**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**
**до проєкту постанови Кабінету Міністрів України**

**«Про внесення змін у додаток до постанови Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2017 р. № 1045»**

1. **Мета**

Проєкт акта розроблено з метою приведення переліку держав (територій), операції з резидентами яких визнаються контрольованими для цілей трансфертного ціноутворення, у відповідність до Закону України від 18.06.2024 № 3813-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо особливостей податкового адміністрування під час воєнного стану для платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства» (далі – Закон № 3813-ІХ), який набув чинності 01.08.2024.

1. **Обґрунтування необхідності прийняття акта**

Згідно з підпунктом 2 пункту 7 розділу І Закону № 3813-ІХ оновлено критерії формування переліку держав (територій) для цілей контролю за трансфертним ціноутворенням, передбачені підпунктом 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України
(далі – Кодекс).

Відповідно до положень Закону № 3813-IX під час визначення переліку держав (територій) враховуються такі критерії:

держави (території), віднесені до переліку офшорних зон, затвердженого Кабінетом Міністрів України;

держави (території), віднесені до переліку держав (юрисдикцій), що не виконують чи неналежним чином виконують рекомендації міжнародних, міжурядових організацій, задіяних у сфері боротьби з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванням тероризму чи фінансуванням розповсюдження зброї масового знищення;

держави (території), компетентні органи яких за результатами двох послідовних звітних (податкових) періодів (років) не забезпечують своєчасний та повний обмін податковою та фінансовою інформацією (зокрема інформацією щодо кінцевого бенефіціарного власника) на запити центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику.

Підпунктом 2 пункту 4 розділу ІІ «Прикінцеві положення» Закону № 3813- ІХ встановлено забезпечити затвердження до 01 січня 2025 року переліку держав (територій) для цілей підпункту «в» підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Кодексу в редакції цього Закону з метою його використання з 01 січня звітного 2025 року.

Тому постала необхідність у внесенні змін у додаток до постанови Кабінету Міністрів України від 27.12.2017 № 1045 «Про затвердження переліку держав (територій), які відповідають критеріям, установленим підпунктом 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України, та визнання таким, що втратило чинність, розпорядження Кабінету Міністрів України від 16 вересня 2015 р. № 977» (далі – постанова № 1045).

1. **Основні положення проєкту акта**

Проєктом акта передбачено внести зміни в додаток до постанови № 1045,
а саме привести перелік держав (територій), операції з резидентами яких визнаються контрольованими для цілей трансфертного ціноутворення,
у відповідність до Закону № 3813-IX.

1. **Правові аспекти**

У зазначеній сфері правового регулювання діють такі нормативно-правові акти:

Податковий кодекс України;

Закон України від 18.06.2024 № 3813-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо особливостей податкового адміністрування під час воєнного стану для платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства»;

постанова Кабінету Міністрів України від 27.12.2017 № 1045 «Про затвердження переліку держав (територій), які відповідають критеріям, установленим підпунктом 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України, та визнання таким, що втратило чинність, розпорядження Кабінету Міністрів України від 16 вересня 2015 р. № 977».

1. **Фінансово-економічне обґрунтування**

Прийняття та реалізація проєкту акта не потребуватимуть додаткових фінансових витрат із державного чи місцевих бюджетів.

1. **Позиція заінтересованих сторін**

Проєкт акта не потребує проведення консультацій з громадськістю.

Проєкт акта не стосується питань функціонування місцевого самоврядування, прав та інтересів територіальних громад, місцевого та регіонального розвитку і не потребує зазначення позиції уповноважених представників Всеукраїнської асоціації органів місцевого самоврядування «Асоціація міст України» чи відповідних органів місцевого самоврядування.

Проєкт акта не стосується соціально-трудової сфери, прав осіб з інвалідністю, всеукраїнських громадських організацій інвалідів, їхніх спілок та не потребує зазначення позиції Урядового уповноваженого з прав осіб з інвалідністю та всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, їхніх спілок.

Проєкт акта не стосується функціонування і застосування української мови як державної та не потребує зазначення позиції Уповноваженого із захисту державної мови.

Проєкт акта не стосується сфери наукової та науково-технічної діяльності та не потребує зазначення позиції Наукового комітету Національної ради України з питань розвитку науки і технологій.

Проєкт акта підлягає погодженню з Міністерством економіки України, Міністерством цифрової трансформації України, Урядовим офісом координації європейської та євроатлантичної інтеграції Секретаріату Кабінету Міністрів України, Державною податковою службою України.

Проєкт акта потребує проведення правової експертизи Міністерством юстиції України.

Відповідно до положень Закону № 3813-ІХ до проєкту акта не застосовуються вимоги Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності».

Проєкт акта потребує оприлюднення на вебсайті Міністерства фінансів України.

1. **Оцінка відповідності**

Проєкт акта не містить положень, що стосуються зобов’язань України
у сфері європейської інтеграції.

У проєкті акта відсутні положення щодо прав та свобод, гарантованих Конвенцією про захист прав людини і основоположних свобод.

Проєкт акта не містить положень, що порушують принципи забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків.

У проєкті акта відсутні положення, що містять ризики вчинення корупційних правопорушень та правопорушень, пов’язаних із корупцією.

Проєкт акта не містить положень, які створюють підстави для дискримінації.

Для визначення необхідності проведення антикорупційної експертизи проєкт акта потребує подання до Національного агентства з питань запобігання корупції.

1. **Прогноз результатів**

Прийняття проєкту акта забезпечить приведення постанови № 1045
у відповідність до Закону України від 18.06.2024 № 3813-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо особливостей податкового адміністрування під час воєнного стану для платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства».

**Міністр фінансів України Сергій МАРЧЕНКО**

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2024 року