

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
до проекту наказу Міністерства фінансів України
«Про внесення змін до форми та Порядку складання
Звіту про контрольовані операції»

1. Резюме

Проект наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції» (далі – проект наказу) розроблено з метою приведення форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 18 січня 2016 року № 8 «Про затвердження форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції», зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 04 лютого 2016 року за № 187/28317 (далі – форма та Порядок № 8), у відповідність до норм Податкового кодексу України (далі – Кодекс) у зв'язку з прийняттям Закону України від 16 січня 2020 року № 466-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» (далі – Закон № 466), а також наказу Державної служби статистики України від 08 січня 2020 року № 32 «Про затвердження Переліку кодів країн світу для статистичних цілей» та наказу Державної митної служби України від 01 липня 2020 року № 234 «Про затвердження Перехідних таблиць від УКТЗЕД версії 2012 року до УКТЗЕД версії 2017 року».

2. Проблема, яка потребує розв'язання

Видання наказу сприятиме виконанню положень Кодексу та приведенню нормативно-правових актів Міністерства фінансів України у відповідність до законодавства України (зокрема, у відповідність до Закону № 466).

З огляду на вищезазначене було розроблено проект змін до форми та Порядку № 8, які підлягають затвердженню Міністерством фінансів України.

3. Суть проекту акта

Запропонований проект наказу Міністерства фінансів України забезпечує приведення форми та Порядку № 8 у відповідність до чинних законодавчих актів.

Зокрема, проект наказу враховує зміни та доповнення, внесені Законом № 466 до Кодексу, щодо:

визначення терміну «пов'язані особи» (для цілей трансфертного ціноутворення), яким, зокрема, збільшено поріг пов'язаності з 20 до 25 відсотків та запроваджено нову категорію пов'язаних осіб – «утворення без статусу юридичної особи» (підпункт 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 Кодексу);

особливостей застосування методів трансфертного ціноутворення для контрольованих операцій з сировинними товарами та використання переліку джерел інформації для отримання котирувальних цін для таких товарів (підпункти 39.3.3.4 – 39.3.3.8 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 Кодексу);

зазначення платниками податків використаних джерел інформації з метою забезпечення виконання вимог щодо обґрунтування в документації з трансфертного ціноутворення відповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки» (підпункт 39.4.6 пункту 39.4 статті 39 Кодексу);

використання під час здійснення перевірок з питань дотримання принципу «витягнутої руки» тих самих джерел інформації, що їх використовував платник податків (підпункт 39.5.3.2 підпункту 39.5.3 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.

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

Проект наказу не стосується соціально-трудової сфери, прав осіб з інвалідністю – всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, їх спілок, а також сфери наукової та науково-технічної діяльності.

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

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.

Проект наказу не стосується питання ринкового середовища, забезпечення захисту прав та інтересів суб'єктів господарювання, громадян і держави; розвитку регіонів, підвищення чи зниження спроможності територіальних громад; ринку праці, рівня зайнятості населення; громадського здоров'я; екології та навколишнього природного середовища.

7. Позиція заінтересованих органів

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

Проект наказу потребує державної реєстрації в Міністерстві юстиції України.

8. Ризики та обмеження

Проект акта не містить норм, що порушують права та свободи, гарантовані Конвенцією про захист прав людини і основоположних свобод.

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

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

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

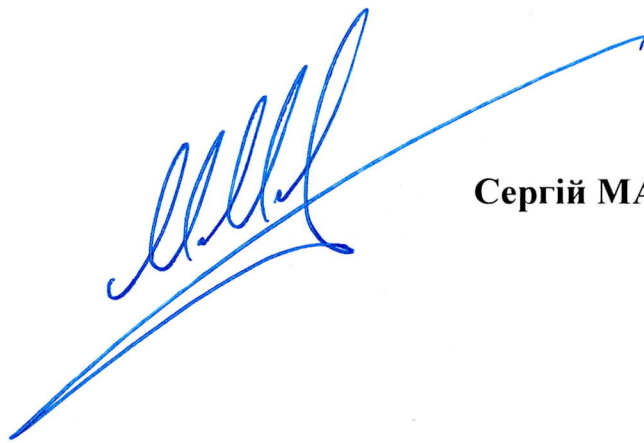
Положеннями проекту акта не передбачається надання державної допомоги суб'єктам господарювання, і, відповідно, дія Закону України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання» не поширюється на зазначений проект акта та на підтримку суб'єктів господарювання. У зв'язку з цим відповідного рішення Антимонопольного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

9. Підстава розроблення проекту наказу

Проект нормативно-правового акта розроблено на виконання вимог пункту 3 розділу II Закону № 466 щодо приведення нормативно-правових актів у відповідність до Закону.

Міністр фінансів України

_____ 20__ р.



Сергій МАРЧЕНКО