

Звіт
про базове відстеження результативності
наказу Міністерства фінансів України від 07.12.2023 № 673
«Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства
фінансів України»

Вид та назва регуляторного акта, результативність якого відстежується

Наказ Міністерства фінансів України від 07.12.2023 № 673 «Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України» (далі – наказ № 673).

Назва виконавця заходів з відстеження результативності регуляторного акта

Департамент міжнародного оподаткування Міністерства фінансів України.

Цілі прийняття акта

Регуляторний акт спрямовано на удосконалення процедури контролю за дотриманням умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки», підвищенню її ефективності.

Строк виконання заходів з відстеження
з 01.01.2024 по 31.12.2024.

Тип відстеження

Базове.

Методи одержання результатів відстеження

Базове відстеження результативності наказу № 673 здійснювалося статистичним методом шляхом проведення аналізу щодо звітування платниками податків про контрольовані операції за звітний період та результатів контрольно-перевірочних заходів, під час яких було встановлено порушення вимог податкового законодавства та застосовано відповідні штрафні санкції.

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

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

Регуляторний акт поширюється на 2500 суб'єктів господарювання, що розподіляються за категоріями:

великі – 260 одиниць;

середні – 940 одиниць;

малі – 650 одиниць;

мікро – 650 одиниць.

Рівень поінформованості платників податків щодо наказу № 673 є високим, зокрема його оприлюднено в офіційних джерелах інформації:



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



44020-08-5/4471 від 11.02.2025

- Офіційний вісник України – № 11 (сторінка 1191), стаття 766, код акта 122614/2024;

- вебпортал Мінфіну в мережі Інтернет www.mof.gov.ua у розділі «Законодавство» > «Постанови та Накази» > «Накази Міністерства фінансів України у 2024 р.»;

- вебпортал ДПС в мережі Інтернет www.tax.gov.ua у розділах: «Законодавство» > «Податкове законодавство» > «Накази»; «Діяльність» > «Трансфертне ціноутворення та міжнародне оподаткування» > «Трансфертне ціноутворення» > «Нормативно-правові акти» > «Акти Міністерства фінансів України та ДПС».

Кількісні та якісні значення показників результативності акта

Показник надходжень до державного та місцевих бюджетів і державних цільових фондів, пов'язаних з дією регуляторного акта, не передбачався, але останній може мати опосередкований вплив на розмір надходжень до бюджету через підвищення ефективності контролю за дотриманням умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки».

Якісними та кількісними показниками результативності регуляторного акта, щодо якого здійснювалось відстеження, є: унормування порядку звітування про контрольовані операції.

Звіт про контрольовані операції (далі – Звіт КО), зокрема відомості про особу, що здійснює контрольовані операції в редакції наказу № 673, доповнено інформацією щодо:

пов'язаності або відсутності пов'язаності з контрагентом-нерезидентом;

підстав віднесення операцій до контрольованих;

номера і дати доповнення (змін) до контракту (договору);

коду умов поставки згідно з правилами «Інкотермс»;

сум фактично отриманих коштів у валюті контракту або сум кредиту згідно з умовами контракту у валюті контракту, якщо предметом контрольованої операції є фінансова операція;

курсу валюти на дату відображення контрольованої операції у бухгалтерському обліку, якщо контракт (договір) укладено у грошовій формі, відмінній від національної валюти України.

Додаток ТЦ до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (далі – Dodatok TC) у редакції наказу № 673 доповнено інформацією щодо:

номера і дати доповнень (змін) до контракту (договору);

умов поставки товарів відповідно до правил «Інкотермс»;

показників, що коригуються, та одиниці виміру продажу (придбання) товарів (робіт, послуг).

Кількість поданих Звітів КО за період з 01.01.2024 по 31.12.2024 – 3018; кількість поданих додатків ТЦ за період з 01.01.2024 по 31.12.2024 – 1049.

За результатами документальних позапланових перевірок з питань

дотриманням платниками податків умов контрольованої операції принципу «вितягнутої руки» донараховано 449 996,42 тис. грн, у тому числі податку на прибуток у сумі 374 808,32 тис. грн та штрафних санкцій у сумі 75 188,1 тис. гривень.

Фахівці ДПС без залучення сторонніх організацій забезпечили розробку алгоритмів контролю та впровадження електронних форматів форм Звіту КО та Додатку ТЦ з урахуванням змін, передбачених наказом № 673 (електронні форми Звіту КО (J0104707) та Додатком ТЦ, які розміщено в Реєстрі електронних форм податкових документів (www.tax.gov.ua).

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 в офіційних джерелах інформації, в тому числі на офіційному вебпорталі Міністерства фінансів України.

За результатами базового відстеження результативності регуляторного акта – наказу № 673 можна зробити висновок, що його реалізація дозволила досягти визначених цілей щодо удосконалення прозорості процедури контролю за дотриманням умов контрольованих операцій принципу «вितягнутої руки», підвищенню її ефективності з боку держави.

Міністр фінансів України

Сергій МАРЧЕНКО

« » 2025 р.