

Керівник (уповноважена особа)

(підпис)

(ініціали та прізвище)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(підпис)

(ініціали та прізвище)

(реєстраційний номер облікової картки платника податків
або серія (за наявності) та номер паспорта*)

* 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

Інформація до додатка
до Звіту про контрольовані операції за ____ рік

Найменування платника:	Найменування особи - сторони контрольованої операції:	☐ Звітний
Код за ЄДРПОУ:	Код:	☐ Звітний новий
		☐ Уточнюючий

Інформація про пов'язаність осіб

Код пов'язаності	Особа, яка безпосередньо та/або опосередковано (через пов'язаних осіб) володіє корпоративними правами іншої юридичної особи у розмірі, передбаченому підпунктом 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України на момент здійснення контрольованої операції		Розмір володіння корпоративними правами		
			усього	у тому числі:	
				безпосередньо	опосередковано*
501, 511					

* Інформація про пов'язаних осіб, через яких здійснюється опосередковане володіння:

найменування особи	країна реєстрації	код	розмір володіння корпоративними правами
--------------------	-------------------	-----	---

Код пов'язаності	Особа, яка безпосередньо та/або опосередковано володіє корпоративними правами у кожній такій юридичній особі у розмірі, передбаченому підпунктом 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України на момент здійснення контрольованої операції			Розмір володіння корпоративними правами					
				платника			контрагента		
				усього	у тому числі:		усього	у тому числі:	
	найменування	країна реєстрації	код		безпосередньо	опосередковано*		безпосередньо	опосередковано*
502									

* Інформація про пов'язаних осіб, через яких здійснюється опосередковане володіння:

корпоративними правами платника:				корпоративними правами контрагента:			
найменування особи	країна реєстрації	код	розмір володіння корпоративними правами	найменування особи	країна реєстрації	код	розмір володіння корпоративними правами

Код пов'язаності	Особа, яка приймає рішення щодо призначення (обрання) одноособових виконавчих органів платника та контрагента				
	найменування		країна реєстрації	код	
503					

Код пов'язаності	Особа, яка приймає рішення щодо призначення (обрання) 50 і більше відсотків складу колегіального виконавчого органу або наглядової ради платника та контрагента				
	найменування		країна реєстрації	код	
504					

Код пов'язаності	Фізичні особи, які входять до складу колегіального виконавчого органу та/або наглядової ради платника та контрагента та складають не менше 50 відсотків складу органу та/або ради кожної особи				
	прізвище, ім'я, по батькові		країна реєстрації	код	
505					

Код пов'язаності	Особа, за рішенням якої призначені (обрані) одноособові виконавчі органи платника та контрагента				
	найменування	країна реєстрації	код	власник	особа, уповноважена власником
506					

Код пов'язаності	Юридична особа має повноваження на призначення (обрання) одноособового виконавчого органу такої юридичної особи або на призначення (обрання) 50 і більше відсотків складу її колегіального виконавчого органу або наглядової ради				
	платник		контрагент		
507					

Код пов'язаності	Фізична особа, яка є кінцевим бенефіціарним власником (контролером) платника та контрагента				
	прізвище, ім'я, по батькові		країна реєстрації	код	
508					

Код пов'язаності	Особа, яка здійснює повноваження одноособового виконавчого органу платника та контрагента				
	найменування		країна реєстрації	код	
509					

Код пов'язаності	Сума всіх кредитів (позик), поворотної фінансової допомоги, наданих (та/або гарантованих) однією особою іншій особі, перевищує суму власного капіталу більше ніж у 3,5 раза (для фінансових установ та компаній, що провадять виключно лізингову діяльність, - більше ніж у 10 разів) відповідно до підпункту 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України на момент здійснення контрольованої операції				
	сума всіх кредитів (позик), поворотної фінансової допомоги, наданих/отриманих особою (середнє арифметичне значення (на початок та кінець звітної періоду)), грн	сума власного капіталу особи, яка отримала кредит (позику), поворотну фінансову допомогу (середнє арифметичне значення (на початок та кінець звітної періоду)), грн		особа, яка надала (або якою було гарантовано) кредит (позику), поворотну фінансову допомогу	
				платник	контрагент
510, 516					

Код пов'язаності	Фізична особа, яка є пов'язаною особою згідно підпункту «в)» підпункту 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України на момент здійснення контрольованої операції			
	прізвище, ім'я, по батькові	ознака згідно підпункту «в)» підпункту 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	країна реєстрації	код
523				

Код підстави віднесення господарських операцій до контрольованих

Код	Підстава
010	Господарські операції, що здійснюються платниками податків з пов'язаними особами - нерезидентами, відповідно до підпункту «а» підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Податкового кодексу України (крім господарських операцій, що здійснюються платниками податків з пов'язаними особами - нерезидентами із залученням непов'язаних осіб, відповідно до підпункту 39.2.1.5 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Податкового кодексу України)
015	Господарські операції, що визнаються контрольованими відповідно до підпункту 39.2.1.5 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Податкового кодексу України
020	Зовнішньоекономічні господарські операції з продажу та/або придбання товарів та/або послуг через комісіонерів-нерезидентів відповідно до підпункту «б» підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Податкового кодексу України
030	Господарські операції, однією із сторін яких є нерезидент, зареєстрований у державі (на території), яка включена до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України, відповідно до підпункту 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Податкового кодексу України, або які є резидентами цих держав, відповідно до підпункту «в» підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Податкового кодексу України
040	Господарські операції, що здійснюються з нерезидентами, які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок), у тому числі з доходів, отриманих за межами держави реєстрації таких нерезидентів, та/або не є податковими резидентами держави, в якій вони зареєстровані як юридичні особи, відповідно до підпункту «г» підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Податкового кодексу України
050	Господарські операції (у тому числі внутрішньогосподарські розрахунки), що здійснюються між нерезидентом та його постійним представництвом відповідно до підпункту «г» підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Податкового кодексу України

Код ознаки пов'язаності особи

Код	Ознака
Для юридичних осіб	
501	Одна юридична особа безпосередньо та/або опосередковано (через пов'язаних осіб) володіє корпоративними правами іншої юридичної особи у розмірі, передбаченому підпунктом 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України на момент здійснення контрольованої операції
502	Одна і та сама юридична або фізична особа безпосередньо та/або опосередковано володіє корпоративними правами у кожній такій юридичній особі у розмірі, передбаченому підпунктом 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України на момент здійснення контрольованої операції
503	Одна і та сама юридична або фізична особа приймає рішення щодо призначення (обрання) одноособових виконавчих органів кожної такої юридичної особи
504	Одна і та сама юридична або фізична особа приймає рішення щодо призначення (обрання) 50 і більше відсотків складу колегіального виконавчого органу або наглядової ради кожної такої юридичної особи
505	Принаймні 50 відсотків складу колегіального виконавчого органу та/або наглядової ради кожної такої юридичної особи складають одні і ті самі фізичні особи
506	Одноособові виконавчі органи таких юридичних осіб призначені (обрані) за рішенням однієї і тієї самої особи (власника або уповноваженого ним органу)
507	Юридична особа має повноваження на призначення (обрання) одноособового виконавчого органу такої юридичної особи або на призначення (обрання) 50 і більше відсотків складу її колегіального виконавчого органу або наглядової ради
508	Кінцевим бенефіціарним власником (контролером) таких юридичних осіб є одна і та сама фізична особа
509	Повноваження одноособового виконавчого органу таких юридичних осіб здійснює одна і та сама особа
510	Сума всіх кредитів (позик), поворотної фінансової допомоги від однієї юридичної особи та/або кредитів (позик), поворотної фінансової допомоги від інших юридичних осіб, гарантованих однією юридичною особою, стосовно іншої юридичної особи перевищує суму власного капіталу більше ніж у 3,5 раза (для фінансових установ та компаній, що провадять виключно лізингову діяльність, - більше ніж у 10 разів) відповідно до підпункту 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України на момент здійснення контрольованої операції
Для юридичної та фізичної осіб	
511	Фізична особа безпосередньо та/або опосередковано (через пов'язаних осіб) володіє корпоративними правами юридичної особи у розмірі, передбаченому підпунктом 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України на момент здійснення контрольованої операції
512	Фізична особа має право призначати (обирати) одноособовий виконавчий орган такої юридичної особи або призначати (обирати) не менш як 50 відсотків складу її колегіального виконавчого органу або наглядової ради
513	Фізична особа здійснює повноваження одноособового виконавчого органу в такій юридичній особі

- 514 Фізична особа має повноваження на призначення (обрання) одноособового виконавчого органу такої юридичної особи або на призначення (обрання) 50 і більше відсотків складу її колегіального виконавчого органу або наглядової ради
- 515 Фізична особа є кінцевим бенефіціарним власником (контролером) юридичної особи
- 516 Сума всіх кредитів (позик), поворотної фінансової допомоги від фізичної особи, наданих юридичній особі, та/або будь-яких кредитів (позик), поворотної фінансової допомоги від інших фізичних осіб, наданих юридичній особі, які надаються під гарантії цієї фізичної особи, перевищує суму власного капіталу більше ніж у 3,5 раза (для фінансових установ та компаній, що провадять виключно лізингову діяльність, - більше ніж у 10 разів) відповідно до підпункту 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України на момент здійснення контрольованої операції

Для фізичних осіб

- 523 Фізична особа, яка є пов'язаною особою згідно з підпунктом «в)» підпункту 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України на момент здійснення контрольованої операції

Для утворень без статусу юридичної особи

- 524 Визнано пов'язаною особою відповідно до абзацу дев'ятого підпункту «в)» підпункту 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України на момент здійснення контрольованої операції

Інше

- 517 Визнано пов'язаними особами самостійно
- 518 Визнано пов'язаними особами в судовому порядку

Коди найменування операції

Код	Найменування
001	Агентський договір
002	Доручення
003	Дарування
004	Договір авторського замовлення
005	Кредит, позика
006	Комісія
007	Комерційна концесія
008	Комерційна субконцесія
009	Купівля-продаж
010	Ліцензійний договір
011	Субліцензійний договір
012	Опціон
013	Форвардний контракт
014	Ф'ючерсний контракт
015	Перевезення
016	Підряд
017	Субпідряд
018	Рента
019	Фінансовий лізинг (орендна операція)
020	Оперативний лізинг (орендна операція)
021	Зворотний лізинг
022	Виконання науково-дослідних, конструкторських, технологічних робіт, досліджень, технічних завдань, проектних пропозицій, проведення обстежень, інженерних, розвідувальних та інших подібних робіт, послуг
023	Виконання консультаційних, консалтингових, аудиторських, юридичних та інших подібних робіт, послуг
024	Надання маркетингових послуг, дослідження ринку, рекламних та інших подібних робіт, послуг
025	Виконання інших робіт, послуг, не передбачених кодами 022 - 024
026	Договір поставки
027	Договір поруки
028	Договір страхування
029	Договір перестрахування
030	Договір експедиційний, транспортування, перевезення
031	Договір найму або піднайму судна або транспортного засобу, чартера, фрахтування
032	Договір факторингу

- 033 Договір зберігання
- 034 Інші фінансові послуги
- 035 Інші банківські послуги
- 036 Інші операції, не передбачені кодами 001 – 035

Коди типу предмета операції

Код	Найменування
201	Товар*
202	Нематеріальні активи
203	Цінні папери
204	Послуга
205	Банківська послуга
206	Фінансова послуга (крім банківських послуг)
207	Робота
208	Фінансування нерезидентом поточної діяльності його постійного представництва в Україні
209	Сировинні товари із переліку, затвердженого Кабінетом Міністрів України згідно з підпунктом 39.3.3.4 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 розділу I Податкового кодексу України*

** Код «209» у графі 3 зазначається після прийняття та набрання чинності переліком сировинних товарів, затвердженим Кабінетом Міністрів України згідно з підпунктом 39.3.3.4 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 розділу I Кодексу. До дати набрання чинності вказаним переліком для сировинних товарів використовується код «201»*

Коди сторони операції

Код	Найменування сторони	Назва операції, в якій беруть участь сторони операції
101	Агент	Агентський договір
102	Особа, яку представляє агент	
103	Повірений	Доручення
104	Довіритель	
105	Дарувальник	Дарування
106	Обдаровуваний	
107	Виконавець	Договір авторського замовлення
108	Замовник	
109	Кредитодавець (позикодавець)	Кредит, позика
110	Кредитор	
111	Позичальник	
112	Комісіонер	Комісія
113	Комітент	
114	Правоволоділець	Концесія
115	Користувач	
116	Субкористувач	Субконцесія
115	Користувач	
117	Продавець	Купівля-продаж
118	Покупець	
119	Ліцензіат	Ліцензійний договір
120	Ліцензіар	
119	Ліцензіат	Субліцензійний договір
121	Субліцензіат	
117	Продавець	Опціон
118	Покупець	
117	Продавець	Форвардний контракт
118	Покупець	
117	Продавець	Ф'ючерсний контракт
118	Покупець	
122	Перевізник	Перевезення
108	Замовник	
124	Підрядник	Підряд
108	Замовник	

125	Генеральний підрядник	Субпідряд
126	Субпідрядник	
127	Платник ренти	Рента
128	Одержувач ренти	
129	Лізингодавець	Фінансовий лізинг (орендна операція)
130	Лізингоодержувач	
129	Лізингодавець	Оперативний лізинг (орендна операція)
130	Лізингоодержувач	
129	Лізингодавець	Зворотний лізинг (орендна операція)
130	Лізингоодержувач	
107	Виконавець	Договір на виконання науково-дослідних, конструкторських, технологічних робіт, досліджень, технічних завдань проектних пропозицій, проведення обстежень, інженерних, розвідувальних та інших подібних робіт, послуг
131	Отримувач	
108	Замовник	
107	Виконавець	Договір на виконання консультаційних, аудиторських, юридичних, інших подібних робіт, послуг
131	Отримувач	
108	Замовник	
107	Виконавець	Договір надання маркетингових послуг, дослідження ринку, рекламних, інших подібних робіт, послуг
131	Отримувач	
108	Замовник	
107	Виконавець	Інші роботи, послуги, не передбачені кодами 022 - 024
131	Отримувач	
108	Замовник	
132	Постачальник	Договір поставки
118	Покупець	
117	Продавець	
133	Поручитель	Поруки
110	Кредитор	
134	Боржник	
135	Страховик	Страхування
136	Страхувальник	
137	Перестраховик	Перестрахування
136	Страхувальник	
135	Страховик	
136	Експедитор	Договір експедиційний, транспортування, перевезення
137	Клієнт	
122	Перевізник	
138	Фрахтівник	Договір найму або піднайму судна або транспортного засобу, чартера, фрахтування
139	Фрахтувальник	
122	Перевізник	

123	Відправник	
140	Фактор	Договір факторингу
141	Клієнт	
134	Боржник	
142	Зберігач	Договір зберігання
143	Поклажодавець	
144	Інше найменування сторони	Інші фінансові послуги Інші банківські послуги Інші операції
145	Нерезидент	Господарські операції (у тому числі внутрішньогосподарські розрахунки) між нерезидентом та його постійним представництвом в Україні
146	Постійне представництво нерезидента в Україні	

**Коди методу встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу
«витягнутої руки»**

Код	Найменування
301	Метод порівняльної неконтрольованої ціни*
302	Метод ціни перепродажу
303	Метод витрати плюс
304	Метод чистого прибутку
305	Метод розподілення прибутку
306	Метод порівняльної неконтрольованої ціни відповідно до підпункту 39.2.1.3 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Податкового кодексу України
307	Метод порівняльної неконтрольованої ціни відповідно до підпункту 39.3.3.4 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 розділу I Податкового кодексу України*

** Код «307» у графі 21 зазначається за умови використання платником податків відповідних порядків, затверджених Міністерством фінансів України згідно з підпунктом 39.3.3.4 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 розділу I Кодексу. Якщо платником податків використовується метод порівняльної неконтрольованої ціни для операцій з сировинними товарами без урахування вказаних порядків, то в такому випадку використовується код «301»*

Коди показників рентабельності

Код	Найменування
410	Валова рентабельність
420	Валова рентабельність собівартості
430	Чиста рентабельність
440	Чиста рентабельність витрат
450	Рентабельність операційних витрат
460	Рентабельність активів
470	Рентабельність капіталу
480	Інший показник

Коди джерел інформації*

Код	Тип джерела інформації
601	Інформація про зіставні неконтрольовані операції, здійснені платником податків
602	Інформація про зіставні неконтрольовані операції, здійснені контрагентом-нерезидентом з непов'язаними особами
603	Ціни, що склалися за результатами аукціонів (публічних торгів)
604	Результати незалежної оцінки
605	Інформаційні системи та бази даних, які містять відомості з фінансової та статистичної звітності
606	Інформаційні системи та бази даних, які містять відомості щодо угод з нематеріальними активами
607	Інформаційні системи та бази даних, які містять інформацію щодо кредитів, позик та інших боргових зобов'язань
608	Інформаційні системи та бази даних, які містять цінові дані щодо товарних позицій
609	Дані про біржові котирування
610	Дані про котирувальні ціни на сировинні товари, отримані з прозорих цінових агентств, статистичних агентств, урядових агентств
611	Інші джерела інформації

** Класифікація типів джерел інформації, використаних платником податків для встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки» відповідає положенням підпункту 39.5.3 пункту 39.5 статті 39 розділу I Кодексу*