

Звіт
про періодичне відстеження результативності
наказу Міністерства фінансів України від 15.01.2021 № 16 «Про внесення змін
до Порядку проведення перевірки з питань дотримання платником податків
принципу «витягнутої руки»

1. Вид та назва регуляторного акта, результативність якого відстежується
Наказ Міністерства фінансів України від 15.01.2021 № 16 «Про внесення змін до Порядку проведення перевірки з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки» (далі – наказ).

2. Назва виконавця заходів із відстеження результативності регуляторного акта

Департамент міжнародного оподаткування Міністерства фінансів України.

3. Цілі прийняття акта

Приведення положень наказу у відповідність до норм Податкового кодексу України (далі – Кодекс) у зв'язку зі змінами, внесеними Законом України від 16.01.2020 № 466-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві», а також з урахуванням Положення про Державну податкову службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 06 березня 2019 року № 227 (із змінами і доповненнями).

4. Строк виконання заходів із відстеження

З 24.02.2022 року по 01.03.2024 року.

5. Тип відстеження

Повторне.

6. Методи одержання результатів відстеження

Повторне відстеження результативності регуляторного акта здійснено статистичним методом.

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

Відстеження результативності регуляторного акта здійснювалося шляхом аналізу статистичних показників щодо проведення контролюючим органом перевірок з питань дотримання платниками податків принципу «витягнутої руки».

Під час відстеження враховано такі зміни до Кодексу:

Закон України від 03.11.2022 № 2118-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо особливостей оподаткування та подання звітності у період дії воєнного стану» щодо обмежень на проведення перевірок, зокрема з 24.02.2022 тимчасово на період до припинення або скасування воєнного стану на території України податкові перевірки, у тому числі з питань трансфертного ціноутворення, не розпочиналися, а розпочаті перевірки були зупинені;



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [26B2648ADD3032E104000000A2FE2E00178CAB00](#)

Підписувач [Улютін Денис Валерійович](#)

Дійсний з [04.11.2022 13:28:15](#) по [04.11.2024 13:28:15](#)

Міністерство фінансів України



44020-08-5/7875 від 19.03.2024

Закон України від 03.11.2022 № 2719-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо приватизації державного і комунального майна, яке перебуває у податковій заставі, та забезпечення адміністрування погашення податкового боргу» щодо зняття обмежень проведення документальних позапланових перевірок з підстав, визначених підпунктами 78.1.14 та 78.1.16 пункту 78.1 статті 78 Кодексу, а також поновлення перевірок вказаної категорії на невикористаний строк.

Відповідно до вимог статей 9, 13, 21 Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» проект регуляторного акта, аналіз регуляторного впливу та повідомлення про оприлюднення розміщувалися на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України в мережі Інтернет: www.mof.gov.ua в рубриці «Законодавство / Проекти регуляторних актів для обговорення у 2020 р.».

Поінформованість платників податків щодо основних положень регуляторного акта є високою:

1. На вебпорталі ДПС в мережі Інтернет www.tax.gov.ua розміщено матеріали щодо внесення змін до Порядку проведення перевірки з питань дотримання платником податків принципу «вितягнутої руки»:

у рубриці: «Головна / Діяльність / Трансфертне ціноутворення та міжнародне оподаткування / Трансфертне ціноутворення / Нормативно-правові акти / Акти Міністерства фінансів України та ДПС» (<https://tax.gov.ua/diyalnist-/transfertne-tsinoutvorennya-ta-mijnarodne-opodatkovannya/transfertne-tsinoutvorennya/normativno-pravovi-akti/akti-ministerstva/>);

у рубриці: «Головна / Діяльність / Трансфертне ціноутворення та міжнародне оподаткування / Трансфертне ціноутворення / Листи-роз'яснення» (<https://tax.gov.ua/diyalnist-/transfertne-tsinoutvorennya-ta-mijnarodne-opodatkovannya/transfertne-tsinoutvorennya/listi-roz'iasnennya/75351.html>).

2. У Загальнодоступному інформаційно-довідковому ресурсі (ЗІР), доступному за посиланням zir.tax.gov.ua, у розділі «Нормативні та інформаційні документи» в категорії 131 «Трансфертне ціноутворення» розміщено наказ.

3. У період з 2022 по 2024 роки працівниками Контакт-центру ДПС надано відповіді на 2 запити платників податків щодо застосування вимог наказу.

8. Кількісні та якісні значення показників результативності акта

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

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

кількість перевірок з питань дотримання платниками податків принципу «втягнутої руки», що розпочаті / поновлені протягом звітного періоду – 49, у т. ч.: розпочато протягом звітного періоду – 16, поновлено протягом звітного періоду – 33;

кількість перевірок з питань дотримання платниками податків принципу «втягнутої руки», що завершені протягом звітного періоду, – 16, у т. ч.: 11 перевірок – по яких винесені податкові повідомлення-рішення (далі – ППР), та 5 перевірок – по яких термін винесення ППР не настав;

6 зупинених перевірок (відповідно до підпунктів 69.2 та 69.28 статті 69 підрозділу ХХ «Перехідні положення» та підпункту 39.5.2.7 підпункту 39.5.2 пункту 39.5 статті 39 Кодексу);

крім того, 6 перевірок не поновлено та/або не розпочато у зв'язку з відсутністю за місцезнаходженням платників податків;

кількість затраченого часу на проведення перевірок з питань дотримання платниками податків принципу «втягнутої руки» – 17–18 місяців (враховуючи дію воєнного стану та отримання податкової інформації шляхом обміну з іноземними компетентними органами тощо);

донараховано податок на прибуток – 2,1 млрд грн, зменшено збитки на 1,6 млрд грн; застосовано штрафні санкції – 0,5 млрд грн;

надходження до Державного бюджету України сум донарахованого податку на прибуток і штрафних санкцій, застосованих податковими органами за результатами контрольних-перевірочних заходів, під час яких було встановлено порушення відповідності контрольованих операцій принципу «втягнутої руки», – 0,3 млрд гривень (з урахуванням узгоджених результатів перевірок, за рахунок яких упереджено від'ємне значення з податку на прибуток, що безпосередньо вплинуло на формування податкових зобов'язань).

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

На підставі результатів повторного відстеження результативності регуляторного акта можна зробити висновок про те, що шляхом впровадження цього регуляторного акта було забезпечено виконання вимог норм Податкового кодексу України у зв'язку з прийняттям Закону України від 16 січня 2020 року № 466-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві».

В. о. Міністра фінансів України

Денис УЛЮТІН

« ___ » _____ 2024 р.