

**Звіт**  
**про періодичне відстеження результативності**  
**наказу Міністерства фінансів України від 31.12.2020 № 841 «Про внесення**  
**Змін до форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції»**

**1. Вид та назва регуляторного акта, результативність якого відстежується**

Наказ Міністерства фінансів України «Про внесення Змін до форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції» (далі – наказ).

**2. Назва виконавця заходів із відстеження результативності регуляторного акта**

Департамент міжнародного оподаткування Міністерства фінансів України.

**3. Цілі прийняття акта**

Приведення наказу Міністерства фінансів України від 18.01.2016 № 8 «Про затвердження форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції» (далі – Наказ № 8), зі змінами і доповненнями, внесеними наказами Міністерства фінансів України від 28.04.2017 № 468 та від 10.06.2019 № 242, у відповідність до чинного законодавства та забезпечення зручності та зрозумілості для платників податків положень Порядку складання Звіту про контрольовані операції.

**4. Строк виконання заходів із відстеження**

З 19 березня 2021 року по 01 січня 2024 року.

**5. Тип відстеження**

Повторне.

**6. Методи одержання результатів відстеження**

Повторне відстеження регуляторного акта здійснено статистичним методом.

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

Відстеження результативності регуляторного акта здійснено шляхом аналізу статистичних показників Звіту про контрольовані операції.

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) в рубриці «Законодавство/ Проекти регуляторних актів для обговорення/Проекти регуляторних актів для обговорення у 2020 р.».

Поінформованість платників податків щодо основних положень регуляторного акта є високою:



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [3FAA9288358EC0030400000065FC2E00F6F4B300](#)

Підписувач [Марченко Сергій Михайлович](#)

Дійсний з [03.03.2023 13:04:40](#) по [03.03.2025 13:04:40](#)

Міністерство фінансів України



44020-08-5/3060 від 31.01.2024

1. На вебпорталі ДПС в мережі Інтернет [www.tax.gov.ua](http://www.tax.gov.ua) розміщено матеріали щодо порядку складання Звіту про контрольовані операції:

- у рубриці: «Головна/Прес-центр/Новини/Контроль за трансфертним ціноутворенням: за результатами перевірок донараховано 245 млн грн податку на прибуток» (<https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/496242.html>) щодо подання звітності про контрольовані операції за 2020 звітний рік;

- у рубриці: «Головна/Прес-центр/Новини/Наближається строк подання звітності про контрольовані операції – час готуватись!» (<https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/607483.html>) щодо подання звітності про контрольовані операції за 2021 звітний рік;

- у рубриці: «Головна/Прес-центр/Новини/Основні правила заповнення та контролю повноти подання Звіту про контрольовані операції» (<https://tax.gov.ua/nove-pro-podatki--novini-/616216.html>);

- у рубриці: «Головна/Прес-центр/Новини/Основні правила заповнення та контролю повноти подання Звіту про контрольовані операції» (<https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/616129.html>);

- у рубриці: «Головна/Діяльність/Трансфертне ціноутворення та міжнародне оподаткування /Презентаційні матеріали з трансфертного ціноутворення/ Алгоритм заповнення звіту про контрольовані операції,» (<https://tax.gov.ua/diyalnist-/transfertne-tsinoutvorennya-ta-mijnarodne-opodatkovannya/transfertne-tsinoutvorennya/prezentatsiyi-materiali/616125.html>);

- у рубриці: «Головна/Прес-центр/Новини/Подаємо звітність про контрольовані операції за 2022 рік» (<https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/710869.html>) щодо подання звітності про контрольовані операції за 2022 звітний рік;

- у рубриці: «Головна/Діяльність/Трансфертне ціноутворення та міжнародне оподаткування/Презентаційні матеріали з трансфертного ціноутворення/ТОП-10 помилок при заповненні звіту про КО» (<https://tax.gov.ua/diyalnist-/transfertne-tsinoutvorennya-ta-mijnarodne-opodatkovannya/transfertne-tsinoutvorennya/prezentatsiyi-materiali/617940.html>).

2. У Загальнодоступному інформаційно-довідковому ресурсі (ЗІР), доступному за посиланням [zir.tax.gov.ua](http://zir.tax.gov.ua), у розділі «Нормативні та інформаційні документи» в категорії 131 «Трансфертне ціноутворення» розміщено Наказ № 8, зі змінами, внесеними наказом Міністерства фінансів України від 31.12.2020 № 841 «Про внесення змін до форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції».

3. У період з 2021 по 2023 роки працівниками Контакт-центру ДПС надано відповіді на 226 запитань платників податків щодо застосування вимог Наказу № 8.

## **8. 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 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) щодо дотримання правил трансфертного ціноутворення у контрольованих операціях.

Так, за даними Державної податкової служби України, станом на 01.01.2024 суб'єкти господарювання за 2020 – 2022 звітні роки подали 7 176 звітів про контрольовані операції, не подали або подали з порушенням встановлених строків 146 звітів.

Додатковими показниками, що характеризують результативність дії регуляторного акта, є:

- кількість поданих звітів, до яких включено інформацію не про всі здійснені протягом звітного періоду контрольовані операції, що становить 45 звітів;

- сума застосованих податковими органами штрафних санкцій за результатами податкового контролю у зв'язку з недотриманням платниками податків вимог пункту 39.4 статті 39 Кодексу протягом 2021 – 2023 років становить 57,3 млн гривень;

- сума надходжень штрафних санкцій, застосованих податковими органами за результатами контрольно-перевірочних заходів, під час яких було встановлено порушення вимог податкового законодавства протягом 2021 – 2023 років, становить 21,1 млн гривень (решта – судове або адміністративне оскарження, борг).

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

Дія регуляторного акта забезпечила покращення застосування чинного податкового законодавства з питань встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки» та надала змогу конкретизувати окремі положення Звіту про контрольовані операції згідно з чинним законодавством.

Отже, на підставі результатів повторного відстеження результативності регуляторного акта можна зробити висновок про те, що в цілому шляхом упровадження цього регуляторного акта вдалося досягти визначених цілей.

**Міністр фінансів України**

**Сергій МАРЧЕНКО**

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2024 р.