

**Звіт**  
**про періодичне відстеження результативності**  
**наказу Міністерства фінансів України від 17.03.2021 № 158 «Про внесення змін до Порядку проведення моніторингу контрольованих операцій та Порядку опитування уповноважених, посадових осіб та/або працівників платника податків з питань трансфертного ціноутворення»**

**Вид та назва регуляторного акта, результативність якого відстежується**  
Наказ 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».

**Назва виконавця заходів з відстеження результативності регуляторного акта**

Департамент міжнародного оподаткування Міністерства фінансів України.

**Цілі прийняття акта**

Приведення положень Порядку проведення моніторингу контрольованих операцій та Порядку опитування уповноважених, посадових осіб та/або працівників платника податків з питань трансфертного ціноутворення, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 14 серпня 2015 року № 706 (зі змінами і доповненнями), 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».

**Строк виконання заходів з відстеження**

з 11 червня 2021 року по 23 лютого 2022 року.

**Тип відстеження**

Базове.

**Методи одержання результатів відстеження**

Базове відстеження результативності регуляторного акта здійснено статистичним методом.

**Дані та припущення, на основі яких відстежувалася результативність, а також способи одержання даних**

Відстеження результативності регуляторного акта здійснювалося шляхом аналізу статистичних показників щодо ефективності застосування норм Кодексу під час проведення контролюючим органом моніторингу контрольованих операцій та опитування з питань трансфертного ціноутворення.



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B0400000065FC2E00F4C69200](#)

Підписувач [Марченко Сергій Михайлович](#)

Дійсний з [29.03.2021 10:34:30](#) по [29.03.2023 10:34:30](#)

Міністерство фінансів України



44020-08-5/13485 від 27.06.2022

Відповідно до вимог статей 9, 13, 21 Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» проект регуляторного акта, аналіз регуляторного впливу та повідомлення про оприлюднення розміщувалися на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України в мережі Інтернет: [www.minfin.gov.ua](http://www.minfin.gov.ua).

### **Кількісні та якісні значення показників результативності акта**

Регуляторний акт поширюється лише на суб'єктів господарювання, які є платниками податку на прибуток, на яких поширюються вимоги Кодексу щодо дотримання правил трансфертного ціноутворення у контрольованих операціях та які мають ризики невідповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки».

До якісних та кількісних показників результативності регуляторного акта можна віднести такі:

- кількість запитів на подання документації з питань трансфертного ціноутворення – 143;

- кількість перевірок з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки» за результатами моніторингу контрольованих операцій, що розпочаті протягом звітного періоду, – 14;

- кількість перевірок з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки» за результатами моніторингу контрольованих операцій, що закінчено протягом звітного періоду, – 20;

- суми застосованих податковими органами штрафних санкцій за результатами податкового контролю – 2,0 млн грн, донараховано податку на прибуток – 171,9 млн грн, зменшено збитків – на 323,0 млн гривень;

- надходження до Державного бюджету України сум донарахованого податку на прибуток і штрафних санкцій, застосованих податковими органами за результатами контрольно-перевірочних заходів, під час яких було встановлено порушення відповідності контрольованих операцій принципу «витягнутої руки», – 11,2 млн гривень. Крім того, за результатами заходів моніторингу окремі платники, не чекаючи початку перевірок, здійснили самостійне коригування цін контрольованих операцій і, як наслідок, збільшили фінансовий результат на 3,3 млрд гривень.

### **Оцінка результатів реалізації регуляторного акта та ступеня досягнення визначених цілей**

На підставі результатів базового відстеження результативності регуляторного акта можна зробити висновок про те, що шляхом впровадження цього регуляторного акта було забезпечено виконання вимог норм Кодексу 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».

За результатами аналізу кількісних та якісних значень базового відстеження результативності регуляторного акта можна зробити висновок про те, що в цілому шляхом упровадження цього нормативного акта вдалося досягти визначених цілей.

Більш точний висновок щодо ступеня досягнення визначених цілей можна буде зробити за результатами повторного відстеження його результативності, яке проводиться через два роки, починаючи з дня набрання ним чинності, а також за рахунок періодичних відстежень, які здійснюватимуться раз на кожних три роки, починаючи з дня закінчення заходів повторного відстеження результативності цього акта.

**Міністр фінансів України**

**Сергій МАРЧЕНКО**

\_\_\_\_\_ 2022 р.