

**Звіт**  
**про повторне відстеження результативності**  
**наказу Міністерства фінансів України від 17.03.2021 № 158**  
**«Про внесення змін до Порядку проведення моніторингу**  
**контрольованих операцій та Порядку опитування уповноважених,**  
**посадових осіб та/або працівників платника податків з питань**  
**трансфертного ціноутворення»**

**1. Вид та назва регуляторного акта, результативність якого відстежується**  
Наказ Міністерства фінансів України від 17.03.2021 № 158 «Про внесення змін до Порядку проведення моніторингу контрольованих операцій та Порядку опитування уповноважених, посадових осіб та/або працівників платника податків з питань трансфертного ціноутворення» (далі – наказ № 158).

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

Департамент міжнародного оподаткування Міністерства фінансів України.

**3. Цілі прийняття акта**

Приведення положень Порядку проведення моніторингу контрольованих операцій та Порядку опитування уповноважених, посадових осіб та/або працівників платника податків з питань трансфертного ціноутворення, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 14.08.2015 № 706 (із змінами і доповненнями, внесеними наказом Міністерства фінансів України від 28.04.2017 № 470), у відповідність до норм Податкового кодексу України (далі – Кодекс) у зв'язку з прийняттям Закону України від 16.01.2020 № 466-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві».

**4. Строк виконання заходів із відстеження**

з 24.02.2022 по 01.06.2024.

**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 здійснено шляхом аналізу статистичних показників щодо ефективності застосування норм Кодексу під час проведення контролюючим органом моніторингу контрольованих операцій та опитування з питань трансфертного ціноутворення.

Відповідно до вимог статей 9, 13, 21 Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» проєкт регуляторного акта, аналіз регуляторного впливу та повідомлення про оприлюднення



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 3FAA9288358EC00304000000D72D2C008E8CC800

Підписувач Ермоличев Роман Володимирович

Дійсний з 01.12.2023 14:19:33 по 01.12.2025 14:19:33

Міністерство фінансів України



44020-08-5/17822 від 11.06.2024

розміщено на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України в мережі Інтернет [www.minfin.gov.ua](http://www.minfin.gov.ua) в рубриці «Законодавство / Проекти регуляторних актів для обговорення / Проекти регуляторних актів для обговорення у 2021 р.».

Поінформованість платників податків щодо основних положень регуляторного акта є високою:

1. На вебпорталі ДПС у мережі Інтернет [www.tax.gov.ua](http://www.tax.gov.ua) розміщено матеріали щодо Порядку проведення моніторингу контрольованих операцій та Порядку опитування уповноважених, посадових осіб та/або працівників платника податків з питань трансфертного ціноутворення:

в рубриці: «Головна / Діяльність / Трансфертне ціноутворення та міжнародне оподаткування / Листи роз'яснення» (<https://tax.gov.ua/diyalnist-tsinoutvorennya/ta-mijnarodne-opodatkuvannya/transfertne-tsinoutvorennya/listi-rozjasnennya/75682.html>) лист ДПС від 14.06.2021 № 136187/99-00-07-06-01-07 щодо набрання чинності наказом № 158, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 28.05.2021 за № 707/36329;

в рубриці: «Головна / Законодавство / Податкове законодавство / Накази» опубліковано наказ № 158 (<https://tax.gov.ua/zakonodavstvo/podatkove-zakonodavstvo/nakazi/78901.html>).

2. У Загальнодоступному інформаційно-довідковому ресурсі (ЗІР), доступному за посиланням [zir.tax.gov.ua](http://zir.tax.gov.ua), у розділі «Нормативні та інформаційні документи» в категорії 131 «Трансфертне ціноутворення» розміщено Порядок проведення моніторингу контрольованих операцій та Порядок опитування уповноважених, посадових осіб та/або працівників платника податків з питань трансфертного ціноутворення» (в редакції наказу № 158).

3. Працівники Контакт-центру ДПС під час надання інформаційно-довідкових послуг платникам податків використовують документ з Центру інформації «131.03.03 наказ Мінфіну від 14.08.2015 № 706 «Про затвердження Порядку проведення моніторингу контрольованих операцій та Порядку опитування уповноважених, посадових осіб та/або працівників платника податків з питань трансфертного ціноутворення» (в редакції наказу № 158).

## **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 «витягнутої руки».

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

кількість запитів на подання документації з питань трансфертного ціноутворення – 312;

кількість перевірок з питань дотримання платником податків принципу «вितягнутої руки» за результатами моніторингу контрольованих операцій, що розпочато протягом звітного періоду, – 25;

кількість перевірок з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки» за результатами моніторингу контрольованих операцій, що закінчено протягом звітного періоду, – 21;

суми застосованих податковими органами штрафних санкцій – за результатами податкового контролю – 611,1 млн грн, донараховано податку на прибуток підприємств – 3 234,1 млн грн, зменшено збитків на 1 836,7 млн грн;

надходження до Державного бюджету України сум донарахованого податку на прибуток підприємств і штрафних санкцій, застосованих податковими органами за результатами контрольованих операцій, під час яких встановлено порушення відповідності контрольованих операцій принципу «витягнутої руки», – 313,5 млн грн (із них 234,5 млн грн сплачено за наслідками узгодження результатів перевірки, що сприяли виведенню платника зі стану збитковості).

#### **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 забезпечено виконання вимог норм Кодексу у зв'язку з прийняттям Закону України від 16.01.2020 № 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**

**Роман ЄРМОЛИЧЕВ**

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2024 р.