок стихійних лих, аварійних ситуацій, протиправних дій третіх осіб тощо;

валютний ризик (ризик, пов'язаний із зміною офіційного курсу до іноземної валюти, встановленого Національним банком України) – ризик, який виникає, коли на прибуток можуть впливати несприятливі коливання курсів іноземних валют, відмінних від функціональної валюти підприємства;

процентний ризик (ризик, пов'язаний із зміною процентних ставок) – ризик виникнення фінансових втрат (збитків) через несприятливі зміни процентних ставок;

кредитний ризик – ризик виникнення збитків, додаткових втрат або недоотримання запланованих доходів унаслідок невиконання боржником/контрагентом узятих на себе зобов'язань відповідно до умов договору;

ризик, пов'язаний з відсутністю результатів проведення науково-дослідних та дослідно-конструкторських робіт – ризик невдалих витрат, пов'язаний з ймовірністю недосягнення бажаних (запланованих раніше) результатів;

інвестиційні ризики – ймовірність виникнення фінансових втрат внаслідок помилок, допущених під час здійснення інвестицій, включаючи вибір об'єкта інвестування;

ризик заподіяння шкоди навколишньому природному середовищу – ймовірність заподіяння шкоди навколишньому природному середовищу при здійсненні господарської діяльності, що пов'язано з виникнення негативних наслідків правового, фінансового і репутаційного характеру;

ризик зниження рівня споживчого попиту на товари – ризик негативного впливу на доходи внаслідок зниження попиту на ринку;

2) аналіз ризиків, які беруть на себе сторони контрольованої операції під час визначення зіставності комерційних та/або фінансових умов операції з умовами неконтрольованої операції здійснюється з урахуванням критеріїв, визначених підпунктом 39.2.2.5 підпункту 39.2.2 пункту 39.2 статті 39 Кодексу та застосовується з урахуванням особливостей, наведених нижче;

3) для цілей трансфертного ціноутворення аналіз ризику можна розбити на етапи, проілюстровані на рисунку нижче;

4) визначення суттєвості та того, як ризик може вплинути на ціну контрольованої операції, залежить від поєднання його ймовірності та потенційного впливу на прибуток (збиток) та є частиною більш широкого функціонального аналізу того, як цінність створюється групою компаній, діяльності, яка дозволяє групі отримувати прибуток, і відповідних економічних характеристик операції;

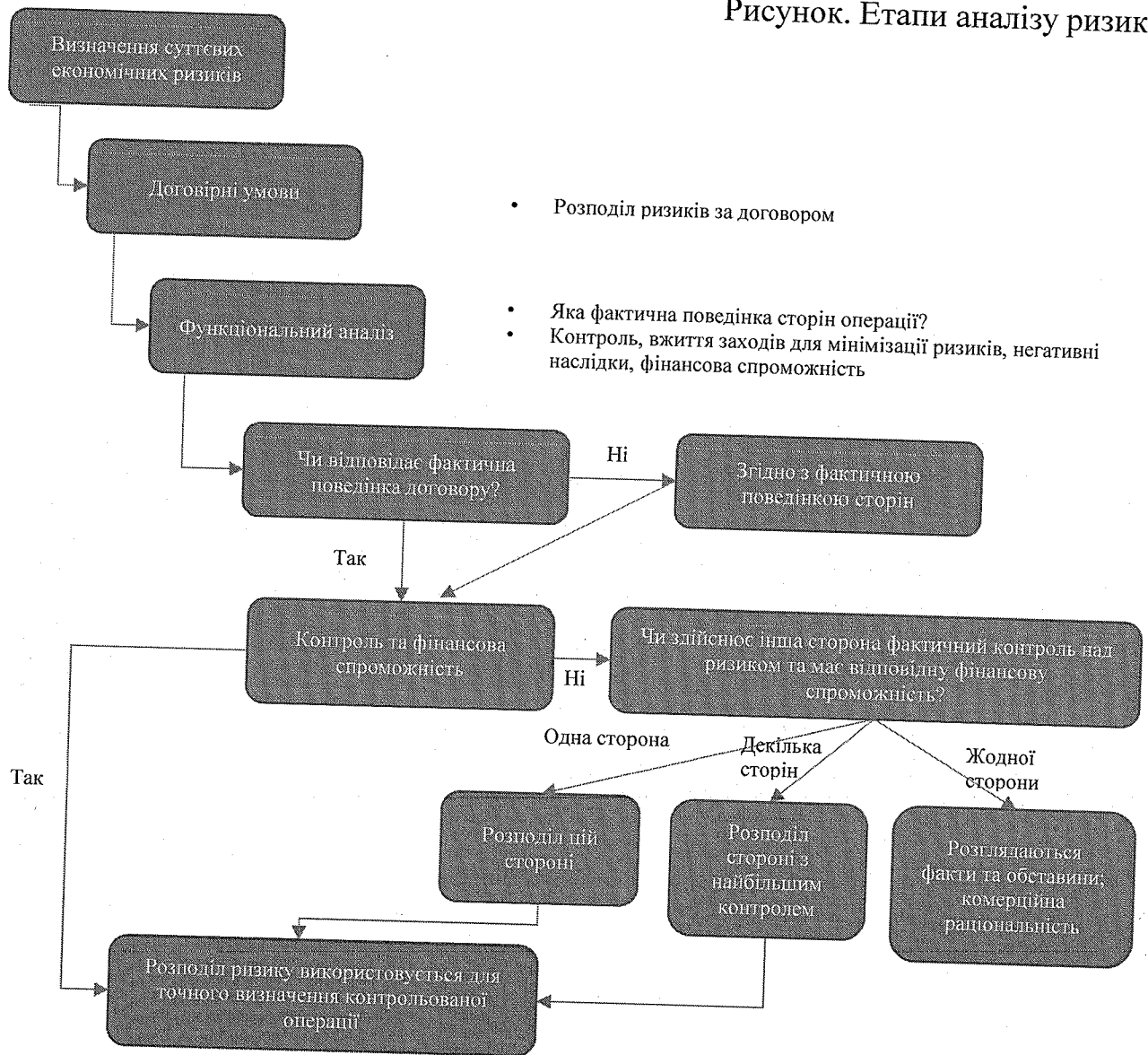
5) після визначення суттєвих економічних ризиків необхідно проаналізувати, яка зі сторін приймає на себе такі ризики. Прийняття ризику означає взяття на себе негативних наслідків ризику, внаслідок чого особа, яка бере на себе ризик, несе фінансові та інші наслідки, якщо ризик матеріалізується. Відправною точкою для такого аналізу є договірні умови між сторонами операції;

6) договірне прийняття ризиків передбачає домовленість про покриття деяких або всіх потенційних витрат, пов'язаних з подальшою матеріалізацією негативних наслідків ризику, взамін на частину або всю потенційну вигоду, пов'язану з подальшою матеріалізацією позитивних результатів. Важливо, що очікуване договірне прийняття ризиків повинно забезпечувати чіткі докази зобов'язання взяти на себе ризик до матеріалізації результатів ризику;

7) у деяких випадках письмові договори можуть бути непослідовними або можуть не дотримуватися на практиці. У такому випадку контрольована операція має розглядатися згідно з фактичною поведінкою сторін операції та фактичними умовами її проведення;

8) важливо врахувати, яка сторона чи сторони контролюють суттєві економічні ризики та чи сторона, яка прийняла ризик, насправді має фінансову спроможність прийняти його на себе. Для прийняття ризику необхідні як контроль, так і фінансова спроможність, які самі по собі не є достатніми;

Рисунок. Етапи аналізу ризику



9) в аналізі трансфертного ціноутворення контроль над ризиком має таке значення:

здатність приймати рішення щодо прийняття, відкладення або відмови від ризикованої перспективної можливості разом із фактичним виконанням цієї функції прийняття рішень;

здатність приймати рішення про те, чи слід і як реагування на ризики, пов'язані з перспективною можливістю, разом з фактичним виконанням цієї функції прийняття рішень;

виконання функцій щодо зниження ризику (тобто вжиття заходів, що впливають на наслідки ризику) або здатність здійснювати функції з управління ризиками при передачі ризику на аутсорсинг іншій особі (пов'язаній або непов'язаній), зокрема визначати цілі аутсорсингової діяльності, приймати рішення про укладення відповідного контракту з постачальником, оцінювати адекватність досягнення цілей та при необхідності приймати рішення про зміну

або розірвання контракту з постачальником, разом з фактичним виконанням такої оцінки та функції прийняття рішень;

10) здатність виконувати функції прийняття рішень та фактичне виконання таких функцій прийняття рішень стосовно конкретного ризику включає розуміння ризику на основі відповідного аналізу інформації, необхідної для оцінки передбачуваних позитивних та негативних результатів ризику внаслідок такого рішення та наслідків для підприємства. Особи, які приймають рішення, повинні володіти компетенцією та досвідом в області конкретного ризику, щодо якого приймається рішення, та мати розуміння впливу їх рішення на бізнес;

11) проста формалізація результатів прийняття рішень у формі, наприклад, нарад, організованих для офіційного затвердження рішень, прийнятих в інших місцях, протоколів засідання правління та підписання документів, що стосуються рішення, або встановлення умов середовища, що стосується ризику, не кваліфікується як здійснення функції прийняття рішень, яка є достатньою для демонстрації контролю над ризиком;

12) фінансова спроможність прийняття ризику може бути визначена як доступ до фінансування для того, щоб прийняти на себе ризик, відкласти ризик, зменшити його або взяти на себе наслідки такого ризику, якщо він матеріалізується. Аналіз доступу до фінансування враховує наявні активи та реально наявні варіанти доступу до додаткової ліквідності, якщо це необхідно для покриття очікуваних витрат у разі матеріалізації ризику;

13) у випадках, коли договірне прийняття ризику повністю узгоджується із фактичною поведінкою сторін, включаючи контроль над ризиком та фінансову спроможність нести ризик, такий розподіл ризику використовується для точного визначення контрольованої операції згідно з фактичними діями сторін операції та фактичними умовами її проведення;

14) в інших випадках, коли договірне прийняття ризику не узгоджується із фактичним здійсненням контролю або фінансовою спроможністю нести такий ризик, здійснюється розподіл ризику на сторону операції, яка здійснює фактичний контроль над ризиком та має відповідну фінансову спроможність;

15) якщо визначено декілька осіб, які одночасно здійснюють контроль і мають фінансову спроможність нести ризик, то ризик необхідно розподілити на особу або групу осіб, що здійснюють найбільший контроль;

16) у виняткових випадках, коли немає жодної сторони, яка здійснює контроль і має фінансову спроможність нести ризик, необхідно виявити причини цього та здійснити оцінку комерційної раціональності такої операції;

17) якщо сторони контрольованої операції не надають достатнього обґрунтування фактичної поведінки сторін операції та фактичних умов її проведення, ризики розподіляються на користь сторони контрольованої операції, яка є резидентом України.

6. Типові бізнес-моделі:

1) функціональний аналіз може зводитись до характеристики сторін контрольованої операції виходячи з типових бізнес-моделей;

2) сторони, що здійснюють торгівлю товарами, зокрема можуть бути охарактеризовані як:

повнофункціональний трейдер/закупівельна компанія: виконує в повному обсязі всі функції продажу (закупівлі), зберігання, доставки, маркетингу, здійснює стратегічне та оперативне управління, у тому числі визначення цінової політики, стратегії закупівлі та реалізації товарів, обсягів закупівлі/продажу та асортименту, їх споживчих якостей, володіє відповідними активами (у тому числі ноу-хау, отриманими на основі спеціалізованих знань в рамках виконуваних функцій), а також повністю приймає на себе всі ризики, пов'язані з цими функціями і активами;

трейдер з обмеженим ризиком: здійснює функції придбання, зберігання та продажу товарів та приймає на себе обмежені ризики, зокрема обмежені ризики втрати/знецінення товарів, обмежений кредитний та валютний ризик, обмежені ринкові ризики;

агент зі збуту: не набуває права власності на товари, виступає агентом від імені постачальника при освоєнні та обслуговуванні ринку, надає детальну ринкову інформацію, будує контакти з клієнтами, управляє відносинами з клієнтами, має обмежені повноваження діяти від імені постачальника у веденні переговорів із замовниками, готує та розглядає контракти, координує та планує доставку, вирішує адміністративні питання, необхідні для обслуговування клієнтів, тощо. Деяко подібною є модель роботи комісiонера, але відмінною рисою є те, що він діє від свого імені за рахунок постачальника;

закупівельна компанія з обмеженим ризиком: розвиває діяльність з високою доданою вартістю. Виконує функції з дослідження кон'юнктури ринку, придбання товарів, контролю якості, зберігання та транспортування товарів. Зазвичай закупівельна компанія бере на себе обмежені ризики, зокрема втрати/знецінення товарів, кредитний та валютний ризик, ринковий ризик. У більшості випадків закупівельна компанія з обмеженим ризиком тримає товари протягом короткого періоду часу, проте компанії також можуть утримувати повноцінне складське господарство;

агент із закупівлі: не набуває права власності на товари, виступає агентом від імені покупця, надає послуги із закупівлі, може брати участь у відборі постачальників товарів. Відносини з постачальниками можуть не бути важливим фактором. Агент несе відповідальність за передачу замовлень від покупців найбільш відповідним постачальникам, може здійснювати контроль за процедурами виробництва постачальників, перевірку якості продукції та забезпечує виконання замовлень. Агент не має права власності на товар та не несе ризиків їх втрати/знецінення, виконує обмежену кількість функцій, зокрема координаційні та інші допоміжні послуги, беручи лише дуже обмежений рівень ризиків. Деяко подібною є модель роботи комісiонера, але відмінною рисою є те, що він діє від свого імені за рахунок покупця;

постачальник допоміжних послуг: надає послуги зі збору ринкової інформації через контакти з клієнтами, не беручи на себе жодного ризику,

пов'язаного з товаром. Ця послуга дозволяє постачальнику/покупцю товарів розуміти місцевий ринок і розвивати його для своїх цілей;

3) сторони, що здійснюють виробництво товарів, зокрема, можуть бути охарактеризовані, як:

повнофункціональний виробник: здійснює всі виробничі функції, бере участь у науково-дослідних та дослідно-конструкторських роботах, відповідає за продаж продукції, володіє відповідними активами (у тому числі патентами на винаходи (корисні моделі), промислові зразки) і бере на себе всі пов'язані з цим ризики;

ліцензований виробник: відрізняється від повнофункціонального виробника тим, що здійснює виробництво згідно з ліцензією на використання нематеріальних активів (прав на об'єкти промислової власності), якими володіє ліцензіар, у тому числі патентами на винаходи (корисні моделі), промислові зразки, за що сплачує відповідну винагороду;

контрактний виробник: відрізняється від повнофункціонального виробника меншими ризиками, пов'язаними з виробленою продукцією та її реалізацією, завдяки, наприклад, гарантіям від замовника щодо її придбання. Контрактний виробник виконує функції придбання сировини й матеріалів, має право власності на них та готову продукцію та несе відповідні ризики втрати/знецінення запасів (обмежені щодо готової продукції), виконує функції виробництва продукції і несе виробничі ризики, зокрема пов'язані з якістю та безпекою продукції, несе обмежені ринкові ризики (зміни ринкових цін та рівня споживчого попиту) та обмежений кредитний ризик. Крім того, контрактному виробнику, можливо, доведеться здійснити інвестиції у придбання дорогого спеціального обладнання для виготовлення продукції, необхідної замовнику. Такий виробник може нести виробничі ризик неповного завантаження виробничих потужностей, якщо замовлення буде недостатнім;

виробник, що працює на давальницькій сировині: надає замовнику послуги з переробки давальницької сировини з метою одержання готової продукції за відповідну плату. Виробник, що працює на давальницькій сировині, виконує функції виробництва продукції і несе виробничі ризики, зокрема, пов'язані з якістю та безпекою продукції. Такий виробник не має права власності на сировину й матеріали, готову продукцію та не несе відповідні ризики втрати/знецінення запасів та зміни ринкових цін на них, виконує меншу кількість функцій та бере на себе меншу кількість ризиків порівняно з виробником за контрактом (не несе ринкові ризики та кредитний ризик);

4) приклади можливого розподілу функцій та ризиків для відповідних типів бізнес-моделей наведено в додатку до цього Порядку;

5) при тому, що такі характеристики можуть виявитись дуже корисними при розгляді вибору методу трансфертного ціноутворення, фінансового показника, сторони, що досліджується, визначенні напряму пошуку джерел інформації, що використовуються для встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки», вони не повинні сприйматись як заміна функціонального аналізу;

б) відмінності у функціях, активах і ризиках контрольованої операції і неконтрольованих, які істотно впливають на фінансовий результат під час застосування відповідного методу трансфертного ціноутворення, можуть бути усунені шляхом коригування умов та фінансових результатів контрольованої або неконтрольованих операцій для уникнення впливу таких відмінностей на зіставність, зокрема шляхом коригування розміру оборотного капіталу.

4. Бізнес-стратегії сторін операції (за наявності) і визначення періоду для здійснення аналізу

1. Під час визначення зіставності комерційних та/або фінансових умов зіставних операцій з умовами контрольованої операції також можуть враховуватись бізнес-стратегії сторін операцій, якщо вони істотно впливають на ціни сировинних товарів.

2. У разі обґрунтованого застосування платником податків для встановлення відповідності умов контрольованих операцій із сировинними товарами принципу «витягнутої руки» інших методів трансфертного ціноутворення, ніж метод порівняльної неконтрольованої ціни, найбільш достовірною інформацією, яка використовується в аналізі зіставності, є інформація про зіставні неконтрольовані операції, здійснені протягом того звітного (податкового) періоду (року), що і контрольована операція. Така інформація відображає поведінку непов'язаних сторін в економічному середовищі, що є аналогічним економічному середовищу контрольованої операції платника податків.

3. Дані за декілька податкових періодів (років) слід використовувати тільки там, де вони підвищують якість аналізу трансфертного ціноутворення.

5. Вибір сторони, що досліджується

1. У разі застосування методів ціни перепродажу, «витрати плюс» або чистого прибутку здійснюється вибір сторони, для якої перевіряється показник відповідно до обраного методу трансфертного ціноутворення.

2. Вибір сторони, що досліджується, здійснюється відповідно до підпункту 39.3.2.7 підпункту 39.3.2 пункту 39.3 статті 39 Кодексу.

6. Вибір показника рентабельності

1. У разі обґрунтованого застосування платником податків для встановлення відповідності умов контрольованих операцій із сировинними товарами принципу «витягнутої руки» інших методів трансфертного ціноутворення, ніж метод порівняльної неконтрольованої ціни, здійснюється

вибір показника рентабельності з урахуванням факторів, визначених підпунктом 39.3.2.4 підпункту 39.3.2 пункту 39.3 статті 39 Кодексу.

2. Приклади застосування фінансових показників з урахуванням типових бізнес-моделей сторін, що досліджуються, узагальнено в таблиці 1.

Таблиця 1. Фінансові показники та випадки їх застосування

Метод	Фінансовий показник	Формула	Приклади застосування
Метод ціни перепродажу	Валова рентабельність	Валовий прибуток / Виручка реалізації від	Повнофункціональний трейдер, за умови, якщо під час перепродажу товару здійснюється підготовка товарів до перепродажу та його транспортування (поділ товарів на партії, формування поставок, сортування, перепакування), змішування товарів.
Метод «витрати плюс»	Валова рентабельність собівартості	Валовий прибуток / Собівартість	Закупівельна компанія з обмеженим ризиком. Контрактний виробник, виробник, що працює на давальницькій сировині. Постачальник допоміжних послуг/агент зі збуту (із закупівлі)/комісіонер
Метод чистого прибутку	Чиста рентабельність	Операційний прибуток / Виручка реалізації від	Повнофункціональний трейдер
Метод чистого прибутку	Чиста рентабельність витрат	Операційний прибуток / (Собівартість + Операційні витрати)	Закупівельна компанія з обмеженим ризиком. Контрактний виробник, виробник, що працює на давальницькій сировині. Постачальник допоміжних послуг/агент зі збуту (із закупівлі)/комісіонер
Метод чистого прибутку	Рентабельність операційних витрат	Валовий прибуток / Операційні витрати	Трейдер з обмеженим ризиком

Метод чистого прибутку	Рентабельність активів/капіталу	Операційний прибуток / Активи; Операційний прибуток / Капітал	Контрактний виробник (коли активи є головним фактором отримання прибутку, а інформація про інші потенційні показники рентабельності недоступна або її не можна використовувати з належною мірою надійності)
------------------------	---------------------------------	--	---

3. Для закупівельної компанії з обмеженим ризиком, контрактного виробника, виробника, що працює на давальницькій сировині, та постачальника допоміжних послуг/агента зі збуту (із закупівлі)/комісіонера доцільним може бути використання показника валової рентабельності собівартості (застосовується в рамках пріоритетного методу «витрати плюс» за умов наявності та достатності інформації, на підставі якої можна обґрунтовано зробити висновок про достатній рівень зіставності) або чистої рентабельності витрат (застосовується в рамках методу чистого прибутку у разі відсутності або недостатності інформації, на підставі якої можна обґрунтовано зробити висновок про достатній рівень зіставності умов).

4. Для трейдера з обмеженим ризиком доцільним є використання показника рентабельності операційних витрат (адміністративних витрат, витрат на збут та інших), оскільки операційні витрати є відповідним показником вартості виконуваних функцій.

5. Приклад 8:

Компанія А купує сировинні товари у пов'язаної особи та продає непов'язаній особі, не здійснюючи суттєвих функцій з доданою вартістю, крім перепродажу. У такій ситуації операційні витрати є відповідним показником вартості виконуваних функцій Компанією А. Отже, у даному випадку доцільним є застосування методу чистого прибутку з показником рентабельності операційних витрат.

6. Показник рентабельності активів/капіталу може обиратись для контрактного виробника, коли активи є головним фактором отримання прибутку, а інформація про інші потенційні показники рентабельності недоступна або її не можна використовувати з належною мірою надійності (наприклад, коли мова йде про виробника, який купує сировину у пов'язаної особи і продає готову продукцію пов'язаній особі).

7. **Визначення доступних зовнішніх джерел інформації та потенційних зіставних осіб**

1. Джерела інформації, що використовуються для встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки», визначені у підпункті 39.5.3 пункту 39.5 статті 39 Кодексу.

2. Ідентифікація потенційних зіставних операцій здійснюється шляхом визначення ключових характеристик, яким повинні відповідати будь-які неконтрольовані операції з метою оцінки їх як потенційно зіставних.

3. Процес виявлення потенційних зіставних операцій є одним з найважливіших аспектів аналізу зіставності, який повинен бути прозорим, систематичним та таким, що піддається перевірці. Вибір критеріїв для аналізу має значний вплив на його результат і повинен відображати найбільш значні економічні характеристики зіставних операцій.

4. Вибір зіставних операцій повинен бути об'єктивним та прозорим у випадку застосування суб'єктивних суджень. Забезпечення прозорості процесу може залежати від того, наскільки критерії, які використовуються для відбору потенційних зіставних операцій, можна розкрити, а також від пояснення причини виключення з аналізу деяких зіставних операцій.

5. Інформація про зіставних юридичних осіб для розрахунку фінансових показників використовується у разі одночасного дотримання таких умов:

1) якщо зіставна юридична особа провадить діяльність, зіставну з діяльністю сторони контрольованої операції, що досліджується, та виконує зіставні функції, пов'язані з такою діяльністю. Зіставлення діяльності визначається, зокрема, але не виключно, з урахуванням видів економічної діяльності згідно з КВЕД ДК 009:2010, а також міжнародними класифікаторами;

2) якщо зіставна юридична особа не має збитків за даними бухгалтерської (фінансової) звітності більш ніж в одному звітному періоді у періодах, які використовуються для розрахунку відповідних фінансових показників;

3) якщо зіставна юридична особа не володіє прямо та/або опосередковано корпоративними правами іншої юридичної особи з часткою такої участі у розмірі 25 і більше відсотків та/або не має як учасника (акціонера) юридичну особу з часткою прямої (опосередкованої) участі у розмірі 25 і більше відсотків.

6. Платник податків для розрахунку фінансових показників застосовує вищезазначені критерії щодо володіння та участі за умови відсутності інформації, що свідчить про те, що зазначені юридичні особи здійснюють операції з пов'язаними особами, визначеними відповідно до підпункту 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 Кодексу

8. Визначення та внесення коригувань зіставності

1. Коригування зіставності комерційних та фінансових умов операцій повинні здійснюватися, якщо внаслідок цього очікується підвищення надійності результатів. При застосуванні коригувань необхідно, зокрема, враховувати суттєвість різниць, щодо яких здійснюються коригування, якість даних, що підлягають коригуванню, цілі коригування та надійність підходу, який використовується для здійснення коригування.

2. При проведенні коригувань умов та фінансових результатів контрольованої або неконтрольованих операцій для уникнення впливу відмінностей на зіставність необхідно розглянути такі важливі питання:

якість даних, що підлягають коригуванню: коригування може застосовуватися лише у разі, коли це підвищує зіставність операцій, що порівнюються. Якщо процес пошуку ознак зіставності має серйозні недоліки, коригування не повинно застосовуватися до неякісних порівнянь, які вимагатимуть значної кількості коригувань; відмінності, які не мають суттєвого впливу на зіставність, не потребують коригування;

надійність і точність коригування: коригування має розраховуватися на основі об'єктивних даних, що піддаються перевірці;

документальне оформлення: коригування є частиною аналізу зіставності і повинно бути належним чином задокументоване для забезпечення його надійності.

3. До найбільш часто використовуваного коригування при застосуванні інших методів трансфертного ціноутворення, ніж метод порівняльної неконтрольованої ціни, можна віднести коригування суми оборотного капіталу.

9. Коригування суми оборотного капіталу

1. Коригування оборотного капіталу здійснюється з метою усунення відмінностей у вартості грошей у часі між стороною, що досліджується, та особою, з якою здійснюється порівняння, з припущенням, що різниця повинна відобразитись у прибутку.

2. Наприклад, істотний розмір дебіторської заборгованості може свідчити про те, що компанія надає своїм покупцям відносно довгий період для здійснення платежів за поставлені товари. Їй потрібно було б позичити кошти для фінансування умов кредитування та/або зазнати зменшення надлишку коштів, які в іншому випадку вона мала б можливість інвестувати. Отже, в конкурентному середовищі ціна повинна включати елемент, що відображає ці умови оплати та компенсує ефект часу.

3. Компанії з високим рівнем запасів аналогічним чином потрібно буде або залучати позикові кошти для фінансування закупівель, або зменшувати надлишок коштів, які компанія може інвестувати.

4. Протилежне стосується вищого рівня кредиторської заборгованості. Маючи істотний розмір кредиторської заборгованості, компанія отримує вигоду від відносно тривалого періоду оплати своїм постачальникам. Їй потрібно буде позичити менше коштів для фінансування своїх закупівель та/або отримати вигоду від збільшення суми надлишку коштів, доступних для інвестування.

5. Таким чином, при застосуванні методу чистого прибутку може бути доцільним проведення коригування показників рентабельності, щоб усунути суттєві відмінності в дебіторській заборгованості, запасах та кредиторській заборгованості за даними сторони, що досліджується, та даними осіб, з якими здійснюється порівняння. Коригування оборотного капіталу також може здійснюватися під час використання методу ціни перепродажу та методу «витрати плюс».

6. Коригування оборотного капіталу слід проводити лише тоді, коли підвищується надійність результатів і коригування можна здійснити досить точно.

7. Коригування оборотного капіталу може здійснюватися таким чином:

1) спочатку ідентифікуються відмінності в рівнях оборотного капіталу. Як правило, враховується торгова дебіторська заборгованість, запаси та торгова кредиторська заборгованість. При цьому можуть використовуватись середні значення цих показників, якщо вони краще відображають рівень оборотного капіталу за рік. Різниця в рівнях оборотного капіталу слід вимірювати щодо відповідної бази використовуюваного фінансового показника рентабельності. Враховуючи, що відповідною базою фінансового показника чистої рентабельності можуть бути витрати, продаж або активи, то різниця в рівнях оборотного капіталу слід вимірювати саме щодо такої бази;

2) далі розраховується значення відмінностей у рівнях оборотного капіталу між стороною, що досліджується, та особою, з якою здійснюється порівняння, відносно відповідної бази та з відображенням вартості грошей у часі шляхом застосування відповідної процентної ставки. Процентна ставка, як правило, повинна визначатися з посиленням на процентну ставку (ставки), по якій сторона, що досліджується, здійснює запозичення на своєму місцевому ринку. Наприклад, якщо стороною, що досліджується, є українська компанія, то можуть застосовуватись середньозважені процентні ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям, які публікуються в рамках грошово-кредитної статистики Національного банку України. Якщо зіставні юридичні особи функціонують на різних ринках, то застосовуються процентні ставки, за якими кожна з них може запозичити кредитні кошти.

3) в кінці здійснюється коригування результату з метою відображення відмінностей у рівнях оборотного капіталу. Коригування може застосовуватись до результатів особи, з якою здійснюється порівняння. Альтернативно можуть

проводитись коригування результатів сторони, що досліджується, або як сторони, що досліджується, так і особи, з якою здійснюється порівняння, з метою відображення «нульового» оборотного капіталу.

8. Умовний приклад коригування оборотного капіталу наведено в таблиці 2.
Таблиця 2 . Умовний приклад коригування оборотного капіталу

Показник	Алгоритм розрахунку/джерело інформації	Сторона, що досліджується	Особа, з якою здійснюється порівняння
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (А)	ф.2 р.2000 гр.3	100	130
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток (Б)	ф.2 р.2190 гр.3	5	8
Чиста рентабельність, у % (В)	$B / A \times 100\%$	5,0%	6,2%
Середня дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Г)	$\text{ф.1 (р.1125 гр.3 + р.1125 гр.4)} / 2$	90	100
Середня величина запасів (Г)	$\text{ф.1 (р.1100 гр.3 + р.1100 гр.4)} / 2$	15	30
Середня величина поточної кредиторської заборгованість за: товари, роботи, послуги (Д)	$\text{ф.1 (р.1615 гр.3 + р.1615 гр.4)} / 2$	50	40
Оборотний капітал (Е)	$\Gamma + \Gamma - \text{Д}$	55	90
Відношення оборотного капіталу до чистого доходу, у % (Є)	$E / A \times 100\%$	55,0%	69,2%
Різниця між відношенням оборотного капіталу до чистого доходу сторони, що досліджується, та особою, з якою здійснюється порівняння (Ж)	$\Delta \text{Є}$		-14,2%
Процентна ставка (З)	статистика НБУ		5,0%

Коригування (И)		З х Ж		-0,7%
Скоригована чиста рентабельність зіставної особи, у %		В + И		5,5%

IV. Розрахунок діапазону цін (рентабельності) та коригування

1. Розрахунок діапазону рентабельності і самостійне коригування

1. Визначення діапазону цін (рентабельності), обґрунтування використання декількох податкових періодів (років) та розрахунок середньозваженого значення показника рентабельності здійснюються відповідно до підпункту 39.3.2.8 підпункту 39.3.2 та підпункту 39.3.3.7 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 Кодексу.

2. Самостійне коригування – коригування платником податків ціни контрольованої операції, за результатами якого розрахована ціна відповідає принципу «витягнутої руки», навіть якщо така ціна відрізняється від фактичної ціни, встановленої під час здійснення контрольованої операції.

3. Самостійне коригування здійснюється відповідно до положень підпункту 39.5.4 пункту 39.5 статті 39 Кодексу.

4. Приклад 9:

Відповідно до підготовленої документації з трансфертного ціноутворення платник податків розраховував для трейдера з обмеженим ризиком (нерезидента) такий діапазон рентабельності операційних витрат та медіану такого діапазону для цілей трансфертного ціноутворення: мінімальне значення діапазону – 33,53%; медіана діапазону – 46,54%; максимальне значення діапазону – 67,05%.

Враховуючи, що показник рентабельності операційних витрат контрольованої операції становив 60%, то платник податків зробив висновок, що умови контрольованої операції відповідають принципу «витягнутої руки».

Отримавши запит на подання документації з трансфертного ціноутворення, платник податків здійснив додаткову перевірку вибірки зіставних компаній та виявив, що окремі компанії не повністю зіставні, оскільки здійснювали змішані види діяльності.

Після виключення цих компаній з розрахунку діапазон рентабельності операційних витрат та медіана такого діапазону становили: мінімальне значення діапазону – 30,40%; медіана діапазону – 35,88%; максимальне значення діапазону – 55,35%.

Платниками податків здійснено самостійне коригування податкових зобов'язань у контрольованій операції відповідно до максимального значення діапазону рентабельності (55,35%).

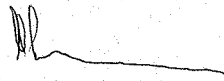
Якщо б контролюючим органом були зроблені відповідні висновки про незіставність таких компаній в рамках перевірки, то розрахунок податкових зобов'язань платника податків у контрольованій операції проводився б відповідно до показника рентабельності операційних витрат, який дорівнює значенню медіани такого діапазону (35,88%).

2. Пропорційне коригування

1. Пропорційне коригування для цілей статті 39 Кодексу – право однієї сторони контрольованої операції на проведення коригування своїх податкових зобов'язань за результатами коригування податкових зобов'язань іншої сторони контрольованої операції, виходячи з умов, що відповідають принципу «вितягнутої руки».

2. Пропорційне коригування здійснюється відповідно до положень підпункту 39.5.5 пункту 39.5 статті 39 Кодексу.

**Директор Департаменту
міжнародного оподаткування**



Людмила ПАЛАМАР

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

_____ 20 __ року № _____

ПОРЯДОК

встановлення відповідності умов контрольованої операції з експорту чавуну, брухту чорних металів та металопродукції з чорних металів принципу «витягнутої руки»

1. Цей Порядок застосовується разом із Загальним порядком встановлення відповідності умов контрольованої операції щодо сировинних товарів принципу «витягнутої руки» та визначає відповідні правила для контрольованої операції з експорту чавуну, брухту чорних металів та металопродукції з чорних металів (слябів, заготовок квадратних, товстолистового прокату, холоднокатаного рулонного прокату, гарячекатаного рулонного прокату, арматурного прокату, катанки тощо), що класифікуються за такими кодами згідно з УКТ ЗЕД: 7201, 7204, 7207, 7208, 7209, 7211, 7213, 7214.

2. Інформація щодо умов, що визначають котирувальні ціни на чавун, брухт чорних металів та металопродукцію з чорних металів, зазначена в додатку до цього Порядку.

3. Котирувальні ціни, які використовуються для порівняння з цінами контрольованої операції з експорту чавуну, брухту чорних металів та металопродукції з чорних металів, зокрема, повинні містити таку інформацію:

- найменування товару;
- характеристика товару (марка чавуну/вид та категорія металобрухту/клас прокату або марка сталі відповідно до стандарту, розміри металопродукції тощо);
- валюта ціни;
- котирувальна ціна;
- умови поставки (базис поставки);
- обсяг товару для обраних умов поставки;
- строк поставки;
- умови платежу.

4. Визначення зіставних цін для контрольованої операції з експорту чавуну, брухту чорних металів та металопродукції з чорних металів на основі котирувальних цін здійснюється за такою формулою:

$$Цз = Цді +/- Тк + Ок +/- Вк, де$$

Цз – котирувальна ціна на товар, зіставна з умовами контрольованої операції;

Цді – котирувальна ціна на товар, зазначена у джерелі інформації, з найбільш відповідними умовами постачання;

- Тк – коригування відмінностей у витратах на доставку;
Ок – коригування відмінностей в умовах оплати (позитивне або негативне значення);
Вк – коригування відмінностей у валюті ціни.

5. Визначення зіставних цін для контрольованої операції з експорту чавуну, брухту чорних металів та металопродукції з чорних металів (слябів, заготовок квадратних, товстолистового прокату, холоднокатаного рулонного прокату, гарячекатаного рулонного прокату, арматурного прокату, катанки тощо), зазначених у товарних групах 7201, 7204, 7207, 7208, 7209, 7211, 7213, 7214 згідно з УКТ ЗЕД, здійснюється з використанням цінкових індикаторів, як правило, сформованих на базисах поставки FOB порти Чорного моря; CIF, CFR країни призначення.

6. У разі наявності між умовами контрольованої операції та умовами неконтрольованих операцій або умовами, що визначають котирувальну ціну на сировинні товари, значних відмінностей, що суттєво впливають на ціну угод із сировинними товарами, здійснюються відповідні коригування.

7. Базисні умови поставки контрольованої операції зіставляються з інформацією для зіставних товарів відповідно до правил «Інкотермс». Якщо джерела інформації містять котирувальні ціни зіставних за характеристиками товарів на інших базисних умовах, ніж контрольована операція, для забезпечення зіставності здійснюється коригування на суму відповідних витрат. Коригування відмінностей здійснюється відповідно до вартості відповідних витрат на одну тонну товару та підтверджується документами щодо фактичних витрат та/або інформацією із зовнішніх джерел.

8. Коригування відмінностей в умовах оплати здійснюється у випадку невідповідності умов платежів для котирувальних цін та контрольованої операції. Якщо умови оплати щодо котирувальних цін не зазначені в джерелі та/або публікуються на умовах звичайної комерційної практики, типової для того чи іншого ринку (без зазначення конкретних строків розрахунків), може бути використана інформація з договорів з першою непов'язаною особою у ланцюгу постачання сировинних товарів.

9. Відмінності у валюті ціни контрольованої операції та котирувальних цін можуть бути скориговані на підставі офіційного курсу гривні до іноземних валют, установленого Національним банком України, якщо однією з валют є гривня, та крос-курсу, визначеного згідно з офіційним курсом гривні до відповідних іноземних валют, – у решті випадків.

**Директор Департаменту
міжнародного оподаткування**



Людмила ПАЛАМАР

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
до проєкту наказу Міністерства фінансів України
«Про затвердження Порядків встановлення відповідності умов
контрольованої операції щодо сировинних товарів принципу «витагнутої
руки»

1. Мета

Метою розроблення проєкту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядків встановлення відповідності умов контрольованої операції щодо сировинних товарів принципу «витагнутої руки» (далі – проєкт акта) є врегулювання методологічних аспектів встановлення відповідності умов контрольованих операцій щодо сировинних товарів принципу «витагнутої руки» відповідно до вимог та методів, передбачених статтею 39 Податкового кодексу України (далі – Кодекс).

2. Обґрунтування необхідності прийняття акта

Законом 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) внесені зміни щодо встановлення відповідності умов контрольованих операцій з сировинними товарами принципу «витагнутої руки» (підпункти 39.3.3.4 – 39.3.3.8 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 розділу I Кодексу).

Ці зміни розроблені в межах Плану дій BEPS щодо удосконалення правил трансфертного ціноутворення, Звіту ОЕСР «Узгодження результатів трансфертного ціноутворення зі створенням вартості» (Кроки 8 – 10), за результатами яких були внесені відповідні зміни до Настанов ОЕСР щодо трансфертного ціноутворення для транснаціональних компаній та податкових адміністрацій, не встановлюють нового регулювання та якісніше розкривають мету та принципи контролю за трансфертним ціноутворенням.

Підпунктом 39.3.3.4 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 розділу I Кодексу передбачено, що:

1) Кабінет Міністрів України (постанова Кабінету Міністрів України від 09 грудня 2020 року № 1221) визначає перелік сировинних товарів;

2) центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, оприлюднює рекомендований (невиключний) перелік джерел інформації для отримання котирувальних цін на своєму офіційному вебпорталі до початку звітного року;

3) центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, може визначати відповідно до вимог та методів, передбачених статтею 39 Кодексу, окремі порядки встановлення відповідності умов контрольованої операції щодо сировинних товарів принципу «витагнутої руки».

Поряд із реалізованими вимогами щодо затвердження переліку сировинних товарів та оприлюднення рекомендованого (невиключного) переліку джерел необхідною складовою для ефективного застосування положень Кодексу є

затвердження відповідних порядків встановлення відповідності умов контрольованої операції щодо сировинних товарів принципу «витагнутої руки».

З цією метою відповідно до підпункту 39.3.3.4 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 розділу I Кодексу, підпункту 5 пункту 4 Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375, Міністерство фінансів України розробило проєкт акта.

Проєкт акта розроблено на основі рекомендацій Настанов ОЕСР щодо трансфертного ціноутворення для транснаціональних компаній та податкових адміністрацій (2017), які є загально визнаними рекомендаційно-методичними матеріалами в галузі податкового регулювання трансфертного ціноутворення у міжнародній практиці, та спрямований на забезпечення ефективної та практичної реалізації положень Кодексу щодо сировинних товарів.

Прийняття проєкту акта дозволить платникам податків, які беруть участь у контрольованих операціях із сировинними товарами, правильно визначати обсяг їх оподаткованого прибутку відповідно до принципу «витагнутої руки», а контролюючому органу ефективно здійснювати податковий контроль.

3. Основні положення проєкту акта

Проєктом акта затверджуються такі порядки:

Порядок встановлення відповідності умов контрольованої операції щодо сировинних товарів принципу «витагнутої руки» (загальний);

Порядок встановлення відповідності умов контрольованої операції з експорту зернових, олійних культур та продуктів їх переробки принципу «витагнутої руки»;

Порядок встановлення відповідності умов контрольованої операції з експорту залізорудної сировини принципу «витагнутої руки»;

Порядок встановлення відповідності умов контрольованої операції з імпорту енергетичного та коксівного вугілля принципу «витагнутої руки»;

Порядок встановлення відповідності умов контрольованої операції з імпорту нафтопродуктів та зріджених вуглеводневих газів принципу «витагнутої руки»;

Порядок встановлення відповідності умов контрольованої операції з експорту чавуну, брухту чорних металів та металопродукції з чорних металів принципу «витагнутої руки»;

Порядок встановлення відповідності умов контрольованої операції з експорту та імпорту феросплавів принципу «витагнутої руки».

Проєкт акта спрямований на забезпечення встановлення відповідності умов контрольованої операції із сировинними товарами принципу «витагнутої руки» за методом порівняльної неконтрольованої ціни.

Проєктом акта затверджуються Порядки, якими визначаються процедури застосування методу порівняльної неконтрольованої ціни, який є обов'язковим для визначення відповідності умов контрольованих операцій із сировинними товарами принципу «витагнутої руки». Цей метод, як правило, найбільш точно

відображає вартість сировинних товарів, які використовуються в таких операціях, оскільки з більшою ймовірністю буде відображено вартість, створювану в результаті видобутку та виробництва сировинних товарів, що виникають в результаті діяльності в гірничодобувній промисловості і пов'язаній з нею діяльності з переробки, або вартість, створювану в результаті виробництва сільськогосподарської продукції або продукції, одержуваної з неї. Вартість таких сировинних товарів залежить не тільки від функцій, які виконуються сторонами операції, але і від самостійної фактичної цінності товару, яка пов'язана з його базовими характеристиками, що не можуть бути належним чином враховані іншими методами трансфертного ціноутворення. Наприклад, методи, засновані виключно на аналізі показників рентабельності, можуть не враховувати вартість конкретних активів, які використовуються в поєднанні з деякими чинниками зіставності, такими, як цінні землі, які використовуються для виробництва сільськогосподарських товарів в поєднанні з відповідними погодними умовами, або вартість ліцензії на видобування корисних копалин. Крім того, між виробниками таких товарів і закупівельними організаціями можуть сформуватися особливі відносини, які можуть бути прирівняні до відносин з постачальниками, які також можуть представляти собою цінні активи, що мають значення для аналізу зіставності.

Для випадків, коли застосування методу порівняльної неконтрольованої ціни неможливо, проекти Порядків передбачають практичні аспекти застосування платником податків для встановлення відповідності умов контрольованих операцій із сировинними товарами принципу «вितягнутої руки» іншого, найбільш доцільного методу за цих обставин.

4. Правові аспекти

Виконання вимог абзацу сьомого підпункту 39.3.3.4 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 розділу I Кодексу, який включено до законодавства положеннями Закону № 466.

5. Фінансово-економічне обґрунтування

Реалізація передбачених проектом акта норм не потребує додаткових матеріальних та фінансових витрат Державного бюджету України та платників податку.

6. Позиція заінтересованих сторін

Проект акта потребує погодження з Державною податковою службою України, Державною регуляторною службою України, Міністерством цифрової трансформації України та Міністерством економіки України.

Проект акта підлягає державній реєстрації в Міністерстві юстиції України.

Під час підготовки проекту акта проводились електронні консультації із заінтересованими сторонами, за результатами яких зауваження та пропозиції не надходили.

Проект акта не стосується питань функціонування місцевого

самоврядування, прав та інтересів територіальних громад, місцевого та регіонального розвитку, соціально-трудової сфери, прав осіб з інвалідністю.

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

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

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

Проект акта не стосується питань функціонування і застосування української мови як державної, уповноважених представників всеукраїнських асоціацій органів місцевого самоврядування чи відповідних органів місцевого самоврядування, уповноважених представників всеукраїнських профспілок, їх об'єднань та всеукраїнських об'єднань організацій роботодавців, Уповноваженого Президента України з прав людей з інвалідністю, Урядового уповноваженого з прав осіб з інвалідністю та всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, їх спілок, Уповноваженого із захисту державної мови, а також визначається ступінь відображення такої позиції в проекті акта, науковій та науково-технічній діяльності.

7. Оцінка відповідності

Положення проекту акта не містять 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 створюють підстави для дискримінації.

У проекті акта відсутні положення, які містять ризики вчинення корупційних правопорушень та правопорушень, пов'язаних із 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 відповідне рішення Антимонопольного комітету України, передбачене зазначеним Законом, не потребується.

8. Прогноз результатів

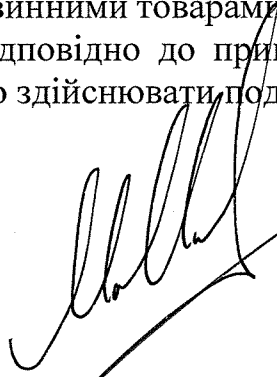
Реалізація положень проекту акта не матиме негативного впливу на ринкове середовище, забезпечення захисту прав та інтересів суб'єктів господарювання, громадян і держави.

Реалізація положень проекту акта не матиме впливу на окремі регіони.

Реалізація положень проекту акта не матиме впливу на ринок праці, рівень зайнятості населення; громадське здоров'я, покращення чи погіршення стану здоров'я населення або його окремих груп; екологію та навколишнє природне середовище, обсяг природних ресурсів, рівень забруднення атмосферного повітря, води, земель, зокрема, забруднення утвореними відходами.

Прийняття проекту акта дозволить платникам податків, які беруть участь у контрольованих операціях із сировинними товарами, правильно визначати обсяг їх оподаткованого прибутку відповідно до принципу «витагнутої руки», а контролюючому органу ефективно здійснювати податковий контроль.

Міністр фінансів України



Сергій МАРЧЕНКО



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

НАКАЗ

від _____

Київ

№ _____

Про затвердження Порядків встановлення відповідності умов контрольованої операції щодо сировинних товарів принципу «витагнутої руки»

Відповідно до підпункту 39.3.3.4 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 розділу І Податкового кодексу України та підпункту 5 пункту 4 Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375,

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити такі, що додаються:

Порядок встановлення відповідності умов контрольованої операції щодо сировинних товарів принципу «витагнутої руки» (загальний);

Порядок встановлення відповідності умов контрольованої операції з експорту зернових, олійних культур та продуктів їх переробки принципу «витагнутої руки»;

Порядок встановлення відповідності умов контрольованої операції з експорту залізорудної сировини принципу «витагнутої руки»;

Порядок встановлення відповідності умов контрольованої операції з імпорту енергетичного та коксівного вугілля принципу «витагнутої руки»;

Порядок встановлення відповідності умов контрольованої операції з імпорту нафтопродуктів та зріджених вуглеводневих газів принципу «витагнутої руки»;

Порядок встановлення відповідності умов контрольованої операції з експорту чавуну, брухту чорних металів та металопродукції з чорних металів принципу «витагнутої руки»;

Порядок встановлення відповідності умов контрольованої операції з експорту та імпорту феросплавів принципу «витагнутої руки».

2. Департаменту міжнародного оподаткування Міністерства фінансів України в установленому порядку забезпечити:

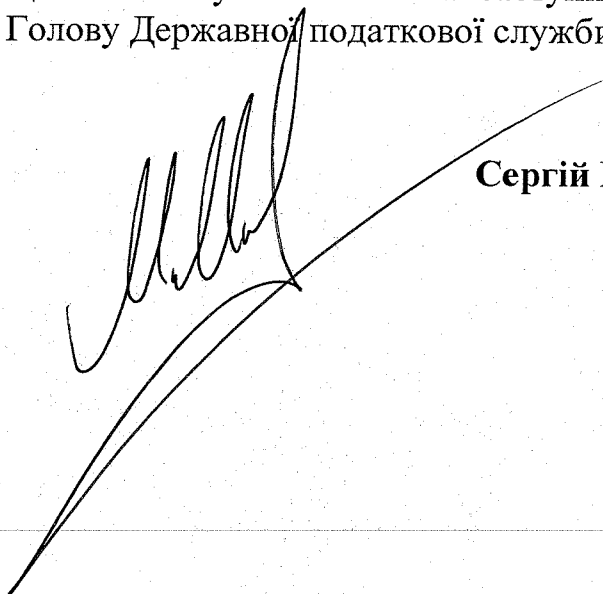
подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України;

оприлюднення цього наказу.

3. Цей наказ набирає чинності з 01 січня 2023 року, але не раніше 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.

Міністр



Сергій МАРЧЕНКО

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

_____ 20__ року № _____

ПОРЯДОК

встановлення відповідності умов контрольованої операції з імпорту енергетичного та коксівного вугілля принципу «витягнутої руки»

1. Цей Порядок застосовується разом із Загальним порядком встановлення відповідності умов контрольованої операції щодо сировинних товарів принципу «витягнутої руки» та визначає відповідні правила для контрольованої операції з імпорту енергетичного та коксівного вугілля, що класифікується за таким кодом згідно з УКТ ЗЕД: 2701.

2. Інформація щодо умов, що визначають котирувальні ціни на енергетичне та коксівне вугілля, зазначена в додатку 1 та 2 до цього Порядку.

3. Котирувальні ціни, які використовуються для порівняння з цінами контрольованої операції з імпорту енергетичного та коксівного вугілля, зокрема, повинні містити таку інформацію:

- найменування товару;
- характеристика товару;
- валюта ціни;
- котирувальна ціна;
- умови поставки (базис поставки);
- обсяг товару для обраних умов поставки;
- строк поставки;
- умови платежу.

4. Визначення зіставних цін для контрольованої операції з імпорту енергетичного та коксівного вугілля на основі котирувальних цін здійснюється за такою формулою:

$$Цз = Цді +/- Кк +/- Як +/- Тк + Ок + Тв +/- Вк, де$$

Цз – котирувальна ціна на товар, зіставна з умовами контрольованої операції;

Цді – котирувальна ціна на товар, зазначена у джерелі інформації, з найбільш відповідними умовами постачання;

Кк – коригування на калорійність (для енергетичного вугілля);

Як – коригування (штраф/премія) залежно від якісних характеристик коксівного вугілля (післяреакційна міцність коксу, вміст сірки, вміст вологи, зольність);

Тк – коригування відмінностей у витратах на доставку;

Ок – коригування відмінностей в умовах оплати (позитивне або негативне значення);

Тв – винагорода трейдера;

Вк – коригування відмінностей у валюті ціни.

5. Визначення зіставних цін для контрольованої операції з імпорту енергетичного та коксівного вугілля, зазначеного в товарній групі 2701 згідно з УКТ ЗЕД, здійснюється з використанням цінових індикаторів, як правило, сформованих на базисах поставки CIF АРА (Амстердам, Роттердам та Антверпен), FOB Річардс-Бей (ПАР), FOB Чорне море, FOB Пуерто-Болівар (Колумбія), FOB Гемптон-Роудс (США), FOB Балтійські порти.

6. У разі наявності між умовами контрольованої операції та умовами неконтрольованих операцій або умовами, що визначають котирувальну ціну на сировинні товари, значних відмінностей, що суттєво впливають на ціну угод із сировинними товарами, здійснюються відповідні коригування.

7. Якщо показник нижчої теплоти згоряння (калорійності) енергетичного вугілля в контрольованій операції несуттєво відрізняється від відповідного якісного показника продукції, яка використовується для порівняння, проводиться коригування котирувальної ціни до фактичного показника нижчої теплоти згоряння на пропорційній основі. Наприклад, якщо показник нижчої теплоти згоряння енергетичного вугілля для котирувальної ціни вказаний у розмірі 6 000 ккал/кг, а в контрольованій операції цей показник дорівнює 5 900 ккал/кг, то котирувальна ціна може бути знижена на 1,67%: $(1 - 5\,900/6\,000) \times 100\%$.

8. Котирувальні ціни на коксівне вугілля можуть бути скориговані як в сторону збільшення, так і в сторону зменшення (штраф або премія), залежно від якісних характеристик продукції (післяреакційної міцності коксу, вмісту сірки, вмісту вологи, зольності) згідно з диференціалами, що публікуються у відповідних джерелах інформації.

9. Базисні умови поставки контрольованої операції зіставляються з інформацією для зіставних товарів відповідно до правил «Інкотермс». Коригування відмінностей у витратах, необхідних для доставки товарів від базису поставки контрольованої операції до базису котирувальної ціни, здійснюється відповідно до вартості транспортних витрат на перевезення однієї тонни товару та підтверджується документами щодо фактичних витрат та/або інформацією із зовнішніх джерел. При цьому котирувальні ціни для базису CIF АРА (Амстердам, Роттердам, Антверпен), FOB Чорне море, FOB Балтійські порти зменшуються на суму розрахункових витрат, необхідних для доставки товарів від фактичного постачальника до цього котирувального базису (вартість перевалки в порту; супутні витрати (фрахт; портовий агент і

збори за незалежну перевірку вантажу); залізничний тариф; вартість оренди відкритого авто), та одночасно збільшуються на суму фактичних витрат на доставку товару до фактичного базису поставки.

10. Коригування відмінностей в умовах оплати здійснюється у випадку невідповідності умов платежів для котирувальних цін та контрольованої операції. Якщо умови котирувальних цін не зазначені в джерелі та/або публікуються на умовах звичайної комерційної практики, типової для того чи іншого ринку (без зазначення конкретних строків розрахунків), може бути використана інформація з договорів з першою непов'язаною особою у ланцюгу постачання сировинних товарів.

11. Допускається коригування на винагороду трейдера як компенсацію за виконання торгово-посередницьких функцій, розраховану на тонну відповідних сировинних товарів, виходячи з фактичних операційних витрат нерезидента (адміністративних витрат, витрат на збут та інших витрат), збільшених на відповідну надбавку, але лише у разі дотримання умов, що: (1) базис поставки контрольованої операції суттєво географічно відрізняється від базису поставки котирувальної ціни; (2) наявність трейдера є звичайною умовою торгівлі на цьому ринку; (3) сторони контрольованої операції нададуть достатнє обґрунтування фактичного виконання функцій, прийняття ризиків та використання активів, пов'язаних з придбанням (продажем) сировинних товарів безпосередньо нерезидентом.

12. Відмінності у валюті ціни контрольованої операції та котирувальних цін можуть бути скориговані на підставі офіційного курсу гривні до іноземних валют, установленого Національним банком України, якщо однією з валют є гривня, та крос-курсу, визначеного згідно з офіційним курсом гривні до відповідних іноземних валют, – у решті випадків.

**Директор Департаменту
міжнародного оподаткування**



Людмила ПАЛАМАРЗ

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

_____ 20__ року № _____

ПОРЯДОК

встановлення відповідності умов контрольованої операції з імпорту нафтопродуктів та зріджених вуглеводневих газів принципу «витягнутої руки»

1. Цей Порядок застосовується разом із Загальним порядком встановлення відповідності умов контрольованої операції щодо сировинних товарів принципу «витягнутої руки» та визначає відповідні правила для контрольованої операції з імпорту нафтопродуктів та зріджених вуглеводневих газів, що класифікуються за такими кодами згідно з УКТ ЗЕД: 2710 та 2711.

2. Інформація щодо умов, що визначають котирувальні ціни на нафтопродукти та зріджені вуглеводневі гази, зазначена в додатку до цього Порядку.

3. Котирувальні ціни, які використовуються для порівняння з цінами контрольованої операції з імпорту нафтопродуктів та зріджених вуглеводневих газів, зокрема, повинні містити таку інформацію:

- найменування товару (для бензинів – марку бензину);
- країна виробництва;
- виробник;
- валюта ціни;
- котирувальна ціна;
- тип контракту (спотовий, довгостроковий);
- умови поставки (базис поставки);
- обсяг товару для обраних умов поставки;
- строк поставки;
- умови платежу.

4. Визначення зіставних цін для контрольованої операції з імпорту нафтопродуктів та зріджених вуглеводневих газів на основі котирувальних цін здійснюється за такою формулою:

$$Цз = Цді +/- Тк + Ок +/- Вк, де$$

Цз – котирувальна ціна на товар, зіставна з умовами контрольованої операції;

Цді – котирувальна ціна на товар, зазначена у джерелі інформації, з найбільш відповідними умовами постачання;

Тк – коригування відмінностей у витратах на доставку;

Ок – коригування відмінностей в умовах оплати (позитивне або негативне значення);

Вк – коригування відмінностей у валюті ціни.

5. Визначення зіставних цін для контрольованої операції з імпорту нафтопродуктів та зріджених вуглеводневих газів, зазначених у товарних групах 2710 та 2711 згідно з УКТ ЗЕД, здійснюється з використанням цінових індикаторів, як правило, сформованих на базисах поставки DAF кордон України DDU Новоград-Волинський, CIF українські порти.

6. У разі наявності між умовами контрольованої операції та умовами неконтрольованих операцій або умовами, що визначають котирувальну ціну на сировинні товари, значних відмінностей, що суттєво впливають на ціну угод із сировинними товарами, здійснюються відповідні коригування.

7. Котирувальні ціни на бензини повинні містити марку бензину. Залежно від октанового числа встановлено такі марки бензинів: А-98, А-95, А-92, А-80.

8. Бензини та дизельне паливо мають відповідати вимогам ДСТУ 7687:2015 «Бензини автомобільні Євро», ДСТУ 7688:2015 «Паливо дизельне Євро» та вимогам Технічного регламенту щодо вимог до автомобільних бензинів, дизельного, суднових та котельних палив, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 01.08.2013 № 927.

9. За рівнем екологічної безпеки якість автомобільних бензинів та дизельного палива повинна відповідати екологічному класу Євро5.

10. Базисні умови поставки контрольованої операції зіставляються з інформацією для зіставних товарів відповідно до правил «Інкотермс». Якщо джерела інформації містять котирувальні ціни зіставних за характеристиками товарів на інших базисних умовах, ніж контрольована операція, для забезпечення зіставності здійснюється коригування на суму відповідних витрат. Коригування відмінностей здійснюється відповідно до вартості відповідних витрат на одну тону товару та підтверджується документами щодо фактичних витрат та/або інформацією із зовнішніх джерел.

11. Коригування відмінностей в умовах оплати здійснюється у випадку невідповідності умов платежів для котирувальних цін та контрольованої операції. Якщо умови котирувальних цін не зазначені в джерелі та/або публікуються без зазначення конкретних строків розрахунків, то строк здійснення таких платежів повинен враховувати звичайну комерційну практику, типову для того чи іншого ринку, зокрема, може бути використана інформація з договорів з першою непов'язаною особою у ланцюгу постачання сировинних товарів.

12. Відмінності у валюті ціни контрольованої операції та котирувальних цін можуть бути скориговані на підставі офіційного курсу гривні до іноземних валют, установленого Національним банком України, якщо однією з валют є гривня, та крос-курсу, визначеного згідно з офіційним курсом гривні до відповідних іноземних валют, – у решті випадків.

**Директор Департаменту
міжнародного оподаткування**



Людмила ПАЛАМАР

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

_____ 20__ року № _____

ПОРЯДОК

встановлення відповідності умов контрольованої операції з експорту зернових, олійних культур та продуктів їх переробки принципу «витягнутої руки»

1. Цей Порядок застосовується разом із Загальним порядком встановлення відповідності умов контрольованої операції щодо сировинних товарів принципу «витягнутої руки» та визначає відповідні правила для контрольованої операції з експорту зернових культур, олійних культур та продуктів їх переробки, що класифікуються за такими кодами згідно з УКТ ЗЕД: 1001, 1003, 1005 90 00 00, 1201, 1205, 1512 11, 2306.

2. Інформація щодо умов, що визначають котирувальні ціни на зернові, олійні культури та продукти їх переробки, зазначена в додатку до цього Порядку.

3. Котирувальні ціни, які використовуються для порівняння з цінами контрольованої операції з експорту зернових культур, олійних культур та продуктів їх переробки, зокрема, повинні містити таку інформацію:

- найменування товару (культура, продукт переробки);
- якість продукції;
- валюта ціни;
- котирувальна ціна;
- тип контракту (спотовий або форвардний);
- умови поставки (базис поставки);
- обсяг товару для обраних умов поставки;
- строк поставки;
- умови платежу.

4. Визначення зіставних цін для контрольованої операції з експорту зернових культур, олійних культур та продуктів їх переробки на основі котирувальних цін здійснюється за такою формулою:

$$\text{Цз} = \text{Цді} \pm \text{Тк} + \text{Ок} \pm \text{Вк}, \text{ де}$$

Цз – котирувальна ціна на товар, зіставна з умовами контрольованої операції;

Цді – котирувальна ціна на товар, зазначена у джерелі інформації, з найбільш відповідними умовами постачання;

Тк – коригування відмінностей у витратах на зберігання та доставку (перевалка, транспортування, зберігання тощо);

Ок – коригування відмінностей в умовах оплати (позитивне або негативне значення);

Вк – коригування відмінностей у валюті ціни.

5. Зерно – плоди зернових, зернобобових та олійних культур, які використовуються для харчових, насінневих, кормових та технічних цілей. Зерно продовольче – зерно, що використовується для переробки та виготовлення харчових продуктів. Зерно фуражне – зерно групи фуражних та інших зернових культур, призначене для годівлі худоби та птиці у вигляді комбікормів, дерті тощо.

6. Якість зерна та продуктів його переробки, що виробляються в Україні або ввозяться на митну територію України, має відповідати державним стандартам та іншим нормативним документам. Якість експортного зерна та продуктів його переробки може відповідати вимогам, що зафіксовані сторонами в експортному контракті.

7. Пшениця:

1) ДСТУ 3768:2019 «Пшениця. Технічні умови» – національний стандарт на пшеницю. Стандарт поширюється на зерно м'якої (*Triticum aestivum* L.) і твердої (*Triticum durum* Desf.) пшениці, призначене для використання на продовольчі та непродовольчі потреби, а також для торгівлі;

2) залежно від показників якості зерно м'якої пшениці поділяють на чотири класи. Зерно твердої пшениці залежно від показників якості поділяють на п'ять класів (див. таблиці 1 та 2);

Таблиця 1. Показники якості зерна м'якої пшениці

Показник	Характеристика і норма для м'якої пшениці за класами			
	1	2	3	4
Натура ¹ , г/л, не менше ніж	775	750	730	Не обмежено
Склоподібність, %, не менше ніж	50	40	Не обмежено	Не обмежено
Вологість, %, не більше ніж	14	14	14	14
Зернова домішка, %, не більше ніж	5	8	8	15
Сміттева домішка, %, не більше ніж	1	2	2	3
Сажкове зерно, %, не більше ніж	5	5	8	10
Масова частка білка, у перерахунку на суху речовину %, не менше ніж	14	12,5	11	Не обмежено

¹ Натурою називають масу 1 л зерна, виражену в грамах, а також масу в кілограмах 1 г/л зерна.

Масова частка сирії клейковини, %, не менше ніж	28	23	18	Не обмежено
Якість клейковини: одиниць приладу ВДК	45-100	45-100	45-100	Не обмежено
Число падання, с, не менше ніж	220	220	180	Не обмежено

Таблиця 2. Показники якості зерна твердої пшениці

Показник	Характеристика і норма для твердої пшениці за класами				
	1	2	3	4	5
Зерна м'якої пшениці, %, не більше ніж	4	4	8	10	Не обмежено
Натура, г/л, не менше ніж	750	750	730	710	Не обмежено
Вологість, %, не більше ніж	14,5	14,5	14,5	14,5	14,5
Склоподібність, %, не менше ніж	70	60	50	40	Не обмежено
Зернова домішка, %, не більше ніж	5	5	8	10	15
Сміттева домішка, %, не більше ніж	2	2	2	5	5
Сажкове зерно, %, не більше ніж	5	5	5	5	10
Масова частка білка, у перерахунку на суху речовину, %, не менше ніж	14	13	12	11	Не обмежено
Число падання, с, не менше ніж	220	200	150	100	Не обмежено

3) м'яку пшеницю 1-3 класів використовують для продовольчих (переважно в борошномельній та хлібопекарській галузях) потреб і для експортування. Пшеницю 4-го класу використовують на продовольчі й непродовольчі потреби та для експортування. На вимогу замовника у зерні м'якої та твердої пшениці можна визначати інші показники якості, які є необов'язковими (некласоутворюючими): вміст зерен, ушкоджених клопом-черепашкою, сила борошна за альвеографом, індекс седиментації тощо;

4) у кожній партії пшениці визначають стан зерна, запах, колір, склоподібність, натуру, вологість, зернову і сміттеву домішки, зараженість шкідниками, зерно, пошкоджене клопом-черепашкою (на вимогу), сажкове зерно, масову частку білка та сирії клейковини, її якість, число падання, силу борошна (на вимогу).

8. Кукурудза:

1) ДСТУ 4525:2006 «Кукурудза. Технічні умови» – національний стандарт на кукурудзу. Стандарт поширюється на кукурудзу в зерні і качанах, призначену для використання на продовольчі та непродовольчі потреби і для експортування;

2) зерна кукурудзи поділяють на 3 класи відповідно до вимог, зазначених у стандарті;

3) кукурудза, яку формують для експортування, повинна бути у здоровому стані, мати нормальний запах та колір, бути не зараженою шкідниками зерна. Вимоги до якості кукурудзи за іншими показниками зазначають у контракті між постачальником і покупцем зерна.

9. Ячмінь:

1) ДСТУ 3769-98 «Ячмінь. Технічні умови» – національний стандарт на ячмінь. Стандарт поширюється на зерно ячменю, яке заготовляють суб'єкти підприємницької діяльності всіх форм власності і постачають для продовольчих, технічних, кормових цілей, пивоварної промисловості і експорту;

2) ячмінь поділяють на 3 класи залежно від його використання відповідно до вимог зазначених у стандарті;

3) ячмінь, який готують для експорту, повинен бути здоровим, не зараженим шкідниками хлібних запасів, мати нормальний запах і колір та відповідати вимогам, викладеним у стандарті. Вимоги до якості ячменю за іншими показниками встановлюють у договорі (контракті) між постачальником і покупцем.

10. Ріпак:

1) ДСТУ 4966:2008 «Насіння ріпаку для промислового перероблення. Технічні умови» – національний стандарт на ріпак. Стандарт поширюється на насіння ріпаку, призначене для заготівлі та постачання для промислового перероблення;

2) насіння ріпаку, що заготовляють і постачають, залежно від масової частки ерукової кислоти та глюкозинолатів поділяють на три класи: вищий клас, I клас та II клас. Насіння ріпаку призначено: вищого класу – для харчових цілей; I класу – для харчових цілей у разі промислового перероблення; II класу – для технічних цілей;

3) вимоги до показників якості насіння ріпаку, що експортують, встановлюють у договорі (контракті) між постачальником і покупцем.

11. Соеві боби:

1) ДСТУ 4964:2008 «Соя. Технічні умови» – національний стандарт на сою. Стандарт поширюється на насіння сої, призначене для використання на продовольчі, кормові та технічні потреби і для експортування;

2) насіння сої, що формують для експортування, має бути у здоровому стані, не зараженим шкідниками, мати нормальний запах та колір. За іншими показниками якості насіння сої повинно відповідати вимогам, встановленим у договорі (контракті) між постачальником та іноземним покупцем.

12. Олія соняшникова:

1) ДСТУ 4492:2017 «Олія соняшникова. Технічні умови» – національний стандарт на олію соняшкову. Стандарт поширюється на соняшкову олію, яку виробляють пресуванням або екстрагуванням соняшкового насіння;

2) соняшкову олію залежно від технології (добування, перероблення) і показників якості поділяють на види, гатунки та марки.

13. Шрот соняшковий:

1) ДСТУ 4638:2006 «Шрот соняшковий. Технічні умови» – національний стандарт на шрот соняшковий. Стандарт поширюється на шрот соняшковий, одержаний за схемою форпресування екстрагування з попередньо обробленого насіння соняшнику;

2) шрот соняшковий призначено для кормових цілей безпосереднім введенням у раціон тварин, з також для вироблення комбікормової продукції;

3) залежно від способу вироблення та показників якості і безпеки шрот соняшковий поділяють на універсальний і високопротеїновий. Шроти виготовляють гранульованими, негранульованими і збагаченими «Л».

14. Під час визначення зіставності котирувальних цін на сировинні товари з умовами контрольованої операції ключові якісні характеристики котирувальних культур, як правило, узгоджуються з відповідними класами/характеристиками за ДСТУ (див. таблицю 3).

Таблиця 3. Відповідність якісних характеристик зернових, олійних культур та продуктів їх переробки класам/характеристикам за ДСТУ

Культура/продукт переробки	Якість	Клас/характеристика за ДСТУ
Пшениця м'яка	вміст протеїну – 12,5%	2 клас
Пшениця м'яка	вміст протеїну – 11,5%	3 клас
Пшениця	фуражна	4 клас
Кукурудза	фуражна	3 клас
Ячмінь	фуражний	3 клас
Ріпак	технічний	2 клас
Соеві боби	-	-
Олія соняшникова	сира	нерафінована
Шрот соняшковий	гранульований	гранульований

15. Визначення зіставних цін для контрольованої операції з експорту зернових культур, олійних культур та продуктів їх переробки, зазначених у

товарних групах 1001, 1003, 1005 90 00 00, 1201, 1205, 1512 11, 2306 згідно з УКТ ЗЕД, здійснюється з використанням цінових індикаторів, як правило, сформованих на базисах поставки СРТ, FOB порти Чорного моря.

16. У разі наявності між умовами контрольованої операції та умовами неконтрольованих операцій або умовами, що визначають котирувальну ціну на сировинні товари, значних відмінностей, що суттєво впливають на ціну угод із сировинними товарами, здійснюються відповідні коригування.

17. Базисні умови поставки контрольованої операції зіставляються з інформацією для зіставних товарів відповідно до правил «Інкотермс». Якщо джерела інформації містять котирувальні ціни зіставних за характеристиками товарів на інших базисних умовах, ніж контрольована операція, для забезпечення зіставності здійснюється коригування на суму відповідних витрат (на перевалку, транспортування, зберігання тощо). Коригування відмінностей здійснюється відповідно до вартості відповідних витрат на одну тонну товару та підтверджується документами щодо фактичних витрат та/або інформацією із зовнішніх джерел.

18. Якщо в джерелі інформації наявні дані щодо портів, комерційні та/або фінансові умови відвантаження та транспортування через які суттєво відрізняються від контрольованої операції, може здійснюватися коригування з використанням різниці в ставках фрахту відповідних портів до порту призначення.

19. Коригування відмінностей в умовах оплати здійснюється у випадку невідповідності умов платежів для котирувальних цін та контрольованої операції. Якщо умови котирувальних цін публікуються на умовах звичайної комерційної практики, типової для того чи іншого ринку (без зазначення конкретних строків розрахунків), може бути використана інформація з договорів з першою непов'язаною особою у ланцюгу постачання сировинних товарів та/або умови закупівель в рамках тендерів на відповідних ринках збуту (у відповідних країнах призначення), та/або відповідна інформація із стандартних форм контрактів міжнародних торгових асоціацій (наприклад, FOSFA, GAFTA).

20. Відмінності у валюті ціни контрольованої операції та котирувальних цін можуть бути скориговані на підставі офіційного курсу гривні до іноземних валют, установленого Національним банком України, якщо однією з валют є гривня, та крос-курсу, визначеного згідно з офіційним курсом гривні до відповідних іноземних валют, – у решті випадків.

**Директор Департаменту
міжнародного оподаткування**



Людмила ПАЛАМАР

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

_____ 20__ року № _____

ПОРЯДОК

встановлення відповідності умов контрольованої операції з експорту та імпорту феросплавів принципу «витягнутої руки»

1. Цей Порядок застосовується разом із Загальним порядком встановлення відповідності умов контрольованої операції щодо сировинних товарів принципу «витягнутої руки» та визначає відповідні правила для контрольованої операції з експорту та імпорту феросплавів, що класифікуються за таким кодом згідно з УКТ ЗЕД: 7202.

2. Інформація щодо умов, що визначають котирувальні ціни на феросплави, зазначена в додатку до цього Порядку.

3. Котирувальні ціни, які використовуються для порівняння з цінами контрольованої операції з експорту та імпорту феросплавів, зокрема, повинні містити таку інформацію:

- найменування товару;
- характеристика товару (хімічний склад тощо);
- валюта ціни;
- котирувальна ціна;
- умови поставки (базис поставки);
- обсяг товару для обраних умов поставки;
- строк поставки;
- умови платежу.

4. Визначення зіставних цін для контрольованої операції з експорту та імпорту феросплавів на основі котирувальних цін здійснюється за такою формулою:

$$Цз = Цді +/- Як +/- Тк + Ок +/- Тв +/- Вк, \text{ де}$$

Цз – котирувальна ціна на товар, зіставна з умовами контрольованої операції;

Цді – котирувальна ціна на товар, зазначена у джерелі інформації, з найбільш відповідними умовами постачання;

Як – коригування якісних характеристик;

Тк – коригування відмінностей у витратах на доставку;

Ок – коригування відмінностей в умовах оплати (позитивне або негативне значення);

Тв – винагорода трейдера;

Вк – коригування відмінностей у валюті ціни.

5. Визначення зіставних цін для контрольованої операції з експорту та імпорту феросплавів, зазначених у товарній групі 7202 згідно з УКТ ЗЕД, здійснюється з використанням цінових індикаторів, як правило, сформованих на базисах поставки DDP – Північно-Західна Європа тощо.

6. У разі наявності між умовами контрольованої операції та умовами неконтрольованих операцій або умовами, що визначають котирувальну ціну на сировинні товари, значних відмінностей, що суттєво впливають на ціну угод із сировинними товарами, здійснюються відповідні коригування.

7. Котирувальні ціни на феросплави можуть бути скориговані до стандартної якості вмісту марганцю або кремнію на пропорційній основі.

8. Базисні умови поставки контрольованої операції зіставляються з інформацією для зіставних товарів відповідно до правил «Інкотермс». Якщо джерела інформації містять котирувальні ціни зіставних за характеристиками товарів на інших базисних умовах, ніж контрольована операція, для забезпечення зіставності здійснюється коригування на суму відповідних витрат. Коригування відмінностей здійснюється відповідно до вартості відповідних витрат на одну тону товару та підтверджується документами щодо фактичних витрат та/або інформацією із зовнішніх джерел.

9. Коригування відмінностей в умовах оплати здійснюється у випадку невідповідності умов платежів для котирувальних цін та контрольованої операції. Якщо умови котирувальних цін не зазначені в джерелі та/або публікуються на умовах звичайної комерційної практики, типової для того чи іншого ринку (без зазначення конкретних строків розрахунків), може бути використана інформація з договорів з першою непов'язаною особою у ланцюгу постачання сировинних товарів.

10. Допускається коригування на винагороду трейдера як компенсацію за виконання торгово-посередницьких функцій, розраховану на тону відповідних сировинних товарів, виходячи з фактичних операційних витрат нерезидента (адміністративних витрат, витрат на збут та інших витрат), збільшених на відповідну надбавку, але лише у разі дотримання умов, що: (1) базис поставки контрольованої операції суттєво географічно відрізняється від базису поставки котирувальної ціни; (2) наявність трейдера є звичайною умовою торгівлі на цьому ринку; (3) сторони контрольованої операції нададуть достатнє обґрунтування фактичного виконання функцій, прийняття ризиків та використання активів, пов'язаних з придбанням (продажем) сировинних товарів, безпосередньо нерезидентом.

11. Відмінності у валюті ціни контрольованої операції та котирувальних цін можуть бути скориговані на підставі офіційного курсу гривні до іноземних валют, установленого Національним банком України, якщо однією з валют є гривня, та крос-курсу, визначеного згідно з офіційним курсом гривні до відповідних іноземних валют, – у решті випадків.

**Директор Департаменту
міжнародного оподаткування**



Людмила ПАЛАМАР

Додаток

до Порядку встановлення відповідності умов контролюваної операції з експорту зернових, олійних культур та продуктів їх переробки принципу «витагнутої руки» (пункт 2 до Порядку)

Інформація щодо умов, що визначають котирувальні ціни на зернові, олійні культури та продукти їх переробки

Група товарів (код згідно з УКТ ЗЕД)	Назва джерела інфор-мації (агент-ство/ продукт або сервіс)	Наймен у-вання товару/ індексу	Фізичні/ якісні характеристики	Базис поставки	Одиниця вимі-ру	Кількісні характеристики	Тип контрак-ту/ строк поставки	Умови платежу	Період публіка-ції
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Пшениця і суміш пшениці та жита (меслин) (1001)	S&P Global Platts/ Daily Grains ¹	Пшениця (протеїн - 11,5%)	Пшениця м'яка; протеїн: 11,5%, натура: ≥ 77 кг/гЛ, вологість: $\leq 14\%$, клейковина: $\geq 23\%$, сила борошна (індекс W): ≥ 160 , число падання: ≥ 230 с, зерна, пошкоджені комахами: $\leq 2\%$, сміттєва домішка: $\leq 2\%$	FOB українські глибоководні порти Чорного моря (Одеса, Чорноморськ та Південний)	\$/т	Мін. партія: 25 000 т, типова партія: 25 000 т, макс. партія: 60 000 т (з експлуатаційними допусками відповідно до стандартної ринкової практики)	Спотовий: 28 – 42 дні	Відпо-відно до ринкової практики	Щодня, щотижня – для форвардних контрактів

¹ <https://www.spglobal.com/platts/en/commodities/agriculture/grains>

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Refinitiv Holdings Ltd/ Refinitiv Eikon – міжнародні агроринки ²	Пшениця (протеїн - 12,5%)	Пшениця м'яка; протеїн: 12,5%, натура: ≥ 770 г/л, вологість: $\leq 14\%$, клейковина: $\geq 25\%$, сила борошна (індекс W): ≥ 180 , число падання: ≥ 250 с, зерна, пошкоджені комахами: $\leq 2\%$, сміттева домішка: $\leq 2\%$	FOB, CPT порти групи Одеса (Одеса, Чорно-морськ та Південний)	\$/т	На базисі CPT Одеса: від 1 000 до 20 000 т; на базисі FOB Одеса: від 25 000 т до 35 000 т	Спотовий: 10 – 25 днів (CPT), 28 – 40 днів (FOB). Форвард-ний: місяць поставки (CPT, FOB)	Відповідно до ринкової практики	Щодня, щотижня – для форвардних контрактів
		Пшениця (протеїн - 11,5%)	Пшениця м'яка; протеїн: 11,5%, натура: ≥ 750 г/л, вологість: $\leq 14\%$, клейковина: $\geq 23\%$, сила борошна (індекс W): ≥ 170 , число падання: ≥ 230 с, зерна, пошкоджені комахами: $\leq 2\%$, сміттева домішка: $\leq 2\%$	FOB, CPT порти групи Одеса (Одеса, Чорно-морськ та Південний)	\$/т	На базисі CPT Одеса: від 1 000 до 20 000 т; на базисі FOB Одеса: від 25 000 т до 35 000 т	Спотовий: 10 – 25 днів (CPT), 28 – 40 днів (FOB). Форвард-ний: місяць поставки (CPT, FOB)	Відповідно до ринкової практики	Щодня, щотижня – для форвардних контрактів

² <https://www.refinitiv.ru/ru/products/eikon-trading-software/agricultural-commodities>

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ячмінь (1003)	Refinitiv Holdings Ltd/ Refinitiv Eikon – міжна-родні агрорин-ки	Ячмінь фуражни й	Пшениця м'яка; фуражна; натура: ≥ 720 г/л, вологість: ≤ 14%, зернова домішка: ≤ 5%, сміттєва домішка: ≤ 2%	FOB, CPT порти групи Одеса (Одеса, Чорно- морськ та Південний)	\$/т	На базисі CPT Одеса: від 1 000 до 20 000 т; на базисі FOB Одеса: від 25 000 т до 35 000 т	Спотовий: 10-25 днів (CPT), 28-40 днів (FOB). Форвар- дний: місяць поставки (CPT, FOB)	Відповідно до ринкової практики	Щодня, щотижня – для форвар- дних контрактів
			Фуражний; натура: ≥ 620 г/л, вологість: ≤ 14%, зернова домішка: ≤ 6%, сміттєва домішка: ≤ 2%	FOB, CPT порти групи Одеса (Одеса, Чорно- морськ та Південний)	\$/т	На базисі CPT Одеса: від 1 000 до 20 000 т; на базисі FOB Одеса: від 25 000 т до 35 000 т	Спотовий: 10 – 25 днів (CPT), 28 – 40 днів (FOB). Форвар- дний: місяць поставки (CPT, FOB)	Відповідно до ринкової практики	Щодня, щотижня – для форвар- дних контрактів

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Кукурудза, інша (1005 90 00 00)	S&P Global Platts/ Platts Daily Grains	Кукуруд за	Вологість: $\leq 14,5\%$, биті зерна: $\leq 5\%$, пошкодженні зерна: $\leq 5\%$, сміттєва домішка: $\leq 2\%$	FOB українські глибоко- водні порти Чорного моря (Одеса, Чорно- морськ та Південний)	\$/т	Мін. партія: 15 000 т, типова партія: 25 000 т, макс. партія: 60 000 т (з експлуа- таційними допусками відповідно до стандартної ринкової практики)	Спотовий: 28 – 42 дні	Відповідно до ринкової практики	Щодня
	Refinitiv Holdings Ltd/ Refinitiv Eikon – міжнарод- ні агроринки	Кукуруд за фуражна	Фуражна; вологість: $\leq 14,5\%$, биті зерна: $\leq 3\%$, зернова домішка: $\leq 5\%$, сміттєва домішка: $\leq 2\%$	FOB, СРТ порти групи Одеса (Одеса, Чорно- морськ та Південний)	\$/т	На базисі СРТ Одеса: від 1 000 до 20 000 т; на базисі FOB Одеса: від 25 000 т до 35 000 т	Спотовий: 10 – 25 днів (СРТ), 28 – 40 днів (FOB). Форвар- дний: місяць поставки (СРТ, FOB)	Відповідно до ринкової практики	Щодня, щотижня – для форвар- дних контрактів

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Соеві боби, подрібнені або неподрібнені (1201)	Refinitiv Holdings Ltd/ Refinitiv Eikon – міжнародні агроринки	Соеві боби	Вміст протеїну: $\geq 32\%$, олійність: $\geq 18\%$, вологість: $\leq 12,5\%$, сміттева домішка: $\leq 3\%$	FOB порти Чорного моря	\$/т	2 000 – 3 000 т	Слоповий: 10 – 25 днів (CPT), 28 – 40 днів (FOB)	Відповідно до ринкової практики	Щодня
Насіння свиріпи або ріпаку, подрібнене або не подрібнене (1205)	Refinitiv Holdings Ltd/ Refinitiv Eikon – міжнародні агроринки	Ріпак технічний	Технічний; олійність: $\geq 42\%$, вологість: $\leq 8\%$, олійна домішка: $\leq 8\%$, зернова домішка: $\leq 2\%$, вміст ерукової кислоти: $\leq 2\%$, вміст глюкозина-тів: ≤ 35 мкмоль/г, сміттева домішка: $\leq 2\%$	FOB порти Чорного моря	\$/т	2 000 – 3 000 т	Слоповий: 10 – 25 днів (CPT), 28 – 40 днів (FOB)	Відповідно до ринкової практики	Щодня
Олії соняшникова або сафлорова та їх фракції, сирі (1512 11)	S&P Global Platts/ Platts Daily Grains	Олія соняшникова	Вміст вільних жирних кислот: 2% , $\leq 3\%$, вміст вологи: $\leq 0,5\%$, вміст домішок: $\leq 0,5\%$, температура спалаху: мін. 121°C , вміст вуглеводнів: ≤ 50 мг/кг	FOB Чорно-морськ	\$/т	3 000 т	Слоповий. Наступний місяць – оцінки до 15 числа поточного місяця, перехід на новий місяць – оцінки з 16 числа	Відповідно до ринкової практики	Щодня

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Макуха та інші тверді відходи і залишки, одержані під час добування рослинних жирів і олій, за винятком відходів товарної позиції 2304 або 2305, мелені або немелені, негранульовані або гранульовані (2306)	Refinitiv Holdings Ltd/ Refinitiv Eikon - міжнародні агроринки	Олія соняшникова	Сира; вміст вільних жирних кислот: $\leq 2\%$, вміст вологи та домішок: $\leq 0,5\%$, температура спалаху: 121°C , осад: $\leq 2\%$	FOB, CPT Чорно-морськ	\$/т	3 000 – 5 000 т	Спотовий: 28 – 40 днів (на базисі FOB)	Відповідно до ринкової практики	Щодня
	Refinitiv Holdings Ltd/ Refinitiv Eikon – міжнародні агроринки	Шрот соняшника	Гранульований; вміст протеїну: $\geq 35\%$, вологість: $\leq 12\%$, клітковина: $\leq 20\%$, жир: $\leq 2\%$	FOB порти групи Одеса (Одеса, Чорно-морськ та Південний)	\$/т	5 000 т	Спотовий: 10 – 25 днів (на базисі CPT), 28 – 40 днів (на базисі FOB)	Відповідно до ринкової практики	Щодня

Додаток
до Порядку встановлення відповідності умов
контрольованої операції з експорту залізорудної
сировини принципу «витягнутої руки»
(пункт 2 до Порядку)

Додаток. Інформація щодо умов, що визначають котирувальні ціни на залізорудну сировину

Група товарів (код згідно з УКТ ЗЕД)	Назва джерела інформації (агент-ство/про-дукт або сервіс)	Найменування товару/індексу	Фізичні/якісні характеристики	Базис поставки	Одиниця виміру	Кількісні характеристики	Строк поставки	Умови платежу	Період публікації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Руди та концентрати залізні, вкляючаючи випалений пірит (2601)	S&P Global Platts/Platts Steel Markets Daily ¹	Залізна руда:							
		IODEX 62% FE CFR China = TSI Iron Ore Fines 62% Fe CFR China	Вміст заліза (Fe): 62%; вологість: 8%; домішки кремнезему: 4%; домішки глинозему: 2,25%; домішки фосфору: 0,09%; домішки сірки: 0,02%; розмір частинок: <10 мм (<90%)	CFR порт Циндао (Китай)	\$/смет ²	Мін. партія: 50 000 т	14 – 56 днів	Акредитив за пред'явленням	Щодня
		Iron Ore Fines 65% Fe CFR China	Вміст заліза (Fe): 65%; вологість: 8,5%; домішки кремнезему: 2%; домішки глинозему: 1,4%; домішки фосфору: 0,065%; розмір частинок: <10 мм (<90%)	CFR порт Циндао (Китай)	\$/смет	Мін. партія: 50 000 т	14 – 56 днів	Акредитив за пред'явленням	Щодня

¹ <https://www.spglobal.com/platts/en/products-services/metals/sbb-steel-markets-daily>

² Суха метрична тонна.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		Iron Ore Fines 58% Fe CFR China)	Вміст заліза (Fe): 58%; вологість: 8%; кремнезему: 6%; глинозему: 2,9%; фосфору: 0,06%; частинки: <10 мм (<90%)	CFR порт Циндао (Китай)	\$/с/мт	Мін. партія: 50 000 т	14 – 56 днів	Акредитив за пред'явленням	Щодня
Коригування на якість (диференціали) для залізної руди із вмістом заліза 60 – 63,5%:									
		на вміст 1% заліза							
		порівняно з типовими вимогами до якості	за 1% Fe в межах 60 – 63,5%	-	\$/с/мт	-	-	-	Щодня
		на вміст 1% глинозему	за 1% Al ₂ O ₃ в межах 1 – 2,5%	-	\$/с/мт	-	-	-	Щодня
		порівняно з типовими вимогами до якості	за 1% Al ₂ O ₃ в межах 2,5% – 4%	-	\$/с/мт	-	-	-	Щодня
		на вміст 1% кремнезему	за 1% SiO ₂ в межах 3 – 4,5%	-	\$/с/мт	-	-	-	Щодня
		порівняно з типовими вимогами до якості	за 1% SiO ₂ в межах 4,5% – 6,5%	-	\$/с/мт	-	-	-	Щодня
		на вміст 1% кремнезему	за 1% SiO ₂ в межах 6,5% – 9%	-	\$/с/мт	-	-	-	Щодня

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		на вміст 0,01% фосфору порівняно з типовими вимогами до якості	за 0,01% Р в межах 0,09 – 0,12% ³	-	\$/с/мт	-	-	-	Щодня
		на вміст 0,01% фосфору порівняно з типовими вимогами до якості	за 0,01% Р в межах 0,09 – 0,10%	-	\$/с/мт	-	-	-	Щодня
		на вміст 0,01% фосфору порівняно з типовими вимогами до якості	за 0,01% Р в межах 0,10 – 0,11%	-	\$/с/мт	-	-	-	Щодня
		на вміст 0,01% фосфору порівняно з типовими вимогами до якості	за 0,01% Р в межах 0,11 – 0,12%	-	\$/с/мт	-	-	-	Щодня
		на вміст 0,01% фосфору порівняно з типовими вимогами до якості	за 0,01% Р в межах 0,12 – 0,15%	-	\$/с/мт	-	-	-	Щодня
Коригування на якість (диференціали) для залізної руди із вмістом заліза 55 – 60%:									
		на вміст 1% заліза порівняно з типовими вимогами до якості	за 1% Fe в межах 55 – 60%	-	\$/с/мт	-	-	-	Щодня
		на вміст 1% глинозему порівняно з типовими вимогами до якості	за 1% Al ₂ O ₃ < 5%	-	\$/с/мт	-	-	-	Щодня
		на вміст 1% кремнезему порівняно з типовими вимогами до якості	за 1% SiO ₂	-	\$/с/мт	-	-	-	Щодня

³ Середнє арифметичне оцінок 0,09-0,10% Р, 0,10-0,11% Р та 0,11-0,12% Р.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		Премії за окатиші та кускову руду:							
		Iron Ore Spot Lump Premium 62.5% CFR China	Вміст заліза (Fe): 62,5%; вологість: 4%; домішки кремнезему: 3,5%; домішки глинозему: 1,5%; домішки фосфору: 0,075%; домішки сірки: 0,02%; розмір частинок: <6,3 мм (<15%) та >31,5 мм (<15%)	CFR порт Циндао (Китай)	\$/сmt	Мін. партія: 35 000 т	14 – 56 днів	Акредитив за пред'явленням	Щодня
		Iron Ore Spot Blast Furnace Premium 65% CFR China	Вміст заліза (Fe): 65%; домішки кремнезему: 5%; домішки глинозему: 0,35%; домішки фосфору: 0,02%; домішки сірки: 0,003%; міцність на стиск: 250 даН; розмір частинок: <5 мм (<2,5%)	CFR порт Циндао (Китай)	\$/сmt	Мін. партія: 35 000 т	14 – 56 днів	Акредитив за пред'явленням	Щотижня
		Iron Ore Spot Blast Furnace Premium 64% CFR China	Вміст заліза (Fe): 64%; домішки кремнезему: 3,5%; домішки глинозему: 2,7%; домішки фосфору: 0,08%; домішки сірки: 0,008%; міцність на стиск: 230 даН; розмір частинок: <5 мм (<5%)	CFR порт Циндао (Китай)	\$/сmt	Мін. партія: 35 000 т	14 – 56 днів	Акредитив за пред'явленням	Щотижня

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		Iron Ore Spot Blast Furnace Pellet 64% CFR China	Вміст заліза (Fe): 64%, домішки кремнезему: 3,5%; домішки глинозему: 2,7%; домішки фосфору: 0,08%; домішки сірки: 0,008%; міцність на стиск: 230 даН; розмір частинок: <5 мм (<5%)	CFR порт Циндао (Китай)	\$/с/мт	Мін. партія: 35 000т	14 – 56 днів	Акре-дитив за пред'явленням	Щотижня
		Atlantic Iron ore blast furnace pellet contract price premium	Вміст заліза (Fe): 65%; домішки кремнезему: 3%; домішки глинозему: 0,5%; міцність на стиск: 275 даН; низькотемпературний розпад: +6,3 мм, 80%; розмір частинок: >6,3 мм (2,5%), >9 мм (>94%)	FOB Бразилія, Атлантичний	\$/с/мт	-	14 – 56 днів	-	Щомісяця
Руди та концентрати залізни, включаючи випалений пірит (2601)	Argus Media Ltd/ Argus Ferrous Markets ⁴	58% Fe fines, cfr Qingdao	Вміст заліза (Fe): 58%; вологість: 8%; домішки кремнезему: 5,5%; домішки глинозему: 2,5%; домішки фосфору: 0,08%; домішки сірки: 0,04%; розмір частинок: >6,3 мм (10%), <0,15 мм (12%)	CFR порт Циндао (Китай)	\$/с/мт	40 000 т	2 – 8 тижнів	-	Щодня

Залізна руда:

⁴ <https://www.argusmedia.com/ru/metals/argus-ferrous-markets>

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		62% Fe fines, cfr Qingdao (ISX™)	Вміст заліза (Fe): 62%; вологість: 8%; домішки кремнезему: 3,75%; домішки глинозему: 2,25%; домішки фосфору: 0,1%; домішки сірки: 0,02%; розмір частинок: >6,3 мм (10%), <0,15 мм (15%)	CFR порт Циндао (Китай)	\$/с/мт	40 000 т	2 – 8 тижнів	-	Щодня
		65% Fe fines, cfr Qingdao	Вміст заліза (Fe): 65%; вологість: 8%; домішки кремнезему: 3,5%; домішки глинозему: 1,9%; домішки фосфору: 0,06%; домішки сірки: 0,02%; розмір частинок: >6,3 мм (16%), <0,15 мм (20%)	CFR порт Циндао (Китай)	\$/с/мт	40 000 т	2 – 8 тижнів	-	Щодня
Коригування на якість:									
	на вміст 1% заліза порівняно типовими вимогами до якості	3	за 1% Fe в межах 59 – 63,5%	CFR порт Циндао (Китай)	\$/с/мт	-	-	-	Щодня
	на вміст 1% заліза порівняно типовими вимогами до якості	3	за 1% Fe в межах 63,5 – 65%	CFR порт Циндао (Китай)	\$/с/мт	-	-	-	Щодня
	на вміст кремнезему порівняно	1% 3	за 1% SiO2 <4,5%	CFR порт Циндао (Китай)	\$/с/мт	-	-	-	Щодня

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		ТИПОВИМИ ВИМОГАМИ ДО ЯКОСТІ	за 1% SiO ₂ в межах 4,5 –6%	CFR порт Циндао (Китай)	\$/с/мт	-	-	-	Щодня
		за 1% SiO ₂ >6%		CFR порт Циндао (Китай)	\$/с/мт	-	-	-	Щодня
		на вміст 1% глинозему порівняно з типовими вимогами до якості	за 1% Al ₂ O ₃ в межах 1–2,25%	CFR порт Циндао (Китай)	\$/с/мт	-	-	-	Щодня
		на вміст 0,01% фосфору порівняно з типовими вимогами до якості	за 1% Al ₂ O ₃ в межах 2,25-3%	CFR порт Циндао (Китай)	\$/с/мт	-	-	-	Щодня
		на вміст 0,01% фосфору порівняно з типовими вимогами до якості	за 0,01% P <0,08%	CFR порт Циндао (Китай)	\$/с/мт	-	-	-	Щодня
		на вміст 0,01% фосфору порівняно з типовими вимогами до якості	за 0,01% P в межах 0,08 –0,1%	CFR порт Циндао (Китай)	\$/с/мт	-	-	-	Щодня
		Премії на українські концентрати (диференціал до ціни 65% Fe fines,	за 0,01% P >0,1%	CFR порт Циндао (Китай)	\$/с/мт	-	-	-	Щодня
		Український; вміст заліза (Fe): 65%; вологість: 10%; домішки кремнезему: 8,5%; домішки глинозему: 0,5%;		CFR порт Циндао (Китай)	\$/с/мт	-	2 – 8 тижнів	-	Щотижня

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		cfr Qingdao на другий місяць вперед)	домішки фосфору: 0,05%; домішки сірки: 0,07%						
		Blast furnace pellet 64% Fe 3% Al cfr Qingdao	Вміст заліза (Fe): 64%; домішки кремнезему: 4%; домішки глинозему: 3%; домішки фосфору: 0,05%; домішки сірки: 0,01%; міцність на стиск: базова - 230 даН, мін. - 230 даН	CFR порт Циндао (Китай)	\$/смет 50 000 т		2 - 8 тижнів	-	Щотижня
		Blast furnace pellet 64% Fe 2% Al cfr Qingdao	Вміст заліза (Fe): 64%; домішки кремнезему: 4%; домішки глинозему: 2%; домішки фосфору: 0,04%; домішки сірки: 0,01%; міцність на стиск: базова - 260 даН	CFR порт Циндао (Китай)	\$/смет 50 000 т		2 - 8 тижнів	-	Щотижня
Руди та концентрати залізні, включаючи випалені	Fastmarkets/ Fastmarkets MB/ Iron ore indices ⁵	Залізна руда:							
		Iron ore 62% Fe fines, cfr Qingdao (MBIOI-62)	Вміст заліза (Fe): 58% (базовий); 60 - 63,5%; вологість: 8% (базова), 10% (макс.); домішки кремнезему: 3,5% (базові), 8% (макс.); домішки глинозему: 2% (базові), 4% (макс.); домішки	CFR порт Циндао (Китай)	\$/т	Мін. партія: 30 000 т	Протягом 8 тижнів	За пред'явленням	Щодня

⁵ <https://www.fastmarkets.com/commodities/ores-and-alloys/price-list>

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ний пірит (2601)			фосфору: 0,1% (базові), 0,15% (макс.); домішки сірки: 0,02% (базові), 0,06% (макс.); втрати при прожарюванні (%DW): 4,7% (базові), 11% (макс.); розмір частинок: <6,3 мм (>90%) - базовий; мін. 90% <10 мм; макс. 40% <0,15 мм						
		Iron ore 62% Fe low-alumina fines, cfr Qingdao	Вміст заліза (Fe): 62% (базовий), 61-63,5%; вологість: 9% (базова), 10% (макс.); домішки кремнезему: 5% (базові), 7% (макс.); домішки глинозему: 1,5% (базові), 1,9% (макс.); домішки фосфору: 0,08% (базові), 0,09% (макс.); розмір частинок: <10 мм (>90%); мін. 35% >1 мм; макс. 45% <0,15 мм	CFR порт Циндао (Китай)	\$/с/т	Мін. партія: 30 000 т	Протя- гом 10 тижнів	За пред'яв- ленням	Щодня
		Iron ore 58% Fe fines, cfr Qingdao	Вміст заліза (Fe): 58% (базовий), 56-60%; вологість: 8% (базова), 10% (макс.); домішки кремнезему: 5,5% (базові), 9% (макс.); домішки глинозему: 3,5% (базові), 5% (макс.); домішки фосфору: 0,08% (базові), 0,15% (макс.);	CFR порт Циндао (Китай)	\$/т	Мін. партія: 30 000 т	Протя- гом 8 тижнів	За пред'яв- ленням	Щодня

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
			<p>домішки сірки: 0,04% (базові), 0,07% (макс.); розмір частинок: <6,3 мм (>90%) - базовий; мін. 90% <10 мм; макс. 40% <0,15 мм</p> <p>Вміст заліза (Fe): 58%; вологість: 8%; домішки кремнезему: 5,5%; домішки глинозему: 1,5%; домішки фосфору: 0,05%; домішки сірки: 0,01%; розмір частинок: <10 мм (>90%)</p>	CFR порт Циндао (Китай)	\$/т	Мін. партія: 30 000 т	Протягом 8 тижнів	За пред'явленням	Щодня
		<p>Iron ore 58% Fe fines high-grade premium, cfr Qingdao</p>							
		<p>Iron ore 65% Fe blast furnace pellet, cfr Qingdao</p>	<p>Вміст заліза (Fe): 65% (базовий), 60 – 70%; вологість: 2,0%/DW (базова), 3,0%/DW (макс.); домішки кремнезему: 4,5% (базові), 6% (макс.); домішки глинозему: 0,4% (базові), 0,8% (макс.); домішки фосфору: 0,03% (базові), 0,05% (макс.); домішки сірки: 0,01% (базові), 0,02% (макс.); розмір частинок: >10 мм (>90%); міцність на стиск: базова - 250 даН, мін. - 200 даН</p>	CFR порт Циндао (Китай)	\$/т	Мін. партія: 10 000 т	Протягом 8 тижнів	Акредитив за пред'явленням	Щотижня

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		Iron ore 66% Fe concentrate, cfr Qingdao	<p>Вміст заліза (Fe): 66% (базовий), 63-70%; вологість: 8,0%/DW (базова), 11,0%/DW (макс.); домішки кремнезему: 4,5% (базові), 9% (макс.); домішки глинозему: 0,5% (базові), 2% (макс.); домішки фосфору: 0,02% (базові), 0,06% (макс.); домішки сірки: 0,03% (базові), 0,10% (макс.); домішки титану: 0,05% (базові), максимум 0,3%; розмір частинок: <15 мм (>80%)</p>	CFR порт Циндао (Китай)	\$/т	Мін. партія: 10 000 т	Протягом 8 тижнів	Акредитив за пред'явленням	Щотижня
Коригування Iron ore 62% Fe fine на якість:									
		на вміст заліза (індекс Fe - VIU)	<p>Вартість залізної руди при X% заліза = MBIOI62 + (різниця в % Fe від 62% * індекс Fe-VIU). Розраховується за даними в діапазоні 60,0 – 63,5% Fe. Оптимізований діапазон: 60-63,5% Fe</p>	CFR порт Циндао (Китай)	\$/т	-	-	-	Щотижня
		на вміст кремнезему (індекс Si-VIU)	<p>Вартість залізної руди при X% кремнезему = MBIOI62 + (різниця в % Si від 3,5% * індекс Si-VIU). Розраховується за даними в</p>	CFR порт Циндао (Китай)	\$/т	-	-	-	Щотижня

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
			діапазоні 60-63,5% Fe. Оптимізований діапазон: 3,5-9% Si						
	на вміст глинозему (індекс Al-VIU)	Вартість залізної руди при X% глинозему = $MbIOI62 +$ (різниця в % Al від 2% * індекс Al-VIU). Розраховується на основі даних в діапазоні 60-63,5% Fe. Оптимізований діапазон: 1-3,5% Al		CFR порт Циндао (Китай)	\$/т	-	-	-	Щотижня
	на вміст фосфору (індекс P-VIU)	Вартість залізної руди при X% фосфору = $MbIOI62 +$ (різниця в 0,01% P від 0,1% * індекс P-VIU). Розраховано на основі даних в діапазоні 60 – 63,5% Fe. Оптимізований діапазон: 0,04 – 0,13% P		CFR порт Циндао (Китай)	\$/т	-	-	-	Щотижня

Додаток
до Порядку встановлення відповідності
умов контрольованої операції щодо
сировинних товарів принципу
«витягнутої руки» (загальний)
(підпункту 4. пункту 6. глави 3.
розділу III до Порядку)

**Приклади можливого розподілу функцій та ризиків для відповідних типів
бізнес-моделей**

1. Приклади можливого розподілу функцій та ризиків для бізнес-моделей
трейдингових компаній:

Функції/ризик	Поста- чальник допоміж- них послуг	агент зі збуту/ комі- сіонер	трейдер з обмеже- ним ризиком	Повно- функціо- нальний трейдер
Право власності на товари			x	x
Функції				
здійснення оптового чи роздрібного продажу			x	x
надання агентських, довірчих, комісійних та інших подібних посередницьких послуг		x		
маркетинг, реклама	x	(x) ¹	(x)	x
зберігання, транспортування, страхування			(x)	x
здійснення контролю якості				x
здійснення стратегічного управління (цінова політика, стратегія, обсяги продажу та асортимент, оперативне управління)			(x)	x
Ризики				
ризик зміни ринкових цін, зниження споживчого попиту		(x)	(x)	x
ризик втрати/знецінення товарів			(x)	x
кредитний ризик			(x)	x
валютний ризик				x

¹ У дужках зазначені обмежені функції або ризики.

2. Приклади можливого розподілу функцій та ризиків для бізнес-моделей закупівельних компаній:

Функції/ризик	Постачальник допоміжних послуг	агент із закупівлі/комісіонер	закупівельна компанія з обмеженим ризиком	Повнофункціональна закупівельна компанія
Право власності на товари			x	x
Функції				
придбання товарно-матеріальних цінностей			x	x
надання агентських, довірчих, комісійних та інших подібних посередницьких послуг		x		
маркетинг, реклама	x	(x)	x	x
зберігання, транспортування, страхування			x	x
здійснення контролю якості		(x)	(x)	x
здійснення стратегічного управління (цінова політика, стратегія, обсяги придбання та асортимент, оперативне управління)			(x)	x
Ризики				
ризик зміни ринкових цін, зниження споживчого попиту			(x)	x
ризик втрати/знецінення товарів			(x)	x
кредитний ризик			(x)	x
валютний ризик			(x)	x

3. Приклади можливого розподілу функцій та ризиків для бізнес-моделей виробничих компаній:

Функції/ризик	виробник, що працює на даваль- ницькій сировині	Контрак- тний вироб- ник	Ліцензо- ваний вироб- ник	Повно- функ- ціо- нальний вироб- ник
Право власності на товари		x	x	x
Функції				
дизайн і технологічне розроблення товарів				x
проведення НДДКР				x
виробництво товарів	x	x	x	x
складення товарів чи їх компонентів	x	x	x	x
монтаж та/або установлення обладнання	(x)	(x)	x	x
придбання товарно-матеріальних цінностей		x	x	x
здійснення оптового чи роздрібного продажу		(x)	x	x
маркетинг, реклама		(x)	x	x
зберігання, транспортування, страхування		(x)	x	x
здійснення контролю якості	(x)	(x)	x	x
здійснення стратегічного управління (цінова політика, стратегія виробництва та реалізації, обсягів продажу та асортименту, споживчих якостей, оперативне управління)		(x)	x	x
Ризики				
ризик, пов'язаний з відсутністю результатів проведення НДДКР				x
виробничі ризики	x	x	x	x
ризик втрати/знецінення запасів		(x)	x	x
ризик зміни ринкових цін, зниження споживчого попиту		(x)	x	x
кредитний ризик		(x)	x	x
валютний ризик			x	x

**Повідомлення про оприлюднення
проєкту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження
Порядків встановлення відповідності умов контрольованої операції щодо
сировинних товарів принципу «витягнутої руки»**

Міністерство фінансів України відповідно до вимог Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» повідомляє про оприлюднення проєкту наказу Міністерства фінансів України Про затвердження Порядків встановлення відповідності умов контрольованої операції щодо сировинних товарів принципу «витягнутої руки» (далі – проєкт акта) для отримання зауважень та пропозицій.

Проєкт акта розроблено відповідно до підпункту 39.3.3.4 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 розділу I Податкового кодексу України.

Проєктом акта затверджуються:

Порядок встановлення відповідності умов контрольованої операції щодо сировинних товарів принципу «витягнутої руки» (загальний);

Порядок встановлення відповідності умов контрольованої операції з експорту зернових, олійних культур та продуктів їх переробки принципу «витягнутої руки»;

Порядок встановлення відповідності умов контрольованої операції з експорту залізорудної сировини принципу «витягнутої руки»;

Порядок встановлення відповідності умов контрольованої операції з імпорту енергетичного та коксівного вугілля принципу «витягнутої руки»;

Порядок встановлення відповідності умов контрольованої операції з імпорту нафтопродуктів та зріджених вуглеводневих газів принципу «витягнутої руки»;

Порядок встановлення відповідності умов контрольованої операції з експорту чавуну, брухту чорних металів та металопродукції з чорних металів принципу «витягнутої руки»;

Порядок встановлення відповідності умов контрольованої операції з експорту та імпорту феросплавів принципу «витягнутої руки».

Із проєктом наказу можна ознайомитися на офіційній сторінці Міністерства фінансів України в мережі Інтернет за адресою: <https://mof.gov.ua> у рубриці «Законодавство» розділі «Проекти регуляторних актів для обговорення» підрозділі «Проекти регуляторних актів для обговорення у 2021 р.».

Зауваження та пропозиції до проєкту наказу надавати протягом 30 робочих днів з дня оприлюднення на офіційній сторінці Міністерства фінансів України у письмовій та/або електронній формі за адресами:

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)
kirichenkoav@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)

проекти регуляторних актів для обговорення у 2021 р.

ПРО МІНІСТЕРСТВО

ДІЯЛЬНІСТЬ

ЗАКОНОДАВСТВО

Регуляторна активність

Проекти регуляторних актів для обговорення

Проекти регуляторних актів для обговорення у 2021 р.

Проекти регуляторних актів для обговорення у 2020 р.

Проекти регуляторних актів для обговорення у 2019 р.

Проекти регуляторних актів для обговорення у 2018 р.

Проекти регуляторних актів для обговорення у 2017 р.

Проекти регуляторних актів для обговорення у 2016 р.

Проекти регуляторних актів для обговорення у 2015 р.

Проекти нормативно-правових актів

Постанови та Накази

ДАНІ ТА АНАЛІТИКА

ДАТА	Назва	Аналіз регуляторного впливу	Повідомлення про оприлюднення	Опис документу	Додаток	Зайти щодо консультацій з громадськістю
13.12.2021	Проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядків встановлення відповідності умов контрольованої операції щодо сировинних товарів принципу «випити/поти руки»	Аналіз регуляторного впливу	Повідомлення про оприлюднення		<ul style="list-style-type: none"> Додаток. Повсюдне записки Додаток 1 Додаток 1.1 Додаток 2 Додаток 2.1 Додаток 3 Додаток 3.1 Додаток 4 Додаток 4.1 Додаток 4.2 Додаток 5 Додаток 5.1 Додаток 6 Додаток 6.1 Додаток 7 Додаток 7.1 	
04.11.2021	Проект наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 24 червня 2015 року № 592»	Аналіз регуляторного впливу	Повідомлення про оприлюднення			

Запропоновані зміни забезпечити

Додаток

до Порядку встановлення відповідності умов контролюваної операції з експорту чавуну, брухту чорних металів та металопродукції з чорних металів принципу «витагнутої руки»

(пункт 2 до Порядку)

Інформація щодо умов, що визначають котирувальні ціни на чавун, брухту чорних металів та металопродукцію з чорних металів

Група товарів (код згідно з УКТ ЗЕД)	Назва джерела інформації (агентство/продукт або сервіс)	Найменування товару/індексу	Фізичні/якісні характеристики	Базис поставки	Одиниця виміру	Кількісні характеристики	Строк поставки	Умови платежу	Період публікації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Чавун переробний та чавун дзеркальний	S&P Platts/Steel Markets Daily ¹	Чавун переробний	Стандарт: ГОСТ 805 – 95 або марки ПЛ1, ПЛ2	FOB порт Маріуполь	\$/т	10 000 – 20 000 т	2 – 8 тижнів	За пред'явленням	Щотижня
Чавун у чушках, болванках або інших	Argus Media Ltd/ Argus Metal Prices ²	Чавун переробний	Стандарт: ГОСТ 805 – 95, ПЛ1, ПЛ2	FOB Чорноморські порти України	\$/т	3 000 т	2 – 6 тижнів	-	Щотижня

¹ <https://www.spglobal.com/platts/en/products-services/metals/sbb-steel-markets-daily>

² <https://www.argusmedia.com/ru/metals/argus-metal-prices>

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
первинних форм (7201)	Fastmarkets/ Fastmarkets MB/ Ferrous metals ³	Чавун переробний	Маса чушки: 10 – 18 кг; масова частка марганцю: >0,1%	FOB основні порти Чорного моря	\$/т	Мін. партія: 5 000 т (стандартне замовлення до США: 25 000 – 50 000 т)	4 – 6 тижнів	Проти розписки експедитора про приймання вантажу або акредитив	Щотижня
Відходи та брухт чорних металів; зливки чорних металів для переплавлення (шихтові зливки) (7204)	Fastmarkets/ Fastmarkets MB/ Ferrous metals	Сталевий брухт	HMS 1&2 (75:25 mix), від 18x36 дюймів до 24x60 дюймів	CFR порт Туреччини	\$/т	1 000 т	до 6 тижнів	Акредитив, банківський переказ	Щотижня
	Argus Media Ltd/ Argus Metal Prices	Сталевий брухт	Стандарт: ГОСТ 2787-75, вид та категорія: 3А	FOB Чорно-морські порти Росії/України	\$/т	10 000 т	0 – 30 днів	-	Щодня
	Refinitiv Holdings Ltd/ Refinitiv Eikon – ринок металів ⁴	Сталевий брухт	Стандарт: ГОСТ 2787-75; вид та категорія: 3А; імпорт ³	СІФ Туреччина	\$/т	-	-	-	Щотижня

³ <https://www.fastmarkets.com/about-us/methodology>

⁴ <https://www.refinitiv.ru/ru/products/eikon-trading-software/metal-commodities>

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Напівфабрикати з вуглецевої сталі (7207)	S&P Platts/Steel Daily Global Platts Markets	Заготовка	чорноморського регіону Стандарт: ГОСТ 380-94, марка сталі: Ст5сп/Ст5пс; 125x125 мм, довжина: 11,7 м	FOB Чорне море	\$/т	5 000 – 20 000 т	2 – 6 тижнів	За пред'явленням	Щодня	
		Сляб	Стандарт: SAE 1006; ширина: 1 000 – 1 850 мм, товщина: 220 – 250 мм, довжина: 6 – 12 м	FOB Чорне море	\$/т	20 000 – 50 000 т	4 – 8 тижнів	За пред'явленням	Щотижня	
	Argus Ltd/ Argus Media Argus Ferrous Markets ⁵	Заготовка	Марка сталі: Ст3сп; 125x125 мм, довжина: 11,7 м	FOB Чорноморські порти Росії/України	\$/т	5 000 т	2 – 6 тижнів	-	-	Щодня
		Сляб	Стандарт: SAE 1006 або еквівалент; 1 000 – 1 850 мм x 200 – 250 мм	FOB Чорноморські порти Росії/України	\$/т	20 000 т	2 – 8 тижнів	2 – 8 тижнів	-	Щотижня
	Fastmarkets/ Fastmarkets MB/ Ferrous metals	Сляб	Сляб	Ширина: 1 250-2 100 мм, товщина: 220 – 270 мм, довжина: 6 – 12 м	FOB Чорне море	\$/т	20 000 – 50 000 т	8 – 10 тижнів	30% передплата, 70% акредитив	Щотижня
				Ширина: 1 250-2 100 мм, товщина: 220 – 270 мм, довжина: 6 – 12 м	FOB Чорне море	\$/т	20 000 – 50 000 т	8 – 10 тижнів	30% передплата, 70% акредитив	Щотижня

⁵ <https://www.argusmedia.com/ru/metals/argus-ferrous-markets>

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Прокат плоский з вуглецевої сталі завширшки 600 мм або більше, гарячекатаний, неплакований, без гальванічного іншого покриття (7208)	Refinitiv Holdings Ltd/ Refinitiv Eikon – ринок металів	Заготовка Сляб	100/125/130/150 мм, довжина: 11,7/12 м	FOB Чорне море	\$/т	-	-	-	Щотижня
	Fastmarkets/ Fastmarkets MB/ Ferrous metals	Гарячекатаний рулонний прокат	1000 – 1850 мм x 200 – 250 мм	FOB Чорне море	\$/т	-	-	-	Щотижня
	S&P Platts/ Steel Markets Daily	Гарячекатаний рулонний прокат	Ширина: 1 000 – 1 500 мм, товщина: 2 – 8 мм	FOB Чорне море	\$/т	1 000 – 3 000 т	6 – 8 тижнів	30% передплата, 70% акредитив	Щотижня
іншого покриття (7208)	Global Platts/ Steel Markets Daily	Гарячекатаний рулонний прокат	Ширина: 1 500 – 2 500 мм, довжина: 6 000 мм, товщина: 8 – 50 мм	FOB Чорне море	\$/т	1 000 – 3 000 т	6 – 8 тижнів	30% передплата, 70% акредитив	Щотижня
	Argus Ltd/ Ferrous Markets	Гарячекатаний рулонний прокат	Стандарт: EN10025-2:2004; марка сталі: S235JR; ширина: 1 200 – 1 500 мм, товщина: 2 – 15 мм	FOB Чорне море	\$/т	2 000 – 3 000 т	6 – 8 тижнів	За пред'явленням	Щодня
	Argus Media Ltd/ Ferrous Markets	Гарячекатаний рулонний прокат	Стандарт: EN10025-2:2004, марка сталі: S235JR або еквівалент; ширина: 1 200 – 1 500 мм, товщина: 2 – 10 мм	FOB Чорноморські порти Росії/України	\$/т	3 000 т	4 – 8 тижнів	-	Щодня

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Refinitiv Holdings Ltd/ Refinitiv Eikon – ринок металів	Гарячекатаний рулон	Ширина: 1 200 – 1 500 мм, товщина: 2 – 15 мм	FOB Чорне море	\$/т	-	-	-	Щотижня
Плоский прокат з вуглецевої сталі, заширшки 600 мм або більше, холоднокатаний (обтиснений)	Fastmarkets/ Fastmarkets MB/ Ferrrous metals	Холоднокатаний рулонний прокат	Ширина: 1 000 – 1 250 мм, товщина: 0,5 – 2 мм	FOB Чорне море	\$/т	1 000 – 3 000 т	6 – 8 тижнів	30% передплата, 70% акредитив	Щотижня
у холодному стані), несплакований, без гальванічного або іншого покриття (7209)	S&P Platts/ Steel Daily	Холоднокатаний рулонний прокат	Стандарт: EN10131:2006; марка сталі: DC01; ширина: 1 000 – 1 250 мм, товщина: 0,7 – 3 мм	FOB Чорне море	\$/т	500 – 5 000 т	6 – 8 тижнів	За пред'явленням	Щотижня
	Argus Ltd/ Ferrrous Markets	Холоднокатаний рулонний прокат	Стандарт: EN10131:2006; марка сталі: DC01 або еквівалент; ширина: 1 000 – 1 250 мм, товщина: 0,9 – 1,5 мм	FOB Чорноморські порти Росії/України	\$/т	3 000 т	4 – 8 тижнів	-	Щодня
Прутки та бруски гарячекатані, вільно	Refinitiv Holdings Ltd/ Refinitiv Eikon – ринок металів	Холоднокатаний рулон	Ширина: 1 000 – 1 250 мм, товщина: 0,6 – 3 мм	FOB Чорне море	\$/т	-	-	-	Щотижня
	Fastmarkets/ Fastmarkets MB/ Ferrrous metals	Каганка (якість сітки)	Діаметр: 5,5 мм	FOB Чорне море	\$/т	1 000 – 5 000 т	6 – 8 тижнів	30% передплата, 70%	Щотижня

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
укладені в бунти, вироблені з вуглецевої сталі (7213)	S&P Global Platts/ Steel Markets Daily	Каганка (якість сітки)	Діаметр: 5,5 – 6 мм	FOB Чорне море	\$/т	500 т	6 – 8 тижнів	За пред'явленням	Щомісяця
Інші прутки та бруски з вуглецевої сталі, без подальшого оброблення, крім кування гарячого прокатування, гарячого волочіння або гарячого	Argus Media Ltd/ Argus Ferrous Markets	Каганка	Марка сталі: SAE 1006 – 1080, діаметр: 5,5 – 16 мм	FOB Чорно-морські порти Росії/України	\$/т	3 000 т	2 – 6 тижнів		Щотижня
	Fastmarkets/ Fastmarkets MB/ Ferrous metals	Арматура	Діаметр: 12 мм	FOB Чорне море	\$/т	5 000 – 10 000 т	6 – 8 тижнів	30% передплата, 70% акредитив	Щотижня
	S&P Global Platts/ Steel Markets Daily	Арматура	Клас: A500C; марка сталі: 35ГС; діаметр: 12 мм	FOB Чорне море	\$/т	60 – 100 т	6 – 8 тижнів	За пред'явленням	Щомісяця
	Argus Media Ltd/ Argus Ferrous Markets	Арматура	Клас: A500C; марка сталі: Ст3сп; діаметр: 10-36 мм	FOB Чорно-морські порти	\$/т	3 000 т	2 – 6 тижнів	-	Щотижня

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
пресування, включаючи ті, що були піддані крученню після прокатування (7214)	Refinitiv Holdings Ltd/ Refinitiv Eikon – ринок металів	Арматура	Клас: A500C; марка сталі: Ст3сп/Ст3пс; діаметр: 10-20 мм; довжина: 11,7/12 м	Росії/України FOB Чорне море	\$/т	-	-	-	Щотижня

АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ
проекту наказу Міністерства фінансів України
«Про затвердження Порядків встановлення відповідності умов
контрольованої операції щодо сировинних товарів принципу «витягнутої
руки»

I. Визначення проблеми

Законом України від 16 січня 2020 року № 466-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» (далі – Закон № 466) внесені зміни щодо встановлення відповідності умов контрольованих операцій із сировинними товарами принципу «витягнутої руки» (підпункти 39.3.3.4 – 39.3.3.8 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 розділу I Податкового кодексу України (далі – Кодекс)).

Ці зміни, розроблені в межах імплементації Плану дій BEPS щодо удосконалення правил трансфертного ціноутворення, Звіту ОЕСР «Узгодження результатів трансфертного ціноутворення зі створенням вартості» (Кроки 8 – 10), за результатами яких були внесені відповідні зміни до Настанов ОЕСР щодо трансфертного ціноутворення для транснаціональних компаній та податкових адміністрацій, не встановлюють нового регулювання та якісніше розкривають мету та принципи контролю за трансфертним ціноутворенням.

Підпунктом 39.3.3.4 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 розділу I Кодексу передбачено, що:

- 1) Кабінет Міністрів України (постанова Кабінету Міністрів України від 09 грудня 2020 року № 1221) визначає перелік сировинних товарів;
- 2) центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, оприлюднює рекомендований (невиключний) перелік джерел інформації для отримання котирувальних цін на своєму офіційному вебпорталі до початку звітного року (<https://tax.gov.ua/dovidniki--reestri--perelik/pereliki-/446944.html>);
- 3) центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, може визначати відповідно до вимог та методів, передбачених статтею 39 Кодексу, окремі порядки встановлення відповідності умов контрольованої операції щодо сировинних товарів принципу «витягнутої руки».

Поряд із реалізованими вимогами щодо затвердження переліку сировинних товарів та оприлюднення рекомендованого (невиключного) переліку джерел необхідною складовою для ефективного застосування положень Кодексу щодо контрольованих операцій із сировинними товарами є затвердження відповідних порядків встановлення відповідності умов контрольованої операції щодо сировинних товарів принципу «витягнутої руки».

З цією метою відповідно до підпункту 39.3.3.4 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 розділу I Кодексу, підпункту 5 пункту 4 Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375, Міністерство фінансів України розробило проект наказу «Про затвердження Порядків встановлення відповідності умов контрольованої операції щодо сировинних товарів принципу «витягнутої руки» (далі – проект наказу), яким затверджуються такі порядки:

Порядок встановлення відповідності умов контрольованої операції щодо сировинних товарів принципу «вितягнутої руки» (загальний);

Порядок встановлення відповідності умов контрольованої операції з експорту зернових, олійних культур та продуктів їх переробки принципу «витягнутої руки»;

Порядок встановлення відповідності умов контрольованої операції з експорту залізорудної сировини принципу «витягнутої руки»;

Порядок встановлення відповідності умов контрольованої операції з імпорту енергетичного та коксівного вугілля принципу «витягнутої руки»;

Порядок встановлення відповідності умов контрольованої операції з імпорту нафтопродуктів та зріджених вуглеводневих газів принципу «витягнутої руки»;

Порядок встановлення відповідності умов контрольованої операції з експорту чавуну, брухту чорних металів та металопродукції з чорних металів принципу «витягнутої руки»;

Порядок встановлення відповідності умов контрольованої операції з експорту та імпорту феросплавів принципу «витягнутої руки».

Порядки встановлення відповідності умов контрольованої операції щодо сировинних товарів принципу «витягнутої руки» розроблено відповідно до вимог та методів, передбачених статтею 39 Кодексу.

Проект наказу розроблений на основі рекомендацій Настанов ОЕСР щодо трансфертного ціноутворення для транснаціональних компаній та податкових адміністрацій (2017), які є загально визнаними рекомендаційно-методичними матеріалами в галузі податкового регулювання трансфертного ціноутворення у міжнародній практиці, та спрямований на забезпечення ефективної та практичної реалізації положень Кодексу щодо сировинних товарів.

Прийняття проекту наказу дозволить платникам податків, які беруть участь у контрольованих операціях із сировинними товарами, правильно визначати обсяг їх оподатковуваного прибутку відповідно до принципу «витягнутої руки», а контролюючому органу ефективно здійснювати податковий контроль.

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, оскільки такі питання регулюються виключно нормативно-правовими актами;

чинних регуляторних актів, оскільки такі регуляторні акти відсутні.

II. Цілі державного регулювання

Цілями видання наказу є:

врегулювання методологічних аспектів встановлення відповідності умов контрольованих операцій щодо сировинних товарів принципу «витягнутої руки»; забезпечення ефективної та практичної реалізації положень Кодексу щодо сировинних товарів;

підвищення ефективності протидії ухиленню від оподаткування несумлінних

платників податків та недопущення втрат бюджету;

забезпечення стабільності та підвищення довіри платників податків до контролюючого органу.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1	Залишити ситуацію без змін
Альтернатива 2	Затвердити розроблений нормативно-правовий акт

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Відсутні	1) практичне виконання внесених Законом № 466 змін щодо встановлення відповідності умов контрольованих операцій з сировинними товарами принципу «витагнутої руки» буде ускладнено та потребуватиме постійних додаткових роз'яснень контролюючих органів з питань практичного застосування окремих норм податкового законодавства; 2) можливе виникнення спорів між контролюючими органами та платниками податку щодо правильності визначення обсягу оподаткованого прибутку відповідно до принципу «витагнутої руки».
Альтернатива 2	Запроваджується низка методологічних правил, які дозволяють контролюючому органу якісно здійснювати податковий контроль за встановленням відповідності умов контрольованих операцій принципу «витагнутої руки», що повинно забезпечити ефективну та практичну реалізацію положень Кодексу щодо сировинних товарів, ефективність боротьби з ухиленням від оподаткування, стабільність та довіру платників податків до контролюючого органу.	Відсутні

3. Проект наказу не розповсюджується на сферу інтересів громадян.

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

Показник	Великі	Середні	Малі	Мікро	Разом
Кількість платників податків, що підпадають під дію регулювання, одиниць	344	656	-	-	1 000
Питома вага групи в загальній кількості, відсотків	34,4	65,6	-	-	X

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Відсутні	<p>1) практичне виконання внесених Законом № 466 змін щодо встановлення відповідності умов контрольованих операцій з сировинними товарами принципу «витагнутої руки» буде ускладнено та потребуватиме постійних додаткових роз'яснень контролюючих органів з питань практичного застосування окремих норм податкового законодавства;</p> <p>2) можливе виникнення спорів між контролюючими органами та платниками податку щодо правильності визначення обсягу оподаткованого прибутку відповідно до принципу «витагнутої руки».</p>
Альтернатива 2	Запроваджується низка методологічних правил, які дозволяють платникам податків, які беруть участь у контрольованих операціях із сировинними товарами, правильно визначати обсяг оподаткованого прибутку відповідно до принципу «витагнутої руки».	Відсутні

Сумарні витрати за альтернативами	Сума витрат, гривень
<p>Альтернатива 1. Сумарні витрати для суб'єктів господарювання великого і середнього підприємства згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта (рядок 11 таблиці «Витрати на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємства, які виникають внаслідок дії регуляторного акта»).</p>	<p>Неприйняття нормативно-правового акта може призвести до виникнення спорів між контролюючими органами та платниками податку щодо правильності визначення обсягу оподатковуваного прибутку відповідно до принципу «витягнутої руки».</p> <p>Наявність таких спорів призведе до зростання витрат часу контролюючого органу на їх адміністрування, які, зі свого боку, впливають на ефективність витрачання коштів бюджетного фінансування на утримання контролюючого органу.</p> <p>Наразі зазначені витрати оцінити неможливо, але можна передбачити, що вони будуть суттєвими.</p>
<p>Альтернатива 2. Сумарні витрати для суб'єктів господарювання великого і середнього підприємства згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта (рядок 11 таблиці «Витрати на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємства, які виникають внаслідок дії регуляторного акта»).</p>	<p>Прийняття нормативно-правового акта не призведе до виникнення додаткових витрат платників податків, які беруть участь у контрольованих операціях із сировинними товарами, оскільки запровадження порядків, навпаки, покращить якість практичного застосування окремих норм податкового законодавства при визначенні обсягу оподатковуваного прибутку за операціями із сировинними товарами відповідно до принципу «витягнутої руки».</p> <p>Прийняття нормативно-правового акта також не призведе до виникнення додаткових витрат контролюючого органу.</p>

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 балу
Альтернатива 1	1	<p>Альтернатива 2:</p> <p>не дає можливості досягти цілей державного регулювання;</p> <p>створить складнощі в практичному застосуванні окремих норм податкового законодавства при визначенні обсягу оподатковуваного прибутку відповідно до принципу «витягнутої руки»;</p> <p>суттєво збільшить ризики виникнення податкових спорів платників податків з контролюючими органами.</p>
Альтернатива 2	4	<p>Альтернатива 1 дає змогу:</p> <p>досягти цілей державного регулювання;</p> <p>покращити якість практичного застосування окремих норм податкового законодавства при визначенні обсягу оподатковуваного прибутку відповідно до принципу «витягнутої руки».</p>

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
Альтернатива 1	Відсутні.	<p>Неприйняття нормативно-правового акта може призвести до виникнення спорів між контролюючими органами та платниками податку щодо правильності визначення обсягу оподаткованого прибутку відповідно до принципу «витагнутої руки».</p> <p>Наявність таких спорів призведе до зростання витрат часу контролюючого органу на їх адміністрування, які зі свого боку впливають на ефективність витрачання коштів бюджетного фінансування на утримання контролюючого органу.</p> <p>Наразі зазначені витрати оцінити неможливо, але можна передбачити, що вони будуть суттєвими.</p>	Не дає змоги досягти поставлених цілей державного регулювання.
Альтернатива 2	<p>Дає змогу повністю досягти поставлених цілей державного регулювання.</p> <p>Так, у разі прийняття проекту наказу буде запроваджено низку методологічних правил, які дозволяють платникам податків, які беруть участь у контрольованих операціях із сировинними товарами, якісно визначати обсяг оподаткованого</p>	Додаткові витрати держави та суб'єктів господарювання відсутні.	Є найбільш оптимальною серед запропонованих альтернатив, оскільки дає змогу досягти поставлених цілей державного регулювання без додаткових витрат.

	прибутку відповідно до принципу «витагнутої руки», а контролюючому органу ефективно здійснювати податковий контроль за такими операціями.		
--	---	--	--

Рейтинг	Аргументи щодо переваги обраної альтернативи/причини відмови від альтернативи.	Оцінка ризику зовнішніх чинників на дію запропонованого регуляторного акта.
Альтернатива 1	Альтернатива 2 може призвести до збільшенні витрат робочого часу на надання відповідей на запити платників податків та виникнення спорів між контролюючими органами та платниками податку щодо правильності визначення обсягу оподаткованого прибутку відповідно до принципу «витагнутої руки».	-
Альтернатива 2	<p>Дає змогу повністю досягти поставлених цілей державного регулювання.</p> <p>Так, у разі прийняття проекту наказу буде запроваджено низку методологічних правил, які дозволяють платникам податків, які беруть участь у контрольованих операціях із сировинними товарами, правильно визначати обсяг оподаткованого прибутку відповідно до принципу «витагнутої руки».</p>	Проект наказу є підзаконним актом, який може потребувати внесення змін у разі змін Кодексу.

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

Прийняття проекту наказу дозволить врегулювати методологічні аспекти, які дозволяють платникам податків, які беруть участь у контрольованих операціях із сировинними товарами, визначати обсяг оподаткованого прибутку відповідно до принципу «витагнутої руки», а контролюючому органу ефективно здійснювати податковий контроль за такими операціями.

Проект наказу спрямований на забезпечення встановлення відповідності умов контрольованої операції із сировинними товарами принципу «витагнутої руки» за методом порівняльної неконтрольованої ціни.

Проектом акта затверджуються Порядки, якими визначаються процедури застосування методу порівняльної неконтрольованої ціни, який є обов'язковим для визначення відповідності умов контрольованих операцій із сировинними товарами принципу «витагнутої руки». Цей метод, як правило, найбільш точно відображає вартість сировинних товарів, які використовуються в таких операціях, оскільки з більшою ймовірністю буде відображено вартість, створювану в результаті видобутку та виробництва сировинних товарів, що виникають в результаті діяльності в гірничодобувній промисловості і пов'язаній з нею діяльності з переробки, або вартість, створювану в результаті виробництва

сільськогосподарської продукції або продукції, одержуваної з неї. Вартість таких сировинних товарів залежить не тільки від функцій, які виконуються сторонами операції, але і від самостійної фактичної цінності товару, яка пов'язана з його базовими характеристиками, що не можуть бути належним чином враховані іншими методами трансфертного ціноутворення. Наприклад, методи, засновані виключно на аналізі показників рентабельності, можуть не враховувати вартість конкретних активів, які використовуються в поєднанні з деякими чинниками зіставності, такими як цінні землі, які використовуються для виробництва сільськогосподарських товарів, в поєднанні з відповідними погодними умовами, або вартість ліцензії на видобування корисних копалин. Крім того, між виробниками таких товарів і закупівельними організаціями можуть сформуватися особливі відносини, які можуть бути прирівняні до цінних відносин з постачальниками, які також можуть представляти собою цінні активи, що мають значення для аналізу зіставності.

Для випадків, коли застосування методу порівняльної неконтрольованої ціни неможливо, проекти Порядків передбачають практичні аспекти застосування платником податків для встановлення відповідності умов контрольованих операцій із сировинними товарами принципу «вितягнутої руки» іншого, найбільш доцільного, методу за таких обставин.

Реалізація поставлених цілей державного регулювання забезпечується шляхом прийняття проекту наказу, яким затверджуються порядки встановлення відповідності умов контрольованої операції щодо сировинних товарів принципу «вितягнутої руки».

Для впровадження цього регуляторного акта необхідно забезпечити інформування громадськості про вимоги регуляторного акта шляхом його оприлюднення в засобах масової інформації та на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України.

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 фінансових витрат з боку державних органів та відповідно до додаткових видатків бюджету.

Прийняття нормативно-правового акта не призведе до виникнення додаткових витрат платників податків, які беруть участь у контрольованих операціях із сировинними товарами, оскільки запровадження порядків, навпаки, покращить якість практичного застосування окремих норм податкового законодавства при визначенні обсягу оподатковуваного прибутку за операціями із сировинними товарами відповідно до принципу «вितягнутої руки» та дозволить упередити виникнення зайвих спорів між контролюючими органами та платниками податку щодо правильності визначення обсягу оподатковуваного прибутку за такими операціями.

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

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 до таких змін.

VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

Показником результативності регуляторного акта є збільшення платників податків, які застосовують метод порівняльної неконтрольованої ціни до операцій із сировинними товарами.

Застосування методу порівняльної неконтрольованої ціни платниками податків матиме опосередкований вплив на розмір надходжень до бюджету через підвищення ефективності контролю податковими органами за застосуванням правил трансфертного ціноутворення.

Загальна кількість платників, щодо яких діятиме регулювання цим актом, становитиме близько 1 000 суб'єктів господарювання.

Поінформованість платників податку щодо основних положень регуляторного акта є високою. Проект акта розміщено для громадського обговорення в мережі Інтернет на офіційному вебпорталі Мінфіну: у рубриці «Проекти регуляторних актів для обговорення/Проекти регуляторних актів для обговорення у 2021 р.» розділу «Законодавство». Після прийняття акта його буде оприлюднено в установленому порядку.

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

Базове відстеження результативності акта буде здійснюватися через один рік шляхом проведення аналізу показників, указаних у розділі VIII цього аналізу.

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 регуляторного акта буде здійснювати Державна податкова служба України.

У разі надходження пропозицій та зауважень щодо вирішення нерегульованих або проблемних питань буде розглядатись необхідність внесення відповідних змін до наказу «Про затвердження Порядків встановлення відповідності умов контрольованої операції щодо сировинних товарів принципу «витягнутої руки».

Міністр фінансів України



Сергій МАРЧЕНКО

Додаток 1
до Порядку встановлення відповідності умов
контрольованої операції з імпорту
енергетичного та коксівного вугілля принципу
«витагнутої руки»
(пункт 2 до Порядку)

Інформація щодо умов, що визначають котирувальні ціни на енергетичне вугілля

Група товарів (код згідно з УКТ ЗЕД)	Назва джерела інформації (агентство/продукт або сервіс)	Найменування товару/індексу	Фізичні/якісні характеристики	Базис поставки	Одиниця виміру	Кількісні характеристики	Строк поставки	Умови платежу	Період публікації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вугілля кам'яне, антрацит; брикети, котуни та аналогічні види твердого палива, одержані з	S&P Global Platts/ Platts Market Data - Coal ¹	SIF ARA 6 000	Типові: нижча теплота згоряння (калорійність) CIF (NCV) 6 000 ккал/кг, нетто при отриманні (NAR), вміст сірки 0,7%, зольність 11%, вміст вологи 11%. Діапазон: NCV 5 800-6 100 ккал/кг, NAR, вміст сірки макс. 1%, зольність макс. 14% 16%, вміст вологи макс. 14%	SIF ARA (АМС-тердам, Роттердам, Антверпен)	\$/т	50 000 т	15-60 днів	-	Щодня

¹ <https://www.spglobal.com/platts/en/products-services/coal/market-data-coal>

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
кам'яного вугілля (2701)				Типові: NCV 5 500 ккал/кг, NAR, вміст сірки 0,8%, зольність 20%, вміст вологи 8,5%. Діапазон: NCV 5 300-5 700 ккал/кг, NAR, вміст сірки макс. 1%, зольність: 17-23%, вміст вологи макс. 13%	CIF ARA (Амс- тердам, Роттер- дам, Антвер- пен)	\$/т	75 000 т	15-60 днів	-	Щодня
		FOB Річардс-Бей 5 500		Типові: NCV 6 000 ккал/кг, NAR, вміст сірки 0,75%, зольність 10%, вміст вологи 12%. Діапазон: NCV 5 750-6 100 ккал/кг, NAR, вміст сірки макс. 0,9%, зольність: 12%, вміст вологи макс. 15%	FOB Пуерто- Болівар (Колум- бія)	\$/т	75 000 т	15-60 днів	-	Щодня
	Argus Media Ltd/ ARGUS Coal Daily International ²	CIF ARA 6 000		Типові: NCV 6 000 ккал/кг, NAR, вміст сірки <1%, зольність 11-15%, вміст вологи 12-15%, вихід летючих речовин 22-37%, розмолоздатність за методом Хардгрова 45-70, розмір 50 мм. Граничні значення: NCV <5 ен) 850 ккал/кг, NAR, вміст	CIF ARA (Амс- тердам, Роттер- дам, Антверп ен)	\$/т	50 000- 150 000 т	Протя- гом 2 місяців	-	Щодня

² <https://www.argusmedia.com/ru/coal/argus-coal-daily-international>

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
			сірки >1%, вміст вологи >15%, вихід летючих речовин <22% або >37%, розмолоздатність за методом Хардгрова <44						
			Типові: NCV 6 000 ккал/кг, NAR, вміст сірки <1%, зольність 11-18%, вміст вологи 12-17%, вихід летючих речовин 21-37%, розмолоздатність за методом Хардгрова 45-70, розмір 50 мм. Граничні значення: NCV <5 700 ккал/кг, NAR, вміст сірки >1%, зольність >18%, вміст вологи >17%, вихід летючих речовин <21% або >37%, розмолоздатність за методом Хардгрова <45	СІF АРА (Амс-тердам, Роттердам, Антверпен)	\$/т	25 000-150 000 т	Протягом 2 місяців	-	Щотижня
		СІF АРА 5 700	Типові: NCV 6 000 ккал/кг, вміст сірки <1%, зольність 11-15%, вміст летючих речовин 22-37%, розмолоздатність за	FOB Річардс-Бей 6 000	\$/т	50 000-150 000 т	Протягом 2 місяців	-	Щодня

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
			методом Хардгрова 45-70, розмір 50 мм. Граничні значення: NCV <5 850 ккал/кг, NAR, вміст сірки >1%, зольність >15%, вміст вологи >15%, вихід летючих речовин <22% або >37%, розмолотність за методом Хардгрова <44						
			Типові: NCV 6 000 ккал/кг, NAR, вміст сірки <1%, зольність 11-18%, вміст вологи <13%, вихід летючих речовин 21-28%, розмолотність за методом Хардгрова 45-70. Граничні значення: NCV <5 700 ккал/кг, NAR, вміст сірки >1%, зольність >18%, вміст вологи >13%, вихід летючих речовин <21% або >28%, розмолотність за методом Хардгрова <45						
		FOB Річардс-Бей 5 700		FOB Річардс-Бей (ПАР)	\$/т	25 000-150 000 т	Протягом 2 місяців	-	Щотижня
		FOB Річардс-Бей 5 500	Типові: NCV 5 500 ккал/кг, NAR, вміст сірки <0,8%, зольність 20-25%.	FOB Річардс-Бей	\$/т	50 000-150 000 т	Протягом 2 місяців	-	Щотижня

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
			Граничні значення: NCV <5 200 ккал/кг, NAR, вміст сірки >1%, зольність >25%, вміст вологи >14%, вихід летючих речовин <20%	Бей (ПАР)					
		FOB Річардс-Бей 4 800	Типові: NCV 4 800 ккал/кг, NAR, вміст сірки <1%, зольність 26%. Граничні значення: NCV <4 500 ккал/кг, NAR, вміст сірки >1%, зольність >32%, вміст вологи >14%, вихід летючих речовин <17,5%	FOB Річардс-Бей (ПАР)	\$/т	25 000-150 000 т	Протягом 2 місяців	-	Щотижня
		FOB Чорне море 6 000	Російське енергетичне вугілля. Типові: NCV 6 000 ккал/кг, NAR, вміст сірки <1%. Граничні значення: NCV 5 850 ккал/кг, NAR, вміст сірки >1%, зольність > 14%	FOB Чорне море	\$/т	5 000-45 000 т	Протягом 2 місяців	-	Щотижня
		FOB Чорне море 6 000	Російське енергетичне вугілля. Типові: NCV 6 000 ккал/кг, NAR, вміст сірки <1%. Граничні значення: NCV 5 850 ккал/кг, NAR, вміст сірки >1%, зольність > 14%	FOB Балтійське море (російські)	\$/т	60 000-80 000 т (Панамакс)	Протягом 2 місяців	-	Щотижня

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
			вміст сірки >1%, зольність > 14%	порти в Балтійському морі, порти Латвії та Мурманська)					
Argus Media Ltd/ ARGUS Coal Daily ³	FOB Пуерто-Болівар 6 000	Типова NCV 6 000 ккал/кг при мінімумі 5 750 ккал/кг, NAR, сірка <1%	FOB (Колумбія)	\$/т	50 000 т	Протягом 60 днів	-	Щотижня	
IHS Markit/ Coal Price Data and Indexes ⁴	NW Europe маркер	Типова NCV 6 000 ккал/кг при мінімумі 5 850 ккал/кг, NAR, сірка 1%	СІF АРА (Амстердам, Роттердам, Антверпен)	\$/т	50 000 т	Протягом 2 місяців	-	Щодня	
	NW Europe (5 700) маркер	Типова NCV 6 000 ккал/кг при мінімумі 5 700 ккал/кг, NAR, вміст сірки макс. 1%, зольність макс. 17%, вміст вологи макс.	СІF АРА (Амстердам, Роттер-	\$/т	25 000 т	Протягом 2 місяців	-	Щотижня	

³ <https://www.argusmedia.com/ru/coal/argus-coal-daily>

⁴ <https://ihsmarkit.com/products/coal-price-data-indexes.html>

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
			17%, вихід летючих речовин 21-37%	дам, Антверпен)					
		FOB Річардс-Бей маркер	Типова NCV 6 000 ккал/кг при мінімумі 5 850 ккал/кг, NAR, сірка макс. 1%	FOB Річардс-Бей (ПАР)	\$/т	30 000 т	Протягом 2 місяців	-	Щодня
		FOB Річардс-Бей (5 700) маркер	Типова NCV 6 000 ккал/кг при мінімумі 5 700 ккал/кг, NAR, вміст сірки макс. 1%, зольність макс. 17%, вміст вологи макс. 13%, вихід летючих речовин мін. 21%	FOB Річардс-Бей (ПАР)	\$/т	30 000 т	Протягом 2 місяців	-	Щотижня
		FOB Південноафриканський (5 500) маркер	Типова NCV 5 500 ккал/кг при мінімумі 5 200 ккал/кг, NAR, вміст сірки макс. 1%, зольність макс. 25%	FOB Річардс-Бей (ПАР)	\$/т	50 000 т	Протягом 2 місяців	-	Щотижня
		FOB Південноафриканський (4 800) маркер	Типова NCV 4 800 ккал/кг при мінімумі 4 500 ккал/кг, NAR, вміст сірки макс. 1,2%, зольність макс. 32%	FOB Річардс-Бей (ПАР)	\$/т	50 000 т	Протягом 2 місяців	-	Щотижня
		FOB Колумбія маркер	Типова NCV 6 000 ккал/кг при мінімумі 5 750 ккал/кг, NAR, сірка макс. 1%	FOB Пуерто-Болвар (Колумбія)	\$/т	50 000 т	Протягом 2 місяців	-	Щотижня

Додаток 2
до Порядку встановлення відповідності умов
контрольованої операції з імпорту
енергетичного та коксівного вугілля
принципу «витягнутої руки»
(пункт 2 до Порядку)

Інформація щодо умов, що визначають котирувальні ціни на коксівне вугілля

Група товарів (код згідно з УКТ ЗЕД)	Назва джерела інформації (агентство/продукт або сервіс)	Найменування товару/індексу	Фізичні/якісні характеристики	Базис поставки	Одиниця виміру	Кількісні характеристики	Строк поставки	Умови платежу	Період публікації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вугілля кам'яне, антрацит; брикети, котуни та аналогічні види твердого палива, одержані з	S&P Global Platts/Platts Steel Markets Daily ¹	Low Vol Hard Coking Coal FOB USEC High Vol A Coking Coal FOB USEC	Післяреакційна міцність коксу (CSR): 58%; вміст сірки (на сухий стан): 0,95%; зольність (на сухий стан): 8,25%; вміст вологи: 8,25%, вихід летючих речовин (на сухий стан): 19,25%	FOB Гемптон-Роудс (США)	\$/т	Мін. 10 000 т	14-60 днів	Акредитив за пред'явленням	Щодня
			Середнє значення максимального показника відбиття вітриніту: 1,05; вміст сірки (на сухий стан): 0,95%; зольність (на сухий стан): 7,5%;	FOB Гемптон-Роудс (США)	\$/т	Мін. 10 000 т	14-60 днів	Акредитив за пред'явленням	Щодня

¹ <https://www.spglobal.com/platts/en/products-services/metals/sbb-steel-markets-daily>

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
кам'яного вугілля (2701)			вміст вологи: 8%, вихід летючих речовин (на сухий стан): 32,25%; плинність (dfrm): макс. 30 000; розширення (на сухий стан): 220%						
		High Vol B Coking Coal FOB USEC	Середнє значення максимального показника відбиття вітриніту: 0,95; вміст сірки (на сухий стан): 1%; вміст зольності (на сухий стан): 8%; вміст вологи: 8%, вихід летючих речовин (на сухий стан): 36%; плинність (dfrm): макс. 25 000; розширення (на сухий стан): 160%	FOB Гемптон-Роудс (США)	\$/т	Мін. 10 000 т	14-60 днів	Акредитив за пред'явленням	Щодня
		Штрафи/премії:							
		CSR per 1% US LV FOB USEC	застосовується до післяреакційної міцності коксу	FOB Гемптон-Роудс (США)	\$/т, %	Мін. 10 000 т	-	Акредитив за пред'явленням	Щодня
		CSR per 1% US LV FOB USEC	застосовується до післяреакційної міцності коксу	FOB Гемптон-Роудс (США)	\$/т, %	Мін. 10 000 т	-	Акредитив за пред'явленням	Щодня
		Sulfur per 0,1% US LV FOB USEC	застосовується до 0,7-1,05% вмісту сірки	FOB Гемптон-Роудс (США)	\$/т, %	Мін. 10 000 т	-	Акредитив за пред'явленням	Щодня

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		Sulfur per 0,1% US LV FOB USEC	застосовується до 1,06-1,25% вмісту сірки	FOB Гемптон-Роудс (США)	\$/т, %	Мін. 10 000 т	-	Акредитив за пред'явленням	Щодня
		TM per 1% US LV FOB USEC	застосовується до 6-11% вмісту вологи	FOB Гемптон-Роудс (США)	\$/т, %	Мін. 10 000 т	-	Акредитив за пред'явленням	Щодня
		Ash per 1% US LV FOB USEC	застосовується до 5-10% зольності	FOB Гемптон-Роудс (США)	\$/т, %	Мін. 10 000 т	-	Акредитив за пред'явленням	Щодня
Відносні показники для брендів:									
	Beckley		Відповідно до типових специфікацій	FOB Гемптон-Роудс (США)	\$/т	Мін. 10 000 т	14-60 днів	Акредитив за пред'явленням	Щотижня
	Windber		Відповідно до типових специфікацій	FOB Гемптон-Роудс (США)	\$/т	Мін. 10 000 т	14-60 днів	Акредитив за пред'явленням	Щотижня
	Buchanan		Відповідно до типових специфікацій	FOB Гемптон-Роудс (США)	\$/т	Мін. 10 000 т	14-60 днів	Акредитив за пред'явленням	Щотижня

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Argus Media Ltd/ Argus Ferrous Markets ²	Hard coking coal fob Hampton Roads (low-vol)	Індекс вільного спучування (FSI): 7-9; середнє значення максимального показника відбиття вітриніту: 1,4-1,7%; післяреакційна міцність коксу (CSR): 50-70; вміст сірки (на сухий стан): до 1%; зольність (на сухий стан): 7-9%; вміст вологи (на роботу масу): до 9%, вихід летючих речовин (на сухий стан): 17-22%; плинність (ddpm): 100-200	FOB Гемптон-Роудс (США)	\$/т	Пана-макс	Протягом 90 днів	-	Щодня
		Hard coking coal fob Hampton Roads (high-vol A)	Індекс вільного спучування (FSI): 8-9; середнє значення максимального показника відбиття вітриніту: 1-1,1%; післяреакційна міцність коксу (CSR): мін. 60; вміст сірки (на сухий стан): до 1,1%; зольність (на сухий стан): до 8%; вміст вологи (на роботу масу): до 9%, вихід летючих речовин (на сухий стан): 31-34%, плинність (ddpm): 30 000+	FOB Гемптон-Роудс (США)	\$/т	Пана-макс	Протягом 90 днів	-	Щодня
		Hard coking coal fob Hampton Roads	Індекс вільного спучування (FSI): 7-9; середнє значення максимального показника відбиття вітриніту: до 1%; післяреакційна міцність коксу (CSR): до 59; вміст сірки (на сухий стан):	FOB Гемптон-Роудс (США)	\$/т	Пана-макс	Протягом 90 днів	-	Щодня

² <https://www.argusmedia.com/ru/metals/argus-ferrous-markets>

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		(high-vol B)	0,9-1%; зольність (на сухий стан): до 8%; вміст вологи (на робочу масу): до 9%, вихід летючих речовин (на сухий стан): 34-37%, плинність (ddpm): 20 000+						
		Hard coking coal delivered Rotterdam (low-vol)	Індекс вільного спучування (FSI): 7-9; середнє значення максимального показника відбиття вітриніту: 1,4-1,7%; післяреакційна міцність коксу (CSR): 50-70; вміст сірки (на сухий стан): до 1%; зольність (на сухий стан): 7-9%; вміст вологи (на робочу масу): до 9%, вихід летючих речовин (на сухий стан): 17-22%; плинність (ddpm): 100-200	FOB Гемптон-Роудс (США)	\$/т	Пана-макс	Протягом 90 днів	-	Щодня
Вугілля для пилоподібного вдування (PCI):									
		LV PCI fob Baltic/cif ARA base	Вміст сірки: 0,35% (<0,8%); зольність: 9,5% (4-13%); вміст вологи: 8,5% (5-12%); вихід летючих речовин (на сухий стан): 16% (10-19%); розмолотоздатність за методом Хардгрова 50-85	FOB Балтійські порти/ CIF ARA	\$/т	Мін. 10 000 т	Протягом 60 днів	-	Щотижня
		MV PCI fob Baltic/cif ARA base	Вміст сірки: 0,3% (<0,8%); зольність: 7,5% (4-13%); вміст вологи: 7,5% (5-12%); вихід летючих речовин (на сухий стан): 21% (15-30%);	FOB Балтійські порти/ CIF ARA	\$/т	Мін. 10 000 т	Протягом 60 днів	-	Щотижня

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
			розмолотість за методом Хардрова 50-85	порти/ CIF ARA					
		Coking coal East Coast FOB vol B	Середнє значення максимального показника відбиття вітриніту: >0,9; вміст сірки (на сухий стан): до 1%; зольність (на сухий стан): до 8%; вихід летючих речовин (на сухий стан): 33-37%, плинність (dfrm): мін. 20 000	FOB Східне узбережжя США	\$/т	Мін. 10 000 т	Протягом 2 місяців	-	Щотижня
IHS Markit/ Coal Price Data and Indexes ³		Coking coal East Coast FOB vol A	Середнє значення максимального показника відбиття вітриніту: >1,03; вміст сірки (на сухий стан): до 1%; зольність (на сухий стан): до 8%; вихід летючих речовин (на сухий стан): 33-33%, плинність (dfrm): мін. 30 000	FOB Східне узбережжя США	\$/т	Мін. 10 000 т	Протягом 2 місяців	-	Щотижня
		Coking coal East Coast FOB mid-vol	Середнє значення максимального показника відбиття вітриніту: >1,18; вміст сірки (на сухий стан): до 1%; зольність (на сухий стан): до 8%; вихід летючих речовин (на сухий стан): 22-30%, плинність (dfrm): мін. 1 500	FOB Східне узбережжя США	\$/т	Мін. 10 000 т	Протягом 2 місяців	-	Щотижня

³ <https://ihsmarkit.com/products/coal-price-data-indexes.html>

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		Coking coal US East Coast FOB low- vol	Середнє значення показника відбиття вітриніту: >1,4; вміст сірки (на сухий стан): до 1%; зольність (на сухий стан): до 8%; вихід летючих речовин (на сухий стан): 16-22%, плинність (dfrm): мін. 50	FOB Східне узбереж- жя США	\$/т	Мін. 10 000 т	Протя- гом 2 місяців	-	Щотиж- ня

Додаток
до Порядку встановлення відповідності умов
контрольованої операції з імпорту нафтопродуктів та
зріджених вуглеводневих газів принципу «витягнутої руки»
(пункт 2 до Порядку)

Інформація щодо умов, що визначають котирувальні ціни на нафтопродукти та зріджені вуглеводневі гази

Група товарів (код згідно з УКТ ЗЕД)	Назва джерела інформації (агентство/ продукт або сервіс)	Найменування товару/індексу	Фізичні/якісні характерис- тики	Базис поставки	Одиниця виміру	Кіль- кісні харак- терис- тики	Строк поставки	Умови платеж у	Період публі- кації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Нафта або нафтопродукти, одержані з бітумінозних порід (мінералів), крім сирих; продукти, в іншому місці не зазначені, з вмістом 70 мас. % або більше нафти чи	Argus Media Ltd/ Argus Нафтопродук- ти України ¹	Бензин А-95 литовського виробництва	Виробник: Мажейкяйсь- кий НПЗ, Литва; Євро-5	DAF білорусь- ко-україн- ський кордон	\$/т	1 – 20 тис.т/ міс.	Котируваль- ний період: три дні до дати відвантажен- ня	Повна перед- плата	Щодня
		Бензин А-95 білоруського виробництва	Виробник: Мозирський НПЗ, Білорусія; Євро-5	DAF білорусь- ко- українсь- кий кордон	\$/т	1 – 20 тис.т/ міс.	Котируваль- ний період: накопичу- вальним підсумком з початку	Повна перед- плата	Щодня
Довгострокові контракти:									

¹ <https://www.argusmedia.com/ru/oil-products/argus-ukrainian-oil-products>

нафтопродуктів, одержаних з бітумінозних порід (мінералів), причому ці нафтопродукти є основними складовими частинами продуктів; відпрацьовані нафтопродукти (2710)	Бензин А-92 білоруського виробництва	Виробник: Мозирський НПЗ, Білорусія; Євро-5	DAF білорусько-український кордон	\$/т	1 – 20 тис.т/міс.	Котирувальний період: накопичувальним підсумком з початку поточного місяця	Повна передплата	Щодня
	Дизпаливо білоруського виробництва	Виробник: Мозирський і Новополоцький НПЗ, Білорусія; Євро-5 із вмістом сірки 10 ppm	DAF білорусько-український кордон	\$/т	1 – 20 тис.т/міс.	Котирувальний період: накопичувальним підсумком з початку поточного місяця	Повна передплата	Щодня
	Дизпаливо литовського виробництва	Виробник: Мажейкяйський НПЗ, Литва; Євро-5 із вмістом сірки 10 ppm	DAF білорусько-український кордон	\$/т	1 – 20 тис.т/міс.	Котирувальний період: три дні до дати відвантаження	Повна передплата	Щодня
	Дизпаливо російського виробництва	Російське дизпаливо, яке постачається	DDU Новоград-	\$/т	1 – 20 тис.т/міс.	-	Повна передплата	Щодня

	по	Волин- ський							
	трубопроводу; Євро-5 із вмістом сірки 10 ppm	Волин- ський							
Спотові контракти:									
Бензин А-95 білоруського виробництва	Виробник: Мозирський НПЗ, Білорусія; Євро-5	DAF білорусь- ко- українсь- кий кордон	\$/т	500 – 2 500 т	-		Повна перед- плата	Щодня	
Бензин А-92 білоруського виробництва	Виробник: Мозирський НПЗ, Білорусія; Євро-5	DAF білорусько -українсь- кий кордон	\$/т	500 – 2 500 т	-		Повна перед- плата	Щодня	
Дизпаливо білоруського виробництва	Виробник: Мозирський і Новопо- лоцький НПЗ, Білорусь; Євро- 5 із вмістом сірки 10 ppm	DAF білорусь- ко-україн- ський кордон	\$/т	500 – 2 500 т	-		Повна перед- плата	Щодня	
Дизпаливо російського виробництва	Російське дизпаливо, яке постачається по трубопроводу;	DAF білорусь- ко-україн- ський кордон	\$/т	500 – 2 500 т	-		Повна перед- плата	Щодня	

		Дизпаливо	Євро-5 вмістом 10 ppm Якість: відповідає вимогам для двигунів стандарту Євро-5 базової щільністю 835- 840 одиниць; із вмістом сірки 10 ppm	із сірки	CIF Українські порти	\$/т	2 500 – 10 000 т	Котиру- вальний період: три дні до дати консоаменту	Повна перед- плата	Щодня
Refinitiv Holdings Ltd/ Refinitiv Eikon - ринок нафтопродук- тів і ЗВГ ²	Автобензини, дизельне паливо, топковий мазут, ЗВГ	Зріджені вуглеводневі гази, автомобільний бензин Регуляр-92, автомобільний бензин Преміум-95, автомобільний бензин Супер- 98, дизельне паливо літне, дизельне	Основні прикор- донні переходи – для імпортних поставок з суміжних країн: Білорусь, Росія, Литва, Польща тощо	\$/т	до 1 000 т	-	Перед- плата	Щоти- жня		

Гази нафтові та інші вуглеводні в газоподібному стані (2711)	Argus Media Ltd/ ARGUS International LPG ³	СПБТ	Суміш пропану і бутану технічних	Українські порти для імпорту поставок з країн Чорного і Середземного морів	\$/т	100 – 1 000 т	5 – 30 днів	-	Щодня
			паливо зимове, дизельне паливо міжсезонне, топковий мазут М-100, СПБТ, ПБТ, БТ, ПТ, ПБА, ПА						

³ <https://www.argusmedia.com/ru/lpg-ngl/argus-international-lpg>