



Департамент трансфертного
ціноутворення



Державна
податкова
служба України

АЛГОРИТМ ЗАПОВНЕННЯ ЗВІТУ ПРО КОНТРОЛЬОВАНІ ОПЕРАЦІЇ

2022



Департамент трансфертного
ціноутворення

ЗВІТ ПРО КОНТРОЛЬОВАНІ ОПЕРАЦІЇ



Державна
податкова
служба України

критерії для
визнання операцій
контрольованими



**Платники податків,
які у звітному році
здійснювали КО**



Звертаємо увагу!
Платники податків, які подають
звіт про КО мають також
подати повідомлення про
участь у МГК

**ФОРМА,
ПОРЯДОК
СКЛАДАННЯ**



**затверджено
Наказом Мінфіну
від 18.01.2016 № 8**

**ХТО
ПОДАЄ**

**ТЕРМІН
ПОДАННЯ**



**До 1 жовтня року,
що настає за звітним**



Департамент трансфертного ціноутворення

ПРАВИЛА ЗАПОВНЕННЯ ЗВІТУ ПРО КО



Державна податкова служба України

Звіт про КО складається:

1 **ЗВІТ про КО**

ЗАГОЛОВНА ЧАСТИНА

Реквізити платника.

У полі 6 вказується кількість додатків, яка відповідає кількості контрагентів, що зазначені в основній частині звіту

ОСНОВНА ЧАСТИНА

Перелік контрагентів із зазначенням реєстраційних даних та загальної суми взаємодії

2 **ВІДОМОСТІ про особу, яка бере участь у КО**
Додаток

ЗАГОЛОВНА ЧАСТИНА

Інформація про особу, яка бере участь у КО

ОСНОВНА ЧАСТИНА

Інформація про КО. Складається у кількості контрагентів та за їх нумерацією у Звіті

3 **Інформація про пов'язаність осіб**
Інформація до додатка

Заповнюється, якщо здійснювались КО з пов'язаними особами

Коди ознак пов'язаності містяться у Додатку 2 до Порядку №8



заповнюється українською мовою, однак можливе використання мови контракту при заповненні відомостей щодо «Повного найменування особи» у додатку

ОДИНИЦІ ВИМІРУ ТА ПАРАМЕТРИ ЗВІТУ:

грошові

відображаються у грн без копійок (з відповідним округленням), крім графі 16 Додатка, яка заповнюється у валюті контракту

кількість показників робіт/послуг

кількість товару відображається відповідно до одиниці виміру обраної платником податків згідно з Класифікатором № 8

кількісні вагові показники

зазначається відповідно до документів

дати

у форматі «чч.мм.рррр»

У разі неможливості вираження кількості в кілограмах допускається вираження в додаткових одиницях виміру (штуки, літри, кубічні метри тощо) з обов'язковим зазначенням одиниці виміру у відповідній графі Звіту.

Бажано використовувати одиницю визначену контрактом

Тип звіту:

звітний подається вперше

звітний новий виправлення помилки до закінчення строку подання

уточнюючий виправлення помилки після закінчення строку подання звіту

РЕКОМЕНДАЦІЯ:

Заповнення «Повного найменування особи» здійснювати великими літерами без розділових знаків (лапки, коми, крапки з комами тощо)

Можливе групування показників:

за умов одночасного виконання наступних умов:

ідентичність товарів

один контракт

незмінні умови поставок

незмінна ціна





Департамент трансфертного ціноутворення

ЗАПОВНЕННЯ ЗВІТУ ПРО КО



Державна податкова служба України

Основна частина. Загальні відомості про КО

Загальні відомості про контрольовані операції

N з/п	Повне найменування особи - сторони контрольованої операції	Код особи	Цифровий код країни	Загальна сума контрольованих операцій з контрагентом
1	2	3	4	5
1	NAME 1	HE153963	196	16 000 005
2	NAME 2	HE153947	196	19 000 006
3	NAME 3	26111112	826	10 000 007
n				
Разом			2	45 000 018

великі літери без розділових знаків

податковий номер нерезидента в країні його реєстрації

рахуємо кількість різних кодів по колонці (гр. 4); однакові коди враховуємо лише один раз

Графа Звіту 1 «N з/п»

До Звіту контрагенти включаються у довільному порядку або за алфавітом. Номер за порядком повинен відповідати номеру додатка до Звіту за цим контрагентом, який складається до Звіту

Графа Звіту 2 «Повне найменування особи сторони контрольованої операції»

повне найменування, яке зазначене у контракті

Якщо купівля-продаж товарів (послуг) здійснювалася з нерезидентом, що відповідає критеріям, визначеним в п.п. 39.2.1.1 ПКУ, через компанії, залучення яких в ринкових умовах є недоцільним (п.п. 39.2.1.5 ПКУ), то в даній графі вказується повне найменування цього нерезидента

Графа Звіту 3 «Код особи»

Вказується код нерезидента, який надано йому в країні його реєстрації. Якщо нерезидент має різні коди (податковий, ідентифікаційний, реєстраційний), перевага надається податковому коду

! Звертаємо увагу! Зазначене поле також є обов'язковим для заповнення

Графа Звіту 4 «Цифровий код країни»

Зазначається цифровий код країни реєстрації нерезидента, що є стороною КО

Рядок «Разом» графи 4

Вказується загальна кількість країн реєстрації нерезидентів, що є сторонами КО

Графа Звіту 5 «Загальна сума контрольованих операцій з контрагентом»

Вказується вартісний показник загальної суми КО платника податків з кожним контрагентом протягом звітного періоду згідно з даними бухгалтерського обліку платника

Значення у гривнях за цією графою має збігатися з підсумковими значеннями гр. 20 «Загальна вартість операції за вирахуванням непрямих податків» таблиці «Відомості про контрольовані операції» з додатка за цим контрагентом

Рядок «Разом» графи 5

Зазначається загальна сума КО платника податків з нерезидентами - сторонами КО

Цифровий код визначається відповідно до Переліку кодів країн світу для статистичних цілей, (Перелік № 32)



Департамент трансфертного
ціноутворення

ЗАПОВНЕННЯ ЗВІТУ ПРО КО



Державна
податкова
служба України

Додаток "Відомості про особу, яка бере участь у КО"

Додаток містить відомості про особу, яка бере участь у КО та детальну інформацію про здійснені протягом звітного року КО

НОМЕР ПОРЦІЇ

Має співпадати з нумерацією № з/п особи – сторони КО в основній частині Звіту. Порція обмежується 20 тис записів

ПОВНЕ НАЙМЕНУВАННЯ ОСОБИ

Зазначене в контракті, заповнюється мовою оригіналу

! У разі здійснення господарських операцій у випадках, визначених п.п. 39.2.1.5 ПКУ зазначається інформація щодо реального відправника/отримувача товарів або виконавця/замовника робіт та послуг

Заповнюється окремо на кожну особу, яка бере участь у КО

при зазначенні коду 010, 015 (пов'язаність) обов'язковим є заповнення інформації до додатку

заповнюється відповідно до Переліку №32

має збігатися з №з/п особи сторони КО в основній частині Звіту

Відомості про особу, яка бере участь у контрольованих операціях

Повне найменування особи NAME 1		Назва країни, в якій зареєстрована особа Кіпр		
Місцезнаходження особи (адреса) Prodromou, 75 P.C 2063, Nicosia, Cyprus	Цифровий код країни	1	9	6
Код особи HE153963	Код(и) підстав(и) віднесення операції до контрольованої	0	1	0
	Код(и) ознак(и) пов'язаності особи	0	3	0
		5	0	8

МІСЦЕЗНАХОДЖЕННЯ ОСОБИ - вказується адреса контрагента

КОД ОСОБИ – код контрагента

! Має збігатися з кодом, зазначеним у графі 3 відповідної особи Загальних відомостей про контрольовані операції основної частини Звіту

НАЗВА КРАЇНИ, В ЯКІЙ ЗАРЕЄСТРОВАНА ОСОБА

Зазначається українською мовою

У разі здійснення КО з контрагентом-нерезидентом, який має податкову адресу на території "ВЕЗ "Крим", у рядку зазначається "ВЕЗ "Крим"

Якщо контрагент є утворенням без статусу юрособи, зазначається назва країни фактичного місцезнаходження такого утворення (відповідно до Переліку № 32)

ЦИФРОВИЙ КОД КРАЇНИ - тризначне число, відповідно до Переліку № 32

КОД(И) ПІДСТАВ(И) ВІДНЕСЕННЯ ОПЕРАЦІЇ ДО КОНТРОЛЬОВАНОЇ

Зазначається код відповідно додатка 1 до Порядку № 8

КОД(И) ОЗНАК(И) ПОВ'ЯЗАНОСТІ ОСОБИ - вказується відповідно додатка 2 до Порядку № 8

! Заповнюється, якщо нерезидент є пов'язаною особою

якщо ознак декілька, зазначають всі коди



Департамент трансфертного
ціноутворення

ЗАПОВНЕННЯ ЗВІТУ ПРО КО

Відомості про КО



Державна
податкова
служба України

код УКТЗЕД має
співпадати з
кодом зазначеним
у графі 33 митної
декларації

Відомості про контрольовані операції

N з/п	Код найменування операції	Предмет контрольованої операції				Контракт (договір)	
		код типу предмета операції	опис предмета операції	код товару за УКТ ЗЕД	код послуги згідно з Класифікацією зовнішньоекономічних послуг	дата	N
1	2	3	4	5	6	7	8
1	5	206	відсоток за позикою	-	07.02.02	01.01.2020	1
2	26	201	пшениця	1001990000	-	12.12.2019	2
3	30	204	транспортно-експедиторське обслуговування	-	03.05.03	03.08.2021	3
n							

У розділі «Відомості про контрольовані операції» зазначаються деталізовані відомості про всі КО, здійснені платником у звітному періоді з особою, інформація про яку зазначена у розділі «Відомості про особу, яка бере участь у контрольованих операціях»

ГРАФА 1 «№ з/п»

Заповнюється наростаючим порядковим номером рядка при їх додаванні до таблиці залежно від кількості КО або потреби деталізувати інформацію про КО

ГРАФА 2 «КОД НАЙМЕНУВАННЯ ОПЕРАЦІЇ»

Наводиться код найменування операції згідно з Додатком 3 до Порядку № 8. Якщо операція не визначена у цьому додатку, проставляється код 036 – «інші операції, які не підпадають під коди 001 – 035»

ГРАФА 3 «КОД ТИПУ ПРЕДМЕТА ОПЕРАЦІЇ»

Вказується код типу предмета операції відповідно Додатка 4 до Порядку № 8

! Якщо предметом операції є сировинні товари з Переліку № 1221 зазначається код «209»

ГРАФА 4 «ОПИС ПРЕДМЕТА ОПЕРАЦІЇ»

Зазначається опис предмета операції відповідно до первинних документів, який дає змогу його ідентифікувати

ГРАФА 5 «КОД ТОВАРУ ЗА УКТ ЗЕД»

10-значний код товару згідно з УКТ ЗЕД у разі здійснення зовнішньоекономічної операції із товарами

ГРАФА 6 «КОД ПОСЛУГИ ЗГІДНО З КЛАСИФІКАЦІЄЮ ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНИХ ПОСЛУГ»

У разі здійснення зовнішньої торгівлі послугами зазначається код послуги відповідно до КЗЕП.

ГРАФА 7 ТА 8 НОМЕР ТА ДАТА КОНТРАКТУ

Інформація про контракт. У разі здійснення КО без контракту зазначаються реквізити документа, на підставі якого проводилась КО

Кожен рядок цієї таблиці є окремою операцією постачання товару (послуги). Можливе також групування КО також групування КО з одним і тим самим контрагентом

в іншому разі у графі проставляється "0"



Департамент трансфертного ціноутворення

ЗАПОВНЕННЯ ЗВІТУ ПРО КО



Державна податкова служба України

Відомості про КО

ГРАФА 9 «КОД СТОРОНИ ОПЕРАЦІЇ»

Згідно з Додатком 5 до Порядку № 8 зазначається код сторони операції, якою під час КО є особа, зазначена у Додатку
У разі відсутності потрібного коду сторони операції проставляється код 144 – «Інше найменування сторони»

ГРАФА 10 «КОД КРАЇНИ ПОХОДЖЕННЯ ПРЕДМЕТА ОПЕРАЦІЇ»

Вказується код відповідно до Переліку № 32
Якщо країна походження невідома – зазначається «0»

ГРАФА 11 «УМОВИ ПОСТАВКИ (ІНКОТЕРМС)»

Вказуються 3 (три) латинськими літерами відповідно до правил «Інкотермс» із зазначенням назви місця передачі товарів (місця призначення)

ГРАФА 12 «НАЗВА ТОРГОВЕЛЬНОЇ МАРКИ ПРЕДМЕТА ОПЕРАЦІЇ АБО ІНШОГО ОБ'ЄКТА АВТОРСЬКОГО ПРАВА/ІНТЕЛЕКТУАЛЬНОЇ ВЛАСНОСТІ»

ТМ вказується згідно з товаросупровідними та комерційними документами

ГРАФА 13 «ВИРОБНИК ПРЕДМЕТА ОПЕРАЦІЇ (ЗА НАЯВНОСТІ ТОВАРОСУПРОВІДНИХ ТА КОМЕРЦІЙНИХ ДОКУМЕНТІВ)»

Відповідно до наявної в товаросупровідних та комерційних документах інформації

ГРАФА 14 ТА 15 «ДАТА ЗДІЙСНЕННЯ ОПЕРАЦІЇ»

Якщо операції **групувалися** - у гр. 14 зазначається дата першої операції звітного періоду, в гр. 15 дата останньої операції у звітному періоді. В інших випадках **для товару** - дата переходу прав власності на товари; **для послуг і робіт** - дата складання акта або іншого документа, який підтверджує виконання робіт, надання послуг

ГРАФА 16 «ЦІНА (ТАРИФ) ЗА ОДИНИЦЮ ВИМІРУ (БЕЗ ПДВ) (У ВАЛЮТІ КОНТРАКТУ/ДОГОВОРУ)»

Проставляється ціна (тариф) за одиницю виміру предмета операції у валюті контракту (договору), зазначена у первинних документах, із точністю до 2-го знака після коми

Якщо предметом КО є фінансові послуги (кредит, депозит, позика), сплата роялті, франшизи тощо, графа заповнюється у відсотках

При фінансуванні нерезидентом постійного представництва - проставляється «0»

нерезидент є експедитором

латинські літери згідно правил «Інкотермс», місце поставки через дефіс із зазначенням літерного коду країни

ціна за одиницю виміру (без ПДВ) у валюті контракту, із точністю до 2-го знаку після коми

відсоткова ставка за позикою

Відомості про контрольовані операції

Код сторони операції	Код країни походження предмета операції	Умови поставки (Інкотермс)	Назва торговельної марки предмета операції або іншого об'єкта авторського права / інтелектуальної власності (за наявності у товаросупровідних та комерційних документах)	Виробник предмета операції (за наявності у товаросупровідних та комерційних документах)	Дата здійснення операції		Ціна (тариф) за одиницю виміру (без ПДВ) (у валюті контракту/договору)
					з	по	
9	10	11	12	13	14	15	16
109	196	-	-	-	01.01.2021	31.12.2021	4
117	804	DAP - UA порт Південний	-	-	01.09.2021	01.09.2021	197
136	804	-	-	-	10.08.2021	10.08.2021	15

У разі відсутності інформації у графі проставляється «0»

Якщо в рамках договору (контракту) було декілька цін, то треба заповнювати стільки рядків, скільки було таких цін



Департамент трансфертного ціноутворення

ЗАПОВНЕННЯ ЗВІТУ ПРО КО



Державна податкова служба України

Відомості про КО

ГРАФА 17 «КІЛЬКІСТЬ»

Кількість предметів операції.
Якщо предметом КО є фінпослуги (кредит, депозит, позика) - зазначається сума відсотків, у валюті контракту. При фінансуванні нерезидентом постійного представництва - сума фінансування

ГРАФА 18 «ОДИНИЦЯ ВИМІРУ»

Код одиниці виміру предмета операції відповідно до Класифікатора № 8

ГРАФА 19 «КОД ВАЛЮТИ»

Код валюти згідно з Класифікатором № 34. У разі застосування валюти контракту (договору) гривні зазначається код 980, доллара США - 840, євро - 978

ГРАФА 20 «ЗАГАЛЬНА ВАРТІСТЬ ОПЕРАЦІЇ (ЗА ВИРАХУВАННЯМ НЕПРЯМИХ ПОДАТКІВ) (ГРН)»

Вказується у гривнях, за якою відповідна операція відображена в бухгалтерії платника

ГРАФА 21 «КОД МЕТОДУ ВСТАНОВЛЕННЯ ВІДПОВІДНОСТІ УМОВ КОНТРОЛЬОВАНОЇ ОПЕРАЦІЇ ПРИНЦИПУ «ВИТЯГНУТОЇ РУКИ»»

Код методу зазначається згідно з Додатком 6 до Порядку № 8

Код «307» використовується тільки за умов встановлення платником податків відповідності умов КО з сировинними товарами принципу «витягнутої руки» (Перелік № 1221).

У разі застосування комбінації декількох методів через кому та пробіл (", ") може бути вказано коди декількох методів

ГРАФА 22 «ПОКАЗНИК РЕНТАБЕЛЬНОСТІ»

Вказується код згідно з Додатком 7 до Порядку № 8, використаний платником у разі застосування методів, передбачених п.п. 39.3.1.2 - 39.3.1.4 ПКУ

У разі застосування у гр. 21 комбінації декількох методів, через кому та пробіл (", ") може бути вказано декілька показників

РЯДОК «РАЗОМ»

Вказується сума операцій по нерезиденту

у грн без коп (з округленням). Для розрахунку використовується офіційний курс НБУ на дату КО

при застосуванні методу 301 стовпці 22 - 25 не заповнюються

має бути обраний з урахуванням сторони дослідження та незалежності фінпоказників

Відомості про контрольовані операції

Кількість	Одиниця виміру	Код валюти	Загальна вартість операції (за вирахуванням непрямих податків) (грн)	Код методу встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу "витягнутої руки"	Показник рентабельності
17	18	19	20	21	22
4323,58	2423	840	144514	301	-
2826,02	306	840	15571755	301	-
690,5	102	840	283736	304	440
разом			16000005		

сума КО платника з контрагентом, яка має дорівнювати показнику загальної суми КО платника з контрагентом у таблиці «Загальні відомості про контрольовані операції» основної частини Звіту у рядку відповідного контрагента (гр. 5)

Методи трансфертного ціноутворення визначені в п. 39.3 ПКУ

заповнюється лише для:
- методу ціни перепродажу;
- витрати плюс;
- чистого прибутку

Для методів порівняльної неконтрольованої ціни та методу розподілення прибутку графа не заповнюється, оскільки не передбачається використання показника рентабельності



Департамент трансфертного ціноутворення

ЗАПОВНЕННЯ ЗВІТУ ПРО КО



Державна податкова служба України

Відомості про КО

ГРАФА 23 «ЦИФРОВЕ ЗНАЧЕННЯ ПОКАЗНИКА РЕНТАБЕЛЬНОСТІ»

Значення показника (у відсотках), зазначеного платником податку у гр. 22, з точністю до другого знака після коми

! Вказується рентабельність саме цієї операції, а не підприємства

ГРАФА 24 «ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ГРУПУВАННЯ КОНТРОЛЬОВАНИХ ОПЕРАЦІЙ У ЇХ СУКУПНОСТІ»

Заповнюється у разі групування КО для відображення узагальненої інформації у випадках, передбачених п. 6 розділу I Порядку № 8

У такому разі у графі проставляється цифра «1»

ГРАФА 25 «СТОРОНА, ЩО ДОСЛІДЖУЄТЬСЯ»

інформація про сторону, що досліджується (п.п. 39.3.2.7 ПКУ)

ГРАФА 26 «КОД ТИПУ ДЖЕРЕЛА»

Вказуються код(и) типу джерела (джерел) інформації, використаного(их) платником для встановлення відповідності умов КО принципу «витягнутої руки» згідно з Додатком 8 до Порядку № 8. Якщо типів джерел декілька, зазначаються коди всіх типів через кому та пробіл (" , ")

ГРАФА 27 «НАЗВА ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ»

Зазначається назва(и) джерела (джерел) інформації, використаного(их) платником для встановлення відповідності умов КО принципу «витягнутої руки»

У разі застосування у гр. 26 коду «610», у гр. 27 зазначається назва(и) джерела (джерел) інформації про котирувальні ціни на сировинні товари з оприлюдненого ДПС рекомендованого (невиключного) переліку таких джерел, яке(і) використане(і) платником податків (п.п. 39.3.3.4 ПКУ)



РЯДОК «РАЗОМ»

Вказується сума операцій по нерезиденту

! Рядок «Разом» по всіх додатках, має співпадати з рядком «Разом» основної частини Звіту, де наводиться сума всіх КО

У разі застосування методів порівняльної неконтрольованої ціни та методу розподілення прибутку графа не заповнюється

Рекомендований (невиключний) перелік джерел інформації для отримання котирувальних цін: ARGUS MEDIA LTD, S&P GLOBAL PLATTS, REFINITIV HOLDINGS LTD, HIS MARKIT, FAST MARKETS, ДП "Держзовнішгформ", Укрпромзовнішекспертиза)

при дослідженні контрагента - проставляється "0", платника - "1"

Відомості про контрольовані операції

Цифрове значення показника рентабельності контрольованих операцій	Інформація щодо групування контрольованих операцій у їх сукупність	Сторона, що досліджується	Джерело(а) інформації використане(ні) платником податків для встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу "витягнутої руки"	
			Код(и) типу джерела	Назва(и) джерела (джерел) інформації
23	24	25	26	27
-	-	-	601	Refinitiv
-	-	-	601	Argus
3,61	-	0	605	Orbis

У разі застосування комбінацій декількох методів, показників рентабельності, назв джерел інформації зазначається через крапку з комою та пробіл (" , ") декілька цифрових значень, показників або найменувань



Департамент трансфертного
ціноутворення

ЗАПОВНЕННЯ ЗВІТУ ПРО КО



Державна
податкова
служба України

10

Додаток до Звіту про КО "Інформація про пов'язаність осіб"

ПРИ РОЗКРИТТІ ІНФОРМАЦІЇ ЗА КОДОМ ПОВ'ЯЗАНОСТІ «501»

У гр. «Особа, яка безпосередньо та/або опосередковано (через пов'язаних осіб) володіє корпоративними правами іншої юридичної особи у розмірі, передбаченому пп. 14.1.159 ПКУ на момент здійснення контрольованої операції», проставляється знак «Х» у графі відповідної особи

ПРИ РОЗКРИТТІ ІНФОРМАЦІЇ ЗА КОДАМИ ПОВ'ЯЗАНОСТІ «501», «502» ТА «511»

У гр. «Розмір володіння корпоративними правами: всього / безпосередньо / опосередковано» проставляється цифрове значення розміру володіння корпоративними правами у відсотках із точністю до другого знака після коми. У разі опосередкованого володіння зазначається інформація про усіх осіб, через яких здійснюється опосередковане володіння корпоративними правами

ПРИ РОЗКРИТТІ ІНФОРМАЦІЇ ЗА КОДОМ ПОВ'ЯЗАНОСТІ «505»

Зазначається інформація про усіх фізичних осіб, які одночасно входять (входили) до складу колегіального виконавчого органу та/або наглядової ради платника та його контрагента

ПРИ РОЗКРИТТІ ІНФОРМАЦІЇ ЗА КОДОМ ПОВ'ЯЗАНОСТІ «506»

У графі «власник/особа, уповноважена власником» проставляється знак «Х» у графі відповідної особи

ПРИ РОЗКРИТТІ ІНФОРМАЦІЇ ЗА КОДОМ ПОВ'ЯЗАНОСТІ «507», «510», «516»

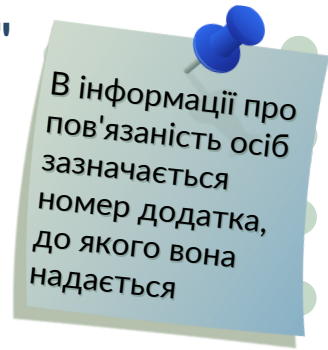
У графі «платник/контрагент» проставляється знак «Х» у графі відповідної особи

ПРИ РОЗКРИТТІ ІНФОРМАЦІЇ ЗА КОДОМ ПОВ'ЯЗАНОСТІ «510» АБО «516»

У графах «сума всіх кредитів (позик), поворотної фінансової допомоги, наданих/отриманих особою (середнє арифметичне значення (на початок та кінець звітного періоду)), гривні» та «сума власного капіталу особи, яка отримала кредит (позику), поворотну фінансову допомогу (середнє арифметичне значення (на початок та кінець звітного періоду)), гривні» проставляються відповідні грошові показники

ПРИ РОЗКРИТТІ ІНФОРМАЦІЇ ЗА КОДОМ ПОВ'ЯЗАНОСТІ «523»

Зазначається ознака пов'язаності відповідно до п.п. «в» п.п. 14.1.159 ПКУ на момент здійснення КО





Департамент трансфертного
ціноутворення

Рекомендації по заповненню Звіту про КО у разі здійснення операцій між нерезидентом та його ПП



Державна
податкова
служба України

Звіт про КО подають **нерезиденти**, які зареєстровані в Україні, як платники податку на прибуток підприємств та які здійснюють свою діяльність в Україні через ПП (п. ґ) п.п. 39.2.1.1 ПКУ)

Умовою для обов'язку подання нерезидентом Звіту є здійснення операцій з ПП за підсумками звітного року, які визнаються контрольованими відповідно до ст. 39 ПКУ

Основний вартісний критерій - обсяг господарських операцій, які здійснюються між нерезидентом та його ПП, визначений за правилами бухгалтерії перевищує **10 млн грн** (за вирахуванням непрямих податків) за відповідний податковий (звітний) рік (п.п. 39.2.1.7 ПКУ)

Рекомендації по заповненню:

Заповнення заголовної частини – вказуються реквізити нерезидента;

Заповнення Основної частини Загальних відомостей про КО

Графа 2 «Повне найменування особи сторони контрольованої операції» - зазначається повне найменування особи - сторони КО, тобто ПП;

Графа Звіту 3 «Код особи» вказується код (код ЄДРПОУ) ПП

Графа Звіту 4 «Цифровий код країни» зазначається цифровий код країни реєстрації ПП

Заповнення Додатку Відомості про особу, яка бере участь у контрольованих операціях:

Повне найменування особи - Зазначається повне найменування ПП. Повне найменування має співпадати з гр. 2 Загальних відомостей;

Місцезнаходження особи (адреса) - вказується адреса реєстрації ПП
Рекомендація: через кому необхідно зазначити найменування контролюючого органу за місцем обліку ПП;

Код особи – вказується код (код ЄДРПОУ) ПП, який повинен збігатися з кодом, зазначеним у графі 3 відповідної особи Загальних відомостей про контрольовані операції основної частини Звіту;

Назва країни, у якій зареєстрована особа – зазначається Україна
Цифровий код країни – зазначається код України – 804

Код країни походження предмета операції – рекомендуємо зазначити код країни реєстрації нерезидента - материнської компанії

додаток складається у кількості ПП, які були включені до Звіту. Нумерація додатків відбувається за їх порядком



Департамент трансфертного ціноутворення

Алгоритм контролю повноти подання Звіту про КО та додатків до нього

Додаток до звіту 1

Відомості про особу, яка бере участь у контрольованих операціях		Назва країни, в якій зареєстрована особа					
Повне найменування особи NAME 1		Кіпр					
Місцезнаходження особи Редіофом, 75 Р.С 2063, Нікосія, Сирія		Цифровий код країни					
Код особи 26111112		Код(и) підстав(и) віднесення операції до контрольованої		1	9	6	
				0	1	0	
		Код(и) ознак(и) пов'язаності особи		5	0	8	

Відомості про контрольовані операції																				
квартал	контрагент	код країни контрагента	код країни платника	код країни одержувача	код країни платника	код країни одержувача	код країни платника	код країни одержувача	код країни платника	код країни одержувача	код країни платника	код країни одержувача	код країни платника	код країни одержувача	код країни платника	код країни одержувача	код країни платника	код країни одержувача	код країни платника	код країни одержувача
1	01.01.2020	1	109	196	-	-	-	-	01.01.2021	31.12.2021	4	8	2423	840	144	514	301	-	-	-
18-09	12.12.2019	2	117	804	-	-	-	-	01.09.2021	01.09.2021	197	2826	306	840	9	571	301	-	-	-
	03.08.2021	3	136	804	-	-	-	-	30.08.2021	10.08.2021	15	690	102	840	6	233	304	440	3,61	
разом																16 000 005				

подання обов'язкове

Інформація до додатку 1

Найменування платника:		Найменування особи - сторони контрольованої операції		X	Звітний
ТОВ "НАЗВА"		NAME 1			Звітний новий
Код за ЄДРПОУ: 12345678		Код: HE1S3963			Уточнюваний

Код пов'язаності		Особа, яка безопосередково та/або опосередковано (через пов'язаних осіб) володіє корпоративними правами і/або юридичною особою у розмірі, перевищеному підпунктом 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України на момент здійснення контрольованої операції	Розмір володіння корпоративними правами
платник	контрагент	усього	у тому числі: безопосередково* опосередковано*
501,511	X	100	100

за умов наявності пов'язаності

Інформація до додатку 2

Найменування платника:		Найменування особи - сторони контрольованої операції		X	Звітний
ТОВ "НАЗВА"		NAME 2			Звітний новий
Код за ЄДРПОУ: 12345678		Код: HE1S3947			Уточнюваний

Код пов'язаності		Особа, яка безопосередково та/або опосередковано володіє корпоративними правами у власній та/або юридичній особі у розмірі, перевищеному підпунктом 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України на момент здійснення контрольованої операції	Розмір володіння корпоративними правами
платник	контрагент	усього	у тому числі: безопосередково* опосередковано*
502	NAME 1	194	100

Додаток до звіту 2

Відомості про особу, яка бере участь у контрольованих операціях		Назва країни, в якій зареєстрована особа					
Повне найменування особи NAME 2		Кіпр					
Місцезнаходження особи (адреса) Редіофом, 75 Р.С 2063, Нікосія, Сирія		Цифровий код країни					
Код особи 26111112		Код(и) підстав(и) віднесення операції до контрольованої		0	1	5	
		Код(и) ознак(и) пов'язаності особи		5	0	8	

Відомості про контрольовані операції																				
квартал	контрагент	код країни контрагента	код країни платника	код країни одержувача	код країни платника	код країни одержувача	код країни платника	код країни одержувача	код країни платника	код країни одержувача	код країни платника	код країни одержувача	код країни платника	код країни одержувача	код країни платника	код країни одержувача	код країни платника	код країни одержувача	код країни платника	код країни одержувача
1	07.02.02	01.01.2020	1	109	196	-	-	-	01.01.2021	31.12.2021	4	4323,58	2423	840	144	514	301	-	-	-
18-09	12.12.2019	2	117	804	-	-	-	-	01.09.2021	01.09.2021	197	2826,02	306	840	9	571	301	-	-	-
	03.05.03	03.08.2021	3	136	804	-	-	-	30.08.2021	10.08.2021	15	690,5	102	840	6	233	304	440	3,61	
разом																19 000 006				

Додаток до звіту 3

Відомості про особу, яка бере участь у контрольованих операціях		Назва країни, в якій зареєстрована особа					
Повне найменування особи NAME 3		Кіпр					
Місцезнаходження особи Редіофом, 75 Р.С 2063, Нікосія, Сирія		Цифровий код країни					
Код особи 26111112		Код(и) підстав(и) віднесення операції до контрольованої		0	3	0	
		Код(и) ознак(и) пов'язаності особи		5	0	8	

Відомості про контрольовані операції																				
квартал	контрагент	код країни контрагента	код країни платника	код країни одержувача	код країни платника	код країни одержувача	код країни платника	код країни одержувача	код країни платника	код країни одержувача	код країни платника	код країни одержувача	код країни платника	код країни одержувача	код країни платника	код країни одержувача	код країни платника	код країни одержувача	код країни платника	код країни одержувача
1	01.01.2020	1	109	196	-	-	-	-	01.01.2021	31.12.2021	4	8	2423	840	144	514	301	-	-	-
18-09	12.12.2019	2	117	804	-	-	-	-	01.09.2021	01.09.2021	197	2826	306	840	9	571	301	-	-	-
	03.08.2021	3	136	804	-	-	-	-	10.08.2021	10.08.2021	15	690,5	102	840	6	233	304	440	3,61	
разом																10 000 007				

X



- Звіт складається із:
- самого Звіту (заголовної, основної частин);
 - додатка (ів);
 - інформації до додатка (ів), які є невід'ємною частиною Звіту



Департамент трансфертного
ціноутворення

Перелік скорочень, які використовуються у презентації



Державна
податкова
служба України

ПКУ - Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI;

УКТ ЗЕД - Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності визначена Законом України "Про Митний тариф України" від 04.06.2020 № 674-IX;

Перелік № 1221 - Постанова КМУ від 09.12.2020 № 1221 "Про затвердження переліку сировинних товарів та визнання такою, що втратила чинність, постанови Кабінету Міністрів України від 8 вересня 2016 р № 616";

Класифікатор № 34 - Постанова НБУ від 04.02.1998 р № 34 "Про затвердження Класифікатора іноземних валют";

Порядок № 8 - Наказ Мінфіну від 18.01.2016 № 8 "Про затвердження форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції" (із змінами внесеними наказом від 31.12.2020 № 841);

Перелік № 32 - Наказ Держстату від 08.01.2020 №32 "Про затвердження Переліку кодів країн світу для статистичних цілей";

КЗЕП - Наказ Держстату від 27.02.2013 № 69 "Про затвердження Класифікації зовнішньоекономічних послуг (КЗЕП);

Класифікатор № 8 - Наказ Держстандарту від 09.01.1997 р № 8 "Класифікатор системи позначень одиниць вимірювання та обліку ДК 011-96";

Звіт - Звіт про контрольовані операції;

КО - Контрольовані операції;

Додаток (відомості) - Відомості про особу, яка бере участь у контрольованих операціях;

Інформація до додатку - Інформація про пов'язаність осіб;

МГК - Міжнародна група компаній;

ТМ - Торговельна марка;

ПП - Постійне представництво