

АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ
проекту наказу Міністерства фінансів України
«Про затвердження форми та Порядку складання Звіту в розрізі країн
міжнародної групи компаній»

I. Визначення проблеми

З 1 січня 2017 року Україна також приєдналася до Програми розширеного співробітництва в рамках Організації економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) та взяла на себе зобов'язання імплементувати так званий мінімальний стандарт Плану дій BEPS – обов'язкові чотири заходи із п'ятнадцяти запропонованих.

План дій BEPS – комплекс заходів, спрямованих на боротьбу із розмиванням податкової бази та перенесенням прибутків. Програма розширеного співробітництва (inclusive framework) – це платформа для діалогу між країнами, створена задля реалізації заходів зазначеного Плану.

Імплементация мінімального стандарту Плану дій BEPS дозволить ефективно протидіяти агресивному податковому плануванню, розмиванню податкової бази і виведенню прибутку з-під оподаткування. Невиконання мінімального стандарту може стати причиною включення країни до списку юрисдикцій, що не співпрацюють з питань оподаткування, який складається Радою ЄС (до «чорного списку» офшорів – країн, які не відповідають вимогам податкової прозорості ЄС). Впровадження заходів боротьби із розмиванням податкової бази та перенесенням прибутків є одним з критеріїв при формуванні цього списку.

Мінімальний стандарт – це обов'язкові 4 із 15 кроків, які мають бути реалізовані кожною країною-учасницею. І саме в цьому полягає відповідальність України – реалізувати мінімальний стандарт Плану дій BEPS. Зокрема, мінімальний стандарт передбачає обов'язкову реалізацію Заходу 13 Плану дій BEPS щодо удосконалення чинних національних правових норм стосовно документації з трансфертного ціноутворення та майбутнього обміну інформацією.

Відповідно до умов зазначеного заходу, країна-учасник Програми розширеного співробітництва має імплементувати в національному законодавстві розширені вимоги до складання та подання платниками податків пакета документації з трансфертного ціноутворення. Це дозволить зменшити масштаби агресивного податкового планування та ухилення від сплати податків шляхом усунення асиметрії інформації при трансфертному ціноутворенні та забезпечити більш ефективну оцінку ризиків і аудит трансфертного ціноутворення. Вимоги, які мають бути імплементовані, передбачають подання платником податків необхідного обсягу інформації контролюючим органам щодо діяльності міжнародної групи компаній у формі локального файлу (документації з трансфертного ціноутворення), майстер-файлу (єдиного головного файлу для всієї міжнародної групи компаній) та звітності в розрізі країн (за стандартизованою, визначеною ОЕСР формою, яка є предметом автоматичного

обміну інформацією).

Необхідний комплекс законодавчих норм для впровадження Заходу 13 Плану дій BEPS (усі ключові елементи) впроваджений Законом 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» (далі – Закон № 466), яким внесено зміни до Податкового кодексу України (далі – Кодекс), і які, в свою чергу, набрали чинності з 23 травня 2020 року.

Проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження форми та Порядку складання Звіту в розрізі країн міжнародної групи компаній» (далі – проект наказу) розроблено відповідно до абзацу дванадцятого підпункту 39.4.11 пункту 39.4 статті 39 Кодекс, підпункту 5 пункту 4 Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375 та з метою виконання вимог Кодексу (з урахуванням змін, внесених Законом № 466).

Проектом наказу затверджуються форма та порядок заповнення і подання Звіту у розрізі країн міжнародної групи компаній (далі – Звіт). Форма звіту та вимоги до її заповнення визначені із дотриманням рекомендацій ОЕСР з метою забезпечення участі України у автоматичному обміну інформацією в частині звітів в розрізі країн, передбаченого змінами, внесеними до Кодексу.

Положеннями проекту наказу визначається, що Звіт подається платником податків – резидентом України (або уповноваженим суб'єктом), який належить до міжнародної групи компаній, у випадках, визначених у підпункті 39.4.10 пункту 39.4 статті 39 Кодексу, до Державної податкової служби України в електронній формі із дотриманням вимог законів України «Про електронні документи та електронний документообіг», «Про електронні довірчі послуги» та Порядку обміну електронними документами з контролюючими органами, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 6 червня 2017 року № 557 (із змінами та доповненнями), зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 3 серпня 2017 року за № 959/30827.

Звіт подається у разі, якщо сукупний консолідований дохід міжнародної групи компаній, в яку входить платник податків, за фінансовий рік, що передує звітному року, розрахований згідно зі стандартами бухгалтерського обліку, які застосовує материнська компанія міжнародної групи (а у разі відсутності інформації – відповідно до міжнародних стандартів бухгалтерського обліку), **перевищує еквівалент 750 мільйонів євро** та за наявності однієї із обставин, визначених підпунктом 39.4.10 пункту 39.4 статті 39 Кодексу:

- а) платник податків є материнською компанією міжнародної групи компаній;
- б) материнська компанія міжнародної групи компаній уповноважує платника податків – резидента України на подання звіту у розрізі країн до контролюючого органу;
- в) відповідно до вимог законодавства місцезнаходження материнської компанії міжнародної групи компаній подання Звіту від такої міжнародної групи компаній не вимагається, і при цьому материнська компанія такої групи не уповноважує іншого учасника міжнародної

групи на подання Звіту в іншій іноземній юрисдикції, де передбачене його подання;

- г) Україною та відповідною іноземною юрисдикцією розташування материнської компанії міжнародної групи компаній або іншого учасника цієї групи, уповноваженого материнською компанією такої групи на подання звіту у розрізі країн, підписаний міжнародний договір, що передбачає можливість здійснення обміну податковою інформацією, але не набув чинності порядок обміну звітами у розрізі країн або наявні факти систематичного невиконання такого порядку.

Таким чином, суб'єктами подання Звіту є лише платники податку на прибуток, на яких поширюються вимоги Кодексу щодо дотримання правил трансфертного ціноутворення у контрольованих операціях (зокрема, річний дохід такого платника податків від будь-якої діяльності, визначений за правилами бухгалтерського обліку, має перевищувати 150 мільйонів гривень (за вирахуванням непрямих податків) за відповідний податковий (звітний) рік), і які при цьому є учасниками міжнародних груп компаній та щодо яких виконуються обставини, визначені підпунктом 39.4.10 пункту 39.4 статті 39 Кодексу. За оцінками Державної податкової служби України, станом на 1 січня 2020 року кількість потенційних суб'єктів господарювання, яких можна вважати суб'єктами подання Звіту, не перевищує 100.

Звіт, поданий платником податків, є предметом автоматичного обміну податковою та фінансовою інформацією та формується із застосуванням схеми даних за правилами XML. Водночас уточнюється, що XML-схема Звіту ґрунтується на вимогах Country-by-Country Return XML Schema (v2.0), яка визначена ОЕСР для виконання Заходу 13 Плану дій BEPS.

Проектом наказу встановлено, що XML-схема Звіту із відповідним описом структури файлу та всіх його структурних елементів і атрибутів (їх найменування, формату, типу даних тощо) оприлюднюються на офіційному вебпорталі Державної податкової служби України.

Проектом наказу визначено, що подання платниками податків Звіту вперше застосовується щодо фінансового року, який закінчується у 2021 році, але не раніше ніж у рік, в якому компетентними органами укладено багатосторонню угоду про автоматичний обмін міждержавними звітами.

Звіт складається за фінансовий рік, встановлений материнською компанією міжнародної групи компаній, що може не збігатися з календарним роком.

Прийняття проекту наказу дозволить податковим органам України отримувати комплексну інформацію (в тому числі – в рамках процедур обміну інформацією для податкових цілей, після запровадження такого обміну) щодо діяльності міжнародних груп компаній в розрізі окремих юрисдикцій, а також здійснювати ефективний аналіз обсягів діяльності, структури операцій та специфіки діяльності міжнародних груп компаній для цілей контролю трансфертного ціноутворення.

Важливо зауважити, що підпунктами 120.3 та 120.6 статті 120 Кодексу передбачена відповідальність платників податків (штрафи) за неподання платником податків чи несвоєчасне подання звіту у розрізі країн міжнародної групи компаній.

Основні групи (підгрупи), на які впливає проблема:

Групи (підгрупи)	Так	Ні
Громадяни		+
Держава	+	
Суб'єкти господарювання	+	
У тому числі суб'єкти малого підприємництва		+

Врегулювання зазначених питань не може бути здійснено за допомогою ринкових механізмів чи діючих регуляторних актів, оскільки необхідність затвердження форми та Порядку складання Звіту обумовлено змінами до Кодексу, внесеними Законом № 466-ІХ.

II. Цілі державного регулювання

Метою підготовки проекту наказу є удосконалення структури звітності з трансфертного ціноутворення відповідно до рекомендацій ОЕСР шляхом запровадження форми та Порядку складання Звіту у розрізі країн міжнародної групи компаній, які розроблено відповідно до абзацу дванадцятого підпункту 39.4.11 пункту 39.4 статті 39 Кодексу.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1	Затвердити форму та Порядок складання Звіту в розрізі країн міжнародної групи компаній відповідно до положень Кодексу
Альтернатива 2	Залишити без змін та, відповідно, не затверджувати форму та Порядок складання Звіту в розрізі країн міжнародної групи компаній

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	<p>1) впровадження процедурних механізмів виконання Україною зобов'язань учасника Програми розширеного співробітництва ОЕСР щодо дотримання Заходу 13 мінімального стандарту Плану дій BEPS;</p> <p>2) виконання прямої норми Закону № 466 щодо прийняття нормативно-правового акта, необхідного для реалізації положень цього закону;</p> <p>3) виконання вимог абзацу дванадцятого підпункту 39.4.11 пункту 39.4 статті 39 Кодексу</p>	Відсутні. Виконання вимог наказу забезпечується в межах кошторисних витрат на утримання контролюючих органів

	в частині встановлення центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, форми та порядку заповнення і подання Звіту у розрізі країн міжнародної групи компаній.	
Альтернатива 2	Відсутні	<p>1) унеможливить практичне виконання зобов'язань України як учасника Програми розширеного співробітництва ОЕСР щодо впровадження мінімального стандарту Плану дій BEPS ОЕСР. Відповідно, Україна може вважатися країною, яка не впровадила мінімальний стандарт або впровадила не в повному обсязі;</p> <p>2) уповільнить подальше виконання Україною процедур щодо приєднання до автоматичного обміну інформацією, проходження відповідного оцінювання готовності експертами ОЕСР;</p> <p>3) не дасть можливості виконати вимоги Закону № 466 щодо приведення нормативно-правових актів у відповідність зі змінами, запровадженими цим законом;</p> <p>4) призведе до невиконання вимог абзацу дванадцятого підпункту 39.4.11 пункту 39.4 статті 39 Кодексу в частині встановлення центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, форми та порядку заповнення і подання Звіту у розрізі країн міжнародної групи компаній;</p> <p>5) призведе до виникнення спорів між контролюючими органами та платниками податку щодо виконання обов'язків платників податку з питань складання та подання Звіту та притягнення їх до відповідальності за</p>

		неподання (несвоєчасне подання)
--	--	---------------------------------

3. Проект наказу не розповсюджується на сферу інтересів громадян.

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

Показник	Великі	Середні	Малі	Мікро	Разом
Кількість платників податків, що підпадають під дію регулювання, одиниць	-	-	-	-	До 100
Питома вага групи у загальній кількості, відсотків	-	-	-	-	X

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати				
Альтернатива 1	<p>1) необхідний крок для виконання зобов'язань України як учасника Програми розширеного співробітництва ОЕСР щодо впровадження мінімального стандарту Плану дій BEPS ОЕСР;</p> <p>2) виконання прямих норм Кодексу щодо прийняття нормативно-правових актів, необхідних для реалізації змін, запроваджених Законом № 466;</p> <p>3) виконання вимог абзацу дванадцятого підпункту 39.4.11 пункту 39.4 статті 39 Кодексу в частині встановлення центральним органом</p>	<p>1) з урахуванням встановленого розміру мінімальної заробітної плати станом на 01.01.2020 (4 723 грн), грошові витрати суб'єкта господарювання для заповнення форми Звіту можуть визначатися із розміру мінімальної заробітної плати за одну годину, який становить 28,31 грн.</p> <p>На тривалість заповнення Звіту впливає кількість учасників групи, інформацію про яких платник податку має зазначити у Звіті на підставі попередньо підготовлених даних. Для цілей розрахунку прийнята умова, що на заповнення інформації про одного учасника платнику податків потрібно витратити одну годину робочого часу платника податків (консервативна оцінка).</p> <p>Відповідно до даних статистичної агенції EuroStat за 2018 рік, близько 91,2% міжнародних груп компаній, які діяли у країнах Європейського Союзу, вважалися малими, тобто мали у своєму складі менше 10 юридичних одиниць (учасників), 7,4% – вважалися середніми, кількість учасників яких перебувала в межах від 10 до 49 юридичних одиниць. Лише 1,3% міжнародних груп компаній в ЄС класифікувалися як великі групи, з кількістю учасників від 50 і більше*. Якщо взяти цей розподіл до уваги і припустити, що максимальна кількість учасників групи для одного платника податків не перевищує 50 суб'єктів, а мінімальна – щонайменше 10, тоді як розподіл кількості учасників міжнародної групи компаній в межах середніх груп є нормальним розподілом, то максимальні сумарні витрати становитимуть не більше 34 538 гривень.</p>				
		Відсоток платників податків серед суб'єктів подання Звіту	Кількість суб'єктів подання	Кількість учасників групи, щодо яких має бути подано Звіт (в середньому в межах кожного інтервалу)	Витрати часу на заповнення звіту (із розрахунку: одна година на одного суб'єкта у Звіті)	Кількість годин, виходячи із кількості учасників міжнародної групи, щодо яких має бути заповнений Звіт

виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, форми та порядку заповнення і подання Звіту у розрізі країн міжнародної групи компаній; 4) уникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податку при застосуванні норм Кодексу (з урахуванням змін, запроваджених Законом № 466) з питань складання Звіту.	1,3%	1	50	50	50
	0,2%	1	45	45	45
	1,0%	1	40	40	40
	5,0%	5	30	30	150
	1,0%	1	20	20	20
	0,3%	1	15	15	15
	91,2%	90	10	10	900
	Кількість суб'єктів подання	100**			
Максимальні сумарні витрати, виходячи із вартості 28,31 грн за одну годину					34 538
2) подання відповідного Звіту буде здійснюватися в електронній формі засобами електронного кабінету в електронній формі із дотриманням вимог законів України «Про електронні документи та електронний документообіг», «Про електронні довірчі послуги» (з використанням наявного електронного підпису платника податків).					
Альтернатива 2	Відсутні	<p>1) унеможливить практичне виконання зобов'язань України як учасника Програми розширеного співробітництва ОЕСР щодо впровадження мінімального стандарту Плану дій BEPS ОЕСР. Відповідно, Україна може вважатися країною, яка не впровадила мінімальний стандарт, або впровадила не в повному обсязі;</p> <p>2) уповільнить подальше виконання Україною процедур щодо приєднання до автоматичного обміну інформацією, проходження відповідного оцінювання готовності експертами ОЕСР;</p> <p>3) не дасть можливості виконати вимоги Закону № 466 щодо приведення нормативно-правових актів у відповідність зі змінами, запровадженими цим законом;</p> <p>4) призведе до невиконання вимог абзацу дванадцятого підпункту 39.4.11 пункту 39.4 статті 39 Кодексу в частині встановлення центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, форми та порядку заповнення і подання Звіту у розрізі країн міжнародної групи компаній;</p> <p>5) призведе до виникнення спорів між контролюючими органами та платниками податку щодо виконання обов'язків платників податку з питань складання та подання Звіту та притягнення їх до відповідальності за неподання (несвоєчасне подання)</p>			

*https://ec.europa.eu/eurostat/statistics-explained/index.php?title=Structure_of_multinational_enterprise_groups_in_the_EU#S

ize_and_complexity_of_MNE_groups

**Кількість платників податку (суб'єктів господарювання), на яких поширюватиметься дія регуляторного акта в частині складання Звіту на виконання вимог абзацу дванадцятого підпункту 39.4.11 пункту 39.4 статті 39 Кодексу.

Сумарні витрати за альтернативами	Сума витрат, гривень																																		
<p>Альтернатива 1. Сумарні витрати для суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта (рядок 11 таблиці «Витрати на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта»)</p>	<p>1) з урахуванням встановленого розміру мінімальної заробітної плати станом на 01.01.2020 (4 723 грн), грошові витрати суб'єкта господарювання на заповнення форми Звіту можуть визначатися із розміру мінімальної заробітної плати за одну годину, який становить 28,31 грн.</p> <p>На тривалість заповнення Звіту впливає кількість учасників групи, інформацію про яких платник податку має зазначити у Звіті на підставі попередньо підготовлених даних. Для цілей розрахунку прийнята умова, що на заповнення інформації про одного учасника платнику податків потрібно витратити одну годину робочого часу платника податків (консервативна оцінка).</p> <p>Відповідно до даних статистичної агенції EuroStat за 2018 рік, близько 91,2% міжнародних груп компаній, які діяли у країнах Європейського Союзу, вважалися малими, тобто мали у своєму складі менше 10 юридичних одиниць (учасників), 7,4% – вважалися середніми, кількість учасників яких перебувала в межах від 10 до 49 юридичних одиниць. Лише 1,3% міжнародних груп компаній в ЄС класифікувалися як великі групи, з кількістю учасників від 50 і більше. Якщо взяти цей розподіл до уваги і припустити, що максимальна кількість учасників групи для одного платника податків не перевищує 50 суб'єктів, а мінімальна – щонайменше 10, тоді як розподіл кількості учасників міжнародної групи компаній в межах середніх груп, є нормальним розподілом, то максимальні сумарні витрати становитимуть не більше 34 538 гривень.</p>																																		
<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="528 1446 740 1849">Відсоток платників податків серед суб'єктів подання Звіту</th> <th data-bbox="740 1446 919 1849">Кількість суб'єктів подання</th> <th data-bbox="919 1446 1107 1849">Кількість учасників групи, щодо яких має бути подано Звіт (в середньому в межах кожного інтервалу)</th> <th data-bbox="1107 1446 1305 1849">Витрати часу на заповнення звіту (із розрахунку: одна година на одного суб'єкта у Звіті)</th> <th data-bbox="1305 1446 1513 1849">Кількість годин, виходячи із кількості учасників міжнародної групи, щодо яких має бути заповнений Звіт</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="528 1849 740 1897">1,3%</td> <td data-bbox="740 1849 919 1897">1</td> <td data-bbox="919 1849 1107 1897">50</td> <td data-bbox="1107 1849 1305 1897">50</td> <td data-bbox="1305 1849 1513 1897">50</td> </tr> <tr> <td data-bbox="528 1897 740 1946">0,2%</td> <td data-bbox="740 1897 919 1946">1</td> <td data-bbox="919 1897 1107 1946">45</td> <td data-bbox="1107 1897 1305 1946">45</td> <td data-bbox="1305 1897 1513 1946">45</td> </tr> <tr> <td data-bbox="528 1946 740 1995">1,0%</td> <td data-bbox="740 1946 919 1995">1</td> <td data-bbox="919 1946 1107 1995">40</td> <td data-bbox="1107 1946 1305 1995">40</td> <td data-bbox="1305 1946 1513 1995">40</td> </tr> <tr> <td data-bbox="528 1995 740 2043">5,0%</td> <td data-bbox="740 1995 919 2043">5</td> <td data-bbox="919 1995 1107 2043">30</td> <td data-bbox="1107 1995 1305 2043">30</td> <td data-bbox="1305 1995 1513 2043">150</td> </tr> <tr> <td data-bbox="528 2043 740 2092">1,0%</td> <td data-bbox="740 2043 919 2092">1</td> <td data-bbox="919 2043 1107 2092">20</td> <td data-bbox="1107 2043 1305 2092">20</td> <td data-bbox="1305 2043 1513 2092">20</td> </tr> <tr> <td data-bbox="528 2092 740 2121">0,3%</td> <td data-bbox="740 2092 919 2121">1</td> <td data-bbox="919 2092 1107 2121">15</td> <td data-bbox="1107 2092 1305 2121">15</td> <td data-bbox="1305 2092 1513 2121">15</td> </tr> </tbody> </table>	Відсоток платників податків серед суб'єктів подання Звіту	Кількість суб'єктів подання	Кількість учасників групи, щодо яких має бути подано Звіт (в середньому в межах кожного інтервалу)	Витрати часу на заповнення звіту (із розрахунку: одна година на одного суб'єкта у Звіті)	Кількість годин, виходячи із кількості учасників міжнародної групи, щодо яких має бути заповнений Звіт	1,3%	1	50	50	50	0,2%	1	45	45	45	1,0%	1	40	40	40	5,0%	5	30	30	150	1,0%	1	20	20	20	0,3%	1	15	15	15
Відсоток платників податків серед суб'єктів подання Звіту	Кількість суб'єктів подання	Кількість учасників групи, щодо яких має бути подано Звіт (в середньому в межах кожного інтервалу)	Витрати часу на заповнення звіту (із розрахунку: одна година на одного суб'єкта у Звіті)	Кількість годин, виходячи із кількості учасників міжнародної групи, щодо яких має бути заповнений Звіт																															
1,3%	1	50	50	50																															
0,2%	1	45	45	45																															
1,0%	1	40	40	40																															
5,0%	5	30	30	150																															
1,0%	1	20	20	20																															
0,3%	1	15	15	15																															

	91,2%	90	10	10	900
	Кількість суб'єктів подання	100			1 220
	Максимальні сумарні витрати, виходячи із вартості 28,31 грн за одну годину				34 538
	2) подання відповідного Звіту буде здійснюватися в електронній формі засобами електронного кабінету в електронній формі із дотриманням вимог законів України «Про електронні документи та електронний документообіг», «Про електронні довірчі послуги» (з використанням наявного електронного підпису платника податків).				
Альтернатива 2. Сумарні витрати для суб'єктів господарювання великого і середнього підприємства згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта (рядок 11 таблиці „Витрати на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємства, які виникають внаслідок дії регуляторного акта”)	<p>Неприйняття нормативно-правового акта призведе до виникнення спорів між контролюючими органами та платниками податку щодо виконання обов'язків платників податку з питань складання та подання Звіту та притягнення їх до відповідальності за неподання (несвоєчасне подання).</p> <p>Згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 18 січня 2017 року № 15 «Питання оплати праці працівників державних органів», зі змінами, розмір посадового окладу працівника територіального (регіонального) контролюючого органу становить 5300 грн, або 31,93 грн/год.</p> <p>Витрати часу контролюючого органу слід вимірювати, в першу чергу, витратами на підготовку роз'яснень щодо дотримання норми Кодексу, щодо якої не затверджені відповідні нормативно-правові акти, але за невиконання яких законом передбачена відповідальність платників. Це потенційно може бути предметом спорів, адміністрування яких також потребуватиме не лише суттєвих витрат часу, а й прямих витрат бюджету на забезпечення участі контролюючих органів у процедурах адміністративного та судового оскарження.</p> <p>Також при визначенні загальних витрат бюджету слід враховувати витрати часу Міністерства фінансів та інших центральних органів виконавчої влади щодо обґрунтування причин невиконання (неповного виконання) Україною мінімального стандарту Плану дій BEPS ОЕСР, а також непрямі витрати бюджету від репутаційних ризиків.</p> <p>Наразі зазначені витрати оцінити неможливо, але можна передбачити, що вони суттєво перевищать сумарні витрати за Альтернативою 1.</p>				

IV. Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей

Рейтинг результативності (досягнення цілей під час вирішення проблеми)	Бал результативності (за чотирибальною системою оцінки)	Коментарі щодо присвоєння відповідного бала
Альтернатива 1	4	Альтернатива 1 дає змогу: досягнути цілі державного регулювання;

		<p>забезпечити виконання зобов'язань України як учасника Програми розширеного співробітництва ОЕСР щодо впровадження мінімального стандарту Плану дій BEPS в частині практичної реалізації кроку 13 Плану;</p> <p>виконати вимоги Закону № 466 щодо приведення нормативно-правових актів у відповідність зі змінами, запровадженими цим законом;</p> <p>затвердити відповідно до норм Кодексу (з урахуванням змін, запроваджених Законом № 466) форму Звіту в розрізі країн міжнародної групи компаній та Порядок заповнення Звіту;</p>
Альтернатива 2	1	<p>Альтернатива 2:</p> <p>не дає можливості виконати вимоги Кодексу платникам податків та контролюючим органам;</p> <p>створює перешкоди для виконання зобов'язань України як учасника Програми розширеного співробітництва ОЕСР щодо впровадження мінімального стандарту Плану дій BEPS в частині кроку 13 Плану;</p> <p>не дає можливості виконати досягнути цілі державного регулювання</p>

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
Альтернатива 1	<p>Дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання.</p> <p>Так, у разі</p>	<p>Основні витрати держави пов'язані з опрацюванням працівниками ДПС звітів, наданих платниками податків -</p>	<p>Найоптимальніша серед запропонованих альтернатив.</p> <p>Проектом наказу затверджується форма та порядок</p>

	<p>прийняття проекту наказу буде забезпечено:</p> <p>1) виконання прямих норм Закону № 466 щодо приведення нормативно-правових актів у відповідність зі змінами, запровадженими цим Законом;</p> <p>2) виконання вимог абзацу дванадцятого підпункту 39.4.11 пункту 39.4 статті 39 Кодексу в частині встановлення центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, форми та порядку заповнення і подання Звіту у розрізі країн міжнародної групи компаній;</p> <p>3) уникнення спорів між контролюючими органами та платниками податку при застосуванні норм Кодексу (із врахуванням змін, запроваджених Законом № 466) з питань складання Звіту</p>	<p>– учасниками міжнародних груп компаній. Водночас, додаткові витрати держави та суб'єктів господарювання відсутні</p>	<p>заповнення Звіту у розрізі країн міжнародної групи компаній відповідно до норм Закону № 466.</p> <p>Затвердження форми та порядку заповнення Звіту у розрізі країн міжнародної групи компаній забезпечить потребу у врегулюванні питання щодо правової визначеності для платників податків та контролюючих органів при застосуванні положень Кодексу з питань складання та подання Звіту;</p> <p>Відповідає вимогам нормопроектувальної техніки</p>
Альтернатива 2	Відсутні	<p>Залишення без змін, відсутність форми Звіту та порядку його заповнення призведе до:</p> <p>1) невиконання прямих норм Закону № 466;</p> <p>2) виникнення підстав для запитів від платників податків та (потенційно) – спорів</p>	<p>Не узгоджується із вимогами чинного законодавства.</p> <p>Ускладнення адміністрування пов'язане з обробкою Звіту, а саме показників, не передбачених формою Звіту</p>

		<p>між контролюючими органами та платниками податку з питань складання та подання Звіту із відповідними витратами робочого часу на адміністрування, надання відповідей на такі запити/ адміністрування спорів</p> <p>3) створення перешкод для виконання зобов'язань України як учасника Програми розширеного співробітництва ОЕСР щодо впровадження мінімального стандарту Плану дій BEPS в частині кроку 13 Плану</p>	
--	--	---	--

Рейтинг	Аргументи щодо переваги обраної альтернативи / причини відмови від альтернативи	Оцінка ризику зовнішніх чинників на дію запропонованого регуляторного акта
Альтернатива 1	<p>Дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання.</p> <p>Так, у разі прийняття проекту наказу буде забезпечено:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) виконання норм Закону № 466 щодо прийняття нормативно-правового акта, необхідного для реалізації цього Закону; 2) практичну реалізацію норм Кодексу, що набули чинності з 23.05.2020 та застосовуються до майбутніх періодів; 3) подання Звіту платниками податку, які зобов'язані надавати Звіт у розрізі країн міжнародної групи компаній згідно з 	<p>Проект наказу є підзаконним актом, який не потребує додаткових змін до норм Кодексу</p>

	абзацом дванадцятим підпункту 39.4.11 пункту 39.4 статті 39 Кодексу у строки та порядку, визначеному Кодексом	
Альтернатива 2	Альтернатива 2 призведе до збільшення помилок при заповненні Звіту, до правової невизначеності для платників податків та контролюючих органів при застосуванні положень Кодексу з питань складання та подання Звіту, витрат робочого часу на адміністрування надання відповідей на запити платників податків / адміністрування спорів із платниками податків	Відсутність форми та порядку заповнення Звіту призведе до виникнення законодавчої колізії

V. Механізми та заходи, які забезпечать розв'язання визначеної проблеми

Прийняття проекту наказу дасть змогу виконати вимоги Закону № 466 та реалізувати норми Кодексу, що набувають чинності з 23.05.2020 та застосовуються до майбутніх періодів, зокрема, деталізувати особливості заповнення Звіту у розрізі країн міжнародної групи компаній, порядок його подання, що забезпечить правильне застосування чинного податкового законодавства з питань трансфертного ціноутворення.

Реалізація поставлених цілей державного регулювання забезпечується шляхом прийняття проекту наказу, яким затверджуються форма Звіту та порядок його заповнення.

VI. Оцінка виконання вимог регуляторного акта залежно від ресурсів, якими розпоряджаються органи виконавчої влади чи органи місцевого самоврядування, фізичні та юридичні особи, які повинні впроваджувати або виконувати ці вимоги

Реалізація проекту наказу не передбачає додаткових витрат ДПС у частині створення форми та порядку заповнення Звіту та відбуватиметься в межах фінансування ДПС без залучення сторонніх організацій.

М-Тест не проводився у зв'язку з тим, що відсутні суб'єкти малого підприємництва, на яких впливає дія регуляторного акта.

Проведеним аналізом встановлено, що станом на 01.01.2020 кількість потенційних платників податків, які повинні згідно з абзацом дванадцятим підпункту 39.4.11 пункту 39.4 статті 39 Кодексу подаватимуть Звіт становить до 100 суб'єктів господарювання.

У часовому еквіваленті на тривалість заповнення Звіту впливає кількість учасників групи, інформацію про яких платник податку має зазначити у Звіті на підставі попередньо підготовлених даних.

Якщо одночасно припустити, що:

- 1) максимальна кількість учасників групи для одного платника податків не перевищує 50 суб'єктів, а мінімальна – щонайменше 5, тоді як розподіл кількості учасників міжнародної групи компаній між групами, до яких входять платники податків, є нормальним розподілом;
 - 2) на заповнення інформації про одного учасника платнику податків потрібно витратити 0,5 години;
 - 3) вартісний еквівалент з розрахунку мінімальної погодинної оплати праці становить 28,31 грн/год,
- то максимальні сумарні витрати по платниках податків, які подаватимуть Звіт, становитимуть не більше 34 538 гривень.

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Термін дії регуляторного акта необмежений.

Регуляторний акт розроблено відповідно до положень Кодексу. У разі внесення змін до Кодексу регуляторний акт має бути приведений у відповідність із такими змінами.

VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

Показником результативності регуляторного акта є затвердження форми та порядку заповнення Звіту відповідно до норм Закону № 466.

Подання Звіту платниками податків матиме опосередкований вплив на розмір надходжень до бюджету через підвищення ефективності контролю податковими органами за застосуванням правил трансфертного ціноутворення.

Загальна кількість платників, які підпадуть під дію регулювання цього акта, становитиме до 100 суб'єктів господарювання.

Затвердження форми та порядку заповнення Звіту забезпечується фахівцями ДПС без залучення сторонніх організацій.

Поінформованість платників податку щодо основних положень регуляторного акта є високою. Проект акта розміщено для громадського обговорення в мережі Інтернет на офіційному вебпорталі Мінфіну: Головна – Діяльність – Регуляторна політика – Проекти регуляторних актів. Після прийняття акта його буде оприлюднено у засобах масової інформації.

Додатковим показником, який характеризує результативність дії регуляторного акта, є завершення Україною процедур, необхідних для запровадження автоматичного обміну податковою та фінансовою інформацією, зокрема, підписання Багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін міждержавними звітами (Multilateral Competent Authority

Agreement on the Exchange of Country-by-Country Reports) та початок зазначеного обміну інформацією.

ІХ. Визначення заходів, за допомогою яких здійснюватиметься відстеження результативності дії регуляторного акта

Базове відстеження результативності регуляторного акта буде проводитись у визначений законодавством термін шляхом здійснення контролю за дотриманням відповідних положень Кодексу, але не пізніше дня, з якого починається проведення повторного відстеження результативності цього акта.

Повторне відстеження результативності регуляторного акта буде здійснено через рік з дня набрання ним чинності, але не раніше кінця року, в якому компетентними органами укладено багатосторонню угоду про автоматичний обмін міждержавними звітами (Multilateral Competent Authority Agreement on the Exchange of Country-by-Country Reports).

В. о. Міністра фінансів України



Денис УЛЮТІН