

Зміни

до Порядку складання Звіту про контрольовані операції, затвердженого
наказом Міністерства фінансів України від 18 січня 2016 року № 8,
зарєєстрованого в Міністерстві юстиції України 04 лютого 2016 року
за № 187/28317 (у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 31 грудня 2020 року № 841)

1. Доповнити розділ I новим пунктом такого змісту:

«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.».

2. У розділі II:

1) пункт 2 викласти в такій редакції:

«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.»;

2) доповнити пункт 3 новим абзацом такого змісту:

«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.»;

3) доповнити пункт 4 реченням такого змісту: «У разі подання Звіту нерезидентом, який здійснює господарську діяльність на території України через постійне представництво, зазначається місцезнаходження такого нерезидента в Україні.»;



4) доповнити пункт 5 реченням такого змісту: «У разі подання Звіту нерезидентом, який здійснює господарську діяльність на території України через постійне представництво, зазначається контролюючий орган, в якому нерезидент перебуває на обліку.»;

5) доповнити новими пунктами такого змісту:

«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 зазначається повне найменування нерезидента, назва країни реєстрації нерезидента (за Переліком кодів країн світу для статистичних цілей, українською мовою), цифровий код країни реєстрації нерезидента (за Переліком кодів країн світу для статистичних цілей), місцезнаходження нерезидента.

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». У графах 8.1–8.4 зазначається повне найменування постійного представництва, через яке нерезидент здійснює діяльність в Україні та за яке подає Звіт, код за ЄДРПОУ постійного представництва нерезидента, місцезнаходження постійного представництва, найменування контролюючого органу за місцем обліку постійного представництва.».

3. У розділі III:

1) у пункті 3 після першого речення доповнити другим реченням такого змісту: «У разі подання Звіту нерезидентом, який здійснює господарську діяльність на території України через постійне представництво, зазначається код такого нерезидента в країні реєстрації.».

У зв'язку з цим речення друге вважати реченням третім;

2) в абзаці першому пункту 4 після слів «контрольованої операції» доповнити словами: «(у разі подання Звіту нерезидентом, який здійснює господарську діяльність на території України через постійне представництво, зазначається код країни реєстрації нерезидента)».

4. У розділі IV:

1) у пункті 4:

у підпункті 1 слова «Повне найменування особи» замінити словами «Повне найменування особи, яка бере участь у контрольованій операції»;

підпункт 4 викласти в такій редакції:

«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 № 32, який повинен збігатися з цифровим кодом країни реєстрації, зазначеним у графі 4 Загальних відомостей про контрольовані операції основної частини Звіту;»;

підпункт 6 викласти в такій редакції:

«6) «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 в обов'язковому порядку відмічаються всі такі підстави.»;

2) доповнити пункт 10 новим абзацом такого змісту:

«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.»;

3) доповнити пункт 11 новим абзацом такого змісту:

«Якщо код типу предмета операції, зазначений у графі 3, дорівнює 204, 205, 206 або 207, у графі 7 в обов'язковому порядку зазначається КЗЕП.»;

4) пункт 12 викласти в такій редакції:

«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 реквізити документа, на підставі якого проводилась контрольована операція.

У разі здійснення контрольованої операції з урахуванням умов доповнення (зміни) до контракту (договору) зазначається інформація про таке доповнення (зміни) до контракту (договору).»;

5) пункт 15 викласти в такій редакції:

«15. У графі 11 зазначається код умови постачання товару при здійсненні зовнішньоекономічних операцій відповідно до правил «Інкотермс».

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).

У графі 11.1 відповідно до правил «Інкотермс» зазначається назва місця постачання товарів (місця призначення).

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 (місця призначення) з урахуванням такого доповнення (зміни) до контракту (договору).»;

б) у пункті 21:

в абзаці другому слово «(сплачених)» виключити;
доповнити новим абзацом такого змісту:

«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.»;

7) доповнити пункт 23 новим абзацом такого змісту:

«У графі 19.1 зазначається курс валюти на дату відображення контрольованої операції у бухгалтерському обліку.».

5. У розділі V:

1) у пункті 1 слова та цифри «у графах 2-6, 9-11, 21, 22» замінити словами та цифрами «у графах 2–6, 9–11.1, 21, 22»;

2) доповнити пункт 4 новим абзацом такого змісту:

«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.».

**Директор Департаменту
міжнародного оподаткування**

Людмила ПАЛАМАР