

## ЗАКОН УКРАЇНИ

Про внесення змін до Податкового кодексу України (щодо удосконалення податкового контролю за трансфертним ціноутворенням)

Верховна Рада України постановляє:

І. Внести до Податкового кодексу України (Відомості Верховної Ради України, 2011 р., №№ 13-17, ст. 112) такі зміни:

1. У пункті 14.1 статті 14:

1) абзац перший підпункту 14.1.71 доповнити реченням такого змісту:

«Це визначення не поширюється на операції, що визнаються контрольованими відповідно до статті 39 цього Кодексу»;

2) підпункт 14.1.159 викласти в такій редакції:

«14.1.159. пов'язані особи - юридичні та/або фізичні особи, відносини між якими можуть впливати на умови або економічні результати їх діяльності чи діяльності осіб, яких вони представляють, з урахуванням наступних критеріїв:

а) у випадку юридичних осіб:

- одна юридична особа безпосередньо та /або опосередковано (через пов'язаних осіб) володіє корпоративними правами іншої юридичної особи у розмірі 20 і більше відсотків;

- одна й та ж юридична або фізична особа безпосередньо та /або опосередковано володіє корпоративними правами у кожній такій юридичній особі у розмірі 20 і більше відсотків;

- якщо одна й та ж юридична або фізична особа приймає рішення щодо призначення (обрання) одноособових виконавчих органів кожної такої юридичної особи;

- одна й та ж юридична або фізична особа приймає рішення щодо призначення (обрання) 50 і більше відсотків складу колегіального виконавчого органу або наглядової ради кожної такої юридичної особи;

- принаймні 50 відсотків складу колегіального виконавчого органу та/або наглядової ради кожної такої юридичної особи складають одні й ті самі фізичні особи;

- одноособові виконавчі органи таких юридичних осіб призначені (обрані) за рішенням однієї і тієї самої особи (власника або уповноваженого ним органу);

- юридична особа, що має повноваження на призначення (обрання) одноособового виконавчого органу такої юридичної особи або на призначення (обрання) 50 і більше відсотків складу її колегіального виконавчого органу або наглядової ради;

- сума всіх кредитів (позик), поворотної фінансової допомоги від однієї юридичної особи, та /або кредитів (позик), поворотної фінансової допомоги від інших юридичних осіб, гарантованих однією юридичною особою, стосовно іншої юридичної особи перевищує суму власного капіталу більш ніж в 3,5 рази (для фінансових установ та компаній, що займаються виключно лізинговою діяльністю, - більш ніж в 10 разів);

б) у випадку фізичної особи та юридичної особи:

- фізична особа безпосередньо та /або опосередковано (через пов'язаних осіб) володіє корпоративними правами юридичної особи у розмірі 20 і більше відсотків;

- якщо фізична особа має право призначати (обирали) одноособовий виконавчий орган такої юридичної особи або призначати (обирали) не менше 50 відсотків складу її колегіального виконавчого органу або наглядової ради;

- якщо фізична особа здійснює повноваження одноособового виконавчого органу в такій юридичній особі;

- фізична особа, що має повноваження на призначення (обрання) одноособового виконавчого органу такої юридичної особи або на призначення (обрання) 50 і більше відсотків складу її колегіального виконавчого органу або наглядової ради;

- сума всіх кредитів (позик), поворотної фінансової допомоги від фізичної особи, наданих юридичній особі, та /або будь-яких кредитів (позик), поворотної фінансової допомоги від інших фізичних осіб, наданих юридичній особі, які надаються під гарантії цієї фізичної особи, перевищують суму власного капіталу більш ніж в 3,5 рази (для фінансових установ та компаній, що займаються виключно лізинговою діяльністю, - більш ніж в 10 разів);

в) у випадку фізичних осіб:

- чоловік (дружина), батьки (у тому числі усиновлювачі), діти (повнолітні/ неповнолітні, у тому числі усиновлені), повнорідні та неповнорідні брати і сестри, опікун, піклувальник, дитина, над якою встановлено опіку чи піклування.

Усі корпоративні права, які належать (безпосередньо та/або опосередковано) юридичній особі в іншій юридичній особі будуть сумою:

- частки корпоративних прав, які безпосередньо належать цій юридичній особі в іншій юридичній особі; та

- частки (часток) корпоративних прав, що належать будь-якій із пов'язаних сторін цієї юридичної особи в іншій юридичній особі.

Для цілей визначення, чи володіє фізична особа безпосередньо та/або опосередковано корпоративними правами у розмірі 20 і більше відсотків у юридичній особі, усі корпоративні права, які належать (безпосередньо та/або опосередковано) фізичній особі, будуть сумою:

- частки корпоративних прав, яка безпосередньо належить цій фізичній особі в юридичній особі; та

- частки (часток) корпоративних прав, яка належить будь-яким пов'язаним особам цієї фізичної особи у згаданій юридичній особі.

Розмір частки володіння корпоративними правами розраховується:

при опосередкованому володінні (в одному ланцюгу) - шляхом перемноження часток володіння корпоративними правами;

при володінні через кілька ланцюгів - шляхом підсумовування часток володіння корпоративними правами в кожному ланцюгу.

У разі, якщо частка володіння корпоративними правами кожної особи в наступній юридичній особі в ланцюгу перевищує 20%, то всі особи такого ланцюга є пов'язаними (незалежно від результатів множення).

Пряма або опосередкована участь держави в юридичних особах не є підставою для визнання таких юридичних осіб пов'язаними. Такі платники можуть бути визнані пов'язаними з інших підстав, передбачених цим підпунктом.

За наявності обставин, зазначених у абзаці 1 цього підпункту юридичні та/або фізичні особи, які є сторонами господарської операції, мають право самостійно визнати себе для цілей оподаткування пов'язаними особами з підстав, не передбачених у частині 3 цього підпункту.

Центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику у судовому порядку може довести, на основі фактів і обставин, що одна юридична або фізична особа здійснювала практичний контроль над бізнес-рішеннями іншої юридичної особи та /або що та сама фізична або юридична особа здійснювала практичний контроль над бізнес-рішеннями кожної юридичної особи.»;

3) підпункт 14.1.25<sup>1</sup> виключити.

2. Пункт 20.1 статті 20 доповнити підпунктом 20.1.41 такого змісту:

«20.1.41. звертатися до суду щодо визнання осіб пов'язаними на основі фактів і обставин, що одна особа здійснювала практичний контроль над бізнес-рішеннями іншої юридичної особи та /або, що та сама фізична або юридична

особа здійснювала практичний контроль над бізнес-рішеннями кожної юридичної особи.».

2. Статтю 39 викласти в такій редакції:

«Стаття 39. Трансфертне ціноутворення.

39.1. Принцип «вितягнутої руки».

39.1.1. Якщо платник податку бере участь у контрольованій операції, такий платник податку повинен визначати обсяг його оподаткованого прибутку відповідно до принципу «вितягнутої руки».

39.1.2. Обсяг оподаткованого прибутку, отриманого платником податку, який бере участь в одній чи більше контрольованій операції, буде розглядатися як такий, що відповідає принципу «вितягнутої руки», якщо умови цих операцій не відрізняються від умов, що застосовуються між непов'язаними особами у співставних неконтрольованих операціях.

39.1.3. Якщо умови в одній чи більше контрольованій операції не відповідають принципу «вितягнутої руки», тоді прибуток, який був би нарахований платнику податків в умовах контрольованої операції, що відповідає принципу «вितягнутої руки», включається до оподатковуваного прибутку платника податку.

39.1.4. Встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «вितягнутої руки» проводиться за методами, визначеними пунктом 39.3. цієї статті з метою перевірки правильності, повноти нарахування та сплати податку на прибуток підприємств та податку на додану вартість.

39.2.1. Для цілей цього Кодексу контрольованими операціями є:

39.2.1.1. Контрольованими для цілей нарахування податку на прибуток є:

господарські операції, які впливають на об'єкт оподаткування сторін (сторони) таких операцій, що здійснюються платниками податків з пов'язаними особами - нерезидентами;

господарські операції з продажу товарів через комісіонерів - нерезидентів;

господарські операції, які впливають на об'єкт оподаткування сторін таких операцій, що здійснюються платниками податків з пов'язаними особами - резидентами, хоча б одна з яких:

задекларувала від'ємне значення об'єкта оподаткування з податку на прибуток за попередній податковий (звітний) рік;

застосовує знижену ставку податку на прибуток, звільнені від оподаткування або доходи яких не враховуються чи враховуються частково при оподаткуванні таких операцій;

має постійне іноземне представництво (представництва) за кордоном.

39.2.1.2. Контрольованими операціями для цілей нарахування податку на прибуток є господарські операції, які впливають на об'єкт оподаткування платника податків, однією із сторін яких є нерезидент, зареєстрований у державі (на території), яка включена до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України.

При визначенні такого переліку Кабінет Міністрів України враховує такі критерії:

- держави (території), у яких ставка податку на прибуток (корпоративний податок) на 5 і більше відсоткових пунктів нижче, ніж в Україні;

- держави, які не розкривають у публічному доступі інформацію про структуру власності юридичних осіб;

- держави, з якими в Україні відсутні міжнародні угоди з положеннями про обмін інформацією.

Цей перелік держав (територій) центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику, публікує щороку в офіційних друкованих виданнях та на офіційному веб-сайті із зазначенням ставок податку на прибуток (корпоративний податок). Інформація про зміну ставок публікується протягом трьох місяців з моменту такої зміни.

39.2.1.3. Для цілей нарахування податку на додану вартість контрольованими є господарські операції, що впливають на об'єкт оподаткування сторін (сторони) таких операцій, що здійснюються платниками податків з пов'язаними особами – резидентами, хоча б один з яких:

застосовує спеціальні режими оподаткування з податку на додану вартість, визначені статтями 209, 210 цього Кодексу відносно таких операцій;

не був платником податку на додану вартість станом на початок податкового (звітного) року або на дату реєстрації, якщо така мала місце протягом податкового (звітного) року;

застосовує знижену ставку податку на додану вартість, звільнений від оподаткування.

39.2.1.4. Під господарською операцією для цілей трансфертного ціноутворення вважаються усі види операцій, угод або домовленостей, документально підтверджених або непідтверджених, що можуть впливати на оподатковуваний дохід платника податків, зокрема, але не виключно:

- операції з товарами, такими як сировина, готова продукція тощо;
- операції з надання послуг;
- операції 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;
- фінансові операції, включаючи лізинг, участь в інвестиціях, кредитах, комісії за гарантію тощо;
- операції з капіталом, включаючи купівлю чи продаж акцій або інших інвестицій, купівлю чи продаж довгострокових матеріальних і нематеріальних активів.

39.2.1.5. Сукупність господарських операцій, що здійснюються між пов'язаними особами, із залученням (за посередництвом) осіб, які не є пов'язаними з ними, визнається контрольованою за умови, що ці непов'язані особи:

не виконують в цій сукупності операцій суттєвих (істотних) функцій, пов'язаних із придбанням (продажем) товарів (робіт, послуг) між пов'язаними особами;

не використовують в цій сукупності операцій суттєвих (істотних) активів, та/або не приймають на себе суттєвих (істотних) ризиків для організації придбання (продажу) товарів (робіт, послуг) між пов'язаними особами,.

Для цілей цього підпункту під суттєвими (істотними) функціями та активами розуміються функції які пов'язані особи, не могли б виконати самостійно у своїй звичайній діяльності без залучення інших осіб та використання активів таких осіб. Під суттєвими (істотними) ризиками розуміються ризики, прийняття яких є обов'язковими для ділової практики таких операцій.

39.2.1.6. Неконтрольовані операції – будь-які господарські операції, не передбачені у підпунктах 39.2.1.1 – 39.2.1.3, 39.2.1.5 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 цієї статті.

Неконтрольованими вважаються операції:

у разі якщо ціни (націнки) на товари (роботи, послуги) підлягають державному регулюванню згідно із законодавством, ціна вважається такою, що відповідає принципу «вितягнутої руки», якщо вона встановлена відповідно до правил такого регулювання. Це положення не поширюється на випадки, коли встановлюється мінімальна ціна продажу або індикативна ціна. У такому разі ціна операції, що відповідає принципу «вितягнутої руки», визначається відповідно до цієї статті, але не може бути меншою за мінімальну або індикативну ціну;

якщо під час здійснення операції обов'язковим є проведення оцінки, вартість об'єкта оцінки є підставою для встановлення відповідності принципу «вितягнутої руки» для цілей оподаткування за умови, що неможливо застосувати методи, зазначені у підпункті 39.3.1 пункту 39.3 статті 39 цього Кодексу;

якщо під час проведення аукціону (публічних торгів) умови, які склалися за результатами такого аукціону (публічних торгів), обов'язковість проведення якого передбачено законом, визнаються відповідними принципу «витягнутої руки»;

якщо продаж (відчуження) товарів, у тому числі майна, переданого у заставу позичальником з метою забезпечення вимог кредитора, здійснюється у примусовому порядку згідно із законодавством, умови, сформовані під час такого продажу, визнаються такими, що відповідають принципу «витягнутої руки».

39.2.1.7. Господарські операції, передбачені у підпунктах 39.2.1.1 - 39.2.1.3 та 39.2.1.5 цієї статті, визнаються контрольованими якщо одночасно виконуються такі критерії:

загальний обсяг доходу платника податків та/або його пов'язаних осіб від усіх видів діяльності, що враховується при визначенні об'єкту оподаткування податком на прибуток, перевищує 20 млн. грн. за відповідний податковий (звітний) календарний рік;

обсяг групи таких господарських операцій платника податків та/або його пов'язаних осіб з одним контрагентом перевищує 1 млн. грн. (без урахування податку на додану вартість) або 3% доходу, що враховується при визначенні об'єкту оподаткування податком на прибуток, платника податків за відповідний податковий (звітний) календарний рік.

39.2.2. Зіставлення комерційних та фінансових умов операцій.

39.2.2.1. Для цілей цього Кодексу контрольовані операції визнаються зіставними з неконтрольованими, якщо:

- немає значних відмінностей між ними, що можуть істотно (суттєво) вплинути на фінансовий результат при застосуванні відповідного методу трансфертного ціноутворення;

- такі відмінності можуть бути усунені шляхом коригування умов та фінансових результатів неконтрольованої операції для уникнення впливу таких відмінностей на порівняння.

39.2.2.2. Під час визначення зіставності операцій аналізуються такі елементи контрольованої та зіставних операцій:

характеристика товарів (робіт, послуг), які є предметом операції;

функції, які виконуються сторонами операції, активи, що ними використовуються, умови розподілу між сторонами операції ризиків та вигод, розподіл відповідальності між сторонами операції та інші умови операції (далі - функціональний аналіз);

стала практика відносин та умови договорів, укладених між сторонами операції, які істотно впливають на ціни товарів (робіт, послуг);

економічні умови діяльності сторін операції, включаючи аналіз відповідних ринків товарів (робіт, послуг), які істотно впливають на ціни товарів (робіт, послуг);

бізнес-стратегії сторін операції (за наявності), які істотно впливають на ціни товарів (робіт, послуг).

39.2.2.3. Визначення зіставності комерційних та/або фінансових умов операцій з умовами контрольованої операції може здійснюватися зокрема, але не виключно, за результатами аналізу:

кількості товарів, обсягу виконаних робіт (наданих послуг);

строків виконання господарських зобов'язань;

умов здійснення платежів під час проведення операції;

офіційного курсу гривні до іноземної валюти, встановленого Національним банком України, у разі використання такої валюти у розрахунках під час проведення операції, зміни цього курсу;

розміру звичайних надбавок чи знижок до ціни товарів (робіт, послуг), зокрема знижок, зумовлених сезонними та іншими коливаннями споживчого попиту на товари (роботи, послуги), втратою товарами споживчих якостей,

закінченням (наближенням дати закінчення) строку зберігання (придатності, реалізації), збутом неліквідних або низьколіквідних товарів;

розподілу прав та обов'язків між сторонами операції, визначених за результатами функціонального аналізу.

39.2.2.4. Аналіз функцій, які виконуються сторонами операції, під час визначення зіставності комерційних та/або фінансових умов операцій з умовами контрольованої та неконтрольованих операцій можуть здійснюватися з урахуванням матеріальних та нематеріальних активів, що перебувають у розпорядженні сторін операції та використовуються в цілях отримання доходу.

До таких функцій, зокрема, але не виключно, належать:

дизайн і технологічне розроблення товарів;

виробництво товарів;

складання товарів чи їх компонентів;

монтаж та/або установа обладнання;

проведення науково-дослідних та дослідно-конструкторських робіт;

придбання товарно-матеріальних цінностей;

здійснення оптового чи роздрібного продажу;

надання послуг з ремонту, гарантійного обслуговування;

маркетинг, реклама товарів (робіт, послуг);

зберігання товарів;

транспортування товарів;

страхування;

надання консультацій, інформаційне обслуговування;

ведення бухгалтерського обліку;

юридичне обслуговування;

надання персоналу;

надання агентських, довірчих, комісійних та інших подібних посередницьких послуг з продажу товарів (робіт, послуг);

здійснення контролю якості;

навчання та/або професійна підготовка, перепідготовка або підвищення кваліфікації персоналу;

організація збуту товарів (робіт, послуг) із залученням третіх осіб, які мають досвід відповідної роботи;

здійснення стратегічного управління, у тому числі визначення цінової політики, стратегії виробництва та реалізації товарів (робіт, послуг), обсягів продажу та асортименту товарів (робіт, послуг), їх споживчих якостей, а також здійснення оперативного управління.

39.2.2.5. Під час визначення зіставності комерційних та/або фінансових умов зіставних операцій з умовами контрольованої операції також можуть враховуватися ризики сторін операції, пов'язані з провадженням господарської діяльності, що впливають на умови операції, зокрема, але не виключно, наступні:

виробничі ризики, включаючи ризик неповного завантаження виробничих потужностей;

ризик зміни ринкових цін на придбані матеріали та вироблену продукцію внаслідок зміни економічної кон'юнктури, інших ринкових умов;

ризик знецінення виробничих запасів, втрати товарами споживчих якостей;

ризики, пов'язані із втратою майна чи майнових прав;

ризики, пов'язані із зміною офіційного курсу гривні до іноземної валюти, встановленого Національним банком України, процентних ставок, кредитні ризики;

ризик, пов'язаний з відсутністю результатів проведення науково-дослідних та дослідно-конструкторських робіт;

інвестиційні ризики, пов'язані з можливими фінансовими втратами внаслідок помилок, допущених під час здійснення інвестицій, включаючи вибір об'єкта інвестування;

ризик заподіяння шкоди навколишньому природному середовищу;

підприємницькі (комерційні) ризики, пов'язані із здійсненням стратегічного управління, включаючи цінову політику та стратегію виробництва і реалізації товарів (робіт, послуг);

ризик зниження рівня споживчого попиту на товари (роботи, послуги).

39.2.2.6. Під час визначення зіставності характеристик ринків товарів (робіт, послуг) можуть враховуватися зокрема, але не виключно, такі фактори:

географічне місцезнаходження ринків та їх обсяги;

наявність конкуренції на ринках, відносна конкурентоспроможність продавців та покупців на ринку;

наявність на ринку однорідних (подібних) товарів (робіт, послуг);

попит та пропозиція на ринку, а також купівельна спроможність споживачів;

рівень державного регулювання ринкових процесів;

рівень розвитку виробничої і транспортної інфраструктури;

інші характеристики ринку, що впливають на ціни товарів (робіт, послуг).

39.2.2.7. Під час визначення зіставності комерційних та/або фінансових умов зіставних операцій з умовами контрольованої операції може здійснюватися аналіз комерційних стратегій сторін операцій, до яких, зокрема, але не виключно, належать стратегії, спрямовані на оновлення та удосконалення власної продукції, вихід на нові ринки збуту товарів (робіт, послуг).

39.2.2.8. Відхилення у складових хімічного складу продукції у межах визначених нормативами, що встановлено галузевими міністерствами, відомствами та іншими уповноваженими органами, в тому числі у відповідних державних стандартах, технологічних картах і технічних умовах, тощо не може впливати на ціну/рентабельність контрольованої операції більше ніж на 5 відсотків у бік зменшення або збільшення такої ціни/рентабельності.

39.3.1. Встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки» здійснюється за одним із наведених методів:

39.3.1.1. порівняльної неконтрольованої ціни;

39.3.1.2. ціни перепродажу;

39.3.1.3. "витрати плюс";

39.3.1.4. чистого прибутку;

39.3.1.5. розподілення прибутку.

39.3.2.1. Відповідність умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки» визначається за допомогою застосування методу трансфертного ціноутворення, який є найбільш доцільним до фактів та обставин випадку.

Найбільш доцільний метод трансфертного ціноутворення обирається з числа методів, наведених у підпункті 39.3.1 цього пункту із урахуванням таких критеріїв:

доцільності обраного методу відповідно до характеру контрольованої операції, що визначається, зокрема, на основі функціонального аналізу контрольованої операції (з урахуванням виконуваних функцій, використовуваних активів і понесених ризиків);

наявності повної та достовірної інформації, необхідної для застосування обраного методу та / або методів трансфертного ціноутворення –

ступеню порівняльності між контрольованими і неконтрольованими операціями, включаючи надійність коригувань порівняльності, якщо такі застосовують, які можуть використовуватись для усунення розходжень між цими операціями.

Платник податку з урахуванням зазначених критеріїв використовує будь-який метод, який він вважає найбільш доцільним, однак у разі, коли існує можливість застосування і методу порівняльної неконтрольованої ціни, і будь-якого іншого методу, застосовується метод порівняльної неконтрольованої ціни.

У разі, якщо з урахуванням критеріїв, зазначених вище, метод ціни перепродажу або метод «витрати плюс», та метод чистого прибутку або

розподілення прибутку можуть застосовуватися платником податку з однаковою надійністю, то слід застосовувати метод ціни перепродажу або метод «витрати плюс».

Платник податку може не застосовувати більш ніж один метод для визначення того, чи відповідають умови контрольованої операції принципу «витягнутої руки».

Якщо платник податків використав метод, що відповідає положенням цієї статті, або вибрав метод трансфертного ціноутворення, зазначений у договорі про попереднє узгодження цін у контрольованих операціях, то встановлення контролюючим органом відповідності умов контрольованих операцій платника податків принципу «витягнутої руки» має базуватися на тому методі трансфертного ціноутворення, який застосовується платником податків, за винятком випадків, коли контролюючий орган обґрунтує, що метод, який застосовується платником податків, не є найбільш доцільним методом.

39.3.2.2. Якщо під час застосування методів трансфертного ціноутворення порівняння ціни або фінансового показника контрольованої операції проводиться з цінами або фінансовими показниками декількох співставних неконтрольованих операцій використовується діапазон цін (рентабельності).

У разі наявності декількох співставних неконтрольованих операцій використання діапазону цін (рентабельності) є обов'язковим.

39.3.2.3. Якщо ціна в контрольованій операції або відповідний показник рентабельності контрольованої операції знаходиться в межах діапазону, то вважається, що така ціна відповідає принципу «витягнутої руки».

Якщо ціна в контрольованій операції або відповідний показник рентабельності контрольованої операції знаходиться поза межами діапазону цін (рентабельності), то використовується медіана діапазону цін (рентабельності)-

Порядок розрахунку діапазону цін (рентабельності) та медіани діапазону цін (рентабельності), затверджується Кабінетом Міністрів України

Застосування для цілей оподаткування медіани діапазону цін (рентабельності) здійснюється за умови, що це не призведе до зменшення суми податку, що підлягає сплаті до бюджету.

39.3.2.4. Вибір показника рентабельності може здійснюватися з урахуванням зокрема, але не виключно, наступних факторів:

- виду діяльності сторони контрольованої операції;
- розподілу функцій, ризиків, активів сторін;
- економічної обґрунтованості обраного показника;
- незалежності показника від доходів та/або витрат, визнаних в операціях між пов'язаними сторонами.

39.3.2.5. Під час визначення для цілей оподаткування рівня рентабельності контрольованих операцій можуть бути використані такі фінансові показники, які забезпечують встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки», зокрема, але не виключно:

- характеристик товарів (робіт, послуг);
- кількості товарів, обсягу виконаних робіт (наданих послуг);
- строків виконання господарських зобов'язань;
- умов здійснення платежів під час проведення операції;
- офіційного курсу гривні до іноземної валюти, встановленого

Національним банком України, у разі використання такої валюти у розрахунках під час проведення операції, зміни цього курсу;

- розміру звичайних надбавок чи знижок до ціни товарів (робіт, послуг), зокрема знижок, зумовлених сезонними та іншими коливаннями споживчого попиту на товари (роботи, послуги), втратою товарами споживчих якостей, закінченням (наближенням дати закінчення) строку зберігання (придатності, реалізації), збутом неліквідних або низьколіквідних товарів;



розподілу прав та обов'язків між сторонами операції, визначених за результатами функціонального аналізу.

39.3.2.6. Показники рентабельності для цілей цієї статті визначаються на підставі даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності, відображених за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку або міжнародними стандартами відповідно до стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності, що використовуються в Україні, з відповідним коригуванням для забезпечення співставності показників.

39.3.2.7. У разі застосування методів, зазначених у підпунктах 39.3.1.2 - 39.3.1.4 підпункту 39.3.1 пункту 39.3 статті 39 цього Кодексу, здійснюється вибір сторони, для якої перевіряється показник відповідно до обраного методу трансфертного ціноутворення (далі – сторона, що досліджується).

Вибір сторони, що досліджується, повинен здійснюватися відповідно до виконаних кожною стороною контрольованої операції функцій, використаних під час здійснення контрольованих операцій активів та прийнятих економічних (комерційних) ризиків, пов'язаних із здійсненням такої операції.

При виборі сторони, що досліджується, аналізується застосовність обраного методу (комбінації методів) до кожної зі сторін контрольованої операції. Стороною, що досліджується, обирається:

- а) та сторона, щодо якої застосування такого методу (комбінації методів) є найбільш обґрунтованим;
- б) та сторона, для якої можна знайти найбільш зіставні операції та/або зіставні особи;
- в) сторона, яка:
  - виконує найменш складні функції по відношенню до контрольованої операції;
  - приймає найменші економічні (комерційні) ризики по відношенню до контрольованої операції;

- не володіє об'єктами нематеріальних активів, які здійснюють значний вплив на рівень рентабельності.

У разі міжнародних операцій, не обов'язково, що сторона, для якої перевіряється показник відповідно до обраного методу трансфертного ціноутворення, повинна бути резидентом.

39.3.3.1. Метод порівняльної неконтрольованої ціни базується на порівнянні ціни, застосованої під час контрольованої операції, з ціною (діапазоном цін) у співставній (их) неконтрольованій(их) операції(ях).

39.3.3.2. При застосуванні методу порівняльної неконтрольованої ціни порівняння ціни контрольованої операції проводиться з ціною співставних неконтрольованих операцій, які фактично реалізовані платником податків або іншими особами.

39.3.3.3. Порівняння ціни контрольованої операції з ціною (діапазоном цін) співставних неконтрольованих операцій проводиться на підставі наявної інформації про ціни, застосовані протягом періоду, який аналізується, або інформації на найближчу до дня здійснення контрольованої операції дату.

39.3.4.1. Метод ціни перепродажу складається з порівняння результату перепродажу, який покупець товару у контрольованій операції отримує від перепродажу товару у неконтрольованій операції, з результатом перепродажу, який отримується у співставній неконтрольованій операції купівлі та операцій перепродажу.

39.3.4.2. Метод ціни перепродажу також може використовуватися, зокрема, але не виключно, якщо під час перепродажу товару здійснюються такі операції:

підготовка товару до перепродажу та його транспортування (поділ товарів на партії, формування поставок, сортування, перепакування);

змішування товарів, якщо характеристики кінцевої продукції (напівфабрикатів) істотно не відрізняються від характеристик змішуваних товарів.

39.3.5.1. Метод «витрати плюс» складається з порівняння надбавки на витрати, понесені прямо чи опосередковано при поставці товарів (робіт, послуг) у контрольованій операції, з надбавкою на витрати, понесені прямо чи опосередковано при поставці товарів (робіт, послуг) у співставній неконтрольованій операції.

39.3.5.2. Метод "витрати плюс" може застосовуватися, зокрема, але не виключно, під час:

виконання робіт (надання послуг) особами, які є пов'язаними з отримувачами результатів таких робіт (послуг);

реалізації товарів, сировини або напівфабрикатів за договорами між пов'язаними особами;

реалізації товарів (робіт, послуг) за довгостроковими договорами (контрактами) між пов'язаними особами.

39.3.6.1. Метод чистого прибутку операції полягає у порівнянні чистого прибутку на основі відповідної бази (витрати, продаж, активи), що отримує платник податку у контрольованій операції, з чистим прибутком на основі тієї ж бази у співставній неконтрольованій операції.

39.3.7.1. Метод розподілення прибутку операції складається з виділення кожному пов'язаному підприємству, що бере участь у контрольованій операції, частини загального прибутку (або збитку), отриманого від такої операції, яку б не пов'язане підприємство отримало від участі у співставній неконтрольованій операції.

39.3.7.2. Якщо сторони контрольованих операцій, сукупний прибуток яких підлягає розподіленню з урахуванням положень підпункту 39.3.7 цієї статті, ведуть бухгалтерський облік та фінансову звітність на підставі різних форм та методів бухгалтерського обліку, для цілей застосування методу розподілення прибутку бухгалтерська і фінансова звітність повинна бути приведена у відповідність з єдиними методологічними засадами бухгалтерського обліку.

39.3.7.3. Метод розподілення прибутку може використовуватися, зокрема, але не виключно, у разі наявності:

істотного взаємозв'язку між контрольованими операціями та іншими операціями, що здійснюються сторонами контрольованої операції з пов'язаними з ними особами;

власності (користуванні) сторін контрольованої операції прав на об'єкти нематеріальних активів, що істотно впливають на рівень рентабельності.

39.3.7.4. Розподілення прибутку між сторонами контрольованих операцій проводиться на підставі оцінки їх вкладу в сукупний прибуток відповідно до критеріїв, що базуються на об'єктивних даних та підтверджуються інформацією у зіставних операціях та/або внутрішніми даними сторін контрольованих операцій відповідно до виконаних кожною з них функцій, використаних під час здійснення контрольованих операцій активів та прийнятих економічних (комерційних) ризиків, пов'язаних з таким здійсненням.

39.3.7.5. Для цілей підпункту 39.3.6 цієї статті сукупним прибутком всіх сторін контрольованих операцій є сума прибутку від даних контрольованих операцій всіх сторін контрольованих операцій за період, що аналізується. При цьому залишковий прибуток (збиток) визначається як різниця між сукупним прибутком (збитком), отриманим за результатами проведення контрольованих операцій, та сумою розрахункового прибутку (збитку) всіх сторін контрольованих операцій.

39.3.7.6. Розрахунковий прибуток (збиток) визначається на основі методів, передбачених підпунктами 39.3.1.2 - 39.3.1.4 цієї статті, для кожної особи, що є стороною контрольованих операцій, на основі ринкового діапазону ціни товарів (робіт, послуг) або показників рентабельності для кожної сторони з урахуванням виконаних такою стороною функцій, використаних активів та прийнятих комерційних ризиків, що є типовими для зіставних операцій.

39.3.7.8. Визначення підсумкової величини прибутку (збитку) кожної сторони контрольованих операцій здійснюється шляхом підсумовування

відповідних розрахункового прибутку (збитку) і залишкового прибутку (збитку).

39.3.7.9. Для розподілу між сторонами контрольованих операцій сукупного або залишкового прибутку (збитку) всіх сторін зазначених операцій може враховуватися зокрема, але не виключно, такі показники:

розмір витрат, понесених кожною із сторін контрольованих операцій у зв'язку із створенням нематеріальних активів, використання яких впливає на розмір фактично отриманого прибутку (збитку) від контрольованих операцій;

характеристика персоналу, залученого кожною стороною контрольованих операцій, включаючи його чисельність і кваліфікацію; витрачений персоналом час; обсяг витрат на оплату праці, що мають вплив на розмір фактично отриманого прибутку (понесеного збитку) кожною стороною контрольованих операцій;

ринкова вартість активів, що були використані кожною стороною контрольованих операцій та мали вплив на розмір фактично отриманого прибутку (збитку) контрольованих операцій;

інші показники, які пов'язані з виконанням функцій, використанням активів, прийнятими комерційними ризиками та розміром фактично отриманого прибутку (збитку) кожною стороною контрольованих операцій.

39.3.7.10. Дисконтований грошовий потік використовується по відношенню до оцінки активів або права тривалості в часі. Здається, що це скоріше застосування «іншого методу» ніж методу розподілення прибутку. Зазвичай, розподілення прибутку використовується для визначення «фактичного» прибутку.

39.4. Складання та подання звіту про контрольовані операції та документації з трансфертного ціноутворення для податкового контролю.

39.4.1. Для цілей податкового контролю за трансфертним ціноутворенням звітним періодом є календарний рік.

39.4.2. Платники податків (крім Національного банку України), які протягом звітного періоду здійснювали контрольовані операції, зобов'язані надавати до центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику інформацію щодо проведених контрольованих операцій одночасно із поданням декларації з податку на прибуток (додаток до декларації).

Платники податків, обсяг контрольованих операцій яких з одним контрагентом перевищує 5 млн. грн. (без урахування податку на додану вартість) зобов'язані надавати звіт про контрольовані операції центральному органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику, до 1 травня року, наступного за звітним, засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням вимог закону щодо електронного документообігу та електронного цифрового підпису.

Форма звіту про контрольовані операції, встановлюється центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику.

39.4.3. Платники податків, що здійснюють контрольовані операції, повинні вести та зберігати документацію щодо трансфертного ціноутворення.

39.4.4. На запит центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику, платники податків протягом місяця з дня отримання запиту, надають документацію щодо окремих контрольованих операцій, зазначених у запиті, яка повинна містити інформацію зазначену у підпункті 39.4.6 цього пункту.

39.4.5. Запит платнику податків надсилається не раніше 1 травня року, наступного за календарним роком, в якому таку контрольовану операцію (операції) було проведено.

39.4.6. Документація з трансфертного ціноутворення (сукупність документів або єдиний документ, складений в довільній формі), повинна містити таку інформацію:

а) дані про пов'язаних осіб, а саме:

контрагента (контрагентів) контрольованої операції;

осіб, які безпосередньо (опосередковано) володіють корпоративними правами платника податків у розмірі 20 і більше відсотків.

Дані повинні бути такими, що дозволяють ідентифікувати таких пов'язаних осіб

(включаючи найменування держав (територій), податковими резидентами яких є такі особи);

б) загальний опис діяльності групи (включаючи материнську компанію та її дочірніх підприємств), у тому числі організаційну структуру групи, опис господарської діяльності групи, політику трансфертного ціноутворення;

в) опис операції, умови її проведення (ціна, строки та інші визначені законодавством України обов'язкові умови договорів (контрактів);

г) опис товарів (робіт, послуг), включаючи фізичні характеристики, якість і репутацію на ринку, країну походження і виробника, наявність товарного знаку та іншу інформацію, пов'язану з якісними характеристиками товару (роботи, послуги);

г) умови та строки здійснення розрахунків за операцією; —

д) чинники, які вплинули на формування та встановлення ціни;

е) відомості про функції пов'язаних осіб, що є сторонами контрольованої операції, про використані ними активи, пов'язані з даною контрольованою операцією, та економічні (комерційні) ризики, які такі особи враховували під час здійснення контрольованої операції (функціональний аналіз та аналіз ризиків);

є) економічний аналіз (включаючи методи, які застосовано для визначення умов контрольованої операції та обґрунтування причин вибору відповідного методу; суму отриманих доходів (прибутку) та/або суму понесених витрат (збитку) внаслідок проведення контрольованої операції, рівень рентабельності; розрахунок ринкового діапазону цін (рентабельності)

стосовно контрольованої операції з описом підходу до вибору зіставних операцій, джерела інформації, застосовані для визначення умов контрольованої операції);

ж) результати порівняльного аналізу комерційних та фінансових умов операцій відповідно до підпункту 39.2.2 цієї статті;

з) відомості про проведене платником податку самостійне або пропорційне коригування податкової бази та сум податку відповідно до підпунктів 39.5.4, 39.5.5 цієї статті (у разі його здійснення).

39.4.7. Документація з трансфертного ціноутворення подається платником податків до контролюючого органу, в якому платник перебуває на обліку.

39.4.8. У разі подання платником податків документації з трансфертного ціноутворення яка не містить інформацію в обсязі зазначеному у підпунктом 39.4.6 цього пункту, або надана документація не містить належного обґрунтування відповідності умов контрольованої операції принципу «втягнутої руки» центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику, надсилає такому платнику податків запит з вимогою додатково подати протягом 10 календарних днів з моменту його отримання інформацію відповідно до пп. 39.4.6 цього пункту та/або обґрунтування відповідності умов контрольованої операції принципу «втягнутої руки».

39.4.9. Документація з трансфертного ціноутворення подається державною мовою. У разі подання разом з документацією документів викладених іноземною мовою, платник одночасно надає переклад цих документів державною мовою.

39.5. Податковий контроль за встановленням відповідності умов контрольованих операцій принципу «втягнутої руки» здійснюється шляхом моніторингу та аналізу звітів про контрольовані операції та документації з трансфертного ціноутворення, будь-яких інших інформаційних джерел та

шляхом отримання інформаційних матеріалів та висновків, у тому числі в ході опитувань працівників (уповноважених осіб) платника податків, а також проведення перевірок платників податків з питань повноти нарахування і сплати податків під час здійснення контрольованих операцій (далі - перевірка контрольованих операцій).

39.5.1.1. Моніторинг умов контрольованих операцій здійснюється шляхом спостереження центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику, за цінами, що застосовуються сторонами таких операцій, та шляхом аналізу звітів про контрольовані операції та документації з трансфертного ціноутворення, будь-яких інших інформаційних джерел та шляхом отримання інформаційних матеріалів та висновків, поданих платником податків відповідно до пункту 39.4 цієї статті.

З метою встановлення відповідності умов контрольованих операцій принципу «витагнутої руки» посадові особи центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику під час проведення аналізу звітів про контрольовані операції та/або документації з трансфертного ціноутворення, поданих платником податків відповідно до пункту 39.4 цієї статті, мають право проводити опитування уповноважених осіб та/або працівників платника податків. Порядок здійснення моніторингу контрольованих операцій та проведення опитування встановлюється центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику.

39.5.1.2. Платник податків, стосовно якого здійснювався податковий контроль, інформується про надсилання центральному органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику, повідомлення про виявлені контрольовані операції в десятиденний строк з дня надсилання такого повідомлення.

39.5.2. Перевірка контрольованих операцій проводиться відповідно до положень глави 8 розділу II цього Кодексу з урахуванням особливостей, визначених цією статтею.

39.5.2.1. Підставами для перевірки контрольованих операцій є:

а) отримання від платника податків звіту про контрольовані операції відповідно до пункту 39.4 цієї статті;

б) надсилання повідомлення контролюючим відповідно до підпункту 39.5.1.2 цього пункту;

в) виявлення за результатами моніторингу, та/або аналізу документації фактів проведення платником податків контрольованих операцій, звіт про які відповідно до підпункту 39.4.2 пункту 39.4. цієї статті не подано, або інформація про які не включена до поданого звіту;

г) неподання платником податку або подання з порушенням вимог пункту 39.4 цієї статті звіту про контрольовані операції або документації з трансфертного ціноутворення;

г) отримання документально підтвердженої інформації та даних, що свідчать про невідповідність умов контрольованої операції принципу «витагнутої руки».

39.5.2.2. Порядок проведення перевірки контрольованих операцій встановлюється центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику.

39.5.2.3. Надання платником податків документів відбувається згідно з вимогами підпунктів 85.2 і 85.3 статті 85 цього Кодексу протягом 10 днів з дати початку перевірки.

У разі необхідності отримання додаткових документів, що підтверджують здійснення фінансово-господарських операцій під час проведення перевірки, вони надаються платником податків протягом 15 днів з дати отримання запиту контролюючого органу.

39.5.2.4. Контролюючий орган не має права проводити дві і більше перевірки контрольованої операції одного платника податків протягом календарного року.

39.5.2.5. Якщо у платника податків, що є стороною контрольованої операції стосовно зазначеної операції проведено перевірку контрольованих операцій і за результатами такої перевірки встановлено відповідність цін контрольованої операції принципу витягнутої руки, щодо зазначеної операції не можуть бути проведені перевірки платників податків, які є іншими сторонами зазначеної цієї операції стосовно тих самих контрольованих операцій.

39.5.2.6. Проведення перевірки контрольованих операцій не перешкоджає проведенню перевірок, визначених статтею 75 цього Кодексу.

39.5.2.7. Строк проведення перевірки контрольованих операцій обчислюється з дня прийняття рішення про її проведення до дня складення довідки (акта) про проведення такої перевірки.

39.5.2.8. Тривалість перевірки контрольованих операцій не повинна перевищувати вісімнадцяти місяців.

Кожні шість місяців проведення перевірки контрольованих операцій контролюючий орган надає платнику податків інформацію щодо поточного стану проведення перевірки.

39.5.2.9. У разі необхідності отримання інформації від іноземних державних органів, проведення експертизи та/або перекладу на українську мову документів, необхідних для дослідження відповідності умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки», строк проведення перевірки за рішенням керівника (заступника керівника) центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику, може бути продовжений на строк, що не перевищує дванадцяти місяців.

39.5.2.10. Під час перевірки контрольованих операцій можуть бути перевірені контрольовані операції з урахуванням строку, передбаченого пунктом 102.1 статті 102 Кодексу.

39.5.2.11. Якщо платник податків використав найбільш доцільний метод встановлення відповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки» згідно з критеріями, передбаченими пунктом 39.3 цієї статті, то цей метод використовується під час перевірки контролюючим органом.

Якщо ним доведено, що застосований платником податків метод (комбінація методів) не дає змогу найбільш обґрунтовано встановити відповідність умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки», контролюючий орган має право застосувати інші методи (комбінацію методів) для встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки».

39.5.2.12. Застосування методів (комбінації методів) встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки», не встановлених цією статтею, забороняється.

39.5.2.13. Посадові особи, які проводять перевірку контрольованих операцій, мають право надіслати запит платникам податків, які є сторонами контрольованих операцій, що перевіряються, про надання документів (інформації) щодо операцій та/або провести зустрічну звірку в порядку, передбаченому статтею 73 цього Кодексу та провести опитування посадових осіб та/або працівників платників податків, які є сторонами контрольованих операцій.

Платник податків зобов'язаний забезпечити можливість посадовим особам, які проводять перевірку контрольованих операцій, провести опитування відповідних посадових осіб/або працівників.

39.5.2.14. Результати перевірки контрольованих операцій оформляються у формі акта (довідки), що складається у двох примірниках, підписується

посадовими особами, які проводили перевірку та платником податків або його представником.

39.5.2.15. Якщо за результатами перевірки виявлено, що умови контрольованої операції відрізняються від умов, що відповідають принципу «вितягнутої руки», що призвело до заниження суми податку, складається акт перевірки. Якщо такі порушення відсутні, складається довідка.

39.5.2.16. У разі якщо перевірками, що не стосуються трансфертного ціноутворення, вже були донараховані податкові зобов'язання на підставі коригування цін та обмежень рівня витрат та доходів за такими операціями, суми донарахованих податкових зобов'язань за результатами такої перевірки заліковуються в погашення нарахованих податків за результатами перевірки контрольованих операцій.

39.5.2.17. Форма акта (довідки) про результати перевірки контрольованої операції та вимоги до його (її) складення встановлюються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику.

Акт про результати перевірки контрольованої операції повинен містити документально підтверджені факти відхилення умов контрольованої операції, від умов, що відповідає принципу «вितягнутої руки»; обґрунтування того, що таке відхилення спричинило заниження суми податку; розрахунок суми такого заниження.

39.5.2.18. У разі відмови платника податків або його представника від підписання акта (довідки) про результати перевірки контрольованої операції посадовими особами контролюючого органу складається відповідний акт, що засвідчує факт такої відмови.

39.5.2.19. Акт (довідка) перевірки контрольованої операції повинен бути вручений протягом двох робочих днів з дати його складення платнику податків, щодо якого проводилася перевірка, або його представнику під розписку.

39.5.2.20. У разі незгоди платника податків або його представника з висновками перевірки або фактами та даними, викладеними в акті про результати перевірки контрольованої операції, вони мають право подати свої заперечення протягом 30 календарних днів з дня отримання акта. При цьому платник податків має право подати разом із запереченнями або в погоджений строк документи (їх завірені копії), що підтверджують обґрунтованість заперечень.

Такі заперечення розглядаються протягом 30 робочих днів, що настають за днем їх отримання, а платнику податків надсилається відповідь у порядку, визначеному статтею 58 цього Кодексу для надсилання (вручення) податкових повідомлень-рішень.

39.5.2.21. Прийняття податкового повідомлення-рішення за результатами перевірки контрольованої операції здійснюється у порядку, передбаченому статтею 86 цього Кодексу.

39.5.2.22. Оскарження податкових повідомлень-рішень, прийнятих за результатами перевірки контрольованої операції, здійснюється відповідно до статті 56 цього Кодексу.

39.5.2.23. Матеріали та відомості, отримані територіальним органом центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику, під час здійснення заходів податкового контролю щодо контрольованих операцій, можуть бути використані під час проведення перевірки інших осіб, які є сторонами таких операцій.

39.5.3. Джерела інформації, що використовуються для встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «вितягнутої руки».

39.5.3.1. Платник податків та центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику, використовують джерела інформації, які містять інформацію, що дає можливість співставити комерційні та фінансові умови операцій згідно пункту 39.2.2 статті 39 цього Кодексу, зокрема:

а) інформацію про зіставні операції платника податку, а також інформацію про зіставні операції його контрагента-сторони контрольованої операції з непов'язаними особами;

б) будь-які інформаційні джерела, що є загальнодоступними та надають інформацію щодо співставних операцій та осіб.

39.5.3.2. Якщо платник податків з метою встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «вितягнутої руки» за методами, визначеними пунктом 39.3 цієї статті, використав джерела інформації, встановлені підпунктом 39.5.3.1 цієї статті, контролюючий орган використовує ті самі джерела інформації, якщо не доведено, що інші джерела інформації дають можливість отримати вищий рівень зіставності комерційних та фінансових умов операцій.

39.5.3.3. Для зіставлення з метою оподаткування умов контрольованих операцій з умовами неконтрольованих операцій, контролюючий орган, не має права використовувати інформацію, яка не є загальнодоступною (зокрема, інформацію, доступ до якої наявний тільки у органів державної влади).

39.5.4.1. У разі застосування платником податків під час здійснення контрольованих операцій умов, що не відповідають принципу «вितягнутої руки», платник податків має право самостійно провести коригування ціни контрольованої операції і сум податкових зобов'язань, за умови, що це не призведе до зменшення суми податку, що підлягає сплаті до бюджету.

39.5.4.2. Самостійне коригування є коригуванням платником податків ціни контрольованої операції, за результатами якого розрахована ціна відповідає принципу «вितягнутої руки», навіть якщо така ціна відрізняється від фактичної ціни, встановленої під час здійснення контрольованої операції.

39.5.5.1. У разі коли за результатами перевірки відповідності умов контрольованих операцій з пов'язаними особами-резидентами принципу «вितягнутої руки» контролюючим органом встановлено відхилення від умов, що відповідають принципу «вितягнутої руки», та проведено донарахування

податкових зобов'язань або коригування від'ємного значення об'єкта оподаткування або інших показників податкової звітності, або якщо платник податків здійснив самостійне коригування згідно з підпунктом 39.5.4 цієї статті, інша сторона контрольованої операції - пов'язана особа має право на коригування своїх податкових зобов'язань виходячи з умов, що відповідають принципу «вितягнутої руки», визначеного такою перевіркою або самостійно таким платником податку. Таке коригування для цілей цього Кодексу визначається пропорційним коригуванням.

39.5.5.2. У випадках, коли внаслідок самостійних коригувань, проведених платником податків у порядку, передбаченому підпунктом 39.5.4 цієї статті, або у результаті перевірки, проведеної контролюючим органом, такому платнику податків було донараховано податкові зобов'язання, право на проведення пропорційного коригування виникає у іншої сторони контрольованої операції лише після сплати таких податкових зобов'язань платником податків.

39.5.5.3. Під час проведення пропорційного коригування первинні документи та реєстри бухгалтерського обліку не коригуються.

39.5.5.4. Пропорційне коригування проводиться платником податків на підставі повідомлення про можливість проведення пропорційного коригування, отриманого від центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику, та у інших випадках, визначених цією статтею.

Повідомлення про можливість проведення пропорційного коригування надсилається платнику податків протягом 30 календарних днів з дня виникнення права на проведення пропорційного коригування в електронній формі засобами електронного зв'язку або рекомендованим листом з повідомленням про вручення або вручається йому чи його уповноваженому представнику під розписку.

У разі наявності у платника податків інформації про виконання іншою стороною контрольованої операції рішення про донарахування податкових зобов'язань або коригування від'ємного значення об'єкта оподаткування, інших



показників податкової звітності, або якщо така сторона здійснила самостійне коригування згідно з підпунктом 39.5.4 цієї статті, такий платник податків має право звернутися до центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику, із заявою про надсилання повідомлення про проведення пропорційного коригування з зазначенням підстав для його проведення.

Якщо право платника податків на проведення пропорційних коригувань виникло в результаті виконання іншою стороною контрольованої операції рішення про донарахування податкових зобов'язань, до заяви додаються копії документів, які підтверджують виконання таких рішень, або сплату суми заниження податкового зобов'язання (недоплати), розрахованої в результаті здійснення платником податків самостійного коригування.

Форма та порядок подання такої заяви встановлюються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику.

39.5.5.5. Центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику, розглядає заяву платника податків протягом 15 робочих днів з дня її отримання та за результатами розгляду приймає одне з таких рішень:

надіслати повідомлення про можливість проведення пропорційного коригування;

відмовити у проведенні пропорційного коригування у разі недотримання порядку подання заяви або відсутності необхідних документів;

повідомити про відмову у проведенні пропорційного коригування у зв'язку з оскарженням рішення про донарахування податкових зобов'язань.

Якщо протягом 20 робочих днів, наступних за днем отримання заяви платника податків, центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику, не було надіслано повідомлення про можливість пропорційного коригування або обґрунтовану відмову у його

проведенні, заява такого платника податку вважається задоволеною і він має право на проведення відповідного пропорційного коригування.

Якщо податковим органом встановлено, що таке пропорційне коригування є необґрунтованим та призвело до заниження податкових зобов'язань або завищення бюджетного відшкодування податку на додану вартість, від'ємного значення об'єкта оподаткування платника податків може бути притягнуто до відповідальності в порядку, передбаченому статтею 123 цього Кодексу.

39.5.5.6. У разі коли пропорційне коригування проведено відповідно до рішення про донарахування податкових зобов'язань, що в подальшому було скасовано, проводиться зворотне коригування.

39.5.5.7. Зворотне коригування проводиться на підставі повідомлення центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику, протягом 20 робочих днів з дати отримання такого повідомлення. До повідомлення додаються розрахунок зворотного коригування та копія відповідного судового рішення про скасування рішення про нарахування податкових зобов'язань.

39.5.5.8. Повернення надміру сплачених сум податків за скасуванням рішенням проводиться виключно після того, як проведено зворотне коригування та сплачено відповідні податки сторонами контрольованої операції.

39.5.5.9. Штрафні санкції під час проведення зворотного коригування не нараховуються.

39.5.5.10. Форми повідомлення про пропорційне коригування та зворотне коригування визначаються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику.

39.5.5.11. У разі якщо одна із сторін контрольованих операцій є нерезидентом, пропорційне коригування має здійснюватися в порядку і на

умовах, що передбачаються міждержавними угодами про усунення подвійного оподаткування, укладеними Україною з іншими державами.

39.6. Попереднє узгодження цін у контрольованих операціях.

39.6.1. Великий платник податків має право звернутися до центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику, із заявою про попереднє узгодження цін у контрольованих операціях.

Узгодження цін у контрольованих операціях є процедурою між великим платником (платниками) податків та центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику, під час якої узгоджується відповідний набір критеріїв для визначення умов, що відповідають принципу «вितягнутої руки», для деяких майбутніх контрольованих операцій на обмежений строк на підставі договору.

39.6.1.1. Предметом узгодження можуть бути, зокрема, але не виключно: види та/або перелік товарів (робіт, послуг), що є предметом контрольованих операцій;

методи або комбінація методів встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «вितягнутої руки»;

перелік джерел інформації, які передбачається використати для встановлення відповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки»;

строк, на який узгоджуються ціни у контрольованих операціях;

допустиме відхилення від встановленого рівня економічних умов здійснення контрольованих операцій;

порядок, строки подання та перелік документів, які підтверджують дотримання узгоджених цін у контрольованих операціях.

39.6.1.2. Інші умови попереднього узгодження цін у контрольованих операціях визначаються за згодою сторін.

39.6.2. За результатами попереднього узгодження цін у контрольованих операціях укладається договір, який підписується керівником великого

платника (платників) податків або його уповноваженою особою та керівником (заступником керівника) центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику.

39.6.2.1. Договір, укладений за результатами узгодження цін у контрольованих операціях між великим платником (платниками) податків та центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику, має односторонній характер.

39.6.2.2. У разі якщо предметом узгодження є порядок встановлення відповідності цін у контрольованій зовнішньоекономічній операції принципу «витягнутої руки», великий платник (платники) податків чи центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику, мають право залучати до процедури узгодження цін державний орган, уповноважений справляти податки і збори в державі, яка є стороною контрольованої зовнішньоекономічної операції (за умов наявності міжнародного договору (конвенції) про уникнення подвійного оподаткування між Україною і такою державою). Договір, укладений за результатами такого взаємного узгодження, має двосторонній характер.

39.6.2.3. У разі залучення до процедури узгодження цін двох і більше державних органів, уповноважених справляти податки і збори в державах, які є сторонами контрольованої зовнішньоекономічної операції (за умов наявності міжнародних договорів (конвенцій) про уникнення подвійного оподаткування між Україною і такими державами), договір, укладений за результатами такого узгодження, має багатосторонній характер.

39.6.2.4. Порядок попереднього узгодження цін у контрольованих операціях, за результатами якої укладаються договори, що мають односторонній, двосторонній та багатосторонній характер, затверджуються Кабінетом Міністрів України.

У разі дотримання умов договору про узгодження цін, податкові органи не мають права приймати рішення про донарахування податкових зобов'язань,

штрафів, пені стосовно контрольованих операцій, які є предметом договору про попереднє узгодження цін.

3. У статті 78:

1) підпункт 78.1.2 викласти в такій редакції:

«78.1.2. платником податків не подано в установлений законом строк податкову декларацію, розрахунки, звіт про контрольовані операції або документацію з трансфертного ціноутворення якщо їх подання передбачено законом;»;

2) підпункт 78.1.14 викласти в такій редакції:

«78.1.14. у разі отримання документально підтвердженої інформації та даних, що свідчать про невідповідність умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки» та/або встановлення відхилення невідповідності умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки у порядку, передбаченому підпунктом 39.5.1.1 пункту 39.5 статті 39 цього Кодексу;»;

3) підпункт 78.1.15 викласти в такій редакції:

«78.1.15. неподання платником податків або подання з порушенням вимог пункту 39.4 статті 39 цього Кодексу звіту про контрольовані операції та/або документації з трансфертного ціноутворення або у разі встановлення порушень під час моніторингу такого звіту або документації відповідно до вимог пункту 39.4 і пункту 39.5 статті 39 цього Кодексу;»;

4) доповнити підпунктом 78.1.16 такого змісту:

«78.1.16. отримано звіт про контрольовані операції, надісланий платником податків відповідно до пункту 39.4 статті 39 цього Кодексу. Така перевірка проводиться виключно з питань контролю трансфертного ціноутворення.»;

5) доповнити пунктом 78.9 такого змісту:

«78.9. Перевірка платника податків з питань повноти нарахування і сплати податків та зборів під час здійснення контрольованих операцій

здійснюється з урахуванням особливостей, визначених статтею 39 цього Кодексу.».

4. У статті 79 пункт 79.4 виключити.

5. У пункті 102.1 статті 102 після слів та цифр «не пізніше закінчення 1095 дня» доповнити словами (2555 дня у разі проведення перевірки контрольованої операції відповідно до ст.39 цього Кодексу)».

6. Пункт 120.3 статті 120 викласти в такій редакції:

«120.3. Неподання платником податків звіту та/або обов'язкової документації про проведені ним протягом року контрольовані операції, або не включення до цього звіту інформації про всі здійснені протягом звітного періоду контрольовані операції, відповідно до вимог пункту 39.4 статті 39 цього Кодексу до центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику, -

тягне за собою накладання штрафу у розмірі:

100 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року - у разі неподання (несвочасного подання) звіту про контрольовані операції;

один відсоток від суми операцій, що не були задекларовані в звіті, але не більше 100 розмірів мінімальної заробітної плати за всі незадекларовані операції;

три відсотки від суми операцій, щодо яких не була подана документація, визначена підпунктом 39.4.8 пункту 39.4 статті 39 цього Кодексу.

7. Пункт 21 Підрозділу 10 "Інші перехідні положення" розділу XX "Перехідні положення" Викласти в такій редакції:

«21. Тимчасово, до 1 січня 2017 року, для контрольованих операцій з імпорту/експорту товарів за кодами 1001 - 1008, 1501 - 1522, 2601 - 2621, 2701 - 2716, 2801 - 2853, 2901 - 2942, 7201 - 7229, 7301 - 7326 згідно з УКТ ЗЕД, з особами, зазначеними у підпункті 39.2.1.2 пункту 39.2 статті 39 цього Кодексу, встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «вितягнутої руки» з метою оподаткування доходів (прибутку, виручки) платників податків, що є сторонами контрольованої операції, здійснюється за методом порівняльної неконтрольованої ціни.

Для визначення найбільш співставної ціни товарів по принципу «вितягнутої руки» використовується середня ціна таких товарів, що склалися на товарній біржі за декаду, що передуює проведенню контрольованої операції. Перелік товарних бірж для кожної групи товарів визначає Кабінет Міністрів України.

Зазначені ціни підлягають коригуванню з урахуванням обсягу контрольованої операції, умов оплати та постачання товарів, транспортних та інших витрат, передбачених у контракті.

У разі застосування платником податків для встановлення відповідності умов таких операцій принципу «вितягнутої руки» методів, зазначених у підпунктах 39.3.1.2 – 39.3.1.5 підпункту 39.3.1 пункту 39.3 статті 39 цього Кодексу, платник податків повинен до 1 травня року, наступного за звітним, надати до контролюючого органу, в якому він перебуває на обліку, письмову інформацію в довільній формі, в якій буде розкрито інформації щодо усіх пов'язаних осіб з платником податків, які брали участь у ланцюгу купівлі – продажу таких товарів (до першого непов'язаного контрагента).

Інформація має містити дані щодо рівня показників рентабельності пов'язаних осіб, відповідно до застосованого платником податків методу встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «вितягнутої руки».

У разі, якщо платник податків не надасть таку інформацію, або надана інформація не містить усіх даних, достатніх для перевірки відповідності умов контрольованої операції принципу «вितягнутої руки», контролюючий орган має право визначити рівень ціни, що відповідає принципу «вितягнутої руки», контрольованої операції за методом порівняльної неконтрольованої ціни самостійно».

## П. Прикінцеві положення

1. Цей Закон набирає чинності з 1 січня 2015 року.

2. Кабінету Міністрів України у тримісячний строк:

забезпечити прийняття нормативно-правових актів, передбачених цим Законом;

привести свої нормативно-правові акти у відповідність із цим Законом;

забезпечити перегляд і приведення міністерствами та іншими центральними органами виконавчої влади їх нормативно-правових актів у відповідність із цим Законом.



до проекту Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України (щодо удосконалення податкового контролю за трансфертним ціноутворенням)»

### 1. Обґрунтування необхідності прийняття акта

1 вересня 2013 року набув чинності Закон України № 408-VII «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо трансфертного ціноутворення». Метою впровадження механізмів контролю за трансфертним ціноутворенням, зокрема, була можливість оподаткування коштів, що виводились в офшорні юрисдикції або в юрисдикції з низьким податковим навантаженням.

Перший звіт про контрольовані операції за 4 місяці 2013 року було подано до 1 жовтня поточного року. Проте, аналіз звітів та практики застосування норм Закону засвідчив необхідність вдосконалення податкового контролю за трансфертним ціноутворенням та приведення його у відповідність до Настанов Організації економічного співробітництва та розвитку щодо трансфертного ціноутворення для транснаціональних компаній та податкових служб.

### 2. Мета і шляхи її досягнення

Проект Закону підготовлено з метою удосконалення існуючої системи державного регулювання трансфертного ціноутворення, усунення суперечностей та конкретизації норм, які негативно впливають на забезпечення реалізації податкової політики з урахуванням міжнародного досвіду та оптимального поєднання фіскальної та регулюючої функції оподаткування.

Законопроектом запроваджується принцип «витагнутої руки», що є основним стандартом для трансфертного ціноутворення та змінюється основна мета трансфертного ціноутворення з визначення звичайної ціни на «визначення зіставності умов у контрольованих операціях, виходячи з принципу «витагнутої руки», вдосконалено механізм обрання методу трансфертного ціноутворення та надано визначення методів згідно з рекомендаціями ОЕСР.

Законопроектом також уточнено перелік контрольованих операцій та ліквідовано схеми ухилення від оподаткування через штучне зменшення суми операції з одним контрагентом менше 50 млн.грн. на рік та запропоновано звільнити підприємства, що відповідають ознакам малих підприємств та операції на незначні суми від контролю за трансфертним ціноутворенням.

До контрольованих операцій включено господарські операції з пов'язаними особами – резидентами, що мають постійне представництво (представництва).

Також законопроектом з метою запобігання виходу платників податків з-під дії контролю за трансфертним ціноутворенням пропонується визнати контрольованими господарські операції з продажу товарів через комісіонерів

- нерезидентів та операції за участю одного або декількох непов'язаних посередників якщо така операція підлягала б контролю без участі посередників та/або посередник (и) не виконують істотних функцій / ризиків.

Скасовано пріоритет офіційно визнаних джерел інформації. Платники податків та контролюючі органи зобов'язані використовувати інформаційні джерела, що є загальнодоступними та дають можливість отримати вищий рівень співставності комерційних та фінансових умов операції.

Удосконалено поняття «пов'язаних осіб», включено як критерій пов'язаності суму кредитів (позик), поворотної фінансової допомоги та /або кредитів (позик), поворотної фінансової допомоги, гарантованих однією особою, стосовно іншої особи перевищує суму власного капіталу більш ніж в 3,5 рази (для фінансових установ та компаній, що займаються виключно лізинговою діяльністю, - більш ніж в 10 разів).

Уніфіковано та спрощено звітність про контрольовані операції. Форма звіту про контрольовані операції визначена не лише для великих платників податків, а й для інших платників податків, що здійснюють контрольовані операції.

Крім того, звіт про контрольовані операції подають лише платники податків, обсяг контрольованих операцій яких з одним контрагентом перевищує 5 млн. грн. (без урахування ПДВ). Решта платників податків, які протягом звітного періоду здійснювали контрольовані операції, зобов'язані надавати спрощену інформацію щодо проведених контрольованих операцій одночасно із поданням декларації з податку на прибуток як додаток до неї.

Надано право контролюючому органу застосовувати інші методи визначення ціни контрольованих операцій, лише якщо ним обґрунтовано, що застосований платником податків метод не дає змогу визначити, що ціна в контрольованій операції відповідає принципу «витагнутої руки».

Передбачено використання медіани, якщо ціна в контрольованій операції або відповідний показник рентабельності контрольованої операції знаходиться поза межами діапазону цін (рентабельності), замість мінімального/максимального значення діапазону.

Віднесення господарських операцій з нерезидентами, зареєстрованими у державі, яка не розкриває у публічному доступі інформацію про структуру власності юридичних осіб та/або з якими в Україні відсутні міжнародні угоди з положеннями про обмін інформацією, до контрольованих операцій.

Збільшення терміну проведення перевірки щодо трансфертного ціноутворення з 6 до 18 місяців з можливістю продовження ще на 12 місяців у разі необхідності.

Уточнено методику розрахунку долі володіння корпоративними правами іншої особи та передбачено, що пряма або опосередкована участь держави Україна в юридичних особах не є підставою для визнання таких юридичних осіб пов'язаними.

Запроваджено штрафні санкції за не включення контрольованої операції у звіт у розмірі 1% від суми операцій, що не були задекларовані в звіті, але не більше 100 розмірів мінімальної заробітної плати за всі не

задекларовані операції та 3 % від суми операцій, щодо яких не була - подана документація.

Скасовано преференції для окремого переліку товарів згідно кодів УКТЗЕД та до 1 січня 2017 року для визначення найбільш співставної ціни товарів по принципу «втягнутої руки» використовується середня ціна таких товарів, що складалася на товарній біржі за декаду, що передує проведенню контрольованої операції. Перелік товарних бірж для кожної групи товарів визначає Кабінет Міністрів України.

Зазначені ціни підлягають коригуванню з урахуванням обсягу контрольованої операції, умов оплати та постачання товарів, транспортних та інших витрат, передбачених у контракті.

У разі застосування платником податків інших методів, платник податків повинен надати контролюючому органу інформацію щодо усіх пов'язаних осіб з платником податків, які брали участь у ланцюгу купівлі – продажу таких товарів, із зазначенням даних щодо рівня показників рентабельності пов'язаних осіб.

### **3. Правові аспекти**

У зазначеній сфері правового регулювання діє Податковий кодекс України.

Прийняття законопроекту не потребує внесення змін до інших законів України, оскільки йдеться про сферу, врегульовану цим спеціальним Кодексом.

### **4. Фінансово-економічне обґрунтування**

Реалізація проекту Закону не потребує додаткового бюджетного фінансування.

### **5. Позиція заінтересованих органів**

Проект Закону узгоджений з Державною фіскальною службою України.

### **6. Регіональний аспект**

Проект Закону не стосується питання розвитку адміністративно-територіальних одиниць.

### **6<sup>1</sup>. Запобігання дискримінації**

У проекті Закону відсутні положення, які містять ознаки дискримінації.

### **7. Запобігання корупції**

Проект Закону не містить правил і процедур, які можуть містити ризики вчинення корупційних правопорушень.

### **8. Громадське обговорення**

Проведено консультації стосовно проекту акта із представниками Міжнародного Валютного фонду, Світового банку, Deloitte & Touche, Ernst & Young, PricewaterhouseCoopers, BakerTilly, Альфа банку, Європейської Бізнес Асоціації та Університетом податкової служби.

### **9. Позиція соціальних партнерів**

Проект Закону не стосується соціально-трудової сфери.

### **10. Оцінка регуляторного впливу**

Законопроект є регуляторним актом та потребує погодження з Державною службою України з питань регуляторної політики та розвитку підприємництва.

### **10<sup>1</sup>. Вплив реалізації акта на ринок праці**

Проект не стосується питань впливу реалізації акта на ринок праці.

### **11. Прогноз результатів**

Прийняття вказаного законопроекту дозволить виключити значну кількість суперечливих питань в Податковому кодексі України та привести положення Кодексу щодо податкового контролю за трансфертним ціноутворенням до вимог Настанов Організації економічного співробітництва та розвитку щодо трансфертного ціноутворення для транснаціональних компаній та податкових служб.

*Н. Яресько*

Міністр фінансів України

**Н. ЯРЕСЬКО**

17 грудня 2014 р.

**Порівняльна таблиця  
до проекту Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України (щодо удосконалення податкового контролю за трансфертним ціноутворенням)»**

Зміст положення (норми) чинного законодавства	Зміст відповідного положення (норми) проекту акта
<p>14.1.71. звичайна ціна - ціна товарів (робіт, послуг), визначена сторонами договору, якщо інше не встановлено цим Кодексом. Якщо не доведено зворотне, вважається, що така звичайна ціна відповідає рівню ринкових цін.</p> <p>У разі якщо ціни (націнки) на товари (роботи, послуги) підлягають державному регулюванню згідно із законодавством, звичайною вважається ціна, встановлена відповідно до правил такого регулювання. Це положення не поширюється на випадки, коли встановлюється мінімальна ціна продажу або індикативна ціна. У такому разі звичайна ціна операції визначається відповідно до статті 39 цього Кодексу, але не може бути меншою за мінімальну або індикативну ціну.</p> <p>Якщо під час здійснення операції обов'язковим є проведення оцінки, вартість об'єкта оцінки є підставою для визначення звичайної ціни для цілей оподаткування за умови, що неможливо застосувати методи, зазначені у підпункті 39.3.1 пункту 39.3 статті 39 цього Кодексу.</p> <p>Під час проведення аукціону (публічних торгів) звичайною</p>	<p>14.1.71. звичайна ціна - ціна товарів (робіт, послуг), визначена сторонами договору, якщо інше не встановлено цим Кодексом. Якщо не доведено зворотне, вважається, що така звичайна ціна відповідає рівню ринкових цін. <b>Це визначення не поширюється на операції, що визнаються контролюваними відповідно до статті 39 цього Кодексу.</b></p> <p>У разі якщо ціни (націнки) на товари (роботи, послуги) підлягають державному регулюванню згідно із законодавством, звичайною вважається ціна, встановлена відповідно до правил такого регулювання. Це положення не поширюється на випадки, коли встановлюється мінімальна ціна продажу або індикативна ціна. У такому разі звичайна ціна операції визначається відповідно до статті 39 цього Кодексу, але не може бути меншою за мінімальну або індикативну ціну.</p> <p>Якщо під час здійснення операції обов'язковим є проведення оцінки, вартість об'єкта оцінки є підставою для визначення звичайної ціни для цілей оподаткування за умови, що неможливо застосувати методи, зазначені у підпункті 39.3.1 пункту 39.3 статті 39 цього Кодексу.</p> <p>Під час проведення аукціону (публічних торгів) звичайною</p>
<p>вважається ціна, яка склалася за результатами такого аукціону (публічних торгів), обов'язковість проведення якого передбачено законом.</p> <p>Якщо постачання товарів (робіт, послуг) здійснюється на підставі форвардного або ф'ючерсного контракту, звичайною ціною є ціна, яка відповідає рівню ринкових цін на момент укладення такого контракту.</p> <p>Якщо продаж (відчуження) товарів, у тому числі майна, переданого у заставу позичальником з метою забезпечення вимог кредитора, здійснюється у примусовому порядку згідно із законодавством, звичайною ціною є ціна, сформована під час такого продажу;</p> <p>14.1.159. пов'язані особи - юридичні та/або фізичні особи, відносини між якими можуть впливати на умови або економічні результати їх діяльності чи діяльності осіб, яких вони представляють.</p> <p>При визнанні осіб пов'язаними враховується вплив, який може здійснюватися через волюнтарія однією особою корпоративними правами інших осіб відповідно до укладених між ними договорів або за наявності іншої можливості однієї особи впливати на рішення, що приймаються іншими особами. При цьому такий вплив враховується незалежно від того, чи здійснюється він особою безпосередньо і самостійно</p>	<p>вважається ціна, яка склалася за результатами такого аукціону (публічних торгів), обов'язковість проведення якого передбачено законом.</p> <p>Якщо постачання товарів (робіт, послуг) здійснюється на підставі форвардного або ф'ючерсного контракту, звичайною ціною є ціна, яка відповідає рівню ринкових цін на момент укладення такого контракту.</p> <p>Якщо продаж (відчуження) товарів, у тому числі майна, переданого у заставу позичальником з метою забезпечення вимог кредитора, здійснюється у примусовому порядку згідно із законодавством, звичайною ціною є ціна, сформована під час такого продажу.</p> <p>14.1.159. пов'язані особи - юридичні та/або фізичні особи, відносини між якими можуть впливати на умови або економічні результати їх діяльності чи діяльності осіб, яких вони представляють, з урахуванням наступних критеріїв:</p> <p>а) у випадку юридичних осіб:</p> <p>одна юридична особа безпосередньо та /або опосередковано (через пов'язаних осіб) володіє корпоративними правами іншої юридичної особи у розмірі 20 і більше відсотків; одна й та ж юридична або фізична особа безпосередньо та /або опосередковано володіє корпоративними правами у кожній такій юридичній особі у розмірі 20 і більше відсотків;</p> <p>якщо одна й та ж юридична або фізична особа приймає</p>

або спільно з пов'язаними особами, що визнаються такими відповідно до цього підпункту.

Пов'язаними особами для цілей трансфертного ціноутворення визнаються:

а) юридичні особи - у разі якщо одна з таких осіб безпосередньо та/або опосередковано (через пов'язаних осіб) володіє корпоративними правами юридичної особи у розмірі 20 і більше відсотків;

б) фізична та юридична особа - у разі якщо фізична особа безпосередньо та/або опосередковано (через пов'язаних осіб) володіє корпоративними правами іншої юридичної особи у розмірі 20 і більше відсотків;

в) юридичні особи - у разі якщо одна і та сама особа безпосередньо та/або опосередковано володіє корпоративними правами таких юридичних осіб і розмір частки корпоративних прав у кожній юридичній особі становить 20 і більше відсотків;

г) юридична особа і особа, що має повноваження на призначення (обрання) одноособового виконавчого органу такої юридичної особи або на призначення (обрання) 50 і більше відсотків складу її колегіального виконавчого органу або наглядової ради;

і

рішення щодо призначення (обрання) одноособових виконавчих органів кожної такої юридичної особи; одна й та ж юридична або фізична особа приймає рішення щодо призначення (обрання) 50 і більше відсотків складу колегіального виконавчого органу або наглядової ради кожної такої юридичної особи;

приняв 50 відсотків складу колегіального виконавчого органу та /або наглядової ради кожної такої юридичної особи складають одні й ті самі фізичні особи;

- одноособові виконавчі органи таких юридичних осіб призначені (обрані) за рішенням однієї і тієї самої особи (власника або уповноваженого ним органу);

- юридична особа, що має повноваження на призначення (обрання) одноособового виконавчого органу такої юридичної особи або на призначення (обрання) 50 і більше відсотків складу її колегіального виконавчого органу або наглядової ради;

сума всіх кредитів (позик), поворотної фінансової допомоги від однієї юридичної особи, та /або кредитів (позик), поворотної фінансової допомоги від інших юридичних осіб, гарантованих однією юридичною особою, стосовно іншої юридичної особи перевищує суму власного капіталу більш ніж в 3,5 рази (для фінансових установ та компаній, що займаються виключно лізинговою діяльністю, - більш ніж в 10 разів);

б) у випадку фізичної особи та юридичної особи:

фізична особа безпосередньо та /або опосередковано (через пов'язаних осіб) володіє корпоративними правами

г) юридичні особи, одноособові виконавчі органи яких призначені (обрані) за рішенням однієї і тієї самої особи (власника або уповноваженого ним органу);

д) юридичні особи, в яких 50 і більше відсотків складу колегіального виконавчого органу або наглядової ради призначено (обрано) за рішенням однієї і тієї самої особи (власника або уповноваженого ним органу);

е) юридичні особи, в яких 50 і більше відсотків складу колегіального виконавчого органу та/або наглядової ради становлять одні й ті самі фізичні особи;

є) юридична особа та фізична особа - у разі здійснення фізичною особою повноважень одноособового виконавчого органу такої юридичної особи;

ж) юридичні особи, в яких повноваження одноособового виконавчого органу здійснює одна й та сама особа;

з) фізичні особи: чоловік (дружина), батьки (у тому числі усиновлювачі), діти (повнолітні, малолітні/неповнолітні, у тому числі усиновлені), повнорідні та неповнорідні брати і сестри, опікун, піклувальник, дитина, над якою встановлено опіку чи піклування.

Для фізичної особи загальна частка корпоративних прав платника податку (голосів у керівному органі), якою вона

юридичної особи у розмірі 20 і більше відсотків;

якщо фізична особа має право призначати (обирати) одноособовий виконавчий орган такої юридичної особи або призначати (обирати) не менше 50 відсотків складу її колегіального виконавчого органу або наглядової ради;

якщо фізична особа здійснює повноваження одноособового виконавчого органу в такій юридичній особі;

фізична особа, що має повноваження на призначення (обрання) одноособового виконавчого органу такої юридичної особи або на призначення (обрання) 50 і більше відсотків складу її колегіального виконавчого органу або наглядової ради;

сума всіх кредитів (позик), поворотної фінансової допомоги від фізичної особи, наданих юридичній особі, та /або будь-яких кредитів (позик), поворотної фінансової допомоги від інших фізичних осіб, наданих юридичній особі, які надаються під гарантії цієї фізичної особи, перевищують суму власного капіталу більш ніж в 3,5 рази (для фінансових установ та компаній, що займаються виключно лізинговою діяльністю, - більш ніж в 10 разів);

в) у випадку фізичних осіб: чоловік (дружина), батьки (у тому числі усиновлювачі), діти (повнолітні /неповнолітні, у тому числі усиновлені), повнорідні та неповнорідні брати і сестри, опікун, піклувальник, дитина, над якою встановлено опіку чи піклування.

Усі корпоративні права, які належать (безпосередньо та /або опосередковано) юридичній особі в іншій юридичній



володіє, визначається як частка корпоративних прав, що безпосередньо належить такій фізичній особі, та частка корпоративних прав, що належить юридичним особам, які контролюються такою фізичною особою.

Якщо фізична особа визнається пов'язаною з іншими особами відповідно до цього підпункту, такі особи визнаються пов'язаними між собою;

особі будуть сумою:

- частки корпоративних прав, які безпосередньо належать цій юридичній особі в іншій юридичній особі; та
- частки (часток) корпоративних прав, що належать будь-якій із пов'язаних сторін цієї юридичної особи в іншій юридичній особі.

Для цілей визначення, чи володіє фізична особа безпосередньо та/або опосередковано корпоративними правами у розмірі 20 і більше відсотків у юридичній особі, усі корпоративні права, які належать (безпосередньо та /або опосередковано) фізичній особі, будуть сумою:

частки корпоративних прав, яка безпосередньо належить цій фізичній особі в юридичній особі; та частки (часток) корпоративних прав, яка належить будь-яким пов'язаним особам цієї фізичної особи у згаданій юридичній особі.

Розмір частки володіння корпоративними правами розраховується:

при опосередкованому володінні (в одному ланцюгу) - шляхом перемноження часток володіння корпоративними правами;

при володінні через кілька ланцюгів - шляхом підсумовування часток володіння корпоративними правами в кожному ланцюгу.

У разі, якщо частка володіння корпоративними правами кожної особи в наступній юридичній особі в ланцюгу перевищує 20%, то всі особи такого ланцюга є пов'язаними (незалежно від результатів множення).

Пряма або опосередкована участь держави в юридичних особах не є підставою для визнання таких юридичних осіб пов'язаними. Такі платники можуть бути визнані пов'язаними з інших підстав, передбачених цим підпунктом.

За наявності обставин, зазначених у абзаці 1 цього підпункту юридичні та/або фізичні особи, які є сторонами господарської операції, мають право самостійно визнати себе для цілей оподаткування пов'язаними особами з підстав, не передбачених у частині 3 цього підпункту.

Центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику у судовому порядку може довести, на основі фактів і обставин, що одна юридична або фізична особа здійснювала практичний контроль над бізнес-рішеннями іншої юридичної особи та /або що та сама фізична або юридична особа здійснювала практичний контроль над бізнес-рішеннями кожної юридичної особи.

Виключити

"14.1.251 1. трансфертне ціноутворення | - система визначення звичайної ціни товарів та/або результатів

робіг (послуг) в операціях, визнаних відповідно до статті 39 цього Кодексу контролюваними".	
Стаття 20. Права контролюючих органів  20.1. Контролюючі органи мають право:	Доповнити новим підпунктом: 20.1.41. звертатися до суду щодо визнання осіб пов'язаними на основі фактів і обставин, що одна особа здійснювала практичний контроль над бізнес-рішеннями іншої юридичної особи та /або, що та сама фізична або юридична особа здійснювала практичний контроль над бізнес-рішеннями кожної юридичної особи.
39.1.1. Податковий контроль за трансфертним ціноутворенням передбачає коригування податкових зобов'язань платника податків до рівня податкових зобов'язань, розрахованих за умови відповідності комерційних та/або фінансових умов контролюваної операції комерційним та/або фінансовим умовам, які мали місце під час здійснення з'явних операцій, передбачених цією статтею, сторони яких не є пов'язаними особами.	39.1. Принцип «витягнутої руки»  39.1.1. Якщо платник податку бере участь у контролюваній операції, такий платник податку повинен визначати обсяг його оподаткованого прибутку відповідно до принципу «витягнутої руки».  39.1.2. Обсяг оподаткованого прибутку, отриманого платником податку, який бере участь в одній чи більше контролюваній операції, буде розглядатися як такий, що відповідає принципу «витягнутої руки», якщо умови цих операцій не відрізняються від умов, що застосовуються між непов'язаними особами у співставних неконтрольованих операціях.  39.1.3. Якщо умови в одній чи більше контролюваній операції не відповідають принципу «витягнутої руки», тоді прибуток, який був би нарахований платнику податків в

	умовах контролюваної операції, що відповідає принципу «витягнутої руки», включасться до оподатковуваного прибутку платника податку.
39.1.2. Визначення ціни під час здійснення контрольованих операцій проводиться за методами, встановленими пунктом 39.3 цієї статті, з метою перевірки правильності, повноти нарахування та сплати податку на прибуток підприємств та податку на додану вартість.	39.1.4. Встановлення відповідності умов контролюваної операції принципу «витягнутої руки» проводиться за методами, визначеними пунктом 39.3. цієї статті з метою перевірки правильності, повноти нарахування та сплати податку на прибуток підприємств та податку на додану вартість.
39.1.3. Ціна в контролюваній операції для цілей оподаткування визнається звичайною, якщо центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, не доведено зворотне або платником податків використано ціну, зазначену в договорі про взаємне узгодження ціни під час здійснення контрольованих операцій, порядок укладення якого визначено пунктом 39.6 цієї статті, та ціну, зазначену в такому договорі, не може бути оскаржено в установленому цим Кодексом порядку.	Виключити
39.1.4. У разі застосування платником податків під час здійснення контрольованих операцій ціни, що не відповідають рівню звичайних цін на відповідні товари (роботи, послуги), та якщо внаслідок такої невідповідності виникає заниження податкового зобов'язання, платник податків має право самостійно провести коригування податкових	Виключити

зобов'язань і сплачених сум податку відповідно до підпункту 39.5.4 цієї статті.	
<p>39.2.1. Для цілей цього Кодексу контролюваними операціями є:</p> <p>39.2.1.1. господарські операції з придбання (продажу) товарів (робіт, послуг), що здійснюються платниками податків з пов'язаними особами - нерезидентами;</p> <p>господарські операції з придбання (продажу) товарів (робіт, послуг), що здійснюються платниками податків з пов'язаними особами - резидентами, які:</p> <p>задекларували від'ємне значення об'єкта оподаткування з податку на прибуток за попередній податковий (звітний) рік;</p> <p>застосовують спеціальні режими оподаткування станом на початок податкового (звітного) року;</p> <p>сплачують податок на прибуток підприємств та/або податок на додану вартість за іншою ставкою, ніж базава (основна), що встановлена відповідно до цього Кодексу, станом на початок податкового (звітного) року;</p> <p>не були платниками податку на прибуток підприємств та/або податку на додану вартість станом на початок податкового (звітного) року;</p>	<p>39.2.1. Для цілей цього Кодексу контролюваними операціями є:</p> <p>39.2.1.1. Контрольованими для цілей нарахування податку на прибуток є:</p> <p>господарські операції, які впливають на об'єкт оподаткування сторін (сторони) таких операцій, що здійснюються платниками податків з пов'язаними особами - нерезидентами;</p> <p>господарські операції з продажу товарів через комісіонерів - нерезидентів;</p> <p>господарські операції, які впливають на об'єкт оподаткування сторін таких операцій, що здійснюються платниками податків з пов'язаними особами - резидентами, хоча б одна з яких:</p> <p>задекларувала від'ємне значення об'єкта оподаткування з податку на прибуток за попередній податковий (звітний) рік;</p> <p>застосовує знижену ставку податку на прибуток, звільнені від оподаткування або доходи яких не враховуються чи враховуються частково при оподаткуванні таких</p>

	<p>операції;</p> <p>має постійне іноземне представництво (представництва) за кордоном.</p>
<p>39.2.1.2. господарські операції, однією із сторін яких є нерезидент, зареєстрований у державі (на території), в якій ставка податку на прибуток (корпоративний податок) на 5 і більше відсоткових пунктів нижче, ніж в Україні, або який сплачує податок на прибуток (корпоративний податок) за ставкою на 5 і більше відсоткових пунктів нижчою, ніж в Україні. Перелік таких держав (територій) затверджується Кабінетом Міністрів України. Цей перелік держав (територій) центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, публікує щороку в офіційних друкованих виданнях та на офіційному веб-сайті із зазначенням ставок податку на прибуток (корпоративний податок). Інформація про зміну ставок публікується протягом трьох місяців з моменту такої зміни.</p>	<p>39.2.1.2. Контрольованими операціями для цілей нарахування податку на прибуток є господарські операції, які впливають на об'єкт оподаткування платника податків, однією із сторін яких є нерезидент, зареєстрований у державі (на території), яка включена до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України. При визначенні такого переліку Кабінет Міністрів України враховує такі критерії:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- держави (території), у яких ставка податку на прибуток (корпоративний податок) на 5 і більше відсоткових пунктів нижче, ніж в Україні;</li> <li>- держави, які не розкривають у публічному доступі інформацію про структуру власності юридичних осіб;</li> <li>- держави, з якими в Україні відсутні міжнародні угоди з положеннями про обмін інформацією.</li> </ul> <p>Цей перелік держав (територій) центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику, публікує щороку в офіційних друкованих виданнях та на офіційному веб-сайті із зазначенням ставок податку на прибуток (корпоративний податок). Інформація про зміну ставок публікується протягом трьох місяців з моменту такої зміни.</p>

<p>39.2.1.3. У разі коли в державі (на території) реєстрації такого нерезидента встановлено більше ніж одну ставку податку на прибуток (корпоративного податку), платником податку подається довідка (або її нотаріально засвідчена копія), що підтверджує обрану нерезидентом ставку податку на прибуток (корпоративного податку), встановлену у державі його реєстрації, до центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує податкову і митну політику, у строки, визначені підпунктом 39.4.2 цієї статті для подання звіту про контрольовані операції.</p>	<p>Вислючити</p>
<p>1</p>	<p>39.2.1.3. Для цілей нарахування податку на додану вартість контрольованими є господарські операції, що впливають на об'єкт оподаткування сторін (сторони) таких операцій, що здійснюються платниками податків з пов'язаними особами – резидентами, хоча б один з яких:</p> <p>застосовує спеціальні режими оподаткування з податку на додану вартість, визначені статтями 209, 210 цього Кодексу відносно таких операцій;</p> <p>не був платником податку на додану вартість станом на початок податкового (звітного) року або на дату реєстрації, якщо така мала місце протягом податкового (звітного) року;</p> <p>застосовує знижену ставку податку на додану вартість,</p>

	<p>звільнений від оподаткування.</p>
	<p>39.2.1.4. Під господарською операцією для цілей трансфертного ціноутворення вважаються усі види операцій, угод або домовленостей, документально підтверджених або не підтверджених, що можуть впливати на оподатковуваний дохід платника податків, зокрема, але не виключно:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- операції з товарами, такими як сировина, готова продукція тощо;</li> <li>- операції з надання послуг;</li> <li>- операції 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;</li> <li>- фінансові операції, включаючи лізинг, участь в інвестиціях, кредитах, комісії за гарантію тощо;</li> <li>- операції з капіталом, включаючи купівлю чи продаж акцій або інших інвестицій, купівлю чи продаж довгострокових матеріальних і нематеріальних активів.</li> </ul>
<p>1</p>	<p>39.2.1.5. Сукупність господарських операцій, що здійснюються між пов'язаними особами, із залученням (за посередництвом) осіб, які не є пов'язаними з ними, визнається контрольованою за умови, що ці пов'язані особи:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>не виконують в цій сукупності операцій суттєвих (істотних) функцій, пов'язаних із придбанням (продажем)-</li> </ul>

	<p>товарів (робіт, послуг) між пов'язаними особами; не використовують в цій сукупності операцій суттєвих (істотних) активів, та/або не приймають на себе суттєвих (істотних) ризиків для організації придбання (продажу) товарів (робіт, послуг) між пов'язаними особами.</p> <p>Для цілей цього підпункту під суттєвими (істотними) функціями та активами розуміються функції які пов'язані особи, не могли б виконати самостійно у своїй звичайній діяльності без залучення інших осіб та використання активів таких осіб. Під суттєвими (істотними) ризиками розуміються ризики, прийняття яких є обов'язковими для ділової практики таких операцій.</p>
<p>1</p>	<p>39.2.1.6. Неконтрольовані операції – будь-які господарські операції, не передбачені у підпунктах 39.2.1.1 – 39.2.1.3, 39.2.1.5 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 цієї статті.</p> <p>Неконтрольованими вважаються операції:</p> <p>у разі якщо ціни (націнки) на товари (роботи, послуги) підлягають державному регулюванню згідно із законодавством, ціна вважається такою, що відповідає принципу «витягнутої руки», якщо вона встановлена відповідно до правил такого регулювання. Це положення не поширюється на випадки, коли встановлюється мінімальна ціна продажу або індикативна ціна. У такому разі ціна операції, що відповідає принципу «витягнутої руки», визначається відповідно до цієї статті, але не може бути меншою за мінімальну або індикативну ціну;</p>

	<p>якщо під час здійснення операції обов'язковим є проведення оцінки, вартість об'єкта оцінки є підставою для встановлення відповідності принципу «витягнутої руки» для цілей оподаткування за умови, що неможливо застосувати методи, зазначені у підпункті 39.3.1 пункту 39.3 статті 39 цього Кодексу;</p> <p>якщо під час проведення аукціону (публічних торгів) умови, які склалися за результатами такого аукціону (публічних торгів), обов'язковість проведення якого передбачено законом, визнаються відповідними принципу «витягнутої руки»;</p> <p>якщо продаж (відчуження) товарів, у тому числі майна, переданого у заставу позичальником з метою забезпечення вимог кредитора, здійснюється у примусовому порядку згідно із законодавством, умови, сформовані під час такого продажу, визнаються такими, що відповідають принципу «витягнутої руки».</p>
<p>39.2.1.4. Господарські операції, передбачені у підпунктах 39.2.1.1 і 39.2.1.2 цієї статті, визнаються контрольованими за умови, що загальна сума таких операцій платника податків з кожним контрагентом дорівнює або перевищує 50 мільйонів гривень (без урахування податку на додану вартість) за відповідний звітний календарний рік.</p> <p>1</p>	<p>39.2.1.7. Господарські операції, передбачені у підпунктах 39.2.1.1, - 39.2.1.3 та 39.2.1.5 цієї статті, визнаються контрольованими якщо одночасно виконуються такі критерії:</p> <p>загальний обсяг доходу платника податків та/або його пов'язаних осіб від усіх видів діяльності, що враховується при визначенні об'єкту оподаткування податком на прибуток, перевищує 20 млн. грн. за відповідний</p>

	<p>податковий (звітний) календарний рік; обсяг групи таких господарських операцій платника податків та/або його пов'язаних осіб з одним контрагентом перевищує 1 млн. грн. (без урахування податку на додану вартість) або 3% доходу, що враховується при визначенні об'єкту оподаткування податком на прибуток, платника податків за відповідний податковий (звітний) календарний рік.</p>
<p><b>39.2.2.1.</b> Для визначення обсягу отриманих доходів та/або понесених витрат під час здійснення контрольованої операції платники податків і центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, проводять зіставлення такої контрольованої операції з іншими операціями, сторони яких не є пов'язаними особами.</p>	<p><b>Виключити</b></p>
<p><b>39.2.2.2.</b> Для цілей цього Кодексу операції визнаються зіставними, якщо вони здійснюються в однакових комерційних та/або фінансових умовах з контрольованою операцією</p>	<p><b>39.2.2.1.</b> Для цілей цього Кодексу контрольовані операції визнаються зіставними з неконтрольованими, якщо:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- немає значних відмінностей між ними, що можуть істотно (суттєво) вплинути на фінансовий результат при застосуванні відповідного методу трансфертного ціноутворення;</li> <li>- такі відмінності можуть бути усунені шляхом коригування умов та фінансових результатів неконтрольованої операції для уникнення впливу таких відмінностей на порівняння.</li> </ul>
<p><b>39.2.2.3.</b> Такі умови можуть бути визнані зіставними лише у разі, якщо відмінності між ними не мають істотного впливу</p>	<p><b>Виключити</b></p>

<p>на результати операції або можуть бути усунені шляхом коригування умов та/або результатів зіставних чи контрольованих операцій.</p>	
<p><b>39.2.2.4.</b> Під час визначення зіставності операцій, а також для коригування їх комерційних та/або фінансових умов аналізуються такі елементи контрольованої та зіставних операцій:</p> <p>товари (роботи, послуги), які є предметом операції;</p> <p>функції, які виконуються сторонами операції, активи, що ними використовуються, умови розподілу між сторонами операції ризиків та вигод, розподіл відповідальності між сторонами операції та інші умови операції (далі - функціональний аналіз);</p> <p>стала практика відносин та умови договорів, укладених між сторонами операції, які істотно впливають на ціни товарів (робіт, послуг);</p> <p>економічні умови діяльності сторін операції, включаючи аналіз відповідних ринків товарів (робіт, послуг), які істотно впливають на ціни товарів (робіт, послуг);</p> <p>бізнес-стратегії сторін операції (за наявності), які істотно впливають на ціни товарів (робіт, послуг).</p>	<p><b>39.2.2.2.</b> Під час визначення зіставності операцій аналізуються такі елементи контрольованої та зіставних операцій:</p> <p>характеристика товарів (робіт, послуг), які є предметом операції;</p> <p>функції, які виконуються сторонами операції, активи, що ними використовуються, умови розподілу між сторонами операції ризиків та вигод, розподіл відповідальності між сторонами операції та інші умови операції (далі - функціональний аналіз);</p> <p>стала практика відносин та умови договорів, укладених між сторонами операції, які істотно впливають на ціни товарів (робіт, послуг);</p> <p>економічні умови діяльності сторін операції, включаючи аналіз відповідних ринків товарів (робіт, послуг), які істотно впливають на ціни товарів (робіт, послуг);</p> <p>бізнес-стратегії сторін операції (за наявності), які істотно</p>

<p><b>39.2.2.5.</b> Визначення зіставності комерційних та/або фінансових умов операцій з умовами контролюваної операції здійснюється за результатами аналізу:</p> <p>характеристик товарів (робіт, послуг);</p> <p>кількості товарів, обсягу виконаних робіт (наданих послуг);</p> <p>строків виконання господарських зобов'язань;</p> <p>умов здійснення платежів під час проведення операції;</p> <p>офіційного курсу гривні до іноземної валюти, встановленого Національним банком України, у разі використання такої валюти у розрахунках під час проведення операції, зміни цього курсу;</p> <p>розміру звичайних надбавок чи знижок до ціни товарів (робіт, послуг), зокрема знижок, зумовлених сезонними та іншими коливаннями споживчого попиту на товари (роботи, послуги), втрачено товарами споживчих якостей, закінченням (наближенням дати закінчення) строку зберігання (придатності, реалізації), збутом неліквідних або низьколіквідних товарів;</p> <p>розподілу прав та обов'язків між сторонами операції;</p>	<p>впливають на ціни товарів (робіт, послуг).</p> <p><b>39.2.2.3.</b> Визначення зіставності комерційних та/або фінансових умов операцій з умовами контролюваної операції може здійснюватися зокрема, але не виключно, за результатами аналізу:</p> <p>кількості товарів, обсягу виконаних робіт (наданих послуг);</p> <p>строків виконання господарських зобов'язань;</p> <p>умов здійснення платежів під час проведення операції;</p> <p>офіційного курсу гривні до іноземної валюти, встановленого Національним банком України, у разі використання такої валюти у розрахунках під час проведення операції, зміни цього курсу;</p> <p>розміру звичайних надбавок чи знижок до ціни товарів (робіт, послуг), зокрема знижок, зумовлених сезонними та іншими коливаннями споживчого попиту на товари (роботи, послуги), втрачено товарами споживчих якостей, закінченням (наближенням дати закінчення) строку зберігання (придатності, реалізації), збутом неліквідних або низьколіквідних товарів;</p> <p>розподілу прав та обов'язків між сторонами операції, визначених за результатами функціонального аналізу.</p>
--	--

<p>визначених за результатами функціонального аналізу.</p> <p><b>39.2.2.6.</b> Аналіз функцій, які виконуються сторонами операції, під час визначення зіставності комерційних та/або фінансових умов операцій з умовами контролюваної операції здійснюється з урахуванням матеріальних та нематеріальних активів, що перебувають у розпорядженні сторін операції та використовуються в цілях отримання доходу.</p> <p>До таких функцій, зокрема, належать:</p> <p>дизайн і технологічне розроблення товарів; виробництво товарів;</p> <p>складання товарів чи їх компонентів;</p> <p>монтаж та/або установа обладнання;</p> <p>проведення науково-дослідних та дослідно-конструкторських робіт;</p> <p>придбання товарно-матеріальних цінностей;</p> <p>здійснення оптового чи роздрібного продажу;</p> <p>надання послуг з ремонту, гарантійного обслуговування;</p> <p>маркетинг, реклама товарів (робіт, послуг);</p>	<p><b>39.2.2.4.</b> Аналіз функцій, які виконуються сторонами операції, під час визначення зіставності комерційних та/або фінансових умов операцій з умовами контролюваної та неконтрольованих операцій можуть здійснюватися з урахуванням матеріальних та нематеріальних активів, що перебувають у розпорядженні сторін операції та використовуються в цілях отримання доходу.</p> <p>До таких функцій, зокрема, але не виключно, належать:</p> <p>дизайн і технологічне розроблення товарів; виробництво товарів;</p> <p>складання товарів чи їх компонентів;</p> <p>монтаж та/або установа обладнання;</p> <p>проведення науково-дослідних та дослідно-конструкторських робіт;</p> <p>придбання товарно-матеріальних цінностей;</p> <p>здійснення оптового чи роздрібного продажу;</p> <p>надання послуг з ремонту, гарантійного обслуговування;</p> <p>маркетинг, реклама товарів (робіт, послуг);</p>
--	--

зберігання товарів; транспортування товарів; страхування; надання консультацій, інформаційне обслуговування; ведення бухгалтерського обліку; юридичне обслуговування; надання персоналу; надання агентських, довірчих, комісійних та інших подібних посередницьких послуг з продажу товарів (робіт, послуг); здійснення контролю якості; навчання та/або професійна підготовка, перепідготовка або підвищення кваліфікації персоналу; організація збуту товарів (робіт, послуг) із залученням третіх осіб, які мають досвід відповідної роботи; здійснення стратегічного управління, у тому числі визначення цінової політики, стратегії виробництва та реалізації товарів	зберігання товарів; транспортування товарів; страхування; надання консультацій, інформаційне обслуговування; ведення бухгалтерського обліку; юридичне обслуговування; надання персоналу; надання агентських, довірчих, комісійних та інших подібних посередницьких послуг з продажу товарів (робіт, послуг); здійснення контролю якості; навчання та/або професійна підготовка, перепідготовка або підвищення кваліфікації персоналу; організація збуту товарів (робіт, послуг) із залученням третіх осіб, які мають досвід відповідної роботи; здійснення стратегічного управління, у тому числі визначення цінової політики, стратегії виробництва та реалізації товарів
---	---

зберігання товарів; транспортування товарів; страхування; надання консультацій, інформаційне обслуговування; ведення бухгалтерського обліку; юридичне обслуговування; надання персоналу; надання агентських, довірчих, комісійних та інших подібних посередницьких послуг з продажу товарів (робіт, послуг); здійснення контролю якості; навчання та/або професійна підготовка, перепідготовка або підвищення кваліфікації персоналу; організація збуту товарів (робіт, послуг) із залученням третіх осіб, які мають досвід відповідної роботи; здійснення стратегічного управління, у тому числі визначення цінової політики, стратегії виробництва та реалізації товарів	зберігання товарів; транспортування товарів; страхування; надання консультацій, інформаційне обслуговування; ведення бухгалтерського обліку; юридичне обслуговування; надання персоналу; надання агентських, довірчих, комісійних та інших подібних посередницьких послуг з продажу товарів (робіт, послуг); здійснення контролю якості; навчання та/або професійна підготовка, перепідготовка або підвищення кваліфікації персоналу; організація збуту товарів (робіт, послуг) із залученням третіх осіб, які мають досвід відповідної роботи; здійснення стратегічного управління, у тому числі визначення цінової політики, стратегії виробництва та реалізації товарів
---	---

(робіт, послуг), обсягів продажу та асортименту товарів (робіт, послуг), їх споживчих якостей, а також здійснення оперативного управління.

39.2.2.7. Під час визначення зіставності комерційних та/або фінансових умов зіставних операцій з умовами контрольованої операції також враховуються ризики сторін операції, пов'язані з провадженням господарської діяльності, що впливають на умови операції, а саме:

виробничі ризики, включаючи ризик неповного завантаження виробничих потужностей;

ризик зміни ринкових цін на придбані матеріали та вироблену продукцію внаслідок зміни економічної кон'юнктури, інших ринкових умов;

ризик знецінення виробничих запасів, втрати товарами споживчих якостей;

ризики, пов'язані із втратою майна чи майнових прав;

ризики, пов'язані із зміною офіційного курсу гривні до іноземної валюти, встановленого Національним банком України, процентних ставок, кредитні ризики;

ризик, пов'язаний з відсутністю результатів проведення науково-дослідних та дослідно-конструкторських робіт;

(робіт, послуг), обсягів продажу та асортименту товарів (робіт, послуг), їх споживчих якостей, а також здійснення оперативного управління.

39.2.2.5. Під час визначення зіставності комерційних та/або фінансових умов зіставних операцій з умовами контрольованої операції також можуть враховуватися ризики сторін операції, пов'язані з провадженням господарської діяльності, що впливають на умови операції, зокрема, але не виключно, наступні:

виробничі ризики, включаючи ризик неповного завантаження виробничих потужностей;

ризик зміни ринкових цін на придбані матеріали та вироблену продукцію внаслідок зміни економічної кон'юнктури, інших ринкових умов;

ризик знецінення виробничих запасів, втрати товарами споживчих якостей;

ризики, пов'язані із втратою майна чи майнових прав;

ризики, пов'язані із зміною офіційного курсу гривні до іноземної валюти, встановленого Національним банком України, процентних ставок, кредитні ризики;



<p>інвестиційні ризики, пов'язані з можливими фінансовими втратами внаслідок помилок, допущених під час здійснення інвестицій, включаючи вибір об'єкта інвестування;</p> <p>ризик заподіяння шкоди навколишньому природному середовищу;</p> <p>підприємницькі (комерційні) ризики, пов'язані із здійсненням стратегічного управління, включаючи цінову політику та стратегію виробництва і реалізації товарів (робіт, послуг);</p> <p>ризик зниження рівня споживчого попиту на товари (роботи, послуги).</p> <p><b>39.2.2.8.</b> Під час визначення зіставності комерційних та/або фінансових умов зіставних операцій з умовами контрольованої операції здійснюється аналіз характеристик ринків товарів (робіт, послуг), на яких проводяться такі операції. При цьому відмінності в характеристиках таких ринків не повинні істотно впливати на комерційні та/або фінансові умови операцій, які на них здійснюються, або такі відмінності повинні бути враховані під час проведення відповідного коригування.</p> <p><b>39.2.2.9.</b> Під час визначення зіставності характеристик ринків товарів (робіт, послуг) враховуються такі фактори:</p>	<p>ризик, пов'язаний з відсутністю результатів проведення науково-дослідних та дослідно-конструкторських робіт;</p> <p>інвестиційні ризики, пов'язані з можливими фінансовими втратами внаслідок помилок, допущених під час здійснення інвестицій, включаючи вибір об'єкта інвестування;</p> <p>ризик заподіяння шкоди навколишньому природному середовищу;</p> <p>підприємницькі (комерційні) ризики, пов'язані із здійсненням стратегічного управління, включаючи цінову політику та стратегію виробництва і реалізації товарів (робіт, послуг);</p> <p>ризик зниження рівня споживчого попиту на товари (роботи, послуги).</p> <p><b>39.2.2.6.</b> Під час визначення зіставності характеристик ринків товарів (робіт, послуг) можуть враховуватися зокрема, але не виключно, такі фактори:</p> <p>географічне місцезнаходження ринків та їх обсяги;</p> <p>наявність конкуренції на ринках, відносна конкурентоспроможність продавців та покупців на ринку;</p> <p>наявність на ринку однорідних (подібних) товарів (робіт, послуг);</p>
--	--

<p>географічне місцезнаходження ринків та їх обсяги;</p> <p>наявність конкуренції на ринках, відносна конкурентоспроможність продавців та покупців на ринку;</p> <p>наявність на ринку однорідних (подібних) товарів (робіт, послуг);</p> <p>попит та пропозиція на ринку, а також купівельна спроможність споживачів;</p> <p>рівень державного регулювання ринкових процесів;</p> <p>рівень розвитку виробничої і транспортної інфраструктури; інші характеристики ринку, що впливають на ціни товарів (робіт, послуг).</p> <p><b>39.2.2.10.</b> Під час визначення зіставності комерційних та/або фінансових умов зіставних операцій з умовами контрольованої операції здійснюється аналіз комерційних стратегій сторін операцій, до яких, зокрема, належать стратегії, спрямовані на оновлення та удосконалення власної продукції, вихід на нові ринки збуту товарів (робіт, послуг).</p> <p><b>39.2.2.11.</b> У разі наявності у сторін операції кредитних договорів (договорів позички), договорів поруки чи поручительства, які впливають на ціну товарів (робіт, послуг), під час визначення зіставності комерційних та/або фінансових</p>	<p>попит та пропозиція на ринку, а також купівельна спроможність споживачів;</p> <p>рівень державного регулювання ринкових процесів;</p> <p>рівень розвитку виробничої і транспортної інфраструктури; інші характеристики ринку, що впливають на ціни товарів (робіт, послуг).</p> <p><b>39.2.2.7.</b> Під час визначення зіставності комерційних та/або фінансових умов зіставних операцій з умовами контрольованої операції може здійснюватися аналіз комерційних стратегій сторін операцій, до яких, зокрема, але не виключно, належать стратегії, спрямовані на оновлення та удосконалення власної продукції, вихід на нові ринки збуту товарів (робіт, послуг).</p> <p><b>Виключити 39.2.2.11. доповнити пп.39.2.2.8</b></p> <p><b>39.2.2.8.</b> Відхилення у складових хімічного складу продукції у межах визначених нормативами, що встановлено галузевими міністерствами, відомствами та</p>
---	--

<p>умов зіставних операцій з умовами контролюваної операції враховуються:</p> <p>кредитна історія;</p> <p>відомості про виконання зобов'язань за кредитними договорами;</p> <p>платоспроможність отримувача кредиту (позики) та особи, зобов'язання якої забезпечуються поручительством;</p> <p>характер і ринкова вартість забезпечення виконання зобов'язання;</p> <p>строк, на який надано кредит (позику);</p> <p>валюта, в якій надано кредит (позику);</p> <p>процентна ставка (фіксована чи змінювана) за кредитом (позикою), порядок її визначення;</p> <p>інші умови, що впливають на розмір процентної ставки (винагороди) за відповідним договором.</p> <p>Такі інші умови повинні також враховуватися при визначенні зіставності комерційних та/або фінансових умов зіставних операцій з умовами контролюваної операції з надання кредиту (позики), депозиту, поруки, банківського</p>	<p>іншими уповноваженими органами, в тому числі у відповідних державних стандартах, технологічних картах і технічних умовах, тощо не може впливати на ціну/рентабельність контролюваної операції більше ніж на 5 відсотків у бік зменшення або збільшення такої ціни/рентабельності.</p>
--	--

<p>поруचितельства, гарантії чи інших фінансових послуг (при визначенні звичайних цін за надані (отримані) платником податків фінансові послуги).</p> <p><b>39.2.2.12.</b> З урахуванням результатів аналізу умов зіставних операцій платники податків та центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, здійснюють коригування умов та/або результатів зіставних чи контролюваної операції на основі того, що:</p> <p>доходи сторін операції, які не є пов'язаними особами, складаються з доходів від використання активів з урахуванням ризиків, пов'язаних з провадженням господарської діяльності в економічних умовах, що склалися на ринку товарів (робіт, послуг), та відображають функції, які виконуються кожною стороною операції відповідно до умов договору;</p> <p>додаткові функції та/або активи, які істотно впливають на рівень доходів та виконуються або залучаються під час здійснення операції, прийняття додаткових комерційних ризиків відповідно до бізнес-стратегії сторін операції (за умови незмінності всіх інших умов) тягне за собою підвищення рівня доходів, які планується отримати за такою операцією.</p>	<p><b>Виключити</b></p> <p><b>39.3.1.</b> Встановлення відповідності умов контролюваної операції принципу «витягнутої руки» здійснюється за</p>
--	---

контрольованої операції, здійснюється за одним із зазначених методів:	одним із наведених методів:
39.3.1.1. порівняльної неконтрольованої ціни (аналогів продажу);	39.3.1.1.1. порівняльної неконтрольованої ціни;
39.3.1.2. ціни перепродажу;	39.3.1.2. ціни перепродажу;
39.3.1.3. "витрати плюс";	39.3.1.3. "витрати плюс";
39.3.1.4. чистого прибутку;	39.3.1.4. чистого прибутку;
39.3.1.5. розподілення прибутку.	39.3.1.5. розподілення прибутку.
Під час вибору методу, що використовується для визначення ціни в контрольованій операції, повинні враховуватися повнота і достовірність вихідних даних, а також обґрунтованість коригування, що здійснюється з метою забезпечення зіставності умов проведення контрольованої та зіставних операцій.	
Допускається використання комбінації двох і більше методів, передбачених цим підпунктом.	
Платник податку використовує будь-який метод, який він обґрунтовано вважає найбільш прийнятним, однак у разі, коли існує можливість застосування і методу порівняльної неконтрольованої ціни (аналогів продажу), і будь-якого	<b>Виключити</b>

іншого методу, застосовується метод порівняльної неконтрольованої ціни (аналогів продажу).	
Методику визначення ціни страхового тарифу затверджує Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, виходячи з положень цієї статті.	<b>Виключити</b>
Методику визначення ціни банківських послуг затверджує Національний банк України та центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, виходячи з положень цієї статті.	
39.3.2.1. Для застосування методу, встановленого підпунктом 39.3.1.1 цієї статті, розраховується ринковий діапазон цін.	39.3.2.1. Відповідність умов контрольованої операції принципу «втягнутої руки» визначається за допомогою застосування методу трансфертного ціноутворення, який є найбільш доцільним до фактів та обставин випадку.
	Найбільш доцільний метод трансфертного ціноутворення обирається з числа методів, наведених у підпункті 39.3.1 цього пункту із урахуванням таких критеріїв: доцільності обраного методу відповідно до характеру контрольованої операції, що визначається, зокрема, на основі функціонального аналізу контрольованої операції (з урахуванням виконуваних функцій, використовуваних активів і понесених ризиків); наявності повної та достовірної інформації, необхідної для

	<p>застосування обраного методу та / або методів трансфертного ціноутворення</p> <p>студенню порівнянності між контрольованими і неконтрольованими операціями, включаючи надійність коригувань порівнянності, якщо такі застосовують, які можуть використовуватись для усунення розходжень між цими операціями.</p> <p>Платник податку з урахуванням зазначених критеріїв використовує будь-який метод, який він вважає найбільш доцільним, однак у разі, коли існує можливість застосування і методу порівняльної неконтрольованої ціни, і будь-якого іншого методу, застосовується метод порівняльної неконтрольованої ціни.</p> <p>У разі, якщо з урахуванням критеріїв, зазначених вище, метод ціни перепродажу або метод «витрати плюс», та метод чистого прибутку або розподілення прибутку можуть застосовуватися платником податку з однаковою надійністю, то слід застосовувати метод ціни перепродажу або метод «витрати плюс».</p> <p>Платник податку може не застосовувати більш ніж один метод для визначення того, чи відповідають умови контрольованої операції принципу «витягнутої руки».</p> <p>Якщо платник податків використав метод, що відповідає положенням цієї статті, або вибрав метод трансфертного ціноутворення, зазначений у договорі про попереднє</p>
--	---

<p>39.3.2.2. Для застосування методів, встановлених підпунктами 39.3.1.2 - 39.3.1.4 цієї статті, розраховується ринковий діапазон рентабельності.</p> <p>39.3.2.3. Для застосування методу, встановленого підпунктом 39.3.1.5 цієї статті, розраховується ринковий діапазон цін та/або ринковий діапазон рентабельності.</p> <p>39.3.2.4. Порядок розрахунку та застосування ринкового діапазону цін та ринкового діапазону рентабельності затверджується Кабінетом Міністрів України.</p>	<p>узгодження цін у контрольованих операціях, то встановлення контролюючим органом відповідності умов контрольованих операцій платника податків принципу «витягнутої руки» має базуватися на тому методі трансфертного ціноутворення, який застосовується платником податків, за винятком випадків, коли контролюючий орган обґрунтує, що метод, який застосовується платником податків, не є найбільш доцільним методом.</p> <p><b>39.3.2.2.</b> Якщо під час застосування методів трансфертного ціноутворення порівняння ціни або фінансового показника контрольованої операції проводиться з цінами або фінансовими показниками декількох співставних неконтрольованих операцій використовується діапазон цін (рентабельності).</p> <p>У разі наявності декількох співставних неконтрольованих операцій використання діапазону цін (рентабельності) є обов'язковим.</p> <p><b>39.3.2.3.</b> Якщо ціна в контрольованій операції або відповідний показник рентабельності контрольованої операції знаходиться в межах діапазону, то вважається, що така ціна відповідає принципу «витягнутої руки».</p> <p>Якщо ціна в контрольованій операції або відповідний показник рентабельності контрольованої операції знаходиться поза межами діапазону цін (рентабельності), то використовується медіана діапазону цін (рентабельності). Порядок розрахунку діапазону цін (рентабельності) та медіани</p>
--	--

<p>діапазону цін (рентабельності), затверджується Кабінетом Міністрів України</p> <p>Застосування для цілей оподаткування медіани діапазону цін (рентабельності) здійснюється за умови, що це не призведе до зменшення суми податку, що підлягає сплаті до бюджету.</p> <p><b>39.3.2.5.</b> Під час визначення для цілей оподаткування рівня рентабельності контрольованих операцій можуть бути використані такі фінансові показники:</p>	<p>діапазону цін (рентабельності), затверджується Кабінетом Міністрів України</p> <p>Застосування для цілей оподаткування медіани діапазону цін (рентабельності) здійснюється за умови, що це не призведе до зменшення суми податку, що підлягає сплаті до бюджету.</p> <p><b>39.3.2.4.</b> Вибір показника рентабельності може здійснюватися з урахуванням зокрема, але не виключно, наступних факторів: виду діяльності сторони контрольованої операції; розподілу функцій, ризиків, активів сторін; економічної обґрунтованості обраного показника; незалежності показника від доходів та/або витрат, визнаних в операціях між пов'язаними сторонами.</p> <p><b>39.3.2.5.</b> Під час визначення для цілей оподаткування рівня рентабельності контрольованих операцій можуть бути використані такі фінансові показники, які забезпечують встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки», зокрема, але не виключно:</p> <p><b>39.3.2.6.</b> Показники рентабельності для цілей цієї статті визначаються на підставі даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності, відображених за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку або міжнародними стандартами відповідно до стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності, що використовуються в Україні, з відповідним коригуванням для</p>
<p><b>39.3.2.6.</b> Показники рентабельності для цілей цієї статті визначаються на підставі даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності, відображених за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку або міжнародними стандартами відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні".</p>	<p><b>39.3.2.6.</b> Показники рентабельності для цілей цієї статті визначаються на підставі даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності, відображених за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку або міжнародними стандартами відповідно до стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності, що використовуються в Україні, з відповідним коригуванням для</p>

<p><b>39.3.2.7.</b> Під час визначення ринкового діапазону рентабельності використовуються значення показників рентабельності, що визначаються за результатами не менше трьох зіставних операцій, у тому числі здійснених платником податків, за умови, що зазначені операції були здійснені з особами, які не є пов'язаними.</p>	<p>забезпечення співставності показників.</p> <p><b>Виключити</b></p>
<p><b>39.3.2.8.</b> У разі застосування методів, зазначених у підпунктах 39.3.1.2-39.3.1.4 цієї статті, здійснюється вибір сторони контрольованої операції, стосовно якої застосування таких методів є найбільш обґрунтованим і можна зробити найбільш обґрунтований висновок щодо зіставності такої контрольованої операції з операціями відповідно до підпункту 39.2.2 цієї статті, сторонами яких не є пов'язані особи. При цьому такий вибір повинен здійснюватися відповідно до виконаних кожною стороною контрольованої операції функцій, використаних під час здійснення контрольованих операцій активів та прийнятих економічних (комерційних) ризиків, пов'язаних із здійсненням такої операції. З метою застосування таких методів визначаються мінімальне і максимальне значення ринкового діапазону рентабельності, розрахованого на основі показників рентабельності.</p>	<p><b>39.3.2.7.</b> У разі застосування методів, зазначених у підпунктах 39.3.1.2 - 39.3.1.4 підпункту 39.3.1 пункту 39.3 статті 39 цього Кодексу, здійснюється вибір сторони, для якої перевіряється показник відповідно до обраного методу трансфертного ціноутворення (далі – сторона, що досліджується).</p> <p>Вибір сторони, що досліджується, повинен здійснюватися відповідно до виконаних кожною стороною контрольованої операції функцій, використаних під час здійснення контрольованих операцій активів та прийнятих економічних (комерційних) ризиків, пов'язаних із здійсненням такої операції.</p> <p>При виборі сторони, що досліджується, аналізується застосовність обраного методу (комбінації методів) до кожної зі сторін контрольованої операції. Стороною, що досліджується, обирається:</p> <p>а) та сторона, щодо якої застосування такого методу</p>

	<p>(комбінації методів) є найбільш обґрунтованим;</p> <p>б) та сторона, для якої можна знайти найбільш зіставні операції та/або зіставні особи;</p> <p>в) сторона, яка:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- виконує найменш складні функції по відношенню до контрольованої операції;</li> <li>- приймає найменші економічні (комерційні) ризики по відношенню до контрольованої операції;</li> <li>- не володіє об'єктами нематеріальних активів, які здійснюють значний вплив на рівень рентабельності.</li> </ul> <p>У разі міжнародних операцій, не обов'язково, що сторона, для якої перевіряється показник відповідно до обраного методу трансфертного ціноутворення, повинна бути резидентом.</p>
<p><b>39.3.2.10.</b> З метою забезпечення зіставності показників рентабельності під час визначення ринкового діапазону рентабельності проводиться коригування окремих показників фінансової звітності платника податку, враховуючи умови здійснення контрольованої та зіставних операцій.</p> <p><b>39.3.3.1.</b> Метод порівняльної неконтрольованої ціни (аналогів продажу) базується на порівнянні ціни товарів (робіт, послуг), застосованої під час контрольованої операції, з ринковим діапазоном цін на ідентичні (а за їх відсутності - однорідні) товари (роботи, послуги) у зіставних операціях.</p>	<p><b>Виключити</b></p> <p><b>39.3.3.1.</b> Метод порівняльної неконтрольованої ціни базується на порівнянні ціни, застосованої під час контрольованої операції, з ціною (діапазоном цін) у співставній (их) неконтрольованій(их) операції(ях)».</p>

<p><b>39.3.3.2.</b> Для визначення ринкового діапазону цін товару (роботи, послуги) згідно з методом порівняльної неконтрольованої ціни (аналогів продажу) використовується інформація про укладені та реалізовані платником податків або іншими особами договори про продаж ідентичних (а за їх відсутності - однорідних) товарів (робіт, послуг) у зіставних умовах на відповідному ринку товарів (робіт, послуг).</p>	<p><b>39.3.3.2.</b> При застосуванні методу порівняльної неконтрольованої ціни порівняння ціни контрольованої операції проводиться з ціною співставних неконтрольованих операціях, які фактично реалізовані платником податків або іншими особами.</p>
<p><b>39.3.3.3.</b> Умови на ринку ідентичних (а за їх відсутності - однорідних) товарів (робіт, послуг) визнаються зіставними, якщо відмінність між такими умовами істотно не впливає на ціну або є економічно обґрунтованою.</p>	<p><b>Виключити</b></p>
<p><b>39.3.3.4.</b> Ринковий діапазон цін визначається на підставі наявної інформації про ціни, застосовані протягом періоду, який аналізується, або інформації на найближчу до дня здійснення контрольованої операції дату.</p>	<p><b>39.3.3.3.</b> Порівняння ціни контрольованої операції з ціною (діапазоном цін) співставних неконтрольованих операцій проводиться на підставі наявної інформації про ціни, застосовані протягом періоду, який аналізується, або інформації на найближчу до дня здійснення контрольованої операції дату.</p>
<p><b>39.3.3.5.</b> За умови наявності інформації тільки про одну зіставну операцію, предметом якої є ідентичні (а за їх відсутності - однорідні) товари (роботи, послуги), ціна такої зіставної операції може бути визнана одночасно мінімальним і максимальним значенням ринкового діапазону цін тільки у разі, якщо умови такої операції є повністю зіставними з</p>	<p><b>Виключити</b></p>

<p>умовами контролюваної операції або за допомогою відповідного коригування забезпечено повну зіставність таких умов, а також за умови, що продавець товарів (робіт, послуг) у зіставній операції не є монополістом на ринку таких ідентичних (однорідних) товарів (робіт, послуг).</p>	<p><b>Виключити</b></p> <p>39.3.3.6. Якщо ціна, встановлена під час здійснення контролюваної операції, перебуває в межах ринкового діапазону цін, визначеного відповідно до положень підпункту 39.3.3 цієї статті, для цілей оподаткування приймається ціна, яка відповідає звичайній ціні.</p> <p>39.3.3.7. Якщо ціна в контрольованій операції є меншою, ніж мінімальне значення ринкового діапазону цін, визначеного відповідно до положень підпункту 39.3.3 цієї статті, для цілей оподаткування приймається ціна, яка відповідає значенню ринкового діапазону цін.</p> <p>39.3.3.8. Якщо ціна в контрольованій операції перевищує максимальне значення ринкового діапазону цін, визначеного відповідно до положень підпункту 39.3.3 цієї статті, для цілей оподаткування приймається ціна, яка відповідає максимальному значенню ринкового діапазону цін.</p> <p>39.3.3.9. Застосування для цілей оподаткування мінімального чи максимального значення ринкового діапазону цін відповідно до підпункту 39.3.3 цієї статті здійснюється за умови, що це не призведе до зменшення суми податку, що</p>
---	---

<p>підлягає сплаті до бюджету.</p> <p>39.3.4.1. Метод ціни перепродажу є методом визначення відповідності ціни товарів (робіт, послуг) контролюваної операції звичайній ціні, який полягає у зіставленні валової рентабельності контролюваної операції, отриманої під час подальшої реалізації (перепродажу) товарів (робіт, послуг), що були придбані в контрольованій операції, з ринковим діапазоном валової рентабельності, визначеним у порядку, встановленому підпунктом 39.3.2 цієї статті.</p>	<p>39.3.4.1. Метод ціни перепродажу складається з порівняння результату перепродажу, який покупець товару у контрольованій операції отримує від перепродажу товару у неконтрольованій операції, з результатом перепродажу, який отримується у співставній неконтрольованій операції купівлі та операціях перепродажу».</p> <p>39.3.4.2. Метод ціни перепродажу також може використовуватися, зокрема, але не виключно, якщо під час перепродажу товару здійснюються такі операції: підготовка товару до перепродажу та його транспортування (поділ товарів на партії, формування поставок, сортування, перенакування); змішування товарів, якщо характеристики кінцевої продукції напівфабрикатів) істотно не відрізняються від характеристик змішуваних товарів.</p> <p>39.3.4.3. У разі якщо валова рентабельність контролюваної операції перебуває в межах ринкового діапазону валової рентабельності, визначеної у порядку, встановленому</p>
	<p><b>Виключити</b></p>

<p>підпунктом 39.3.2 цієї статті, для цілей оподаткування визнається, що ціна товарів контролюваної операції відповідає звичайній ціні.</p>	
<p><b>39.3.4.4.</b> Якщо валова рентабельність контролюваної операції є меншою, ніж мінімальне значення ринкового діапазону валової рентабельності, визначеної у порядку, встановленому підпунктом 39.3.2 цієї статті, для цілей оподаткування враховується ціна, що визначається виходячи з фактичної ціни подальшої реалізації товару і валової рентабельності, яка відповідає мінімальному значенню ринкового діапазону валової рентабельності.</p>	
<p><b>39.3.4.5.</b> Якщо валова рентабельність контролюваної операції перевищує максимальне значення ринкового діапазону валової рентабельності, визначеної у порядку, встановленому підпунктом 39.3.2 цієї статті, для цілей оподаткування враховується ціна, що визначається виходячи з фактичної ціни подальшої реалізації товару і валової рентабельності, яка відповідає максимальному значенню ринкового діапазону валової рентабельності.</p>	
<p><b>39.3.4.6.</b> Застосування для цілей оподаткування мінімального чи максимального значення ринкового діапазону валової рентабельності відповідно до підпункту 39.3.4 цієї статті здійснюється за умови, що це не призводить до зменшення суми податку, що підлягає сплаті до бюджету.  </p>	

<p><b>39.3.5.1.</b> Метод "витрати плюс" є методом визначення відповідності ціни товарів (робіт, послуг) контролюваної операції звичайній ціні, який полягає у зіставленні валової рентабельності собівартості контролюваної операції з ринковим діапазоном валової рентабельності собівартості зіставних операціях, визначених у порядку, встановленому підпунктом 39.3.2 цієї статті.</p>	<p><b>39.3.5.1.</b> Метод «витрати плюс» складається з порівняння надбавки на витрати, понесені прямо чи опосередковано при поставці товарів (робіт, послуг) у контролюваній операції, з надбавкою на витрати, понесені прямо чи опосередковано при поставці товарів (робіт, послуг) у співставній неконтрольованій операції.</p>
<p><b>39.3.5.2.</b> Метод "витрати плюс" застосовується, зокрема, під виконання робіт (надання послуг) особами, які є пов'язаними з отримувачами результатів таких робіт (послуг); реалізації товарів, сировини або напівфабрикатів за договорами між пов'язаними особами; реалізації товарів (робіт, послуг) за довгостроковими договорами (контрактами) між пов'язаними особами.</p>	<p><b>39.3.5.2.</b> Метод "витрати плюс" може застосовуватися, зокрема, але не виключно, під час: виконання робіт (надання послуг) особами, які є пов'язаними з отримувачами результатів таких робіт (послуг); реалізації товарів, сировини або напівфабрикатів за договорами між пов'язаними особами; реалізації товарів (робіт, послуг) за довгостроковими договорами (контрактами) між пов'язаними особами.</p>
<p><b>39.3.5.3.</b> У разі коли валова рентабельність собівартості контролюваної операції перебуває в межах ринкового діапазону валової рентабельності собівартості, визначеного у порядку, встановленому підпунктом 39.3.2 цієї статті, для цілей оподаткування визнається, що ціна товарів (робіт, послуг) контролюваної операції відповідає звичайній ціні.</p>	<p><b>Викладено</b></p>
<p><b>39.3.5.4.</b> Якщо валова рентабельність і собівартості контролюваної операції є меншою, ніж мінімальне значення</p>	



<p>ринкового діапазону валової рентабельності собівартості, визначеного у порядку, встановленому підпунктом 39.3.2 цієї статті, для цілей оподаткування враховується ціна, що визначається виходячи з фактичної собівартості реалізованих товарів (робіт, послуг) і валової рентабельності собівартості, яка відповідає мінімальному значенню ринкового діапазону валової рентабельності собівартості.</p> <p><b>39.3.5.5.</b> Якщо валова рентабельність собівартості контрольованої операції перевищує максимальне значення ринкового діапазону валової рентабельності собівартості, визначеного у порядку, встановленому підпунктом 39.3.2 цієї статті, для цілей оподаткування враховується ціна, що визначається виходячи з фактичної собівартості реалізованих товарів (робіт, послуг) і валової рентабельності собівартості, яка відповідає максимальному значенню ринкового діапазону валової рентабельності собівартості.</p> <p><b>39.3.5.6.</b> Застосування для цілей оподаткування мінімального чи максимального значення ринкового діапазону валової рентабельності собівартості відповідно до підпункту 39.3.5 цієї статті здійснюється за умови, що це не призведе до зменшення суми податку, що підлягає сплаті до бюджету.</p>	<p><b>39.3.6.1.</b> Метод чистого прибутку ґрунтується на порівнянні рентабельності контрольованої операції з ринковим діапазоном рентабельності у зіставних операціях, визначеним у порядку, встановленому підпунктом 39.3.2 цієї статті.</p>	<p><b>39.3.6.1.</b> Метод чистого прибутку операції полягає у порівнянні чистого прибутку на основі відповідної бази (витрати, продаж, активи), що отримує платник податку у контрольованій операції, з чистим прибутком на основі тієї ж бази у співставній неконтрольованій операції.</p>
--	--	---

<p><b>39.3.6.2.</b> Розрахунок найбільш прийняттого показника рентабельності у контрольованій операції (або в сукупності контрольованих операцій у разі, коли окремі операції є настільки взаємопов'язаними або безперервними, що не можуть бути адекватно оцінені окремо) здійснюється платником податку згідно з підпунктом 39.3.2 цієї статті.</p>	<p><b>Виключити.</b></p>
<p><b>39.3.6.3.</b> Метод чистого прибутку використовується, зокрема, у разі відсутності або недостатності інформації, на підставі якої можна обґрунтовано зробити висновок про достатній рівень зіставності комерційних та/або фінансових умов контрольованої та зіставних операцій під час використання методів, визначених у підпунктах 39.3.4 і 39.3.5 цієї статті.</p>	<p><b>Виключити.</b></p>
<p><b>39.3.6.4.</b> У разі коли рентабельність контрольованої операції перебуває в межах ринкового діапазону рентабельності, визначеного у порядку, встановленому підпунктом 39.3.2 цієї статті, для цілей оподаткування визнається, що ціна товарів (робіт, послуг) контрольованої операції відповідає звичайній ціні.</p>	<p><b>Виключити</b></p>
<p><b>39.3.6.5.</b> Якщо рентабельність контрольованої операції є меншою за мінімальне значення ринкового діапазону рентабельності, визначеного у порядку, встановленому підпунктом 39.3.2 цієї статті, для цілей оподаткування враховується ціна, що визначається виходячи з рентабельності, яка відповідає мінімальному значенню</p>	

<p>ринкового діапазону рентабельності.</p> <p><b>39.3.6.6.</b> Якщо рентабельність контрольованої операції перевищує максимальне значення ринкового діапазону рентабельності, визначеного у порядку, встановленому підпунктом 39.3.2 цієї статті, для цілей оподаткування враховується ціна, що визначається виходячи з рентабельності, яка відповідає максимальному значенню ринкового діапазону рентабельності.</p> <p><b>39.3.6.7.</b> Застосування для цілей оподаткування мінімального чи максимального значення ринкового діапазону рентабельності відповідно до підпункту 39.3.6 цієї статті здійснюється за умови, що це не призведе до зменшення суми податку, що підлягає сплаті до бюджету.</p>	
<p><b>39.3.7.1.</b> Метод розподілення прибутку полягає у зіставленні фактичного розподілення отриманого сукупного прибутку між сторонами контрольованої операції з розподіленням прибутку, здійсненим на економічно обґрунтованій основі між непов'язаними особами.</p>	<p><b>39.3.7.1.</b> Метод розподілення прибутку операції складається з виділення кожному пов'язаному підприємству, що бере участь у контрольованій операції, частини загального прибутку (або збитку), отриманого від такої операції, яку б непов'язане підприємство отримало від участі у співставній неконтрольованій операції.</p>
<p><b>39.3.7.2.</b> Якщо сторони контрольованих операцій, сукупний прибуток яких підлягає розподіленню з урахуванням положень підпункту 39.3.7 цієї статті, ведуть бухгалтерський облік та фінансову звітність на підставі різних форм та методів бухгалтерського обліку, для цілей застосування методу розподілення прибутку бухгалтерська і фінансова</p>	<p><b>39.3.7.2.</b> Якщо сторони контрольованих операцій, сукупний прибуток яких підлягає розподіленню з урахуванням положень підпункту 39.3.7 цієї статті, ведуть бухгалтерський облік та фінансову звітність на підставі різних форм та методів бухгалтерського обліку, для цілей застосування методу розподілення прибутку бухгалтерська і фінансова звітність повинна бути приведена у відповідність з єдиними</p>

<p>звітність повинна бути приведена у відповідність з єдиними методологічними засадами бухгалтерського обліку.</p>	<p>методологічними засадами бухгалтерського обліку.</p>
<p><b>39.3.7.3.</b> Метод розподілення прибутку використовується, зокрема, у разі наявності:</p> <p>істотного взаємозв'язку між контрольованими операціями та іншими операціями, що здійснюються сторонами контрольованої операції з пов'язаними з ними особами;</p> <p>у власності (користуванні) сторін контрольованої операції прав на об'єкти нематеріальних активів, що істотно впливають на рівень рентабельності.</p>	<p><b>39.3.7.3.</b> Метод розподілення прибутку може використовуватися, зокрема, але не виключно, у разі наявності:</p> <p>істотного взаємозв'язку між контрольованими операціями та іншими операціями, що здійснюються сторонами контрольованої операції з пов'язаними з ними особами;</p> <p>у власності (користуванні) сторін контрольованої операції прав на об'єкти нематеріальних активів, що істотно впливають на рівень рентабельності.</p>
<p><b>39.3.7.4.</b> Розподілення прибутку між сторонами контрольованих операцій проводиться на підставі оцінки їх вкладу в сукупний прибуток відповідно до критеріїв, що базуються на об'єктивних даних та підтверджуються інформацією у зіставних операціях та/або внутрішніми даними сторін контрольованих операцій відповідно до виконаних кожною з них функцій, використаних під час здійснення контрольованих операцій активів та прийнятих економічних (комерційних) ризиків, пов'язаних з таким здійсненням.</p>	<p><b>39.3.7.4.</b> Розподілення прибутку між сторонами контрольованих операцій проводиться на підставі оцінки їх вкладу в сукупний прибуток відповідно до критеріїв, що базуються на об'єктивних даних та підтверджуються інформацією у зіставних операціях та/або внутрішніми даними сторін контрольованих операцій відповідно до виконаних кожною з них функцій, використаних під час здійснення контрольованих операцій активів та прийнятих економічних (комерційних) ризиків, пов'язаних з таким здійсненням.</p>
<p><b>39.3.7.5.</b> Під час застосування методу розподілення прибутку між сторонами контрольованих операцій розподіляється сукупний прибуток або залишковий прибуток усіх сторін</p>	<p><b>Виключити</b></p>

<p>таких операцій за період, що аналізується.</p> <p><b>39.3.7.6.</b> Для цілей підпункту 39.3.7 цієї статті сукупним прибутком всіх сторін контрольованих операцій є сума прибутку від даних контрольованих операцій всіх сторін контрольованих операцій за період, що аналізується. При цьому залишковий прибуток (збиток) визначається як різниця між сукупним прибутком (збитком), отриманим за результатами проведення контрольованих операцій, та сумою розрахункового прибутку (збитку) всіх сторін контрольованих операцій.</p>	<p><b>39.3.7.5.</b> Для цілей підпункту 39.3.6 цієї статті сукупним прибутком всіх сторін контрольованих операцій є сума прибутку від даних контрольованих операцій всіх сторін контрольованих операцій за період, що аналізується. При цьому залишковий прибуток (збиток) визначається як різниця між сукупним прибутком (збитком), отриманим за результатами проведення контрольованих операцій, та сумою розрахункового прибутку (збитку) всіх сторін контрольованих операцій.</p>
<p><b>39.3.7.7.</b> Розрахунковий прибуток (збиток) визначається на основі методів, передбачених підпунктами 39.3.1.1 - 39.3.1.4 цієї статті, для кожної особи, що є стороною контрольованих операцій, на основі ринкового діапазону ціни товарів (робіт, послуг) або показників рентабельності для кожної сторони з урахуванням виконаних такою стороною функцій, використаних активів та прийнятих комерційних ризиків, що є типовими для зіставних операцій.</p>	<p><b>39.3.7.6.</b> Розрахунковий прибуток (збиток) визначається на основі методів, передбачених підпунктами 39.3.1.2 - 39.3.1.4 цієї статті, для кожної особи, що є стороною контрольованих операцій, на основі ринкового діапазону ціни товарів (робіт, послуг) або показників рентабельності для кожної сторони з урахуванням виконаних такою стороною функцій, використаних активів та прийнятих комерційних ризиків, що є типовими для зіставних операцій.</p>
<p><b>39.3.7.8.</b> Визначення підсумкової величини прибутку (збитку) кожної сторони контрольованих операцій здійснюється шляхом підсумовування відповідних розрахункового прибутку (збитку) і залишкового прибутку (збитку).</p>	<p><b>39.3.7.8.</b> Визначення підсумкової величини прибутку (збитку) кожної сторони контрольованих операцій здійснюється шляхом підсумовування відповідних розрахункового прибутку (збитку) і залишкового прибутку (збитку).</p>
<p><b>39.3.7.9.</b> Для розподілу між сторонами контрольованих операцій сукупного або залишкового прибутку (збитку) всіх сторін зазначених операцій враховуються такі показники:</p>	<p><b>39.3.7.9.</b> Для розподілу між сторонами контрольованих операцій сукупного або залишкового прибутку (збитку) всіх сторін зазначених операцій може враховуватися зокрема, але</p>

<p>розмір витрат, понесених кожною із сторін контрольованих операцій у зв'язку із створенням нематеріальних активів, використання яких впливає на розмір фактично отриманого прибутку (збитку) від контрольованих операцій;</p> <p>характеристика персоналу, залученого кожною стороною контрольованих операцій, включаючи його чисельність і кваліфікацію; витрачений персонал час; обсяг витрат на оплату праці, що мають вплив на розмір фактично отриманого прибутку (понесеного збитку) кожною стороною контрольованих операцій;</p> <p>ринкова вартість активів, що були використані кожною стороною контрольованих операцій та мали вплив на розмір фактично отриманого прибутку (збитку) контрольованих операцій;</p> <p>інші показники, які пов'язані з виконанням функцій, використаним активів, прийнятими комерційними ризиками та розміром фактично отриманого прибутку (збитку) кожною стороною контрольованих операцій.</p>	<p><b>не виключно, такі показники:</b></p> <p>розмір витрат, понесених кожною із сторін контрольованих операцій у зв'язку із створенням нематеріальних активів, використання яких впливає на розмір фактично отриманого прибутку (збитку) від контрольованих операцій;</p> <p>характеристика персоналу, залученого кожною стороною контрольованих операцій, включаючи його чисельність і кваліфікацію; витрачений персонал час; обсяг витрат на оплату праці, що мають вплив на розмір фактично отриманого прибутку (понесеного збитку) кожною стороною контрольованих операцій;</p> <p>ринкова вартість активів, що були використані кожною стороною контрольованих операцій та мали вплив на розмір фактично отриманого прибутку (збитку) контрольованих операцій;</p> <p>інші показники, які пов'язані з виконанням функцій, використаним активів, прийнятими комерційними ризиками та розміром фактично отриманого прибутку (збитку) кожною стороною контрольованих операцій.</p>
<p><b>39.3.7.10.</b> Розподілення сукупного прибутку (збитку) або залишкового прибутку (збитку) між сторонами контрольованих операцій може здійснюватися з урахуванням дисконтованих грошових потоків сторін контрольованих операцій протягом прогнозованої тривалості комерційної</p>	<p><b>39.3.7.10.</b> Дисконтований грошовий потік використовується по відношенню до оцінки активів або права тривалості в часі. Здається, що це скоріше застосування «іншого методу» ніж методу розподілення прибутку. Зазвичай, розподілення прибутку використовується для визначення «фактичного»</p>

<p>діяльності та застосовуватися у разі: здійснення контрольованих операцій на етапі виходу на ринок товарів (робіт, послуг); складення прогнозів грошових потоків сторін контрольованих операцій як складової оцінки життєвого циклу товарів (робіт, послуг); проведення оцінки капітальних інвестицій та тривалості продажу товарів (робіт, послуг) з високим ступенем точності.</p>	прибутку.
<p><b>39.3.7.11.</b> Розподілення прибутку між сторонами контрольованих операцій пропорційно розподіленню прибутку між сторонами зіставних операцій здійснюється за наявності інформації про розподілення сум прибутку (збитку) за такими операціями, а також за умови дотримання одночасно таких умов: дані бухгалтерського обліку сторін контрольованих операцій повинні бути зіставні з даними бухгалтерського обліку сторін (у тому числі шляхом здійснення необхідного коригування); сукупна валова рентабельність сторін контрольованих операцій не повинна істотно відрізнятися від сукупної валової рентабельності сторін зіставних операцій (у тому числі шляхом здійснення необхідного коригування).</p>	<b>Виключити</b>
<p><b>39.3.7.12.</b> У разі коли прибуток, отриманий стороною контрольованих операцій, дорівнює прибутку, розрахованому для цієї сторони відповідно до методу розподілення прибутку (чи перевищує розмір такого прибутку), або якщо збиток, понесений зазначеною стороною, дорівнює збитку,</p>	<b>Виключити</b>

<p>розрахованому для цієї сторони відповідно до методу розподілення прибутку (чи є меншим за розмір такого збитку), для цілей оподаткування приймається відповідно фактично отриманий прибуток або фактично понесений збиток.</p>	
<p><b>39.3.7.13.</b> У разі коли прибуток, отриманий стороною контрольованих операцій, є меншим за прибуток, розрахований для такої сторони відповідно до методу розподілення прибутку, для цілей оподаткування приймається прибуток, розрахований для такої сторони відповідно до методу розподілення прибутку.</p>	
<p><b>39.3.7.14.</b> У разі коли збиток, понесений стороною контрольованих операцій, перевищує збиток, розрахований для такої сторони відповідно до методу розподілення прибутку, для цілей оподаткування враховується збиток, розрахований для такої сторони відповідно до методу розподілення прибутку.</p>	
<p><b>39.3.7.15.</b> На підставі зіставлення прибутку (збитку), врахованого для цілей оподаткування відповідно до підпункту 39.3.7 цієї статті, фактично отриманий прибуток (понесений збиток) платником податку підлягає коригуванню з метою визначення кінцевої суми податку на прибуток підприємств, що підлягає сплаті до бюджету.</p>	
<p><b>39.3.7.16.</b> Застосування для цілей оподаткування прибутку або збитку, розрахованого відповідно до методу розподілення</p>	

прибутку, здійснюється за умови, що це не призводить до зменшення суми податків, що підлягають сплаті до бюджету.	
39.4. Складання та подання документації для податкового контролю.	39.4. Складання та подання звіту про контрольовані операції та документації з трансфертного ціноутворення для податкового контролю.
39.4.1. Для цілей податкового контролю за трансфертним ціноутворенням звітним періодом є календарний рік.	39.4.1. Для цілей податкового контролю за трансфертним ціноутворенням звітним періодом є календарний рік.
39.4.2. Платники податків (крім Національного банку України), які протягом звітного періоду здійснювали контрольовані операції, зобов'язані подавати звіт про контрольовані операції центральному органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, до 1 травня року, наступного за звітним, засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням вимог закону щодо електронного документообігу та електронного цифрового підпису. Форма звіту (уточнючого звіту) про контрольовані операції встановлюється центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику.	39.4.2. Платники податків (крім Національного банку України), які протягом звітного періоду здійснювали контрольовані операції, зобов'язані надавати до центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику інформацію щодо проведених контрольованих операцій одночасно із поданням декларації з податку на прибуток (додаток до декларації). Платники податків, обсяг контрольованих операцій яких з одним контрагентом перевищує 5 млн. грн. (без урахування податку на додану вартість) зобов'язані надавати звіт про контрольовані операції центральному органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику, до 1 травня року, наступного за звітним, засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням вимог закону щодо електронного документообігу та електронного цифрового підпису. Форма звіту про контрольовані операції, встановлюється центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову

	і митну політику.
39.4.3. У разі коли територіальний орган центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, під час виконання функцій податкового контролю виявив факти проведення платником податків контрольованих операцій, звіт про які відповідно до пункту 39.4 цієї статті не подано, він надсилає повідомлення про виявлені контрольовані операції центральному органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику. Повідомлення надсилається засобами електронного зв'язку не пізніше 10 робочих днів з дня виявлення таких операцій.	Виключити
39.4.4. Платник податків, стосовно якого здійснювався податковий контроль, інформується про надсилання центральному органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, повідомлення про виявлені контрольовані операції в десятиденний строк з дня надсилання такого повідомлення. Форма повідомлення про виявлені контрольовані операції встановлюється центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику.	Виключити
39.4.5. Надсилання повідомлення про виявлені контрольовані операції не впливає на виконання функцій податкового контролю територіальним органом центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує	Виключити

державну податкову і митну політику, який їх здійснює, в тому числі не змінює строки проведення перевірки.	
<p>39.4.6. Центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, за наявності обставин, визначених статтею 78 цього Кодексу, має право звернутися із запитом щодо подання документації про контрольовані операції до платників податків, які здійснювали контрольовані операції протягом звітного періоду.</p> <p>Запит платнику податків надсилається не раніше 1 травня року, наступного за календарним роком, в якому таку операцію (операції) було проведено.</p>	<p>39.4.3. Платники податків, що здійснюють контрольовані операції, повинні вести та зберігати документацію щодо трансфертного ціноутворення.</p> <p>39.4.4. На запит центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику, платники податків протягом місяця з дня отримання запиту, надають документацію щодо окремих контрольованих операцій, зазначених у запиті, яка повинна містити інформацію зазначену у підпункті 39.4.6 цього пункту.</p> <p>39.4.5. Запит платнику податків надсилається не раніше 1 травня року, наступного за календарним роком, в якому таку контрольовану операцію (операції) було проведено.</p>
<p>39.4.7. Платники податків (крім великих платників податків) протягом місяця з дня, що настає за днем надходження запиту, зобов'язані подати первинну документацію щодо окремих контрольованих операцій, що зазначені в запиті, та іншу документацію (сукупність документів або єдиний документ, складений в довільній формі), якими вони можуть обґрунтувати відповідність договірних цін вказаної контрольованої операції рівню звичайних цін.</p>	<p>Виключити</p>

<p>39.4.8. Великі платники податків (крім Національного банку України) протягом двох місяців з дня, що настає за днем надходження запиту, зобов'язані подати щодо окремих контрольованих операцій, які зазначені в запиті, документацію (сукупність документів або єдиний документ, складений в довільній формі), яка повинна містити таку інформацію:</p> <p>а) дані про пов'язаних осіб, які дозволяють їх ідентифікувати (включаючи найменування держав (територій), податковими резидентами яких є такі особи);</p> <p>б) дані про групу (сукупність суб'єктів господарювання, які є пов'язаними особами відповідно до положень підпункту 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 цього Кодексу), у тому числі структуру групи, опис діяльності, політику трансфертного ціноутворення групи;</p> <p>....</p> <p>е) відомості про функції пов'язаних осіб, що є сторонами контрольованої операції, про використані ними активи, пов'язані з даною операцією, та економічні (комерційні) ризики, які такі особи враховували під час здійснення контрольованої операції (функціональний аналіз та аналіз ризиків);</p>	<p>39.4.6. Документація з трансфертного ціноутворення (сукупність документів або єдиний документ, складений в довільній формі), повинна містити таку інформацію:</p> <p>а) дані про пов'язаних осіб, а саме: контрагента (контрагентів) контрольованої операції; осіб, які безпосередньо (опосередковано) володіють корпоративними правами платника податків у розмірі 20 і більше відсотків.</p> <p>Дані повинні бути такими, що дозволяють ідентифікувати таких пов'язаних осіб (включаючи найменування держав (територій), податковими резидентами яких є такі особи);</p> <p>б) загальний опис діяльності групи (включаючи материнську компанію та її дочірніх підприємств), у тому числі організаційну структуру групи, опис господарської діяльності групи, політику трансфертного ціноутворення;</p> <p>....</p> <p>е) відомості про функції осіб, що є сторонами контрольованої операції, про використані ними активи, пов'язані з даною контрольованою операцією, та економічні (комерційні) ризики, які такі особи враховували під час здійснення контрольованої операції (функціональний аналіз та аналіз ризиків);</p> <p>з) відомості про проведення платником податку самостійне або пропорційне коригування податкової бази та сум податку відповідно до підпунктів 39.5.4, 39.5.5 цієї статті (у разі його</p>
<p>е) економічний аналіз (включаючи методи, які застосовано для визначення ціни контрольованої операції та обґрунтування причин вибору відповідного методу); суму отриманих доходів</p>	

<p>(прибутку) та/або суму понесених витрат (збитку) внаслідок проведення контрольованої операції, рівень рентабельності; розрахунок ринкового діапазону цін (рентабельності) стосовно контрольованої операції з описом підходу до вибору зіставних операцій, джерела інформації, застосовані для визначення ціни контрольованої операції);</p> <p>...</p> <p>з) відомості про проведене платником податку пропорційне коригування податкової бази та сум податку відповідно до підпункту 39.5.5 цієї статті (у разі його здійснення).</p>	<p>здійснення).</p>
<p>39.4.9. Документація приймається відповідно до пункту 49.8 статті 49 цього Кодексу.</p>	<p>39.4.7. Документація з трансфертного ціноутворення подається платником податків до контролюючого органу, в якому платник перебуває на обліку.</p>
<p>39.4.10. Банки подають документацію про контрольовані операції з урахуванням положень, встановлених Законом України "Про банки і банківську діяльність", відносно дотримання вимог банківської таємниці.</p>	<p>Виключити</p>
<p>1</p>	<p>39.4.8. У разі подання платником податків документації з трансфертного ціноутворення яка не містить інформацію в обсязі зазначеному у пп. 39.4.6 цього пункту, або надана документація не містить належного обґрунтування відповідності умов контрольованої операції принципу «втягнутої руки» центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику, надсилає такому платнику податків запит з вимогою</p>

<p>39.4.11. Неподання платниками податків документації, зазначеної у пункті 39.4 цієї статті, у строки, встановлені для подання документації, або подання її з порушенням вимог пункту 39.4 цієї статті є підставою для проведення перевірки відповідно до пункту 39.5 цієї статті.</p>	<p>додаково подати протягом 10 календарних днів з моменту його отримання інформацію відповідно до пп. 39.4.6 цього пункту та/або обґрунтування відповідності умов контрольованої операції принципу «втягнутої руки».</p> <p>39.4.9. Документація з трансфертного ціноутворення подається державною мовою. У разі подання разом з документацією документів викладених іноземною мовою, платник одночасно надає переклад цих документів державною мовою.</p>
<p>39.4.11. Неподання платниками податків документації, зазначеної у пункті 39.4 цієї статті, у строки, встановлені для подання документації, або подання її з порушенням вимог пункту 39.4 цієї статті є підставою для проведення перевірки відповідно до пункту 39.5 цієї статті.</p>	<p>Виключити.</p>
<p>39.5. Податковий контроль за визначенням цін у контрольованих операціях здійснюється шляхом моніторингу цін у контрольованих операціях, а також проведення перевірок платників податків з питань повноти нарахування і сплати податків та зборів під час здійснення контрольованих операцій (далі - перевірка контрольованих операцій).</p>	<p>39.5. Податковий контроль за встановленням відповідності умов контрольованих операцій принципу «втягнутої руки» здійснюється шляхом моніторингу та аналізу звітів про контрольовані операції та документації з трансфертного ціноутворення, будь-яких інших інформаційних джерел та шляхом отримання інформаційних матеріалів та висновків, у тому числі в ході опитувань працівників (уповноважених осіб) платника податків, а також проведення перевірок платників податків з питань повноти нарахування і сплати податків під час здійснення контрольованих операцій (далі - перевірка контрольованих операцій).</p>

<p><b>39.5.1.</b> Моніторинг цін у контрольованих операціях здійснюється шляхом спостереження центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, за цінами, що застосовуються сторонами таких операцій, та шляхом аналізу документаліції про контрольовані операції, поданої платником податків відповідно до пункту 39.4 цієї статті.</p> <p>У разі подання платником податків такої документаліції не в повному обсязі та/або встановлення відхилення ціни контрольованої операції від звичайної ціни за результатами моніторингу цін у контрольованих операціях центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, надсилає такому платнику податків запит з вимогою додатково подати протягом 30 календарних днів з моменту його отримання документаліцію (з переліку, передбаченого підпунктом 39.4.8 цієї статті) та/або обґрунтування визначення звичайної ціни такої операції.</p> <p>Порядок здійснення моніторингу цін у контрольованих операціях встановлюється центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику.</p>	<p><b>39.5.1.1.</b> Моніторинг умов контрольованих операцій здійснюється шляхом спостереження центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику, за цінами, що застосовуються сторонами таких операцій, та шляхом аналізу звітів про контрольовані операції та документаліції з трансфертного ціноутворення, будь-яких інших інформаційних джерел та шляхом отримання інформаційних матеріалів та висновків, поданих платником податків відповідно до пункту 39.4 цієї статті.</p> <p>З метою встановлення відповідності умов контрольованих операцій принципу «втягнутої руки» посадові особи центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику під час проведення аналізу звітів про контрольовані операції та/або документаліції з трансфертного ціноутворення, поданих платником податків відповідно до пункту 39.4 цієї статті, мають право проводити опитування уповноважених осіб та/або працівників платника податків. Порядок здійснення моніторингу контрольованих операцій та проведення опитування встановлюється центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику.</p>
<p style="text-align: center;"> </p>	<p><b>39.5.1.2.</b> Платник податків, стосовно якого здійснюється податковий контроль, інформується про надсилання центральному органу виконавчої влади, що реалізує</p>

<p><b>39.5.2.</b> Перевірка контрольованих операцій проводиться відповідно до положень глави 8 розділу II цього Кодексу з урахуванням особливостей, визначених підпунктами 39.5.2.1 - 39.5.2.24 цієї статті.</p>	<p>державну податкову і митну політику, повідомлення про виявлені контрольовані операції в десятиденний строк з дня надсилання такого повідомлення.</p>
<p><b>39.5.2.1.</b> Підставами для перевірки контрольованих операцій є:</p> <p>а) надсилання повідомлення про виявлені контрольовані операції відповідно до пункту 39.4 цієї статті;</p> <p>б) виявлення за результатами моніторингу відхилення цін контрольованої операції від рівня звичайних (ринкових) цін відповідно до підпункту 39.5.1 цієї статті;</p> <p>в) неподання платником податку звіту про контрольовані операції відповідно до пункту 39.4 цієї статті;</p> <p>г) неподання платником податків або подання з порушенням вимог пункту 39.4 цієї статті документаліції про контрольовані операції.</p>	<p><b>39.5.2.</b> Перевірка контрольованих операцій проводиться відповідно до положень глави 8 розділу II цього Кодексу з урахуванням особливостей, визначених цією статтею.</p>
<p>а) надсилання повідомлення про виявлені контрольовані операції відповідно до пункту 39.4 цієї статті;</p> <p>б) надсилання повідомлення контролюючим відповідно до підпункту 39.5.1.2 цього пункту;</p> <p>в) виявлення за результатами моніторингу, та/або аналізу документаліції фактів проведення платником податків контрольованих операцій, звіт про які відповідно до підпункту 39.4.2 пункту 39.4. цієї статті не подано, або інформація про які не включена до поданого звіту;</p> <p>г) неподання платником податку або подання з порушенням вимог пункту 39.4 цієї статті звіту про контрольовані операції або документаліції з трансфертного ціноутворення;</p> <p>г) отримання документально підтвердженої інформації та, даних, що свідчать про невідповідність умов контрольованої</p>	<p><b>39.5.2.1.</b> Підставами для перевірки контрольованих операцій є:</p> <p>а) отримання від платника податків звіту про контрольовані операції відповідно до пункту 39.4 цієї статті;</p> <p>б) надсилання повідомлення контролюючим відповідно до підпункту 39.5.1.2 цього пункту;</p> <p>в) виявлення за результатами моніторингу, та/або аналізу документаліції фактів проведення платником податків контрольованих операцій, звіт про які відповідно до підпункту 39.4.2 пункту 39.4. цієї статті не подано, або інформація про які не включена до поданого звіту;</p> <p>г) неподання платником податку або подання з порушенням вимог пункту 39.4 цієї статті звіту про контрольовані операції або документаліції з трансфертного ціноутворення;</p> <p>г) отримання документально підтвердженої інформації та, даних, що свідчать про невідповідність умов контрольованої</p>



<p><b>39.5.2.2.</b> Перевірка контрольованих операцій проводиться посадовими особами територіального органу центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, та очолюється посадовою особою центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, на підставі рішення керівника (заступника керівника) зазначеного центрального органу виконавчої влади про проведення такої перевірки, яке приймається з урахуванням строку, передбаченого пунктом 102.1 статті 102 цього Кодексу.</p> <p><b>39.5.2.3.</b> Про прийняття зазначеного рішення територіальний орган центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, повідомляє платника податку протягом 10 днів з дня його прийняття та не пізніше ніж за 10 днів до початку перевірки з одночасним направленням запиту про надання документів, що підтверджують здійснення фінансово-господарських операцій. Надання платником податків документів відбувається згідно з вимогами підпунктів 85.2 і 85.3 статті 85 цього Кодексу протягом 10 днів з дати початку перевірки.</p> <p>У разі необхідності отримання додаткових документів, що підтверджують здійснення фінансово-господарських операцій під час проведення перевірки, вони надаються платником податків протягом 10 днів з дати отримання запиту територіального органу центрального органу виконавчої</p>	<p>операції принципу «витягнутої руки».</p> <p><b>39.5.2.2.</b> Порядок проведення перевірки контрольованих операцій встановлюється центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику.</p> <p><b>39.5.2.3.</b> Надання платником податків документів відбувається згідно з вимогами підпунктів 85.2 і 85.3 статті 85 цього Кодексу протягом 10 днів з дати початку перевірки. У разі необхідності отримання додаткових документів, що підтверджують здійснення фінансово-господарських операцій під час проведення перевірки, вони надаються платником податків протягом 15 днів з дати отримання запиту контролюючого органу.</p>
---	---

<p>вліди, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику.</p> <p><b>39.5.2.4.</b> Територіальний орган центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, не має права проводити дві і більше перевірок контрольованої операції протягом одного календарного року.</p> <p><b>39.5.2.5.</b> Якщо у платника податків, що є стороною контрольованої операції, стосовно зазначеної операції за календарний рік проведено перевірку контрольованих операцій і за результатами такої перевірки встановлено відповідність цін контрольованої операції звичайним цінам, щодо зазначеної операції не можуть бути проведені перевірки платників податків, які є іншими сторонами зазначеної операції.</p> <p><b>39.5.2.6.</b> Проведення перевірок контрольованих операцій не перешкоджає проведенню перевірок, визначених статтею 75 цього Кодексу.</p> <p><b>39.5.2.7.</b> Під час проведення перевірки контрольованих операцій не допускається здійснення перевірки додержання інших вимог законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи.</p>	<p><b>39.5.2.4.</b> Контролюючий орган не має права проводити дві і більше перевірок контрольованої операції одного платника податків протягом календарного року.</p> <p><b>39.5.2.5.</b> Якщо у платника податків, що є стороною контрольованої операції стосовно зазначеної операції проведено перевірку контрольованих операцій і за результатами такої перевірки встановлено відповідність цін контрольованої операції принципу витягнутої руки, щодо зазначеної операції не можуть бути проведені перевірки платників податків, які є іншими сторонами зазначеної операції стосовно тих самих контрольованих операцій.</p> <p><b>39.5.2.6.</b> Проведення перевірок контрольованих операцій не перешкоджає проведенню перевірок, визначених статтею 75 цього Кодексу.</p> <p><b>Виключити</b></p>
---	--

<p><b>39.5.2.8.</b> Строк проведення перевірки контрольованих операцій обчислюється з дня прийняття рішення про її проведення до дня складення довідки (акта) про проведення такої перевірки.</p>	<p><b>39.5.2.7.</b> Строк проведення перевірки контрольованих операцій обчислюється з дня прийняття рішення про її проведення до дня складення довідки (акта) про проведення такої перевірки.</p>
<p><b>39.5.2.9.</b> Тривалість перевірки контрольованих операцій не повинна перевищувати шести місяців.</p>	<p><b>39.5.2.8.</b> Тривалість перевірки контрольованих операцій не повинна перевищувати вісімнадцяти місяців.</p>
<p><b>39.5.2.10.</b> У разі необхідності отримання інформації від іноземних державних органів, проведення експертизи та/або перекладу на українську мову документів, поданих платником податків іноземною мовою, строк проведення перевірки за рішенням керівника (заступника керівника) центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, може бути продовжений на строк, що не перевищує шести місяців.</p> <p>Копія рішення про продовження строку проведення перевірки надсилається платнику податків протягом 10 календарних днів з дня його прийняття, але не пізніше закінчення строку проведення цієї перевірки.</p>	<p><b>39.5.2.9.</b> У разі необхідності отримання інформації від іноземних державних органів, проведення експертизи та/або перекладу на українську мову документів, необхідних для дослідження відповідності умов контрольованої операції принципам «витягнутої руки», строк проведення перевірки за рішенням керівника (заступника керівника) центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику, може бути продовжений на строк, що не перевищує дванадцяти місяців.</p>
<p><b>39.5.2.11.</b> Під час перевірки контрольованих операцій можуть бути перевірені контрольовані операції з урахуванням строку, передбаченого пунктом 102.1 статті 102 Кодексу.<sup>1</sup></p>	<p><b>39.5.2.10.</b> Під час перевірки контрольованих операцій можуть бути перевірені контрольовані операції з урахуванням строку, передбаченого пунктом 102.1 статті 102 Кодексу.</p>

<p><b>39.5.2.12.</b> Якщо платником податків для визначення ціни контрольованих операцій застосовано методи (комбінацію методів), визначені пунктом 39.3 цієї статті, під час проведення перевірки таких контрольованих операцій застосовується метод (комбінація методів), використаний платником податків.</p>	<p><b>39.5.2.11.</b> Якщо платник податків використав найбільш доцільний метод встановлення відповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки» згідно з критеріями, передбаченими пунктом 39.3 цієї статті, то цей метод використовується під час перевірки контролюючим органом.</p>
<p>Під час проведення перевірки територіальний орган центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, має право застосувати інші методи (комбінацію методів) визначення ціни контрольованих операцій, якщо ним доведено, що застосований платником податків метод (комбінація методів) не дає змогу правильно визначити ціну контрольованої операції.</p>	<p>Якщо ним доведено, що застосований платником податків метод (комбінація методів) не дає змогу найбільш обґрунтовано встановити відповідність умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки», контролюючий орган має право застосувати інші методи (комбінацію методів) для встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки».</p>
<p><b>39.5.2.13.</b> Застосування методів (комбінації методів) визначення ціни контрольованих операцій, не встановлених цією статтею, забороняється.</p>	<p><b>39.5.2.12.</b> Застосування методів (комбінації методів) встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки», не встановлених цією статтею, забороняється.</p>
<p><b>39.5.2.14.</b> Посадові особи, які проводять перевірку контрольованих операцій, мають право надіслати запит платникам податків, які є сторонами контрольованих операцій, що перевіряються, про надання документів (інформації) щодо операцій та/або провести зустрічну звірку в порядку, передбаченому статтею 73 цього Кодексу.</p>	<p><b>39.5.2.13.</b> Посадові особи, які проводять перевірку контрольованих операцій, мають право надіслати запит платникам податків, які є сторонами контрольованих операцій, що перевіряються, про надання документів (інформації) щодо операцій та/або провести зустрічну звірку в порядку, передбаченому статтею 73 цього Кодексу та провести опитування посадових осіб та/або працівників платників податків, які є сторонами контрольованих операцій.</p>

	<p>Платник податків зобов'язаний забезпечити можливість посадовим особам, які проводять перевірку контрольованих операцій, провести опитування відповідних посадових осіб/або працівників.</p>
<p>39.5.2.15. Результати перевірки контрольованих операцій оформляються у формі акта (довідки), що складається у двох примірниках, підписується посадовою особою центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, який очолює перевірку, та платником податків або його представником.</p>	<p>39.5.2.14. Результати перевірки контрольованих операцій оформляються у формі акта (довідки), що складається у двох примірниках, підписується посадовими особами, які проводили перевірку та платником податків або його представником.</p>
<p>39.5.2.16. Якщо за результатами перевірки виявлено факти відхилення ціни, застосованої в контрольованій операції, від звичайної ціни, що призвели до заниження суми податку, складається акт перевірки. Якщо такі порушення відсутні, складається довідка.</p>	<p>39.5.2.15. Якщо за результатами перевірки виявлено, що умови контрольованої операції відрізняються від умов, що відповідають принципу «витягнутої руки», що призвело до заниження суми податку, складається акт перевірки. Якщо такі порушення відсутні, складається довідка.</p>
<p>39.5.2.17. У разі якщо перевірками, що не стосуються трансфертного ціноутворення, вже були донараховані податкові зобов'язання на підставі коригування цін та обмежень рівня витрат та доходів за такими операціями, суми донарахованих податкових зобов'язань за результатами такої перевірки заліковуються в погашення нарахованих податків за результатами перевірки контрольованих операцій.</p>	<p>39.5.2.16. У разі якщо перевірками, що не стосуються трансфертного ціноутворення, вже були донараховані податкові зобов'язання на підставі коригування цін та обмежень рівня витрат та доходів за такими операціями, суми донарахованих податкових зобов'язань за результатами такої перевірки заліковуються в погашення нарахованих податків за результатами перевірки контрольованих операцій.</p>

<p>39.5.2.18. Форма акта (довідки) про результати перевірки контрольованої операції та вимоги до його (її) складення встановлюються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику.</p> <p>Акт про результати перевірки контрольованої операції повинен містити документально підтвержені факти відхилення ціни, застосованої під час здійснення операції, від звичайної (ринкової) ціни, визначеної відповідно до вимог цієї статті; обґрунтування того, що таке відхилення спричинило заниження суми податку; розрахунок суми такого заниження.</p>	<p>39.5.2.17. Форма акта (довідки) про результати перевірки контрольованої операції та вимоги до його (її) складення встановлюються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику.</p> <p>Акт про результати перевірки контрольованої операції повинен містити документально підтвержені факти відхилення умов контрольованої операції, від умов, що відповідає принципу «витягнутої руки»; обґрунтування того, що таке відхилення спричинило заниження суми податку; розрахунок суми такого заниження.</p>
<p>39.5.2.19. У разі відмови платника податків або його представника від підписання акта (довідки) про результати перевірки контрольованої операції посадовими особами територіального органу центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, складається відповідний акт, що засвідчує факт такої відмови.</p>	<p>39.5.2.18. У разі відмови платника податків або його представника від підписання акта (довідки) про результати перевірки контрольованої операції посадовими особами контролюючого органу складається відповідний акт, що засвідчує факт такої відмови.</p>
<p>39.5.2.20. Акт (довідка) перевірки контрольованої операції повинен бути вручений протягом двох робочих днів з дати його складення платнику податків, щодо якого проводилася перевірка, або його представнику під розписку.</p>	<p>39.5.2.19. Акт (довідка) перевірки контрольованої операції повинен бути вручений протягом двох робочих днів з дати його складення платнику податків, щодо якого проводилася перевірка, або його представнику під розписку.</p>

<p><b>39.5.2.21.</b> У разі незгоди платника податків або його представника з висновками перевірки або фактами та даними, викладеними в акті про результати перевірки контрольованої операції, вони мають право подати свої заперечення протягом 30 календарних днів з дня отримання акта. При цьому платник податків має право подати разом із запереченнями або в погоджений строк документи (їх завірнені копії), що підтверджують обґрунтованість заперечень. Такі заперечення розглядаються протягом 10 робочих днів, що настають за днем їх отримання, а платнику податків надсилається відповідь у порядку, визначеному статтею 58 цього Кодексу для надсилення (вручення) податкових повідомлень-рішень.</p>	<p><b>39.5.2.20.</b> У разі незгоди платника податків або його представника з висновками перевірки або фактами та даними, викладеними в акті про результати перевірки контрольованої операції, вони мають право подати свої заперечення протягом 30 календарних днів з дня отримання акта. При цьому платник податків має право подати разом із запереченнями або в погоджений строк документи (їх завірнені копії), що підтверджують обґрунтованість заперечень. Такі заперечення розглядаються протягом 30 робочих днів, що настають за днем їх отримання, а платнику податків надсилається відповідь у порядку, визначеному статтею 58 цього Кодексу для надсилення (вручення) податкових повідомлень-рішень.</p>
<p><b>39.5.2.22.</b> Прийняття податкового повідомлення-рішення за результатами перевірки контрольованої операції здійснюється у порядку, передбаченому статтею 86 цього Кодексу.</p>	<p><b>39.5.2.21.</b> Прийняття податкового повідомлення-рішення за результатами перевірки контрольованої операції здійснюється у порядку, передбаченому статтею 86 цього Кодексу.</p>
<p><b>39.5.2.23.</b> Оскарження податкових повідомлень-рішень, прийнятих за результатами перевірки контрольованої операції, здійснюється відповідно до статті 56 цього Кодексу.</p>	<p><b>39.5.2.22.</b> Оскарження податкових повідомлень-рішень, прийнятих за результатами перевірки контрольованої операції, здійснюється відповідно до статті 56 цього Кодексу.</p>
<p><b>39.5.2.24.</b> Матеріали та відомості, отримані територіальним органом центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, під час здійснення заходів податкового контролю щодо контрольованих операцій, можуть бути використані під час проведення перевірки інших осіб, які є сторонами таких операцій.</p>	<p><b>39.5.2.23.</b> Матеріали та відомості, отримані територіальним органом центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику, під час здійснення заходів податкового контролю щодо контрольованих операцій, можуть бути використані під час проведення перевірки інших осіб, які є сторонами таких операцій.</p>

<p>операцій.</p>	
<p><b>39.5.3.</b> Джерела інформації, що використовуються для визначення ціни в контрольованих операціях</p>	<p><b>39.5.3.</b> Джерела інформації, що використовуються для встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «втягнутої руки».</p>
<p><b>39.5.3.1.</b> Під час здійснення податкового контролю за трансфертним ціноутворенням центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, використовує офіційно визнані джерела інформації про ринкові ціни, перелік яких установлюється Кабінетом Міністрів України.</p>	<p><b>39.5.3.1.</b> Платник податків та центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику, використовують джерела інформації, які містять інформацію, що дає можливість співставити комерційні та фінансові умови операцій згідно пункту 39.2.2 статті 39 цього Кодексу, зокрема:</p>
<p><b>39.5.3.2.</b> У разі відсутності або недостатності відповідної інформації у зазначених джерелах може бути використана така інформація:</p>	<p>а) інформацію про зіставні операції платника податку, а також інформацію про зіставні операції його контрагента-сторони контрольованої операції з непов'язаними особами;</p> <p>б) будь-які інформаційні джерела, що є загальнодоступними та надають інформацію щодо співставних операцій та осіб.</p>
<p>а) ціни, що склалися за результатами публічних торгів (аукціонів), тендерів з торгівлі окремими видами продукції, біржови котирування;</p> <p>б) статистичні дані державних органів і установ;</p> <p>в) довідкові ціни спеціалізованих комерційних видань (у тому числі інтернет-видань) і публікацій (у тому числі електронних) та інших банків даних, звіти і довідки відділів з економічних питань у складі дипломатичних представництв України за кордоном, інформаційні програми, що</p>	

<p>використовуються з метою трансфертного ціноутворення, інші публічні інформаційні джерела, що є загальнодоступними;</p> <p>г) відомості про ціни, діапазон цін та коливання, оприлюднені в засобах масової інформації;</p> <p>г) відомості, отримані з бухгалтерської та статистичної звітності платників податків, оприлюднені в засобах масової інформації, у тому числі на офіційних веб-сайтах в інтернеті;</p> <p>д) результати незалежної оцінки майна та майнових прав, проведеної відповідно до Закону України "Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні";</p> <p>е) інформація про інші контролювані операції, здійснені платником податків.</p>	
<p>39.5.3.3. Якщо платник податків з метою визначення ціни контролюваної операції за методами, визначеними пунктом 39.3 цієї статті, використав джерела інформації, встановлені підпунктом 39.5.3.1 цієї статті, центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, зобов'язаний використовувати ті самі джерела інформації, якщо не доведено, що платник податків мав використати інші офіційні джерела інформації.</p> <p style="text-align: center;">1</p>	<p>39.5.3.2. Якщо платник податків з метою встановлення відповідності умов контролюваної операції принципу «втягнутої руки» за методами, визначеними пунктом 39.3 цієї статті, використав джерела інформації, встановлені підпунктом 39.5.3.1 цієї статті, контролюючий орган використовує ті самі джерела інформації, якщо не доведено, що інші джерела інформації дають можливість отримати вищий рівень зіставності комерційних та фінансових умов операцій.</p>

<p>39.5.3.4. Для зіставлення з метою оподаткування умов контрольованих операцій з умовами операції, що не є контрольованими, центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, не має права використовувати інформацію, доступ до якої обмежено відповідно до законодавства.</p>	<p>39.5.3.3. Для зіставлення з метою оподаткування умов контрольованих операцій з умовами некоонтрольованих операцій, контролюючий орган, не має права використовувати інформацію, яка не є загальнодоступною (зокрема, інформацію, доступ до якої наявний тільки у органів державної влади).</p>
<p>39.5.3.5. У разі якщо в період проведення перевірки платника податків щодо повноти нарахування ним податкових зобов'язань за результатами здійснення контрольованих операцій до територіального органу центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, надійшла інформація про зіставні операції, здійснені таким платником з особами, які не є пов'язаними, така інформація використовується виключно для визначення ринкового діапазону звичайних цін.</p>	<p><b>Виключити</b></p>
<p>39.5.4.1. У разі застосування платником податків під час здійснення контрольованих операцій цін товарів (робіт, послуг), що не відповідають звичайним цінам, платник податків має право самостійно провести коригування ціни контрольованої операції і сум податкових зобов'язань.</p>	<p>39.5.4.1. У разі застосування платником податків під час здійснення контрольованих операцій умов, що не відповідають принципу «втягнутої руки», платник податків має право самостійно провести коригування ціни контрольованої операції і сум податкових зобов'язань, за умови, що це не призведе до зменшення суми податку, що підлягає сплаті до бюджету.</p>
<p>39.5.4.2. Самостійне коригування є коригуванням платником податків ціни контролюваної операції, за результатами якого</p>	<p>39.5.4.2. Самостійне коригування є коригуванням платником податків ціни контролюваної операції, за результатами якого</p>

<p>розрахована ціна відповідає рівню звичайної ціни, навіть якщо така ціна відрізняється від фактичної ціни, встановленої під час здійснення контролюваної операції.</p>	<p>розрахована ціна відповідає принципу «вигягнутої руки», навіть якщо така ціна відрізняється від фактичної ціни, встановленої під час здійснення контролюваної операції.</p>
<p><b>39.5.5.1.</b> У разі коли за результатами перевірки визначення платником податків ціни в контрольованих операціях з пов'язаними особами територіальним органом центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, встановлено відхилення від рівня звичайних цін та проведено донарахування податкових зобов'язань та коригування від'ємного значення об'єкта оподаткування або показників податкової звітності, або інших здійснених самостійно коригування або іншої операції згідно з цією статтю, інша сторона контролюваної операції - пов'язана особа має право на коригування своїх податкових зобов'язань виходячи з рівня звичайної ціни, визначеного такою перевіркою або самостійно таким платником податку. Таке коригування для цілей цього Кодексу визначається пропорційним коригуванням.</p>	<p><b>39.5.5.1.</b> У разі коли за результатами перевірки відповідності умов контрольованих операцій з пов'язаними особами-резидентами принципу «вигягнутої руки» контролюючим органом встановлено відхилення від умов, що відповідають принципу «вигягнутої руки», та проведено донарахування податкових зобов'язань або коригування від'ємного значення об'єкта оподаткування або інших показників податкової звітності, або якщо платник податків здійснив самостійне коригування згідно з підпунктом 39.5.4 цієї статті, інша сторона контролюваної операції - пов'язана особа має право на коригування своїх податкових зобов'язань виходячи з умов, що відповідають принципу «вигягнутої руки», визначеного такою перевіркою або самостійно таким платником податку. Таке коригування для цілей цього Кодексу визначається пропорційним коригуванням.</p>
<p><b>39.5.5.2.</b> Пропорційне коригування може бути проведено виключно після сфлати податкових зобов'язань, донарахування територіальним органом центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, у ході проведеної</p>	<p><b>39.5.5.2.</b> У випадках, коли внаслідок самостійних коригувань, проведених платником податків у порядку, передбаченому підпунктом 39.5.4 цієї статті, або у результаті перевірки, проведеної контролюючим органом, такому платнику податків було донараховано</p>

<p>перевірки або відображених платником податків у порядку, передбаченому підпунктом 39.5.4 цієї статті.</p>	<p>податкові зобов'язання, право на проведення пропорційного коригування виникає у іншій стороні контролюваної операції лише після сфлати таких податкових зобов'язань платником податків.</p>
<p><b>39.5.5.3.</b> Під час проведення пропорційного коригування первинні документи та реєстри бухгалтерського обліку не коригуються.</p>	<p><b>39.5.5.3.</b> Під час проведення пропорційного коригування первинні документи та реєстри бухгалтерського обліку не коригуються.</p>
<p><b>39.5.5.4.</b> Пропорційне коригування проводиться платником податків на підставі повідомлення про можливість проведення пропорційного коригування, отриманого від центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику. Таке повідомлення надсилається платнику податків протягом 30 календарних днів з дня виникнення права на проведення пропорційного коригування в електронній формі засобами електронного зв'язку або рекомендованим листом з повідомленням про вручення або вручається йому чи його уповноваженому представнику під розписку.</p>	<p><b>39.5.5.4.</b> Пропорційне коригування проводиться платником податків на підставі повідомлення про можливість проведення пропорційного коригування, отриманого від центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику, та у інших випадках, визначених цією статтею. Повідомлення про можливість проведення пропорційного коригування надсилається платнику податків протягом 30 календарних днів з дня виникнення права на проведення пропорційного коригування в електронній формі засобами електронного зв'язку або рекомендованим листом з повідомленням про вручення або вручається йому чи його уповноваженому представнику під розписку.</p>
<p>У разі наявності у платника податків інформації про виконання стороною контролюваної операції рішення про донарахування податкових зобов'язань і неотримання від центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику,</p>	<p>У разі наявності у платника податків інформації про виконання іншою стороною контролюваної операції рішення про донарахування податкових зобов'язань або коригування від'ємного значення об'єкта оподаткування, інших</p>

<p>відповідного повідомлення такий платник податків має право звернутися до центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, із заявою про надсилання повідомлення про проведення пропорційного коригування.</p> <p>До заяви додаються копії документів, які підтверджують виконання рішення про donarahування податкових зобов'язань.</p> <p>Форма та порядок подання такої заяви встановлюються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику.</p>	<p>показників податкової звітності, або якщо така сторона здійснила самостійне коригування згідно з підпунктом 39.5.4 цієї статті, такий платник податків має право звернутися до центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику, із заявою про надсилання повідомлення про проведення пропорційного коригування з зазначенням підстав для його проведення.</p> <p>Якщо право платника податків на проведення пропорційних коригувань виникло в результаті виконання іншою стороною контрольованої операції рішення про donarahування податкових зобов'язань, до заяви додаються копії документів, які підтверджують виконання таких рішень, або сплату суми заниження податкового зобов'язання (недоплати), розрахованої в результаті здійснення платником податків самостійного коригування.</p> <p>Форма та порядок подання такої заяви встановлюються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику.</p>
<p>39.5.5.5. Центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, розглядає заяву платника податків протягом 15 робочих днів з дня її отримання та за результатами розгляду приймає одне з таких рішень:</p> <p>надіслати повідомлення про можливість проведення</p>	<p>39.5.5.5. Центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику, розглядає заяву платника податків протягом 15 робочих днів з дня її отримання та за результатами розгляду приймає одне з таких рішень:</p> <p>надіслати повідомлення про можливість проведення</p>

<p>пропорційного коригування;</p> <p>відмовити у проведенні пропорційного коригування у разі недотримання порядку подання заяви або відсутності необхідних документів;</p> <p>повідомити про відмову у проведенні пропорційного коригування у зв'язку з оскарженням рішення про donarahування податкових зобов'язань.</p>	<p>пропорційного коригування;</p> <p>відмовити у проведенні пропорційного коригування у разі недотримання порядку подання заяви або відсутності необхідних документів;</p> <p>повідомити про відмову у проведенні пропорційного коригування у зв'язку з оскарженням рішення про donarahування податкових зобов'язань.</p> <p>Якщо протягом 20 робочих днів, наступних за днем отримання заяви платника податків, центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику, не було надіслано повідомлення про можливість пропорційного коригування або обґрунтовану відмову у його проведенні, заява такого платника податку вважається задоволеною і він має право на проведення відповідного пропорційного коригування.</p> <p>Якщо податковим органом встановлено, що таке пропорційне коригування є необґрунтованим та призвело до заниження податкових зобов'язань або завищення бюджетного відшкодування податку на додану вартість, від'ємного значення об'єкта оподаткування платника податків може бути притягнуто до відповідальності в порядку, передбаченому статтею 123 цього Кодексу.</p>
<p>39.5.5.6. У разі коли пропорційне коригування проведено відповідно до рішення про donarahування податкових зобов'язань, що в подальшому було скасовано, проводиться</p>	<p>39.5.5.6. У разі коли пропорційне коригування проведено відповідно до рішення про donarahування податкових зобов'язань, що в подальшому було скасовано, проводиться</p>

зворотне коригування.	зворотне коригування.
39.5.5.7. Зворотне коригування проводиться на підставі повідомлення центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, протягом 20 робочих днів з дати отримання такого повідомлення. До такого повідомлення додаються розрахунок зворотного коригування та копія відповідного судового рішення про скасування рішення про нарахування податкових зобов'язань.	39.5.5.7. Зворотне коригування проводиться на підставі повідомлення центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику, протягом 20 робочих днів з дати отримання такого повідомлення. До повідомлення додаються розрахунок зворотного коригування та копія відповідного судового рішення про скасування рішення про нарахування податкових зобов'язань.
39.5.5.8. Повернення надміру сплачених сум податків за скасованим рішенням проводиться виключно після того, як проведено зворотне коригування та сплачено відповідні податки сторонами контролюваної операції.	39.5.5.8. Повернення надміру сплачених сум податків за скасованим рішенням проводиться виключно після того, як проведено зворотне коригування та сплачено відповідні податки сторонами контролюваної операції.
39.5.5.9. Штрафні санкції під час проведення зворотного коригування не нараховуються.	39.5.5.9. Штрафні санкції під час проведення зворотного коригування не нараховуються.
39.5.5.10. Форми повідомлення про пропорційне коригування та зворотне коригування визначаються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику.	39.5.5.10. Форми повідомлення про пропорційне коригування та зворотне коригування визначаються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику.
39.5.5.11. У разі якщо одна із сторін контрольованих операцій є нерезидентом, пропориційне коригування має здійснюватися в порядку і на умовах, що передбачаються міждержавними угодами про усунення подвійного оподаткування, укладеними Україною з іншими державами.	39.5.5.11. У разі якщо одна із сторін контрольованих операцій є нерезидентом, пропориційне коригування має здійснюватися в порядку і на умовах, що передбачаються міждержавними угодами про усунення подвійного оподаткування, укладеними Україною з іншими державами.

39.6. Узгодження цін у контрольованих операціях	39.6. Узгодження цін у контрольованих операціях
39.6.1. Великий платник податків має право звернутися до центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, із заявою про узгодження цін у контрольованих операціях.	39.6.1. Великий платник податків має право звернутися до центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику, із заявою про попереднє узгодження цін у контрольованих операціях.
Узгодження цін у контрольованих операціях є процедурою між великим платником (платниками) податків та центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, під час якої узгоджується порядок визначення цін у контрольованих операціях на обмежений строк на підставі договору.	Узгодження цін у контрольованих операціях є процедурою між великим платником (платниками) податків та центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику, під час якої узгоджується відповідний набір критеріїв для визначення умов, що відповідають принципу «втягнутої руки», для деяких майбутніх контрольованих операцій на обмежений строк на підставі договору.
39.6.1.1. Предметом узгодження можуть бути:	39.6.1.1. Предметом узгодження можуть бути, зокрема, але не виключно:
види та/або перелік товарів (робіт, послуг), що є предметом контрольованих операцій;	види та/або перелік товарів (робіт, послуг), що є предметом контрольованих операцій;
ціни товарів (робіт, послуг) у контрольованих операціях та/або перелік методів визначення ціни у контрольованих операціях;	методи або комбінація методів встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «втягнутої руки»;
перелік джерел інформації, які передбачається використати	



<p>для визначення цін у контрольованих операціях;</p> <p>строк, на який узгоджуються ціни у контрольованих операціях;</p> <p>допустиме відхилення від встановленого рівня економічних умов здійснення контрольованих операцій;</p> <p>порядок, строки подання та перелік документів, які підтверджують дотримання узгоджених цін у контрольованих операціях.</p>	<p>перелік джерел інформації, які передбачається використати для встановлення відповідності умов контрольованих операцій принципу «виглягнутої руки»;</p> <p>строк, на який узгоджуються ціни у контрольованих операціях;</p> <p>допустиме відхилення від встановленого рівня економічних умов здійснення контрольованих операцій;</p> <p>порядок, строки подання та перелік документів, які підтверджують дотримання узгоджених цін у контрольованих операціях.</p>
<p>39.6.1.2. Інші умови узгодження цін у контрольованих операціях визначаються за згодою сторін.</p>	<p>39.6.1.2. Інші умови попереднього узгодження цін у контрольованих операціях визначаються за згодою сторін.</p>
<p>39.6.2. За результатами узгодження цін у контрольованих операціях укладається договір, який підписується керівником великого платника (платників) податків або його уповноваженою особою (платників) уповноваженою особою та керівником (заступником керівника) центрального органу виконавчої забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику.</p>	<p>39.6.2. За результатами попереднього узгодження цін у контрольованих операціях укладається договір, який підписується керівником великого платника (платників) податків або його уповноваженою особою та керівником (заступником керівника) центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику.</p>
<p>39.6.2.1. Договір, укладений за результатами узгодження цін у контрольованих операціях між великим платником (платниками) податків та центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну</p>	<p>39.6.2.1. Договір, укладений за результатами узгодження цін у контрольованих операціях між великим платником (платниками) податків та центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику, має</p>

<p>податкову і митну політику, має односторонній характер.</p>	<p>односторонній характер.</p>
<p>39.6.2.2. У разі якщо предметом узгодження є порядок визначення цін у контрольованій зовнішньоекономічній операції, великий платник (платники) податків чи центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, мають право залучати до процедури узгодження цін державний орган, уповноважений справляти податки і збори в державі, яка є стороною контрольованої зовнішньоекономічної операції (за умови наявності міжнародного договору (конвенції) про уникнення подвійного оподаткування між Україною і такою державою). Договір, укладений за результатами такого взаємного узгодження, має двосторонній характер.</p>	<p>39.6.2.2. У разі якщо предметом узгодження є порядок встановлення відповідності цін у контрольованій зовнішньоекономічній операції принципу «виглягнутої руки», великий платник (платники) податків чи центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, мають право залучати до процедури узгодження цін державний орган, уповноважений справляти податки і збори в державі, яка є стороною контрольованої зовнішньоекономічної операції (за умови наявності міжнародного договору (конвенції) про уникнення подвійного оподаткування між Україною і такою державою). Договір, укладений за результатами такого взаємного узгодження, має двосторонній характер.</p>
<p>39.6.2.3. У разі залучення до процедури узгодження цін двох і більше державних органів, уповноважених справляти податки і збори в державі, які є сторонами контрольованої зовнішньоекономічної операції (за умови наявності міжнародних договорів (конвенцій) про уникнення подвійного оподаткування між Україною і такими державами), договір, укладений за результатами такого узгодження, має багатосторонній характер.</p>	<p>39.6.2.3. У разі залучення до процедури узгодження цін двох і більше державних органів, уповноважених справляти податки і збори в державі, які є сторонами контрольованої зовнішньоекономічної операції (за умови наявності міжнародних договорів (конвенцій) про уникнення подвійного оподаткування між Україною і такими державами), договір, укладений за результатами такого узгодження, має багатосторонній характер.</p>
<p>39.6.2.4. Порядок і процедура узгодження цін у контрольованих операціях, за результатами якої укладаються</p>	<p>39.6.2.4. Порядок попереднього узгодження цін у контрольованих операціях, за результатами якої укладаються</p>

договори, що мають двосторонній та багатосторонній характер, затверджуються Кабінетом Міністрів України.	договори, що мають односторонній, двосторонній та багатосторонній характер, затверджуються Кабінетом Міністрів України. У разі дотримання умов договору про узгодження цін, податкові органи не мають права приймати рішення про донарахування податкових зобов'язань, штрафів, пені стосовно контрольованих операцій, які є предметом договору про попереднє узгодження цін.
78.1.2. платником податків не подано в установленний строк податкову декларацію або розрахунки, якщо їх подання передбачено законом;	78.1.2. платником податків не подано в установленний законом строк податкову декларацію, розрахунки, звіт про контрольовані операції або документацію з трансфертного ціноутворення якщо їх подання передбачено законом.
78.1.14. у разі встановлення відхилення цін контрольованої операції від рівня звичайних (ринкових) цін у порядку, передбаченому підпунктом 39.5.1 пункту 39.5 статті 39 цього Кодексу;	78.1.14. у разі отримання документально підтверженої інформації та даних, що свідчать про невідповідність умов контрольованої операції принципу «втягнутої руки» та/або встановлення відхилення невідповідності умов контрольованої операції принципу «втягнутої руки у порядку, передбаченому підпунктом 39.5.1.1 пункту 39.5 статті 39 цього Кодексу;
78.1.15. неподання платником податків або подання з порушенням вимог пункту 39.4 статті 39 цього Кодексу звіту про контрольовані операції та/або обов'язкової документації або у разі встановлення порушень під час моніторингу такого звіту або документації відповідно до вимог пункту 39.4 і	78.1.15. неподання платником податків або подання з порушенням вимог пункту 39.4 статті 39 цього Кодексу звіту про контрольовані операції та/або документації з трансфертного ціноутворення або у разі встановлення порушень під час моніторингу такого звіту або документації

підпункту 39.5.1 пункту 39.5 статті 39 цього Кодексу.	відповідно до вимог пункту 39.4 і пункту 39.5 статті 39 цього Кодексу.
	78.1.16. отримано звіт про контрольовані операції, надісланий платником податків відповідно до пункту 39.4 статті 39 цього Кодексу.
	78.9. Перевірка платника податків з питань повноти нарахування і сплати податків та зборів під час здійснення контрольованих операцій здійснюється з урахуванням особливостей, визначених статтею 39 цього Кодексу.
79.4. Перевірка платника податків з питань повноти нарахування і сплати податків та зборів під час здійснення контрольованих операцій здійснюється з урахуванням особливостей, визначених статтею 39 цього Кодексу.	<b>Виключити</b>
Редакція відсутня	78.1.16. отримано звіт про контрольовані операції, надісланий платником податків відповідно до пункту 39.4 статті 39 цього Кодексу.
102.1. Контролюючий орган, крім випадків, визначених пунктом 102.2 цієї статті, має право самостійно визначити суму грошових зобов'язань платника податків у випадках, визначених цим Кодексом, не пізніше закінчення 1095 днів, що настає за останнім днем граничного строку подання податкової декларації та/або граничного строку сплати грошових зобов'язань, нарахованих контролюючим органом, а якщо така податкова декларація була надана пізніше, - за днем її фактичного подання. Якщо протягом зазначеного строку контролюючий орган не визначає суму грошових зобов'язань, платник податків вважається вільним від такого грошового	102.1. Контролюючий орган, крім випадків, визначених пунктом 102.2 цієї статті, має право самостійно визначити суму грошових зобов'язань платника податків у випадках, визначених цим Кодексом, не пізніше закінчення 1095 днів (2555 днів у разі проведення перевірки контрольованої операції відповідно до ст.39 цього Кодексу), що настає за останнім днем граничного строку подання податкової декларації та/або граничного строку сплати грошових зобов'язань, нарахованих контролюючим органом, а якщо така податкова декларація була надана пізніше, - за днем її фактичного подання. Якщо протягом зазначеного строку контролюючий орган не визначає суму грошових зобов'язань, фактичного подання. Якщо протягом зазначеного строку

<p>зобов'язання, а спір стосовно такої декларації та/або податкового повідомлення не підлягає розгляду в адміністративному або судовому порядку.</p> <p>У разі подання платником податку уточнюючого розрахунку до податкової декларації контролюючий орган має право визначити суму податкових зобов'язань за такою податковою декларацією протягом 1095 днів з дня подання уточнюючого розрахунку.</p>	<p>контролюючий орган не визначає суму грошових зобов'язань, платник податків вважається вільним від такого грошового зобов'язання, а спір стосовно такої декларації та/або податкового повідомлення не підлягає розгляду в адміністративному або судовому порядку.</p> <p>У разі подання платником податку уточнюючого розрахунку до податкової декларації контролюючий орган має право визначити суму податкових зобов'язань за такою податковою декларацією протягом 1095 днів з дня подання уточнюючого розрахунку.</p>
<p><b>120.3.</b> Неподання платником податків звіту та/або обов'язкової документації про проведені ним протягом року контрольовані операції відповідно до вимог пункту 39.4 статті 39 цього Кодексу до центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, -</p> <p>тягне за собою накладання штрафу у розмірі:</p> <p>100 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року - у разі неподання звіту про контрольовані операції;</p> <p>10 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року - у разі неподання документації, визначеної підпунктом 39.4.8 пункту 39.4 статті 39 цього Кодексу.</p>	<p><b>120.3.</b> Неподання платником податків звіту та/або обов'язкової документації про проведені ним протягом року контрольовані операції, або не включення до цього звіту інформації про всі здійснені протягом звітного періоду контрольовані операції, відповідно до вимог пункту 39.4 статті 39 цього Кодексу до центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику, -</p> <p>тягне за собою накладання штрафу у розмірі:</p> <p>100 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року - у разі неподання (несвочасного подання) звіту про контрольовані операції;</p> <p>одні відсоток від суми операцій, що не були задекларовані в звіті, але не більше 100 розмірів мінімальної заробітної плати за всі незадекларовані</p>

<p>Сплата таких фінансових санкцій (штрафів) не звільняє платника податку від обов'язку подання звіту (декларації) щодо контрольованих операцій та/або документації, визначеної підпунктом 39.4.8 пункту 39.4 статті 39 цього Кодексу.</p>	<p><b>операції;</b></p> <p>три відсотки від суми операцій, щодо яких не була подана документація, визначена підпунктом 39.4.8 пункту 39.4 статті 39 цього Кодексу.</p>
<p><b>21.</b> Тимчасово, до 1 січня 2018 року, для цілей оподаткування операцій з імпорту/експорту товарних позицій за кодами 1001 - 1008, 1501 - 1522, 2601 - 2621, 2701 - 2716, 2801 - 2853, 2901 - 2942, 7201 - 7229, 7301 - 7326 згідно з УКТ ЗЕД з особами, зазначеними у підпункті 39.2.1.2 пункту 39.2 статті 39 цього Кодексу, звичайна ціна на товари за рішенням платника податків може визначатися за правилами, встановленими цим пунктом, за одним із таких методів:</p> <p>1) для кожної товарної позиції на рівні ціни: зменшеної не більше ніж на 5 відсотків - у разі реалізації товарів;</p> <p>збільшеної не більше ніж на 5 відсотків - у разі придбання товарів;</p> <p>2) згідно з біржовими котируваннями - у разі якщо товари котируються на біржі, та згідно з довідковими цінами, опублікованими у джерелах інформації (спеціалізованих комерційних виданнях), - у разі якщо товари не котируються на біржі.</p> <p>Якщо у таких джерелах інформації містяться відомості</p>	<p><b>21.</b> Тимчасово, до 1 січня 2017 року, для контрольованих операцій з імпорту/експорту товарів за кодами 1001 - 1008, 1501 - 1522, 2601 - 2621, 2701 - 2716, 2801 - 2853, 2901 - 2942, 7201 - 7229, 7301 - 7326 згідно з УКТ ЗЕД, з особами, зазначеними у підпункті 39.2.1.2 пункту 39.2 статті 39 цього Кодексу, встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «втягнутої руки» з метою оподаткування доходів (прибутку, виручки) платників податків, що є сторонами контрольованої операції, здійснюється за методом порівняльної неконтрольованої ціни.</p> <p>Для визначення найбільш співставної ціни товарів по принципу «втягнутої руки» використовується середня ціна таких товарів, що склалися на товарній біржі за декаду, що передєє проведенню контрольованої операції. Перелік товарних бірж для кожної групи товарів визначає Кабінет Міністрів України.</p> <p>Зазначені ціни підлягають коригуванню з урахуванням обсягу контрольованої операції, умов оплати та постачання товарів, транспортних та інших витрат, передбачених у контракті.</p>

про діапазон/інтервал цін, для визначення звичайної ціни застосовується максимальне значення діапазону/інтервалу - у разі придбання товарів та/або мінімальне значення діапазону/інтервалу - у разі реалізації товарів.

Кабінет Міністрів України визначає відсотковий діапазон ціни окремо для кожної товарної позиції (в установлених цим пунктом межах), перелік спеціалізованих комерційних видань, а також має право розширити перелік товарних позицій згідно з УКТ ЗЕД, зазначених в абзаці першому цього пункту;

3) якщо у контрольованій операції ціна товарних позицій менша, ніж звичайна ціна (у разі реалізації товарів), та/або більша, ніж звичайна ціна (у разі придбання товарів), визначена відповідно до цього пункту, платник податків має право здійснити одну з таких дій:

самостійно (не пізніше 1 травня року, наступного за звітним) визначити та сплатити податкове зобов'язання виходячи із звичайної ціни, що визначається згідно з умовами цього пункту, та подати до центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, копії первинних документів, що підтверджують здійснення контрольованої операції, зокрема договір, специфікації, вангажно-митні декларації, товарно-транспортні накладні, інвойси, документ, що підтверджує відвантаження та/або отримання товарів, а також джерело інформації про

у разі застосування платником податків для встановлення відповідності умов таких операцій принципу «втягнутої руки» методів, зазначених у підпунктах 39.3.1.2 – 39.3.1.5 підпункту 39.3.1 пункту 39.3 статті 39 цього Кодексу, платник податків повинен до 1 травня року, наступного за звітним, надати до контролюючого органу, в якому він перебуває на обліку, письмову інформацію в довільній формі, в якій буде розкрито інформації щодо усіх пов'язаних осіб з платником податків, які брали участь у ланцюгу купівлі – продажу таких товарів (до першого непов'язаного контрагента).

Інформація має містити дані щодо рівня показників рентабельності пов'язаних осіб, відповідно до застосованого платником податків методу встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «втягнутої руки».

У разі, якщо платник податків не надасть таку інформацію, або надана інформація не містить усіх даних, достатніх для перевірки відповідності умов контрольованої операції принципу «втягнутої руки», контролюючий орган має право визначити рівень ціни, що відповідає принципу «втягнутої руки», контрольованої операції за методом порівняльної неконтрольованої ціни самостійно.

правильність визначення звичайної ціни згідно з підпунктом 39.5.3 пункту 39.5 статті 39 цього Кодексу. При цьому такий платник звільняється від сплати штрафних (фінансових) санкцій та/або пені;

застосувати положення статті 39 цього Кодексу з використанням будь-якого з передбачених нею методів для обґрунтування застосованої ціни та додатково подати копії контрактів (договорів) між таким контрагентом і подальшим отримувачем товарів (якщо такий отримувач не є пов'язаною особою контрагента контрольованої операції та/або платника податків).

На підставі поданих документів центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, проводить моніторинг у порядку, визначеному статтею 39 цього Кодексу.

У разі якщо платник податків самостійно не визначив податкове зобов'язання, територіальний орган центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, має право визначити його самостійно".