



МІНІСТЕРСТВО
ФІНАНСІВ
УКРАЇНИ

Встановлення відповідності умов контрольованих операцій із сировинними товарами принципу «вितягнутої руки»

Обговорюємо проєкт Порядків

7 вересня 2021 року



МІНІСТЕРСТВО
ФІНАНСІВ
УКРАЇНИ

Комплексний аналіз експорту-імпорту сировинних товарів та джерел інформації з котирувальними цінами за 2019 рік

Загальна структура експорту насіння і плодів олійних рослин та залишків і відходів харчової промисловості (Група 12 та 23), 2019

Код та найменування згідно з УКТЗЕД	Експорт, 2019, млн.дол.США	%
10 Зернові культури	9 633	19,2%
1005 00 00 00 Кукурудза:	5 218	54,2%
1005 90 00 00 - інша	5 210	99,8%
1005 10 00 00 - насіннєва:	9	0,2%
1001 00 00 00 Пшениця і суміш пшениці та жита (меслин):	3 658	38,0%
1001 99 00 00 - - інші	3 653	99,8%
1001 19 00 00 - - інша	3	0,1%
1001 91 00 00 - - насіннєві	2	0,1%
1001 11 00 00 - - насіннєва	0	0,0%
1003 00 00 00 Ячмінь:	710	7,4%
1003 90 00 00 - інший	710	100,0%
1003100000 – насіннєвий	0	0,0%
1007 00 00 00 Сорго зернове	20	0,2%
1008 00 00 00 Гречка, просо та насіння канаркової трави; інші зернові культури	16	0,2%
1006 00 00 00 Рис	4	0,0%
1002 00 00 00 Жито	4	0,0%
1004 00 00 00 Овес	2	0,0%

Джерело: Держстат, аналіз EU4PFM

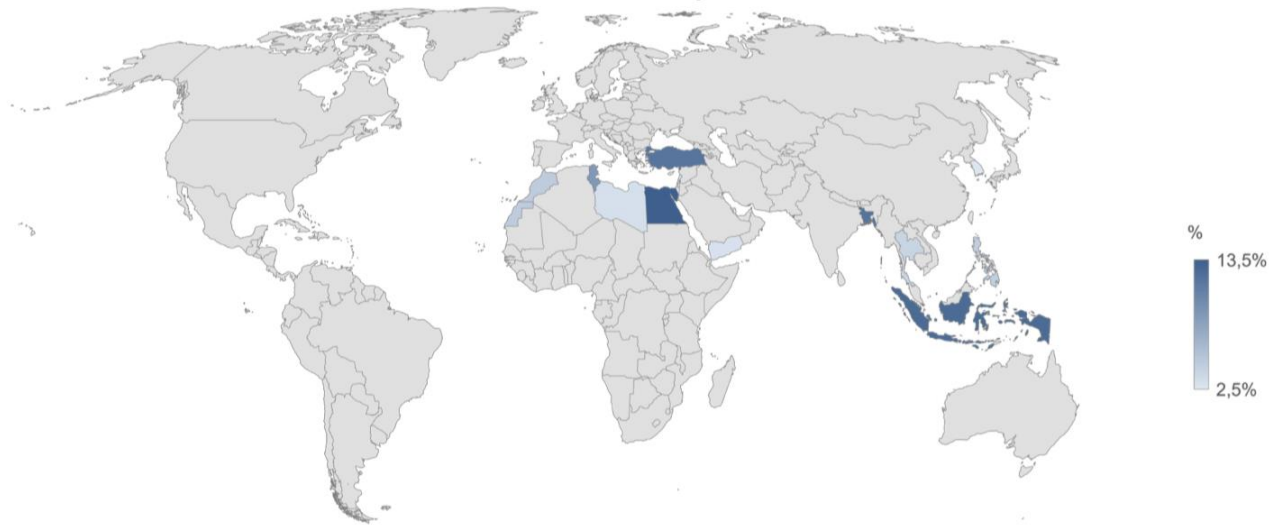
За даними Міністерства економіки
експорт товарів у 2019 році
становив **50,1 млрд дол.**

Імпорт товарів склав, відповідно,
60,8 млрд дол.

Пшениця, експорт 2019

Експорт в розрізі країн, цінові агентства, базис котирування

1001 Пшениця, експорт 2019



Код згідно з УКТЗЕД/ найменування/ в розрізі країн	Експорт 2019, млн.дол.США	%
10 Зернові культури	9 633	19,2%
1001 Пшениця і суміш пшениці та жита (меслин)	3 658	38,0%
1001 99 00 00 - - інші	3 653	99,8%
у т.ч.		85,3%
Єгипет	664	13,5%
Індонезія	536	12,5%
Бангладеш	419	11,8%
Туреччина	206	11,8%
Туніс	196	8,8%
Марокко	175	4,6%
Філіппіни	170	4,4%
Таїланд	156	3,9%
Лівія	130	3,0%
Ємен	120	2,9%
Ліван	83	2,8%
Ізраїль	81	2,8%
Республіка Корея	80	2,5%

Цінові агентства/ статистичні агентства/ урядові агентства	Котирувальні ціни/оцінки/індекси (у т.ч. диференціали)	Базис поставки
S&P Global Platts	Wheat (Ukraine, 11.5%)/ Пшениця (Україна, 11,5%)	-
Refinitiv	Пшениця (протеїн - 12,5%)	На базисі CPT - від 1 до 20 тис.т; на базисі FOB Одеса - від 25 тис.т до 35.0 тис.т (handy-партія)
Refinitiv	Пшениця (протеїн - 11,5%)	На базисі CPT - від 1 до 20 тис.т; на базисі FOB Одеса - від 25 тис.т до 35.0 тис.т (handy-партія)
Refinitiv	Пшениця фуражна	На базисі CPT - від 1 до 20 тис.т; на базисі FOB Одеса - від 25 тис.т до 35.0 тис.т (handy-партія)

Джерело: Держстат, Platts, Refinitiv, аналіз EU4PFM

Пшениця, експорт 2019

Детальна інформація цінових агентств

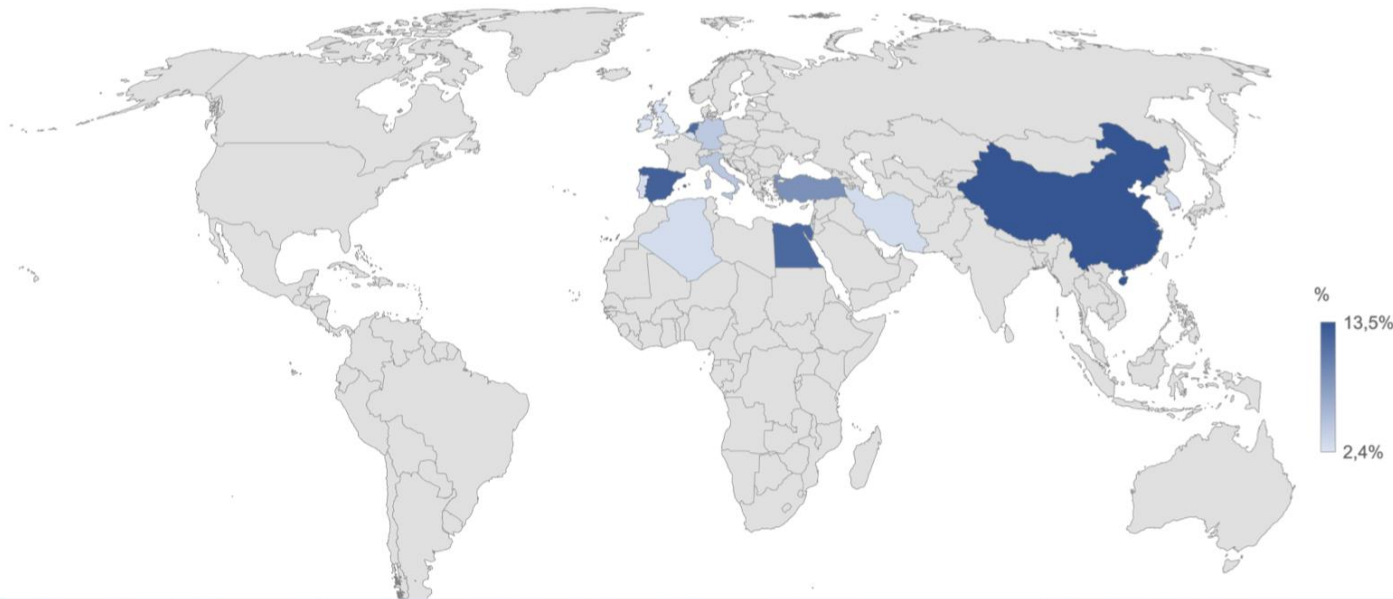
Товарна група/ позиція (УКТЗЕД)	Товарна підпозиція/ категорія/ підкатегорія (УКТЗЕД)	Цінові агентства/ статистичні агентства/ урядові агентства	Котирувальні ціни/ оцінки/ індекси (у т.ч. диференціали)	Якісні характеристики/ форма/ упаковка	Кількісні характеристик и	Одиниця виміру	Базис поставки	Умови платежу	Строк поставки	Період публікації	Джерела інформації з котирувальними цінами (посилання на методології, приклади звітів)	Інформація щодо включення до Переліку товарів, що мають біржове котирування
10 Зернові культури												
1001 Пшениця і суміш пшениці та жита (меслин)	- інші: 1001 99 00 00 - - інші	S&P Global Platts	Wheat (Ukraine, 11.5%)/ Пшениця (Україна, 11,5%)	-	-	\$/mt	FOB Black Sea	-	-	Daily	https://www.spglobal.com/platts/plattscontent/assets/files/en/our-methodology/methodology-specifications/grains-methodology.pdf https://www.spglobal.com/platts/PlattsContent/assets/files/en/products/services/market-reports/daily-grains.pdf	Пшениця і суміш пшениці та жита (меслин)/1001/ Біржа Євронекст (Euronext, EuronextNV), Національна товарно-деривативна біржа (Індія) (National Commodity and Derivatives Exchange, NCDEX), Чиказька товарна біржа (Chicago Mercantile Exchange, CME)
		Refinitiv	Пшениця (протеїн - 12,5%)	Протеїн - 12,5%, натура - не менше ніж 770 г/л, вологість - не більше ніж 14%, клейковина - не менше ніж 25%, сила борошна (індекс W) - не менше 180, число падання - не менше ніж 250 с, зерна, пошкоджені комахами, - не більше 2%, сміттева домішка - не більше ніж 2%	На базисі CPT - від 1 до 20 тис.т; на базисі FOB Одеса - від 25 тис.т до 35.0 тис.т (handy-партія)	\$/т	FOB, CPT група Одеса (Одеса, Чорноморськ та Південний)	Оплата грошовими коштами. Термін оплати за поставлений товар на споті згідно торгової практики, що склалася на ринку	На базисі CPT - протягом 10-25 днів, на базисі FOB - протягом 28-40 днів	Щодня	https://www.refinitiv.ru/content/dam/marketing/ru_ru/documents/methodology/metod_grain_rus.pdf https://www.refinitiv.ru/content/dam/marketing/ru_ru/documents/reports/grn2204.pdf	
		Refinitiv	Пшениця (протеїн - 11,5%)	Протеїн - 11,5%, натура - не менше ніж 750 г/л, вологість - не більше ніж 14%, клейковина - не менше ніж 23%, сила борошна (індекс W) - не менше 170, число падання - не менше ніж 230 с, зерна, пошкоджені комахами, - не більше 2%, сміттева домішка - не більше ніж 2%	На базисі CPT - від 1 до 20 тис.т; на базисі FOB Одеса - від 25 тис.т до 35.0 тис.т (handy-партія)	\$/т	FOB, CPT група Одеса (Одеса, Чорноморськ та Південний)	Оплата грошовими коштами. Термін оплати за поставлений товар на споті згідно торгової практики, що склалася на ринку	На базисі CPT - протягом 10-25 днів, на базисі FOB - протягом 28-40 днів	Щодня		
		Refinitiv	Пшениця фуражна	Фуражна, натура - не менше ніж 720 г/л, вологість - не більше ніж 14%, зернова домішка - не більше ніж 5%, сміттева домішка - не більше ніж 2%	На базисі CPT - від 1 до 20 тис.т; на базисі FOB Одеса - від 25 тис.т до 35.0 тис.т (handy-партія)	\$/т	FOB, CPT група Одеса (Одеса, Чорноморськ та Південний)	Оплата грошовими коштами. Термін оплати за поставлений товар на споті згідно торгової практики, що склалася на ринку	На базисі CPT - протягом 10-25 днів, на базисі FOB - протягом 28-40 днів	Щодня		

Джерело: Platts, Refinitiv, аналіз EU4PFM

Кукурудза, експорт 2019

Експорт в розрізі країн, цінові агентства, базис котирування

1005 Кукурудза, експорт 2019



Код згідно з УКТЗЕД/ найменування/ в розрізі країн	Експорт 2019, млн.дол.США	%
10 Зернові культури	9 633	
1005 Кукурудза	5 218	100,0%
1005 90 00 00 - інша	5 210	99,8%
у т.ч.		90,2%
Китай	703	13,5%
Іспанія	653	12,5%
Єгипет	618	11,8%
Нідерланди	614	11,8%
Туреччина	459	8,8%
Італія	240	4,6%
Німеччина	231	4,4%
Ізраїль	205	3,9%
Іран	157	3,0%
Алжир	152	2,9%
Португалія	146	2,8%
Республіка Корея	145	2,8%
Бельгія	131	2,5%
Ірландія	127	2,4%
Великобританія	127	2,4%

Товарна позиція	Джерело інформації	Сировинні (котирувальні) товари (у т.ч. характеристики)	Базис котирування
Кукурудза	S&P Global Platts	Кукурудза (вологість – не більше ніж 14,5%, биті зерна – не більше ніж 5%, пошкоджені зерна – не більше ніж 5%, смітна домішка – не більше ніж 2%)	FOB українські порти, здатні приймати судна типу Rapamax (Одеса, Чорноморськ та Південний)
Кукурудза	Refinitiv	Кукурудза фуражна (вологість – не більше ніж 14,5%, биті зерна – не більше ніж 3%, зернова домішка – не більше ніж 5%, смітна домішка – не більше ніж 2%)	FOB, CPT група Одеса (Одеса, Чорноморськ та Південний)

Джерело: Держстат, Platts, Refinitiv, аналіз EU4PFM

Загальна структура експорту насіння і плодів олійних рослин та залишків і відходів харчової промисловості (Група 12 та 23), 2019

Код та найменування згідно з УКТЗЕД	Експорт, 2019, млн.дол.США	%
12 Насіння і плоди олійних рослин; інше насіння, плоди та зерна; технічні або лікарські рослини; солома і фураж	2 563	5,1%
1205 00 00 00 Насіння свиріпи або ріпаку, подрібнене або неподрібнене	1 282	50,0%
1201 00 00 00 Соєві боби, подрібнені або неподрібнені	1 166	45,5%
1207 00 00 00 Насіння та плоди інших олійних культур, подрібнені або неподрібнені	36	1,4%
1206 00 00 00 Насіння соняшнику, подрібнене або неподрібнене	35	1,3%
1209 00 00 00 Насіння, плоди та спори для сіви	16	0,6%
1211 00 00 00 Рослини, частини рослин, насіння та плоди, які використовуються в основному у парфумерії, медицині або для боротьби з комахами, паразитами тощо, свіжі або сушені, порізані або непорізані, подрібнені або неподрібнені, мелені або немелені	13	0,5%
1204 00 00 00 Насіння льону, подрібнене або неподрібнене	7	0,3%
1214 00 00 00 Буряк кормовий (мангольд), кормові коренеплоди, сіно, люцерна, конюшина, еспарцет, капуста кормова, люпин, вика та аналогічні кормові продукти, гранульовані або негранульовані	4	0,1%
1210 00 00 00 Шишки хмелю, свіжі або сухі, подрібнені або неподрібнені, розмелені або у вигляді гранул; лупулін	2	0,1%

Код та найменування згідно з УКТЗЕД	Експорт, 2019, млн.дол.США	%
23 Залишки і відходи харчової промисловості; готові корми для тварин	1 486	3,0%
2306 00 00 00 Макуха та інші тверді відходи і залишки, одержані під час добування рослинних жирів і олій, за винятком відходів товарної позиції 2304 або 2305, мелені або немелені, негранульовані або гранульовані	1 012	68,1%
2304 00 00 00 Макуха та інші тверді відходи і залишки, одержані під час вилучення соєвого олії, мелені або немелені, негранульовані або гранульовані	305	20,5%
2302 00 00 00 Висівки, кормове борошно та інші відходи та залишки від просіювання, помелу або інших способів обробки зерна зернових чи бобових культур, гранульовані чи негранульовані	95	6,4%
2303 00 00 00 Відходи і залишки від виробництва крохмалю та аналогічні відходи і залишки, буряковий жом, багаса (жом цукрової тростини) та інші відходи і залишки від виробництва цукру, барда та інші відходи і залишки від пивоваріння та винокуріння, грану	47	3,1%
2309 00 00 00 Продукти, що використовуються для годівлі тварин	22	1,5%
2301 00 00 00 Борошно, крупи та гранули з м'яса або м'ясних субпродуктів, риби або ракоподібних, молюсків чи інших водяних безхребетних, непридатні для споживання; шкарки	4	0,3%
2308 00 00 00 Продукти рослинного походження та рослинні відходи, рослинні залишки і побічні продукти, негранульовані або гранульовані, що використовуються для годівлі тварин, в іншому місці не зазначені	1	0,1%

Джерело: Держстат, аналіз EU4PFM

Загальна структура експорту жирів та олій (Група 15), 2019

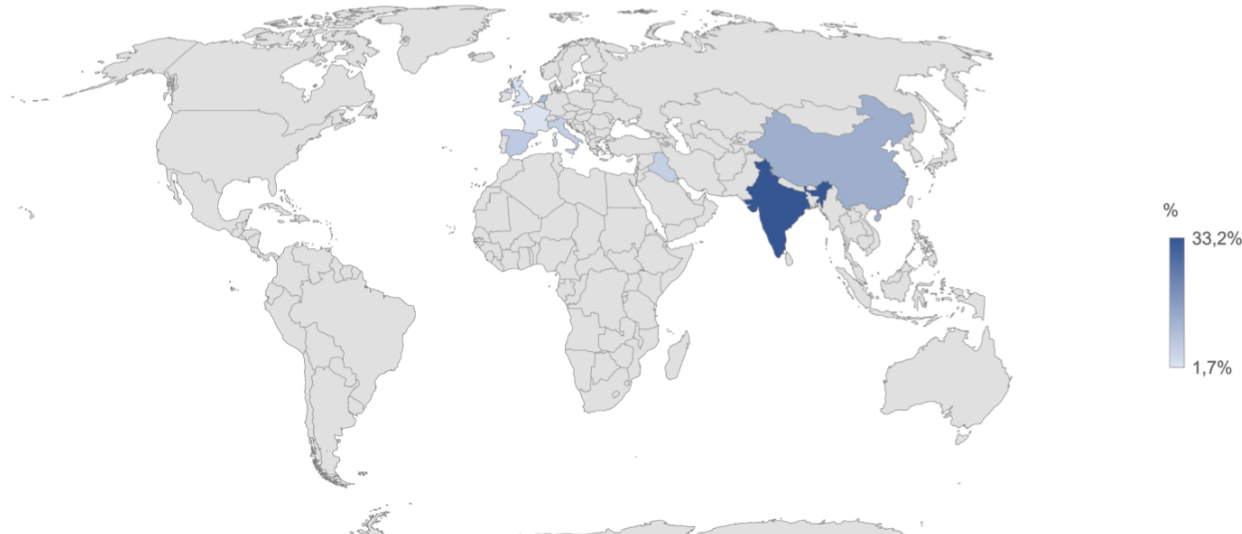
Код та найменування згідно з УКТЗЕД	Експорт, 2019, млн.дол.США	%
15 Жири та олії тваринного або рослинного походження; продукти їх розщеплення; готові харчові жири; воски тваринного або рослинного походження	4 732	9,5%
1512 00 00 00 Олії соняшникова, сафлорова або бавовняна та їх фракції, рафіновані або нерафіновані, але без зміни їх хімічного складу	4 273	90,3%
1507 00 00 00 Олія соєва та її фракції, рафіновані або нерафіновані, але без зміни їх хімічного складу	241	5,1%
1514 00 00 00 Олії свиріпова, ріпакова або гірчична та їх фракції, рафіновані або нерафіновані, але без зміни їх хімічного складу	119	2,5%
1517 00 00 00 Маргарин; харчові суміші або продукти з тваринних і рослинних жирів, масел та олій або їх фракцій, крім харчових жирів, масел чи олій та їх фракцій товарної позиції 1516:	72	1,5%
1515 00 00 00 Інші нелеткі жири і олії рослинні (включаючи джоджобову олію) та їх фракції, рафіновані або нерафіновані, але без зміни їх хімічного складу	13	0,3%
1501 00 00 00 Жир свинячий (включаючи лярд) і жир свійської птиці, крім жиру товарної позиції 0209 або 1503	5	0,1%
1511 00 00 00 Олія пальмова та її фракції, рафіновані або нерафіновані, але без зміни їх хімічного складу	4	0,1%
1518 00 00 00 Жири, масла і оліє тваринні або рослинні та єх фракції, варені, окислені, зневоднені, сульфуровані, окислені струменем повітря, полімеризовані нагріванням у вакуумі чи в інертному газі або хімічно модифіковані іншим способом, крім продуктів	2	0,0%
1516 00 00 00 Жири, масла і олії, тваринні або рослинні та їх фракції, частково або повністю гідрогенізовані, інтеретерифіковані, реетерифіковані або елаїдинізовані, рафіновані або нерафіновані, але не піддані подальшій обробці	1	0,0%
1521 00 00 00 Воски рослинні (крім тригліцеридів), віск бджолиний, воски інших комах і спермацет, рафіновані чи нерафіновані або забарвлені чи незабарвлені	1	0,0%
1502 00 00 00 Жир великої рогатої худоби, овечий або козячий, крім жиру товарної позиції 1503	0	0,0%
1513 00 00 00 Олії кокосова (з копри), пальмоядрова або з бабасу та їх фракції, рафіновані або нерафіновані, але без зміни їх хімічного складу	0	0,0%
1509 00 00 00 Олія оливкова та її фракції, рафіновані або нерафіновані, але без зміни їх хімічного складу	0	0,0%
1508 00 00 00 Олія арахісова та її фракції, рафіновані або нерафіновані, але без зміни їх хімічного складу	0	0,0%
1506 00 00 00 інші тваринні жири і масла та єх фракції, рафіновані або нерафіновані, але без зміни єх хімічного складу	0	0,0%
1510 00 00 00 інші оліє та єх фракції, вироблені виключно з маслин або оливок, рафіновані або нерафіновані, але без зміни єх хімічного складу, і суміші цих олій або єх фракцій з оліями або єх фракціями товарної позиції 1509	0	0,0%

Джерело: Держстат, аналіз EU4PFM

Олія соняшникова сира, експорт 2019

Експорт в розрізі країн, цінові агентства, базис котирування

1512 11 Олія соняшникова сира, експорт 2019



Цінові агентства/ статистичні агентства/ урядові агентства	Котирувальні ціни/оцінки/індекси (у т.ч. диференціали)	Базис поставки
S&P Global Platts/ Agriculture	Sunflower Oil/ Олія соняшникова	FOB Chornomorsk
Refinitiv/ Міжнародні агроринки	Олія соняшникова	FOB група Одеса (порти Одеса, Чорноморськ та Південний)

Код згідно з УКТЗЕД/ найменування/ в розрізі країн	Експорт 2019, млн.дол.США	%
15 Жири та олії тваринного або рослинного походження; продукти їх розщеплення; готові харчові жири; воски тваринного або рослинного походження	4 732	9,5%
1512 Олії соняшникова, сафлорова або бавовняна та їх фракції, рафіновані або нерафіновані, але без зміни їх хімічного складу	4 273	90,3%
1512 11 - - олії сирі	3 798	88,9%
у т.ч.		
Індія	1 418	33,2%
Китай	566	13,2%
Нідерланди	441	10,3%
Іспанія	310	7,3%
Ірак	265	6,2%
Італія	262	6,1%
Франція	76	1,8%
Великобританія	73	1,7%

Джерело: Держстат, Platts, Refinitiv, аналіз EU4PFM

Загальна структура експорту руд (Група 26), 2019

Код та найменування згідно з УКТЗЕД	Експорт, 2019, млн.дол.США	%
26 Руди, шлак і зола	3 590	7,2%
2601 00 00 00 Руди та концентрати залізні, включаючи випалений пірит:	3 398	94,6%
2601 11 00 00 - - неагломеровані	1 774	52,2%
2601 12 00 00 - - агломеровані	1 624	47,8%
2614 00 00 00 Руди та концентрати титанові	155	4,3%
2614 00 00 00 Руди та концентрати титанові	155	100,0%
2615 00 00 00 Руди та концентрати ніобієві, танталові, ванадієві або цирконієві:	24	0,7%
2615 10 00 00 - руди та концентрати цирконієві	24	100,0%
2615 90 00 00 - інші	0	0,0%
2620 00 00 00 Шлак, зола та залишки (відходи) (крім залишків виробництва чорних металів), що містять миш'як, метали або їх сполуки	7	0,2%
2602 00 00 00 Руди та концентрати марганцеві, включаючи залізисті марганцеві руди та концентрати із вмістом марганцю 20 мас.% або більше в перерахунку на сухий продукт	3	0,1%
2619 00 00 00 Шлак, дрос (крім гранульованого шлаку), окалина та інші відходи виробництва чорних металів	1	0,0%
2617 00 00 00 Інші руди та концентрати	1	0,0%
2621 00 00 00 Інші шлак та зола, включаючи золу з морських водоростей (келп); зола та залишки від спалювання відходів міського господарства	1	0,0%

Джерело: Держстат, аналіз EU4PFM

Загальна структура експорту чорних металів (Група 72), 2019

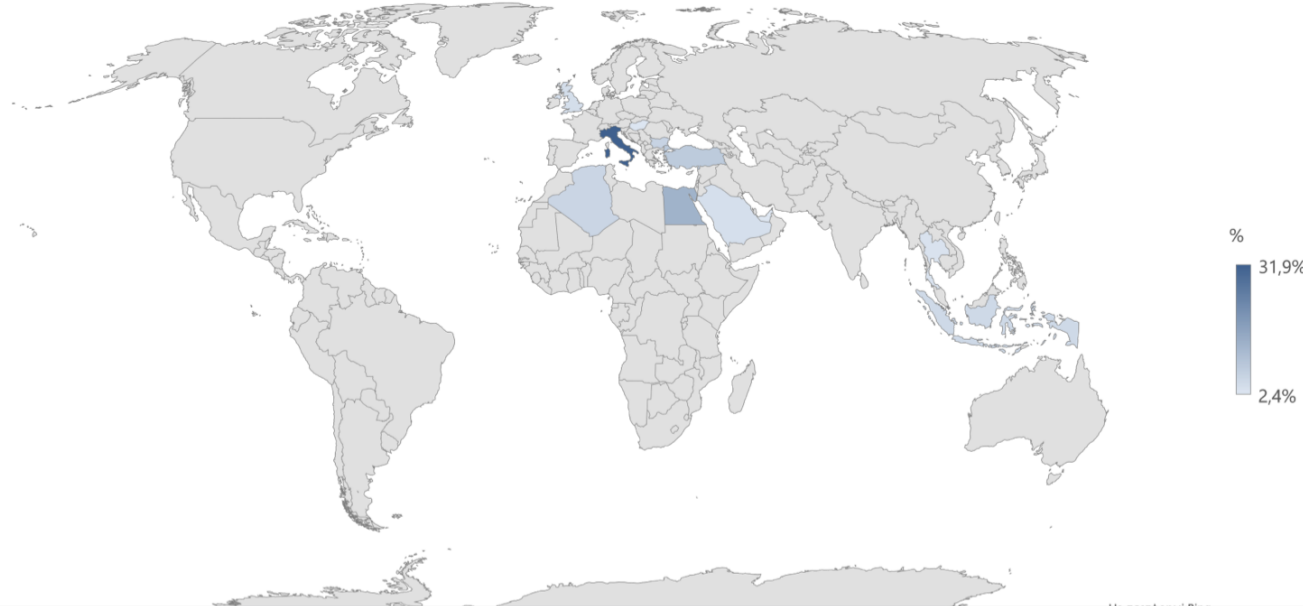
Код та найменування згідно з УКТЗЕД	Експорт, 2019, млн.дол.США	%
72 Чорні метали	8 737	17%
7207 00 00 00 Напівфабрикати з вуглецевої сталі	2 860	33%
7208 00 00 00 Прокат плоский з вуглецевої сталі завширшки 600 мм або більше, гарячекатаний, неплакований, без гальванічного чи іншого покриття	1 944	22%
7202 00 00 00 Феросплави	910	10%
7201 00 00 00 Чавун переробний та чавун дзеркальний у чушках, болванках або інших первинних формах	802	9%
7214 00 00 00 Інші прутки та бруски з вуглецевої сталі, без подальшого оброблення, крім кування, гарячого прокатування, гарячого волочіння або гарячого пресування, включаючи ті, що були піддані крученню після прокатування	627	7%
7209 00 00 00 Плоский прокат з вуглецевої сталі, завширшки 600 мм або більше, холоднокатаний (обтиснений у холодному стані), неплакований, без гальванічного або іншого покриття	372	4%
7213 00 00 00 Прутки та бруски гарячекатані, вільно укладені в бунти, вироблені з вуглецевої сталі	343	4%
7216 00 00 00 Кутики, фасонні та спеціальні профілі з вуглецевої сталі	224	3%
7210 00 00 00 Прокат плоский з вуглецевої сталі завширшки 600 мм або більше, плакований, з гальванічним або іншим покриттям	152	2%
7225 00 00 00 Прокат плоский з інших легованих сталей завширшки 600 мм або більше	139	2%
7228 00 00 00 Інші прутки та бруски з інших легованих сталей; кутики, фасонні та спеціальні профілі з іншої легованої сталі порожнисті прутки та бруски для буріння з легованих або нелегованих сталей	101	1%
7222 00 00 00 Інші прутки та бруски з корозійностійкої (нержавіючої) сталі; кутики фасонні та спеціальні профілі з корозійностійкої (нержавіючої) сталі	98	1%
7217 00 00 00 Дріт з вуглецевої сталі	68	1%
7224 00 00 00 Інша сталь легована у зливках або інших первинних формах; напівфабрикати з інших легованих сталей	39	0%
7211 00 00 00 Прокат плоский з вуглецевої сталі, завширшки менш як 600 мм, неплакований, без гальванічного або іншого покриття	15	0%
7204 00 00 00 Відходи та брухт чорних металів; зливки чорних металів для переплавлення (шихтові зливки)	12	0%

Джерело: Держстат, аналіз EU4PFM

Напівфабрикати з вуглецевої сталі, 2019

Експорт в розрізі країн, цінові агентства, базис котирування

7207 Напівфабрикати з вуглецевої сталі (сляб, квадрат), експорт 2019



Цінові агентства/ статистичні агентства/ урядові агентства	Котирувальні ціни/оцінки/індекси (у т.ч. диференціали)	Базис поставки
Fastmarkets/ Metals and mining	Steel slab/Сляб	fob Black Sea
S&P Global Platts/ Metals Service	Billet/Заготовка	fob Black Sea
S&P Global Platts/ Metals Service	Slab/Сляб	fob Black Sea
Argus Media/ Ferrous Markets	Billet/Заготовка	fob Russia/Ukraine Black Sea ports
Argus Media/ Ferrous Markets	Slab/Сляб	fob Russia/Ukraine Black Sea ports
Refinitiv/ Черная металлургия	Заготовка	FOB Чорне море
Refinitiv/ Черная металлургия	Сляб	FOB Чорне море

Код згідно з УКТЗЕД/ найменування/ в розрізі країн	Експорт 2019, млн.дол.США	%
72 Чорні метали	8 736	17,5%
7207 Напівфабрикати з вуглецевої сталі:	2 860	32,7%
- з масовою часткою вуглецю менш як 0,25 %:		
7207 12 - - інші, прямокутного (крім квадратного) поперечного перерізу	1 294	45,3%
Італія	854	29,9%
Великобританія	118	4,1%
Таїланд	87	3,0%
Туреччина	75	2,6%
Угорщина	72	2,5%
7207 11 - - прямокутного (включаючи квадратний) поперечного перерізу, ширина якого менша, ніж подвійна товщина	958	33,5%
Болгарія	173	6,0%
Алжир	172	6,0%
Туреччина	109	3,8%
Індонезія	89	3,1%
Об'єднані Арабські Емірати	68	2,4%
Саудівська Аравія	64	2,2%
Єгипет	62	2,2%
7207 19 - - інші (- - - круглого або багатокутного поперечного перерізу; - - - інші)	12	0,4%
7207 20 - з масовою часткою вуглецю 0,25 % або більше	596	20,8%
Єгипет	320	11,2%
Туреччина	55	1,9%
Саудівська Аравія	50	1,8%

Джерело: Держстат, Fastmarkets, Platts, Argus, Refinitiv, аналіз EU4PFM

Прокат плоский горячекатаний, 2019

Експорт в розрізі країн, цінові агентства, базис котирування

7208 Прокат плоский горячекатаний, експорт 2019



Цінові агентства/ статистичні агентства/ урядові агентства	Котирувальні ціни/оцінки/індекси (у т.ч. диференціали)	Базис поставки
Fastmarkets/ Metals and mining	Steel hot-rolled coil/ Горячекатаний рулонний прокат	fob Black Sea
Fastmarkets/ Metals and mining	Steel heavy plate/ Горячекатані сталеві листи	fob Black Sea
S&P Global Platts/ Metals Service	HRC/ Горячекатаний рулонний прокат	fob Black Sea
Argus Media/ Ferrous Markets	HRC/ Горячекатаний рулонний прокат	fob Russia/Ukraine Black Sea ports
Refinitiv/ Черная металлургия	Горячекатаний рулон	FOB Чорне море

Код згідно з УКТЗЕД/ найменування/ в розрізі країн	Експорт 2019, млн.дол.США	%
72 Чорні метали	8 736	17,5%
7208 Прокат плоский з вуглецевої сталі завширшки 600 мм або більше, горячекатаний, неплакований, без гальванічного чи іншого покриття:	1 944	22,3%
- інший, горячекатаний не у рулонах, без подальшого оброблення:		
7208 51 - - завтовшки понад 10 мм	771	39,7%
Російська Федерація	125	6,4%
Польща	119	6,1%
7208 52 - - завтовшки 4,75 мм або більше, але не більш як 10 мм	343	17,7%
Сінгапур	54	2,8%
Російська Федерація	43	2,2%
7208 53 - - завтовшки 3 мм або більше, але не більш як 4,75 мм	47	2,4%
7208 54 - - завтовшки менш як 3 мм	39	2,0%
- інший, горячекатаний у рулонах, без подальшого оброблення:		
7208 39 - - завтовшки менш як 3 мм	470	24,2%
Туреччина	133	6,8%
Російська Федерація	50	2,6%
7208 38 - - завтовшки 3 мм або більше, але не більш як 4,75 мм	204	10,5%
Туреччина	53	2,7%
Російська Федерація	28	1,4%
7208 37 - - завтовшки 4,75 мм або більше, але не більш як 10 мм	64	3,3%

Джерело: Держстат, Fastmarkets, Platts, Argus, Refinitiv, аналіз EU4PFM

Феросплави, експорт/імпорт 2019

Експорт в розрізі країн, цінові агентства, базис котирування

Код згідно з УКТЗЕД/ найменування/ в розрізі країн	Імпорт 2019, млн.дол.США	%
72 Чорні метали	1 253	2,1%
7202 Феросплави:	131	10,5%
7202 92 00 00 - - ферованадій	29	22,2%
7202 93 00 00 - - фероніобій	20	14,9%
- ферохром:		
7202 41 00 00 - - з масовою часткою вуглецю понад 4 %	19	14,2%
7202 30 00 00 - феросилікомарганець	17	13,1%
7202 70 00 00 - феромолібден	17	12,8%
- ферохром:		
7202 49 00 00 - - інший	13	9,6%
- феросиліцій:		
7202 21 00 00 - - з масовою часткою кремнію понад 55 %	4	3,3%
- інший:		
7202 99 00 00 - - інші	4	3,0%
7202 80 00 00 - феровольфрам та феросиліковольфрам	3	2,4%
- феросиліцій:		
7202 29 00 00 - - інший	3	2,0%
7202 60 00 00 - феронікель	1	1,0%
- феромарганець:		
7202 19 00 00 - - інший	1	1,0%
- феромарганець:		
7202 11 00 00 - - з масовою часткою вуглецю понад 2 %	0	0,4%
7202 91 00 00 - - феротитан і феросилікотитан	0	0,1%

Код згідно з УКТЗЕД/ найменування/ в розрізі країн	Експорт 2019, млн.дол.США	%
72 Чорні метали	8 736	17,5%
7202 Феросплави:	910	10,4%
7202 30 00 00 - феросилікомарганець	585	6,7%
Туреччина	137	1,6%
Італія	97	1,1%
Нідерланди	59	0,7%
Потльща	41	0,5%
Египет	26	0,3%
7202 60 00 00 - феронікель	175	2,0%
Китай	71	0,8%
Італія	51	0,6%
Республіка Корея	30	0,3%
- феромарганець:		
7202 11 - - з масовою часткою вуглецю понад 2 %:	73	0,8%
Румунія	17	0,2%
Нідерланди	14	0,2%
Італія	9	0,1%
Російська Федерація	9	0,1%
Туреччина	7	0,1%
- феросиліцій:		
7202 21 00 00 - - з масовою часткою кремнію понад 55 %	36	0,4%
Фінляндія	5	0,1%
Швеція	4	0,1%
Великобританія	4	0,0%
Румунія	3	0,0%
Польща	3	0,0%
7202 91 00 00 - - феротитан і феросилікотитан	20	0,2%
7202 92 00 00 - - ферованадій	9	0,1%
7202 19 00 00 - феромарганець (- - інший)	8	0,1%

Джерело: Держстат, аналіз EU4PFM

Загальна структура імпорту палив мінеральних; нафти і продуктів її перегонки; бітумінозних речовин (Група 27), 2019

Код та найменування згідно з УКТЗЕД	Імпорт, 2019, млн.дол.США	%
27 Палива мінеральні; нафта і продукти її перегонки; бітумінозні речовини; воски мінеральні	12 172	20,02%
2710 00 00 00 Нафта або нафтопродукти, одержані з бітумінозних порід (мінералів), крім сирих; продукти, в іншому місці не зазначені, з вмістом 70 мас. % або більше нафти чи нафтопродуктів, одержаних з бітумінозних порід (мінералів), причому ці нафтопродукти	5 366	44,08%
2711 00 00 00 Гази нафтові та інші вуглеводні в газоподібному стані:	2 928	24,05%
2701 00 00 00 Вугілля кам'яне, антрацит; брикети, котуни та аналогічні види твердого палива, одержані з кам'яного вугілля:	2 819	23,16%
2709 00 00 00 Нафта або нафтопродукти сирі, одержані з бітумінозних порід (мінералів):	412	3,39%
2704 00 00 00 Кокс і напівкокс із кам'яного вугілля, лігніту, бурого вугілля або торфу, агломеровані або неагломеровані; вугілля ретортне:	263	2,16%
2713 00 00 00 Кокс нафтовий, бітум нафтовий та інші залишки від переробки нафти або нафтопродуктів, одержаних із бітумінозних порід:	205	1,69%
2716 00 00 00 Електроенергія	121	1,00%
2708 00 00 00 Пек або кокс пековий, одержаний із кам'яновугільної смоли або з інших мінеральних смол:	16	0,13%
2706 00 00 00 Смоли кам'яновугільні і буровугільні або торф'яні та інші мінеральні смоли, зневоднені або незневоднені, і продукти часткового дистиляції, включаючи "відновлені" смоли	11	0,09%
2712 00 00 00 Вазелін нафтовий (петролатум); парафін, віск нафтовий мікрористалічний, парафін сирий, озокерит, віск з бурого вугілля, віск торф'яний, інші мінеральні воски та аналогічні продукти, одержані в результаті синтезу або інших процесів, забарвл	11	0,09%
2715 00 00 00 Суміші бітумінозні на основі природного асфальту або природного бітуму, нафтового бітуму, мінеральних смол чи пеку мінеральних смол (наприклад бітумінозні мастики, асфальтові суміші для дорожнього покриття):	8	0,07%
2707 00 00 00 Масла та інші продукти високотемпературної перегонки кам'яновугільних смол; аналогічні продукти, в яких ароматичні складові переважають за масою неароматичні:	8	0,06%
2703 00 00 00 Торф (включаючи торф'яний дрібняк), агломерований або неагломерований	4	0,03%
2714 00 00 00 Бітум і асфальт, природні; сланці бітумінозні та пісковики бітумінозні; асфальти та асфальтові породи:	0	0,00%
2702 00 00 00 Лігніт, буре вугілля, агломеровані або неагломеровані, крім гагату:	0	0,00%

Джерело: Держстат, аналіз EU4PFM

Загальна структура імпорту палив мінеральних; нафти і продуктів її перегонки; бітумінозних речовин (Група 27), 2019. Імпорт в розрізі товарів

27 Палива мінеральні; нафта і продукти її перегонки; бітумінозні речовини; воски мінеральні	12 172	20,0%
2710 00 00 00 Нафта або нафтопродукти, одержані з бітумінозних порід (мінералів), крім сирих; продукти, в іншому місці не зазначені, з вмістом 70 мас. % або більше нафти чи нафтопродуктів, одержаних з бітумінозних порід (мінералів), причому ці нафтопродукти	5 366	44,1%
- нафта та нафтопродукти, одержані з бітумінозних порід (мінералів), крім сирих; продукти, в іншому місці не зазначені, з вмістом 70 мас. % або більше нафти чи нафтопродуктів, одержаних з бітумінозних порід (мінералів), причому ці нафтопродукти є основними складовими частинами продуктів, за винятком тих, що містять біодизель та відпрацьовані нафтопродукти:		
2710 19 00 00 - - інші	4 456	83,1%
2710 12 00 00 - - легкі дистиляти	909	16,9%
2711 00 00 00 Гази нафтові та інші вуглеводні в газоподібному стані	2 928	24,1%
2711 21 00 00 - - газ природний	2 314	79,0%
2711 12 00 00 - - пропан	361	12,3%
2711 13 00 00 - - бутани	253	8,6%
2701 00 00 00 Вугілля кам'яне, антрацит; брикети, котуни та аналогічні види твердого палива, одержані з кам'яного вугілля	2 819	23,2%
2701 12 00 00 - - бітумінозне вугілля	2 347	83,3%
2701 11 00 00 - - антрацит	425	15,1%
2701 19 00 00 - - вугілля інше	47	1,7%
2709 00 00 00 Нафта або нафтопродукти сирі, одержані з бітумінозних порід (мінералів)	412	3,4%
2709 00 00 00 Нафта або нафтопродукти сирі, одержані з бітумінозних порід (мінералів)	412	100,0%
2704 00 00 00 Кокс і напівкокс із кам'яного вугілля, лігніту, бурого вугілля або торфу, агломеровані або неагломеровані; вугілля ретортне	263	2,2%
2704 00 00 00 Кокс і напівкокс із кам'яного вугілля, лігніту, бурого вугілля або торфу, агломеровані або неагломеровані; вугілля ретортне	263	100,0%
2713 00 00 00 Кокс нафтовий, бітум нафтовий та інші залишки від переробки нафти або нафтопродуктів, одержаних із бітумінозних порід	205	1,7%
2713 20 00 00 - бітум нафтовий	153	74,6%
- кокс нафтовий:		
2713 12 00 00 - - кальцинований	37	17,9%
2713 11 00 00 - - некальцинований	14	7,0%
7202 11 00 00 - - з масовою часткою вуглецю понад 2 %	0	0,4%
7202 91 00 00 - - феротитан і феросилікотитан	0	0,1%

Джерело: Держстат, аналіз EU4PFM



Нормативно-правове регулювання застосування правил трансфертного ціноутворення до операцій із сировинними товарами

Станом на вересень 2021 року

- Законом 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» внесені зміни щодо встановлення відповідності умов контрольованих операцій із сировинними товарами принципу «витягнутої руки» (запроваджено підпункти 39.3.3.4-39.3.3.8 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 Кодексу).
- Ці зміни розроблені в рамках Плану дій BEPS щодо удосконалення правил трансфертного ціноутворення, Звіту ОЕСР «Узгодження результатів трансфертного ціноутворення зі створенням вартості» (Кроки 8-10 Плану дій BEPS), за результатами яких були внесені відповідні зміни в Настанови ОЕСР щодо трансфертного ціноутворення для транснаціональних компаній та податкових адміністрацій.

OECD (2017), *OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations 2017*, OECD Publishing, Paris. <http://dx.doi.org/10.1787/tpg-2017-en>



МІНІСТЕРСТВО
ФІНАНСІВ
УКРАЇНИ



Метод ПНЦ – перший з методів встановлення відповідності принципу «витягнутої руки»

39.3.3. Метод порівняльної неконтрольованої ціни

39.3.3.1. Метод порівняльної неконтрольованої ціни полягає у порівнянні ціни, застосованої у контрольованій операції, з ціною у зіставній (зіставних) неконтрольованій (неконтрольованих) операції (операціях), які фактично здійснені платником податків (іншими особами) або на підставі інформації, отриманої з джерел, визначених підпунктом 39.5.3 пункту 39.5 цієї статті.

39.3.3.3. Порівняння ціни контрольованої операції з ціною зіставних неконтрольованих операцій проводиться на підставі інформації про ціни, застосовані протягом періоду, який аналізується, зокрема інформації про ціни на найближчу до дня здійснення контрольованої операції дату.

У разі здійснення контрольованої операції на підставі форвардного або ф'ючерсного контракту порівняння цін проводиться на підставі інформації про форвардні або ф'ючерсні ціни на найближчу до дати укладення відповідного форвардного або ф'ючерсного контракту дату (за умови, що платник податків повідомить центральний орган виконавчої влади, що реалізує податкову політику, про укладення такого контракту засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням вимог законів України «Про електронні документи та електронний документообіг» та «Про електронні довірчі послуги» протягом 10 робочих днів з дня укладення відповідного форвардного або ф'ючерсного контракту).

Форма такого повідомлення та порядок його подання затверджуються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

Принцип «витягнутої руки» для операцій із сировинними товарами – за методом ПНЦ

39.3.3.4. Для контрольованих операцій з сировинними товарами встановлення відповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки» здійснюється за методом порівняльної неконтрольованої ціни.

Для цілей цього підпункту **під сировинними товарами розуміються товари, для яких непов'язані особи у якості орієнтира (еталона) для встановлення ціни неконтрольованих операцій використовують котирувальні ціни.** Перелік сировинних товарів визначається Кабінетом Міністрів України.

Під час застосування методу порівняльної неконтрольованої ціни для контрольованих операцій із сировинними товарами порівняння ціни контрольованої операції може проводитись із ціною зіставних неконтрольованих операцій, які фактично здійснені платником податків або іншими особами з непов'язаними особами, та/або з котирувальними цінами.

У разі використання ціни неконтрольованих операцій у якості зіставної для контрольованої операції, такі неконтрольовані операції повинні бути регулярними, з декількома контрагентами та в обсягах, співставних тим, які використовувались у контрольованій операції.

Котирувальні ціни, які використовуються для порівняння з цінами контрольованих операцій, мають відповідати умовам зіставності, визначеним підпунктом 39.2.2 пункту 39.2 цієї статті. У разі наявності між умовами контрольованої операції та умовами неконтрольованих операцій або умовами, що визначають котирувальну ціну на сировинні товари, значних відмінностей, що суттєво впливають на ціну угод із сировинними товарами, **здійснюються відповідні коригування.**

Центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, оприлюднює рекомендований (невиключний) перелік джерел інформації для отримання котирувальних цін на своєму офіційному веб-порталі до початку звітного року.

Центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, може визначати відповідно до вимог та методів, передбачених статтею 39 цього Кодексу, **окремі порядки встановлення відповідності умов контрольованої операції щодо сировинних товарів принципу «витягнутої руки».** Такі порядки та зміни до них повинні бути затверджені до 1 липня поточного року та набирають чинності не раніше ніж з 1 січня року, наступного за роком їх затвердження. У разі затвердження таких порядків, встановлення відповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки» для контрольованих операцій з сировинними товарами здійснюється платниками податків і контролюючими органами з урахуванням вимог відповідного порядку.



OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations 2017

2.18 Subject to the guidance in paragraph 2.2 for selecting the most appropriate transfer pricing method in the circumstances of a particular case, the CUP method would generally be an appropriate transfer pricing method for establishing the arm's length price for the transfer of commodities between associated enterprises.

The reference to “commodities” shall be understood to encompass physical products for which a quoted price is used as a reference by independent parties in the industry to set prices in uncontrolled transactions.

The term “quoted price” refers to the price of the commodity in the relevant period obtained in an international or domestic commodity exchange market. In this context, a quoted price also includes prices obtained from recognised and transparent price reporting or statistical agencies, or from governmental price-setting agencies, where such indexes are used as a reference by unrelated parties to determine prices in transactions between them.

Податковий кодекс України

(зі змінами та доповненнями внесеними
Законом України від 16 січня 2020 року № 466-ІХ)

39.3.3.4. Для контрольованих операцій з сировинними товарами встановлення відповідності умов контрольованих операцій принципу "витягнутої руки" здійснюється за методом порівняльної неконтрольованої ціни.

Для цілей цього підпункту під **сировинними товарами** розуміються товари, для яких непов'язані особи у якості орієнтира (еталона) для встановлення ціни неконтрольованих операцій використовують котирувальні ціни. Перелік сировинних товарів визначається Кабінетом Міністрів України.
<...>

14.1.94-1. **котирувальні ціни** (для цілей статті 39 цього Кодексу) – ціни на сировинний товар у відповідний період, отримані на міжнародному ринку товарів, які включають, зокрема, результати біржових торгів, ціни, отримані з визнаних агентств із прозорою звітністю щодо цін, статистичних агентств або від урядових агентств із ціноутворення, де такі індекси використовуються в якості орієнтира (еталона) непов'язаними особами для визначення цін в операціях між ними.

Котирувальна ціна визначається як ціна (середня ціна) та/або діапазон цін на певну дату або період часу.



Дата котирувальних цін – для цілей методу ПНЦ із сировинними товарами

39.3.3.5. Платник податків, що здійснює контрольовані операції із сировинними товарами, повідомляє центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, про укладення відповідного договору (контракту) за формою та в порядку, передбаченими підпунктом 39.3.3.3 підпункту 39.3.3 цього пункту.

Направлення платником такого повідомлення є підтвердженням того, що узгодження суттєвих умов договору (контракту), зокрема характеристик та ціни товарів, обсягу, умов постачання, оплати та відповідальності, здійснювалося сторонами контрольованої операції на момент укладення такої угоди.

Якщо інформація, зазначена у повідомленні, узгоджується із фактичною поведінкою сторін або з іншими фактами контрольованої операції, порівняння ціни контрольованої операції з котирувальними цінами проводиться на найближчу дату до дати ціноутворення, узгодженої сторонами контрольованої операції.

39.3.3.6. Якщо платник податку не направить повідомлення відповідно до підпункту 39.3.3.5 підпункту 39.3.3 цього підпункту або

- інформація, зазначена в повідомленні, не відповідає договірним умовам, або
- сторонами операції після направлення повідомлення будуть внесені зміни до умов договору (контракту) щодо характеристик, ціни, загальної вартості, кількості та обсягу товарів, умов постачання та оплати, відповідальності сторін, або
- умови такого договору (контракту) не узгоджуються з фактичною поведінкою сторін операції та фактичними умовами її проведення,

контролюючий орган проводить порівняння ціни контрольованої операції з котирувальними цінами на дату переходу права власності предмета контрольованої операції або дату відвантаження товару згідно з товарно-транспортним документом (коносамент або інший документ залежно від транспортного засобу) відповідно до умов та фактичних обставин здійснення такої контрольованої операції.



Діапазон котирувальних цін – для цілей методу ПНЦ із сировинними товарами

39.3.3.7. У разі якщо для порівняння ціни контрольованої операції із сировинними товарами використовувався **діапазон котирувальних цін**, зазначений у джерелі інформації, мінімальне та максимальне значення такого діапазону відповідає мініимальному та максимальному значенню діапазону цін для цілей підпункту **39.3.2.3** підпункту 39.3.2 пункту 39.3 та підпункту 39.5.4 пункту 39.5 цієї статті.

У разі використання декількох діапазонів котирувальних цін проводиться розрахунок діапазону цін згідно з порядком, передбаченим абзацом четвертим підпункту 39.3.2.3 підпункту 39.3.2 цього пункту.

«2. Для визначення діапазону цін (рентабельності) використовується вибірка цін (фінансових показників) зіставних операцій, впорядкована за зростанням. Кожному значенню вибірки починаючи з мінімального присвоюється порядковий номер. Якщо вибірка містить два і більше однакових значення, до неї включаються всі такі значення. До вибірки не включається ціна (фінансовий показник) контрольованої операції.

3. Діапазон цін (рентабельності) складають значення вибірки цін (фінансових показників) зіставних операцій між нижнім та верхнім квантилем такого діапазону. Значення нижнього та верхнього квантиля є мінімальним та максимальним значенням діапазону цін (рентабельності)».

Порядок, затверджений ПКМУ від 4 червня 2015 року № 381

39.3.2.3. Якщо ціна в контрольованій операції або відповідний показник рентабельності контрольованої операції перебуває:

в межах діапазону, вважається, що умови контрольованої операції відповідають принципу «витягнутої руки»;

поза межами діапазону цін (рентабельності), розрахунок податкових зобов'язань платника податків у контрольованій операції проводиться відповідно до ціни (показника рентабельності), яка (який) дорівнює значенню медіани такого діапазону (крім випадків проведення платниками податків самостійного коригування відповідно до підпункту 39.5.4 пункту 39.5 цієї статті).

Порядок розрахунку діапазону цін (рентабельності) та медіани діапазону цін (рентабельності) затверджується Кабінетом Міністрів України.

Застосування для цілей оподаткування медіани діапазону цін (рентабельності) здійснюється за умови, що це не призведе до зменшення суми податку, що підлягає сплаті до бюджету.



Інші методи встановлення відповідності принципу «витягнутої руки» – для операцій із сировинними товарами

39.3.3.8. У разі застосування платником податків для встановлення відповідності умов контрольованих операцій із сировинними товарами принципу «витягнутої руки» методів, зазначених у підпунктах **39.3.1.2 - 39.3.1.5** підпункту 39.3.1 цього пункту, платник податків у документації з трансфертного ціноутворення повинен:

- **обґрунтувати** неможливість застосування методу порівняльної неконтрольованої ціни або те, що метод порівняльної неконтрольованої ціни **не є найбільш доцільним** щодо фактів та обставин здійснення контрольованої операції;
- зазначити інформацію про всіх осіб, які брали участь у ланцюгу постачання таких товарів від виробника (постачальника) до першої непов'язаної особи або особи - нерезидента, який не відповідає критеріям, визначеним підпунктами «в» - «г» підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 цієї статті. Інформація має містити дані про рівень показників рентабельності цих осіб, які є найбільш доцільними, виходячи із фактів та обставин їх діяльності у ланцюгу постачання.

У разі якщо платник податків не надасть такої інформації, **контролюючий орган має право самостійно визначити рівень ціни контрольованої операції, що відповідає принципу «витягнутої руки», за методом порівняльної неконтрольованої ціни** з урахуванням вимог підпункту 39.3.3.4 підпункту 39.3.3 цього пункту.

39.3.1. Встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки» здійснюється за одним із таких методів:

39.3.1.1. порівняльної неконтрольованої ціни;

39.3.1.2. **ціни перепродажу;**

39.3.1.3. **«витрати плюс»;**

39.3.1.4. **чистого прибутку;**

39.3.1.5. **розподілення прибутку.**

39.3.2.1. Відповідність умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки» визначається за допомогою застосування методу трансфертного ціноутворення, який є найбільш доцільним до фактів та обставин здійснення контрольованої операції, **крім випадків, коли цим Кодексом визначені вимоги щодо обов'язковості застосування конкретного методу встановлення відповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки» для контрольованих операцій певного виду. <...>**



Терміни та визначення – застосування правил ТЦУ із сировинними товарами

«Принцип «витягнутої руки» – міжнародний стандарт, який слід використовувати для визначення обсягу оподатковуваного прибутку платника податку, який бере участь **у контрольованій операції**.

«Контрольовані операції з сировинними товарами» – господарські операції платника податків з сировинними товарами, **що визнаються контрольованими відповідно до статті 39 Кодексу;**

«Господарські операції з сировинними товарами для цілей трансфертного ціноутворення» – **всі види операцій, договорів або домовленостей** із сировинними товарами, **документально підтверджених або непідтверджених**, що можуть впливати на об'єкт оподаткування податком на прибуток підприємств платника податків.

«Пов'язані особи» – юридичні та/або фізичні особи, та/або утворення без статусу юридичної особи, відносини між якими можуть впливати на умови або економічні результати їх діяльності чи діяльності осіб, яких вони представляють, з урахуванням критеріїв, визначених у підпунктах «а» - «в» підпункту 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 Кодексу.

За наявності обставин такого впливу юридичні та/або фізичні особи, які є сторонами господарської операції, мають право самостійно визнати себе для цілей оподаткування пов'язаними особами з підстав, не передбачених у підпунктах «а» - «в» підпункту 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 Кодексу.

Контролюючий орган у судовому порядку може довести пов'язаність осіб на основі фактів і обставин, що одна юридична або фізична особа здійснювала фактичний контроль за бізнес-рішеннями іншої юридичної особи, утворення без статусу юридичної особи та/або що та сама фізична або юридична особа здійснювала фактичний контроль за бізнес-рішеннями кожної юридичної особи та/або утворення без статусу юридичної особи;



Підзаконні НПА, необхідні для застосування правил ТЦУ до операцій із сировинними товарами

Відповідно до змін, запроваджених Законом України від 16 січня 2020 року № 466-IX:

- **Кабінет Міністрів України** визначає **Перелік сировинних товарів** ●

Постанова КМУ від 9 грудня 2020 року № 1221
- **Державна податкова служба України** оприлюднює рекомендований (невиключний) **перелік джерел інформації** ●

Опубліковано на веб-порталі ДПС 30 грудня 2020 року*
- **Міністерство фінансів України** затверджує **Форму та Порядок подання Повідомлення** про укладання форвардного, ф'ючерсного контракту або контракту **на здійснення операцій з сировинними товарами** ●

Затверджено наказом МФУ від 31 грудня 2020 року № 840
- **Міністерство фінансів України** **може визначати** відповідно до вимог та методів, передбачених статтею 39 Кодексу, **окремі порядки встановлення** **відповідності умов контрольованої операції щодо сировинних товарів** принципу «витягнутої руки». ●

7 вересня 2021 року представлено **проект для обговорення**

*<https://tax.gov.ua/dovidniki--reestri--perelik/pereliki-/446944.html>

Перелік сировинних товарів



МІНІСТЕРСТВО
ФІНАНСІВ
УКРАЇНИ



КАБІНЕТ МІНІСТРІВ УКРАЇНИ ПОСТАНОВА

від 9 грудня 2020 р. № 1221
Київ

Про затвердження переліку сировинних товарів та визнання такою, що втратила чинність, постанови Кабінету Міністрів України від 8 вересня 2016 р. № 616

Відповідно до підпункту 39.3.3.4 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 Податкового кодексу України Кабінет Міністрів України **постановляє:**

1. Затвердити перелік сировинних товарів, що додається.
2. Визнати такою, що втратила чинність, постанову Кабінету Міністрів України від 8 вересня 2016 р. № 616 “Про затвердження переліку товарів, що мають біржове котирування, та світових товарних бірж для встановлення відповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки» (Офіційний вісник України, 2016 р., № 73, ст. 2464).
3. Ця постанова набирає чинності з 1 січня 2021 року.

Прем'єр-міністр України

Д.ШМИГАЛЬ

Інд. 67



Перелік сировинних товарів затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 9 грудня 2020 року № 1221, **що набрала чинності з 1 січня 2021 року.**

Тому **норми Кодексу, що регулюють встановлення відповідності умов контрольованих операцій з сировинними товарами** принципу «витягнутої руки» (підпункти 39.3.3.4 – 39.3.3.8 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 Кодексу) також **застосовуються починаючи з 1 січня 2021 року.**

Містить назви груп товарів
(103 групи) та їх кодів УКТЗЕД



Перелік товарів, що мають біржове котирування, та світових товарних бірж для встановлення відповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки» (затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 8 вересня 2016 року № 616) **втратив чинність.**



Порядки встановлення відповідності умов контрольованої операції щодо сировинних товарів принципу «витягнутої руки»

Структура та ключові положення

Мета розробки та практична цінність проєкту

Проект Порядків

1. Розроблено на основі рекомендацій Настанов ОЕСР щодо трансфертного ціноутворення для транснаціональних компаній та податкових адміністрацій (2017), які є загальновизнаними рекомендаційно-методичними матеріалами в галузі податкового регулювання трансфертного ціноутворення у міжнародній практиці, та спрямований на забезпечення ефективної та практичної реалізації положень Кодексу щодо сировинних товарів.
2. Метою розроблення є врегулювання методологічних аспектів встановлення відповідності умов контрольованих операцій щодо сировинних товарів принципу «витягнутої руки» відповідно до вимог та методів, передбачених статтею 39 Податкового кодексу України.
3. Після набрання чинності встановлення відповідності умов контрольованих операцій із сировинними товарами принципу «витягнутої руки» повинно здійснюватися платниками податків і контролюючими органами з урахуванням відповідних вимог.
4. Запроваджується низка методологічних правил, які дозволяють:
 - ✓ платникам податків, які беруть участь у контрольованих операціях із сировинними товарами, правильно визначати обсяг оподатковуваного прибутку відповідно до принципу «витягнутої руки»;
 - ✓ контролюючому органу якісно здійснювати податковий контроль за встановленням відповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки», що повинно забезпечити ефективну та практичну реалізацію положень Кодексу щодо сировинних товарів, ефективність боротьби з ухиленням від оподаткування, стабільність та довіру платників податків до контролюючого органу.



Де знайти текст проєкту Порядку для ознайомлення?

Проект Порядку встановлення відповідності умов
контрольованих операцій із сировинними товарами
принципу «витягнутої руки»

розміщено на сайті Міністерства фінансів України

https://mof.gov.ua/uk/news/minfin_zavershiv_robotu_nad_proektom_poriadku_vstanovlennia_vidpovidnosti_umov_kontrolovanikh_operatsii_iz_sirovinnimi_tovarami_prints_ipu_vitiagnutoi_ruki-3068

The screenshot shows the official website of the Ministry of Finance of Ukraine (gov.ua). The header includes the logo, the text 'gov.ua Державні сайти України', and the title 'МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ'. Navigation links for 'Прозорий бюджет' and 'Для інвесторів' are visible. A main navigation bar contains links for 'Про Міністерство', 'Діяльність', 'Законодавство', 'Дані та аналітика', 'Для громадськості', 'Прес-центр', and social media icons. Below this, there are icons for 'Бюджет', 'Державний борг', 'Державні банки', 'Міжнародне співробітництво', and 'Реєстр відшкодування ПДВ'. The main content area features a news article titled 'Мінфін завершив роботу над проектом Порядку встановлення відповідності умов контрольованих операцій із сировинними товарами принципу «витягнутої руки»', dated '06 Вересня 2021'. The article text states that the Ministry of Finance, in cooperation with the DPAS, has completed the project for the Order of compliance of controlled operations with raw materials on the 'extracted hand' principle. It also mentions a list of raw materials approved by the Cabinet of Ministers of Ukraine on 09.12.2020. A sidebar on the left contains links for 'ПРО МІНІСТЕРСТВО', 'ДІЯЛЬНІСТЬ', 'ЗАКОНОДАВСТВО', 'ДАНІ ТА АНАЛІТИКА', and 'ДЛЯ ГРОМАДСЬКОСТІ'. At the bottom, there are links for 'Фото та відео' and 'Контакти пресслужби'. A red circle highlights the link 'Проект Порядку' in the sidebar.



Складові ПРОЄКТУ

Наказом Міністерства фінансів України будуть затверджені наступні документи:

- **Загальний порядок** встановлення відповідності умов контрольованої операції щодо сировинних товарів принципу «витягнутої руки»;
- Порядок встановлення відповідності умов контрольованої операції з **експорту зернових, олійних культур та продуктів їх переробки** принципу «витягнутої руки»;
- Порядок встановлення відповідності умов контрольованої операції з **експорту залізорудної сировини** принципу «витягнутої руки»;
- Порядок встановлення відповідності умов контрольованої операції з **імпорту енергетичного та коксівного вугілля** принципу «витягнутої руки»;
- Порядок встановлення відповідності умов контрольованої операції з **імпорту нафтопродуктів та зріджених вуглеводневих газів** принципу «витягнутої руки»;
- Порядок встановлення відповідності умов контрольованої операції з **експорту чавуну, брухту чорних металів та металопродукції з чорних металів** принципу «витягнутої руки»;
- Порядок встановлення відповідності умов контрольованої операції з експорту та **імпорту феросплавів** принципу «витягнутої руки».



Загальні положення щодо застосування методу ПНЦ. Частина II Порядку



МІНІСТЕРСТВО
ФІНАНСІВ
УКРАЇНИ

Метод ПНЦ, як правило, найбільш точно відображає вартість **сировинних товарів**, які використовуються в таких операціях, оскільки з більшою ймовірністю буде відображено вартість, створювану в результаті видобутку та виробництва сировинних товарів, що виникають в результаті діяльності в гірничодобувній промисловості і пов'язаній з нею діяльністю з переробки, або вартість, створювану в результаті виробництва сільськогосподарської продукції або продукції, одержуваної з неї.

Для контрольованих операцій із сировинними товарами встановлення відповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки» за методом порівняльної неконтрольованої ціни є обов'язковим

Вартість таких сировинних товарів залежить не тільки від функцій, які виконуються сторонами операції, але і від самостійної цінності фактичного товару, яка пов'язана з його базовими характеристиками, що не можуть бути належним чином враховані в інших методах трансфертного ціноутворення.

Наприклад, **методи, засновані виключно на аналізі рентабельності** деяких конкретних функцій, що здійснюються в цьому процесі, можуть не враховувати вартість конкретних **активів**, які використовуються в поєднанні з деякими чинниками зіставності, такими як цінні землі, які використовуються для виробництва сільськогосподарської продукції, або вартість ліцензії на видобування корисних копалин, яка дозволяє її власнику видобувати таку корисну копалину.

Крім того, між виробниками таких товарів і закупівельними організаціями можуть сформуватися особливі відносини, які можуть бути прирівняні до цінних відносин з постачальниками, які також можуть представляти собою цінні активи, що мають значення для аналізу зіставності.

Структура Загального Порядку – Частина II

Загальний Порядок складається з наступних частин:

I. Загальні положення

II. Встановлення відповідності умов контрольованої операції із сировинними товарами принципу «втягнутої руки» за методом порівняльної неконтрольованої ціни

III. Встановлення відповідності умов контрольованої операції з сировинними товарами принципу «втягнутої руки» за іншими методами трансфертного ціноутворення, ніж метод порівняльної неконтрольованої ціни

IV. Розрахунок діапазону цін (рентабельності) та коригування

Додаток. Приклади можливого розподілу функцій та ризиків для відповідних типів бізнес-моделей

- Принципи застосування методу ПНЦ
- Аналіз відмінностей у характеристиках сировинних товарів
- Вивчення сталої практики відносин та умов договорів
- Визначення економічних умов діяльності сторін операції
- Визначення дати для здійснення аналізу
- Визначення потенційних зіставних операцій (внутрішніх та зовнішніх)
- Визначення доступних зовнішніх джерел інформації
- Ідентифікація потенційних зіставних операцій
- Визначення та внесення коригувань зіставності
 - ✓ Коригування відмінностей у характеристиках сировинних товарів
 - ✓ Коригування відмінностей у базисі поставки
 - ✓ Коригування відмінностей у строках поставки
 - ✓ Коригування на винагороду трейдера
 - ✓ Коригування відмінностей в умовах платежів
 - ✓ Коригування відмінностей у валюті



Принципи застосування методу ПНЦ

1. Загальні вимоги щодо встановлення відповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки» за методом порівняльної неконтрольованої ціни визначені в підпункті 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 Кодексу, а спеціальні правила, які застосовуються для операцій із сировинними товарами, – в підпункті 39.3.3.4 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 Кодексу.
2. Під час застосування методу порівняльної неконтрольованої ціни для контрольованих операцій із сировинними товарами порівняння ціни контрольованої операції може проводитись із:
 - ціною зіставних неконтрольованих операцій, які фактично здійснені платником податків або іншими особами (його контрагентами – сторонами контрольованої операції) із непов'язаними особами (внутрішніми зіставними операціями), та/або
 - із котирувальними цінами (зовнішніми зіставними операціями).
3. У разі використання цін неконтрольованих операцій в якості внутрішніх зіставних цін для контрольованої операції, такі неконтрольовані операції повинні бути регулярними, з декількома контрагентами та в обсягах, зіставних тим, які використовувались у контрольованій операції.
4. Внутрішні та зовнішні зіставні операції, які використовуються для порівняння з цінами контрольованих операцій, мають відповідати умовам зіставності, зокрема, таким як характеристика сировинних товарів, стала практика відносин та умови договорів, економічні умови діяльності сторін операції.



Характеристика сировинних товарів

1. Відмінності в характеристиках сировинних товарів пояснюють відмінності в їх вартості на ринку. Порівняння цих характеристик застосовується при визначенні зіставності контрольованої операції з неконтрольованими.
2. При застосуванні методу ПНЦ цьому фактору приділяється найбільша увага, оскільки будь-яка суттєва різниця в характеристиках сировинних товарів може впливати на ціну та потребує відповідного коригування.
3. Характеристики сировинних товарів, які слід враховувати при порівнянні, зокрема, можуть включати такі: фізичні характеристики, якісні характеристики, доступність, обсяг постачання тощо.

Статтею 39 Кодексу не передбачено спеціальні механізми контролю якості і характеристик товарів, тільки вимога про відображення таких характеристик в документації по ТЦ. Учасники ринку для оцінки характеристик товарів застосовують висновки міжнародних «сюрвеєрів». Як правило, ця інформація використовується і при перевірках трансфертного ціноутворення.



Стала практика відносин та умов договорів

1. Під час визначення контрольованої операції згідно з фактичними діями сторін операції та фактичними умовами її проведення, а також зіставності, зокрема, аналізуються такі елементи контрольованої та зіставних операцій як стала практика відносин та умов договорів, укладених між сторонами операції, які істотно впливають на ціни сировинних товарів.
2. Суб'єкти ЗЕД при складанні тексту зовнішньоекономічного договору (контракту) мають право використовувати відомі міжнародні звичаї, рекомендації, правила міжнародних органів та організацій, якщо це не заборонено прямо та у виключній формі Законом України «Про зовнішньоекономічну діяльність» та іншими законами України.
3. Визначення зіставності комерційних та/або фінансових умов операцій з умовами контрольованої операції може здійснюватися, зокрема, але не виключно, за результатами аналізу:
 - кількості товарів;
 - строків виконання господарських зобов'язань;
 - умов проведення платежів під час здійснення операції;
 - офіційного курсу гривні до іноземної валюти, встановленого НБУ, у разі використання такої валюти у розрахунках під час здійснення операції, зміни такого курсу;
 - розміру звичайних надбавок чи знижок до ціни товарів;
 - розподілу прав та обов'язків між сторонами операції.

Укладений (письмовий) договір між пов'язаними особами **забезпечує відправну точку** для визначення контрольованої операції згідно з фактичними діями сторін операції та фактичними умовами її проведення.



Стала практика відносин та умови договорів

1. Якщо фактичні умови здійсненої контрольованої операції не відповідають умовам укладеного (письмового) договору та/або фактичні дії сторін контрольованої операції і фактичні обставини її проведення відрізняються від умов такого договору, комерційні та/або фінансові характеристики контрольованої операції для цілей трансфертного ціноутворення визначаються згідно з фактичними діями сторін операції та фактичними умовами її проведення.

(пп. 39.2.2.11 пп. 39.2.2 пп. 39.2 ст. 39 Кодексу)

Якщо в договорі не розглядаються (ні в явній, ні в непрямій формі) характеристики операції, які є економічно значущими, то будь-яка інформація, надана в договорі, повинна бути доповнена для цілей аналізу трансфертного ціноутворення **доказами, які забезпечують ідентифікацію цих характеристик.**

2. Якщо контрольована операція фактично здійснена, але документально не оформлена (не підтверджена), для цілей трансфертного ціноутворення вона має розглядатися згідно з фактичною поведінкою сторін операції та фактичними умовами її проведення, зокрема, враховуються функції, які фактично виконувалися сторонами операції, активи, які фактично використовувалися, і ризики, які фактично прийняла на себе та контролювала кожна із сторін.

(пп. 39.2.2.12 пп. 39.2.2 пп. 39.2 ст. 39 Кодексу)

Зовнішньоекономічний договір (контракт) укладається суб'єктом зовнішньоекономічної діяльності або його представником у простій письмовій або в електронній формі, якщо інше не передбачено міжнародним договором України чи законом.



Стала практика відносин та умови договорів

Встановлення комерційної раціональності контрольованої операції

з урахуванням альтернативних варіантів здійснюється контролюючим органом відповідно до підпункту 39.2.2.12 підпункту 39.2.2 пункту 39.2 статті 39 Кодексу.

При визначенні альтернативних варіантів для операції, реально доступних для кожної із сторін угоди, необхідно враховувати, чи були інші реалістичні варіанти, доступні для будь-якої із сторін, що привели б до вигіднішого економічного ефекту, якби ця сторона укладала угоду із непов'язаними особами замість укладання угоди із пов'язаними особами.



Можливі ситуації:

- a. Аналіз цін виробника на один і той же товар на базисі поставки EXW («Франко завод», з урахуванням корегувань, передбачених цим Порядком) показує, що в досліджуваному періоді ціни товарів для внутрішнього ринку перевищують ціни для трейдера – нерезидента (пов'язаної особи), який здійснює поставки на міжнародні ринки. В даному випадку потребує вивчення комерційна раціональність такої поведінки.
- b. Якщо обсяг виробництва товару, при якому досягається ефект від масштабу, істотно перевищує внутрішній попит, і при цьому попит нееластичний за ціною, то збільшення обсягів експортних поставок за рахунок зниження ціни може знизити середні витрати виробництва і реалізації товару. Якщо ж, ті чи інші характеристики товарного ринку не свідчать про економічні причини такого ціноутворення, то така контрольована операція платника податків може бути розглянута на предмет її комерційної раціональності.



**Обов'язок доведення обставин покладається
на контролюючий орган!**



Економічні умови діяльності сторін операції

1. Аналіз економічних умов діяльності сторін операції для визначення контрольованої операції згідно з фактичними діями сторін операції та фактичними умовами її проведення, а також зіставності включає **аналіз відповідних ринків товарів, які істотно впливають на ціни.**
2. Під час визначення зіставності характеристик ринків товарів можуть враховуватися, зокрема, але не виключно, такі фактори:
 - ✓ географічне місцезнаходження ринків та їх обсяги;
 - ✓ наявність конкуренції на ринках, відносна конкурентоспроможність продавців та покупців на ринку;
 - ✓ наявність на ринку однорідних (подібних) товарів;
 - ✓ попит та пропозиція на ринку, а також купівельна спроможність споживачів;
 - ✓ рівень державного регулювання ринкових процесів;
 - ✓ рівень розвитку виробничої і транспортної інфраструктури;
 - ✓ інші характеристики ринку, що впливають на ціни товарів.

(пп. 39.2.2.6 пп. 39.2.2 пп. 39.2 ст. 39 Кодексу)



Визначення дати для здійснення аналізу

1. Особливо важливим фактором для операцій із сировинними товарами **є дата ціноутворення**, узгоджена сторонами контрольованої операції.
2. Для цього платник податків, що здійснює контрольовані операції із сировинними товарами, **повідомляє** центральний орган виконавчої влади, що реалізує податкову політику, про укладення відповідного договору (контракту) за формою та в порядку, передбаченими підпунктом 39.3.3.3 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 Кодексу.
3. Якщо сировинні товари є базовим активом форвардного або ф'ючерсного контракту, то інформація про тип контракту зазначається у всіх відповідних графах повідомлення.
4. Направленням платником такого повідомлення є підтвердженням того, що узгодження суттєвих умов договору (контракту), зокрема, характеристик та ціни товарів, обсягу, умов постачання, оплати та відповідальності, здійснювалося сторонами контрольованої операції на момент укладення такої угоди.

Якщо контракт було укладено на поставку сировинного товару на конкретну віддалену майбутню дату, або на багаторазові, або довгострокові поставки сировинного товару, і платник податків виконує вимоги щодо подання зазначеного повідомлення, **особливу увагу слід приділити механізму визначення ціни для такої віддаленої майбутньої дати** чи довгострокової поставки сировинного товару та встановити чи відповідає механізм ціноутворення звичайній ринковій практиці у відповідний момент часу для відповідного сировинного товару.

При аналізі цього механізму ціноутворення слід належним чином враховувати ринкову інформацію, що оприлюднюється, та тенденції, які спостерігаються, а також економічні прогнози, наявні на момент укладення таких контрактів.

Якщо такі механізми ціноутворення відрізняються від звичайних ринкових практик, мають дотримуватися положення щодо **встановлення комерційної раціональності контрольованої операції**.



Визначення дати для здійснення аналізу

Визначення дати для здійснення аналізу трансфертного ціноутворення **здійснюється з урахуванням таких особливостей:**

1) Інформація, зазначена у повідомленні, узгоджується із фактичною поведінкою сторін або з іншими фактами контрольованої операції?

Так

Порівняння ціни контрольованої операції з ціною зіставних неконтрольованих операцій, які фактично здійснені платником податків або іншими особами з непов'язаними особами, та/або з котирувальними цінами проводиться на найближчу дату до дати ціноутворення, узгодженої сторонами контрольованої операції.

2) Яка дата вважається найближчою датою до дати ціноутворення (для порівняння ціни контрольованої операції з ціною зіставних неконтрольованих операцій/котирувальними цінами)?

Це дата такого узгодження, підтверджена повідомленням про укладання договору (контракту) із сировинними товарами, а у разі відсутності зіставних неконтрольованих операцій/котирувальних цін за цей день – найближча дата перед датою договору (контракту), вказаною в такому повідомленні.

3) Методики цінового агентства передбачають особливості публікації котирувальних цін (у тому числі премій та надбавок)?

Так

Порівняння таких котирувальних цін (у тому числі премій та надбавок) з ціною контрольованої операції здійснюється з урахуванням цих особливостей (наприклад, премія за український залізорудний концентрат може публікуватись як диференціал до середньої ціни на залізну руду за другий місяць після дати публікації).



Визначення дати для здійснення аналізу

Визначення дати для здійснення аналізу трансфертного ціноутворення здійснюється з урахуванням таких особливостей:

- 4) контролюючий орган та платник податків проводять порівняння ціни контрольованої операції із зіставними неконтрольованими операціями/котирувальними цінами на дату переходу права власності предмета контрольованої операції або дату відвантаження товару згідно з товарно-транспортним документом (коносамент або інший документ залежно від транспортного засобу) відповідно до умов та фактичних обставин здійснення такої контрольованої операції,

якщо:

- ✓ платник податку не направить повідомлення про укладання договору (контракту), або
- ✓ інформація, зазначена в повідомленні, не відповідає договірним умовам, або
- ✓ сторонами операції після направлення повідомлення будуть внесені зміни до умов договору (контракту) щодо характеристик, ціни, загальної вартості, кількості та обсягу товарів, умов постачання та оплати, відповідальності сторін, або
- ✓ умови такого договору (контракту) не узгоджуються з фактичною поведінкою сторін операції та фактичними умовами її проведення.

(пп. 39.3.3.6 пп. 39.3.3 пп. 39.3 ст. 39 Кодексу)

- 5) На дату переходу права власності/дату відвантаження товару **відсутні** внутрішні зіставні неконтрольовані операції/котирувальні ціни?

Так

Порівняння порівняння цін проводиться на найближчу дату **перед датою** переходу права власності/відвантаження.

Як виняток, порівняння може проводитись на дату **після дати** переходу права власності/відвантаження, якщо вона найближча.



Визначення дати для здійснення аналізу


МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
НАКАЗ
31.12.2020 № 840

Зареєстровано в Міністерстві
юстиції України
22 січня 2021 р.
за № 95/35717

**Про затвердження форми та Порядку подання Повідомлення
про укладання форвардного, ф'ючерсного контракту або
контракту на здійснення операцій з сировинними товарами**

Відповідно до підпунктів 39.3.3.3 та 39.3.3.5 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 розділу I Податкового кодексу України, підпунктів 5 та 5¹ пункту 4 Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375, **НАКАЗУЮ:**

- Затвердити такі, що додаються:
форму Повідомлення про укладання форвардного, ф'ючерсного контракту або контракту на здійснення операцій з сировинними товарами;
Порядок подання Повідомлення про укладання форвардного, ф'ючерсного контракту або контракту на здійснення операцій з сировинними товарами.
- Визнати таким, що втратив чинність, наказ Міністерства фінансів України від 04 квітня 2018 року № 405 «Про затвердження форми та Порядку подання Повідомлення про укладання форвардного або ф'ючерсного контракту», зареєстрований в Міністерстві юстиції України 03 травня 2018 року за № 547/31999.
- Департаменту міжнародного оподаткування в установленому порядку забезпечити: подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України; оприлюднення цього наказу.

Подається протягом
10 робочих днів з дня укладення
відповідного контракту

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
31 грудня 2020 року № 840

Форма

**ПОВІДОМЛЕННЯ
про укладання форвардного, ф'ючерсного контракту
або контракту на здійснення операцій з сировинними товарами**

Платник _____
(повне найменування на мові української та/або російської мови)

Код за ЄДРПОУ _____ Код основного виду економічної діяльності (КВЕД) _____

Податкова адреса _____

Найменування контролюючого органу, в якому платник перебуває на обліку _____

ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОНТРАКТ

Сторони контракту	Продавець	Найменування _____
		Код ¹ _____
		Код країни реєстрації ² _____
		Назва країни реєстрації _____
	Покупець	Найменування _____

Код¹ _____

Код країни реєстрації² _____

Назва країни реєстрації _____

Контракт		Тип контракту ³	
дата	номер	форвардний ☐	ф'ючерсний ☐
Строк дії контракту ⁴		на здійснення операцій з сировинними товарами ☐	
з	по		

УМОВИ КОНТРАКТУ⁵

№ з/п	Характеристика сировинного товару (назва, код товару (об'єкта активу) за ЄДРПОУ та код товару за ЄДРПОУ)	Кількість	Одиниця виміру	Ціна за одиницю виміру	Валюта контракту	Загальна сума	Умови поставки згідно з Інкотермс			Термін виконання		Оплата		Самий (рекламний)	Знаки та підписи
							порядок	термін	місце	з	по	Умови	Частота оплати		
1															
2															
3															
4															
5															
6															
7															
8															
9															
10															
11															
12															
13															
14															
15															
16															
17															
18															

Усього: _____

Дата складання «__» _____ 20__ р.

Керівник (уповноважена особа) _____



Повідомлення про укладання форвардного, ф'ючерсного контракту або контракту на здійснення операцій з сировинними товарами затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 2020 року № 840.

Цей наказ набрав чинності з 5 лютого 2021 року.



Повідомлення про укладання форвардного або ф'ючерсного контракту (затверджене наказом Міністерства фінансів України від 4 квітня 2018 року № 405) втратило чинність.



Визначення дати для здійснення аналізу


МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
НАКАЗ

від 14.05.2021 Київ № 266

Про затвердження Узагальноючої податкової консультації щодо застосування окремих положень статті 39 Податкового кодексу України, у тому числі під час коригування фінансового результату до оподаткування на підставі підпунктів 140.5.4, 140.5.5¹ та 140.5.6 пункту 140.5 статті 140 цього Кодексу

Відповідно до пункту 52.6 статті 52 глави 3 розділу II Податкового кодексу України та Порядку надання узагальноючих податкових консультацій, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27 вересня 2017 року № 811, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 13 жовтня 2017 року за №1266/31134,

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Узагальноючу податкову консультацію щодо застосування окремих положень статті 39 Податкового кодексу України, у тому числі під час коригування фінансового результату до оподаткування на підставі підпунктів 140.5.4, 140.5.5¹ та 140.5.6 пункту 140.5 статті 140 цього Кодексу, що додається.
2. Департаменту міжнародного оподаткування в установленому порядку забезпечити оприлюднення цього наказу на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України.
3. Податкові консультації застосовувати у частині, що не суперечать цій Узагальноючій податковій консультації.

Питання 4: Платник податків повідомив контролюючий орган про укладення договору (контракту) на здійснення операцій із сировинними товарами. В подальшому цей же платник податків планує укласти додаткову угоду, яка може передбачати зміни однієї або декількох суттєвих умов договору (контракту), зокрема, щодо характеристик, ціни, загальної вартості, кількості та обсягу товарів, умов постачання та оплати тощо.

Чи має право платник податків подати нове повідомлення про укладення договору (контракту) на здійснення операцій із сировинними товарами, з урахуванням змін, внесених додатковою угодою, щодо порівняння ціни контрольованої операції з котирувальними цінами на найближчу дату до дати ціноутворення, узгодженої сторонами контрольованої операції, (зокрема, дати додаткової угоди, зазначеної у такому повідомленні)?

Відповідь: Ні, оскільки такої можливості Кодексом не передбачено.

Питання 5: Платник податків укладає з нерезидентом рамковий або генеральний договір (контракт) на постачання сировинних товарів протягом маркетингового року, в якому фіксує частину типових умов, притаманних таким договорам. В подальшому сторони підписують додаткові угоди, в яких фіксують суттєві умови щодо номенклатури, якості, кількості, місця та строків поставки на конкретну партію товару, які не були визначені у рамковому або генеральному договорі (контракті).

Чи має право платник податків при такій конструкції договірних відносин користуватися особливостями механізму подання повідомлення про укладення договору (контракту) на здійснення операцій із сировинними товарами щодо порівняння ціни контрольованої операції з котирувальними цінами на найближчу дату до дати ціноутворення, узгодженої сторонами контрольованої операції? В якому порядку подається таке повідомлення?

Відповідь: Так, оскільки описана ситуація не суперечить вимогам Кодексу.

Посилання: <https://mof.gov.ua/uk/set-of-summarizing-tax-consultations>



МІНІСТЕРСТВО
ФІНАНСІВ
УКРАЇНИ

Визначення потенційних зіставних операцій

Аналіз існуючих внутрішніх зіставних операцій (за наявності)

1. При аналізі існуючих зіставних операцій враховується інформація про **зіставні неконтрольовані операції платника податків**, а також інформація про зіставні неконтрольовані операції його контрагента – сторони контрольованої операції з іншими непов'язаними особами.
2. Внутрішні зіставні операції повинні відповідати умовам, які свідчать про їх зіставність з контрольованою операцією.
3. Такі контрольовані операції мають безпосередній і більш тісний зв'язок з контрольованою операцією на відміну від зовнішніх зіставних операцій.
4. Вони **повинні бути регулярними, з декількома контрагентами та в обсягах, зіставних тим, які використовувались у контрольованій операції.**

Внутрішні зіставні операції є більш надійним та простим джерелом інформації для здійснення аналізу, оскільки така інформація є більш доступною та повною для аналізу. Наявність таких надійних внутрішніх зіставних даних щодо відповідного сировинного товару у поєднанні з доступом до іншої інформації, що має критичне значення для розрахунку необхідних коригувань для досягнення зіставності, дозволяє більш точно визначати результати дотримання принципу «витягнутої руки» і є підходом, якому слід віддавати перевагу.



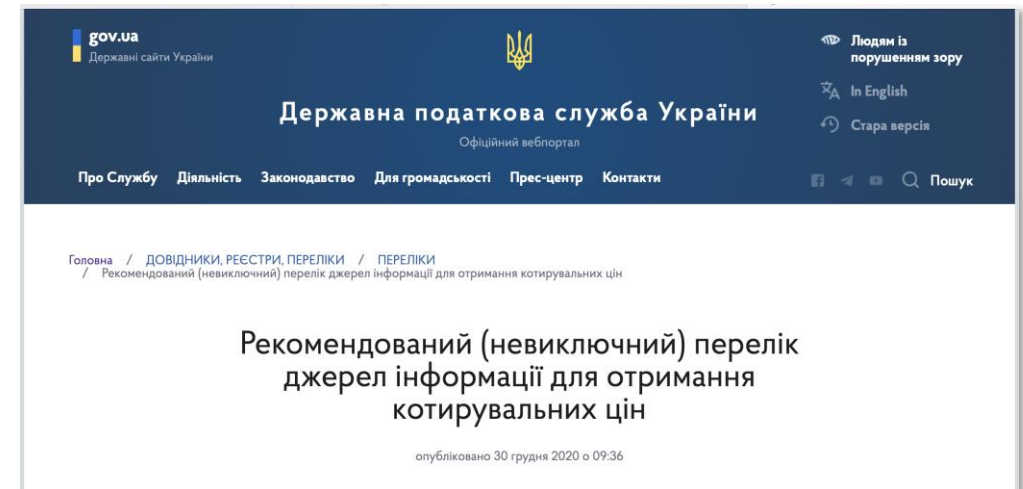
Визначення потенційних зіставних операцій

Визначення доступних зовнішніх джерел інформації

1. У разі відсутності внутрішніх зіставних операцій із сировинними товарами порівняння ціни контрольованої операції може проводитись із **котирувальними цінами**. Через відсутність надійних внутрішніх зіставних даних коригування для досягнення зіставності слід проводити в обмеженому обсязі як викладено в цьому Порядку.
2. При виборі джерела інформації **платник податків повинен вибрати те джерело інформації, яке найбільш точно відображає економічні умови здійснення відповідної операції** (наприклад, ціни на відповідних ринках для експортної операції), а також характеристики відповідного товару.
3. Контролюючий орган використовує ті самі джерела інформації, що і платник податків, якщо не доведено, що інші джерела інформації дають можливість отримати вищий рівень зіставності комерційних та фінансових умов операцій.

Центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, оприлюднює рекомендований (невиключний) перелік джерел інформації для отримання котирувальних цін на своєму офіційному веб-порталі до початку звітного року:

- оприлюднено на офіційному веб-порталі Державної податкової служби України 30 грудня 2020 року;
- складається з назви джерела інформації (7 позицій) та найменування товарів / груп товарів, для яких використовується джерело.



Посилання: <https://tax.gov.ua/dovidniki--reestri--perelik/pereliki-/446944.html>



Визначення потенційних зіставних операцій

Визначення зіставних операцій

1. Ідентифікація потенційних зіставних операцій здійснюється шляхом **визначення ключових характеристик**, яким повинні відповідати будь-які неконтрольовані операції/котирувальні ціни з метою оцінки їх як потенційно зіставних.
2. У разі наявності між умовами контрольованої операції та умовами неконтрольованих операцій або умовами, що визначають котирувальну ціну на сировинні товари, значних відмінностей, що суттєво впливають на ціну угод із сировинними товарами, здійснюються відповідні коригування.
3. У випадках, коли неможливо знайти інформацію про зіставні операції та/або **здійснити відповідні коригування**, застосовується інший метод трансфертного ціноутворення (див. частину III Загального Порядку).

При цьому, **не допускається**, щоб інформація про неконтрольовані операції/котирувальні ціни, які є ідентичними контрольованій операції, була відхилена просто тому, що якийсь критерій зіставності не дотримується в повному обсязі.

Детальна інформація щодо умов, що визначають котирувальні ціни на певні сировинні товари, та вказівки щодо їх порівняння з умовами контрольованої операції **наведено в окремих порядках** встановлення відповідності умов контрольованих операцій щодо певних сировинних товарів принципу «витягнутої руки».



Визначення потенційних зіставних операцій

Визначення зіставних операцій

Ситуація 1 (застосування методу ПНЦ):

Платник податків продає пов'язаній особі – нерезиденту кукурудзу, яка за своїми якісними характеристиками відповідає 2 класу згідно ДСТУ 4525:2006. Поставка здійснюється на умовах поставки FOB порти групи Одеса (Одеса, Чорноморськ і Південний) і не здійснює внутрішніх порівнянних операцій.

При цьому, наявні зовнішні джерела інформації (S&P Global Platts/ Platts Daily Grains) містять відомості про кукурудзі вищого класу для тих же умов поставки.

В даному випадку клас кукурудзи НЕ є суттєвою різницею в характеристиці сировинних товарів для цілей застосування методу ПНЦ. В ринкових умовах непов'язані сторони здійснили б необхідні коригування, які б дозволили визначити ринкову ціну такого товару.



У разі наявності між умовами контрольованої операції та умовами неконтрольованих операцій, або умовами, що визначають котирувальну ціну на сировинні товари, значних відмінностей, що суттєво впливають на ціну угод із сировинними товарами, здійснюються відповідні коригування, передбачені частиною II Порядку.

Ситуація 2 (застосування інших методів):

Платник податків купує у пов'язаної особи - нерезидента посівні матеріали, зокрема, насіння соняшника (брендові гібриди з різними поліпшеними якісними характеристиками) та не здійснює внутрішні зіставні операції.

Наявні зовнішні джерела інформації не містять відомостей щодо відповідних гібридів та неможливо здійснити коригування для забезпечення зіставності.

Оскільки різні якісні характеристики гібридів суттєво впливають на ціну, то необхідно визначити інший, більш доцільний метод трансфертного ціноутворення.



Для тих рідкісних випадків, коли застосування методу ПНЦ неможливо, частина III Порядку передбачає практичні аспекти застосування платником податків для встановлення відповідності умов контрольованих операцій із сировинними товарами принципу «витягнутої руки» іншого найбільш доцільного методу.



1. Коригування зіставності комерційних та фінансових умов операцій із сировинними товарами повинні здійснюватися, якщо внаслідок цього **очікується підвищення надійності результатів**.
2. При застосуванні коригувань необхідно, зокрема, враховувати суттєвість різниць, щодо яких здійснюються коригування, якість даних, що підлягають коригуванню, цілі коригування та надійність підходу, який використовується для здійснення коригування.
3. **Найбільш застосовуваними** коригуваннями є:
 - ✓ коригування відмінностей у характеристиках сировинних товарів (**див.** підрозділ 2.7.1 розділу II Порядку);
 - ✓ коригування відмінностей у базисі поставки (**див.** підрозділ 2.7.2 розділу II Порядку);
 - ✓ коригування відмінностей у строках поставки (**див.** підрозділ 2.7.3 розділу II Порядку);
 - ✓ коригування на винагороду трейдера (**див.** підрозділ 2.7.4 розділу II Порядку);
 - ✓ коригування відмінностей в умовах платежів (**див.** підрозділ 2.7.5 розділу II Порядку);
 - ✓ коригування відмінностей у валюті (**див.** підрозділ 2.7.6 розділу II Порядку).

Визначення коригувань зіставності

Розділ	Вид коригування	Коли застосовується
2.7.1	На відмінності у характеристиках товару	У разі застосування методу ПНЦ може бути необхідним внесення коригувань, що враховують значні відмінності між характеристиками сировинних товарів, представлених у контрольованій операції та неконтрольованих операціях/котирувальних цінах.
2.7.2	На відмінності у базисі поставки товару	Можуть існувати відмінності між контрольованою та неконтрольованими операціями в залежності від місця поставки. При наявності доступних джерел інформації, які містять котирувальні ціни в тому ж місці поставки, що і контрольована операція, такі джерела інформації можуть бути більш придатними, оскільки вони зазвичай потребують менше коригувань, ніж джерела інформації, що містять котирувальні ціни з іншим місцем поставки. Якщо джерела інформації, що містять котирувальні ціни в тому ж місці поставки, що і контрольована операція, недоступні, то може знадобитися застосування котирувальних цін з різними умовами поставки, та необхідно здійснити відповідні коригування для забезпечення зіставності місця поставки.
2.7.3	На відмінності у строках поставки товару	У разі наявності відмінностей у строках поставки контрольованої операції з сировинними товарами та строками поставки у зіставних операціях допускається згладжування цього фактору шляхом застосування діапазону цін за період до дати ціноутворення, узгодженої сторонами контрольованої операції та зазначеної у повідомленні, який розраховується як різниця між строком поставки зіставних операцій та фактичним строком поставки.
2.7.4	На винагороду трейдера	Якщо базис поставки контрольованої операції суттєво географічно відрізняється від базису поставки котирувальної ціни (наприклад, FOB Чорне море та CFR порт Циндао (Китай)), крім різниць в базисах поставки всередині та/або на кордонах України (наприклад, FOB/CPT Чорне море та DAP західний кордон України), та у ланцюгу постачання задіяна торгова компанія, якщо це є звичайною умовою торгівлі на цьому ринку, допускається коригування котирувальних цін на винагороду трейдера за правилами, викладеним у підрозділі 2.7.4 розділу II Порядку.
2.7.5	На відмінності в умовах платежів	У разі наявності відмінностей в умовах платежів контрольованої операції з сировинними товарами та умовами платежів внутрішніх/зовнішніх зіставних операцій здійснюється коригування з метою усунення відмінностей у вартості грошей у часі. Ці коригування повинні відображати позиції обох сторін операції, доступні їм реалістичні варіанти, а також економічні обставини в юрисдикціях, в яких вони здійснюють свою діяльність.
2.7.6	На відмінності у валюті	Відмінності у валюті ціни контрольованої операції та котирувальних цін.



Внесення коригувань зіставності

Коригування відмінностей у характеристиках сировинних товарів

1. Джерела інформації для отримання котирувальних цін можуть містити відповідну інформацію для здійснення коригувань.
2. Прикладами таких коригувань, зокрема, але не виключно, є такі:
 - ✓ ціни на залізорудну сировину можуть бути скориговані як в сторону збільшення, так і в сторону зменшення відповідно до диференціалів вмісту 1% заліза, 1% кремнезему, 1% глинозему та 0,01% фосфору порівняно з типовими вимогами до якості;
 - ✓ ціни на залізну руду можуть бути скориговані на премію для кускової руди/концентрату/окатишів;
 - ✓ ціни на енергетичне вугілля можуть бути скориговані відповідно до показників нижчої теплоти згоряння (калорійності) на пропорційній основі;
 - ✓ ціни на коксівне вугілля можуть бути скориговані як в сторону збільшення, так і в сторону зменшення (штраф або премія) залежно від якісних характеристик продукції (післяреакційної міцності коксу, вмісту сірки, вмісту вологи, зольності);
 - ✓ ціни на феросплави можуть бути скориговані відповідно до вмісту марганцю або кремнію на пропорційній основі.

Детальні вказівки щодо застосування коригувань, що враховують значні відмінності між характеристиками зіставних сировинних товарів, розглядаються в окремих порядках встановлення відповідності умов контрольованих операцій щодо відповідних сировинних товарів принципу «вितягнутої руки».



Внесення коригувань зіставності

Коригування відмінностей у базисі поставки

Для визначення зіставної ціни для сировинних товарів у різних географічних точках може застосовуватись метод «нетбек».

Метод «нетбек мінус»

являє собою розрахунок економічно обґрунтованого рівня ціни для контрольованої операції з використанням котирувальної ціни, визначеної для іншого базису поставки, **шляхом коригування в бік зменшення на суму логістичних витрат**, пов'язаних з доставкою товарів від базису поставки контрольованої операції до базису поставки котирувальної ціни.

В окремих випадках може здійснюватись коригування котирувальної ціни в бік зменшення на суму логістичних витрат, необхідних для доставки товарів від постачальника сировинних товарів до котирувального базису, з одночасним збільшенням на суму логістичних витрат до базису поставки контрольованої операції

Метод «нетбек плюс»

являє собою розрахунок економічно обґрунтованого рівня ціни для контрольованої операції з використанням котирувальної ціни, визначеної для іншого базису поставки, **шляхом коригування в бік збільшення на суму логістичних витрат**, пов'язаних з доставкою товарів від базису поставки котирувальної ціни до базису поставки контрольованої операції.

Коригування за методом «нетбек» **повинні підтверджуватись документами** щодо фактичних витрат, понесених платником податків або іншими особами, та/або інформацією із зовнішніх джерел. Якщо послуги, пов'язані з логістикою, надаються пов'язаними особами, може знадобитися аналіз відповідності таких витрат принципу «витягнутої руки».



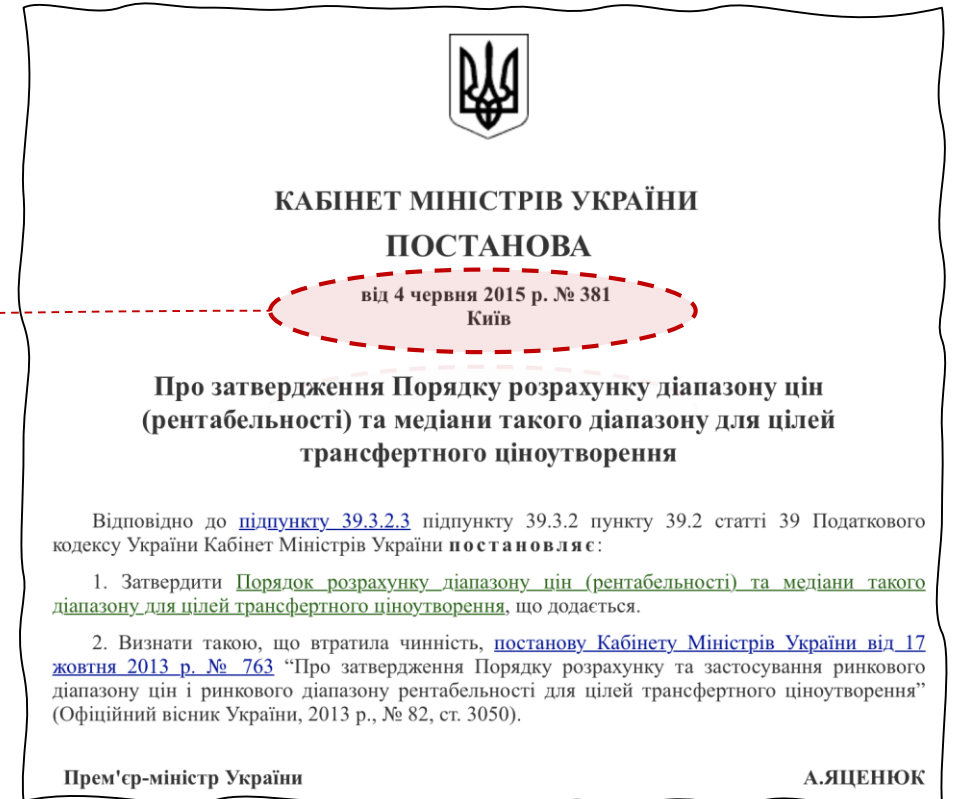
Внесення коригувань зіставності

Коригування відмінностей у строках поставки

1. У разі наявності відмінностей у строках поставки контрольованої операції з сировинними товарами та строками поставки у зіставних операціях допускається згладжування цього фактору шляхом застосування діапазону цін за період до дати ціноутворення, узгодженої сторонами контрольованої операції та зазначеної у повідомленні, який розраховується як різниця між строком поставки зіставних операцій та фактичним строком поставки.
2. Розрахунок діапазону цін за цей період проводиться згідно з порядком розрахунку діапазону цін (рентабельності) та медіани діапазону цін (рентабельності), затвердженим КМУ.

Приклад: Платник податків уклав 20 квітня контракт на поставку 29 квітня (через 10 днів) пшениці 3 класу з вмістом протеїну 11,5% на умовах поставки FOB порти групи Одеса та направив повідомлення про укладення відповідного договору. При цьому, платник податків у квітні здійснював операції з продажу непов'язаним особам пшениці 3 класу з вмістом протеїну 11,5% у співставних обсягах на умовах поставки FOB порти групи Одеса, але строки поставки за цими контрактами складали 25 днів.

Оскільки строки поставки контрольованої операції з сировинними товарами та строки поставки внутрішніх зіставних операцій відрізняються, допускається згладжування цього фактору шляхом застосування діапазону цін за період з 6 квітня по 20 квітня (15 днів) згідно з порядком розрахунку діапазону цін (рентабельності) та медіани діапазону цін (рентабельності), затвердженим КМУ.



Внесення коригувань зіставності

Коригування на винагороду трейдера

Коригування на винагороду трейдера здійснюється як компенсація за виконання торгово-посередницьких функцій **за умови, що сторони контрольованої операції нададуть достатнє обґрунтування** фактичного виконання функцій, прийняття ризиків та використання активів, пов'язаних з придбанням (продажем) сировинних товарів, безпосередньо нерезидентом, зокрема, але не виключно:

- ✓ наявність кваліфікованого персоналу, який фактично здійснює виконання функцій та прийняття ризиків, обов'язкових для ділової практики придбання (продажу) сировинних товарів;
- ✓ наявність офісу/приміщень, де здійснюється відповідна діяльність;
- ✓ ефективне управління іноземною компанією (проведення зборів виконавчого органу, прийняття управлінських рішень і здійснення іншої поточної (операційної) діяльності, управління банківськими рахунками, ведення бухгалтерського або управлінського обліку; управління персоналом тощо) в юрисдикції її розташування.

У разі ненадання достатнього обґрунтування
коригування на винагороду трейдера
НЕ здійснюється

Коригування **розраховується на тонну**
сировинних товарів за алгоритмом



Внесення коригувань зіставності

Коригування на винагороду трейдера

Коригування на винагороду трейдера розраховується **на тонну** сировинних товарів за таким **алгоритмом**:

1

для торгової компанії

визначаються (у тому числі шляхом розподілу на обґрунтованій та послідовній основі) операційні витрати (адміністративні витрати, витрати на збут та інші), які безпосередньо пов'язані з реалізацією сировинних товарів

для комісіонера

визначаються комісійні витрати

2



до операційних/комісійних витрат додається націнка до витрат у розмірі **25 відсотків**

3

розраховується коригування на винагороду трейдера, виходячи з фактичних операційних витрат нерезидента, збільшених на:

- ✓ 25%, або
- ✓ медіану діапазону рентабельності операційних витрат та кількості відповідних сировинних товарів у тоннах

При визначенні операційних / комісійних витрат:

- **НЕ враховуються «наскрізні» витрати**, що сплачуються третім особам (витрати на транспортування, страхування або логістику, які вже відображають ціну, сформовану відповідно до принципу «витягнутої руки»);
- витрати визначаються за той звітний (податковий) період (рік), що і контрольована операція.

Якщо платник податку підтвердить **вищий, ніж 25%, ринковий рівень рентабельності** операційних витрат (адміністративні витрати, витрати на збут та інші) у зіставних неконтрольованих операціях, то до операційних/ комісійних витрат додається націнка **у розмірі медіани діапазону рентабельності** операційних витрат.



Внесення коригувань зіставності

Коригування відмінностей в умовах платежів

Всі суб'єкти ЗЕД мають право самостійно визначати форму розрахунків по зовнішньоекономічних операціях з-поміж тих, що не суперечать законам України та відповідають міжнародним правилам.

ТИПОВІ УМОВИ ПЛАТЕЖІВ

У публікаціях визнаних цінових агентств:

- ✓ за пред'явленням (англ. at sight), коли покупець повинен здійснити оплату після отримання рахунку від продавця;
- ✓ акредитив (англ. Letter of Credit – L/C);
- ✓ документи проти акцепту (англ. Documents Against Acceptance – D/A);
- ✓ документи проти платежу (англ. Documents Against Payment – D/P) або кошти проти документів (англ. Cash Against Documents – AD).

У текстах договорів (контрактів):

- ✓ умови банківського переказу до (авансового платежу) та/або після відвантаження товару;
- ✓ умови документарного акредитива;
- ✓ документарне інкасо.

У зв'язку з існуванням ризиків, пов'язаних з коливаннями валютних курсів, очікується, що комерційно раціональна поведінка експортера сировинних товарів буде полягати в укладанні контрактів на експорт сировинних товарів в стабільних валютах, зазвичай використовуваних в міжнародних торговельних угодах, таких як **долар США або Євро**.

Якщо експортеру вигідніше укласти контракти в іншій валюті, такі переваги повинні бути **чітко задокументовані і зіставлені з реалістичними варіантами, доступними експортеру.**



Внесення коригувань зіставності

Коригування відмінностей в умовах платежів

Випадки коригування відмінностей в умовах платежів (попередня оплата враховується зі знаком «-»)

- ✓ позитивна різниця між періодом фактичної оплати та умовами оплати для внутрішніх/зовнішніх зіставних цін при експорті
- ✓ негативна різниця між періодом фактичної оплати та умовами оплати для внутрішніх/зовнішніх зіставних цін при імпорті
- ✓ негативна різниця між періодом фактичної оплати та умовами оплати для внутрішніх/зовнішніх зіставних цін при експорті
- ✓ позитивна різниця між періодом фактичної оплати та умовами оплати для внутрішніх/зовнішніх зіставних цін при імпорті

Коригування відмінностей в умовах платежів здійснюється за відповідними **формулами в ОБОХ «НАПРЯМКАХ»** (у випадку позитивної різниці і у випадку негативної різниці) як для операцій експорту, так і для операцій імпорту.

Таким чином, досягається однаковий підхід до застосування цього коригування «для бюджету» і «для платника податків».



Внесення коригувань зіставності

Коригування відмінностей в умовах платежів

Експорт (–), Імпорт (+)

Коригування між періодом фактичної оплати та умовами

оплати для внутрішніх/зовнішніх зіставних цін:

$$Ок = Цді \times i / 365 \times n, \text{ де}$$

Ок – сума коригування відмінностей в умовах оплати товарів (за тонну);

Цді – зіставна ціна на товар (за тонну), зазначена у внутрішніх/зовнішніх джерелах інформації з найбільш відповідними умовами постачання;

i – середньозважена процентна ставка за депозитами нефінансових корпорацій у відповідній валюті в юрисдикції резидентства контрагента, але не вище ніж середньозважена процентна ставка за новими депозитами нефінансових корпорацій у відповідній валюті в Україні (публікується в рамках грошово-кредитної статистики Національного банку України);

n – різниця (негативна – при експорті, позитивна – при імпорті) між періодом фактичної оплати (для попередньої оплати – зі знаком «–») та умовами оплати для внутрішніх/зовнішніх зіставних цін (для попередньої оплати – зі знаком «–»).

Експорт (+), Імпорт (–)

Коригування між періодом фактичної оплати та умовами

оплати для внутрішніх/зовнішніх зіставних цін:

$$Ок = Цді \times i / 365 \times n, \text{ де}$$

Ок – сума коригування відмінностей в умовах оплати товарів (за тонну);

Цді – зіставна ціна на товар (за тонну), зазначена у внутрішніх/зовнішніх джерелах інформації з найбільш відповідними умовами постачання;

i – середньозважена процентна ставка за новими кредитами нефінансовим корпораціям у відповідній валюті (публікується в рамках грошово-кредитної статистики Національного банку України);

n – різниця (позитивна – при експорті, негативна – при імпорті) між періодом фактичної оплати (для попередньої оплати – зі знаком «–») та умовами оплати для внутрішніх/зовнішніх зіставних цін (для попередньої оплати – зі знаком «–»).



Див. приклади 3 та 4 у підрозділі 2.7.5 розділу 2.7 частини II Загального Порядку



МІНІСТЕРСТВО
ФІНАНСІВ
УКРАЇНИ

Внесення коригувань зіставності

Коригування відмінностей в умовах платежів

$$Ок = Цді \times i / 365 \times n, \text{ де}$$

Ок – сума коригування відмінностей в умовах оплати товарів (за тонну);

Цді – зіставна ціна на товар (за тонну), зазначена у внутрішніх/зовнішніх джерелах інформації з найбільш відповідними умовами постачання;

i – середньозважена процентна ставка за депозитами нефінансових корпорацій у відповідній валюті в юрисдикції резидентства контрагента, але не вище ніж середньозважена процентна ставка за новими депозитами нефінансових корпорацій у відповідній валюті в Україні (публікується в рамках грошово-кредитної статистики Національного банку України);

n – різниця (негативна – при експорті, позитивна – при імпорті) між періодом фактичної оплати (для попередньої оплати – зі знаком «-») та умовами оплати для внутрішніх/зовнішніх

$$Ок = Цді \times i / 365 \times n, \text{ де}$$

Ок – сума коригування відмінностей в умовах оплати товарів (за тонну);

Цді – зіставна ціна на товар (за тонну), зазначена у внутрішніх/зовнішніх джерелах інформації з найбільш відповідними умовами постачання;

i – середньозважена процентна ставка за новими кредитами нефінансовим корпораціям у відповідній валюті (публікується в рамках грошово-кредитної статистики Національного банку України);

n – різниця (позитивна – при експорті, негативна – при імпорті) між періодом фактичної оплати (для попередньої оплати – зі знаком «-») та умовами оплати для внутрішніх/зовнішніх зіставних цін (для попередньої оплати – зі знаком «-»).

Якщо джерела інформації для отримання котирувальних цін не містять інформації щодо умов платежу, то **вважається, що такі умови котирувальних цін відповідають звичайній комерційній практиці, типовій для того чи іншого ринку.**

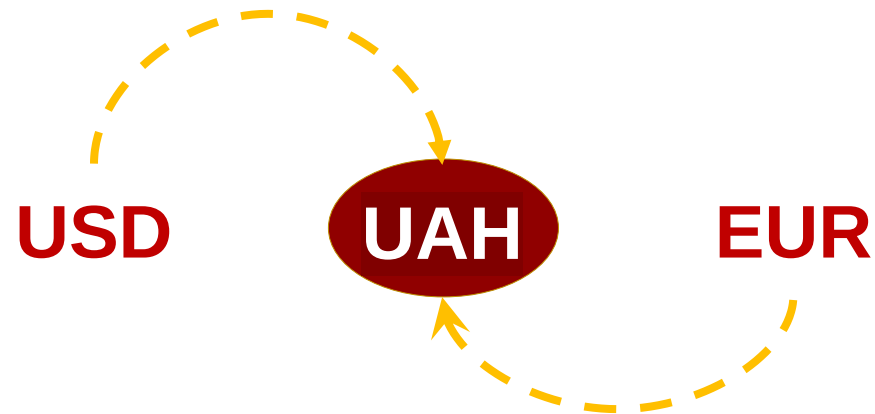
Якщо умови котирувальних цін публікуються на умовах звичайної комерційної практики, типової для того чи іншого ринку (без зазначення конкретних строків розрахунків), може бути використана інформація з договорів з першою непов'язаною особою у ланцюгу постачання сировинних товарів та/або **умови закупівель в рамках тендерів на відповідних ринках збуту** (у відповідних країнах призначення), та/або **відповідна інформація із стандартних форм контрактів міжнародних торгових асоціацій** (наприклад, FOSFA, GAFTA).



Внесення коригувань зіставності

Коригування відмінностей у валюті

Відмінності у валюті ціни контрольованої операції та котирувальних цін можуть бути скориговані **на підставі офіційного курсу гривні до іноземних валют**, установленого Національним банком України, якщо однією з валют є гривня, та крос-курсу, визначеного згідно з офіційним курсом гривні до відповідних іноземних валют, – у решті випадків.



Застосування методів трансфертного ціноутворення, інших ніж метод ПНЦ. Частина III Порядку



1. Застосування методу порівняльної неконтрольованої ціни **обов'язкове** для визначення відповідності умов контрольованих операцій із сировинними товарами принципу «витягнутої руки».
2. У тих **рідкісних випадках**, коли застосування методу порівняльної неконтрольованої ціни неможливо, та застосування платником податків для встановлення відповідності умов контрольованих операцій із сировинними товарами принципу «витягнутої руки» іншого **найбільш доцільного** методу за даних обставин, наприклад, методу ціни перепродажу, «витрати плюс», чистого прибутку або розподілення прибутку, **платник податків у документації з трансфертного ціноутворення повинен:**

- обґрунтувати неможливість застосування методу порівняльної неконтрольованої ціни або те, що метод порівняльної неконтрольованої ціни не є найбільш доцільним щодо фактів та обставин здійснення контрольованої операції;
- зазначити інформацію про всіх осіб, які брали участь у ланцюгу постачання таких товарів від виробника (постачальника) до першої непов'язаної особи або особи - нерезидента, який не відповідає критеріям, визначеним підпунктами «в»-«г» підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Кодексу. Інформація має містити дані про рівень показників рентабельності цих осіб, які є найбільш доцільними, виходячи із фактів та обставин їх діяльності у ланцюгу постачання.

У разі коли платник податків не надасть такої інформації, контролюючий орган має право самостійно визначити рівень ціни контрольованої операції, що відповідає принципу «витягнутої руки», за методом ПНЦ.

Критерії вибору найбільш доцільного методу трансфертного ціноутворення та правила пріоритетності методів визначені підпунктом 39.3.2.1 підпункту 39.3.2 пункту 39.3 статті 39 Кодексу.

Структура Загального Порядку. Частина III

Загальний Порядок складається з наступних частин:

- I. Загальні положення
- II. Встановлення відповідності умов контрольованої операції із сировинними товарами принципу «витягнутої руки» за методом порівняльної неконтрольованої ціни
- III. Встановлення відповідності умов контрольованої операції з сировинними товарами принципу «витягнутої руки» за іншими методами трансфертного ціноутворення, ніж метод порівняльної неконтрольованої ціни
- IV. Розрахунок діапазону цін (рентабельності) та коригування

Додаток. Приклади можливого розподілу функцій та ризиків для відповідних типів бізнес-моделей

- Інші методи трансфертного ціноутворення
- Встановлення комерційних та/або фінансових умов з метою точного визначення контрольованої операції та зіставності
 - ✓ Функціональний аналіз
 - ✓ Аналіз функцій
 - ✓ Аналіз активів
 - ✓ Аналіз ризиків
 - ✓ Типові бізнес-моделі
- Бізнес-стратегії сторін операції (за наявності)
- Визначення періоду для здійснення аналізу
- Вибір сторони, що досліджується
- Вибір показника рентабельності
- Визначення доступних зовнішніх джерел інформації
- Визначення потенційних зіставних осіб
- Визначення та внесення коригувань зіставності
- Коригування суми оборотного капіталу



Встановлення комерційних та/або фінансових умов з метою точного визначення контрольованої операції та зіставності

1. Точне визначення контрольованої операції згідно з фактичними діями сторін операції та фактичними умовами її проведення потребує аналізу таких елементів контрольованої та зіставних операції:

- ✓ характеристика товарів, які є предметом операції;
- ✓ функції, які виконуються сторонами операції, активи, що ними використовуються, умови розподілу між сторонами операції ризиків та вигод, розподіл відповідальності між сторонами операції та інші умови операції;
- ✓ стала практика відносин та умови договорів, укладених між сторонами операції, які істотно впливають на ціни товарів;
- ✓ економічні умови діяльності сторін операції, включаючи аналіз відповідних ринків товарів, які істотно впливають на ціни;
- ✓ бізнес-стратегії сторін операції (за наявності), які істотно впливають на ціни товарів.

розглянуто
в частині II Порядку

Цей аналіз повинен також включати аналіз реалістичних варіантів, доступних обом сторонам угоди, що призвели б до вигіднішого економічного ефекту, якби така сторона укладала угоду з непов'язаними особами замість укладання угоди з пов'язаними особами.

Встановлення комерційних та/або фінансових умов з метою точного визначення контрольованої операції та зіставності

При виборі (визначенні)...

іншого методу трансфертного ціноутворення, ніж метод ПНЦ, фінансового показника для обраного іншого методу, сторони, що досліджується, напрямку пошуку джерел інформації, що використовуються для встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки»

особливе значення має виконання...

Необхідний для визначення контрольованої операції згідно з фактичними діями сторін операції та фактичними умовами її проведення, а також зіставлення комерційних та фінансових умов операцій з умовами контрольованої операції

...такого елементу оцінки умов контрольованої та зіставних операції як **функціональний аналіз**

Має на меті встановити **функції**, які виконуються сторонами операції, **активи**, що ними використовуються, умови розподілу між сторонами операції **ризиків** та вигод, розподіл відповідальності між сторонами операції та інші умови операції.



Розділ 3.2 частини III Загального Порядку



МІНІСТЕРСТВО
ФІНАНСІВ
УКРАЇНИ

Функціональний аналіз

Аналіз функцій

1. Основні функції, які враховуються під час визначення контрольованої операції згідно з фактичними діями сторін операції та фактичними умовами її проведення та зіставності комерційних та/або фінансових умов операцій з умовами контрольованої операції, **визначені підпунктом 39.2.2.4 підпункту 39.3.2.2 підпункту 39.3.2 пункту 39.2 статті 39 Кодексу.**
2. Визначення та аналіз функцій, які виконуються сторонами операції, здійснюються на підставі укладених договорів, даних бухгалтерського обліку, фактичних дій сторін операції та фактичних обставин її проведення відповідно до суті операції.
3. Якщо сторони контрольованої операції **не надають** достатнього обґрунтування фактичної поведінки сторін операції та фактичних умов її проведення, **функції розподіляються** на користь сторони контрольованої операції, яка є резидентом України.

➡ Підрозділ 3.3.1 розділу 3.3 частини III Загального Порядку

Аналіз активів

1. Характеристики активів, які також можуть враховуватися під час визначення контрольованої операції згідно з фактичними діями сторін операції та фактичними умовами її проведення та зіставності комерційних та/або фінансових умов зіставних операцій з умовами контрольованої операції, **визначені підпунктом 39.2.2.9 підпункту 39.2.2 підпункту пункту 39.2 статті 39 Кодексу.**
2. Якщо сторони контрольованої операції **не надають** достатнього обґрунтування фактичної поведінки сторін операції та фактичних умов її проведення, **активи розподіляються** на користь сторони контрольованої операції, яка є резидентом України.

➡ Підрозділ 3.3.2 розділу 3.3 частини III Загального Порядку



Функціональний аналіз

Аналіз ризиків

Ризики сторін операції, що пов'язані з провадженням господарської діяльності та **впливають** на умови операції, та які також можуть враховуватися під час визначення контрольованої операції згідно з фактичними діями сторін операції та фактичними умовами її проведення та зіставності комерційних та/або фінансових умов зіставних операцій з умовами контрольованої операції, **визначені підпунктом 39.2.2.5 підпункту 39.2 пункту 39.2 статті 39 Кодексу.**

Визначення **суттєвості** та того, як ризик може вплинути на ціну контрольованої операції, **залежить від поєднання його ймовірності та потенційного впливу на прибуток (збиток)** та є частиною більш широкого функціонального аналізу того, як цінність створюється групою компаній, діяльності, яка дозволяє групі отримувати прибуток, і відповідних економічних характеристик операції

Важливо врахувати, яка сторона **контролює** суттєві економічні ризики та чи сторона, яка прийняла ризик, насправді має фінансову спроможність прийняти його на себе. Для прийняття ризику необхідні як контроль, так і фінансова спроможність, які самі по собі не є достатніми.

Відправною точкою для такого аналізу є **договірні умови** між сторонами операції.

Після визначення суттєвих економічних ризиків необхідно **проаналізувати**, яка зі сторін **приймає** на себе такі ризики. Прийняття ризику означає взяття на себе негативних наслідків ризику, внаслідок чого особа, яка бере на себе ризик, **несе фінансові та інші наслідки**, якщо ризик матеріалізується.



Підрозділ 3.3.3 розділу 3.3 частини III Загального Порядку



МІНІСТЕРСТВО
ФІНАНСІВ
УКРАЇНИ

Функціональний аналіз

Класифікація ризиків

Тип ризику згідно пп. 39.2.2.5 пп. 39.2.2 п. 39.2 ст. 39 Кодексу	Визначення згідно підрозділу 3.3.3 розділу 3.3 частини III Порядку
Виробничі ризики (включаючи ризик неповного завантаження виробничих потужностей)	Ймовірність збитків або додаткових витрат в результаті зниження запланованих обсягів виробництва і реалізації продукції внаслідок простою обладнання, зниження продуктивності праці, перевитрат матеріалів, сировини, палива, енергії, порушення технології, фізичного і морального зносу машин та обладнання тощо
Ризик зміни ринкових цін на придбані матеріали та вироблену продукцію	Ризик зміни ринкових цін на придбані матеріали та вироблену продукцію
Ризик знецінення виробничих запасів, втрати товарами споживчих якостей	Ризик зниження балансової вартості запасів через їх фізичне пошкодження, повне або часткове моральне застаріння
Ризики, пов'язані із втратою майна чи майнових прав	Ризики втрати майна чи майнових прав внаслідок стихійних лих, аварійних ситуацій, протиправних дій третіх осіб тощо
Валютний ризик (ризик, пов'язаний із зміною офіційного курсу до іноземної валюти, встановленого НБУ)	Ризик, який виникає, коли на прибуток можуть впливати несприятливі коливання курсів іноземних валют, відмінних від функціональної валюти підприємства
Процентний ризик (ризик, пов'язаний із зміною процентних ставок)	Ризик виникнення фінансових втрат (збитків) через несприятливі зміни процентних ставок
Кредитний ризик	Ризик виникнення збитків, додаткових втрат або недоотримання запланованих доходів унаслідок невиконання боржником/контрагентом узятих на себе зобов'язань відповідно до умов договору
Ризик, пов'язаний з відсутністю результатів проведення науково-дослідних та дослідно-конструкторських робіт	Ризик невдалих витрат, пов'язаний з ймовірністю недосягнення бажаних (запланованих раніше) результатів
Інвестиційні ризики	Ймовірність виникнення фінансових втрат внаслідок помилок, допущених під час здійснення інвестицій, включаючи вибір об'єкта інвестування
Ризик заподіяння шкоди навколишньому природному середовищу	Ймовірність заподіяння шкоди навколишньому природному середовищу при здійсненні господарської діяльності, що пов'язано з виникнення негативних наслідків правового, фінансового і репутаційного характеру
Ризик зниження рівня споживчого попиту на товари	Ризик негативного впливу на доходи внаслідок зниження попиту на ринку



Функціональний аналіз

Етапи аналізу ризиків

Визначення суттєвих економічних ризиків

Договірні умови

- Розподіл ризиків за договором

Функціональний аналіз

- Яка фактична поведінка сторін операції?
- Контроль, вжиття заходів для мінімізації ризиків, негативні наслідки, фінансова спроможність

Чи відповідає фактична поведінка договору?

Ні

Згідно з фактичною поведінкою сторін

Так

Контроль та фінансова спроможність

Ні

Чи здійснює **інша сторона** фактичний контроль над ризиком та має відповідну фінансову спроможність?

Одна сторона

Декілька сторін

Жодної сторони

Розподіл цій стороні

Розподіл на стороні з найбільшим контролем

Розглядаються факти та обставини;
комерційна
раціональність

Так

Розподіл ризику використовується для точного визначення контрольованої операції



Функціональний аналіз

Аналіз ризиків

1. У випадках, коли договірне прийняття ризику повністю узгоджується із фактичною поведінкою сторін, включаючи **контроль над ризиком** та фінансову спроможність нести ризик, **такий розподіл ризику використовується для точного визначення контрольованої операції** згідно з фактичними діями сторін операції та фактичними умовами її проведення.
2. В інших випадках, коли договірне прийняття ризику не узгоджується із фактичним здійсненням контролю або фінансовою спроможністю нести такий ризик, здійснюється розподіл ризику на сторону операції, яка здійснює фактичний контроль над ризиком та має відповідну фінансову спроможність.
3. Якщо визначено декілька осіб, які одночасно здійснюють контроль і мають фінансову спроможність нести ризик, то ризик необхідно розподілити на особу або групу осіб, **що здійснюють найбільший контроль.**
4. У виняткових випадках, коли немає жодної сторони, яка здійснює контроль і має фінансову спроможність нести ризик, необхідно виявити причини цього та здійснити **оцінку комерційної раціональності** такої операції.
5. Якщо сторони контрольованої операції **не надають** достатнього обґрунтування фактичної поведінки сторін операції та фактичних умов її проведення, ризику розподіляються на користь сторони контрольованої операції, яка є резидентом України.

Проста формалізація результатів прийняття рішень у формі, наприклад, нарад, організованих для офіційного затвердження рішень, прийнятих в інших місцях, протоколів засідання правління та підписання документів, що стосуються рішення, або встановлення умов середовища, що стосується ризику, **не кваліфікується як здійснення функції прийняття рішень**, яка є достатньою для демонстрації контролю над ризиком.



Функціональний аналіз

Типові бізнес-моделі, врахування бізнес-стратегій

Функціональний аналіз **може зводитись** до характеристики сторін контрольованої операції, виходячи **з типових бізнес-моделей**

Сторони, що здійснюють торгівлю товарами:

- повнофункціональний трейдер/закупівельна компанія;
- трейдер з обмеженим ризиком;
- агент зі збуту;
- закупівельна компанія з обмеженим ризиком;
- агент із закупівлі;
- постачальник допоміжних послуг.

Хоча ці характеристики можуть виявитись дуже корисними при розгляді вибору методу трансфертного ціноутворення, вони не повинні сприйматись як заміна функціонального аналізу.

Сторони, що здійснюють виробництво товарів:

- повнофункціональний виробник;
- ліцензований виробник;
- контрактний виробник;
- виробник, що працює на давальницькій сировині.

3.3.4. Типові бізнес-моделі

1. Функціональний аналіз може зводитись до характеристики сторін контрольованої операції виходячи з типових бізнес-моделей.

◆ 2. Сторони, що здійснюють торгівлю товарами, зокрема можуть бути охарактеризовані як:

повнофункціональний трейдер/закупівельна компанія: виконує в повному обсязі всі функції продажу (закупівлі), зберігання, доставки, маркетингу, здійснює стратегічне та оперативне управління, у тому числі визначення цінової політики, стратегії закупівлі та реалізації товарів, обсягів закупівлі/продажу та асортименту, їх споживчих якостей, володіє відповідними активами (у тому числі ноу-хау, отриманими на основі спеціалізованих знань в рамках виконуваних функцій), а також повністю приймає на себе всі ризики, пов'язані з цими функціями і активами;

трейдер з обмеженим ризиком: здійснює функції придбання, зберігання та продажу товарів та приймає на себе обмежені ризики, зокрема обмежені ризики втрати/знецінення товарів, обмежений кредитний та валютний ризик, обмежені ринкові ризики;

агент зі збуту: не набуває право власності на товари, виступає агентом від імені

➡ Підрозділ 3.3.4 розділу 3.3 частини III Загального Порядку



Функціональний аналіз

Приклади розподілу функцій та ризиків для відповідних типів бізнес-моделей

Додаток
до Загального порядку встановлення
відповідності умов контрольованої
операції щодо сировинних товарів
принципу «втягнутої руки»

Додаток. Приклади можливого розподілу функцій та ризиків для відповідних типів бізнес-моделей

1. Приклади можливого розподілу функцій та ризиків для бізнес-моделей трейдингових компаній:

Функції/ризик	постачальник допоміжних послуг	агент зі збуту/ комісіонер	трейдер з обмеженим ризиком	повнофункці ональний трейдер
Право власності на товари			x	x
Функції				
здійснення оптового чи роздрібного продажу			x	x
надання агентських, довірчих, комісійних та інших подібних посередницьких послуг		x		
маркетинг, реклама	x	(x) ¹	(x)	x

Під час визначення зіставності комерційних та/або фінансових умов зіставних операцій з умовами контрольованої операції також можуть враховуватись **бізнес-стратегії** сторін операцій, якщо вони істотно впливають на ціни сировинних товарів.

2. Приклади можливого розподілу функцій та ризиків для бізнес-моделей закупівельних компаній:

Функції/ризик	постачальник допоміжних послуг	агент із закупівлі/ комісіонер	закупівельна компанія з обмеженим ризиком	повнофункці ональна закупівельна компанія
Право власності на товари			x	x
Функції				
придбання товарно-матеріальних цінностей			x	x
надання агентських, довірчих, комісійних та інших подібних посередницьких послуг		x		

3. Приклади можливого розподілу функцій та ризиків для бізнес-моделей виробничих компаній:

Функції/ризик	виробник, що працює на давальницькій сировині	контрактний виробник	ліцензований виробник	повнофункці ональний виробник
Право власності на товари		x	x	x
Функції				
дизайн і технологічне розроблення товарів				x
проведення НДДКР				x
виробництво товарів	x	x	x	x

Визначення періоду для здійснення аналізу

1. У разі обґрунтованого застосування платником податків для встановлення відповідності умов контрольованих операцій із сировинними товарами принципу «витягнутої руки» інших методів трансфертного ціноутворення, ніж метод порівняльної неконтрольованої ціни, найбільш достовірною інформацією, яка використовується в аналізі зіставності, є інформація про зіставні неконтрольовані операції, здійснені протягом того звітного (податкового) періоду (року), що і контрольована операція.
2. Така інформація відображає поведінку непов'язаних сторін в економічному середовищі, що є аналогічним економічному середовищу контрольованої операції платника податків.



Дані за декілька податкових періодів (років) слід використовувати тільки там, де вони підвищують якість аналізу.



[Розділ 3.5 частини III Загального Порядку](#)

Вибір сторони, що досліджується

1. У разі застосування методів ціни перепродажу, «витрати плюс» або чистого прибутку здійснюється вибір сторони, для якої перевіряється показник відповідно до обраного методу трансфертного ціноутворення.
2. Вибір сторони, що досліджується, здійснюється відповідно до підпункту 39.3.2.7 підпункту 39.3.2 пункту 39.3 статті 39 Кодексу.



[Розділ 3.6 частини III Загального Порядку](#)



МІНІСТЕРСТВО
ФІНАНСІВ
УКРАЇНИ

Вибір показника рентабельності

У разі обґрунтованого застосування платником податків для встановлення відповідності умов контрольованих операцій із сировинними товарами принципу «витягнутої руки» інших методів ТЦУ, ніж метод ПНЦ, здійснюється **вибір показника рентабельності** з урахуванням факторів, визначених підпунктом 39.3.2.4 підпункту 39.3.2 пункту 39.3 статті 39 Кодексу.



Розділ 3.7 частини III
Загального Порядку

Метод	Фін. показник	Формула	Приклади застосування
Метод ціни перепродажу	Валова рентабельність	Валовий прибуток / Виручка від реалізації	Повнофункціональний трейдер, за умови якщо під час перепродажу товару здійснюється підготовка товарів до перепродажу та його транспортування (поділ товарів на партії, формування поставок, сортування, перепакування), змішування товарів.
Метод «витрати плюс»	Валова рентабельність собівартості	Валовий прибуток / Собівартість	Закупівельна компанія з обмеженим ризиком. Контрактний виробник, виробник, що працює на давальницькій сировині. Постачальник допоміжних послуг/агент зі збуту (із закупівлі)/комісіонер.
Метод чистого прибутку	Чиста рентабельність	Операційний прибуток / Виручка від реалізації	Повнофункціональний трейдер.
Метод чистого прибутку	Чиста рентабельність витрат	Операційний прибуток / (Собівартість + Операційні витрати)	Закупівельна компанія з обмеженим ризиком. Контрактний виробник, виробник, що працює на давальницькій сировині. Постачальник допоміжних послуг/агент зі збуту (із закупівлі)/комісіонер.
Метод чистого прибутку	Рентабельність операційних витрат	Валовий прибуток / Операційні витрати	Трейдер з обмеженим ризиком.
Метод чистого прибутку	Рентабельність активів/капіталу	Операційний прибуток / Активи; Операційний прибуток / Капітал	Контрактний виробник (коли активи є головним фактором отримання прибутку, а інформація про інші потенційні показники рентабельності недоступна, або її не можна використовувати з належною мірою надійності).



МІНІСТЕРСТВО
ФІНАНСІВ
УКРАЇНИ

Вибір показника рентабельності

Для...

доцільним є використання...

- ✓ закупівельної компанії з обмеженим ризиком,
- ✓ контрактного виробника,
- ✓ виробника, що працює на давальницькій сировині,
- ✓ постачальника допоміжних послуг/агента зі збуту (із закупівлі)/комісіонера

➤ показника **вальної рентабельності собівартості** (застосовується в рамках пріоритетного методу «витрати плюс» за умови наявності та достатності інформації, на підставі якої можна обґрунтовано зробити висновок про достатній рівень зіставності) **або чистої рентабельності витрат** (застосовується в рамках методу чистого прибутку у разі відсутності або недостатності інформації, на підставі якої можна обґрунтовано зробити висновок про достатній рівень зіставності умов), якщо сторона, що досліджується не вносить унікального або цінного внеску в операцію

- ✓ трейдера з обмеженим ризиком

➤ показника **рентабельності операційних витрат** (адміністративних витрат, витрат на збут та інших), оскільки операційні витрати є відповідним показником вартості виконуваних функцій

- ✓ контрактного виробника

➤ показника **рентабельність активів/капіталу**, коли активи є головним фактором отримання прибутку, а інформація про інші потенційні показники рентабельності недоступна, або її не можна використовувати з належною мірою надійності



Вибір показника рентабельності

Приклади вибору найбільш доцільного методу трансфертного ціноутворення

**Для тих рідкісних випадків, коли застосування методу порівняльної неконтрольованої ціни є неможливим*

5. Приклад 5:

Даний приклад стосується лише рідкісних випадків, коли застосування методу порівняльної неконтрольованої ціни є неможливим.

Компанія А - резидент України (закупівельна компанія) купує сировинні товари у пов'язаних і непов'язаних виробників і продає їх пов'язаній Компанії Б - нерезиденту (трейдеру).

Компанія А виконує функції по дослідженню ринку, придбанню товарів, контролю якості, зберіганню, транспортуванню товарів тощо. Компанія А також використовує нематеріальні активи, зокрема розвиває, підтримує і використовує стратегічні відносини з місцевими постачальниками сировинних товарів, а також використовує глибоке знання ринку, що дозволяє купувати товар за конкурентними (вигідними) для Компанії А цінами.

Сировинний товар продається Компанії Б, яка координує торговельну діяльність і продає товар за цінами міжнародного ринку різним клієнтам на стандартних положеннях і умовах. При здійсненні своєї діяльності трейдер виконує лише обмежені функції і бере на себе обмежені ризики. Функції координації продажів вимагають лише обмежених навичок і ноу-хау завдяки добре налагодженому та прозорому ринковому середовищу. Трейдер також передає більшість логістичних і транспортних функцій незалежним третім особам.



Питання полягає в тому, **яка частина прибутку**, що є результатом значної різниці між ціною купівлі та ціною продажу, повинна бути отримана закупівельною компанією, а яка частина повинна бути отримана трейдером.



Значний прибуток створюється за рахунок здатності Компанії А купувати товар за конкурентними цінами, в той час як вартість, створювана Компанією Б, обмежується функцією координації продажів, яку вона виконує.

- ✓ Найбільш доцільний метод – **метод чистого прибутку із застосуванням показника рентабельності операційних витрат** (адміністративних витрат, витрат на збут та інших).
- ✓ Сторона, що досліджується – **трейдер**.



Вибір показника рентабельності

Приклади вибору найбільш доцільного методу трансфертного ціноутворення

**Для тих рідкісних випадків, коли застосування методу порівняльної неконтрольованої ціни є неможливим*

6. Приклад 6:

Факти ті ж, що і в прикладі 5, але з такими відмінностями.

Компанія Б на додаток до функції координації також бере участь в арбітражній торгівлі, а також за допомогою своїх глибоких досліджень ринку і маркетингової діяльності розвиває цінні ноу-хау, пов'язані з клієнтами, які вимагають специфічних характеристик даного сировинного товару. Трейдер проводить безперервне дослідження ринку для виявлення таких клієнтів, яким потрібні певні характеристики товару у зв'язку з потребами їх виробничих процесів, і частина обсягів товару, що відповідає цим конкретним характеристикам, продається цим клієнтам для отримання значної ринкової премії, яка інакше не була б зароблена, якби товар просто продавався на загальному ринку сировинних товарів, що не надає додаткової вартості даними характеристикам.

Крім того, Компанія Б також виконує функцію збереження сировинних товарів в значних обсягах з метою отримання вигоди від коливання цін.

Поєднання цих факторів дозволяє трейдеру продавати частину обсягів товарів зі значною премією в порівнянні зі звичайними цінами на міжнародному ринку, що в основному відображає специфічні ноу-хау ринку збуту і розвиток відносин з відповідними покупцями. Компанія Б також отримує додатковий прибуток від різниці в часі і коливанні цін на сировинні товари.

Таким чином, обидві компанії мають істотне значення в створенні вартості і не можуть розглядатися окремо одна від одної. У даному випадку використовується метод розподілення прибутку для оцінки внеску компаній у сукупний дохід.



Питання полягає в тому, **яка частина прибутку**, що є результатом значної різниці між ціною купівлі та ціною продажу, повинна бути отримана закупівельною компанією, а яка частина повинна бути отримана трейдером.



Обидві компанії мають істотне значення в створенні вартості і не можуть розглядатися окремо одна від одної.

✓ У даному випадку використовується метод розподілення прибутку для оцінки внеску компаній у сукупний дохід.



Визначення доступних зовнішніх джерел інформації

Джерела інформації, що використовуються для встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки», визначені у підпункті 39.5.3 пункту 39.5 статті 39 Кодексу.

39.5.3. Джерела інформації, що використовуються для встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу "витягнутої руки".

39.5.3.1. Платник податків та контролюючий орган використовують джерела інформації, які містять відомості, що дають можливість зіставити комерційні та фінансові умови операцій згідно з підпунктом 39.2.2 пункту 39.2 цієї статті, зокрема:

- а)** інформацію про зіставні неконтрольовані операції платника податків, а також інформацію про зіставні неконтрольовані операції його контрагента - сторони контрольованої операції з непов'язаними особами;
- б)** будь-які інформаційні джерела, що містять відкриту інформацію та надають інформацію про зіставні операції та осіб;
- в)** інші джерела інформації, з яких інформація отримана платником податків з дотриманням вимог законодавства та які надають інформацію про зіставні операції та осіб, за умови, що платник податків надасть таку інформацію контролюючому органу;
- г)** інформацію, отриману контролюючим органом у рамках укладених Україною міжнародних угод.

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, передбачені підпунктом 39.5.3.1 підпункту 39.5.3 цього пункту, контролюючий орган використовує ті самі джерела інформації, якщо не доведено, що інші джерела інформації дають можливість отримати вищий рівень зіставності комерційних та фінансових умов операцій.

39.5.3.3. Для зіставлення з метою оподаткування умов контрольованих операцій з умовами неконтрольованих операцій контролюючий орган не має права використовувати інформацію, яка не є загальнодоступною (зокрема, інформацію, доступ до якої наявний тільки у органів державної влади).

Вимоги цього підпункту не стосуються податкової інформації, отриманої контролюючим органом під час проведення перевірки з питань дотримання платником податків принципу "витягнутої руки" відповідно до підпункту 39.5.2.13 підпункту 39.5.2 цього пункту.



Визначення потенційних зіставних осіб

1. Ідентифікація потенційних зіставних операцій здійснюється шляхом визначення ключових характеристик, яким повинні відповідати будь-які неконтрольовані операції з метою оцінки їх як потенційно зіставних.
2. Процес виявлення потенційних зіставних операцій є одним з найважливіших аспектів аналізу зіставності, який повинен бути прозорим, систематичним та таким, що піддається перевірці. Вибір критеріїв для аналізу має значний вплив на його результат і повинен відображати найбільш значні економічні характеристики зіставних операцій.
3. **Вибір зіставних операцій** повинен бути об'єктивним та прозорим у випадку застосування суб'єктивних суджень. Забезпечення прозорості процесу може залежати від того, наскільки критерії, які використовуються для відбору потенційних зіставних операцій, можна розкрити, а також від пояснення причини виключення з аналізу деяких зіставних операцій.

Інформація про зіставних юридичних осіб для розрахунку фінансових показників використовується у разі **одночасного дотримання** таких умов:

- 1) якщо зіставна юридична особа провадить діяльність, зіставну з діяльністю сторони контрольованої операції, що досліджується, та виконує зіставні функції, пов'язані з такою діяльністю. Зіставлення діяльності визначається, зокрема, але не виключно, з урахуванням видів економічної діяльності згідно з КВЕД ДК 009:2010, а також міжнародними класифікаторами;
- 2) якщо зіставна юридична особа не має збитків за даними бухгалтерської (фінансової) звітності більш ніж в одному звітному періоді у періодах, які використовуються для розрахунку відповідних фінансових показників;
- 3) якщо зіставна юридична особа не володіє прямо та/або опосередковано корпоративними правами іншої юридичної особи з часткою такої участі у розмірі 25 і більше відсотків та/або не має як учасника (акціонера) юридичну особу з часткою прямої (опосередкованої) участі у розмірі 25 і більше відсотків.

(пп. 39.3.2.9 пп. 39.3.2 п.39.3 ст. 39 Кодексу)

Платник податків для розрахунку фінансових показників застосовує вищезазначені критерії щодо володіння та участі **за умови відсутності інформації, що свідчить про те, що зазначені юридичні особи здійснюють операції з пов'язаними особами,** визначеними відповідно до підпункту 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 Кодексу.



Визначення та внесення коригувань зіставності

1. Коригування зіставності комерційних та фінансових умов операцій повинні здійснюватися, якщо внаслідок цього очікується **підвищення надійності результатів**. При застосуванні коригувань необхідно, зокрема, враховувати суттєвість ~~різниць~~, щодо яких здійснюються коригування, якість даних, що підлягають коригуванню, цілі коригування та надійність підходу, який ~~використовується~~ для здійснення коригування.
2. При проведенні **коригувань** умов та фінансових результатів контрольованої або неконтрольованих операцій для уникнення впливу відмінностей на зіставність необхідно розглянути такі важливі питання:
 - ✓ якість даних, що підлягають коригуванню: коригування може застосовуватися лише у разі, коли це підвищує зіставність операцій, що порівнюються. **Якщо процес пошуку ознак зіставності має серйозні недоліки, коригування не повинно застосовуватися** до неякісних порівнянь, які вимагатимуть значної кількості коригувань; відмінності, які не мають суттєвого впливу на зіставність, не потребують коригування;
 - ✓ надійність і точність коригування: коригування має розраховуватися на основі об'єктивних даних, що піддаються перевірці;
 - ✓ документальне оформлення: коригування є частиною аналізу зіставності і повинно бути належним чином задокументоване для забезпечення його надійності.

До найбільш часто використовуваного коригування при застосуванні інших методів трансфертного ціноутворення, ніж метод порівняльної неконтрольованої ціни, можна віднести **коригування суми оборотного капіталу**



Дозволяє усунути відмінності у функціях, активах і ризиках контрольованої операції і неконтрольованих, які істотно впливають на фінансовий результат під час застосування відповідного методу трансфертного ціноутворення



1. Коригування оборотного капіталу здійснюється з метою усунення відмінностей у вартості грошей у часі між стороною, що досліджується, та особою, з якою здійснюється порівняння, з припущенням, що різниця повинна відображатись у прибутку.
2. Наприклад, істотний розмір дебіторської заборгованості може свідчити про те, що компанія надає своїм покупцям відносно довгий період для здійснення платежів за поставлені товари. Їй потрібно було б позичити кошти для фінансування умов кредитування та/або зазнати зменшення надлишку коштів, які в іншому випадку вона мала б можливість інвестувати. Отже, в конкурентному середовищі ціна повинна включати елемент, що відображає ці умови оплати та компенсує ефект часу.
3. Компанії з високим рівнем запасів аналогічним чином потрібно буде або залучати позикові кошти для фінансування закупівель, або зменшувати надлишок коштів, які компанія може інвестувати.
4. Протилежне стосується вищого рівня кредиторської заборгованості. Маючи істотний розмір кредиторської заборгованості, компанія отримує вигоду від відносно тривалого періоду оплатити своїм постачальникам. Їй потрібно буде позичити менше коштів для фінансування своїх закупівель та/або отримати вигоду від збільшення суми надлишку коштів, доступних для інвестування.
5. Таким чином, при застосуванні методу чистого прибутку може бути доцільним проведення коригування показників рентабельності, щоб усунути суттєві відмінності в дебіторській заборгованості, запасах та кредиторській заборгованості за даними сторони, що досліджується, та даними осіб, з якими здійснюється порівняння. Коригування оборотного капіталу також може здійснюватися під час використання методу ціни перепродажу та методу «витрати плюс».

Коригування оборотного капіталу слід проводити лише тоді, коли підвищується надійність результатів і коригування можна здійснити досить точно.



Алгоритм коригування оборотного капіталу

1. Спочатку ідентифікуються відмінності в рівнях оборотного капіталу.

Як правило, враховується торгова дебіторська заборгованість, запаси та торгова кредиторська заборгованість. При цьому, можуть використовуватись середні значення цих показників, якщо вони краще відображають рівень оборотного капіталу за рік. Різниці в рівнях оборотного капіталу слід вимірювати щодо відповідної бази використання фінансового показника рентабельності. Враховуючи, що відповідною базою фінансового показника чистої рентабельності можуть бути витрати, продаж або активи, то різниці в рівнях оборотного капіталу слід вимірювати саме щодо такої бази.

2. Розраховується значення відмінностей у рівнях оборотного капіталу між стороною, що досліджується, та особою, з якою здійснюється порівняння, відносно відповідної бази та з відображенням вартості грошей у часі – застосування відповідної процентної ставки.

Процентна ставка, як правило, повинна визначатися з посиланням на процентну ставку (ставки), по якій сторона, що досліджується, здійснює запозичення на своєму місцевому ринку. Наприклад, якщо стороною, що досліджується, є

українська компанія, то можуть застосовуватись середньозважені процентні ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям, які публікуються в рамках грошово-кредитної статистики Національного банку України;

3. Здійснюється коригування результату з метою відображення відмінностей у рівнях оборотного капіталу.

Коригування може застосовуватись до результатів особи, з якою здійснюється порівняння. Альтернативно можуть проводитись коригування результатів сторони, що досліджується, або як сторони, що досліджується, так і особи, з якою здійснюється порівняння, з метою відображення «нульового» оборотного капіталу.

Таблиця 2 . Умовний приклад коригування оборотного капіталу

Показник	Алгоритм розрахунку/джерело інформації	Сторона, що досліджується	Особа, з якою здійснюється порівняння
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (А)	ф.2 р.2000 гр.3	100	130
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток (Б)	ф.2 р.2190 гр.3	5	8
Чиста рентабельність, в % (В)	$A / Б \times 100\%$	5,0%	6,2%



Розрахунок діапазону цін (рентабельності) та коригування. Частина IV Порядку



Розрахунок діапазону рентабельності

- Визначення діапазону цін (рентабельності), обґрунтування використання декількох податкових періодів (років) та розрахунок середньозваженого значення показника рентабельності здійснюється відповідно до підпункту 39.3.2.8 підпункту 39.3.2 та підпункту 39.3.3.7 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 Кодексу.

Самостійне коригування

- Самостійне коригування – коригуванням платником податків ціни контрольованої операції, за результатами якого розрахована ціна відповідає принципу «витягнутої руки», навіть якщо така ціна відрізняється від фактичної ціни, встановленої під час здійснення контрольованої операції. Самостійне коригування здійснюється відповідно до положень підпункту 39.5.4 пункту 39.5 статті 39 Кодексу.

3. Приклад 8:

Відповідно до підготовленої документації з трансфертного ціноутворення платник податків розраховував для ~~трейдера~~ з обмеженим ризиком такий діапазон чистої рентабельності та медіану такого діапазону для цілей трансфертного ціноутворення: мінімальне значення діапазону – 2,92%; медіана діапазону – 3,78%; максимальне значення діапазону – 5,87%.

Враховуючи, що показник чистої рентабельності контрольованої операції склав 5%, то платник податків зробив висновок, що умови контрольованої операції відповідають принципу «витягнутої руки».

~~Отримавши запит на надання документації з трансфертного ціноутворення платник~~

Пропорційне коригування

- Пропорційне коригування для цілей статті 39 Кодексу – право однієї сторони контрольованої операції на проведення коригування своїх податкових зобов'язань за результатами коригування податкових зобов'язань іншої сторони контрольованої операції виходячи з умов, що відповідають принципу «витягнутої руки». Пропорційне коригування здійснюється відповідно до положень підпункту 39.5.5 пункту 39.5 статті 39 Кодексу.



Окремі порядки встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки»

Проект наказу Міністерства фінансів України

Складові ПРОЄКТУ

Наказом Міністерства фінансів України, будуть затверджені наступні документи:

- **Загальний порядок** встановлення відповідності умов контрольованої операції щодо сировинних товарів принципу «витягнутої руки»;
- Порядок встановлення відповідності умов контрольованої операції з **експорту зернових, олійних культур та продуктів їх переробки** принципу «витягнутої руки»;
- Порядок встановлення відповідності умов контрольованої операції з **експорту залізорудної сировини** принципу «витягнутої руки»;
- Порядок встановлення відповідності умов контрольованої операції з **імпорту енергетичного та коксівного вугілля** принципу «витягнутої руки»;
- Порядок встановлення відповідності умов контрольованої операції з **імпорту нафтопродуктів та зріджених вуглеводневих газів** принципу «витягнутої руки»;
- Порядок встановлення відповідності умов контрольованої операції з **експорту чавуну, брухту чорних металів та металопродукції з чорних металів** принципу «витягнутої руки»;
- Порядок встановлення відповідності умов контрольованої операції з експорту та **імпорту феросплавів** принципу «витягнутої руки».



Порядок для операції з експорту залізорудної сировини

Ключові елементи



МІНІСТЕРСТВО
ФІНАНСІВ
УКРАЇНИ



Цей Порядок **застосовується разом із Загальним порядком** встановлення відповідності умов контрольованої операції щодо сировинних товарів принципу «витягнутої руки».

Визначає відповідні правила для контрольованої операції з експорту залізорудної сировини, що класифікується за таким кодом згідно з УКТ ЗЕД: 2601.

- Інформація щодо умов, що визначають котирувальні ціни на залізорудну сировину.
- **Формула визначення зіставних цін для контрольованої операції.**
- Типові базиси поставки для формування цінових індикаторів.
- Коригування, що здійснюються у разі наявності значних відмінностей між умовами контрольованої операції та умовами неконтрольованих операцій або умовами, що визначають котирувальну ціну на сировинні товари, що суттєво впливають на ціну угод із сировинними товарами.
- Коригування, дозволені для забезпечення зіставності якісних характеристик товарів, виходячи зі специфіки товару.
- Коригування відмінностей у витратах, необхідних для доставки товарів від базису поставки контрольованої операції до базису поставки котирувальної ціни.
- Коригування відмінностей в умовах оплати у випадку невідповідності умов платежів для котирувальних цін та контрольованої операції.
- Коригування відмінностей у валюті ціни контрольованої операції та котирувальних цін.

Формула визначення зіставних цін – коригування

для контрольованої операції з експорту залізорудної сировини на основі котирувальних цін

Котирувальні ціни, які використовуються для порівняння з цінами контрольованої операції з експорту залізорудної сировини, зокрема повинні містити таку інформацію:

- найменування товару;
- якість продукції (стандартний вміст заліза, вологість, домішки кремнезему, домішки глинозему, домішки фосфору, домішки сірки тощо);
- валюта ціни;
- котирувальна ціна;
- умови поставки (базис поставки);
- обсяг товару для обраних умов поставки;
- строк поставки;
- умови платежу

$$Цз = Цді +/- Зв +/- Дв - Вв + Оп +/- Тк + Ок - Тв +/- Вк, де$$

Цз – котирувальна ціна на товар, зіставна з умовами контрольованої операції;

Цді – котирувальна ціна на товар, зазначена у джерелі інформації з найбільш відповідними умовами постачання;

Зв – коригування на вміст заліза;

Дв – коригування на вміст домішок (кремнезем, глинозем, фосфор);

Вв – коригування на вміст вологи;

Оп – премія за різницю між рудою та кусковою рудою/концентратом/окатишем (за умови незіставності або відсутності котирувальних цін на окатиші);

Тк – коригування відмінностей у витратах на доставку;

Ок – коригування відмінностей в умовах оплати (позитивне або негативне значення);

Тв – винагорода трейдера;

Вк – коригування відмінностей у валюті ціни.

Якщо джерела інформації для отримання котирувальних цін не містять інформації щодо умов платежу, то вважається, що такі умови котирувальних цін відповідають звичайній комерційній практиці, типовій для того чи іншого ринку.



Пояснення щодо переліку коригувань та їх застосування

для контрольованої операції з експорту залізорудної сировини на основі котирувальних цін

Цді

Визначення зіставних цін для контрольованої операції з експорту залізорудної сировини, зазначеної у товарній групі 2601 згідно з УКТ ЗЕД, здійснюється з використанням цінових індикаторів, як правило, сформованих на базисі поставки CFR порт Циндао (Китай).

Зв

Дв

Вв

Для забезпечення зіставності якісних характеристик товарів котирувальні ціни на залізорудну сировину можуть бути скориговані як в сторону збільшення, так і в сторону зменшення відповідно до наведених у джерелах інформації диференціалів вмісту 1% заліза, 1% кремнезему, 1% глинозему та 0,01% фосфору порівняно з типовими вимогами до якості.

Оп

Для окатишів, концентратів та кускової руди можуть виплачуватись премії до ціни в порівнянні з типовими вимогами до якості руди, інформація про які міститься в джерелах інформації з котирувальними цінами. Якщо наявна зіставна інформація щодо котирувальних цін на окатиші, коригування на премію для окатишів не здійснюється.

Тк

Базисні умови поставки контрольованої операції зіставляються з інформацією для зіставних товарів відповідно до правил «Інкотермс». Коригування відмінностей у витратах, необхідних для доставки товарів від базису поставки контрольованої операції до базису поставки котирувальної ціни, здійснюється відповідно до вартості транспортних витрат на перевезення однієї тонни товару та підтверджується документами щодо фактичних витрат та/або інформацією із зовнішніх джерел.



Пояснення щодо переліку коригувань та їх застосування

для контрольованої операції з експорту залізорудної сировини на основі котирувальних цін

Ок

Коригування відмінностей в умовах оплати здійснюється у випадку невідповідності умов платежів для котирувальних цін та контрольованої операції. Якщо умови котирувальних цін передбачають для базису CFR порт Циндао (Китай) розрахунки акредитивом, який виконується шляхом платежу за пред'явленням документів, то дата оплати, наприклад, для базису FOB Чорне море не повинна перевищувати строки розрахунків, визначених, виходячи зі строку транспортування до Китаю, перевірки документів та здійснення операцій банком. В іншому випадку здійснюється відповідне коригування умов оплати.

Тв

Допускається коригування на винагороду трейдера як компенсацію за виконання торгово-посередницьких функцій, розраховану на тонну відповідних сировинних товарів, виходячи з фактичних операційних витрат нерезидента (адміністративних витрат, витрат на збут та інших

витрат), збільшених на відповідну надбавку, але лише у разі дотримання умов, що: (i) базис поставки контрольованої операції суттєво географічно відрізняється від базису поставки котирувальної ціни; (ii) наявність трейдера є звичайною умовою торгівлі на цьому ринку; (iii) сторони контрольованої операції нададуть достатнє обґрунтування фактичного виконання функцій, прийняття ризиків та використання активів, пов'язаних з придбанням (продажем) сировинних товарів, безпосередньо нерезидентом.

Вк

Відмінності у валюті ціни контрольованої операції та котирувальних цін можуть бути скориговані на підставі офіційного курсу гривні до іноземних валют, установленого Національним банком України, якщо однією з валют є гривня, та крос-курсу, визначеного згідно з офіційним курсом гривні до відповідних іноземних валют, – у решті випадків.



Пояснення щодо переліку коригувань та їх застосування для контрольованої операції з експорту залізорудної сировини на основі котирувальних цін

Додаток
до Порядку встановлення відповідності умов
контрольованої операції з експорту залізорудної
сировини принципу «витягнутої руки»

Додаток. Інформація щодо умов, що визначають котирувальні ціни на залізорудну сировину

Група товарів (код згідно з УКТ ЗЕД)	Назва джерела інформації (агентство/продукт або сервіс)	Найменування товару/індексу	Фізичні/якісні характеристики	Базис поставки	Одиниця виміру	Кількість і характеристики	Строк поставки	Умови платежу	Період публікації
Руди та концентрати залізни, включаючи випалений пірит (2601)	S&P Global Platts/ Platts Steel Markets Daily ⁵	Залізна руда:							
		IODEX 62% Fe CFR China = TSI Iron Ore Fines 62% Fe CFR China	Вміст заліза (Fe): 62%; вологість: 8%; домішки кремнезему: 4%; домішки глинозему: 2,25%; домішки фосфору: 0,09%; домішки сірки: 0,02%; розмір частинок: <10 мм (<90%)	CFR порт Циндао (Китай)	\$/сmt ⁶	Мін. партія: 50 000 т	14-56 днів	Акредитив за пред'явленням	Щодня
		Iron Ore Fines 65% Fe CFR China	Вміст заліза (Fe): 65%; вологість: 8,5%; домішки кремнезему: 2%; домішки глинозему: 1,4%; домішки фосфору: 0,065%; розмір частинок: <10 мм (<90%)	CFR порт Циндао (Китай)	\$/сmt	Мін. партія: 50 000 т	14-56 днів	Акредитив за пред'явленням	Щодня
		Iron Ore Fines 58% Fe CFR China	Вміст заліза (Fe): 58%; вологість: 8%; домішки кремнезему: 6%; домішки глинозему: 2,9%; домішки фосфору: 0,06%; розмір частинок: <10 мм (<90%)	CFR порт Циндао (Китай)	\$/сmt	Мін. партія: 50 000 т	14-56 днів	Акредитив за пред'явленням	Щодня
		Коригування на якість (диференціали) для залізної руди із вмістом заліза 60-63,5%:							
		на вміст 1% заліза порівняно з типовими вимогами до якості	за 1% Fe в межах 60-63,5%	-	\$/сmt	-	-	-	Щодня
		на вміст 1% глинозему порівняно з типовими вимогами до якості	за 1% Al ₂ O ₃ в межах 1-2,5%	-	\$/сmt	-	-	-	Щодня
		на вміст 1% кремнезему порівняно з типовими вимогами до якості	за 1% SiO ₂ в межах 2,5%-4%	-	\$/сmt	-	-	-	Щодня
		на вміст 1% фосфору порівняно з типовими вимогами до якості	за 1% SiO ₂ в межах 3-4,5%	-	\$/сmt	-	-	-	Щодня
		на вміст 0,01% фосфору порівняно з типовими вимогами до якості	за 1% SiO ₂ в межах 4,5%-6,5%	-	\$/сmt	-	-	-	Щодня
		на вміст 0,01% фосфору порівняно з типовими вимогами до якості	за 1% SiO ₂ в межах 6,5%-9%	-	\$/сmt	-	-	-	Щодня
		на вміст 0,01% фосфору порівняно з типовими вимогами до якості	за 0,01% P в межах 0,09-0,12% ⁷	-	\$/сmt	-	-	-	Щодня

⁵ <https://www.spglobal.com/platts/en/products-services/metals/sbb-steel-markets-daily>

⁶ Суха метрична тонна.

⁷ Середнє арифметичне оцінок 0,09-0,10% P, 0,10-0,11% P та 0,11-0,12% P.





МІНІСТЕРСТВО
ФІНАНСІВ
УКРАЇНИ

Дякуємо за увагу!