

ПОРІВНЯЛЬНА ТАБЛИЦЯ

до проєкту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів
Міністерства фінансів України»

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
Наказ Міністерства фінансів України від 18 січня 2016 року № 8 «Про затвердження форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції»	
Порядок складання Звіту про контрольовані операції	
I. Загальні положення	
нова норма	8. У разі подання нерезидентом Звіту за постійне представництво, через яке нерезидент здійснює діяльність в Україні, по господарських операціях (у тому числі внутрішньогосподарських розрахунках), такий звіт подається за неосновним місцем обліку, тобто за місцем обліку постійного представництва. У разі, якщо нерезидент має кілька постійних представництв в різних контролюючих органах, цей нерезидент складає Звіт за неосновним місцем обліку, по кожному постійному представництву окремо та подає за місцем обліку таких постійних представництв.».
II. Порядок заповнення заголовної частини Звіту	
2. У графі 2 зазначається повне найменування платника податків згідно з реєстраційними документами.	2. У графі 2 зазначається повне найменування платника податків згідно з реєстраційними документами. У разі подання Звіту нерезидентом, який здійснює господарську діяльність на території України через постійне представництво, зазначається повне найменування такого нерезидента.



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 3FAA9288358EC0030400000065FC2E00F6F4B300

Підписувач Марченко Сергій Михайлович

Дійсний з 03.03.2023 13:04:40 по 03.03.2025 13:04:40

Міністерство фінансів України



44020-04/14 від 05.10.2023

<p>3. У графі 3 зазначається код платника податків згідно з Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України (ЄДРПОУ) та основний код економічної діяльності за Класифікацією видів економічної діяльності ДК 009:2010, затвердженою наказом Державного комітету України з питань технічного регулювання та споживчої політики від 11 жовтня 2010 року N 457.</p> <p>Платник податків, який не має коду за ЄДРПОУ, зазначає реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючим органом.</p>	<p>3. У графі 3 зазначається код платника податків згідно з Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України (ЄДРПОУ) та основний код економічної діяльності за Класифікацією видів економічної діяльності ДК 009:2010, затвердженою наказом Державного комітету України з питань технічного регулювання та споживчої політики від 11 жовтня 2010 року N 457.</p> <p>Платник податків, який не має коду за ЄДРПОУ, зазначає реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючим органом.</p> <p>У разі подання Звіту нерезидентом, який здійснює господарську діяльність на території України через постійне представництво, зазначається податковий номер та основний код економічної діяльності такого нерезидента.</p>
<p>4. У графі 4 зазначається податкова адреса платника.</p>	<p>4. У графі 4 зазначається податкова адреса платника.</p> <p>У разі подання Звіту нерезидентом, який здійснює господарську діяльність на території України через постійне представництво, зазначається місцезнаходження такого нерезидента в Україні.</p>
<p>5. У графі 5 зазначається контролюючий орган, в якому платник перебуває на обліку.</p>	<p>5. У графі 5 зазначається контролюючий орган, в якому платник перебуває на обліку.</p> <p>У разі подання Звіту нерезидентом, який здійснює господарську діяльність на території України через постійне представництво, зазначається контролюючий орган, в якому нерезидент перебуває на обліку.</p>
<p>нова норма</p>	<p>7. Графа 7 заповнюється лише у разі подання нерезидентом Звіту щодо господарських операцій (у тому числі внутрішньогосподарських розрахунків) з його постійним представництвом, через яке нерезидент здійснює діяльність в Україні, та проставляється знак «X». У графах 7.1. – 7.4.</p>

	<p>зазначається повне найменування нерезидента, назва країни реєстрації нерезидента (за Переліком кодів країн світу для статистичних цілей, українською мовою), код країни реєстрації нерезидента (за Переліком кодів країн світу для статистичних цілей), місцезнаходження нерезидента.</p>
нова норма	<p>8. Графа 8 заповнюється лише у разі подання нерезидентом Звіту щодо господарських операцій (у тому числі внутрішньогосподарських розрахунків) з його постійним представництвом, через яке нерезидент здійснює діяльність в Україні, та проставляється знак «X».</p> <p>У графах 8.1 – 8.4 зазначається повне найменування постійного представництва, через яке нерезидент здійснює діяльність в Україні, та за яке подається Звіт, код ЄДРПОУ постійного представництва нерезидента, місцезнаходження постійного представництва, найменування контролюючого органу за місцем обліку постійного представництва.</p>
III. Порядок заповнення основної частини Звіту «Загальні відомості про контрольовані операції»	
<p>3. У графі 3 зазначається код нерезидента - сторони контрольованої операції, встановлений у країні його реєстрації. У разі наявності різних кодів (податковий, реєстраційний, ідентифікаційний тощо) надається перевага податковому.</p>	<p>3. У графі 3 зазначається код нерезидента - сторони контрольованої операції, встановлений у країні його реєстрації. У разі подання Звіту нерезидентом, який здійснює господарську діяльність на території України через постійне представництво, зазначається код такого нерезидента в країні реєстрації. У разі наявності різних кодів (податковий, реєстраційний, ідентифікаційний тощо) надається перевага податковому.</p>
<p>4. У графі 4 зазначається цифровий код країни реєстрації нерезидента - сторони контрольованої операції відповідно до Переліку кодів країн світу для статистичних цілей, затвердженого наказом Державної служби статистики України від 08 січня 2020 року N 32.</p>	<p>4. У графі 4 зазначається цифровий код країни реєстрації нерезидента - сторони контрольованої операції (у разі подання Звіту нерезидентом, який здійснює господарську діяльність на території України через постійне представництво, зазначається код країни реєстрації нерезидента) відповідно до Переліку кодів країн світу для</p>

<p>У підсумковому рядку «Разом» графі 4 зазначається загальна кількість країн реєстрації нерезидентів - сторін контрольованих операцій. Цифровий код однієї країни включається до підсумкового рядку лише один раз.</p>	<p>статистичних цілей, затвердженого наказом Державної служби статистики України від 08 січня 2020 року N 32.</p> <p>У підсумковому рядку «Разом» графі 4 зазначається загальна кількість країн реєстрації нерезидентів - сторін контрольованих операцій. Цифровий код однієї країни включається до підсумкового рядку лише один раз.</p>
<p>IV. Порядок заповнення додатка до Звіту</p>	
<p>...</p>	<p>...</p>
<p>4. У розділі Додатка «Відомості про особу, яка бере участь у контрольованих операціях» у відповідних рядках зазначаються:</p>	<p>4. У розділі Додатка «Відомості про особу, яка бере участь у контрольованих операціях» у відповідних рядках зазначаються:</p>
<p>1) «Повне найменування особи» – повне найменування, яке зазначено у контракті (угоді). У разі здійснення господарських операцій (у тому числі внутрішньогосподарських розрахунків) між нерезидентом та його постійним представництвом в Україні зазначається повне найменування нерезидента;</p>	<p>1) «Повне найменування особи, яка бере участь у контрольованій операції» – повне найменування, яке зазначено у контракті (угоді). У разі здійснення господарських операцій (у тому числі внутрішньогосподарських розрахунків) між нерезидентом та його постійним представництвом в Україні зазначається повне найменування нерезидента;</p>
<p>...</p>	<p>...</p>
<p>4) «Цифровий код країни» - код країни відповідно до Переліку кодів країн світу для статистичних цілей, затвердженого наказом Державної служби статистики України від 08 січня 2020 року N 32;</p>	<p>4) «Цифровий код країни реєстрації» - код країни відповідно до Переліку кодів країн світу для статистичних цілей, затвердженого наказом Державної служби статистики України від 08 січня 2020 року N 32 та повинен збігатися з цифровим кодом країни реєстрації, зазначеним у графі 4 Загальних відомостей про контрольовані операції основної частини Звіту;</p>
<p>...</p>	<p>...</p>
<p>б) «Код(и) підстав(и) віднесення операції до контрольованої» – код відповідно до додатка 1 до цього Порядку. У разі якщо ознак декілька, зазначають коди всіх підстав;</p>	<p>б) «Код(и) підстав(и) віднесення операції до контрольованої» - код відповідно до додатка 1 до цього Порядку. Обов'язково має бути заповнена хоча б одна підстава, а в разі наявності кількох підстав віднесення господарських операцій до контрольованих –</p>

	відмічаються всі такі підстави в обов'язковому порядку.
...	...
<p>10. У графі 5 зазначається код товару (у 10-значному числовому форматі) відповідно до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТ ЗЕД) у разі здійснення зовнішньоекономічної операції із товарами. В іншому разі у графі проставляється «0».</p> <p>При заповненні графи, у разі необхідності, застосовуються Перехідні таблиці від УКТЗЕД версії 2012 року до УКТЗЕД версії 2017 року, затверджені наказом Державної митної служби України від 01 липня 2020 року № 234.</p> <p>нова норма</p>	<p>10. У графі 5 зазначається код товару (у 10-значному числовому форматі) відповідно до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТ ЗЕД) у разі здійснення зовнішньоекономічної операції із товарами. В іншому разі у графі проставляється «0».</p> <p>При заповненні графи, у разі необхідності, застосовуються Перехідні таблиці від УКТЗЕД версії 2012 року до УКТЗЕД версії 2017 року, затверджені наказом Державної митної служби України від 01 липня 2020 року № 234.</p> <p>Якщо код типу предмета операції, зазначений у графі 3, дорівнює 201 або 209, у графі 5 в обов'язковому порядку зазначається код товару відповідно до УКТ ЗЕД.</p>
<p>11. У графі 6 зазначається код послуги відповідно до Класифікації зовнішньоекономічних послуг (КЗЕП), затвердженої наказом Державної служби статистики України від 27 лютого 2013 року № 69 (із змінами), у разі здійснення зовнішньої торгівлі послугами. В іншому разі у графі проставляється «0».</p> <p>нова норма</p>	<p>11. У графі 6 зазначається код послуги відповідно до Класифікації зовнішньоекономічних послуг (КЗЕП), затвердженої наказом Державної служби статистики України від 27 лютого 2013 року № 69 (із змінами), у разі здійснення зовнішньої торгівлі послугами. В іншому разі у графі проставляється «0».</p> <p>Якщо код типу предмета операції, зазначений у графі 3, дорівнює 204, 205, 206 або 207, у графі 7 в обов'язковому порядку зазначається КЗЕП.</p>
...	...
<p>12. У графах 7 та 8 зазначається інформація про контракт (договір), згідно з яким здійснювалась контрольована операція. У разі здійснення контрольованої операції без контракту (договору) зазначаються реквізити документа, на</p>	<p>12. У графах 7 та 8 зазначається інформація про контракт (договір) / доповнення (зміни) до контракту (договору), згідно з яким здійснювалась контрольована операція. У разі здійснення контрольованої операції без контракту (договору) зазначаються</p>

<p>підставі якого проводилась контрольована операція.</p> <p>нова норма</p>	<p>реквізити документа, на підставі якого проводилась контрольована операція.</p> <p>У разі здійснення контрольованої операції з урахуванням умов доповнення (зміни) до контракту (договору) зазначається інформація про таке доповнення (зміни) до контракту (договору).</p>
<p>15. У графі 11 зазначаються умови поставки товару при здійсненні зовнішньоекономічних операцій відповідно до правил «Інкотермс», із зазначенням назви місяця передання товарів (місяця призначення).</p> <p>нова норма</p> <p>нова норма</p> <p>нова норма</p>	<p>15. У графі 11 зазначається код умови поставки товару при здійсненні зовнішньоекономічних операцій відповідно до правил «Інкотермс».</p> <p>У разі заповнення граф 7 та 8 інформацією про доповнення (зміни) до контракту (договору) у графі 11 зазначається інформація щодо умов постачання товару з урахуванням такого доповнення (зміни) до контракту (договору).</p> <p>У графі 11.1 відповідно до правил «Інкотермс» зазначається назва місця постачання товарів (місяця призначення).</p> <p>У разі заповнення граф 7 та 8 інформацією про доповнення (зміни) до контракту (договору) у графі 11.1 зазначається інформація щодо назви місця постачання товарів (місяця призначення) з урахуванням такого доповнення (зміни) до контракту (договору).</p>
<p>21. У графі 17 зазначається кількість предметів операції.</p> <p>У разі якщо предметом контрольованої операції є фінансові послуги із надання/отримання кредиту, депозиту, позики, зазначається сума відсотків, нарахованих (сплачених) або отриманих під час відповідної контрольованої операції, у валюті контракту.</p> <p>У разі якщо предметом контрольованої операції є фінансування нерезидентом поточної діяльності його постійного представництва в Україні у грошовій формі,</p>	<p>21. У графі 17 зазначається кількість предметів операції.</p> <p>У разі якщо предметом контрольованої операції є фінансові послуги із надання/отримання кредиту, депозиту, позики, зазначається сума відсотків, нарахованих або отриманих під час відповідної контрольованої операції, у валюті контракту.</p> <p>У разі якщо предметом контрольованої операції є фінансування нерезидентом поточної діяльності його постійного представництва в Україні у грошовій формі, зазначається сума фінансування у валюті</p>

<p>зазначається сума фінансування у валюті операції. нова норма</p>	<p>операції. У графі 17.1 зазначається сума кредиту, депозиту, позики згідно з умовами контракту у валюті контракту, якщо код типу предмета операції, зазначений у графі 3, дорівнює 205 або 206.</p>
<p>...</p>	<p>...</p>
<p>23. У графі 19 зазначається код валюти згідно з Класифікатором іноземних валют та банківських металів, затвердженим постановою Правління Національного банку України від 04 лютого 1998 року № 34. У разі застосування гривні як валюти контракту (договору) зазначається код 980. нова норма</p>	<p>23. У графі 19 зазначається код валюти згідно з Класифікатором іноземних валют та банківських металів, затвердженим постановою Правління Національного банку України від 04 лютого 1998 року № 34. У разі застосування гривні як валюти контракту (договору) зазначається код 980. У графі 19.1 зазначається курс валюти на дату відображення контрольованої операції у бухгалтерському обліку.</p>
<p>V. Особливості заповнення Додатка у випадках, передбачених пунктом 6 розділу I цього Порядку</p>	
<p>1. Групування контрольованих операцій у їх сукупність для відображення узагальненої інформації у Додатку дозволяється щодо контрольованих операцій, які мають однакові умови поставок та інші показники цих контрольованих операцій, що відображаються у графах 2 – 6, 9 – 11, 21, 22 розділу «Відомості про контрольовані операції» Додатка. Код товару за УКТ ЗЕД дозволяється групувати до рівня товарної підпозиції (шість знаків).</p>	<p>1. Групування контрольованих операцій у їх сукупність для відображення узагальненої інформації у Додатку дозволяється щодо контрольованих операцій, які мають однакові умови поставок та інші показники цих контрольованих операцій, що відображаються у графах 2 – 6, 9 – 11.1, 21, 22 розділу «Відомості про контрольовані операції» Додатка. Код товару за УКТ ЗЕД дозволяється групувати до рівня товарної підпозиції (шість знаків).</p>
<p>4. У графі 17 зазначається загальна кількість предметів сукупності контрольованих операцій, відображених в одному рядку розділу «Відомості про контрольовані операції» Додатка. нова норма</p>	<p>4. У графі 17 зазначається загальна кількість предметів сукупності контрольованих операцій, відображених в одному рядку розділу «Відомості про контрольовані операції» Додатка. У графі 17.1 зазначається загальна сума кредиту, депозиту, позики згідно з умовами контракту у валюті контракту, якщо код типу предмета операції, зазначений у графі 3, дорівнює 205 або 206.</p>

--	--

ЗАТВЕРДЖЕНО Наказ Міністерства фінансів України 18 січня 2016 року № 8 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від _____ 2020 року № ____)				
1 Звіт про контрольовані операції за ____ рік				Звітний
				Звітний
				Уточнюючий
2 Платник (повне найменування платника податків згідно з реєстраційними документами)				
3 Код за ЄДРПОУ		Код виду економічної діяльності (КВЕД)		
4 Податкова адреса				
5 Найменування контролюючого органу, в якому платник перебуває на обліку				
6 Кількість додатків до Звіту про контрольовані операції				
Загальні відомості про контрольовані операції				
№ з/п	Повне найменування особи, яка бере участь у контрольованій операції	Код особи	Код країни	Загальна сума контрольованих операцій з контрагентом (всього) (грн)
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
п				
Разом				
Інформація, наведена у Звіті та додатках до нього, є повною та достовірною.				
Дата _____				
Керівник (уповноважена)				
(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта *)		(підпис)	(власне ім'я, прізвище)	
Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)				
(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта *)		(підпис)	(власне ім'я, прізвище)	
* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.				

ЗАТВЕРДЖЕНО Наказ Міністерства фінансів України 18 січня 2016 року № 8 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від _____ 2023 року № ____)				
1 Звіт про контрольовані операції за ____ рік				Звітний
				Звітний
				Уточнюючий
2 Платник * (повне найменування платника податків згідно з реєстраційними документами)				
3 Код за ЄДРПОУ**		Код виду економічної діяльності (КВЕД)		
4 Податкова адреса				
5 Найменування контролюючого органу, в якому платник перебуває на обліку				
6 Кількість додатків до Звіту про контрольовані операції				
7 Інформація щодо нерезидента, який подає Звіт про контрольовані операції за постійне представництво ***				
7.1. Повне найменування нерезидента				
7.2. Назва країни реєстрації нерезидента (за Переліком кодів країн світу для статистичних цілей, українською мовою)				
7.3. Цифровий код країни реєстрації (за Переліком кодів країн світу для статистичних цілей)				
7.4. Місцезнаходження нерезидента				
8 Інформація щодо постійного представництва, за яке нерезидент подає Звіт про контрольовані операції				
8.1. Повне найменування постійного представництва				
8.2. Код ЄДРПОУ постійного представництва нерезидента				
8.3. Місцезнаходження постійного представництва				
8.4. Найменування контролюючого органу за місцем обліку постійного представництва				
Загальні відомості про контрольовані операції				
№ з/п	Повне найменування особи, яка бере участь у контрольованій операції	Код особи	Цифровий код країни реєстрації	Загальна сума контрольованих операцій з контрагентом (всього) (грн)
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
п				
Разом				
Інформація, наведена у Звіті та додатках до нього, є повною та достовірною.				
Дата _____				
Керівник (уповноважена)				
(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ****)		(підпис)	(власне ім'я, прізвище)	
Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)				
(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ****)		(підпис)	(власне ім'я, прізвище)	
* У разі подання нерезидентом Звіту про контрольовані операції за постійне представництво зазначається повне найменування такого нерезидента				
** У разі подання нерезидентом Звіту про контрольовані операції за постійне представництво зазначається податковий номер та основний код економічної діяльності такого нерезидента				
*** Заповнюється у разі подання нерезидентом Звіту про контрольовані операції за постійне представництво				
**** Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті				
Директор Департаменту міжнародного оподаткування				Людмила ПАЛАМАР

	Додаток ТЦ до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств																	
<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 30px;">Звітна</td><td style="width: 100px;"></td></tr> <tr><td>Звітна нова</td><td></td></tr> <tr><td>Уточнююча</td><td></td></tr> </table>	Звітна		Звітна нова		Уточнююча		Звітний (податковий) період 20__ року											
Звітна																		
Звітна нова																		
Уточнююча																		
Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта																		
Самостійне коригування ціни контрольованої операції і сум податкових зобов'язань платника податку¹																		
Загальні відомості ²	Предмет контрольованої операції ³	Дата здійснення операції ⁴	Номер з/п податкової декларації за операцією	При наданні товарів (робіт, послуг)		При придбанні товарів (робіт, послуг)												
				мінімальне значення діапазону рентабельності ⁵	максимальне значення діапазону рентабельності ⁶	сума еквіваленту вартості	сума еквіваленту вартості											
позивач (назва підприємства)	Код країни контрагент (договір)	Код операції	Номер з/п	мінімальне значення діапазону рентабельності ⁵	максимальне значення діапазону рентабельності ⁶	сума еквіваленту вартості	сума еквіваленту вартості											
код країни резидентів	код країни контрагентів	код операції	з	по	з	по	по											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Коригування ціни за товари (робіт, послуг), які є предметом операції з якими в зображаються у додатку ЦП до рядка 4.1.3 додатка РІ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств																		
Усього ⁸																		
Ціни паперів, операцій з якими в зображаються у додатку ЦП до рядка 4.1.2 додатка РІ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств																		
Усього ⁹																		

Міністр фінансів України

Сергій МАРЧЕНКО

	Додаток ТЦ до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (у разі наявності наказу Міністерства фінансів України від ____ 2023 року № ____)																	
<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 30px;">Звітна</td><td style="width: 100px;"></td></tr> <tr><td>Звітна нова</td><td></td></tr> <tr><td>Уточнююча</td><td></td></tr> </table>	Звітна		Звітна нова		Уточнююча		Звітний (податковий) період 20__ року											
Звітна																		
Звітна нова																		
Уточнююча																		
Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта																		
Самостійне коригування ціни контрольованої операції і сум податкових зобов'язань платника податку¹																		
Загальні відомості ²	Предмет контрольованої операції ³	Дата здійснення операції ⁴	Номер з/п податкової декларації за операцією	При продажу товарів (робіт, послуг)		При придбанні товарів (робіт, послуг)												
				мінімальне значення діапазону рентабельності ⁵	максимальне значення діапазону рентабельності ⁶	сума еквіваленту вартості	сума еквіваленту вартості											
повне найменування особи, яка бере участь у контрольованій операції	Код країни контрагентів	Код операції	Номер з/п	мінімальне значення діапазону рентабельності ⁵	максимальне значення діапазону рентабельності ⁶	сума еквіваленту вартості	сума еквіваленту вартості											
код особи	код країни контрагентів	код операції	з	по	з	по	по											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Ціни паперів, операцій з якими в зображаються у додатку ЦП до рядка 4.1.3 додатка РІ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств																		
Усього ⁸																		
Ціни паперів, операцій з якими в зображаються у додатку ЦП до рядка 4.1.2 додатка РІ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств																		
Усього ⁹																		