

|   |                                                                            |                                        |
|---|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|
| 1 | <b>Звіт про контрольовані операції за ____ рік</b>                         | Звітний                                |
|   |                                                                            | Звітний новий                          |
|   |                                                                            | Уточнюючий                             |
| 2 | (повне найменування платника податків згідно з реєстраційними документами) |                                        |
| 3 | Код за ЄДРПОУ**                                                            | Код виду економічної діяльності (КВЕД) |
| 4 | Податкова адреса                                                           |                                        |
| 5 | Найменування контролюючого органу, в якому платник перебуває на обліку     |                                        |
| 6 | Кількість додатків до Звіту про контрольовані операції                     |                                        |

|      |                                                                                                                      |  |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| 7    | Інформація щодо нерезидента, який подає Звіт про контрольовані операції за постійне представництво ***               |  |
| 7.1. | Повне найменування нерезидента _____                                                                                 |  |
| 7.2. | Назва країни реєстрації нерезидента (за Переліком кодів країн світу для статистичних цілей, українською мовою) _____ |  |
| 7.3. | Цифровий код країни реєстрації (за Переліком кодів країн світу для статистичних цілей) _____                         |  |
| 7.4. | Місцезнаходження нерезидента _____                                                                                   |  |

|      |                                                                                                    |  |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| 8    | Інформація щодо постійного представництва, за яке нерезидент подає Звіт про контрольовані операції |  |
| 8.1. | Повне найменування постійного представництва _____                                                 |  |
| 8.2. | Код за ЄДРПОУ постійного представництва нерезидента _____                                          |  |
| 8.3. | Місцезнаходження постійного представництва _____                                                   |  |
| 8.4. | Найменування контролюючого органу за місцем обліку постійного представництва _____                 |  |

**Загальні відомості про контрольовані операції**

| № з/п        | Повне найменування особи, яка бере участь у контрольованій операції | Код особи | Цифровий код країни реєстрації | Загальна сума контрольованих операцій з контрагентом (всього) (грн) |
|--------------|---------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| 1            | 2                                                                   | 3         | 4                              | 5                                                                   |
| 1            |                                                                     |           |                                |                                                                     |
| 2            |                                                                     |           |                                |                                                                     |
| 3            |                                                                     |           |                                |                                                                     |
| п            |                                                                     |           |                                |                                                                     |
| <b>Разом</b> |                                                                     |           |                                |                                                                     |

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

дата  
 подання \_\_\_\_\_

Керівник (уповноважена особа)  
 \_\_\_\_\_

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

(підпис)

(власне ім'я, прізвище)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)  
 \_\_\_\_\_

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

(підпис)

(власне ім'я, прізвище)

\* У разі подання нерезидентом Звіту про контрольовані операції за постійне представництво зазначається повне найменування такого нерезидента

\*\* У разі подання нерезидентом Звіту про контрольовані операції за постійне представництво зазначається податковий номер та основний код економічної діяльності такого нерезидента

\*\*\* Заповнюється у разі подання нерезидентом Звіту про контрольовані операції за постійне представництво

\*\*\*\* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті

|             |
|-------------|
| Звітна      |
| Звітна нова |
| Уточнююча   |

Додаток ТЦ  
до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (у редакції наказу Міністерства фінансів України від \_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ 2023 року № \_\_\_\_)

Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта

Звітний (податковий) період 20\_\_ року

**Самостійне коригування ціни контрольованої операції і сум податкових зобов'язань платника податку <sup>1</sup>**

| Загальні відомості <sup>2</sup>                                                                                                                                                          |           |                                                       |                                             |                                                                 |       | Код найменування операції | Предмет контрольованої операції     |                                         |                                    |                                                                             | Дата здійснення операції <sup>5</sup> |    | Номер додатка до звіту <sup>6</sup> | Номер з/п контрольованої операції <sup>7</sup> | При продажу товарів (робіт, послуг)                                                                                                                                         |                  |                                 |                                   |                | При придбанні товарів (робіт, послуг)                                                                                                                                        |                  |                                 |                                   |                |      |      |    |    |      |      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-------|---------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|----|-------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------------|-----------------------------------|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------------|-----------------------------------|----------------|------|------|----|----|------|------|
| повне найменування особи, яка бере участь у контрольованій операції                                                                                                                      | код особи | назва країни, в якій зареєстрована особа <sup>3</sup> | цифровий код країни реєстрації <sup>3</sup> | Контракт (договір) / Доповнення (зміни) до контракту (договору) |       |                           | опис предмета операції <sup>8</sup> | код типу предмета операції <sup>9</sup> | код товару за УКТ ЗЕД <sup>4</sup> | код послуги згідно з Класифікацією зовнішньоекономічних послуг <sup>5</sup> | з                                     | по |                                     |                                                | мінімальне значення діапазону цін / мінімальне значення діапазону рентабельності для резидента / максимальне значення діапазону рентабельності для нерезидента <sup>8</sup> | сума коригування | ціна / показник, що коригується | кількість / обсяг, що коригується | одиниці виміру | максимальне значення діапазону цін / мінімальне значення діапазону рентабельності для резидента / максимальне значення діапазону рентабельності для нерезидента <sup>8</sup> | сума коригування | ціна / показник, що коригується | кількість / обсяг, що коригується | одиниці виміру |      |      |    |    |      |      |
|                                                                                                                                                                                          |           |                                                       |                                             | дата                                                            | номер | 16                        |                                     |                                         |                                    |                                                                             |                                       |    | 17                                  | 17.1                                           |                                                                                                                                                                             |                  |                                 |                                   |                |                                                                                                                                                                              |                  |                                 |                                   |                | 17.2 | 17.3 | 18 | 19 | 19.1 | 19.2 |
| 1                                                                                                                                                                                        | 2         | 3                                                     | 4                                           | 5                                                               | 6     | 7                         | 8                                   | 9                                       | 10                                 | 11                                                                          | 12                                    | 13 | 14                                  | 15                                             | 16                                                                                                                                                                          | 17               | 17.1                            | 17.2                              | 17.3           | 18                                                                                                                                                                           | 19               | 19.1                            | 19.2                              | 19.3           |      |      |    |    |      |      |
| <b>Щодо товарів (робіт, послуг), крім цінних паперів, операцій з якими відображаються у додатку ЦП до рядка 4.1.3 додатка РІ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств</b> |           |                                                       |                                             |                                                                 |       |                           |                                     |                                         |                                    |                                                                             |                                       |    |                                     |                                                |                                                                                                                                                                             |                  |                                 |                                   |                |                                                                                                                                                                              |                  |                                 |                                   |                |      |      |    |    |      |      |
|                                                                                                                                                                                          |           |                                                       |                                             |                                                                 |       |                           |                                     |                                         |                                    |                                                                             |                                       |    |                                     |                                                |                                                                                                                                                                             | x                | x                               | x                                 | x              | x                                                                                                                                                                            | x                | x                               | x                                 | x              | x    | x    | x  | x  | x    | x    |
| <b>Усього <sup>9</sup></b>                                                                                                                                                               |           |                                                       |                                             |                                                                 |       |                           |                                     |                                         |                                    |                                                                             |                                       |    |                                     |                                                |                                                                                                                                                                             |                  |                                 |                                   |                |                                                                                                                                                                              |                  |                                 |                                   |                |      |      |    |    |      |      |
| <b>Цінні папери, операції з якими відображаються у додатку ЦП до рядка 4.1.3 додатка РІ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств</b>                                      |           |                                                       |                                             |                                                                 |       |                           |                                     |                                         |                                    |                                                                             |                                       |    |                                     |                                                |                                                                                                                                                                             |                  |                                 |                                   |                |                                                                                                                                                                              |                  |                                 |                                   |                |      |      |    |    |      |      |
|                                                                                                                                                                                          |           |                                                       |                                             |                                                                 |       |                           |                                     |                                         |                                    |                                                                             |                                       |    |                                     |                                                |                                                                                                                                                                             | x                | x                               | x                                 | x              | x                                                                                                                                                                            | x                | x                               | x                                 | x              | x    | x    | x  | x  | x    | x    |
| <b>Усього <sup>10</sup></b>                                                                                                                                                              |           |                                                       |                                             |                                                                 |       |                           |                                     |                                         |                                    |                                                                             |                                       |    |                                     |                                                |                                                                                                                                                                             |                  |                                 |                                   |                |                                                                                                                                                                              |                  |                                 |                                   |                |      |      |    |    |      |      |

<sup>1</sup> Подається у разі проведення платником податку самостійного коригування, проведеного відповідно до підпункту 39.5.4 пункту 39.5 статті 39 розділу I Податкового кодексу України.

<sup>2</sup> Відомості граф 1–15 формуються згідно з Порядком складання Звіту про контрольовані операції, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 18 січня 2016 року № 8, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 04 лютого 2016 року за № 187/28317 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 31 грудня 2020 року № 841).

<sup>3</sup> Відповідно до Переліку кодів країн світу для статистичних цілей, затвердженого наказом Державної служби статистики України від 08 січня 2020 року № 32.

<sup>4</sup> Зазначається код товарної підкатегорії згідно із Законом України "Про Митний тариф України".

<sup>5</sup> Якщо контрагентом у контрольованих операціях є резидент України, зазначається код предмета операції за Державним класифікатором продукції та послуг ДК 016:2010.

<sup>6</sup> Графа збігається з номером додатка до Звіту про контрольовані операції, що поданий платником податку відповідно до підпункту 39.4.2 пункту 39.4 статті 39 розділу I Податкового кодексу України. Графа не заповнюється, якщо Звіт про контрольовані операції за відповідний період не подано.

<sup>7</sup> Зазначається номер за порядком з графі 1 розділу "Відомості про контрольовані операції" додатка до Звіту про контрольовані операції, що поданий платником податку відповідно до підпункту 39.4.2 пункту 39.4 статті 39 розділу I Податкового кодексу України. Графа не заповнюється, якщо Звіт про контрольовані операції за відповідний період не подано.

<sup>8</sup> Зазначається показник діапазону цін / рентабельності, до якого проведено коригування податкових зобов'язань. У разі використання показника діапазону рентабельності зазначається цифрове значення такого показника у відсотках.

<sup>9</sup> Сумарне значення:

графи 17 відображається у рядку 3.1.3 ТЦ додатка РІ до рядка 03 РІ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств та/або у графі 3 рядка 37 додатка ДІА до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (рядок 06.3 ДІА);

графи 19 відображається у рядку 3.1.4 ТЦ додатка РІ до рядка 03 РІ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств та/або у графі 3 рядка 38 додатка ДІА до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (рядок 06.3 ДІА).

<sup>10</sup> Сумарне значення:

графи 17 відображається у рядку 01.12 ТЦ додатка ЦП до рядків 4.1.3 ЦП, 4.1.4 ЦП додатка РІ до рядка 03 РІ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств;

графи 19 відображається у рядку 02.12 ТЦ додатка ЦП до рядків 4.1.3 ЦП, 4.1.4 ЦП додатка РІ до рядка 03 РІ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

Керівник (уповноважена особа)

(підпис)

(власне ім'я, прізвище)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(підпис)

(власне ім'я, прізвище)

|               |
|---------------|
| Звітний       |
| Звітний новий |
| Уточнюючий    |

Додаток № \_\_\_\_\_  
до Звіту про контрольовані операції  
за \_\_\_\_\_ рік

|              |
|--------------|
| Номер порції |
|--------------|

**Відомості про особу, що здійснює контрольовані операції**

|                                                                                                           |                                                                      |                  |    |     |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|------------------|----|-----|--|
| Повне найменування особи, яка бере участь у контрольованій операції                                       | Назва країни, в якій зареєстрована особа                             |                  |    |     |  |
| Код особи                                                                                                 | Цифровий код країни реєстрації                                       |                  |    |     |  |
| Місцезнаходження особи                                                                                    | Код(и) підстав(и) віднесення операції до контрольованої <sup>1</sup> | 010 <sup>2</sup> | ні | так |  |
|                                                                                                           |                                                                      | 015              |    |     |  |
|                                                                                                           |                                                                      | 020              |    |     |  |
|                                                                                                           |                                                                      | 030              |    |     |  |
|                                                                                                           |                                                                      | 040              |    |     |  |
|                                                                                                           | 050                                                                  |                  |    |     |  |
| Код(и) ознак(и) пов'язаності особи (зазначаються значення з інтервалу від 501-518, 523, 524) <sup>3</sup> |                                                                      |                  |    |     |  |

**Відомості про контрольовані операції**

| Номер з/п контрольованої операції | Код найменування операції | Предмет контрольованої операції |                        |                                    |                                                                             | Контракт (договір) / Дововнення (зміни) до контракту (договору) |   | Код сторони операції | Код країни походження предмета операції | Умови постачання (Інкотермс)            |                  | Назва торговельної марки предмета операції або іншого об'єкта авторського права / інтелектуальної власності (за наявності у товаросупровідних та комерційних документах) | Виробник предмета операції (за наявності у товаросупровідних та комерційних документах) | Дата здійснення операції |    | Ціна (тариф) за одиницю виміру (без ПДВ) (у валюті контракту / договору) | Кількість <sup>7</sup> | Кількість згідно з контрактом | Одиниця виміру | Код валюти | Курс валюти на дату відображення операції (за відображення операції у бухгалтерському обліку) | Загальна вартість операції (за вирахуванням непрямих податків) (грн) | Код методу встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу "витягнутої руки" | Показник рентабельності | Цифрове значення показника рентабельності операції | Інформація щодо групування операцій у їх сукупність | Сторона, що дослужується | Джерело(а) інформації, використане(і) платником податків для встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу "витягнутої руки" |                                      |  |
|-----------------------------------|---------------------------|---------------------------------|------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|---|----------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----|--------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------|----------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--|
|                                   |                           | код типу предмета операції      | опис предмета операції | код товару за УКТ ЗЕД <sup>4</sup> | код послуги згідно з Класифікацією зовнішньоекономічних послуг <sup>4</sup> | дата                                                            | № |                      |                                         | код умови постачання згідно з Інкотермс | місце постачання |                                                                                                                                                                          |                                                                                         | з                        | по |                                                                          |                        |                               |                |            |                                                                                               |                                                                      |                                                                                               |                         |                                                    |                                                     |                          | код(и) типу джерела                                                                                                                             | назва(и) джерела (джерел) інформації |  |
| 1                                 | 2                         | 3                               | 4                      | 5                                  | 6                                                                           | 7                                                               | 8 | 9                    | 10                                      | 11                                      | 11.1             | 12                                                                                                                                                                       | 13                                                                                      | 14                       | 15 | 16                                                                       | 17                     | 17.1                          | 18             | 19         | 19.1                                                                                          | 20                                                                   | 21                                                                                            | 22                      | 23                                                 | 24                                                  | 25                       | 26                                                                                                                                              | 27                                   |  |
|                                   |                           |                                 |                        |                                    |                                                                             |                                                                 |   |                      |                                         |                                         |                  |                                                                                                                                                                          |                                                                                         |                          |    |                                                                          |                        |                               |                |            |                                                                                               |                                                                      |                                                                                               |                         |                                                    |                                                     |                          |                                                                                                                                                 |                                      |  |

<sup>1</sup> Має бути в обов'язковому порядку заповнена хоча б одна підстава, а у разі наявності кількох підстав віднесення господарських операцій до контрольованих в обов'язковому порядку відзначаються всі такі підстави.

<sup>2</sup> Має бути в обов'язковому порядку заповнена ознака пов'язаності осіб: напроти "так" відзначається позначкою "+", в іншому випадку напроти "ні" відзначається позначкою "-".

<sup>3</sup> Має бути в обов'язковому порядку заповнений хоча б один з кодів ознак пов'язаності осіб, у разі наявності кількох ознак пов'язаності осіб в обов'язковому порядку відзначаються всі такі коди.

<sup>4</sup> Заповнюється наростаючим порядком номером рядка при їх додаванні у таблицю залежно від кількості контрагентів – сторін контрольованих операцій. Якщо додаток ПЦ до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за відповідний період подано, зазначається спочатку порядковий номер контрольованої операції у графі 15 такого додатка.

<sup>5</sup> Зазначається код товарної підкатегорії згідно із Законом України "Про Митний тариф України".

<sup>6</sup> Якщо контрагентом у контрольованих операціях є резидент України, зазначається код предмета операції за Державним класифікатором продукції та послуг ДК 016:2010.

<sup>7</sup> У разі, якщо предметом контрольованої операції є фінансові послуги з надання / отримання кредиту, депозиту, позики, у графі 17 "кількість" зазначається сума відсотків, нарахованих або отриманих під час відповідної контрольованої операції, у валюті контракту.

У разі, якщо код типу предмета операції, зазначений у графі 3, дорівнює 205 або 206, у графі 17.1 "кількість згідно з контрактом" зазначається сума кредиту, депозиту, позики згідно з умовами контракту у валюті контракту.

|                                 |                                                                |                                                                                                                    |         |               |            |
|---------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------------|------------|
| Найменування платника:<br>_____ | Найменування особи - сторони контрольованої операції:<br>_____ | <table border="1"> <tr><td>Звітний</td></tr> <tr><td>Звітний новий</td></tr> <tr><td>Уточнюючий</td></tr> </table> | Звітний | Звітний новий | Уточнюючий |
| Звітний                         |                                                                |                                                                                                                    |         |               |            |
| Звітний новий                   |                                                                |                                                                                                                    |         |               |            |
| Уточнюючий                      |                                                                |                                                                                                                    |         |               |            |
| Код за ЄДРПОУ<br>_____          | Код:<br>_____                                                  |                                                                                                                    |         |               |            |
| _____                           | _____                                                          |                                                                                                                    |         |               |            |

**Інформація про пов'язаність осіб**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### Зміни

до Порядку складання Звіту про контрольовані операції, затвердженого  
наказом Міністерства фінансів України від 18 січня 2016 року № 8,  
зарєєстрованого в Міністерстві юстиції України 04 лютого 2016 року  
за № 187/28317 (у редакції наказу Міністерства фінансів України  
від 31 грудня 2020 року № 841)

1. Доповнити розділ I новим пунктом такого змісту:

«8. У разі подання нерезидентом Звіту за постійне представництво, через яке нерезидент здійснює діяльність в Україні, по господарських операціях (у тому числі внутрішньогосподарських розрахунках) такий звіт подається за неосновним місцем обліку, тобто за місцем обліку постійного представництва.

У разі, якщо нерезидент має кілька постійних представництв в різних контролюючих органах, цей нерезидент складає Звіт за неосновним місцем обліку по кожному постійному представництву окремо та подає за місцем обліку таких постійних представництв.».

2. У розділі II:

1) пункт 2 викласти в такій редакції:

«2. У графі 2 зазначається повне найменування платника податків згідно з реєстраційними документами. У разі подання Звіту нерезидентом, який здійснює господарську діяльність на території України через постійне представництво, зазначається повне найменування такого нерезидента.»;

2) доповнити пункт 3 новим абзацом такого змісту:

«У разі подання Звіту нерезидентом, який здійснює господарську діяльність на території України через постійне представництво, зазначається податковий номер та основний код економічної діяльності такого нерезидента.»;

3) доповнити пункт 4 реченням такого змісту: «У разі подання Звіту нерезидентом, який здійснює господарську діяльність на території України через постійне представництво, зазначається місцезнаходження такого нерезидента в Україні.»;



4) доповнити пункт 5 реченням такого змісту: «У разі подання Звіту нерезидентом, який здійснює господарську діяльність на території України через постійне представництво, зазначається контролюючий орган, в якому нерезидент перебуває на обліку.»;

5) доповнити новими пунктами такого змісту:

«7. Графа 7 заповнюється лише у разі подання нерезидентом Звіту щодо господарських операцій (у тому числі внутрішньогосподарських розрахунків) з його постійним представництвом, через яке нерезидент здійснює діяльність в Україні, та проставляється знак «X». У графах 7.1–7.4 зазначається повне найменування нерезидента, назва країни реєстрації нерезидента (за Переліком кодів країн світу для статистичних цілей, українською мовою), цифровий код країни реєстрації нерезидента (за Переліком кодів країн світу для статистичних цілей), місцезнаходження нерезидента.

8. Графа 8 заповнюється лише у разі подання нерезидентом Звіту щодо господарських операцій (у тому числі внутрішньогосподарських розрахунків) з його постійним представництвом, через яке нерезидент здійснює діяльність в Україні, та проставляється знак «X». У графах 8.1–8.4 зазначається повне найменування постійного представництва, через яке нерезидент здійснює діяльність в Україні та за яке подає Звіт, код за ЄДРПОУ постійного представництва нерезидента, місцезнаходження постійного представництва, найменування контролюючого органу за місцем обліку постійного представництва.».

### 3. У розділі III:

1) у пункті 3 після першого речення доповнити другим реченням такого змісту: «У разі подання Звіту нерезидентом, який здійснює господарську діяльність на території України через постійне представництво, зазначається код такого нерезидента в країні реєстрації.».

У зв'язку з цим речення друге вважати реченням третім;

2) в абзаці першому пункту 4 після слів «контрольованої операції» доповнити словами: «(у разі подання Звіту нерезидентом, який здійснює господарську діяльність на території України через постійне представництво, зазначається код країни реєстрації нерезидента)».

### 4. У розділі IV:

1) у пункті 4:

у підпункті 1 слова «Повне найменування особи» замінити словами «Повне найменування особи, яка бере участь у контрольованій операції;»;

підпункт 4 викласти в такій редакції:

«4) «Цифровий код країни реєстрації» – код країни відповідно до Переліку кодів країн світу для статистичних цілей, затвердженого наказом Державної служби статистики України від 08 січня 2020 року № 32, який повинен збігатися з цифровим кодом країни реєстрації, зазначеним у графі 4 Загальних відомостей про контрольовані операції основної частини Звіту;»;

підпункт 6 викласти в такій редакції:

«6) «Код(и) підстав(и) віднесення операції до контрольованої» – код відповідно до додатка 1 до цього Порядку. Обов'язково має бути заповнена хоча б одна підстава, а в разі наявності кількох підстав віднесення господарських операцій до контрольованих в обов'язковому порядку відмічаються всі такі підстави.»;

2) доповнити пункт 10 новим абзацом такого змісту:

«Якщо код типу предмета операції, зазначений у графі 3, дорівнює 201 або 209, у графі 5 в обов'язковому порядку зазначається код товару відповідно до УКТ ЗЕД.»;

3) доповнити пункт 11 новим абзацом такого змісту:

«Якщо код типу предмета операції, зазначений у графі 3, дорівнює 204, 205, 206 або 207, у графі 7 в обов'язковому порядку зазначається КЗЕП.»;

4) пункт 12 викласти в такій редакції:

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

У разі здійснення контрольованої операції з урахуванням умов доповнення (зміни) до контракту (договору) зазначається інформація про таке доповнення (зміни) до контракту (договору).»;

5) пункт 15 викласти в такій редакції:

«15. У графі 11 зазначається код умови постачання товару при здійсненні зовнішньоекономічних операцій відповідно до правил «Інкотермс».

У разі заповнення граф 7 та 8 інформацією про доповнення (зміни) до контракту (договору) у графі 11 зазначається інформація щодо умов постачання товару з урахуванням такого доповнення (зміни) до контракту (договору).

У графі 11.1 відповідно до правил «Інкотермс» зазначається назва місця постачання товарів (місця призначення).

У разі заповнення граф 7 та 8 інформацією про доповнення (зміни) до контракту (договору) у графі 11.1 зазначається інформація щодо назви місця постачання товарів (місця призначення) з урахуванням такого доповнення (зміни) до контракту (договору).»;



б) у пункті 21:

в абзаці другому слово «(сплачених)» виключити;

доповнити новим абзацом такого змісту:

«У графі 17.1 зазначається сума кредиту, депозиту, позики згідно з умовами контракту у валюті контракту, якщо код типу предмета операції, зазначений у графі 3, дорівнює 205 або 206.»;

7) доповнити пункт 23 новим абзацом такого змісту:

«У графі 19.1 зазначається курс валюти на дату відображення контрольованої операції у бухгалтерському обліку.».

5. У розділі V:

1) у пункті 1 слова та цифри «у графах 2-6, 9-11, 21, 22» замінити словами та цифрами «у графах 2–6, 9–11.1, 21, 22»;

2) доповнити пункт 4 новим абзацом такого змісту:

«У графі 17.1 зазначається загальна сума кредиту, депозиту, позики згідно з умовами контракту у валюті контракту, якщо код типу предмета операції, зазначений у графі 3, дорівнює 205 або 206.».

**Директор Департаменту  
міжнародного оподаткування**

**Людмила ПАЛАМАР**

**Повідомлення про оприлюднення  
проекту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до деяких  
нормативно-правових актів Міністерства фінансів України»**

Міністерство фінансів України на виконання вимог Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» повідомляє про оприлюднення проекту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України» (далі – Проект акта) для отримання зауважень та пропозицій.

Проект акта розроблений з метою удосконалення контролю за дотриманням умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки».

Проектом акта передбачено удосконалення контролю за дотриманням умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки» шляхом:

уточнення відомостей про особу, що здійснює контрольовані операції, звіту КО щодо обов'язку платника податків зазначати:

інформацію щодо пов'язаності або відсутності пов'язаності з контрагентом-нерезидентом;

всі підстави віднесення операцій до контрольованих;

номер і дату доповнення (змін) до контракту (договору);

код умов постачання згідно з правилами «Інкотермс»;

суму фактично отриманих коштів у валюті контракту чи суму кредиту згідно з умовами контракту у валюті контракту, якщо предметом контрольованої операції є фінансова операція;

курс валюти на дату відображення контрольованої операції у бухгалтерському обліку, якщо контракт (договір) укладено у грошовій формі, відмінній від національної валюти України;

уточнення додатка ТЦ до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств щодо обов'язку платника податків зазначати:

номер і дату доповнення (змін) до контракту (договору);

умови постачання товарів відповідно до правил «Інкотермс»;

показник, що коригується, та одиниці виміру продажу (придбання) товарів (робіт, послуг).

Проект акта та аналіз його регуляторного впливу оприлюднені на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України (<https://www.mof.gov.ua/uk>) у рубриці «Проекти регуляторних актів для обговорення/Проекти регуляторних актів для обговорення у 2023 р.» розділу «Законодавство».

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

Міністерство фінансів України, вул. Грушевського, 12/2, м. Київ-8, 01008, e-mail: [infomf@minfin.gov.ua](mailto:infomf@minfin.gov.ua), [kirichenkoav@minfin.gov.ua](mailto: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 2023 р.

- ПРО МІНІСТЕРСТВО
- ДІЯЛЬНІСТЬ
- ЗАКОНОДАВСТВО
  - Регуляторна активність
  - Проекти регуляторних актів для обговорення
  - Проекти регуляторних актів для обговорення у 2023 р.
  - Проекти регуляторних актів для обговорення у 2022 р.
  - Проекти регуляторних актів для обговорення у 2021 р.
  - Проекти регуляторних актів для обговорення у 2020 р.
  - Проекти регуляторних актів

| ДАТА       | Назва                                                                                                                                                | Аналіз регуляторного впливу | Повідомлення про оприлюднення | Опис документу                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Додаток                                                                                                                                                    | Звітти щодо консультацій з громадськістю |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
| 09.10.2023 | Проект наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України»                    | Аналіз регуляторного впливу | Повідомлення про оприлюднення |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>Додаток 1</li> <li>Додаток 2</li> <li>Додаток 3</li> <li>Додаток 4</li> <li>Додаток 5</li> <li>Додаток 6</li> </ul> |                                          |
| 13.09.2023 | Проект Закону України «Про внесення змін до Митного кодексу України щодо деяких питань адміністративної відповідальності за порушення митних правил» | Аналіз регуляторного впливу | Повідомлення про оприлюднення | <p>Метою проекту є:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- перегляд підходів до деяких питань застосування адміністративних стягнень за порушення митних правил;</li> <li>- запровадження більш гнучкого механізму притягнення осіб до адміністративної відповідальності за порушення митних правил;</li> <li>- впровадження сучасних європейських практик у сфері боротьби з митними правопорушеннями у діяльності митних органів України.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Додаток. Порівняльна таблиця</li> <li>Додаток. Пояснювальна записка</li> </ul>                                      |                                          |

## ПОРІВНЯЛЬНА ТАБЛИЦЯ

до проєкту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів  
Міністерства фінансів України»

| Зміст положення акта законодавства                                                                                                                   | Зміст відповідного положення проєкту акта                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Наказ Міністерства фінансів України від 18 січня 2016 року № 8 «Про затвердження форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції»</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Порядок складання Звіту про контрольовані операції</b>                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>I. Загальні положення</b>                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>нова норма</b>                                                                                                                                    | <b>8. У разі подання нерезидентом Звіту за постійне представництво, через яке нерезидент здійснює діяльність в Україні, по господарських операціях (у тому числі внутрішньогосподарських розрахунках), такий звіт подається за неосновним місцем обліку, тобто за місцем обліку постійного представництва.<br/><br/>У разі, якщо нерезидент має кілька постійних представництв в різних контролюючих органах, цей нерезидент складає Звіт за неосновним місцем обліку, по кожному постійному представництву окремо та подає за місцем обліку таких постійних представництв.».</b> |
| <b>II. Порядок заповнення заголовної частини Звіту</b>                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>2. У графі 2 зазначається повне найменування платника податків згідно з реєстраційними документами.</b>                                           | <b>2. У графі 2 зазначається повне найменування платника податків згідно з реєстраційними документами. У разі подання Звіту нерезидентом, який здійснює господарську діяльність на території України через постійне представництво, зазначається повне найменування такого нерезидента.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                       |



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 3FAA9288358EC0030400000065FC2E00F6F4B300

Підписувач Марченко Сергій Михайлович

Дійсний з 03.03.2023 13:04:40 по 03.03.2025 13:04:40

Міністерство фінансів України



44020-04/14 від 05.10.2023

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>3. У графі 3 зазначається код платника податків згідно з Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України (ЄДРПОУ) та основний код економічної діяльності за Класифікацією видів економічної діяльності ДК 009:2010, затвердженою наказом Державного комітету України з питань технічного регулювання та споживчої політики від 11 жовтня 2010 року N 457.</p> <p>Платник податків, який не має коду за ЄДРПОУ, зазначає реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючим органом.</p> | <p>3. У графі 3 зазначається код платника податків згідно з Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України (ЄДРПОУ) та основний код економічної діяльності за Класифікацією видів економічної діяльності ДК 009:2010, затвердженою наказом Державного комітету України з питань технічного регулювання та споживчої політики від 11 жовтня 2010 року N 457.</p> <p>Платник податків, який не має коду за ЄДРПОУ, зазначає реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючим органом.</p> <p><b>У разі подання Звіту нерезидентом, який здійснює господарську діяльність на території України через постійне представництво, зазначається податковий номер та основний код економічної діяльності такого нерезидента.</b></p> |
| <p>4. У графі 4 зазначається податкова адреса платника.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <p>4. У графі 4 зазначається податкова адреса платника.</p> <p><b>У разі подання Звіту нерезидентом, який здійснює господарську діяльність на території України через постійне представництво, зазначається місцезнаходження такого нерезидента в Україні.</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <p>5. У графі 5 зазначається контролюючий орган, в якому платник перебуває на обліку.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <p>5. У графі 5 зазначається контролюючий орган, в якому платник перебуває на обліку.</p> <p><b>У разі подання Звіту нерезидентом, який здійснює господарську діяльність на території України через постійне представництво, зазначається контролюючий орган, в якому нерезидент перебуває на обліку.</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <p><b>нова норма</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <p><b>7. Графа 7 заповнюється лише у разі подання нерезидентом Звіту щодо господарських операцій (у тому числі внутрішньогосподарських розрахунків) з його постійним представництвом, через яке нерезидент здійснює діяльність в Україні, та проставляється знак «X». У графах 7.1. – 7.4.</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

|                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                       | <p>зазначається повне найменування нерезидента, назва країни реєстрації нерезидента (за Переліком кодів країн світу для статистичних цілей, українською мовою), код країни реєстрації нерезидента (за Переліком кодів країн світу для статистичних цілей), місцезнаходження нерезидента.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| нова норма                                                                                                                                                                                                                                                            | <p><b>8. Графа 8 заповнюється лише у разі подання нерезидентом Звіту щодо господарських операцій (у тому числі внутрішньогосподарських розрахунків) з його постійним представництвом, через яке нерезидент здійснює діяльність в Україні, та проставляється знак «X».</b></p> <p><b>У графах 8.1 – 8.4 зазначається повне найменування постійного представництва, через яке нерезидент здійснює діяльність в Україні, та за яке подається Звіт, код ЄДРПОУ постійного представництва нерезидента, місцезнаходження постійного представництва, найменування контролюючого органу за місцем обліку постійного представництва.</b></p> |
| <b>III. Порядок заповнення основної частини Звіту «Загальні відомості про контрольовані операції»</b>                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <p>3. У графі 3 зазначається код нерезидента - сторони контрольованої операції, встановлений у країні його реєстрації. У разі наявності різних кодів (податковий, реєстраційний, ідентифікаційний тощо) надається перевага податковому.</p>                           | <p>3. У графі 3 зазначається код нерезидента - сторони контрольованої операції, встановлений у країні його реєстрації. <b>У разі подання Звіту нерезидентом, який здійснює господарську діяльність на території України через постійне представництво, зазначається код такого нерезидента в країні реєстрації. У разі наявності різних кодів (податковий, реєстраційний, ідентифікаційний тощо) надається перевага податковому.</b></p>                                                                                                                                                                                            |
| <p>4. У графі 4 зазначається цифровий код країни реєстрації нерезидента - сторони контрольованої операції відповідно до Переліку кодів країн світу для статистичних цілей, затвердженого наказом Державної служби статистики України від 08 січня 2020 року N 32.</p> | <p>4. У графі 4 зазначається цифровий код країни реєстрації нерезидента - сторони контрольованої операції <b>(у разі подання Звіту нерезидентом, який здійснює господарську діяльність на території України через постійне представництво, зазначається код країни реєстрації нерезидента)</b> відповідно до Переліку кодів країн світу для</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>У підсумковому рядку «Разом» графі 4 зазначається загальна кількість країн реєстрації нерезидентів - сторін контрольованих операцій. Цифровий код однієї країни включається до підсумкового рядку лише один раз.</p>                                                                                    | <p>статистичних цілей, затвердженого наказом Державної служби статистики України від 08 січня 2020 року N 32.</p> <p>У підсумковому рядку «Разом» графі 4 зазначається загальна кількість країн реєстрації нерезидентів - сторін контрольованих операцій. Цифровий код однієї країни включається до підсумкового рядку лише один раз.</p>                                          |
| <p><b>IV. Порядок заповнення додатка до Звіту</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <p>...</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <p>...</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <p>4. У розділі Додатка «Відомості про особу, яка бере участь у контрольованих операціях» у відповідних рядках зазначаються:</p>                                                                                                                                                                           | <p>4. У розділі Додатка «Відомості про особу, яка бере участь у контрольованих операціях» у відповідних рядках зазначаються:</p>                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <p>1) <b>«Повне найменування особи»</b> – повне найменування, яке зазначено у контракті (угоді). У разі здійснення господарських операцій (у тому числі внутрішньогосподарських розрахунків) між нерезидентом та його постійним представництвом в Україні зазначається повне найменування нерезидента;</p> | <p>1) <b>«Повне найменування особи, яка бере участь у контрольованій операції»</b> – повне найменування, яке зазначено у контракті (угоді). У разі здійснення господарських операцій (у тому числі внутрішньогосподарських розрахунків) між нерезидентом та його постійним представництвом в Україні зазначається повне найменування нерезидента;</p>                              |
| <p>...</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <p>...</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <p>4) «Цифровий код країни» - код країни відповідно до Переліку кодів країн світу для статистичних цілей, затвердженого наказом Державної служби статистики України від 08 січня 2020 року N 32;</p>                                                                                                       | <p>4) «Цифровий код країни <b>реєстрації</b>» - код країни відповідно до Переліку кодів країн світу для статистичних цілей, затвердженого наказом Державної служби статистики України від 08 січня 2020 року N 32 <b>та повинен збігатися з цифровим кодом країни реєстрації, зазначеним у графі 4 Загальних відомостей про контрольовані операції основної частини Звіту;</b></p> |
| <p>...</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <p>...</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <p>б) «Код(и) підстав(и) віднесення операції до контрольованої» – код відповідно до додатка 1 до цього Порядку. <b>У разі якщо ознак декілька, зазначають коди всіх підстав;</b></p>                                                                                                                       | <p>б) «Код(и) підстав(и) віднесення операції до контрольованої» - код відповідно до додатка 1 до цього Порядку. <b>Обов'язково має бути заповнена хоча б одна підстава, а в разі наявності кількох підстав віднесення господарських операцій до контрольованих –</b></p>                                                                                                           |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>відмічаються всі такі підстави в обов'язковому порядку.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| ...                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | ...                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <p>10. У графі 5 зазначається код товару (у 10-значному числовому форматі) відповідно до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТ ЗЕД) у разі здійснення зовнішньоекономічної операції із товарами. В іншому разі у графі проставляється «0».</p> <p>При заповненні графи, у разі необхідності, застосовуються Перехідні таблиці від УКТЗЕД версії 2012 року до УКТЗЕД версії 2017 року, затверджені наказом Державної митної служби України від 01 липня 2020 року № 234.</p> <p><b>нова норма</b></p> | <p>10. У графі 5 зазначається код товару (у 10-значному числовому форматі) відповідно до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТ ЗЕД) у разі здійснення зовнішньоекономічної операції із товарами. В іншому разі у графі проставляється «0».</p> <p>При заповненні графи, у разі необхідності, застосовуються Перехідні таблиці від УКТЗЕД версії 2012 року до УКТЗЕД версії 2017 року, затверджені наказом Державної митної служби України від 01 липня 2020 року № 234.</p> <p><b>Якщо код типу предмета операції, зазначений у графі 3, дорівнює 201 або 209, у графі 5 в обов'язковому порядку зазначається код товару відповідно до УКТ ЗЕД.</b></p> |
| <p>11. У графі 6 зазначається код послуги відповідно до Класифікації зовнішньоекономічних послуг (КЗЕП), затвердженої наказом Державної служби статистики України від 27 лютого 2013 року № 69 (із змінами), у разі здійснення зовнішньої торгівлі послугами. В іншому разі у графі проставляється «0».</p> <p><b>нова норма</b></p>                                                                                                                                                                                                 | <p>11. У графі 6 зазначається код послуги відповідно до Класифікації зовнішньоекономічних послуг (КЗЕП), затвердженої наказом Державної служби статистики України від 27 лютого 2013 року № 69 (із змінами), у разі здійснення зовнішньої торгівлі послугами. В іншому разі у графі проставляється «0».</p> <p><b>Якщо код типу предмета операції, зазначений у графі 3, дорівнює 204, 205, 206 або 207, у графі 7 в обов'язковому порядку зазначається КЗЕП.</b></p>                                                                                                                                                                                                                   |
| ...                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | ...                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <p>12. У графах 7 та 8 зазначається інформація про контракт (договір), згідно з яким здійснювалась контрольована операція. У разі здійснення контрольованої операції без контракту (договору) зазначаються реквізити документа, на</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <p>12. У графах 7 та 8 зазначається інформація про контракт (договір) / доповнення (зміни) до контракту (договору), згідно з яким здійснювалась контрольована операція. У разі здійснення контрольованої операції без контракту (договору) зазначаються</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>підставі якого проводилась контрольована операція.</p> <p><b>нова норма</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <p>реквізити документа, на підставі якого проводилась контрольована операція.</p> <p><b>У разі здійснення контрольованої операції з урахуванням умов доповнення (зміни) до контракту (договору) зазначається інформація про таке доповнення (зміни) до контракту (договору).</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <p>15. У графі 11 зазначаються <b>умови</b> поставки товару при здійсненні зовнішньоекономічних операцій відповідно до правил «Інкотермс», <del>із зазначенням назви місяця передання товарів (місяця призначення).</del></p> <p><b>нова норма</b></p> <p><b>нова норма</b></p> <p><b>нова норма</b></p>                                                                                                                                                                                                 | <p>15. У графі 11 зазначається код умови поставки товару при здійсненні зовнішньоекономічних операцій відповідно до правил «Інкотермс».</p> <p><b>У разі заповнення граф 7 та 8 інформацією про доповнення (зміни) до контракту (договору) у графі 11 зазначається інформація щодо умов постачання товару з урахуванням такого доповнення (зміни) до контракту (договору).</b></p> <p><b>У графі 11.1 відповідно до правил «Інкотермс» зазначається назва місця постачання товарів (місяця призначення).</b></p> <p><b>У разі заповнення граф 7 та 8 інформацією про доповнення (зміни) до контракту (договору) у графі 11.1 зазначається інформація щодо назви місця постачання товарів (місяця призначення) з урахуванням такого доповнення (зміни) до контракту (договору).</b></p> |
| <p>21. У графі 17 зазначається кількість предметів операції.</p> <p>У разі якщо предметом контрольованої операції є фінансові послуги із надання/отримання кредиту, депозиту, позики, зазначається сума відсотків, нарахованих <del>(сплачених)</del> або отриманих під час відповідної контрольованої операції, у валюті контракту.</p> <p>У разі якщо предметом контрольованої операції є фінансування нерезидентом поточної діяльності його постійного представництва в Україні у грошовій формі,</p> | <p>21. У графі 17 зазначається кількість предметів операції.</p> <p>У разі якщо предметом контрольованої операції є фінансові послуги із надання/отримання кредиту, депозиту, позики, зазначається сума відсотків, нарахованих або отриманих під час відповідної контрольованої операції, у валюті контракту.</p> <p>У разі якщо предметом контрольованої операції є фінансування нерезидентом поточної діяльності його постійного представництва в Україні у грошовій формі, зазначається сума фінансування у валюті</p>                                                                                                                                                                                                                                                              |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>зазначається сума фінансування у валюті операції.<br/><b>нова норма</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <p>операції.<br/><b>У графі 17.1 зазначається сума кредиту, депозиту, позики згідно з умовами контракту у валюті контракту, якщо код типу предмета операції, зазначений у графі 3, дорівнює 205 або 206.</b></p>                                                                                                                                                                                                                                 |
| <p>...</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <p>...</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <p>23. У графі 19 зазначається код валюти згідно з Класифікатором іноземних валют та банківських металів, затвердженим постановою Правління Національного банку України від 04 лютого 1998 року № 34. У разі застосування гривні як валюти контракту (договору) зазначається код 980.<br/><b>нова норма</b></p>                                                                                                                                | <p>23. У графі 19 зазначається код валюти згідно з Класифікатором іноземних валют та банківських металів, затвердженим постановою Правління Національного банку України від 04 лютого 1998 року № 34. У разі застосування гривні як валюти контракту (договору) зазначається код 980.<br/><b>У графі 19.1 зазначається курс валюти на дату відображення контрольованої операції у бухгалтерському обліку.</b></p>                                |
| <p><b>V. Особливості заповнення Додатка у випадках, передбачених пунктом 6 розділу I цього Порядку</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <p>1. Групування контрольованих операцій у їх сукупність для відображення узагальненої інформації у Додатку дозволяється щодо контрольованих операцій, які мають однакові умови поставок та інші показники цих контрольованих операцій, що відображаються у графах 2 – 6, 9 – 11, 21, 22 розділу «Відомості про контрольовані операції» Додатка. Код товару за УКТ ЗЕД дозволяється групувати до рівня товарної підпозиції (шість знаків).</p> | <p>1. Групування контрольованих операцій у їх сукупність для відображення узагальненої інформації у Додатку дозволяється щодо контрольованих операцій, які мають однакові умови поставок та інші показники цих контрольованих операцій, що відображаються у графах 2 – 6, 9 – 11.1, 21, 22 розділу «Відомості про контрольовані операції» Додатка. Код товару за УКТ ЗЕД дозволяється групувати до рівня товарної підпозиції (шість знаків).</p> |
| <p>4. У графі 17 зазначається загальна кількість предметів сукупності контрольованих операцій, відображених в одному рядку розділу «Відомості про контрольовані операції» Додатка.<br/><b>нова норма</b></p>                                                                                                                                                                                                                                   | <p>4. У графі 17 зазначається загальна кількість предметів сукупності контрольованих операцій, відображених в одному рядку розділу «Відомості про контрольовані операції» Додатка.<br/><b>У графі 17.1 зазначається загальна сума кредиту, депозиту, позики згідно з умовами контракту у валюті контракту, якщо код типу предмета операції, зазначений у графі 3, дорівнює 205 або 206.</b></p>                                                  |

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

|                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                     |                                        |                         |                                                                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| ЗАТВЕРДЖЕНО<br>Наказ Міністерства фінансів України<br>18 січня 2016 року № 8<br>(у редакції наказу Міністерства фінансів України<br>від _____ 2020 року № ____)                                                                          |                                                                     |                                        |                         |                                                                     |
| 1 Звіт про контрольовані операції за ____ рік                                                                                                                                                                                            |                                                                     |                                        |                         | Звітний                                                             |
|                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                     |                                        |                         | Звітний                                                             |
|                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                     |                                        |                         | Уточнюючий                                                          |
| 2 Платник<br>(повне найменування платника податків згідно з реєстраційними документами)                                                                                                                                                  |                                                                     |                                        |                         |                                                                     |
| 3 Код за ЄДРПОУ**                                                                                                                                                                                                                        |                                                                     | Код виду економічної діяльності (КВЕД) |                         |                                                                     |
| 4 Податкова адреса                                                                                                                                                                                                                       |                                                                     |                                        |                         |                                                                     |
| 5 Найменування контролюючого органу, в якому платник перебуває на обліку                                                                                                                                                                 |                                                                     |                                        |                         |                                                                     |
| 6 Кількість додатків до Звіту про контрольовані операції                                                                                                                                                                                 |                                                                     |                                        |                         |                                                                     |
| <b>Загальні відомості про контрольовані операції</b>                                                                                                                                                                                     |                                                                     |                                        |                         |                                                                     |
| № з/п                                                                                                                                                                                                                                    | Повне найменування особи, яка бере участь у контрольованій операції | Код особи                              | Код країни              | Загальна сума контрольованих операцій з контрагентом (всього) (грн) |
| 1                                                                                                                                                                                                                                        | 2                                                                   | 3                                      | 4                       | 5                                                                   |
| 1                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                     |                                        |                         |                                                                     |
| 2                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                     |                                        |                         |                                                                     |
| 3                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                     |                                        |                         |                                                                     |
| п                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                     |                                        |                         |                                                                     |
| <b>Разом</b>                                                                                                                                                                                                                             |                                                                     |                                        |                         |                                                                     |
| Інформація, наведена у Звіті та додатках до нього, є повною та достовірною.                                                                                                                                                              |                                                                     |                                        |                         |                                                                     |
| Дата _____                                                                                                                                                                                                                               |                                                                     |                                        |                         |                                                                     |
| Керівник (уповноважена)                                                                                                                                                                                                                  |                                                                     |                                        |                         |                                                                     |
| (реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта *)                                                                                                                                    |                                                                     | (підпис)                               | (власне ім'я, прізвище) |                                                                     |
| Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)                                                                                                                                                              |                                                                     |                                        |                         |                                                                     |
| (реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта *)                                                                                                                                    |                                                                     | (підпис)                               | (власне ім'я, прізвище) |                                                                     |
| * Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті. |                                                                     |                                        |                         |                                                                     |

|                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                     |                                        |                                |                                                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| ЗАТВЕРДЖЕНО<br>Наказ Міністерства фінансів України<br>18 січня 2016 року № 8<br>(у редакції наказу Міністерства фінансів України<br>від _____ 2023 року № ____)                                                                            |                                                                     |                                        |                                |                                                                     |
| 1 Звіт про контрольовані операції за ____ рік                                                                                                                                                                                              |                                                                     |                                        |                                | Звітний                                                             |
|                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                     |                                        |                                | Звітний                                                             |
|                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                     |                                        |                                | Уточнюючий                                                          |
| 2 Платник *<br>(повне найменування платника податків згідно з реєстраційними документами)                                                                                                                                                  |                                                                     |                                        |                                |                                                                     |
| 3 Код за ЄДРПОУ**                                                                                                                                                                                                                          |                                                                     | Код виду економічної діяльності (КВЕД) |                                |                                                                     |
| 4 Податкова адреса                                                                                                                                                                                                                         |                                                                     |                                        |                                |                                                                     |
| 5 Найменування контролюючого органу, в якому платник перебуває на обліку                                                                                                                                                                   |                                                                     |                                        |                                |                                                                     |
| 6 Кількість додатків до Звіту про контрольовані операції                                                                                                                                                                                   |                                                                     |                                        |                                |                                                                     |
| 7 Інформація щодо нерезидента, який подає Звіт про контрольовані операції за постійне представництво ***                                                                                                                                   |                                                                     |                                        |                                |                                                                     |
| 7.1. Повне найменування нерезидента                                                                                                                                                                                                        |                                                                     |                                        |                                |                                                                     |
| 7.2. Назва країни реєстрації нерезидента (за Переліком кодів країн світу для статистичних цілей, українською мовою)                                                                                                                        |                                                                     |                                        |                                |                                                                     |
| 7.3. Цифровий код країни реєстрації (за Переліком кодів країн світу для статистичних цілей)                                                                                                                                                |                                                                     |                                        |                                |                                                                     |
| 7.4. Місцезнаходження нерезидента                                                                                                                                                                                                          |                                                                     |                                        |                                |                                                                     |
| 8 Інформація щодо постійного представництва, за яке нерезидент подає Звіт про контрольовані операції                                                                                                                                       |                                                                     |                                        |                                |                                                                     |
| 8.1. Повне найменування постійного представництва                                                                                                                                                                                          |                                                                     |                                        |                                |                                                                     |
| 8.2. Код ЄДРПОУ постійного представництва нерезидента                                                                                                                                                                                      |                                                                     |                                        |                                |                                                                     |
| 8.3. Місцезнаходження постійного представництва                                                                                                                                                                                            |                                                                     |                                        |                                |                                                                     |
| 8.4. Найменування контролюючого органу за місцем обліку постійного представництва                                                                                                                                                          |                                                                     |                                        |                                |                                                                     |
| <b>Загальні відомості про контрольовані операції</b>                                                                                                                                                                                       |                                                                     |                                        |                                |                                                                     |
| № з/п                                                                                                                                                                                                                                      | Повне найменування особи, яка бере участь у контрольованій операції | Код особи                              | Цифровий код країни реєстрації | Загальна сума контрольованих операцій з контрагентом (всього) (грн) |
| 1                                                                                                                                                                                                                                          | 2                                                                   | 3                                      | 4                              | 5                                                                   |
| 1                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                     |                                        |                                |                                                                     |
| 2                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                     |                                        |                                |                                                                     |
| 3                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                     |                                        |                                |                                                                     |
| п                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                     |                                        |                                |                                                                     |
| <b>Разом</b>                                                                                                                                                                                                                               |                                                                     |                                        |                                |                                                                     |
| Інформація, наведена у Звіті та додатках до нього, є повною та достовірною.                                                                                                                                                                |                                                                     |                                        |                                |                                                                     |
| Дата _____                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                     |                                        |                                |                                                                     |
| Керівник (уповноважена)                                                                                                                                                                                                                    |                                                                     |                                        |                                |                                                                     |
| (реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ****)                                                                                                                                   |                                                                     | (підпис)                               | (власне ім'я, прізвище)        |                                                                     |
| Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)                                                                                                                                                                |                                                                     |                                        |                                |                                                                     |
| (реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ****)                                                                                                                                   |                                                                     | (підпис)                               | (власне ім'я, прізвище)        |                                                                     |
| * У разі подання нерезидентом Звіту про контрольовані операції за постійне представництво зазначається повне найменування такого нерезидента                                                                                               |                                                                     |                                        |                                |                                                                     |
| ** У разі подання нерезидентом Звіту про контрольовані операції за постійне представництво зазначається податковий номер та основний код економічної діяльності такого нерезидента                                                         |                                                                     |                                        |                                |                                                                     |
| *** Заповнюється у разі подання нерезидентом Звіту про контрольовані операції за постійне представництво                                                                                                                                   |                                                                     |                                        |                                |                                                                     |
| **** Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті |                                                                     |                                        |                                |                                                                     |
| Директор Департаменту міжнародного оподаткування                                                                                                                                                                                           |                                                                     |                                        |                                | Людмила ПАЛАМАР                                                     |



|                                                                                                                                              | Звітна                                       |                                              | <b>Додаток ТЦ<br/>до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств</b> |                                              |                                       |                                              |                                     |                                                           |                                        |                                                            |                           |                                                           |                           |    |    |    |    |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------------------------------------|---------------------------|----|----|----|----|----|
|                                                                                                                                              | Звітна нова                                  |                                              |                                                                                  |                                              |                                       |                                              |                                     |                                                           |                                        |                                                            |                           |                                                           |                           |    |    |    |    |    |
|                                                                                                                                              | Уточнююча                                    |                                              |                                                                                  |                                              |                                       |                                              |                                     |                                                           |                                        |                                                            |                           |                                                           |                           |    |    |    |    |    |
| Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта                                                                                  |                                              | Звітний (податковий) період 20__ року        |                                                                                  |                                              |                                       |                                              |                                     |                                                           |                                        |                                                            |                           |                                                           |                           |    |    |    |    |    |
| <b>Самостійне коригування ціни контрольованої операції і сум податкових зобов'язань платника податку<sup>1</sup></b>                         |                                              |                                              |                                                                                  |                                              |                                       |                                              |                                     |                                                           |                                        |                                                            |                           |                                                           |                           |    |    |    |    |    |
| Загальні відомості <sup>2</sup>                                                                                                              | Предмет контрольованої операції <sup>3</sup> |                                              |                                                                                  |                                              | Дата здійснення операції <sup>4</sup> | Номер з/п податкової декларації за операцією | При наданні товарів (робіт, послуг) |                                                           |                                        | При придбанні товарів (робіт, послуг)                      |                           |                                                           |                           |    |    |    |    |    |
|                                                                                                                                              | позивач (назва фізичної особи)               | код країни, в якій знаходиться фізична особа | назва країни, в якій знаходиться фізична особа                                   | код країни, в якій знаходиться фізична особа |                                       |                                              | код операції                        | мінімальне значення діапазону рентабельності <sup>5</sup> | сума значення коригування <sup>6</sup> | максимальне значення діапазону рентабельності <sup>7</sup> | сума ескриту <sup>8</sup> | мінімальне значення діапазону рентабельності <sup>5</sup> | сума ескриту <sup>8</sup> |    |    |    |    |    |
| 1                                                                                                                                            | 2                                            | 3                                            | 4                                                                                | 5                                            | 6                                     | 7                                            | 8                                   | 9                                                         | 10                                     | 11                                                         | 12                        | 13                                                        | 14                        | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| Коригування ціни за товари (робіт, послуг), які є об'єктом оподаткування згідно з пунктом 39.4.2 статті 39 Податкового кодексу України       |                                              |                                              |                                                                                  |                                              |                                       |                                              |                                     |                                                           |                                        |                                                            |                           |                                                           |                           |    |    |    |    |    |
| Усього <sup>9</sup>                                                                                                                          |                                              |                                              |                                                                                  |                                              |                                       |                                              |                                     |                                                           |                                        |                                                            |                           |                                                           |                           |    |    |    |    |    |
| Ціни паперів, операцій з якими відображаються у додатку ЦП до рядка 4.1.2 додатка РІ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств |                                              |                                              |                                                                                  |                                              |                                       |                                              |                                     |                                                           |                                        |                                                            |                           |                                                           |                           |    |    |    |    |    |
| Усього <sup>9</sup>                                                                                                                          |                                              |                                              |                                                                                  |                                              |                                       |                                              |                                     |                                                           |                                        |                                                            |                           |                                                           |                           |    |    |    |    |    |

**Міністр фінансів України**

**Сергій МАРЧЕНКО**

|                                                                                                                                              | Звітна                                                              |                                       | <b>Додаток ТЦ<br/>до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (у разі викупу Міністерства фінансів України від __ 2023 року № __)</b> |               |                                       |                                              |                                     |                                                           |                                        |                                                            |                           |                                                           |                           |    |    |    |    |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------------------------------------|---------------------------|----|----|----|----|----|
|                                                                                                                                              | Звітна нова                                                         |                                       |                                                                                                                                                      |               |                                       |                                              |                                     |                                                           |                                        |                                                            |                           |                                                           |                           |    |    |    |    |    |
|                                                                                                                                              | Уточнююча                                                           |                                       |                                                                                                                                                      |               |                                       |                                              |                                     |                                                           |                                        |                                                            |                           |                                                           |                           |    |    |    |    |    |
| Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта                                                                                  |                                                                     | Звітний (податковий) період 20__ року |                                                                                                                                                      |               |                                       |                                              |                                     |                                                           |                                        |                                                            |                           |                                                           |                           |    |    |    |    |    |
| <b>Самостійне коригування ціни контрольованої операції і сум податкових зобов'язань платника податку<sup>1</sup></b>                         |                                                                     |                                       |                                                                                                                                                      |               |                                       |                                              |                                     |                                                           |                                        |                                                            |                           |                                                           |                           |    |    |    |    |    |
| Загальні відомості <sup>2</sup>                                                                                                              | Предмет контрольованої операції <sup>3</sup>                        |                                       |                                                                                                                                                      |               | Дата здійснення операції <sup>4</sup> | Номер з/п податкової декларації за операцією | При продажу товарів (робіт, послуг) |                                                           |                                        | При придбанні товарів (робіт, послуг)                      |                           |                                                           |                           |    |    |    |    |    |
|                                                                                                                                              | повне найменування особи, яка бере участь у контрольованій операції | код особи                             | назва країни, в якій зареєстрована особа                                                                                                             | шифр операції |                                       |                                              | код операції                        | мінімальне значення діапазону рентабельності <sup>5</sup> | сума значення коригування <sup>6</sup> | максимальне значення діапазону рентабельності <sup>7</sup> | сума ескриту <sup>8</sup> | мінімальне значення діапазону рентабельності <sup>5</sup> | сума ескриту <sup>8</sup> |    |    |    |    |    |
| 1                                                                                                                                            | 2                                                                   | 3                                     | 4                                                                                                                                                    | 5             | 6                                     | 7                                            | 8                                   | 9                                                         | 10                                     | 11                                                         | 12                        | 13                                                        | 14                        | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| Ціни паперів, операцій з якими відображаються у додатку ЦП до рядка 4.1.3 додатка РІ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств |                                                                     |                                       |                                                                                                                                                      |               |                                       |                                              |                                     |                                                           |                                        |                                                            |                           |                                                           |                           |    |    |    |    |    |
| Усього <sup>9</sup>                                                                                                                          |                                                                     |                                       |                                                                                                                                                      |               |                                       |                                              |                                     |                                                           |                                        |                                                            |                           |                                                           |                           |    |    |    |    |    |



## МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

## НАКАЗ

від \_\_\_\_\_

Київ

№ \_\_\_\_\_

**Про внесення змін до деяких  
нормативно-правових актів  
Міністерства фінансів України**

Відповідно до підпункту 39.4.2 пункту 39.4 статті 39 розділу I та пункту 46.6 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України і підпункту 5 пункту 4 Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375,

**НАКАЗУЮ:**

## 1. Внести зміни до:

форми Звіту про контрольовані операції, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 18 січня 2016 року № 8, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 04 лютого 2016 року за № 187/28317 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 31 грудня 2020 року № 841), виклавши її в новій редакції, що додається;

додатка ТЦ до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 20 жовтня 2015 року № 897, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 11 листопада 2015 року за № 1415/27860 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 20 лютого 2023 року № 101), виклавши його в новій редакції, що додається.

2. Затвердити Зміни до Порядку складання Звіту про контрольовані операції, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18 січня 2016 року № 8, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 04 лютого 2016 року за № 187/28317 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 31 грудня 2020 року № 841), що додаються.

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

подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 3FAA9288358EC0030400000065FC2E00F6F4B300

Підписувач Марченко Сергій Михайлович

Дійсний з 03.03.2023 13:04:40 по 03.03.2025 13:04:40

Міністерство фінансів України



44020-04/14 від 05.10.2023

України;  
оприлюднення цього наказу.

4. Цей наказ набирає чинності з 01 січня 2024 року, але не раніше дня його офіційного опублікування.

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

**Міністр**

**Сергій МАРЧЕНКО**



# АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ

## проекту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України»

### I. Визначення проблеми

Проект наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України» (далі – проект акта) розроблено відповідно до підпункту 39.4.2.1 підпункту 39.4.2 пункту 39.4 статті 39 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) та підпункту 5 пункту 4 Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375, з метою удосконалення контролю за дотриманням умов контрольованих операцій принципу «витагнутої руки».

Проблема, яку пропонується розв'язати шляхом державного регулювання полягає у тому, що чинна редакція форм звіту про контрольовані операції (далі – Звіт КО) та Додатку ТЦ до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (далі – Додаток ТЦ) не в повній мірі розкривають інформацію, необхідну для здійснення податкового контролю за дотриманням умов контрольованих операцій принципу «витагнутої руки» та призводять до додаткового навантаження на платників податків внаслідок звернень до них контролюючих органів з метою отримання додаткової інформації, зокрема щодо:

- пов'язаних осіб та підтвердження підстав щодо віднесення операцій до контрольованих; доповнень (змін) до контракту (договору) та його умов;
- умов поставки товарів відповідно до правил «Інкотермс»;
- показників, що коригуються, та одиниці виміру продажу (придбання) товарів (робіт, послуг);

- сум фактично отриманих коштів у валюті контракту або сум кредиту згідно з умовами контракту у валюті контракту, якщо предметом контрольованої операції є фінансова операція; курсу валюти на дату відображення контрольованої операції у бухгалтерському обліку.

Проектом акта передбачено удосконалення контролю за дотриманням умов контрольованої операції принципу «витагнутої руки» шляхом:

- доповнення відомостей про особу, що здійснює контрольовані операції, Звіту КО інформацією щодо:

- пов'язаності або відсутності пов'язаності з контрагентом-нерезидентом;
- підстав віднесення операцій до контрольованих;
- номеру і дати доповнень (змін) до контракту (договору);
- коду умов поставки згідно правил «Інкотермс»;

- сум фактично отриманих коштів у валюті контракту або сум кредиту згідно з умовами контракту у валюті контракту, якщо предметом контрольованої операції є фінансова операція; курсу валюти на дату відображення контрольованої операції у бухгалтерському обліку, якщо контракт (договір) укладений у грошовій формі, відмінній від національної валюти України.

- уточнення Додатку ТЦ інформацією щодо: номера і дати доповнень (змін) до контракту (договору); умов поставки товарів відповідно до правил «Інкотермс»; показників, що коригуються, та одиниці виміру продажу (придбання) товарів (робіт, послуг).



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [26B2648ADD3032E104000000A2FE2E00178CAB00](#)

Підписувач [Улютін Денис Валерійович](#)

Дійсний з [04.11.2022 13:28:15](#) по [04.11.2024 13:28:15](#)

Міністерство фінансів України



44020-08-5/27347 від 06.10.2023

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

| Групи (підгрупи)                             | Так | Ні |
|----------------------------------------------|-----|----|
| Громадяни                                    |     | Ні |
| Держава                                      | Так |    |
| Суб'єкти господарювання,                     | Так |    |
| у тому числі суб'єкти малого підприємництва* | Так |    |

Врегулювання зазначених питань не може бути здійснено за допомогою ринкових механізмів чи діючих регуляторних актів, оскільки необхідність внесення змін до чинних форми Звіту КО та Порядку його складання, форми Додатку ТЦ обумовлено практичною необхідністю.

## II. Цілі державного регулювання

Метою підготовки проекту акта є удосконалення контролю за дотриманням умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки» шляхом внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 18 січня 2016 року № 8 «Про затвердження форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції», зі змінами і доповненнями, внесеними наказами Міністерства фінансів України від 28 квітня 2017 року № 468, від 10 червня 2019 року № 242, від 31 грудня 2020 року № 841 та додатку ТЦ до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 20 жовтня 2015 року № 897, зареєстрованим у міністерстві юстиції України 11 листопада 2015 року за № 1415/27860 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 20 лютого 2023 року № 101).

## III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

## 1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання

| Вид альтернативи | Опис альтернативи                                                                                                                                                                    |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Альтернатива 1   | Затвердити зміни до форми Звіту КО та Порядку його складання, форми Додатку ТЦ з метою удосконалення контролю за дотриманням умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки» |
| Альтернатива 2   | Залишити без змін форму Звіту КО та Порядок його складання, форму Додатку ТЦ                                                                                                         |

## 2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

| Вид альтернативи | Вигоди                                                                                                    | Витрати                                                                                                                               |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Альтернатива 1   | 1) спрощення податкового контролю за дотриманням умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки»; | Відсутні. Виконання вимог наказу забезпечується в межах кошторису витрат на утримання ДПС та її територіальних органів.<br>Довідково: |

|                |                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                | 2) скорочення додаткового навантаження на платників податків внаслідок звернень до них контролюючих органів з метою отримання необхідної інформації | Мінімальна сума витрат на рік = Кількість працівників ДПС та територіальних органів ДПС, задіяних у контролі за трансфертним ціноутворенням (182) при середньорічній кількості платників податків, що підпадають під критерії контрольованих операцій (2500) x Погодинний розмір мінімальної заробітної плати у 2023 році (40,46) x Тривалість робочого часу за тиждень (40) x Кількість тижнів в році (365/7)<br>Мінімальна сума витрат на рік = 182 x 40,46 x 40 x 365/7 = 15 358 616 гривень. |
| Альтернатива 2 | Відсутні                                                                                                                                            | 1) ускладнення процедури податкового контролю за дотриманням умов контрольованих операцій принципу «витагнутої руки», пов'язане з обробкою отриманої від платників податків додаткової інформації, не передбаченої чинною формою Звіту КО;<br>2) репутаційні ризики ДПС, пов'язані з додатковим навантаженням на платників податків внаслідок звернень до них контролюючих органів з метою отримання необхідної інформації                                                                       |

3. Проект акта не розповсюджується на сферу інтересів громадян.

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

| Показник                                                                       | Великі | Середні | Малі | Мікро | Разом |
|--------------------------------------------------------------------------------|--------|---------|------|-------|-------|
| Кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, одиниць | 260    | 940     | 650  | 650   | 2500  |
| Питома вага групи у загальній кількості, відсотків                             | 10,4   | 37,6    | 26,0 | 26,0  | X     |

| Вид альтернативи | Вигоди                                                                                                                    | Витрати                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Альтернатива 1   | 1) зменшення навантаження на платників податків, скорочення часу на підготовку інформації за запитом контролюючих органів | 1) з урахуванням встановленого розміру мінімальної заробітної плати станом на 01.01.2023 (6700 грн) грошові витрати суб'єкта господарювання, пов'язані із формуванням додаткової інформації (показників) при складанні Звіту КО становлять 40,46 грн (мінімальна ЗП за 1 годину) * 4 години (час на складання 1 Звіту КО) = 161,84 гривні; |

|                |          |                                                                                                                                                                                                                                     |
|----------------|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                |          | <p>2) сумарні витрати суб'єктів господарювання (2500) становлять 404600 гривень;</p> <p>3) подання відповідного Звіту КО буде здійснюватися в електронній формі з використанням наявного електронного підпису платника податків</p> |
| Альтернатива 2 | Відсутні | <p>1) збільшення витрат часу, додаткове навантаження, пов'язане з підготовкою інформації внаслідок звернень до платників податків контролюючих органів</p>                                                                          |

| Сумарні витрати за альтернативами                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Сума витрат, гривень                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Альтернатива 1. Сумарні витрати для суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта (рядок 11 таблиці "Витрати на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта")</p> | <p>У часовому еквіваленті з розрахунку витрат на 1 суб'єкта господарювання час на формування додаткової інформації (показників) при складанні Звіту КО у середньому становитиме 4 години:<br/> <math>4 \text{ (години)} * 1 \text{ (1 раз на рік)} = 4 \text{ год./рік.}</math><br/> У вартісному еквіваленті з розрахунку мінімальної погодинної оплати праці – 40,46 грн/год.:<br/> <math>4 \text{ (години)} * 40,46 \text{ грн/год.} = 161,84 \text{ грн/рік.}</math><br/> Сумарний обсяг витрат платників, на формування додаткової інформації (показників) при складанні Звіту КО, в середньому за рік становитиме 404600 грн/рік. <math>(161,84 * 2500)</math>.</p> <p>2500 - Кількість платників, на яких поширюватиметься дія регуляторного акта в частині складання Звіту КО</p> |
| <p>Альтернатива 2. Сумарні витрати для суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта (рядок 11 таблиці "Витрати на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта")</p> | <p>Невнесення змін до форми Звіту КО, Порядку його складання та форми Додатку ТЦ призведе до збільшення витрат часу на підготовку інформації, копій підтверджуючих документів внаслідок звернень до платників податків контролюючих органів.</p> <p>У часовому еквіваленті з розрахунку витрат на 1 суб'єкта господарювання час на підготовку інформації у середньому складатиме 6 години.<br/> <math>6 \text{ (години)} * 40,46 \text{ грн/год.} = 242,76 \text{ грн/рік.}</math><br/> Сумарний обсяг витрат платників, які за зверненням контролюючого органу будуть формувати додаткову інформацію, в середньому за рік становитиме 606900 грн/рік <math>(242,76 * 2500)</math>.</p> <p>2500 - Кількість платників податку, які подають Звіт КО.</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 бала                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Альтернатива 1                                                         | 4                                                       | Альтернатива 1 дає змогу: досягти цілі державного регулювання; удосконалити контроль за дотриманням умов контрольованих операцій принципу «втягнутої руки» та сприятиме підвищенню його ефективності; зменшити витрати суб'єкта господарювання, пов'язані із підготовкою додаткової інформації на звернення контролюючого органу |
| Альтернатива 2                                                         | 2                                                       | Альтернатива 2 не дає можливості: досягти цілі державного регулювання; зменшити витрати часу, та додаткове навантаження, пов'язане з підготовкою додаткової інформації на звернення до платників податків контролюючих органів                                                                                                   |

| Рейтинг результативності | Вигоди (підсумок)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Витрати (підсумок)                                                                                                                                                                                            | Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Альтернатива 1           | Дає змогу повністю досягти поставлених цілей державного регулювання. У разі прийняття проекту акта буде забезпечено:<br>1) спрощення податкового контролю за дотриманням умов контрольованих операцій принципу «втягнутої руки»;<br>2) скорочення додаткового навантаження на платників податків внаслідок звернень до них контролюючих | Основні витрати держави пов'язані з опрацюванням працівниками територіальних органів ДПС та ДПС Звітів КО, наданих платниками податків. Проте, додаткові витрати держави та суб'єктів господарювання відсутні | Найоптимальніша серед запропонованих альтернатив. Проектом акта буде удосконалено форму Звіту КО та Порядок його складання, форму Додатку ТЦ, що сприятиме спрощенню та удосконаленню податкового контролю за дотриманням умов контрольованих операцій принципу «втягнутої руки»; скороченню додаткового навантаження на платників податків у зв'язку із зменшенням витрат часу на |

|                |                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|----------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                | органів з метою отримання необхідної інформації |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | підготовку додаткової інформації за зверненням контролюючих органів, що в цілому надає вигоду платникам податку, а також ДПС та територіальним органам ДПС. Відповідає вимогам нормопроектувальної техніки                                                        |
| Альтернатива 2 | Відсутні                                        | Залишення без змін форми Звіту КО та Порядку його складання, форми Додатку ТЦ може призвести до:<br>1) ускладнення процедури податкового контролю за дотриманням умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки»;<br>2) репутаційних ризиків ДПС, пов'язаних з незадоволенням платників податків щодо зростання додаткового навантаження внаслідок звернень до них контролюючих органів щодо отримання необхідної інформації | Не в повній мірі розкрита інформація, необхідна для здійснення податкового контролю за дотриманням умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки», у зв'язку з тим, що чинними формами Звіту КО та Додатку ТЦ такі показники (інформація) не передбачені |

| Рейтинг        | Аргументи щодо переваги обраної альтернативи / причини відмови від альтернативи                                                                                                                                                | Оцінка ризику зовнішніх чинників на дію запропонованого регуляторного акта       |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| Альтернатива 1 | Дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання.<br>У разі прийняття проекту акта буде забезпечено спрощення податкового контролю за дотриманням умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки» | Проект акта є підзаконним актом, який не потребує зміни відповідних норм Кодексу |
| Альтернатива 2 | Призведе до ускладнення процедури податкового контролю за                                                                                                                                                                      | X                                                                                |

|  |                                                                                                        |  |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | дотриманням умов контрольованих операцій принципу «витагнутої руки» та ймовірні репутаційні ризики ДПС |  |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

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

Прийняття проекту акта сприятиме удосконаленню контролю за дотриманням умов контрольованої операції принципу «витагнутої руки» шляхом:

- доповнення відомостей про особу, що здійснює контрольовані операції, Звіту КО інформацією щодо:

пов'язаності або відсутності пов'язаності з контрагентом-нерезидентом;

підстав віднесення операцій до контрольованих;

номеру і дати доповнення (змін) до контракту (договору);

коду умов поставки згідно правил «Інкотермс»;

сум фактично отриманих коштів у валюті контракту або сум кредиту згідно з умовами контракту у валюті контракту, якщо предметом контрольованої операції є фінансова операція;

курсу валюти на дату відображення контрольованої операції у бухгалтерському обліку, якщо контракт (договір) укладений у грошовій формі, відмінній від національної валюти України.

- уточнення Додатку ТЦ інформацією щодо:

номера і дати доповнень (змін) до контракту (договору);

умов поставки товарів відповідно до правил «Інкотермс»;

показників, що коригуються, та одиниці виміру продажу (придбання) товарів (робіт, послуг).

Реалізація поставлених цілей державного регулювання забезпечується шляхом прийняття проекту акта, яким вносяться зміни до форми Звіту КО та Порядку його складання, форми Додатку ТЦ.

Прийняття проекту акта сприятиме удосконаленню контролю за дотриманням умов контрольованої операції принципу «витагнутої руки» за рахунок доповнення та уточнення окремих показників та положень щодо складання Звіту КО.

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

Реалізація проекту акта не передбачає додаткових витрат ДПС в частині внесення змін до форми Звіту КО та Порядку його складання, форми Додатку ТЦ, та відбуватиметься в межах фінансування ДПС без залучення сторонніх організацій.

Проведеним аналізом встановлено, що станом на 01.01.2023 кількість потенційних платників податків, які повинні подавати Звіт КО, становить 2500 суб'єктів господарювання.

У часовому еквіваленті з розрахунку витрат на 1 суб'єкта господарювання час на формування додаткової інформації (показників) при складанні Звіту КО у середньому складає 4 години:

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

У вартісному еквіваленті з розрахунку мінімальної погодинної оплати праці— 40,46 грн/год.:

$4 \text{ (години)} * 40,46 \text{ грн/год.} = 161,84 \text{ грн/рік.}$

Загальна сума витрат платників податку, які подаватимуть Звіт КО, в середньому за рік становитиме 404600,0 грн/рік. (161,84 \* 2500).

## **VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта**

Термін дії регуляторного акта необмежений.

У разі внесення змін до Кодексу регуляторний акт має бути приведений у відповідність із такими змінами.

## **VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта**

Показником результативності регуляторного акта є внесення змін до форми Звіту КО та Порядку його складання.

Додатковими показниками результативності регуляторного акта є:

унормування порядку звітування про контрольовані операції;

кількість поданих Звітів КО;

кількість поданих додатків ТЦ;

суми застосованих податковими органами штрафних санкцій за результатами податкового контролю за дотриманням умов контрольованої операції принципу «витагнутої руки».

Загальна кількість платників, які підпадуть під дію регуляторного акта становитиме 2500 суб'єктів господарювання.

Впровадження електронних форматів форм Звіту КО та Додатку ТЦ з урахуванням змін передбачених регуляторним актом забезпечуватиметься фахівцями ДПС без залучення сторонніх організацій.

Поінформованість платників податку щодо основних положень регуляторного акту є високою. Проект акта розміщено для громадського обговорення на вебпорталі Мінфіну: Головна – Законодавство – Проекти регуляторних актів для обговорення. Після прийняття акта його буде оприлюднено у засобах масової інформації.

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

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

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

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

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



**ВИТРАТИ**  
**на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємництва,**  
**які виникають внаслідок дії регуляторного акта**

| Порядковий номер | Витрати                                                                                                                                                                                                                                                                        | За перший рік | За п'ять років |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|
| 1                | Витрати на придбання основних фондів, обладнання та приладів, сервісне обслуговування, навчання / підвищення кваліфікації персоналу тощо, гривень                                                                                                                              |               |                |
| 2                | Податки та збори (зміна розміру податків/зборів, виникнення необхідності у сплаті податків/зборів), гривень                                                                                                                                                                    |               |                |
| 3                | Витрати, пов'язані із веденням обліку, підготовкою та поданням звітності державним органам, гривень                                                                                                                                                                            | 161,84        | 809,2          |
| 4                | Витрати, пов'язані з адмініструванням заходів державного нагляду (контролю) (перевірок, штрафних санкцій, виконання рішень/приписів тощо), гривень                                                                                                                             |               |                |
| 5                | Витрати на отримання адміністративних послуг (дозволів, ліцензій, сертифікатів, атестатів, погоджень, висновків, проведення незалежних/обов'язкових експертиз, сертифікації, атестації тощо) та інших послуг (проведення наукових, інших експертиз, страхування тощо), гривень |               |                |
| 6                | Витрати на оборотні активи (матеріали, канцелярські товари тощо), гривень                                                                                                                                                                                                      |               |                |
| 7                | Витрати, пов'язані із наймом додаткового персоналу, гривень                                                                                                                                                                                                                    |               |                |
| 8                | Інше (уточнити), гривень                                                                                                                                                                                                                                                       |               |                |
| 9                | РАЗОМ (сума рядків: 1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8), гривень                                                                                                                                                                                                                    | 161,84        | 809,2          |
| 10               | Кількість суб'єктів господарювання великого та середнього підприємництва, на яких буде поширено регулювання, одиниць                                                                                                                                                           | 1200          | 1200           |
| 11               | Сумарні витрати суб'єктів господарювання великого та середнього підприємництва, на виконання регулювання (вартість регулювання) (рядок 9 x рядок 10), гривень                                                                                                                  | 194 208       | 971 040        |

## Розрахунок відповідних витрат на одного суб'єкта господарювання

| Вид витрат                                                                                                                               | У перший рік | Періодичні (за рік) | Витрати за п'ять років |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------|------------------------|
| Витрати на придбання основних фондів, обладнання та приладів, сервісне обслуговування, навчання / підвищення кваліфікації персоналу тощо |              |                     |                        |

| Вид витрат                                                                                         | Витрати на сплату податків та зборів (змінених/нововведених) (за рік) | Витрати за п'ять років |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------|
| Податки та збори (зміна розміру податків/зборів, виникнення необхідності у сплаті податків/зборів) |                                                                       |                        |

| Вид витрат                                                                                                          | Витрати* на ведення обліку, підготовку та подання звітності (за рік) | Витрати на оплату штрафних санкцій за рік | Разом за рік | Витрати за п'ять років |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|--------------|------------------------|
| Витрати, пов'язані із веденням обліку, підготовкою та поданням звітності державним органам (витрати часу персоналу) | 161,84                                                               |                                           | 161,84       | 809,2                  |

\* Вартість витрат, пов'язаних із підготовкою та поданням звітності державним органам, визначається шляхом множення фактичних витрат часу персоналу на заробітну плату спеціаліста відповідної кваліфікації).

| Вид витрат                                                                                                                                | Витрати* на адміністрування заходів державного нагляду (контролю) (за рік) | Витрати на оплату штрафних санкцій та усунення виявлених порушень (за рік) | Разом за рік | Витрати за п'ять років |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------|
| Витрати, пов'язані з адмініструванням заходів державного нагляду (контролю) (перевірок, штрафних санкцій, виконання рішень/приписів тощо) |                                                                            |                                                                            |              |                        |

\* Вартість витрат, пов'язаних з адмініструванням заходів державного нагляду (контролю), визначається шляхом множення фактичних витрат часу персоналу на заробітну плату спеціаліста відповідної кваліфікації.

| Вид витрат                                                                                                                                                                                                                                                            | Витрати на проходження відповідних процедур (витрати часу, витрати на експертизи, тощо) | Витрати безпосередньо на дозволи, ліцензії, сертифікати, страхові поліси (за рік - стартовий) | Разом за рік (стартовий) | Витрати за п'ять років |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------|
| Витрати на отримання адміністративних послуг (дозволів, ліцензій, сертифікатів, атестатів, погоджень, висновків, проведення незалежних/обов'язкових експертиз, сертифікації, атестації тощо) та інших послуг (проведення наукових, інших експертиз, страхування тощо) |                                                                                         |                                                                                               |                          |                        |

| Вид витрат                                                       | За рік (стартовий) | Періодичні (за наступний рік) | Витрати за п'ять років |
|------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------------|------------------------|
| Витрати на оборотні активи (матеріали, канцелярські товари тощо) |                    |                               |                        |

| Вид витрат                                         | Витрати на оплату праці додатково найманого персоналу (за рік) | Витрати за п'ять років |
|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|------------------------|
| Витрати, пов'язані із наймом додаткового персоналу |                                                                |                        |

## ТЕСТ

### малого підприємництва (М-Тест)

1. Консультації з представниками мікро- та малого підприємництва щодо оцінки впливу регулювання

Консультації щодо визначення впливу запропонованого регулювання на суб'єктів малого підприємництва та визначення детального переліку процедур, виконання яких необхідно для здійснення регулювання, проведено розробником у період з "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ р. по "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

| Порядковий номер | Вид консультації (публічні консультації прями (круглі столи, наради, робочі зустрічі тощо), інтернет-консультації прями (інтернет-форуми, соціальні мережі тощо), запити (до підприємців, експертів, науковців тощо) | Кількість учасників консультацій, осіб | Основні результати консультацій (опис) |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
|                  |                                                                                                                                                                                                                      |                                        |                                        |

2. Вимірювання впливу регулювання на суб'єктів малого підприємництва (мікро- та малі):

кількість суб'єктів малого підприємництва, на яких поширюється регулювання: 1300 (одиниць), у тому числі малого підприємництва 650 (одиниць) та мікропідприємництва 650 (одиниць);

питома вага суб'єктів малого підприємництва у загальній кількості суб'єктів господарювання, на яких проблема справляє вплив 52 (відсотки) (відповідно до таблиці "Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання" додатка 1 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта).

3. Розрахунок витрат суб'єктів малого підприємництва на виконання вимог регулювання

| Порядковий номер                                                                | Найменування оцінки                                                                                                                                     | У перший рік (стартовий рік впровадження регулювання) | Періодичні (за наступний рік) | Витрати за п'ять років |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------|
| Оцінка "прямих" витрат суб'єктів малого підприємництва на виконання регулювання |                                                                                                                                                         |                                                       |                               |                        |
| 1                                                                               | Придбання необхідного обладнання (пристроїв, машин, механізмів)<br><i>Формула:</i><br><i>кількість необхідних одиниць обладнання X вартість одиниці</i> |                                                       |                               |                        |
| 2                                                                               | Процедури перевірки та/або постановки на відповідний облік у визначеному органі державної влади чи місцевого самоврядування                             |                                                       |                               |                        |

|                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  |   |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|---|--|
|                                                                                                                    | <p>Формула:<br/>         прями витрати на процедури повірки (проведення первинного обстеження) в органі державної влади + витрати часу на процедуру обліку (на одиницю обладнання) <math>X</math> вартість часу суб'єкта малого підприємництва (заробітна плата) <math>X</math> оціночна кількість процедур обліку за рік) <math>X</math> кількість необхідних одиниць обладнання одному суб'єкту малого підприємництва</p> |  |   |  |
| 3                                                                                                                  | <p>Процедури експлуатації обладнання (експлуатаційні витрати - витратні матеріали)<br/>         Формула:<br/>         оцінка витрат на експлуатацію обладнання (витратні матеріали та ресурси на одиницю обладнання на рік) <math>X</math> кількість необхідних одиниць обладнання одному суб'єкту малого підприємництва</p>                                                                                                |  |   |  |
| 4                                                                                                                  | <p>Процедури обслуговування обладнання (технічне обслуговування)<br/>         Формула:<br/>         оцінка вартості процедури обслуговування обладнання (на одиницю обладнання) <math>X</math> кількість процедур технічного обслуговування на рік на одиницю обладнання <math>X</math> кількість необхідних одиниць обладнання одному суб'єкту малого підприємництва</p>                                                   |  |   |  |
| 5                                                                                                                  | Інші процедури (уточнити)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |  |   |  |
| 6                                                                                                                  | <p>Разом, гривень<br/>         Формула:<br/>         (сума рядків 1 + 2 + 3 + 4 + 5)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |  | X |  |
| 7                                                                                                                  | Кількість суб'єктів господарювання, що повинні виконати вимоги регулювання, одиниць                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |   |  |
| 8                                                                                                                  | <p>Сумарно, гривень<br/>         Формула:<br/>         відповідний стовпчик "разом" <math>X</math> кількість суб'єктів малого підприємництва, що повинні виконати вимоги регулювання (рядок 6 <math>X</math> рядок 7)</p>                                                                                                                                                                                                   |  | X |  |
| Оцінка вартості адміністративних процедур суб'єктів малого підприємництва щодо виконання регулювання та звітування |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  |   |  |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |        |        |       |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|-------|
| 9  | <p>Процедури отримання первинної інформації про вимоги регулювання</p> <p><i>Формула:</i><br/> <i>витрати часу на отримання інформації про регулювання, отримання необхідних форм та заявок X вартість часу суб'єкта малого підприємництва (заробітна плата) X оціночна кількість форм</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |        |        |       |
| 10 | <p>Процедури організації виконання вимог регулювання</p> <p><i>Формула:</i><br/> <i>витрати часу на розроблення та впровадження внутрішніх для суб'єкта малого підприємництва процедур на впровадження вимог регулювання X вартість часу суб'єкта малого підприємництва (заробітна плата) X оціночна кількість внутрішніх процедур</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |        |        |       |
| 11 | <p>Процедури офіційного звітування</p> <p><i>Формула:</i><br/> <i>витрати часу на отримання інформації про порядок звітування щодо регулювання, отримання необхідних форм та визначення органу, що приймає звіти та місця звітності + витрати часу на заповнення звітних форм + витрати часу на передачу звітних форм (окремо за засобами передачі інформації з оцінкою кількості суб'єктів, що користуються формами засобів - окремо електронна звітність, звітність до органу, поштовим зв'язком тощо) + оцінка витрат часу на корегування (оцінка природного рівня помилок)) X вартість часу суб'єкта малого підприємництва (заробітна плата) X оціночна кількість оригінальних звітів X кількість періодів звітності за рік</i></p> | 161,84 | 161,84 | 809,2 |
| 12 | <p>Процедури щодо забезпечення процесу перевірок</p> <p><i>Формула:</i><br/> <i>витрати часу на забезпечення процесу перевірок з боку контролюючих органів X вартість часу суб'єкта малого підприємництва (заробітна</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |        |        |       |

|    |                                                                                                                                                                                    |         |         |           |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|-----------|
|    | <i>плата) X оціночна кількість перевірок за рік</i>                                                                                                                                |         |         |           |
| 13 | Інші процедури (уточнити)                                                                                                                                                          |         |         |           |
| 14 | Разом, гривень<br><i>Формула:<br/>(сума рядків 9 + 10 + 11 + 12 + 13)</i>                                                                                                          | 161,84  | 161,84  | 809,2     |
| 15 | Кількість суб'єктів малого підприємництва, що повинні виконати вимоги регулювання, одиниць                                                                                         | 1 300   | 1 300   | 1 300     |
| 16 | Сумарно, гривень<br><i>Формула:<br/>відповідний стовпчик "разом" X<br/>кількість суб'єктів малого підприємництва, що повинні виконати вимоги регулювання (рядок 14 X рядок 15)</i> | 210 392 | 210 392 | 1 051 960 |

**Перший заступник Міністра**

**Денис УЛЮТІН**



**МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ**  
(Мінфін)

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

від \_\_\_\_\_ 20\_\_ р. № \_\_\_\_\_ На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

**Державна регуляторна служба  
України**

*Щодо розгляду проекту  
наказу*

Міністерство фінансів України відповідно до статті 21 Закону України від 11 вересня 2003 року № 1160-IV «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» подає на розгляд проект наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України», розроблений з метою удосконалення контролю за дотриманням умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки», та просить погодити його.

- Додатки: 1. Проект наказу на 11 арк. в 1 прим.  
2. Порівняльна таблиця на 11 арк. в 1 прим.  
3. Аналізи регуляторного впливу на 15 арк. в 1 прим.  
4. Повідомлення про оприлюднення на 2 арк в прим.

**Перший заступник Міністра**

**Денис УЛЮТІН**

Олексій Висовень 201 56 81



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [26B2648ADD3032E104000000A2FE2E00178CAB00](#)

Підписувач [Улютін Денис Валерійович](#)

Дійсний з [04.11.2022 13:28:15](#) по [04.11.2024 13:28:15](#)

Міністерство фінансів України



44020-08-5/27347 від 06.10.2023