

Звіт
про повторне відстеження результативності
наказу Міністерства фінансів України від 27.08.2021 № 484
«Про затвердження Змін до форми Повідомлення про участь
у міжнародній групі компаній та Порядку його складання»

1. Вид та назва регуляторного акта, результативність якого відстежується

Наказ Міністерства фінансів України від 27.08.2021 № 484 «Про затвердження Змін до форми Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній та Порядку його складання» (далі – наказ).

2. Назва виконавця заходів із відстеження результативності регуляторного акта

Департамент міжнародного оподаткування Міністерства фінансів України.

3. Цілі прийняття акта

Врегулювання технічних аспектів запровадження електронної форми Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 31.12.2020 № 839 «Про затвердження форми та Порядку складання Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній» відповідно до підпункту 39.4.2.2 підпункту 39.4.2 пункту 39.4 статті 39 Податкового кодексу України (далі – Кодекс).

4. Строк виконання заходів із відстеження

з 28.07.2022 по 01.07.2024

5. Тип відстеження

Повторне.

6. Методи одержання результатів відстеження

Повторне відстеження результативності регуляторного акта здійснено статистичним методом.

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

Кількість суб'єктів господарювання, на яких поширюється дія цього акта.

Дія регуляторного акта поширюється на суб'єктів господарювання, які:

є платниками податку на прибуток;

здійснювали у 2022 звітному році контрольовані операції та на яких поширюються вимоги Кодексу щодо дотримання правил трансфертного ціноутворення у контрольованих операціях (зокрема, річний дохід такого платника податків від будь-якої діяльності, визначений за правилами бухгалтерського обліку, має перевищувати 150 мільйонів гривень (за вирахуванням непрямих податків) за відповідний податковий (звітний рік), а



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [3FAA9288358EC0030400000065FC2E00F6F4B300](#)

Підписувач [Марченко Сергій Михайлович](#)

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

Міністерство фінансів України



44020-08-5/20940 від 15.07.2024

обсяг господарських операцій платника податків з нерезидентом, визначений за правилами бухгалтерського обліку, перевищує 10 мільйонів гривень (за вирахуванням непрямих податків);

є учасниками міжнародних груп компаній та щодо яких наявні обставини, визначені підпунктом 39.4.10 пункту 39.4 статті 39 Кодексу.

Так, пунктом 53 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу зазначено, що платники податків, які є учасниками відповідної міжнародної групи компаній і які у 2022 році здійснювали контрольовані операції, зобов'язані подати до 01.10.2023 повідомлення про участь у міжнародній групі компаній.

Показниками, що можуть характеризувати результативність дії регуляторного акта є:

1. Забезпечення якісного контролю за поданням глобальної документації з трансфертного ціноутворення:

станом на 01.07.2024 у 4 суб'єктів господарювання запитано глобальну документацію з трансфертного ціноутворення (термін надання якої не настав);

2. Статистичні дані в розрізі 2034 суб'єктів господарювання, що подали повідомлення про участь у міжнародній групі компаній за 2022 звітний рік, з яких:

421 суб'єкт господарювання зазначив, що дохід міжнародної групи компаній дорівнює або перевищує еквівалент 50 млн євро, але є меншим еквіваленту 750 мільйонів євро;

646 суб'єктів господарювання зазначили, що дохід міжнародної групи компаній перевищує або дорівнює еквіваленту 750 мільйонів євро, 6 суб'єктів господарювання материнських компаній – резидентів України зазначили, що дохід міжнародної групи компаній перевищує або дорівнює еквіваленту 750 мільйонів євро;

3. 03.11.2022 ДПС як компетентний орган України приєдналася до Багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін міждержавними звітами (Multilateral Competent Authority Agreement on the Exchange of Country-by-Country Reports, далі – Багатостороння угода СбС), та погодилася дотримуватися її вимог. Відповідне інформаційне повідомлення про приєднання розміщене на вебпорталі ДПС за посиланням <https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/629223.html>;

4. 24.01.2023 Україна зазначена в числі юрисдикцій-підписантів Багатосторонньої угоди СбС. Відповідне інформаційне повідомлення розміщено на вебпорталі ОЕСР за посиланням <https://www.oecd.org/tax/beps/CbC-MCAA-Signatories.pdf>;

5. 17.11.2023 ДПС ввела в постійну експлуатацію програмне забезпечення «Підсистема «Автоматичний обмін податковою інформацією» як складову інформаційно-комунікаційну систему «Міжнародний автоматичний обмін інформацією» (далі – Підсистема АОП) програмного забезпечення щодо обміну податковою інформацією між Україною та іншими країнами світу щодо

приймання / передачі звітів у розрізі країн міжнародної групи компаній за стандартом СбС;

6. 26.06.2024 ДПС як компетентний орган України отримала схвалений Глобальним Форумом ОЕСР Звіт щодо зрілості системи управління інформаційною безпекою в Україні за результатами проходження оцінювання щодо дотримання конфіденційності та захисту інформації для цілей автоматичного обміну звітами в розрізі країн міжнародних груп компаній з метою приєднання України до Загальної системи передачі даних СТС, яку використовують іноземні юрисдикції для безпечного обміну інформацією відповідно до стандарту СбС.

7. Рівень поінформованості суб'єктів господарювання з основних положень акта.

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.» та «Законодавство / Проекти регуляторних актів для обговорення / Проекти регуляторних актів для обговорення у 2021 р.».

Поінформованість платників податків щодо основних положень регуляторного акта є високою.

На вебпорталі ДПС у мережі Інтернет www.tax.gov.ua розміщено такі матеріали щодо Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній:

в рубриці: «Головна / БАНЕР / Онлайн-навчання / Трансфертне ціноутворення та міжнародне оподаткування / Трансфертне ціноутворення» (<https://tax.gov.ua/baneryi/onlayn-navchannya/transfertne-tsinoutvorennya-ta-mijnarodneopodatкування/transfertne-tsinoutvorennya/79000.html>) щодо алгоритму заповнення Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній (із урахуванням змін);

в рубриці: «Головна / Прес-центр / Новини» (<https://tax.gov.ua/mediatsentr/novini/797692.html>) щодо подання Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній за оновленою формою, починаючи з 01.07.2024;

в рубриках:

«Головна / Діяльність / Трансфертне ціноутворення та міжнародне оподаткування / Трансфертне ціноутворення / Нормативно-правові акти / Акти Міністерства фінансів України та ДПС» (<https://tax.gov.ua/diyalnist-/transfertne-tsinoutvorennya-ta-mijnarodne-opodatкування/transfertne-tsinoutvorennya/normativno-pravovi-akti/akti-ministerstva/>);

«Головна / Законодавство / Податки, збори, платежі / Загальнодержавні податки / Податок на прибуток підприємств / Форми звітності» (<https://tax.gov.ua/zakonodavstvo/podatki-ta-zbori/zagalnoderjavni-podatki/podatok-na-pributok-pidpri/formi-zvitnosti/78902.html>);

«Головна / Законодавство / Податкове законодавство / Накази»
(<https://tax.gov.ua/zakonodavstvo/podatkove-zakonodavstvo/nakazi/78902.html>).

8. Кількісні та якісні значення показників результативності акта

Дія регуляторного акта поширюється лише на суб'єктів господарювання, які є платниками податку на прибуток, на яких поширюються вимоги Кодексу щодо дотримання правил трансфертного ціноутворення у контрольованих операціях та які мають ризики не відповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки».

До якісних та кількісних показників результативності регуляторного акта, щодо якого здійснювалось періодичне відстеження. Можна віднести:

забезпечення якісного контролю за поданням глобальної документації з трансфертного ціноутворення;

кількість поданих повідомлень про участь у міжнародній групі компаній;

підписання Багатосторонньої угоди СбС;

розроблення та введення в експлуатацію Підсистему АОПІ;

успішне проходження ДПС оцінювання Глобального форуму ОЕСР щодо дотримання конфіденційності та захисту інформації, зокрема, отриманої зі звітів у розрізі країн міжнародних груп компаній.

Статистичні дані наведено за 2022 звітний рік, у зв'язку з тим, що граничний термін подання платниками податків повідомлення про участь у міжнародній групі компаній за 2023 звітний рік не настав (відповідно до підпункту 39.4.2 пункту 39.4 статті 39 розділу I Кодексу платники податків, які є учасниками міжнародної групи компаній та здійснювали контрольовані операції, зобов'язані подавати повідомлення про участь у міжнародній групі компаній до 01 жовтня року, що настає за звітним, тобто 30.09.2024).

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

За результатами повторного відстеження результативності регуляторного акта – наказу Міністерства фінансів України від 27.08.2021 № 484 «Про затвердження Змін до форми Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній та Порядку його складання», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21.09.2021 за № 1236/36858, слід зауважити, що реалізація цього наказу дозволила досягти визначених цілей, забезпечила правильне застосування норм податкового законодавства та надала змогу конкретизувати окремі положення Повідомлення.

Отже, на підставі повторного відстеження результативності регуляторного акта можна зробити висновок про те, що в цілому шляхом його запровадження вдалося досягти визначених цілей.

Міністр фінансів України

Сергій МАРЧЕНКО

«___» _____ 2024 р.