

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

«13» липня 2017 року № 629

(у редакції наказу Міністерства фінансів
України

від «__» _____ 2020 року № _____)

Форма

**Акт (довідка) № _____
про результати перевірки з питань дотримання платником податків принципу
«витягнутої руки»**

_____ (повне та скорочене (за наявності) найменування платника податків, код за ЄДРПОУ)

_____ (місце складення)

_____ (дата)

Відповідно до

_____ (посилання на відповідні підпункти статей 39 та 78 Податкового кодексу України, які є

_____ підставою для проведення перевірки контрольованих операцій)

на підставі наказу _____,

_____ (реквізити наказу контролюючого органу про проведення перевірки)

_____ (посади, прізвища, імена, по батькові посадових осіб контролюючого органу, які проводили перевірку)
проведено документальну позапланову виїзну/невиїзну перевірку з питань дотримання
принципу «витягнутої руки»¹ _____

_____ (найменування, код за ЄДРПОУ платника податків,

_____ у контрольованих операціях з:
_____ який перевірявся)

_____ (відомості про контрагента(ів) - сторону(и) контрольованих операцій: найменування, код за ЄДРПОУ або

_____ реєстраційний номер (номери) в державі (на території) реєстрації, код (коди) як платника податків у державі (на території) її
реєстрації, місцезнаходження; найменування операції(й) / групи однорідних операцій, реквізити договорів (контрактів),

_____, проведених у _____ на
підставі яких проведені контрольовані операції) _____ (період проведення контрольованих операцій)

Копію наказу _____ надіслано _____
_____ (реквізити наказу про проведення перевірки) _____ (найменування платника податків)

рекомендованим листом _____
_____ (реквізити (дата, номер, назва) листа контролюючого органу)

з повідомленням про вручення *або* вручено _____

(посада, прізвище, ім'я, по батькові уповноваженого представника платника податків, якому вручено копію

_____ під розпис _____.

наказу)

(дата вручення)

Залежно від місця проведення перевірки заповнити потрібне:

З направленням на проведення перевірки _____
(реквізити направлення)

ознайомлені _____
(дата і час ознайомлення, посади, прізвища, імена, по батькові посадових (службових) осіб

платника податків, що ознайомились з направленням на проведення перевірки, або реквізити акта про відмову

від підписання (у разі відмови платника податків поставити підпис у направленні))

або

Письмове повідомлення про дату початку та місце проведення перевірки надіслано платнику податків _____
рекомендованим листом

(найменування платника податків)

3

(реквізити (дата, номер, назва) листа контролюючого органу)

повідомленням про вручення *або* вручено

(посада, прізвище, ім'я, по батькові платника податків або уповноваженого представника, якому вручено

_____ під розпис _____.

зазначені документи)

(дата вручення)

I. Загальні положення

1. Місце проведення перевірки:

(адреса)

2. Перевірку розпочато _____, закінчено _____.
(дата) (дата)

Заповнити потрібне у разі продовження перевірки відповідно до підпункту 39.5.2.9 підпункту 39.5.2 пункту 39.5 статті 39 розділу I Податкового кодексу України:

Згідно з наказом _____ строк проведення
(реквізити наказу контролюючого органу про продовження перевірки)

перевірки було продовжено до _____.
(дата)

Копію наказу _____ надіслано _____
(реквізити наказу про продовження перевірки) (найменування платника податків)

рекомендованим листом _____
(реквізити (дата, номер, назва) листа контролюючого органу)

з повідомленням про вручення *або* вручено

(посада, прізвище, ім'я, по батькові платника податків або уповноваженого представника, якому вручено

_____ під розписку _____.
зазначені документи) (дата вручення)

3. Місцезнаходження платника податків, який перевірявся: _____

4. Взято на облік платників податків _____. за № _____
(дата) (податковий номер)

Станом на _____. перебуває на обліку в _____
(дата складення акта (довідки)) (найменування контролюючого органу)

5. Посадовими особами, відповідальними за фінансово-господарську діяльність платника податків в період, що перевірявся, були/є (наводяться відомості про керівника, головного бухгалтера або осіб, які виконували їх обов'язки):

_____	_____
(посада)	(прізвище, ім'я, по батькові)
_____	_____
(посада)	(прізвище, ім'я, по батькові)

II. Результати перевірки платника податків з питань дотримання принципу «втягнутої руки»¹

(опис операції(й), яка(і) перевірялась(ись), із зазначенням підстав визнання її (їх) контрольованою(ими), ланцюга постачання (створення вартості) товарів (робіт, послуг) у ній(них), висновки щодо обґрунтування економічної доцільності із зазначенням наявності економічної причини(ділової мети) операції(й), а також відповідності (невідповідності) фактичних дій сторін операції та фактичних обставин її проведення економічній суті операції згідно укладених договорів (угод) _____;

_____ методи та джерела інформації, що використовувались для встановлення відповідності умов контрольованої(их)

_____ операції(й) принципу «втягнутої руки»; відомості про зіставні неконтрольовані операції та/або про

_____ зіставних юридичних осіб, які використані під час застосування відповідного методу трансфертного

_____ ціноутворення; інформація про сторону, що досліджувалась; обрані фінансові показники та їх підтвердження даними

_____ бухгалтерського обліку та фінансової звітності сторони контрольованої операції; розрахунок

_____ діапазону цін (рентабельності) та медіани діапазону; розрахунок середньозваженого значення показника рентабельності

_____ (у разі використання такого(их) показника(ів)); заходи податкового контролю та інші відомості

_____ щодо встановлення відповідності умов контрольованої(их) операції(й) принципу «втягнутої руки»;

_____ інформація про документально підтверджені факти відхилення умов контрольованої(их) операції(й) від умов,

_____ що відповідають принципу «втягнутої руки», обґрунтування того, що таке відхилення спричинило

_____ неправильний розрахунок оподатковуваного прибутку платника податку та/або заниження сум податків, або

_____ висновок про невстановлення таких фактів)

Зведені дані щодо задекларованих та встановлених у ході проведення перевірки сум податку на прибуток підприємств:

N з/п	Звітний період	Тип декларації (звітна, уточнююча)	За даними платника (декларації)		За даними перевірки		Відхилення	
			об'єкт оподаткування (+, -)	податок на прибуток за звітний період	об'єкт оподаткування (+, -)	податок на прибуток за звітний період	об'єкт оподаткування (+, -) (гр. 7 - гр. 5)	податок на прибуток за звітний період (гр. 8 - гр. 6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Перелік документів, які було використано при проведенні перевірки, наведено в додатку _____ до акта (довідки) перевірки.

Додатки: _____

III. Висновки

Перевіркою встановлено:

(опис виявлених перевіркою порушень податкового законодавства з питань повноти нарахування і дотримання

платником податків принципу «втягнутої руки» під час визначення обсягу оподаткованого прибутку та/або

заниження суми податку з посиланням на відповідні нормативно-правові акти або висновок про відсутність

таких порушень)»

внаслідок чого:

занижено податок на прибуток підприємств у періоді, що перевірявся, на загальну суму _____ грн, у тому числі _____;
(за періодами)

завищено від'ємне значення різниці між сумою податкових зобов'язань та податкового кредиту в періоді, що перевірявся, на загальну суму _____ грн, у тому числі _____²;
(за періодами)

(за наявності зазначаються відомості про інші встановлені перевіркою факти порушень податкового

законодавства та інші встановлені перевіркою обставини)

У разі незгоди з висновками перевірки або фактами та даними, викладеними в акті (довідці) про результати перевірки контрольованої(их) операції(ій), платник податків має право подати свої заперечення протягом 30 календарних днів з дня отримання акта. При цьому платник податків має право подати разом із запереченнями або в погоджений строк документи (їх завірени копії), що підтверджують обґрунтованість заперечень.

Особи, які проводили перевірку:

_____	_____	_____
(посада особи контролюючого органу, яка проводила перевірку)	(підпис)	(прізвище, ім'я, по батькові)
_____	_____	_____
(посада особи контролюючого органу, яка проводила перевірку)	(підпис)	(прізвище, ім'я, по батькові)
_____	_____	_____
(посада особи контролюючого органу, яка проводила перевірку)	(підпис)	(прізвище, ім'я, по батькові)

Платник податків (або його представник):

_____	_____	_____
(посада)	(підпис)	(прізвище, ім'я, по батькові)

Примітка²

Підтверджую, що первинні бухгалтерські та інші документи, використані при проведенні перевірки, достовірні, надані в повному обсязі, а додаткові (інші) документи, що свідчать про діяльність суб'єкта господарювання (спростовують викладені в акті перевірки факти) за період, що перевіряється, відсутні.

_____	_____	_____
(посада)	(підпис)	(прізвище, ім'я, по батькові)

Примітка³

Акт (довідку) складено у двох примірниках.

Додатки: на _____ аркушах.

З обов'язками, правами, відповідальністю суб'єктів господарювання, порядком надання заперечень (зауважень) та оскарження рішень контролюючих органів ознайомлений(а), один примірник акта (довідки) з додатками на ____ аркушах отримав(ла) _____. _____. _____. _____.

_____	_____	_____
(посада)	(підпис)	(прізвище, ім'я, по батькові)

Примітка⁴

¹ Формат наведеної в розділі II Акта перевірки інформації та висновків до неї має передбачати відображення позиції платника та контролюючого органу з обов'язковим посиланням на підтверджуючі документи та розрахунки.

² У разі відмови платника податків або його представника від підписання акта (довідки) про результати перевірки посадовими особами контролюючого органу зазначається інформація про відмову та складення відповідного акта, що засвідчує факт такої відмови.

³ У разі незгоди з висновками перевірки або фактами та даними, викладеними в акті (довідці) про результати перевірки, платником податків або його представником зазначається інформація про незгоду та подаються зауваження (заперечення) разом з актом у строки, визначені Податковим кодексом України.

⁴ У разі відмови платника податків або його представника від отримання примірника акта (довідки) про результати перевірки чи неможливості його (її) вручення з будь-яких причин зазначається інформація про відмову платника від отримання (неможливість вручення) та складення відповідного акта, що засвідчує ці факти, та інформація про надсилання акта (довідки) про результати перевірки платнику податків у порядку, визначеному статтею 58 глави 4 розділу II Податкового кодексу України, для надсилання (вручення) податкових повідомлень-рішень.

**Директор Департаменту міжнародного
оподаткування**



Людмила ПАЛАМАР