

Звіт
за результатами проведення публічного
громадського обговорення та електронних консультацій з громадськістю
проекту Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо подальшого удосконалення
правил трансфертного ціноутворення»

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
1	2	3	4
1	ТОВ «Про Едвайзерс»	Виключити пункт щодо «конструктивних дивідендів» для цілей трансфертного ціноутворення (у підпункті 14.1.49).	Не враховано Коригування ТЦ стають підпунктами 140.5.2 та 140.5.2 ¹ + концепція «конструктивних дивідендів» прирівнює всі операції, які не відповідають принципу «втягнутої руки», до виведення прибутку з-під оподаткування незалежно від того чи є це безпосередній засновник, акціонер.
2	Національна асоціація банків України	Виключити норму щодо нематеріальних цінностей (підпункт 14.1.118 ¹ , а також положення щодо «нематеріальних цінностей»	Враховано частково Замінено «нематеріальні цінності»



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 04AF212836405D99040000008B7028005144EE00
Підписувач Паламар Людмила Олександрівна
Дійсний з 11.02.2026 12:15:41 по 11.02.2028 12:15:41

Міністерство фінансів України



44020-11/220 від 27.08.2026

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
1	2	3	4
	ТОВ «Про Едвайзерс»	зі статті 39).	на «нематеріальні активи», залишено підпункт 14.1.118 ¹ та положення щодо «нематеріальних активів» у статті 39 ПКУ.
3	ТОВ «Про Едвайзерс»	Виключити абзац стосовно того, що у випадках, визначених Кодексом, ринкова ціна визначається відповідно до принципу «витягнутої руки» (у підпункті 14.1.219).	Враховано За результатами обговорення узгоджено, що посилання на застосування принципу «витягнутої руки» буде зазначатися у конкретних випадках для того, щоб уникнути різночитань та застосування принципу «витягнутої руки» для всіх випадків визначення ринкової ціни.
4	ТОВ «Про Едвайзерс» PwC	Залишити поточну редакцію підпункту щодо застосування розумної економічної причини (ділової мети) лише для цілей трансфертного ціноутворення (підпункт 14.1.231).	Не враховано Розумна економічна причина (ділова мета) стає інструментом GAAR, підпункт 39.2.2.12 стає концепцією «non-recognition» (заміна альтернативною

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
1	2	3	4
			операцією або її невизнання) для цілей трансфертного ціноутворення.
5	ТОВ «Про Едвайзерс»	Залишити пункт 39.1 у чинній редакції Кодексу.	Не враховано Нова редакції пункту 39.1 враховує положення Настанов ОЕСР 2022 року щодо визначення того, чи умови контрольованої операції не відрізняються від умов, які застосовувались би між непов'язаними особами в зіставних неконтрольованих операціях за зіставних обставин. Крім того, принцип «витягнутої руки» застосовується і до об'єкта оподаткування - у випадках, якщо застосування принципу «витягнутої руки» передбачено Кодексом або міжнародними договорами.
6	Національна асоціація банків	Залишити застосування правил трансфертного	Не враховано

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
1	2	3	4
	України ТОВ «Про Едвайзерс»	ціноутворення лише щодо контрольованих операцій.	Застосування принципу «витягнутої руки» не має обмежуватися лише контрольованими операціями платників податків, а має також поширюватися на операції нерезидентів, які проводять свою діяльність на території України через постійне представництво, а також на інші випадки (зокрема, визначення об'єкта оподаткування податком на доходи нерезидента), для яких застосування принципу «витягнутої руки» визначено, зокрема, міжнародними договорами.
7	ТОВ «Про Едвайзерс»	Залишити серед контрольованих операцій лише операції з пов'язаними особами-нерезидентами, операції з постійними представництвами та операції з резидентами, що використовують переваги преференційних податкових режимів (у підпункті 39.2.1.1).	Не враховано Застосування принципу «витягнутої руки» не має обмежуватися лише контрольованими операціями

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
1	2	3	4
			платників податків, а має також поширюватися на операції нерезидентів, які провадять свою діяльність на території України через постійне представництво, а також на інші випадки (зокрема, визначення об'єкта оподаткування податком на доходи нерезидента), для яких застосування принципу «витягнутої руки» визначено, зокрема, міжнародними договорами.
8	Національна асоціація банків України	Залишити поточну норму щодо зовнішньоекономічних господарських операцій з продажу та/або придбання товарів та/або послуг через комісіонерів-нерезидентів (підпункт «б» підпункту 39.2.1.1).	Не враховано Оновлено норму за результатами обговорення з метою конкретизації випадків залучення посередників: «б) зовнішньоекономічні господарські операції з продажу та/або придбання товарів та/або послуг через комісіонерів-

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
1	2	3	4
			нерезидентів та подібних посередників, що діють за вказівкою пов'язаної особи платника податків;».
9	Німецько-Українська промислово-торговельна палата Асоціація «Український клуб аграрного бізнесу» Національна асоціація банків України Європейська Бізнес Асоціація ТОВ «Про Едвайзерс» Рада бізнес-омбудсмена PwC	Виключити норму щодо віднесення до контрольованих операцій господарських операцій, що здійснюються з резидентами, які мають від'ємне значення об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємств за попередній податковий звітний рік (непогашене від'ємне значення об'єкта оподаткування цим податком податкових (звітних) років, що передують такому податковому (звітному) року) у розмірі понад 1 мільйон гривень, та/або з пов'язаними особами – резидентами, які використовують переваги преференційних податкових режимів.	Не враховано Ризик BEPS може виникати не лише у транскордонних операціях з нерезидентами (зовнішнє розмивання податкової бази), але й в операціях з резидентами, які мають від'ємне значення об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємств, або які використовують переваги преференційних податкових режимів (внутрішнє розмивання податкової бази). Застосування принципу «витягнутої руки» до господарських операцій, що здійснюються з такими резидентами, не має на меті

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
1	2	3	4
			обмеження господарських операцій як таких, а лише дозволяє унеможливити використання інструментів розмивання податкової бази та запобігти переміщенню прибутку до суб'єктів господарювання зі «штучним» збитками або суб'єктів господарювання, які використовують переваги преференційних податкових режимів. Якщо умови таких господарських операцій відповідають принципу «витягнутої руки» (наприклад, збитки, що зумовлені реальною кон'юктурою ринку), у платників податків не виникає обов'язок здійснювати коригування. Оновлено норму за результатами обговорення:

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
1	2	3	4
			«е) господарські операції, що здійснюються з пов'язаними особами – резидентами, які мають від'ємне значення об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємств за попередній податковий звітний рік (непогашене від'ємне значення об'єкта оподаткування цим податком податкових (звітних) років, що передують такому податковому (звітному) року) у розмірі, що перевищує еквівалент 3 мільйонів євро, та/або з пов'язаними особами – резидентами, які використовують переваги преференційних податкових режимів, в тому числі у випадках, визначених підпунктом 39.2.1.5 цього підпункту.».
10	Національна асоціація банків України	Виключити норму щодо контролю господарських операцій, що здійснюються з	Враховано

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
1	2	3	4
	ТОВ «Про Едвайзерс»	нерезидентами та/або резидентами, визначеними в підпункті «є» цього підпункту, що є учасниками тієї самої з платником податків міжнародної групи компаній, в тому числі у випадках, визначених підпунктом 39.2.1.5 цього підпункту, у якої загальний консолідований дохід за фінансовий рік, що передувє звітному року, розрахований згідно зі стандартами бухгалтерського обліку, які застосовує материнська компанія міжнародної групи компаній, дорівнює або перевищує еквівалент 50 мільйонів євро (підпункт «є» підпункту 39.2.1.1).	За результатами обговорення норму виключено.
11	ТОВ «Про Едвайзерс»	Перенести підпункт 39.2.1.2 щодо переліку держав (територій) у розділ III податок на прибуток Кодексу.	Не враховано Перелік формується з урахуванням таких критеріїв: - держави, віднесені до переліку офшорних зон, затвердженого Кабінетом Міністрів України; - держави (території), віднесені до «чорного списку»

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
1	2	3	4
			FATF; - держави (території), компетентні органи яких за результатами двох послідовних звітних (податкових) періодів (років) не забезпечують своєчасний та повний обмін податковою та фінансовою інформацією. Перелік держав (територій) дає можливість проконтролювати операції платників податків на відповідність правилам трансфертного ціноутворення, оскільки існують ризики заниження (розмивання) податкової бази через можливість використання юридичними особами-резидентами України особливостей окремих податкових юрисдикцій в операціях з нерезидентами як інструменту для

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
1	2	3	4
			податкової оптимізації. Одним із прикладів спеціального переліку держав (територій) є Перелік ЄС щодо юрисдикцій, які не співпрацюють у податкових цілях (EU list of non-cooperative jurisdictions for tax purposes), що є частиною роботи ЄС щодо боротьби з ухиленням та уникненням від сплати податків. Крім того, схожі переліки існують в окремих державах-членах ЄС та ОЕСР.
12	ТОВ «Про Едвайзерс»	Перенести підпункт 39.2.1.2 ¹ щодо переліку організаційно-правових форм нерезидентів (ОПФ) у розділ III податок на прибуток Кодексу.	Не враховано Перелік ОПФ дає можливість проконтролювати, зокрема, операції платників податків з партнерствами, які є податково прозорими (transparent) та податково непрозорими (opaque) і

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
1	2	3	4
			можуть використовуватись як інструмент для податкової оптимізації. Прикладом такого переліку є перелік організаційно-правових форм нерезидентів у Великій Британії (List of classifications of foreign entities for UK tax purposes), який використовується Податковою та митною службою Великої Британії (HMRC).
13	Асоціація «Український клуб аграрного бізнесу» Національна асоціація банків України ТОВ «Про Едвайзерс»	Занадто широке визначення господарської операції для цілей трансфертного ціноутворення (підпункт 39.2.1.4).	Враховано Оновлено норму за результатами обговорення: «39.2.1.4. Господарською операцією для цілей трансфертного ціноутворення є всі види операцій, договорів або правочинів, що можуть впливати на об'єкт оподаткування податком

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
1	2	3	4
			на прибуток підприємств платника податків (у тому числі нерезидента, який проводить діяльність на території України через постійне представництво або резидента, який проводить діяльність через постійне представництво за межами території України) (для резидентів Дія Сіті – платників податку на особливих умовах – на фінансовий результат до оподаткування, визначений у фінансовій звітності згідно з національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку або міжнародними стандартами фінансової звітності), зокрема, але не виключно:».
14	Національна асоціація банків України ТОВ «Про Едвайзерс»	Виключити норму щодо віднесення до контрольованих операцій господарських операцій, у результаті яких змінюється обсяг функцій, ризиків, вигід та можливостей,	Не враховано Зміна обсягу функцій, ризиків, вигід та можливостей означає

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
1	2	3	4
		незалежно від того, чи відбувається передача таких функцій, ризиків, вигід та можливостей іншій особі, у випадку, якщо відповідні операції не здійснювались би іншою особою без отримання компенсації від пов'язаної особи (незалежно від того, чи відображені такі операції в бухгалтерському обліку) (підпункт «ж» підпункту 39.2.1.4).	зміну функціонального профілю, що безпосередньо впливає на ціноутворення. Застосування принципу «витягнутої руки» дозволяє проаналізувати відповідність операцій реальним ринковим умовам, якими керуються непов'язані особи у неконтрольованих операціях. Зміна обсягу функцій, ризиків, вигід та можливостей зазвичай передбачає отримання компенсації, тому такі операції мають перевірятися на відповідність принципу «витягнутої руки».
15	Німецько-Українська промислово-торговельна палата Національна асоціація банків України	Виключити норму щодо віднесення до контрольованих операцій господарських операцій, внаслідок яких відбувається зміна строків виконання зобов'язань, якщо відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або	Не враховано Зміна строків виконання зобов'язань означає зміну суттєвих умов операції, що безпосередньо впливає на

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
1	2	3	4
	ТОВ «Про Едвайзерс» PwC	міжнародних стандартів фінансової звітності така зміна строків виконання зобов'язань має наслідком зміну теперішньої (справедливої) вартості таких зобов'язань (незалежно від того, чи відображені такі операції в бухгалтерському обліку) (підпункт «з» підпункту 39.2.1.4).	ціноутворення. Застосування принципу «витягнутої руки» дозволяє проаналізувати відповідність операцій реальним ринковим умовам, якими керуються непов'язані особи у неконтрольованих операціях. Зміна строків виконання зобов'язань може розглядатися як операція кредитування, яка має бути проаналізована з урахуванням положень Розділу X Настанов ОЕСР.
16	Національна асоціація банків України ТОВ «Про Едвайзерс»	Виключити норму щодо серії господарських операцій (підпункт 39.2.1.5).	Не враховано Концепція «серії господарських операцій» є удосконаленням концепції «ланцюга операцій», застосування якої викликало труднощі у застосуванні як платниками податків, так і контролюючим органом, оскільки

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
1	2	3	4
			не давала чіткого розуміння, які саме операції в ланцюгу господарських операцій визнавати контрольованими у випадках, якщо предмет операції міг переходити від резидентів до нерезидентів і навпаки по декілька разів, вимагаючи при цьому оцінки істотності виконаних функцій, використаних активів та прийнятих ризиків. Водночас концепція «серії господарських операцій» пропонує оновлений підхід, який передбачає наявність серії господарських операцій, в якій кожна з операцій здійснюється у зв'язку з або з метою досягнення однієї й тієї ж комплексної домовленості незалежно від того, чи здійснюються вони одна за одною. У такому випадку всі

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
1	2	3	4
			операції в серії вважаються контрольованими операціями за наявності певних обставин.
17	Німецько-Українська промислово-торговельна палата Національна асоціація банків України Європейська Бізнес Асоціація ТОВ «Про Едвайзерс» PwC Економічна експертна платформа	Зберегти норму щодо порогових значень для визнання господарських операцій контрольованими (підпункт 39.2.1.7).	Не враховано Існування вартісних критеріїв для визнання господарських операцій контрольованими стимулює платників податків до практики «дроблення» операцій з метою уникнення контролю за трансфертним ціноутворенням. Принцип «вितягнутої руки» має застосовуватись до операцій незалежно від їх обсягу.
18	Національна асоціація банків України	Виключити слово «надійно» (підпункт 39.2.2.1).	Не враховано Термін «надійно» застосовується у Настановах ОЕСР 2022 року та підкреслює важливість коректного та аргументованого застосування коригувань умов операцій.

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
1	2	3	4
19	ТОВ «Про Едвайзерс»	Доповнити, що аналіз функцій, ризиків, характеристик ринків, комерційних стратегій проводиться з урахуванням доступної інформації (підпункти 39.2.2.4, 39.2.2.5, 39.2.2.6, 39.2.2.7, 39.2.2.9).	Не враховано Аналіз функцій, ризиків, характеристик ринків, комерційних стратегій має враховувати фактичну поведінку сторін операції та фактичні умови здійснених операцій.
20	Національна асоціація банків України ТОВ «Про Едвайзерс»	Наявність альтернатив при визначенні зіставності контрольованої операції (підпункт 39.2.2.2). Доповнити ознакою «наявності» альтернатив при зіставності контрольованої операції, оскільки на практиці бувають випадки об'єктивної відсутності альтернатив для певних специфічних видів операцій.	Враховано частково Оновлено норму за результатами обговорення: «Необхідно визначити варіанти, які реально доступні для кожної сторони операції. При визначенні таких реально доступних варіантів необхідно враховувати: економічні характеристики контрольованої операції, включаючи відповідні ринкові характеристики контрольованої

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
1	2	3	4
			операції; оцінку реальної доступності таких варіантів, а не оцінку гіпотетичних варіантів, які в даному контексті не є реально доступними; оцінку таких реально доступних варіантів у контексті більш широкої системи економічно пов'язаних операцій, а не оцінку окремої операції ізольовано, де це доречно.».
21	ТОВ «Про Едвайзерс»	Виключити норму, що контролюючий орган, який надсилає запит платнику податків відповідно до підпункту 39.4.9 пункту 39.4, має право вимагати від платника податків надання додаткової інформації та доказів щодо альтернативних варіантів, реально доступних кожній стороні операції, у тому числі з метою обґрунтування комерційної раціональності укладення контрольованої операції з урахуванням реально доступного альтернативного варіанту відповідно до підпунктів 39.4.6-39.4.6 ¹ пункту 39.4 статті 39.	Враховано За результатами обговорення норму виключено.

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
1	2	3	4
22	Національна асоціація банків України	Визначити критерії «економічної суттєвості» під час аналізу функцій (підпункт 39.2.2.4).	Не враховано У Настановах ОЕСР 2022 року згадується поняття «економічної суттєвості» у контексті функціонального аналізу, що означає функції, ризики та активи, які мають вплив на ціноутворення.
23	ТОВ «Про Едвайзерс»	Виключити слово «достатнього» щодо надання сторонами контрольованої операції обґрунтування фактичної поведінки сторін операції та фактичних умов її проведення.	Враховано частково Оновлено норму за результатами обговорення: «Якщо сторони контрольованої операції не надають достатнього обґрунтування фактичної поведінки сторін операції та фактичних умов її проведення, (якщо не доведено інше) функції, ризики, активи розподіляються на користь сторони контрольованої операції, яка є резидентом України або постійним представництвом

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
1	2	3	4
			нерезидента в Україні.».
24	Національна асоціація банків України ТОВ «Про Едвайзерс»	Залишити обов'язок доведення обставин відповідно до підпункту 39.2.2.12 на контролюючому органі + у підпунктах 140.5.4, 140.5.5 ¹ , 140.5.6.	Враховано Залишено обов'язок доведення обставин відповідно до підпункту 39.2.2.12 на контролюючому органі.
25	ТОВ «Про Едвайзерс»	Виключити обов'язок платників податків продемонструвати в документації з трансфертного ціноутворення, що вони доклали розумних зусиль для дотримання принципу «витягнутої руки» на момент здійснення контрольованих операцій, на основі інформації, яка була об'єктивно доступною на той момент, що умови цих операцій відповідали принципу «витягнутої руки», що відбувалися в той самий період часу, що й контрольована операція (у підпункті 39.2.2.14).	Не враховано Ex-ante і Ex-post аналіз відповідають положенням Настанов ОЕСР 2022 року.
26	ТОВ «Про Едвайзерс»	Виключити можливість використання інформації за кілька періодів за виняткових обставин, якщо можна продемонструвати, що такий підхід покращує якість та достовірність	Враховано Оновлено норму за результатами обговорення:

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
1	2	3	4
		інформації стосовно умов, на яких операції між непов'язаними сторонами здійснювалися б за зіставних обставин (у підпункті 39.2.2.14).	«Аналіз економічних обставин за кілька періодів може виявитися необхідним, особливо у випадках, коли можна продемонструвати, що такий підхід покращує якість та достовірність аналізу стосовно умов, на яких операції між непов'язаними сторонами здійснювалися б за зіставних обставин.».
27	Асоціація «Український клуб аграрного бізнесу» ТОВ «Про Едвайзерс»	Проектом встановлюється презумпція, що у разі ненадання належного обґрунтування функцій та ризиків DEMPE, вони вважаються здійсненими в Україні. Це означає, що доказовий тягар переноситься на платника податків, який має доводити фактичний розподіл функцій і ризиків. За відсутності чітких критеріїв оцінки «належного обґрунтування» така конструкція може призвести до суб'єктивного підходу з боку контролюючих органів та збільшення кількості спорів.	Враховано частково Оновлено норму за результатами обговорення: «Якщо сторони контрольованої операції не надають належного обґрунтування у відношенні фактичних обставин виконання функцій, понесення ризиків та використання активів щодо розробки, підтримки, захисту та

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
1	2	3	4
			використання нематеріальних активів, вважається (якщо не доведено інше), що такі функції, ризики та активи виконуються (понесені, використовуються) в Україні.».
28	ТОВ «Про Едвайзерс»	Використання найбільш доцільного методу трансфертного ціноутворення (підпункт 39.3.2.1).	Не враховано Положення щодо найбільш доцільного методу базуються на положеннях Настанов ОЕСР 2022 року. З метою уникнення зловживань платниками податків щодо використання методів рентабельності замість методу ПНЦ застосовується концепція «найбільш доцільного методу» з урахуванням можливості застосування пріоритетних методів, які надають можливість більш точного аналізу умов

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
1	2	3	4
			операцій.
29	ТОВ «Про Едвайзерс» PwC	Використання діапазону рентабельності (підпункт 39.3.2.2).	Враховано частково Оновлено норму за результатами обговорення: «У разі наявності інформації про зіставні неконтрольовані операції (фінансові результати юридичних осіб у зіставних неконтрольованих операціях), які не потребують коригування для забезпечення зіставності у зв'язку з високим ступенем зіставності, і водночас наявності інформації про зіставні неконтрольовані операції, які потребують коригування для забезпечення зіставності, до діапазону включається лише інформація про операції (фінансові результати юридичних осіб), які не потребують коригування для забезпечення

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
1	2	3	4
			зіставності, за винятком випадків, коли можна довести, що будь-які необхідні коригування було здійснено надійно і не залишається сумнівів щодо якості та точності цих коригувань.».
30	ТОВ «Про Едвайзерс»	Обов'язок платника податків обґрунтувати причини неможливості проведення коригувань та/або надати відповідну підтверджуючу інформацію (підпункт 39.3.3.2).	Не враховано Платник податків має надати інформацію щодо неможливості проведення коригувань у документації, що відповідає положенням Настанов ОЕСР.
31	ТОВ «Про Едвайзерс»	Повідомлення про укладення форвардного, ф'ючерсного контракту або контракту на здійснення операцій з сировинними товарами (підпункт 39.3.3.6). Норма 39.3.3.6 надає податковій право самостійно визначати дату та умови узгодження ціни, що суперечить принципу OECD TPG 2022: ціна має встановлюватися на основі найбільш доцільного методу з	Враховано частково Оновлено норму за результатами обговорення: «Визначення дати ціноутворення, станом на яку умови (включно з ціною) контрольованої операції слід порівнювати з умовами зіставних неконтрольованих

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
1	2	3	4
		урахуванням comparables і коригувань, а не на розсуд адміністрації. Це створює юридичну невизначеність для платника.	операцій, здійснюється контролюючим органом самостійно з урахуванням усіх наявних доказів, що дозволяють встановити відповідну дату ціноутворення, яка враховує факти та обставини такої операції, а також ширший контекст операції та галузеву практику. При визначенні дати ціноутворення контролюючий орган враховує фактичні договірні умови контрольованої операції включно з фактичним розподілом ризиків – наприклад, дату переходу права власності та інші обставини, що підтверджуються фактичною поведінкою сторін контрольованої операції, враховуючи дату ціноутворення та інші умови, пов'язані з об'єктом контрольованої операції, у

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
1	2	3	4
			наступних операціях за участю сторін контрольованої операції з незалежними сторонами, щоб забезпечити відповідність дати ціноутворення економічним реаліям, пов'язаним з об'єктом операції. У разі відсутності такої інформації та, як наслідок, неможливості достовірно визначити дату ціноутворення відповідно до абзацу сьомого цього підпункту, контролюючий орган визначає дату ціноутворення з урахуванням середніх котирувальних цін на дату відвантаження товарів згідно з вантажним транспортним документом (коносаментом або іншим документом залежно від виду транспорту) відповідно до умов та фактичних обставин такої контрольованої операції.».

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
1	2	3	4
32	ТОВ «Про Едвайзерс»	Застосування методу ціни перепродажу (підпункт 39.3.4.1). Норма 39.3.4 фактично робить використання внутрішньогрупових comparables обов'язковим у методі ціни перепродажу, що суперечить OECD TPG 2022, де платник має право, але не обов'язок, використовувати такі дані, і їх застосування обмежується надійністю та необхідністю коригувань для забезпечення comparability.	Не враховано Положення щодо застосування методу ціни перепродажу відповідають Настановам ОЕСР 2022 року та не закріплюють використання лише внутрішньогрупових операцій, а передбачають можливість використання таких операцій (слово «включаючи»).
33	ТОВ «Про Едвайзерс»	Застосування методу «витрати плюс» (підпункт 39.3.5.1). Норма містить деталізацію операцій, які OECD залишає на розсуд платника; це може обмежувати економічну доцільність і гнучкість у застосуванні методу.	Не враховано Положення щодо застосування методу «витрати плюс» відповідають Настановам ОЕСР 2022 року та не обмежують платника податків.
34	ТОВ «Про Едвайзерс»	Застосування методу чистого прибутку (підпункт 39.3.6.1). Виключити вимогу щодо зіставності операцій для цілей застосування методу чистого	Не враховано Положення щодо застосування методу чистого прибутку відповідають Настановам ОЕСР

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
1	2	3	4
		прибутку та необхідності здійснення коригувань для зіставності. Така вимога (як і подальші у підпункті) може суперечити принципу точності (найбільш достовірного методу), бо формальні критерії можуть змусити відкинути метод, який насправді дає точний і економічно обґрунтований результат.	2022 року та не обмежують платника податків.
35	ТОВ «Про Едвайзерс»	Застосування методу розподілення прибутку (підпункт 39.3.7.1). Українська норма про метод розподілення прибутку (Profit Split) у ст. 39.3.7 ПКУ написана як жорсткий набір формальних умов і процедур, і це може легко зрозумітися так, що цей метод можна застосувати лише за наявності всіх конкретних ознак. Але міжнародна практика (OECD Transfer Pricing Guidelines 2022) не вимагає таких формальних «переліків» — OECD орієнтується на економічний аналіз обставин конкретної справи і допускає застосування Profit Split там,	Не враховано Положення щодо застосування методу розподілення прибутку відповідають Настановам ОЕСР 2022 року та не обмежують платника податків.

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
1	2	3	4
		де він найбільш доцільний, навіть якщо не всі формальні умови вичерпно виписані в законі. Це різне тлумачення може призвести до непорозумінь, спорів і подвійного оподаткування у реальній практиці.	
36	ТОВ «Про Едвайзерс»	Уточнення щодо розрахунку поточної вартості (дисконтованої вартості) майбутніх грошових потоків, отриманих від використання таких активів (переданих функцій, активів, ризиків) (підпункт 39.3.10). Виключити з підпункту 39.3.10 абзаци щодо коригування вартості у разі існування значних невизначеностей.	Не враховано Положення відповідають Настановам ОЕСР 2022 року.
37	ТОВ «Про Едвайзерс»	Виключити можливість визначення порядків та методологічних рекомендацій (підпункт 39.3.11).	Не враховано Оскільки Україна наразі не є членом ОЕСР, пряме посилання на Настанови ОЕСР як законодавчу базу не є доречним та коректним. Крім того, порядки та методологічні рекомендації

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
1	2	3	4
			дозволяють надавати більш детальні алгоритми встановлення відповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки» (наприклад, порядки для сировинних товарів).
38	ТОВ «Про Едвайзерс»	Уточнити щодо неможливості подання повідомлення про участь у міжнародній групі компаній за звітний період, який перевіряється (підпункт 39.4.2). Норму необхідно уточнити адже виглядає так, що під час будь-якої перевірки платник податку не має права подавати повідомлення, навіть якщо перевірка стосується питань взагалі не пов'язаних з ТЦ.	Враховано Оновлено норму за результатами обговорення: «Платник податків під час проведення документальних позапланових перевірок з питань контролю за трансфертним ціноутворенням не має права подавати повідомлення (уточнююче повідомлення) про участь у міжнародній групі компаній за звітний період, який перевіряється.».
39	ТОВ «Про Едвайзерс»	Збільшити термін подання платником податків	Враховано частково

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
1	2	3	4
		документації з трансфертного ціноутворення на запит контролюючого органу з 30 до 60 календарних днів (у разі запиту за декілька звітних періодів – протягом 90 календарних днів) (підпункт 39.4.4).	Оновлено норму за результатами обговорення: «39.4.4. На запит контролюючого органу, платники податків, що здійснюють контрольовані операції, визначені у підпунктах «а»-«е» підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 цієї статті, протягом 60 календарних днів з дня отримання запиту подають документацію з трансфертного ціноутворення щодо контрольованих операцій, визначених у запиті, за виключенням випадків, визначених у порядку, затвердженому центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, відповідно до підпункту 39.4.3

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
1	2	3	4
			пункту 39.4 цієї статті. Запити щодо великих платників податків надсилаються центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, а щодо інших платників податків – контролюючим органом за погодженням із центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику.».
40	ТОВ «Про Едвайзерс»	Підготовка документації з трансфертного ціноутворення з посиланням на Настанови ОЕСР (підпункт 39.4.6).	Не враховано Оскільки Україна наразі не є членом ОЕСР, пряме посилання на Настанови ОЕСР як законодавчу базу не є доречним та коректним. Водночас вимоги Кодексу щодо документації з трансфертного ціноутворення відповідають Настановам ОЕСР.
41	ТОВ «Про Едвайзерс»	Обґрунтування комерційної раціональності в	Враховано

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
1	2	3	4
	PwC	документації з трансфертного ціноутворення (підпункт 39.4.6). Настанови ОЕСР для обґрунтування комерційної раціональності не вимагають від платника аналізувати усі можливі альтернативи, а лише обґрунтувати саму операцію на предмет комерційної раціональності. Опис операцій має містити обґрунтування комерційної раціональності – поведінки сторін в рамках такої операції.	Оновлено норму за результатами обговорення: «Для цілей абзацу першого цього підпункту контрольовані операції можуть бути згруповані відповідно до підпункту 39.3.8 пункту 39.3 цієї статті, в тому числі у випадку застосування методу встановлення умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки», зазначеного у підпункті 39.3.3 пункту 39.3 цієї статті. Опис операцій має містити обґрунтування, що сторони діють комерційно раціонально, а саме обґрунтування поведінки сторін в рамках такої операції, включаючи реально доступні альтернативні варіанти, які розглядалися на момент узгодження умов операції.

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
1	2	3	4
			Для підтвердження, що сторони діють комерційно раціонально, платник податків має пояснити економічну вигоду, отриману в результаті здійснення контрольованої операції порівняно з неконтрольованими операціями, які були реально доступними альтернативами такій контрольованій операції на момент здійснення контрольованої операції.».
42	Німецько-Українська промислово-торгівельна палата ТОВ «Про Едвайзерс» PwC	Доопрацювати норму щодо скороченої документації з трансфертного ціноутворення (підпункт 39.4.6 ¹). Спрощення суттєво не впливають на витрати платника податків на підготовку документації з трансфертного ціноутворення, а відтак не є суттєвим спрощенням адміністрування для платника податків. Норми як щодо змісту скороченої	Враховано Виключено норму за результатами обговорення.

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
1	2	3	4
		документації з трансфертного ціноутворення, так і щодо кола платників податку та/або типів контрольованих операцій, щодо яких така скорочена документація з трансфертного ціноутворення може бути підготовлена, повинні бути додатково доопрацьовані та узгоджені з практикою ОЕСР.	
43	ТОВ «Про Едвайзерс»	Подання Звіту у розрізі країн платником податків, що належить до міжнародної групи компаній (підпункти 39.4.10-39.4.15). Замість «Платник податків» пропонуємо повернути «Платник податків - резидент України».	Не враховано Норма узгоджена з ОЕСР та має на меті охопити випадки подання Звіту у розрізі країн не лише резидентами України, але й платниками податків-нерезидентами за певних обставин.
44	ТОВ «Про Едвайзерс»	Виключити норму щодо можливості перевірки дотримання платником податків інших вимог Розділу III під час перевірки з питань дотримання платником податків принципу «втягнутої руки» (підпункт 39.5.2.1).	Не враховано Норма корелює із законопроектом АТАД та має на меті комплексно охопити контрольовані операції на предмет наявності інших ризиків міжнародного оподаткування.

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
1	2	3	4
45	ТОВ «Про Едвайзерс»	Виключити можливість поновлення проведення перевірки платника податків з питань дотримання принципу «витягнутої руки» за рішенням керівника (його заступника або уповноваженої особи) контролюючого органу (підпункт 39.5.2.7).	Не враховано Норма корелює з іншими положеннями цього підпункту, відповідно до яких термін проведення перевірки може бути перервано у разі розгляду судом позовів платника податків.
46	ТОВ «Про Едвайзерс»	Повернути норму щодо зарахування податкових зобов'язань, визначених за результатами інших перевірок та/або самостійного донарахування, що не стосуються трансфертного ціноутворення, в погашення нарахованих податків за результатами перевірки з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки» (підпункт 39.5.2.16).	Не враховано Зарахування податкових зобов'язань, визначених за результатами інших перевірок та/або самостійного донарахування, що не стосуються трансфертного ціноутворення, в погашення нарахованих податків за результатами перевірки з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки» не є коректним.
47	ТОВ «Про Едвайзерс»	Виключити норми щодо використання контролюючим органом тих самих джерел	Враховано частково

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
1	2	3	4
		інформації, крім певних випадків (підпункти 39.5.3.2 і 39.5.3.4).	Оновлено норми за результатами обговорення: «39.5.3.2. Якщо платник податків з метою встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки» за методами, визначеними пунктом 39.3 цієї статті, використав джерела інформації, визначені підпунктом 39.5.3.1 підпункту 39.5.3 пункту 39.5 цієї статті, контролюючий орган має використовувати ті самі джерела інформації, якщо тільки не доведено, що інші джерела інформації забезпечують вищий рівень зіставності комерційних та фінансових умов операцій. ... 39.5.3.4. При оцінці того, чи є

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
1	2	3	4
			джерело інформації, визначене підпунктами 39.5.3.1 і 39.5.3.2 підпункту 39.5.3 пункту 39.5 цієї статті, найбільш надійним (забезпечує вищий рівень зіставності), мають враховуватись положення підпункту 39.2.2.1 підпункту 39.2.2 пункту 39.2 цієї статті. Джерела інформації не вважаються надійними, якщо виконується одна або декілька з таких умов:».
48	ТОВ «Про Едвайзерс»	Доповнити новим підпунктом щодо зменшення фінансового результату до оподаткування на суму пропорційного коригування (підпункт 140.4.9).	Враховано
49	ТОВ «Про Едвайзерс»	Пропорційне коригування (підпункт 39.5.5). Погодження контролюючого органу на приведення пропорційного коригування не передбачено Настановами ОЕСР. У контролюючого органу є право проведення	Не враховано Норма узгоджена з ОЕСР.

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
1	2	3	4
		пропорційного коригування.	
50	ТОВ «Про Едвайзерс»	Штрафи, передбачені статтею 50.	Враховано частково Оновлено норми щодо штрафів за результатами обговорення.
51	Національна асоціація банків України	Виключити підпункт щодо інших випадків надсилення контролюючим органом письмового запиту платнику податків про надання інформації (підпункт 73.3.1).	Не враховано Цей пункт є в діючій редакції Кодексу. Законопроект лише змінює його нумерацію у зв'язку із доповненням переліку підстав для надсилення письмового запиту.
52	ТОВ «Про Едвайзерс»	Залишити поточну норму підпункту 78.1.16.	Не враховано Сам факт отримання звіту про контрольовані операції не може бути підставою для проведення перевірки платника податків лише з питань контролю трансфертного ціноутворення.
53	ТОВ «Про Едвайзерс»	Виключити пункт щодо зупинки строків давності у разі якщо за результатами адміністративного або судового оскарження	Не враховано Норма покликана унеможливити

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
1	2	3	4
		грошове зобов'язання, визначене контролюючим органом, скасовується або визнається неправомірним з підстав порушення процедури проведення перевірки або оформлення її результатів (без дослідження суті виявлених порушень) (пункт 102.9).	звичайний перебіг строку давності у разі порушення процедури проведення перевірки або оформлення її результатів (без дослідження суті виявлених порушень), щоб обмежити зловживання в частині зупинки перевірок по формі без дослідження суті порушень.
54	ТОВ «Про Едвайзерс»	Уточнити штраф за відображення з порушеннями інформації щодо учасника міжнародної групи компаній у Звіті у розрізі країн (пункт 120.4).	Не враховано Положеннями Податкового кодексу України (пункт 120.5) передбачено, що штраф за надання недостовірної інформації в повідомленні про участь у міжнародній групі компаній та/або у звіті в розрізі країн міжнародної групи компаній не застосовується, якщо платник податків подав повідомлення про участь у міжнародній групі компаній та/або звіт у розрізі країн міжнародної

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
1	2	3	4
			групи компаній з помилками, які не вплинули на правильність ідентифікації держави або території, резидентом якої є один або декілька учасників міжнародної групи компаній, та/або на правильність ідентифікації кожного з учасників відповідної міжнародної групи компаній, та/або на правильність ідентифікації юрисдикції подання звіту в розрізі країн міжнародної групи компаній, і такий платник виправив помилки шляхом подання уточнюючого повідомлення про участь у міжнародній групі компаній та/або звіту у розрізі країн міжнародної групи компаній самостійно або не пізніше 30 календарних днів з дня одержання повідомлення контролюючого органу про виявлені помилки у звіті у розрізі

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
1	2	3	4
			країн міжнародної групи компаній.
55	ТОВ «Про Едвайзерс»	Виключити нові штрафи у разі надання недостовірної інформації у звіті про контрольовані операції та документації з трансфертного ціноутворення (пункт 120.5).	Не враховано Положеннями Податкового кодексу України (пункт 120.5) передбачено, що штраф за надання недостовірної інформації в повідомленні про участь у міжнародній групі компаній та/або у звіті в розрізі країн міжнародної групи компаній не застосовується, якщо платник податків подав повідомлення про участь у міжнародній групі компаній та/або звіт у розрізі країн міжнародної групи компаній з помилками, які не вплинули на правильність ідентифікації держави або території, резидентом якої є один або декілька учасників міжнародної групи компаній, та/або на правильність

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
1	2	3	4
			ідентифікації кожного з учасників відповідної міжнародної групи компаній, та/або на правильність ідентифікації юрисдикції подання звіту в розрізі країн міжнародної групи компаній, і такий платник виправив помилки шляхом подання уточнюючого повідомлення про участь у міжнародній групі компаній та/або звіту у розрізі країн міжнародної групи компаній самостійно або не пізніше 30 календарних днів з дня одержання повідомлення контролюючого органу про виявлені помилки у звіті у розрізі країн міжнародної групи компаній.
56	ТОВ «Про Едвайзерс»	Уточнити нове формулювання щодо штрафів у разі вчинення платником податків діянь, що зумовили визначення контролюючим органом суми податкового зобов'язання та/або іншого зобов'язання, контроль за сплатою якого	Не враховано Норма узгоджена з ОЕСР.

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
1	2	3	4
		покладено на контролюючі органи (пункт 123.1).	
57	Німецько-Українська промислово-торговельна палата Асоціація «Український клуб аграрного бізнесу» Національна асоціація банків України Європейська Бізнес Асоціація ТОВ «Про Едвайзерс»	Відсутня потреба у введенні нових штрафних (фінансових) санкцій (стаття 123 ²).	Не враховано З метою стимулювання платників податків до добровільного дотримання принципу «витягнутої руки» та здійснення самостійного коригування законопроектом передбачено прогресивну шкалу штрафів.
58	ТОВ «Про Едвайзерс»	Уточнити нові штрафи у разі вчинення платником податків діянь, що зумовили визначення контролюючим органом суми податкового зобов'язання з податку на прибуток (нова стаття 123 ²).	Враховано частково Оновлено шкалу штрафів за результатами обговорення.
59	ТОВ «Про Едвайзерс»	Повернути поточну редакцію підпункту 140.5.1.	Не враховано Підпункт 140.5.1 стає коригуванням GAAR, тоді як

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
1	2	3	4
			Коригування ТЦ стають підпунктами 140.5.2 та 140.5.2 ¹ .
60	ТОВ «Про Едвайзерс»	Повернути поточну редакцію підпункту 140.5.2.	Не враховано Оновлено норму за результатами обговорення: «140.5.2. на позитивне значення суми об'єкта оподаткування, яку платник податків не отримав (як в результаті недоотримання доходів, так і в результаті понесення певних витрат), але отримав би, якби умови контрольованих операцій такого платника податків відповідали би принципу «витягнутої руки», розраховану згідно з вимогами підпункту 39.5.4 пункту 39.5 статті 39 цього Кодексу. Норми цього підпункту застосовуються за результатами податкового (звітного) року.».

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
1	2	3	4
61	ТОВ «Про Едвайзерс»	Подати підпункт 140.5.2 ¹ у новій редакції.	Враховано Оновлено норму за результатами обговорення: «140.5.2¹. на суму операції, яка не враховується (не визнається) внаслідок застосування підпункту 39.2.2.12 підпункту 39.2.2 пункту 39.2 статті 39 цього Кодексу, у разі якщо результати такої операції були включені до фінансового результату до оподаткування. При збільшенні фінансового результату до оподаткування податкового (звітного) періоду платника податків відповідно до вимог цього підпункту коригування, визначене підпунктом 140.5.2 цього пункту щодо такої операції, не застосовується. Сума цього коригування щодо

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
1	2	3	4
			такої операції зменшується на суму коригування, визначеного підпунктом 140.5.2 цього пункту, якщо платник податку самостійно вже застосував це коригування щодо такої операції;».
62	ТОВ «Про Едвайзерс»	Уточнити підпункти 140.5.4 і 140.5.5 ¹ . Поширити норми лише на пов'язаних осіб-нерезидентів з переліку держав (територій) та переліку організаційно-правових форм нерезидентів (ОПФ) + виключити абзаци щодо збільшення фінансового результату до оподаткування, якщо такі операції не враховуються (не визнаються), оскільки це вже передбачено через загальну норму щодо коригування витрат по GAAR.	Не враховано Оновлено підпункт 140.5.4 і виключено підпункт 140.5.5 ¹ з врахуванням оновлення статті 39 та підпунктів 140.5.2 і 140.5.2 ¹ .
63	ТОВ «Про Едвайзерс»	Уточнити підпункт 140.5.6.	Не враховано Оновлено підпункт 140.5.6 з врахуванням оновлення статті 39 та підпунктів 140.5.2 і 140.5.2 ¹ .
64	ТОВ «Про Едвайзерс»	Уточнити нове формулювання підпункту	Не враховано

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
1	2	3	4
		141.4.2.	Коригування здійснюються відповідно до статті 140, а не статті 14 чи статті 39. Крім того, застосування коефіцієнту залишається, а ставка приводиться до стандартної ставки 18%.
65	ТОВ «Про Едвайзерс»	Набрання чинності Законом. Цей Закон набирає чинності з 1 січня календарного року, наступного за роком в якому буде прийнято рішення про припинення чи скасування воєнного стану в Україні, але не раніше ніж 01.01.2028 року.	Не враховано Прив'язка до року припинення чи скасування воєнного стану в Україні не є доречною, оскільки це не є однозначним та осяжним орієнтиром.

Директор Департаменту
міжнародного оподаткування

Людмила ПАЛАМАР