|  |
| --- |
|  |
| МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ |
| НАКАЗ |
| 14.08.2015 № 706 |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Зареєстровано в Міністерстві  юстиції України  03 вересня 2015 р.  за № 1055/27500 |

Про затвердження Порядку проведення моніторингу контрольованих операцій та Порядку опитування уповноважених, посадових осіб та/або працівників платника податків з питань трансфертного ціноутворення

*{Із змінами, внесеними згідно з Наказами Міністерства фінансів*№ 470 від 28.04.2017№ 158 від 17.03.2021№ 631 від 15.11.2023*}*

Відповідно до абзацу третього підпункту 39.5.1.1 підпункту 39.5.1 пункту 39.5 статті 39 розділу І Податкового кодексу України НАКАЗУЮ:

1. Затвердити такі, що додаються:

Порядок проведення моніторингу контрольованих операцій;

Порядок опитування уповноважених, посадових осіб та/або працівників платника податків з питань трансфертного ціноутворення.

2. Департаменту податкової, митної політики та методології бухгалтерського обліку Міністерства фінансів України (Чмерук М.О.) в установленому порядку забезпечити:

подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України;

оприлюднення цього наказу.

3. Цей наказ набирає чинності з дня його офіційного опублікування.

4. Контроль за виконанням цього наказу покласти на заступника Міністра фінансів України Макеєву О.Л.

|  |  |
| --- | --- |
| В.о. Міністра | І. Уманський |

|  |  |
| --- | --- |
|  | ЗАТВЕРДЖЕНО  Наказ Міністерства  фінансів України  14 серпня 2015 року № 706  (у редакції наказу Міністерства  фінансів України  17 березня 2021 року № 158) |
|  | Зареєстровано в Міністерстві  юстиції України  03 вересня 2015 р.  за № 1055/27500 |

ПОРЯДОК   
проведення моніторингу контрольованих операцій

I. Загальні положення

1. Цей Порядок визначає напрями та особливості здійснення контролюючими органами моніторингу контрольованих операцій (далі - Моніторинг), який проводиться відповідно до підпункту 39.5.1 пункту 39.5 статті 39 розділу I Податкового кодексу України (далі - Кодекс).

2. Цілями Моніторингу як складової частини податкового контролю за трансфертним ціноутворенням є:

встановлення відповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки»;

виявлення потенційних ризиків трансфертного ціноутворення;

виявлення ризиків відсутності розумної економічної причини (ділової мети);

проведення аналізу ризиків заниження платником податків податкових зобов’язань;

*забезпечення контролю за своєчасністю та повнотою подання звітів про контрольовані операції (далі - звіт), документації з трансфертного ціноутворення (далі - документація), глобальної документації з трансфертного ціноутворення (майстер-файлу) (далі - майстер-файл), звітів у розрізі країн міжнародної групи компаній (далі - звіт у розрізі країн), повідомлень про участь у міжнародній групі компаній (далі - повідомлення), додаткової інформації та/або обґрунтування, наданих платником податків на запит центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, відповідно до* підпункту 39.4.9 *пункту 39.4 статті 39 розділу I Кодексу.*

{Абзац шостий пункту 2 розділу I із змінами, внесеними згідно з Наказом Міністерства фінансів № 631 від 15.11.2023}

3. Моніторинг здійснюється шляхом:

аналізу звітів, документації, майстер-файлу, повідомлень, звітів у розрізі країн, додаткової інформації та/або обґрунтувань, наданих платниками податків на запити центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, поданих платником податків відповідно до пункту 39.4 статті 39 розділу I Кодексу;

аналізу податкової інформації, отриманої відповідно до статті 73 глави 7 розділу II Кодексу;

аналізу будь-яких інформаційних джерел, що містять відкриту інформацію та надають інформацію про зіставні операції та осіб.

4. Під час здійснення Моніторингу контролюючі органи використовують:

джерела інформації відповідно до підпункту 39.5.3 пункту 39.5 статті 39 розділу I Кодексу;

програмні продукти та інформаційні системи центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику;

інформацію про здійснені контрольовані операції, звіту, документації, майстер-файлу, звіту в розрізі країн, повідомлення додаткової інформації та/або обґрунтування, які надаються платниками податків відповідно до пункту 39.4 статті 39 розділу I Кодексу;

{Абзац четвертий пункту 4 розділу I із змінами, внесеними згідно з Наказом Міністерства фінансів № 631 від 15.11.2023}

інформацію (матеріали і відомості) контролюючих органів;

інформаційні бази даних, іншу інформацію органів державної влади України;

інформацію, отриману від державних органів інших країн;

будь-яку публічну інформацію про можливі ризики заниження платниками податків податкових зобов’язань під час здійснення контрольованих операцій.

5. З метою встановлення відповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки» посадові особи контролюючого органу під час проведення аналізу звітів, документації, майстер-файлу, звітів у розрізі країн мають право проводити опитування уповноважених осіб та/або працівників платника податків відповідно до Порядку опитування уповноважених осіб та/або працівників платника податків.

{Пункт 5 розділу I із змінами, внесеними згідно з Наказом Міністерства фінансів № 631 від 15.11.2023}

II. Первинний аналіз інформації про здійснені контрольовані операції

1. Первинний аналіз інформації про здійснені контрольовані операції проводиться контролюючим органом шляхом зіставлення показників податкової, фінансової звітності платника податку, даних митних декларацій, а також порівняння рівня цін (рентабельності) та умов, що застосовуються платниками податків у контрольованій операції, із рівнем цін (рентабельності) та умов у неконтрольованій(их) операції(ях) з метою встановлення відповідності умов контрольованих операцій платника податку принципу «витягнутої руки» та/або виявлення фактів заниження платником податків податкових зобов’язань.

У межах первинного аналізу контролюючі органи можуть здійснювати порівняння цін контрольованих операцій із сировинними товарами з котирувальними цінами, а також здійснювати порівняння показників рентабельності платників податків з середніми показниками по галузі.

2. З метою проведення первинного аналізу контролюючі органи можуть збирати та накопичувати інформацію, що є загальнодоступною, про ринкові ціни на товари (роботи, послуги) та створювати інформаційні продукти та бази даних для зберігання та узагальнення такої інформації.

3. Під час первинного аналізу враховується інформація щодо проведеного платником податку самостійного або пропорційного коригування бази та сум податку на прибуток (у разі його проведення).

4. Первинний аналіз здійснюється незалежно від факту подання платником податку звіту за відповідний звітний період.

5. Якщо під час первинного аналізу контролюючим органом виявлено ризики невідповідності умов контрольованих операцій платника податку принципу «витягнутої руки» та/або заниження податкових зобов’язань, контролюючий орган має право письмово звернутися до платника податку із запитом про надання інформації відповідно до підпункту 73.3.1 пункту 73.3 статті 73 глави 7 розділу II Кодексу.

{Пункт 5 розділу II із змінами, внесеними згідно з Наказом Міністерства фінансів № 631 від 15.11.2023}

6. Запит про надання інформації вважається належним чином врученим, якщо його надіслано у порядку, визначеному статтею 42 розділу II Кодексу.

{Пункт 6 розділу II із змінами, внесеними згідно з Наказом Міністерства фінансів № 631 від 15.11.2023}

7. Платники податків зобов’язані подавати інформацію, визначену в запиті контролюючого органу, та її документальне підтвердження протягом 15 робочих днів з дня, наступного за днем отримання запиту.

8. У разі виявлення під час первинного аналізу факту застосування платником податку під час здійснення контрольованих операцій умов, що не відповідають принципу «витягнутої руки», платник податку має право самостійно провести коригування ціни контрольованої операції та сум податкових зобов’язань відповідно до підпункту 39.5.4.1 підпункту 39.5.4 пункту 39.5 статті 39 розділу I Кодексу.

9. Результати первинного аналізу інформації про здійснені контрольовані операції враховуються контролюючим органом при прийнятті рішення про направлення платнику податку запитів:

про надання документації згідно з підпунктом 39.4.4 пункту 39.4 статті 39 розділу I Кодексу;

про надання майстер-файлу згідно з підпунктом 39.4.7 пункту 39.4 статті 39 розділу I Кодексу;

про надання інформації згідно з підпунктом 39.4.9 пункту 39.4 статті 39 розділу I Кодексу.

10. Якщо первинний аналіз контрольованих операцій свідчить про можливе заниження платником податків податкових зобов’язань у зовнішньоекономічних контрольованих операціях та інформація, яка може це підтвердити, може бути надана компетентними органами іноземної країни, контролюючий орган ініціює направлення письмового запиту до компетентних органів іноземної країни.

11. Результати первинного аналізу інформації про здійснені контрольовані операції використовуються для подальшого аналізу звітів, документації, повідомлень, майстер-файлів, звітів у розрізі країн, додаткової інформації та/або обґрунтувань, поданих платником податків відповідно до вимог пункту 39.4 статті 39 розділу I Кодексу, та вирішення питання призначення перевірки платника податків з питань дотримання принципу «витягнутої руки».

{Пункт 11 розділу II із змінами, внесеними згідно з Наказом Міністерства фінансів № 631 від 15.11.2023}

III. Аналіз звітів про контрольовані операції та повідомлень про участь у міжнародній групі компаній

1. Контроль за наданням звітів, повідомлень, повнотою відображення контрольованих операцій в поданих звітах та достовірністю поданої інформації в повідомленнях здійснюється контролюючим органом, до повноважень якого віднесено такі функції.

2. Контроль за наданням звітів та повідомлень:

1) центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, з використанням інформаційних ресурсів та загальнодоступної інформації з урахуванням критеріїв визначення господарських операцій контрольованими, встановлених підпунктом 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Кодексу, та визначення міжнародної групи компаній для цілей статті 39 розділу I Кодексу, наведеного у підпункті 14.1.113**-**3 пункту 14.1 статті 14 розділу I Кодексу, до 01 вересня року, що настає за звітним, формує та направляє до контролюючих органів попередній перелік платників податків, господарські операції яких підпадають під критерії контрольованих та/або які входять до міжнародної групи компаній;

{Підпункт 1 пункту 2 розділу III в редакції Наказу Міністерства фінансів № 631 від 15.11.2023}

2) контролюючі органи до 01 жовтня року, що настає за звітним, направляють до центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, опрацьований перелік платників податків, господарські операції яких підпадають під критерії контрольованих та/або які входять до міжнародної групи компаній, з обґрунтуванням причин розбіжностей та внесення змін до попереднього переліку;

{Пункт 2 розділу III доповнено підпунктом 2 згідно з Наказом Міністерства фінансів № 631 від 15.11.2023}

3) за результатами співставлення переліків, сформованих відповідно до підпункту 1 пункту 2 цього розділу, та реєстру поданих платниками податків звітів та повідомлень визначаються платники податків, щодо яких існує ризик ненадання звіту, повідомлення, невключення до наданого Звіту усіх контрольованих операцій, проведених платником податків протягом звітного року, або надання недостовірної інформації в повідомленні;

4) з метою з’ясування обставин та встановлення факту неподання платником податків звіту, повідомлення, невключення до поданого звіту усіх контрольованих операцій або надання недостовірної інформації в повідомленні контролюючий орган, в якому такий платник перебуває на обліку, направляє письмовий запит платнику податків про подання інформації відповідно до підпункту 73.3.1 пункту 73.3 статті 73 глави 7 розділу II Кодексу;

{Підпункт 4 пункту 2 розділу III із змінами, внесеними згідно з Наказом Міністерства фінансів № 631 від 15.11.2023}

5) за наявності підстав, визначених підпунктами 78.1.1 та 78.1.2, 78.1.15 пункту 78.1 статті 78 глави 8 розділу II Кодексу, контролюючий орган проводить документальну позапланову перевірку з метою фіксації порушення платником податків вимог підпункту 39.4.2 пункту 39.4 статті 39 розділу I Кодексу;

6) у разі встановлення контролюючим органом при виконанні функцій податкового контролю фактів проведення платником податків контрольованих операцій, звіт про які не подано або які не включено до поданого звіту, він надсилає повідомлення про виявлені контрольовані операції центральному органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику. Повідомлення надсилається засобами електронного зв’язку не пізніше 5 робочих днів з дня виявлення таких операцій. Днем виявлення контролюючим органом фактів проведення платником податків контрольованих операцій, звіт про які не подано, є дата складання акта документальної перевірки, в якому зафіксовано такий факт.

3. Аналіз поданих звітів та повідомлень:

1) аналіз звітів та повідомлень проводиться контролюючим органом з використанням інформаційних джерел, визначених пунктом 4 розділу I цього Порядку, та результатів первинного аналізу інформації про здійснені контрольовані операції, проведеного відповідно до розділу II цього Порядку;

2) під час проведення аналізу звітів враховуються результати фінансово-господарської діяльності платника податків, зокрема, але не виключно:

збитковість протягом декількох звітних (податкових) періодів;

невідповідність фінансових результатів (показників рентабельності) платника податків середнім показникам по галузі;

значний обсяг операцій з пов’язаними особами - нерезидентами, зареєстрованими у державах (на територіях), включених до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Кодексу;

значний обсяг операцій з пов’язаними особами - нерезидентами, організаційно-правова форма яких включена до переліку, затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту «г» підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Кодексу;

значний обсяг операцій з нематеріальними активами, такими як роялті, ліцензії, плата за використання патентів, товарних знаків, ноу-хау тощо, а також з будь-якими іншими об’єктами інтелектуальної власності;

значний обсяг операцій з надання/отримання внутрішньогрупових послуг, сплачених роялті та/або процентів за фінансовими запозиченнями;

від’ємні чисті активи при наявності кредитів, позик та інших боргових зобов’язань, що виникли за операціями з пов’язаними особами - нерезидентами;

проведення господарських операцій, нетипових для поточної діяльності платника;

невідповідність одержувачів товарів за даними митного оформлення сторонам договору (використання непрямих контрактів);

відсутність істотних основних засобів тощо;

3) якщо аналіз звітів свідчить про невідповідність умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки», визначеному пунктом 39.1 статті 39 розділу I Кодексу, контролюючий орган ініціює перед центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, направлення запиту до платників податків щодо подання документації відповідно до підпункту 39.4.4 пункту 39.4 статті 39 розділу I Кодексу;

{Підпункт 3 пункту 3 розділу III із змінами, внесеними згідно з Наказом Міністерства фінансів № 631 від 15.11.2023}

4) центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, за результатами розгляду звернення контролюючого органу приймає рішення про направлення запиту платнику податків щодо подання документації або недоцільності його направлення, про що інформує ініціатора запиту;

{Підпункт 4 пункту 3 розділу III із змінами, внесеними згідно з Наказом Міністерства фінансів № 631 від 15.11.2023}

5) центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, за результатами аналізу звітів та з урахуванням результатів первинного аналізу інформації про здійснені контрольовані операції може самостійно прийняти рішення про направлення запиту платнику податків про надання документації, про що інформує контролюючий орган, в якому платник перебуває на обліку;

{Підпункт 5 пункту 3 розділу III із змінами, внесеними згідно з Наказом Міністерства фінансів № 631 від 15.11.2023}

6) центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, за результатами аналізу звітів, проведеного контролюючим органом, та з урахуванням результатів первинного аналізу інформації про здійснені контрольовані операції самостійно приймає рішення про направлення запиту платнику податків про надання майстер-файлу.

{Пункт 3 розділу III доповнено новим підпунктом згідно з Наказом Міністерства фінансів № 631 від 15.11.2023}

IV. Аналіз документації з трансфертного ціноутворення, поданої платником податків та/або глобальної документації з трансфертного ціноутворення (майстер-файлу)

1. Контролюючий орган після отримання від центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, повідомлення щодо направлення запиту платнику податків про подання документації згідно з підпунктом 39.4.6 пункту 39.4 статті 39 розділу I Кодексу здійснює контроль за дотриманням платником податків строків, встановлених підпунктом 39.4.4 пункту 39.4 статті 39 розділу I Кодексу.

2. Контролюючий орган, який зазначено у запиті центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, після отримання документації проводить її аналіз, під час якого, зокрема, перевіряє:

повноту розкриття інформації, наведеної платником податків у документації, та її відповідність вимогам підпункту 39.4.6 пункту 39.4 статті 39 розділу I Кодексу;

достатність та повноту обґрунтувань, наведених платником податків у документації, що дає змогу дослідити відповідність умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки» та наявність розумної економічної причини (ділової мети);

3. Результати аналізу разом із документацією протягом 30 робочих днів з дати її отримання направляються контролюючим органом до центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику.

{Абзац перший пункту 3 розділу IV із змінами, внесеними згідно з Наказом Міністерства фінансів № 631 від 15.11.2023}

Результати аналізу документації повинні містити інформацію про:

повноту відображення платником податків у документації обсягу інформації, визначеного підпунктом 39.4.6 пункту 39.4 статі 39 розділу I Кодексу, та наведення платником обґрунтування відповідності умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки»;

встановлені контролюючим органом факти невідповідності умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки» та відсутності розумної економічної причини (ділової мети);

наявність ризиків трансфертного ціноутворення з висновками про доцільність або недоцільність прийняття рішення про проведення перевірки з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки»;

ініціювання (у разі необхідності) направлення платнику податків запиту про надання інформації згідно з підпунктом 39.4.9 пункту 39.4 статі 39 розділу I Кодексу з обґрунтованими пропозиціями стосовно питань до платника та/або переліком документів, що запитуються.

4. Центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, здійснює контроль за дотриманням платником податків строків подання майстер-файлу, встановлених підпунктом 39.4.7 пункту 39.4 статті 39 розділу I Кодексу, та проводить його аналіз, під час якого, зокрема, перевіряє повноту розкриття інформації та її відповідність вимогам підпункту 39.4.7 пункту 39.4 статті 39 розділу I Кодексу, наявність ризиків трансфертного ціноутворення, відповідність умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки».

{Пункт 4 розділу IV із змінами, внесеними згідно з Наказом Міністерства фінансів № 631 від 15.11.2023}

5. У разі коли подана платником податків документація не містить інформації в обсязі, передбаченому підпунктом 39.4.6 пункту 39.4 статті 39 розділу I Кодексу, або належного обґрунтування відповідності умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки», центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, надсилає такому платнику податків запит з вимогою додатково надати протягом 30 календарних днів з моменту його отримання інформацію та/або обґрунтування відповідності умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки».

Контролюючий орган після отримання від центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, повідомлення щодо направлення запиту з вимогою додаткового подання інформації до документації здійснює контроль за дотриманням платником податків строків, встановлених підпунктом 39.4.9 пункту 39.4 статті 39 розділу I Кодексу.

Аналіз додаткової інформації до документації та інформування центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, здійснюються контролюючим органом у порядку, встановленому пунктом 2 та абзацами першим - п’ятим пункту 3 цього розділу.

{Пункт 5 розділу IV в редакції Наказу Міністерства фінансів № 631 від 15.11.2023}

6. У разі наявності порушення платником податків вимог підпункту 39.4.7 пункту 39.4 статті 39 розділу I Кодексу та підстав, визначених підпунктами 78.1.1, 78.1.2 та 78.1.15 пункту 78.1 статті 78 глави 8 розділу II Кодексу, центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, ініціює проведення контролюючим органом, в якому перебуває на обліку платник податків, документальної позапланової перевірки з метою фіксації порушення платником податків вимог підпункту 39.4.7 пункту 39.4 статті 39 розділу I Кодексу.

{Розділ IV доповнено пунктом 6 згідно з Наказом Міністерства фінансів № 631 від 15.11.2023}

7. У разі коли поданий платником податків майстер-файл не містить інформації в обсязі, передбаченому підпунктом 39.4.7 пункту 39.4 статті 39 розділу I Кодексу, центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, надсилає такому платнику податків запит із вимогою додатково надати протягом 30 календарних днів із дня його отримання інформацію та/або обґрунтування відповідності умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки».

Центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, здійснює контроль за дотриманням платником податків строків, встановлених підпунктом 39.4.9 пункту 39.4 статті 39 розділу I Кодексу, та проводить аналіз додаткової інформації до майстер-файлу.

У разі наявності порушення платником податків вимог підпункту 39.4.9 пункту 39.4 статті 39 розділу I Кодексу та підстав, визначених підпунктами 78.1.1, 78.1.2 та 78.1.15 пункту 78.1 статті 78 глави 8 розділу II Кодексу, центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, ініціює проведення контролюючим органом, в якому перебуває на обліку платник податків, документальної позапланової перевірки з метою фіксації порушення платником податків вимог підпункту 39.4.9 пункту 39.4 статті 39 розділу I Кодексу.

У разі встановлення за результатами аналізу майстер-файлу та додаткової інформації центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, ризиків трансфертного ціноутворення відповідна інформація передається до контролюючого органу.

{Розділ IV доповнено пунктом 7 згідно з Наказом Міністерства фінансів № 631 від 15.11.2023}

8. Результати аналізу документації та/або майстер-файлу, що свідчать про невідповідність умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки» та/або відсутність розумної економічної причини (ділової мети), використовуються під час прийняття рішення про проведення перевірки з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки» та відповідно до підпункту 78.1.14 пункту 78.1 статті 78 глави 8 розділу II Кодексу є підставою для проведення документальної позапланової перевірки.

{Пункт 8 розділу IV із змінами, внесеними згідно з Наказом Міністерства фінансів № 631 від 15.11.2023}

9. У разі неподання (несвоєчасного подання) документації та/або майстер-файлу проводиться документальна позапланова перевірка з метою фіксації порушення платником податків вимог пункту 39.4 статті 39 розділу I Кодексу.

V. Аналіз звітів у розрізі країн міжнародної групи компаній

1. Контроль за поданням платниками податків - резидентами України звітів у розрізі країн, повнотою та достовірністю наданої інформації здійснюється центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, із врахуванням положень підпунктів 39.4.10-39.4.15 пункту 39.4 статті 39 розділу I Кодексу.

{Пункт 1 розділу V із змінами, внесеними згідно з Наказом Міністерства фінансів № 631 від 15.11.2023}

2. У разі виявлення ризиків неподання (несвоєчасного подання) платником податків у встановлений строк звіту в розрізі країн з метою з’ясування обставин можливого порушення вимог підпунктів 39.4.11 та 39.4.11**-**1 пункту 39.4 статті 39 розділу I Кодексу центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, направляє письмовий запит платнику податків про подання інформації відповідно до підпункту 73.3.1 пункту 73.3 статті 73 глави 7 розділу II Кодексу.

{Пункт 2 розділу V із змінами, внесеними згідно з Наказом Міністерства фінансів № 631 від 15.11.2023}

3. У разі виявлення ризиків недостовірної інформації, які вплинули на правильність ідентифікації держави або території, резидентом якої є один або декілька учасників міжнародної групи компаній, та/або на правильність ідентифікації кожного з учасників відповідної міжнародної групи компаній, та/або на правильність ідентифікації юрисдикції подання звіту в розрізі країн, центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, направляє повідомлення про виявлені помилки у звіті у розрізі країн.

{Розділ V доповнено пунктом 3 згідно з Наказом Міністерства фінансів № 631 від 15.11.2023}

4. За наявності підстав, визначених підпунктами 78.1.1, 78.1.2 та 78.1.15 пункту 78.1 статті 78 глави 8 розділу II Кодексу, центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, ініціює проведення контролюючим органом, в якому перебуває на обліку платник податків, документальної позапланової перевірки з метою фіксації порушення платником податків вимог підпунктів 39.4.11 та 39.4.11**-**1 пункту 39.4 статті 39 розділу I Кодексу.

{Пункт 4 розділу V із змінами, внесеними згідно з Наказом Міністерства фінансів № 631 від 15.11.2023}

5. У разі подання платником податків звітів у розрізі країн з порушенням вимог пункту 39.4 статті 39 розділу I Кодексу такі факти використовуються під час прийняття рішення про проведення перевірки з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки» та відповідно до підпункту 39.5.2.1 підпункту 39.5.2 пункту 39.5 статті 39 розділу I Кодексу є підставою для проведення документальної позапланової перевірки.

6. Інформація, що міститься у звітах у розрізі країн, які отримано центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, від платника податків відповідно до підпункту 39.4.10 пункту 39.4 статті 39 розділу I Кодексу та/або міжнародних договорів, що містять положення про обмін інформацією для податкових цілей, які передбачають автоматичний обмін звітами у розрізі країн між Україною та такою іноземною юрисдикцією, у тому числі Багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін звітами у розрізі країн, використовується для цілей оцінки ризиків трансфертного ціноутворення під час проведення моніторингу контрольованих операцій та не може бути самостійною підставою для проведення коригування обсягу оподатковуваного прибутку платника податків (відповідно до підпункту 39.4.13 пункту 39.4 статті 39 розділу I Кодексу).

{Пункт 6 розділу V в редакції Наказу Міністерства фінансів № 631 від 15.11.2023}

7. Центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, після отримання звітів у розрізі країн проводить їх аналіз, під час якого, зокрема, перевіряє:

повноту та достовірність інформації, що міститься у Звітах у розрізі країн, та її відповідність вимогам підпунктів 39.4.10-39.4.11**-**1 пункту 39.4 статті 39 розділу I Кодексу, - у разі отримання таких звітів від компаній - резидентів України;

{Абзац другий пункту 7 розділу V із змінами, внесеними згідно з Наказом Міністерства фінансів № 631 від 15.11.2023}

наявність потенційних ризиків (індикаторів ризиків) трансфертного ціноутворення.

{Абзац третій пункту 7 розділу V в редакції Наказу Міністерства фінансів № 631 від 15.11.2023}

8. Під час проведення аналізу звітів у розрізі країн можуть враховуватись, зокрема, але не виключно, такі індикатори:

істотна присутність (загальна сума доходів (виручки)) групи в певній юрисдикції;

діяльність групи в певній юрисдикції обмежена діяльністю, яка становить менший ризик;

значна загальна сума і частка доходів (виручки) за операціями з пов’язаними особами в певній юрисдикції;

результати юрисдикції відхиляються від потенційно зіставних показників інших юрисдикцій всередині групи, групи в цілому, потенційно зіставних підприємств поза групою або середніх показників по галузі;

юрисдикції зі значним прибутком, але незначною суттєвою діяльністю;

юрисдикції зі значним прибутком, але низьким рівнем нарахованих податків;

юрисдикції зі значною діяльністю, але з низьким рівнем прибутку (або збитками);

група здійснює діяльність в юрисдикціях, які створюють ризик розмивання податкової бази і виведення прибутку з-під оподаткування;

група здійснює «мобільні» типи діяльності (володіння або управління інтелектуальною власністю; закупівля та постачання; продаж, маркетинг або дистрибуція (збут); внутрішньогрупове фінансування; страхування), розташовані в юрисдикціях, які відповідають критеріям, визначеним в абзаці другому підпункту 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Кодексу;

відбулися зміни в структурі групи, в тому числі у зв’язку з розташуванням активів;

інтелектуальна власність відокремлена від пов’язаної діяльності всередині групи;

група має торгові компанії, розташовані в юрисдикціях за межами її основних ринків;

у групи є закупівельні компанії, розташовані в юрисдикціях за межами її основних виробничих майданчиків;

сплачений податок на прибуток постійно нижче нарахованого податку на прибуток;

до групи входять компанії з подвійним резидентством;

до групи входять компанії без податкового резидентства;

група показує доходи (виручку) без прив’язки до певної юрисдикції (якщо компанія в групі не є резидентом будь-якої юрисдикції);

інформація в звіті не відповідає інформації, раніше наданій компаніями міжнародної групи.

9. Результати аналізу звітів у розрізі країн повинні містити інформацію про:

повноту інформації, наведеної в звітах у розрізі країн;

наявність ризиків трансфертного ціноутворення з висновками про доцільність або недоцільність прийняття рішення про проведення перевірки з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки» та/або інших заходів;

{Абзац третій пункту 9 розділу V із змінами, внесеними згідно з Наказом Міністерства фінансів № 631 від 15.11.2023}

ініціювання (у разі необхідності) направлення платнику податків запиту про надання інформації з переліком інформації, яка запитується, та переліком документів, які пропонується надати, відповідно до підпункту 73.3.1 пункту 73.3 статті 73 глави 7 розділу II Кодексу.

{Абзац четвертий пункту 9 розділу V із змінами, внесеними згідно з Наказом Міністерства фінансів № 631 від 15.11.2023}

10. У разі коли поданий платником податків звіт у розрізі країн не містить інформації в обсязі, передбаченому підпунктом 39.4.11 пункту 39.4 статті 39 розділу I Кодексу, при цьому така інформація не має впливу на правильність ідентифікації держави або території, резидентом якої є один або декілька учасників міжнародної групи компаній, та/або на правильність ідентифікації кожного з учасників відповідної міжнародної групи компаній, та/або на правильність ідентифікації юрисдикції подання звіту в розрізі країн, центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, надсилає такому платнику податків запит із вимогою додатково надати інформацію відповідно до підпункту 73.3.1 пункту 73.3 статті 73 глави 7 розділу II Кодексу.

{Пункт 10 розділу V в редакції Наказу Міністерства фінансів № 631 від 15.11.2023}

11. Запит про надання інформації вважається належним чином врученим, якщо його надіслано у порядку, визначеному статтею 42 розділу II Кодексу.

{Пункт 11 розділу V із змінами, внесеними згідно з Наказом Міністерства фінансів № 631 від 15.11.2023}

12. Платники податків зобов’язані подавати інформацію, визначену в запиті центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, та її документальне підтвердження протягом 15 робочих днів з дня, наступного за днем отримання запиту.

13. Якщо аналіз звітів у розрізі країн свідчить про можливе заниження платником податків податкових зобов’язань у контрольованих операціях та інформація, яка може це підтвердити, може бути надана компетентними органами іноземної країни, контролюючий орган ініціює направлення письмового запиту до компетентних органів іноземної країни.

14. Результати аналізу звітів у розрізі країн, що свідчать про невідповідність умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки», використовуються під час прийняття рішення про:

направлення платнику податку запиту про надання документації згідно з підпунктом 39.4.4 пункту 39.4 статті 39 розділу I Кодексу (якщо не запитувалась раніше);

направлення платнику податку запиту про надання майстер-файлу згідно з підпунктом 39.4.7 пункту 39.4 статті 39 розділу I Кодексу (якщо не запитувався раніше);

проведення перевірки з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки» та відповідно до підпункту 78.1.14 пункту 78.1 статті 78 глави 8 розділу II Кодексу є підставою для проведення документальної позапланової перевірки.

{Абзац четвертий пункту 14 розділу V із змінами, внесеними згідно з Наказом Міністерства фінансів № 631 від 15.11.2023}

|  |  |
| --- | --- |
| Директор Департаменту  міжнародного оподаткування | Л. Паламар |

{Порядок в редакції Наказу Міністерства фінансів № 158 від 17.03.2021}