

Звіт
про періодичне відстеження результативності
наказу Міністерства фінансів України від 15.12.2020 № 774 «Про
затвердження Порядку проведення перевірки діяльності нерезидента через
відокремлені підрозділи, у тому числі постійне представництво в Україні,
без взяття на облік у контролюючому органі»

1. Вид та назва регуляторного акта, результативність якого відстежується

Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку проведення перевірки діяльності нерезидента через відокремлені підрозділи, у тому числі постійне представництво в Україні, без взяття на облік у контролюючому органі» (далі – наказ № 774).

2. Назва виконавця заходів із відстеження результативності регуляторного акта

Департамент міжнародного оподаткування Міністерства фінансів України.

3. Цілі прийняття акта

Наказ прийнято у зв'язку з прийняттям Закону України від 16 січня 2020 року № 466-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві», яким викладено в новій редакції пункт 64.5 статті 64 Податкового кодексу України (далі – Кодекс), зокрема, щодо призначення та проведення перевірки діяльності нерезидента через відокремлені підрозділи, у тому числі постійне представництво в Україні без взяття на облік у контролюючому органі.

Наказом № 774, зокрема, передбачено, що перевірка діяльності нерезидента без взяття на облік у контролюючому органі проводиться за наявності підстав, визначених підпунктом 78.1.22 пункту 78.1 статті 78 глави 8 розділу II Кодексу.

4. Строк виконання заходів із відстеження

з 15 вересня 2023 року по 15 грудня 2023 року.

5. Тип відстеження

Повторне.

6. Методи одержання результатів відстеження

Відстеження результативності наказу № 774 здійснено статистичним методом на підставі фактичних даних Державної податкової служби України.



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [3FAA9288358EC0030400000065FC2E00F6F4B300](#)

Підписувач [Марченко Сергій Михайлович](#)

Дійсний з [03.03.2023 13:04:40](#) по [03.03.2025 13:04:40](#)

Міністерство фінансів України



44020-08-5/3060 від 31.01.2024

7. Дані та припущення, на основі яких відстежувалася результативність, а також способи одержання даних

Для відстеження результативності наказу № 774 використано дані інформаційних систем Державної податкової служби України щодо:

кількості нерезидентів, які здійснюють діяльність через відокремлені підрозділи, у тому числі постійне представництво в Україні без взяття на податковий облік, і по яких за результатами перевірки прийнято рішення про взяття на облік у контролюючому органі;

сум застосованих податковими органами штрафних санкцій за результатами податкового контролю діяльності нерезидентів через відокремлені підрозділи, у тому числі постійне представництво в Україні без взяття на облік у контролюючому органі.

8. Кількісні та якісні значення показників результативності акта

Регуляторний акт поширюється лише на суб'єктів господарювання, які є платниками податку на прибуток, на яких поширюються вимоги Кодексу щодо дотримання правил трансфертного ціноутворення у контрольованих операціях.

Згідно з даними інформаційних баз Державної податкової служби України станом на 31.12.2023 кількість нерезидентів, які здійснюють діяльність через відокремлені підрозділи, у тому числі постійне представництво в Україні без взяття на податковий облік, і по яких за результатами перевірки прийнято рішення про взяття на облік у контролюючому органі, становить 2 платники*.

*Пунктом 52² підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу встановлено мораторій на проведення документальних та фактичних перевірок на період з 18 березня 2020 року по останній календарний день місяця (включно), в якому завершується дія карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України на всій території України з метою запобігання поширенню на території України коронавірусної хвороби (COVID-19).

Тимчасово, на період до припинення або скасування воєнного стану на території України, введеного Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженим Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-IX «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні», справляння податків і зборів здійснюється з урахуванням особливостей, визначених пунктом 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу.

Згідно із підпунктом 69.2 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX Кодексу з 24.02.2022 на період дії воєнного стану в Україні продовжено обмеження на проведення податкових перевірок, у тому числі документальних планових перевірок.

Відповідно до Закону України від 03.11.2022 № 2719-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законів України щодо приватизації державного і комунального майна, яке перебуває у податковій заставі, та забезпечення адміністрування погашення податкового боргу» (набрав

чинності 24.11.2022) розширено перелік підстав для проведення документальних позапланових перевірок, зокрема з підстав, визначених підпунктом 78.1.22 пункту 78.1 статті 78 Кодексу.

Рівень поінформованості суб'єктів господарювання щодо основних положень акта є високим, оскільки регуляторний акт оприлюднено на офіційних вебсайтах Міністерства фінансів України та Державної податкової служби України.

9. Оцінка результатів реалізації регуляторного акта та ступеня досягнення визначених цілей

На підставі результатів повторного відстеження результативності регуляторного акта можна зробити висновок про те, що шляхом впровадження цього регуляторного акта було забезпечено виконання вимог норм Кодексу 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».

Більш точний висновок щодо ступеня досягнення визначених цілей можна буде зробити за результатами періодичних відстежень результативності регуляторного акта, які здійснюватимуться раз на кожних три роки, починаючи з дня закінчення заходів повторного відстеження результативності цього акта.

Міністр фінансів України

Сергій МАРЧЕНКО

« ___ » _____ 2024 р.