

Звіт
про повторне відстеження результативності
наказу Міністерства фінансів України від 14.12.2020 № 764
«Про затвердження форми та Порядку заповнення Звіту в розрізі країн
міжнародної групи компаній»

1. Вид та назва регуляторного акта, результативність якого відстежується

Наказ Міністерства фінансів України від 14.12.2020 № 764 «Про затвердження форми та Порядку заповнення Звіту в розрізі країн міжнародної групи компаній» (далі – наказ № 764).

2. Назва виконавця заходів із відстеження результативності регуляторного акта

Міністерство фінансів України та ДПС.

3. Цілі прийняття акта

Регуляторний акт спрямовано на удосконалення структури звітності з трансфертного ціноутворення відповідно до рекомендацій ОЕСР шляхом запровадження форми та Порядку заповнення Звіту в розрізі країн міжнародної групи компаній, які розроблено відповідно до підпункту 39.4.11 пункту 39.4 статті 39 Податкового кодексу України (далі – Кодекс).

4. Строк виконання заходів із відстеження

Заходи із відстеження проведено станом на 22.10.2024.

5. Тип відстеження

Повторне.

6. Методи одержання результатів відстеження

Статистичний метод, аналіз звітності.

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

Кількість суб'єктів господарювання, на яких поширюється дія наказу № 764.

Першим звітним періодом подання звітів у розрізі країн міжнародної групи компаній для резидентів України – материнських компаній міжнародної групи компаній відповідно до пункту 53 підрозділу 10 розділу XX Кодексу визначено фінансовий рік, який закінчився у період з 01 січня до 31 грудня 2022 року.

За результатами аналізу повідомлень про участь у міжнародній групі компаній, поданих платниками податків за 2022 звітний рік, сформовано перелік платників податків, які відповідають критеріям, визначеним підпунктом 39.4.10 пункту 39.4 статті 39 Кодексу.



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [3FAA9288358EC0030400000065FC2E0040E6D700](#)

Підписувач [Марченко Сергій Михайлович](#)

Дійсний з [16.08.2024 11:33:06](#) по [16.08.2026 11:33:06](#)

Міністерство фінансів України



44020-08-5/32166 від 07.11.2024

За підсумками аналізу подання звітів у розрізі країн міжнародної групи компаній за 2022 звітний рік – 6 резидентів України – материнських компаній міжнародної групи компаній, які здійснюють діяльність у різних сферах (нафтогазовій, електроенергетичній, сільському господарстві, залізничних перевезеннях, фінансових послуг тощо), подали звіти у розрізі країн міжнародної групи компаній щодо 152 учасників міжнародної групи компаній з 11 юрисдикцій.

Решта платників податків відповідно до абзацу 6 пункту 53 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу подаватимуть звіт у розрізі країн міжнародної групи компаній щодо фінансового року, який розпочинається у період з 01 січня до 31 грудня року, в якому Багатостороння угода компетентних органів про автоматичний обмін звітами у розрізі країн (Multilateral Competent Authority Agreement on the Exchange of Country-by-Country Reports, далі – Багатостороння угода CbC) набрала чинності щонайменше з однією іноземною юрисдикцією – стороною Багатосторонньої угоди CbC, яка є партнером України щодо автоматичного обміну інформацією.

З огляду на те, що Багатостороння угода CbC набрала чинності 04.07.2024, то для решти учасників міжнародної групи компаній першим звітним періодом буде фінансовий рік, який розпочинається у період з 01 січня до 31 грудня 2024 року.

8. Кількісні та якісні значення показників результативності акта

Надходження до державного та місцевих бюджетів і державних цільових фондів, пов'язані з дією регуляторного акта, відсутні. Передбачалося, що подання звіту у розрізі країн міжнародної групи компаній матиме опосередкований вплив на розмір надходжень до бюджету через підвищення ефективності контролю за застосуванням правил трансфертного ціноутворення.

До якісних та кількісних показників результативності наказу № 764, можна віднести:

1. Підвищення ефективності контролю податковими органами за застосуванням правил трансфертного ціноутворення.

Відповідно до пункту 6 розділу V Порядку проведення моніторингу контрольованих операцій, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 14.08.2015 № 706, проведено аналіз інформації звітів у розрізі країн міжнародної групи компаній, поданих платниками податків за 2022 звітний рік щодо повноти, достовірності та відповідності її вимогам підпунктів 39.4.10 – 39.4.11¹ пункту 39.4 статті 39 Кодексу, за результатами якого встановлено розбіжності між інформацією, що зазначена платниками податків у звітах у розрізі країн міжнародної групи компаній, та наявною інформацією в ІКС ДПС, про що повідомлено 6 платників податків – резидентів України материнські компанії міжнародної групи компаній.

Результати аналізу спрощують здійснення податкового контролю за трансфертним ціноутворенням в ході встановлення відповідності умов

контрольованих операцій принципу «витягнутої руки»;

2. Етапи запровадження автоматичного обміну звітами у розрізі країн міжнародної групи компаній та завершення Україною процедур, необхідних для запровадження автоматичного обміну податковою та фінансовою інформацією:

03.11.2022 ДПС як компетентний орган України приєдналася до Багатосторонньої угоди СбС та погодилася дотримуватися її вимог. Відповідне інформаційне повідомлення про приєднання розміщено на вебпорталі ДПС за посиланням: <https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/629223.html>;

24.01.2023 Україну зазначено 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>;

17.11.2023 ДПС введено в постійну експлуатацію програмне забезпечення «Підсистема «Автоматичний обмін податковою інформацією» як складову інформаційно-комунікаційну систему «Міжнародний автоматичний обмін інформацією» 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;

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 11–14 грудня 2023 року оцінювання щодо дотримання конфіденційності та захисту інформації для цілей автоматичного обміну звітами у 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;

відповідно до положень розділу 8 Багатосторонньої угоди СбС та здійснення заходів щодо набрання чинності для України Багатосторонньою угодою СбС, ДПС надіслало до ОЕСР підписані в. о. Голови ДПС Кірієнко Тетяною оригінали повідомлень;

міжнародний договір України – Багатосторонню угоду СбС включено до Єдиного державного реєстру нормативно-правових актів, набрала чинності 04 липня 2024 року;

початок обміну податковою та фінансовою інформацією з компетентними органами іноземних країн.

Станом на 22.10.2024 звітів у розрізі країн міжнародної групи компаній з інших юрисдикцій не надходило.

Рівень поінформованості платників податків щодо основних положень регуляторного акта є високим.

1. На вебпорталі ДПС в мережі Інтернет www.tax.gov.ua розміщено такі

матеріали щодо Звіту в розрізі країн міжнародної групи компаній:

В рубриці: «Головна / БАНЕР / Онлайн-навчання / Трансфертне ціноутворення та міжнародне оподаткування / Трансфертне ціноутворення /» (<https://tax.gov.ua/baneryi/onlayn-navchannya/transfertne-tsinoutvorennya-ta-mijnarodne-opodatкування/transfertne-tsinoutvorennya/78942.html>) щодо основних змін до наказу № 764 щодо заповнення Звіту в розрізі країн МГК (редакція діє з 15.02.2024) та (<https://tax.gov.ua/baneryi/onlayn-navchannya/transfertne-tsinoutvorennya-ta-mijnarodne-opodatкування/transfertne-tsinoutvorennya/78501.html>) алгоритм заповнення звіту у розрізі країн міжнародної групи компаній;

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/78864.html>);

«Головна / Законодавство / Податкове законодавство / Накази» щодо змін до форми та Порядку заповнення Звіту в розрізі країн МГК, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 21.12.2023 № 709, зі змінами і доповненнями, внесеними наказом Міністерства фінансів України від 12.01.2024 № 12 (<https://tax.gov.ua/zakonodavstvo/podatkove-zakonodavstvo/nakazi/78863.html>).

в рубриці: «Головна/Прес-центр/Новини»:

«Щодо першого подання звіту у розрізі країн міжнародної групи компаній» (<https://tax.gov.ua/media-tsentrv/novini/665595.html>);

«Важливо для учасників міжнародних груп компаній» (<https://tax.gov.ua/media-tsentrv/novini/691730.html>);

«Вперше подаємо звіт у розрізі країн міжнародної групи компаній» <https://tax.gov.ua/media-tsentrv/novini/718654.html>;

«Материнські компанії України вперше подали Звіти СьС» <https://tax.gov.ua/media-tsentrv/novini/745570.html>;

«До уваги учасників МГК! Оновлено форму та Порядок заповнення звіту у розрізі країн МГК» <https://tax.gov.ua/media-tsentrv/novini/766096.html>;

«Щодо подання звіту в розрізі країн міжнародної групи компаній за оновленою формою, починаючи з 01.05.2024» <https://tax.gov.ua/media-tsentrv/novini/778445.html>;

«Щодо набрання чинності Багатосторонньою угодою компетентних органів про автоматичний обмін звітами у розрізі країн» <https://tax.gov.ua/media-tsentrv/novini/825385.html>.

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

Проблеми, які обумовили необхідність прийняття нормативного акта, вирішено шляхом його прийняття та розміщення відповідної інформації на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України.

За результатами повторного відстеження результативності регуляторного акта – наказу № 764 можна зробити висновок, що його реалізація дозволила досягти визначених цілей щодо забезпечення виконання положень Кодексу та прийняття нормативно-правових актів Міністерства фінансів України, що відповідають рекомендаціям ОЕСР, а також сприятиме протидії практикам розмивання бази оподаткування та виведення прибутку з-під оподаткування.

Міністр фінансів України

Сергій МАРЧЕНКО

«___» _____ 2024 р.