### ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

**до проекту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 14 грудня 2020 року № 764»**

### 1. Мета

Проект наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 14 грудня 2020 року № 764» (далі – проект акта) розроблено з метою приведення форми Звіту в розрізі країн міжнародної групи компаній та Порядку його заповнення, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 14.12.2020 № 764 «Про затвердження форми та Порядку заповнення Звіту в розрізі країн міжнародної групи компаній», зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 04.02.2021 за № 155/35777 (далі – наказ № 764), у відповідність до норм Закону України від 20.03.2023 № 2970-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо імплементації міжнародного стандарту автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки» (далі – Закон № 2970).

### 2. Обґрунтування необхідності прийняття акта

Розроблення проекту акта обумовлено необхідністю приведення положень наказу № 764 у відповідність до Закону № 2970 та удосконалення форми Звіту в розрізі країн міжнародної групи компаній та Порядку його заповнення.

Окрім того, продовжується робота над удосконаленням податкового законодавства у сфері міжнародного оподаткування і трансфертного ціноутворення, зокрема над імплементацією кроків Плану дій BEPS за підтримки експертів Організації економічного співробітництва та розвитку, посилення співпраці з якою є одним із пріоритетних напрямів для України.

У межах імплементації положень Кроку 13 Плану дій BEPS Міністерством фінансів України та ДПС здійснюються заходи щодо реалізації положень Податкового кодексу України (далі – Кодекс) стосовно автоматичного обміну звітами у розрізі країн міжнародних груп компаній (Country-by-Country Reports).

Так, 03 листопада 2022 року ДПС за підтримки Міністерства фінансів України приєдналася до Багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін звітами у розрізі країн (Multilateral Competent Authority Agreement on the Exchange of Country-by-Country Reports) (далі – Багатостороння угода CbC).

Приєднання до Багатосторонньої угоди CbC здійснено з метою виконання підпунктів 39.4.10–39.4.15 пункту 39.4 статті 39 розділу І Кодексу щодо автоматичного обміну звітами у розрізі країн міжнародних груп компаній, а також реалізації положень Кроку 13 Плану дій BEPS.

Також відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 13.05.2022 № 139 ДПС продовжує виконання Плану заходів з реалізації положень Кодексу щодо автоматичного обміну звітами у розрізі країн міжнародних груп компаній.

Отже, постала необхідність у розробленні проекту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 14 грудня 2020 року № 764».

### 3. Основні положення проекту акта

Проектом акта вносяться зміни до форми Звіту в розрізі країн міжнародної групи компаній та Порядку його заповнення, затверджених наказом № 764, відповідно до положень Закону № 2970, яким, зокрема:

надається визначення понять «Багатостороння угода CbC», «Угода QCAA», «учасник міжнародної групи компаній»;

наводиться в новій редакції визначення понять «материнська компанія міжнародної групи компаній», «міжнародна група компаній», «уповноважений учасник»;

визначено, що для цілей Кодексу, якщо ним прямо не передбачено інше, міжнародні договори, що містять положення про обмін інформацією для податкових цілей, включають Конвенцію про взаємну адміністративну допомогу у податкових справах, міжнародний договір України про уникнення подвійного оподаткування та інші міжнародні договори про обмін інформацією для податкових цілей, згоду на обов’язковість яких надано Верховною Радою України, а також укладені на їх підставі міжвідомчі договори;

уточнено обставини та умови подання Звіту в розрізі країн міжнародної групи компаній (зокрема, випадки невиконання угоди QCAA та показники мінімального розміру сукупного консолідованого доходу міжнародної групи компаній, до якої входить платник податків);

уточнено перелік інформації, яку має містити Звіт в розрізі країн міжнародної групи компаній в розрізі кожної юрисдикції (держави, території), у якій зареєстрований учасник відповідної міжнародної групи компаній або в якій міжнародна група компаній здійснює свою діяльність, та щодо кожного учасника такої міжнародної групи компаній;

визначено підстави подання платником податків уточненого Звіту в розрізі країн міжнародної групи компаній (зокрема, у разі виявлення контролюючим органом помилок у поданому Звіті в розрізі країн міжнародної групи компаній або отримання повідомлення про такі помилки від компетентного органу іншої юрисдикції на підставі угоди QCAA);

уточнено звітні періоди та терміни першого подання Звіту в розрізі країн міжнародної групи компаній.

### 4. Правові аспекти

У зазначеній сфері правового регулювання діють норми Податкового кодексу України, Закону України «Про міжнародні договори України», а також Конвенції про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах, ратифікованої Законом України від 17.12.2008 № 677-VI, Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20.08.2014 № 375 (зі змінами), Положення про Державну податкову службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 06.03.2019 № 227 (зі змінами).

### 5. Фінансово-економічне обґрунтування

Реалізація акта не потребує додаткового фінансування з державного чи місцевих бюджетів.

### 6. Позиція заінтересованих сторін

Проект акта потребує погодження з Міністерством цифрової трансформації України, Державною податковою службою України, Міністерством юстиції України – для державної реєстрації.

Положення проекту акта не потребують проведення консультацій із заінтересованими сторонами; не стосуються питань функціонування місцевого самоврядування, прав та інтересів територіальних громад, місцевого та регіонального розвитку, соціально-трудової сфери, прав осіб з інвалідністю, функціонування і застосування української мови як державної та не потребує зазначення позицій відповідних заінтересованих сторін: уповноважених представників всеукраїнських асоціацій органів місцевого самоврядування чи відповідних органів місцевого самоврядування, уповноважених представників всеукраїнських профспілок, їх об’єднань та всеукраїнських об’єднань організацій роботодавців, Урядового уповноваженого з прав осіб з інвалідністю та всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, їх спілок, Уповноваженого із захисту державної мови; не стосуються сфери наукової та науково-технічної діяльності і не потребують зазначення позиції Наукового комітету Національної ради з питань розвитку науки і технологій.

### 7. Оцінка відповідності

Проект акта не містить положень, 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.

Отже, проект акта не потребує проведення громадської антикорупційної, громадської антидискримінаційної та громадської гендерно-правової експертизи.

### 8. Прогноз результатів

Прийняття проекту акта забезпечить приведення форми Звіту в розрізі країн міжнародної групи компаній та Порядку його заповнення у відповідність до норм чинного законодавства.

Відповідно до положень Закону № 2970 до проекту акта не застосовуються вимоги Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності».

Реалізація акта не матиме 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.

|  |  |
| --- | --- |
| **Міністр фінансів України** | **Сергій МАРЧЕНКО** |

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ р.