

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

до проекту наказу Міністерства фінансів України

«Про внесення змін до Порядку проведення моніторингу контрольованих операцій та Порядку опитування уповноважених, посадових осіб та/або працівників платника податків з питань трансфертного ціноутворення»

1. Резюме

Метою проекту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до Порядку проведення моніторингу контрольованих операцій та Порядку опитування уповноважених, посадових осіб та/або працівників платника податків з питань трансфертного ціноутворення» (далі – проект наказу) є приведення Порядку проведення моніторингу контрольованих операцій та Порядку опитування уповноважених, посадових осіб та/або працівників платника податків з питань трансфертного ціноутворення (далі – Порядки) у відповідність до норм Податкового кодексу України (далі – Кодекс) у зв'язку з прийняттям Закону України від 16 січня 2020 року № 466-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» (далі – Закон № 466).

Положення проекту наказу спрямовані на приведення Порядків у відповідність до вимог законодавства.

2. Проблема, яка потребує розв'язання

Верховною Радою України 16 січня 2020 року прийнято Закон № 466, який набрав чинності 23 травня 2020 року.

Законом № 466 запроваджено трирівневу документацію з трансфертного ціноутворення та здійснення її аналізу (підпункт 3 п. 3 розділу I Закону № 466 щодо внесення змін до п. 39.4 статті 39 Кодексу), уточнено тлумачення терміну «розумна економічна причина (ділова мета)» та вплив на фінансові результати діяльності платника податків (підпункт 25 п. 3 (підпункт 14.1.231 п. 14.1 ст.14 Кодексу), підпунктів 3 і 4 п. 13 (підпункт 39.4.6 п. 39.4 та підпункт 39.5.4.1 підпункту 39.5.4 п. 39.5 ст. 39) і підпункт 3 п. 90 (підпункт 140.5.15 п. 140.5 ст. 140 Кодексу) розділу I Закону № 466).

Крім того, з набранням чинності Законом № 466 дано право платнику податків на звернення щодо проведення пропорційного коригування, яке виникає на підставі чинного міжнародного договору України про уникнення подвійного оподаткування (підпункту 4 п. 13 розділу I Закону № 466 (щодо доповнення підпунктів 39.5.5.2 і 39.5.5.3 підпункту 39.5.5 п. 39.5 ст. 39 Кодексу)).

Також Законом № 466 визначено особливості дотримання принципу «витягнутої руки» для контрольованих операцій із сировинними товарами тощо (підпункту 2 п. 13 розділу I Закону № 466 щодо доповнення підпунктів 39.3.3.4 – 39.3.3.8 підпункту 3.9.3.3 п. 39.3 ст. 39 Кодексу).

3. Суть проекту акта

Положення проекту наказу відповідно до пункту 3 Прикінцевих положень Закону № 466 забезпечують перегляд норм Порядків, що суперечить цьому Закону.

Проектом наказу пропонується викласти в новій редакції Порядки та передбачити нижченаведене:

визначити напрями та особливості здійснення контролюючими органами моніторингу контрольованих операцій шляхом аналізу глобальної документації з трансфертного ціноутворення (майстер-файлу), повідомлень про участь у міжнародній групі компаній, звітів у розрізі країн міжнародної групи компаній, додаткової інформації та/або обґрунтувань, наданих платниками податків на запити центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, поданих платником податків відповідно до пункту 39.4 статті 39 розділу I Кодексу;

доповнити цілі моніторингу контрольованих операцій виявленням ризиків відсутності розумної економічної причини (ділової мети);

передбачити врахування під час первинного аналізу інформації щодо проведеного платником податку пропорційного коригування бази та сум податку (у разі його проведення);

включити до первинного аналізу здійснення порівняння цін контрольованих операцій із сировинними товарами з котирувальними цінами, а також здійснення порівняння фінансових результатів (показників рентабельності) платників податків із середніми показниками по галузі;

уточнити показники фінансово-господарської діяльності платника податків, які використовуються під час аналізу звітів про контрольовані операції;

доповнити питання, що підлягають перевірці під час проведення опитування з метою дослідження дотримання платником податків принципу "витагнутої руки", зокрема, положеннями щодо достатності та повноти обґрунтування платником податків економічної доцільності і наявності ділової мети в контрольованих операціях та відображення відповідної інформації у звіті про контрольовані операції та/або в документації з трансфертного ціноутворення, глобальній документації з трансфертного ціноутворення (майстер-файлу).

Також у проекті наказу додатково акцентується на окремих діючих положеннях Кодексу, зокрема щодо визначення дня виявлення контролюючим органом фактів проведення платником податків контрольованих операцій, звіт про які не подано (абзац другий підпункту 39.5.1.2 підпункту 39.5.1 пункту 39.5 статті 39 Кодексу).

4. Вплив на бюджет

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

5. Позиція заінтересованих сторін

Щодо проекту наказу проводились електронні консультації із заінтересованими сторонами.

Проект наказу не стосується питань функціонування місцевого самоврядування, прав та інтересів територіальних громад, місцевого та регіонального розвитку, соціально-трудової сфери, прав осіб з інвалідністю.

Проект наказу не стосується сфери наукової та науково-технічної діяльності. Проект наказу з метою забезпечення громадського обговорення розміщено на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України (www.mof.gov.ua).

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

6. Прогноз впливу

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

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

Реалізація положень проекту наказу не матиме впливу на окремі регіони.

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

7. Позиція заінтересованих органів

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

Проект наказу потребує державної реєстрації в Міністерстві юстиції України.

8. Ризики та обмеження

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

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

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

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

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

9. Підстава розроблення проекту наказу

Нормативно-правовий акт розроблено на виконання вимог підпункту 39.5.1.1. підпункту 39.5.1 пункту 39.5 статті 39 розділу I Кодексу та на виконання вимог пункту 3 розділу II Закону № 466 щодо приведення своїх нормативно-правових актів у відповідність до цього Закону.

Міністр фінансів України

Сергій МАРЧЕНКО

_____ 20__ р.

