

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
до проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження
форми та Порядку складання Повідомлення про участь у міжнародній
групі компаній»

1. Резюме

Проекти форми та Порядку складання Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній розроблено на виконання вимоги Податкового кодексу, який передбачає подання платниками податків, які у звітному році здійснювали контрольовані операції, повідомлення про участь у міжнародній групі компаній. Подання платниками податків повідомлення про участь у міжнародній групі компаній дозволить податковим органам України отримувати інформацію щодо міжнародних груп компаній, які здійснюють свою діяльність в Україні, а також щодо подання ними звітності в розрізі країн для цілей контролю за трансфертним ціноутворенням.

2. Проблема, яка потребує розв'язання

Використання схем агресивного податкового планування та виведення прибутку з-під оподаткування є однією з найбільш актуальних проблем у сфері міжнародного оподаткування. З метою зменшення негативних наслідків цього явища ОЕСР спільно з країнами-партнерами реалізує План дій з протидії розмиванню податкової бази та виведенню прибутку з-під оподаткування (Base Erosion and Profit Shifting – BEPS), який включає в себе цілий комплекс заходів (Actions), покликаних забезпечити ефективне функціонування системи контролю та мінімізації податкових втрат від використання схем виведення прибутку з-під оподаткування.

Положеннями Закону України від 16.01.2020 № 466-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» передбачено цілий комплекс заходів, покликаних забезпечити ефективне функціонування системи контролю та мінімізації податкових втрат від використання схем виведення прибутку з-під оподаткування. Зокрема, передбачене запровадження трирівневої структури документації в межах імплементації положень 13 кроку Плану дій BEPS (безпосередньо документація з трансфертного ціноутворення, глобальна документація з трансфертного ціноутворення (майстер-файл) та Звіт у розрізі країн міжнародної групи компаній). Такий підхід дозволяє підвищити ефективність контролю за трансфертним ціноутворенням.

На виконання цих вимог розроблено проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження форми та Порядку складання Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній» (далі – проект наказу).

3. Суть проекту акта

Проектом наказу передбачається затвердження форми та порядку заповнення і подання Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній.

Запровадження Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній дозволить податковим органам України отримувати інформацію щодо міжнародних груп компаній, які здійснюють свою діяльність в Україні, а також щодо подання ними звітності в розрізі країн для цілей контролю за трансфертним ціноутворенням.

Податковим кодексом передбачено, що подання платниками податків повідомлення про участь у міжнародній групі компаній – вперше застосовуються у 2021 році за 2020 рік.

4. Вплив на бюджет

Реалізація норм наказу не потребує додаткового фінансування з Державного бюджету України.

5. Позиція заінтересованих сторін

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

Положення проекту акта не стосується сфери наукової та науково-технічної діяльності.

Проект акта за предметом правового регулювання не матиме відповідного впливу, тому прогноз впливу реалізації проекту акта на ключові інтереси заінтересованих сторін не проводився.

6. Прогноз впливу

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

Реалізація проекту акта не матиме впливу на окремі регіони.

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

7. Позиція заінтересованих органів

Проект наказу потребує погодження з Державною податковою службою України, Державною регуляторною службою України, Міністерством цифрової трансформації України, Міністерством розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства 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 акта

Нормативно-правовий акт розроблено на виконання абзацу шостого підпункту 39.4.2.2 підпункту 39.4.2 пункту 39.4 статті 39 Податкового кодексу України, який включено до законодавства положеннями Закону України від 16.01.2020 № 466-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві».

Заступник Міністра
фінансів України



Світлана ВОРОБЕЙ

« _____ » _____ 2020 року