

Звіт
про періодичне відстеження результативності
наказу Міністерства фінансів України від 31.12.2020 № 841
«Про внесення змін до форми та Порядку складання Звіту
про контрольовані операції»

Вид та назва регуляторного акта, результативність якого відстежується
Наказ Міністерства фінансів України «Про внесення змін до форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції» (далі – регуляторний акт).

Назва виконавця заходів з відстеження результативності регуляторного акта

Департамент міжнародного оподаткування Міністерства фінансів України.

Цілі прийняття акта

Приведення наказу Міністерства фінансів України від 18.01.2016 № 8 «Про затвердження форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції», зі змінами і доповненнями, внесеними наказами Міністерства фінансів України від 28.04.2017 № 468 та від 10.06.2019 № 242, у відповідність до чинного законодавства та забезпечення зручності та зрозумілості для платників податків положень Порядку складання Звіту про контрольовані операції.

Строк виконання заходів з відстеження

З 19 березня 2021 року по 01 листопада 2021 року.

Тип відстеження

Базове.

Методи одержання результатів відстеження

Базове відстеження регуляторного акта здійснено статистичним методом.

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

Базове відстеження результативності регуляторного акта здійснено шляхом аналізу статистичних показників Звіту про контрольовані операції.

Кількісні та якісні значення показників результативності акта

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

Так, за даними Державної податкової служби України, станом на 01.11.2021 суб'єкти господарювання подали 2 347 звітів про контрольовані операції (далі – звіти), не подали або подали з порушенням встановлених строків 31 звіт.



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 58E2D9E7F900307B0400000065FC2E00F4C69200

Підписувач Марченко Сергій Михайлович

Дійсний з 29.03.2021 10:34:30 по 29.03.2023 10:34:30

Міністерство фінансів України



44020-08-5/39009 від 16.12.2021

Додатковими показниками, що характеризують результативність дії регуляторного акта, є:

- кількість поданих звітів, до яких включено інформацію не про всі здійснені протягом звітного періоду контрольовані операції, що становить 19;

- сума застосованих податковими органами штрафних санкцій за результатами податкового контролю, що становить 2 037,1 тис. грн;

- сума надходжень до Державного бюджету України сум штрафних санкцій, застосованих податковими органами за результатами контрольно-перевірочних заходів, під час яких було встановлено порушення вимог податкового законодавства, що становить 1 315,5 тис. гривень.

Водночас слід зазначити, що наведені додаткові показники стосуються звітів, які за результатами 2015 – 2019 років подали 13 платників податків.

Наведені показники слугуватимуть джерелом порівняльних даних для аналізу результативності цього акта під час проведення повторного відстеження.

Відповідно до вимог статей 9, 13, 21 Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» проект регуляторного акта, аналіз регуляторного впливу та повідомлення про оприлюднення розміщувалися на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України в мережі Інтернет: www.minfin.gov.ua в рубриці «Законодавство / Проекти регуляторних актів для обговорення / Проекти регуляторних актів для обговорення у 2020 р.».

Оцінка результатів реалізації регуляторного акта та ступеня досягнення визначених цілей

Дія регуляторного акта забезпечила правильне застосування чинного податкового законодавства з питань встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки» та надала змогу конкретизувати окремі положення Звіту про контрольовані операції згідно з чинним законодавством.

Отже, на підставі результатів базового відстеження результативності регуляторного акта можна зробити висновок про те, що в цілому шляхом упровадження цього регуляторного акта вдалося досягти визначених цілей.

Міністр фінансів України

Сергій МАРЧЕНКО

_____ 2021 р.