

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

до проекту наказу Міністерства фінансів України

«Про внесення змін до Порядку проведення перевірки з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки»

1. Резюме

Метою прийняття проекту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення Змін до Порядку проведення перевірки з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки» (далі – проект наказу) є приведення положень Порядку проведення перевірки з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 10 березня 2016 № 344, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 01 квітня 2016 за № 497/28627 (далі – наказ 344), у відповідність до норм Податкового кодексу України (далі – Кодекс) 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» (далі – Закон № 466-IX), а також з метою приведення назви контролюючого органу – Державної фіскальної служби України – у відповідність із постановами Кабінету Міністрів України від 18 грудня 2018 року № 1200 «Про утворення Державної податкової служби України та Державної митної служби України», від 06 березня 2019 року № 227 «Про затвердження положень про Державну податкову службу України та Державну митну службу України».

2. Проблема, яка потребує розв'язання

Проект наказу розроблено у зв'язку зі змінами норм Кодексу, внесеними прийнятим Верховною Радою України Законом України від 16 січня 2020 року № 466-IX, який набрав чинності 23 травня 2020 року.

Відповідно до підпункту 3 пункту 3 розділу I Закону № 466-IX внесено зміни до пункту 39.4 статті 39 Кодексу та запроваджено трирівневу документацію з трансфертного ціноутворення.

Також доповнено пункт 16.1 статті 16 розділу I Кодексу новим підпунктом 16.1.15, яким платника податків зобов'язано забезпечувати надання посадовими (службовими) особами платника податку письмових пояснень на письмовий запит контролюючого органу з питань, що стосуються предмета перевірки, та їх документального підтвердження.

При цьому підпунктом 4 пункту 13 розділу I Закону № 466-IX вносяться зміни до підпункту 39.5.2.13 підпункту 39.5.2 пункту 39.5 статті 39 розділу I Кодексу, відповідно до яких контролюючому органу, що здійснює перевірку з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки», розширено перелік заходів, які можуть здійснюватися посадовими особами контролюючого органу, під час проведення вказаної перевірки.

Згідно з підпунктом 3 пункту 51 розділу I Закону № 466-IX у новій редакції викладається пункт 86.7 статті 86 глави 8 розділу II Кодексу, відповідно до якого змінено положення щодо розгляду матеріалів перевірок контролюючих органів.

Крім того, приведення у відповідність до вимог чинного законодавства потребує назва контролюючого органу.

3. Суть проекту акта

Положення проекту наказу забезпечують приведення норм наказу № 344 у відповідність з Законом № 466-IX.

Проектом наказу пропонується внести зміни до Порядку проведення перевірки з питань дотримання платником податків принципу "витягнутої руки", затвердженого наказом № 344, виклавши його в новій редакції. Зміни полягають у наступному:

1) доповнено перелік документів та інформації, що мають подавати платники податків посадовим особам контролюючого органу під час проведення перевірки дотримання принципу «витягнутої руки»;

2) доповнено дії контролюючого органу під час проведення перевірки у разі ненадання платниками податків документів (інформації) на запит контролюючого органу та /або надання неповної інформації, зокрема:

направлення запитів про надання документації (інформації) щодо контрольованої операції іншим платникам податків;

проведення зустрічних перевірок;

ініціювання перед ДПС надіслання запиту(ів) компетентним органам іноземних держав з питань, що стосуються предмета перевірки;

3) доповнено новий розділ щодо проведення опитування посадових осіб та/або працівників платників податків, відвідування та огляду приміщень, об'єктів та споруд, де провадиться діяльність платника податків, пов'язана з проведенням контрольованої операції.

Крім того, реорганізовано Державну фіскальну службу України шляхом створення Державної податкової служби України і Державної митної служби України.

Тому, проектом наказу назва контролюючого органу (ДФС) приводиться у відповідність до назви, визначеної постановою Кабінету Міністрів України від 06 березня 2019 року № 227 «Про затвердження положень про Державну податкову службу України та Державну митну службу України».

4. Вплив на бюджет

Прийняття та реалізація проекту наказу не потребують додаткових фінансових витрат із державного чи місцевих бюджетів.

5. Позиція заінтересованих сторін

Під час підготовки проекту наказу проводились електронні консультації із заінтересованими сторонами.

Проект наказу не стосується питань функціонування місцевого самоврядування, прав та інтересів територіальних громад, місцевого та регіонального розвитку, соціально-трудової сфери, прав осіб з інвалідністю.

Проект наказу не стосується сфери наукової та науково-технічної діяльності.

Проект наказу з метою забезпечення громадського обговорення розміщено

на офіційних вебсайті Міністерства фінансів України (www.mof.gov.ua).

Реалізація акта не матиме впливу на інтереси окремих верств (груп) населення, об'єднаних спільними інтересами тощо.

6. Прогноз впливу

Проект наказу стосується забезпечення прав та інтересів платників податків, які здійснюють контрольовані операції, а також держави, що здійснює контроль за повнотою та правильністю оподаткування таких операцій.

Реалізація положень наказу не матиме негативного впливу на ринкове середовище, забезпечення захисту прав та інтересів суб'єктів господарювання, громадян і держави.

Реалізація положень проекту наказу не матиме впливу на окремі регіони.

Реалізація положень проекту наказу не матиме впливу на ринок праці, рівень зайнятості населення; громадське здоров'я, покращення чи погіршення стану здоров'я населення або його окремих груп; екологію та навколишнє природне середовище, обсяг природних ресурсів, рівень забруднення атмосферного повітря, води, земель, зокрема забруднення утвореними відходами.

7. Позиція заінтересованих органів

Проект наказу підлягає погодженню з Державною податковою службою України, Державною регуляторною службою України.

Проект наказу потребує державної реєстрації в Міністерстві юстиції України.

8. Ризики та обмеження

Положення проекту наказу не містять норм, що порушують права та свободи, гарантовані Конвенцією про захист прав людини і основоположних свобод.

У проекті наказу відсутні положення, які порушують принципи забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків.

У проекті наказу відсутні положення, які містять ознаки дискримінації чи створюють підстави для дискримінації.

У проекті наказу відсутні положення, які містять ризики вчинення корупційних правопорушень та правопорушень, пов'язаних із корупцією.

Проект акта не потребує проведення цифрової експертизи та отримання висновку Міністерства цифрової трансформації України про проведення цифрової експертизи, у зв'язку з тим, що він не стосується питань інформатизації, електронного урядування, формування і використання національних електронних інформаційних ресурсів, розвитку інформаційного суспільства, електронної демократії, надання адміністративних послуг або цифрового розвитку.

Положеннями проекту наказу не передбачається надання державної допомоги суб'єктам господарювання, і відповідно дія Закону України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання» не поширюється на зазначений проект акта та на підтримку суб'єктів господарювання. У зв'язку з цим відповідне рішення Антимонопольного комітету, передбачене зазначеним Законом, не потребується.

9. Підстава розроблення проекту наказу

Проект наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до Порядку проведення перевірки з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки» розроблено на виконання вимог пункту 3 розділу II Закону № 466-IX щодо приведення своїх нормативно-правових актів у відповідність до Закону.

Міністр фінансів України

« _____ » _____ 2020 року

Сергій МАРЧЕНКО