

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

1. Мета

Проект наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України» (далі – проект акта) розроблено з метою удосконалення контролю за дотриманням умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки».

2. Обґрунтування необхідності прийняття акта

Розроблення проекту акта обумовлено необхідністю удосконалення контролю за дотриманням умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки».

Так, на сьогодні платник податків при поданні звіту про контрольовані операції (далі – звіт КО) в додатку до нього наводить, зокрема, відомості про контрольовані операції: контракт (договір), відповідно до якого здійснюються контрольовані операції, умови постачання «Інкотермс», курс валюти на дату відображення контрольованої операції у бухгалтерському обліку та кількість предметів операції, а також підстави віднесення операції до контрольованих, у тому числі пов'язаність осіб.

Окрім того, при здійсненні самостійного коригування ціни контрольованої операції і сум податкових зобов'язань платник податку зобов'язаний в додатку ТЦ до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (далі – додаток ТЦ) серед іншої інформації зазначати контракт (договір) та умови продажу (придбання) товарів (робіт, послуг), а також мінімальне (максимальне) значення діапазону цін / рентабельності і суму коригування.

Чинна редакція форм Звіту КО та додатка ТЦ не в повній мірі розкривають інформацію, необхідну для здійснення податкового контролю за дотриманням умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки», що призводить до додаткового навантаження на платників податків внаслідок звернень до них контролюючих органів з метою отримання додаткової інформації, зокрема:

про пов'язаних осіб та зазначення платником податків всіх підстав віднесення операцій до контрольованих;

про доповнення (зміни) до контракту (договору) та його умови;

про умови постачання товарів відповідно до правил «Інкотермс»;

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

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



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

про курс валюти на дату відображення контрольованої операції у бухгалтерському обліку.

Отже, постала необхідність у розробленні проекту акта Міністерства фінансів України «Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України», який підлягає затвердженню Міністерством фінансів України.

3. Основні положення проекту акта

Проектом акта передбачено удосконалення контролю за дотриманням умов контрольованої операції принципу «витагнутої 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).

4. Правові аспекти

Конституція України;

Закон України «Про міжнародні договори України»;

міжнародні договори (конвенції) про уникнення подвійного оподаткування між Україною та іноземними державами;

Податковий кодекс України;

Закон України «Про електронні довірчі послуги»;

Закон України «Про електронні документи та електронний документообіг».

5. Фінансово-економічне обґрунтування

Реалізація положень акта не потребуватиме додаткових видатків із Державного бюджету України та місцевих бюджетів.

6. Позиція заінтересованих сторін

Проект акта не стосується питань функціонування місцевого самоврядування, прав та інтересів територіальних громад, місцевого та регіонального розвитку.

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

Проект акта не стосується соціально-трудової сфери, прав осіб з інвалідністю, всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, їх спілок.

Проект акта потребує погодження з Державною податковою службою України, Національним банком України, Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, Державною регуляторною службою України.

Проект акта потребує проведення цифрової експертизи та отримання висновку Міністерства цифрової трансформації України про проведення цифрової експертизи.

Проект акта підлягає державній реєстрації в Міністерстві юстиції України.

7. Оцінка відповідності

У проекті акта відсутні положення, що:

стосуються зобов'язань України у сфері європейської інтеграції;

стосуються прав та свобод, гарантованих Конвенцією про захист прав людини і основоположних свобод;

впливають на забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків;

містять ризики вчинення корупційних правопорушень та правопорушень, пов'язаних з корупцією;

створюють підстави для дискримінації.

8. Прогноз результатів

Проектом акта запроваджуються зміни, які удосконалять податковий контроль за дотриманням умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки» шляхом уточнення (доповнення) відомостей про особу, що здійснює контрольовані операції, звіту КО та уточнення додатка ТЦ до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

Проект акта стосується забезпечення прав та інтересів платників податку, які сплачують до бюджету податок на прибуток підприємств, а також держави щодо здійснення контролю за повнотою нарахування і своєчасністю сплати до бюджету зазначеного податку платниками податку на прибуток підприємств.

Проект акта не має впливу на ринкове середовище, забезпечення захисту прав та інтересів суб'єктів господарювання, громадян і держави; розвиток регіонів, підвищення чи зниження спроможності територіальних громад; ринок праці, рівень зайнятості населення; громадське здоров'я, покращення чи погіршення стану здоров'я населення або його окремих груп; екологію та навколишнє природне середовище, обсяг природних ресурсів, рівень

забруднення атмосферного повітря, води, земель, зокрема забруднення утвореними відходами, інші суспільні відносини.

Заінтересована сторона	Вплив реалізації акта на заінтересовану сторону	Пояснення очікуваного впливу
Платники податку на прибуток підприємств. Контролюючі органи	Позитивний, забезпечить можливість: удосконалення податкового контролю за дотриманням умов контрольованих операцій принципу «витагнутої руки»; скорочення додаткового навантаження на платників податків у зв'язку із зменшенням витрат часу на підготовку додаткової інформації за зверненням контролюючих органів, що в цілому надає вигоду платникам податку, а також ДПС та територіальним органам ДПС	Прийняття акта сприятиме спрощенню та удосконаленню податкового контролю за дотриманням умов контрольованих операцій принципу «витагнутої руки»

Міністр фінансів України

Сергій МАРЧЕНКО

_____ 20__ р.