|  |
| --- |
| ЗАТВЕРДЖЕНОНаказ Міністерства фінансів України18 січня 2016 року № 8(у редакції наказу Міністерства фінансів Українивід 31 грудня 2020 року № 841) |

|  |
| --- |
| Зареєстровано в Міністерстві юстиції України04 лютого 2016 р. за № 187/28317 |

### Порядок складання Звіту про контрольовані операції

### I. Загальні положення

1. Звіт про контрольовані операції (далі – Звіт) подається до 01 жовтня року, що настає за звітним, засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням вимог Законів України «Про електронні документи та електронний документообіг» та «Про електронні довірчі послуги».

2. У разі якщо платником податку виявлено, що у раніше поданому Звіті інформація надана не в повному обсязі, містить помилки або недоліки, такий платник податків має право подати:

новий Звіт (Звіт з позначкою «звітний новий») до граничного строку подання Звіту за такий самий звітний період;

уточнюючий Звіт (Звіт з позначкою «уточнюючий») після граничного строку подання Звіту за такий самий звітний період.

Новий та уточнюючий звіти повинні містити повну інформацію про контрольовані операції за звітний рік, як передбачено при складанні основного Звіту (Звіту з позначкою «звітний»).

3. Якщо останній день строку подання Звіту припадає на вихідний або святковий день, то останнім днем строку вважається операційний (банківський) день, що настає за вихідним або святковим днем.

4. Звіт складається із заголовної, основної частин, додатка та інформації до додатка, які є невід’ємною частиною Звіту.

У заголовній частині наводяться дані про платника податків, який подає Звіт. В основній частині наводяться загальні відомості про операції з різними контрагентами, здійснені протягом звітного року. У додатку (додатках) наводяться дані про особу (осіб), яка (які) є стороною (сторонами) контрольованої операції, та деталізовані відомості про контрольовану(і) операцію(ії). У інформації до додатка наводиться інформація про ознаки пов’язаності платника податків із відповідним контрагентом відповідно до підпункту 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України (далі – Кодекс).

5. Кількість додатків до Звіту відповідає кількості контрагентів – сторін контрольованих операцій.

6. Якщо платником податків для встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки» використано методи, передбачені підпунктами 39.3.1.2 – 39.3.1.5 підпункту 39.3.1 пункту 39.3 статті 39 розділу I Кодексу, при заповненні розділу «Відомості про контрольовані операції» додатка до Звіту (далі – Додаток) дозволяється наведення узагальненої інформації щодо сукупності таких контрольованих операцій.

Особливості заповнення Звіту відповідно до цього пункту наведено у розділі V цього Порядку.

7. Числові показники у Звіті заповнюються у такому форматі:

грошові показники зазначаються в гривнях без копійок з відповідним округленням за загальновстановленими правилами, крім графи 16 Додатка;

графа 16 Додатка заповнюється у валюті контракту/договору;

кількісні показники ваги товару зазначаються на основі ваги «нетто» у кілограмах. 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. Якщо предметом контрольованої операції є виконання робіт, послуг, зазначається кількість таких операцій відповідно до первинних документів;

показники дат заповнюються у цифровому форматі: чч.мм. рррр (де чч. – число, мм. – місяць, рррр – рік).

8. Нерезидент, який здійснює господарську діяльність на території України через постійне представництво, подає Звіт за основним місцем обліку постійного представництва.

Якщо нерезидент має два чи більше постійних представництв, то нерезидент складає та подає окремий Звіт щодо кожного постійного представництва за їх основним місцем обліку.

### II. Порядок заповнення заголовної частини Звіту

1. Відповідно до типу звіту «звітний», «звітний новий», «уточнюючий» у відповідному розділі графи 1 проставляється знак «Х».

2. У графі 2 зазначається повне найменування платника податків згідно з реєстраційними документами. У разі подання Звіту нерезидентом, який здійснює господарську діяльність на території України через постійне представництво, зазначається повне найменування такого нерезидента.

3. У графі 3 зазначається код платника податків згідно з Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України (ЄДРПОУ) та основний код економічної діяльності за Класифікацією видів економічної діяльності ДК 009:2010, затвердженою наказом Державного комітету України з питань технічного регулювання та споживчої політики від 11 жовтня 2010 року № 457.

Платник податків, який не має коду за ЄДРПОУ, зазначає обліковий номер платника податків, який присвоюється контролюючим органом.

У разі подання Звіту нерезидентом, який здійснює господарську діяльність на території України через постійне представництво, зазначається обліковий номер та основний код економічної діяльності такого нерезидента.

4. У графі 4 зазначається податкова адреса платника. У разі подання Звіту нерезидентом, який здійснює господарську діяльність на території України через постійне представництво, зазначається місцезнаходження такого нерезидента в Україні.

5. У графі 5 зазначається контролюючий орган, до якого подається Звіт.

У разі подання Звіту нерезидентом, який здійснює господарську діяльність на території України через постійне представництво, зазначається контролюючий орган за основним місцем обліку постійного представництва.

6. У графі 6 зазначається кількість додатків до Звіту.

7. Графа 7 заповнюється лише нерезидентом. У графах 7.1 – 7.3 зазначається назва та код країни реєстрації нерезидента (за Переліком кодів країн світу для статистичних цілей), найменування контролюючого органу за основним місцем обліку нерезидента.

8. Графа 8 заповнюється лише у разі подання Звіту нерезидентом, який здійснює господарську діяльність на території України через постійне представництво.

У графах 8.1 – 8.4 зазначається повне найменування, код ЄДРПОУ або ідентифікатор об’єкта оподаткування (за відсутності коду ЄДРПОУ), місцезнаходження постійного представництва, найменування контролюючого органу за основним місцем обліку постійного представництва.

### III. Порядок заповнення основної частини Звіту «Загальні відомості про контрольовані операції»

1. Графа 1 заповнюється наростаючим порядковим номером рядка при їх додаванні у таблицю залежно від кількості контрагентів - сторін контрольованих операцій.

2. У графі 2 зазначається повне найменування особи – сторони контрольованої операції, яке зазначено у контракті/договорі. У разі наявності у платника податків протягом звітного періоду більше одного контрагента, які є сторонами контрольованих операцій, вони зазначаються в наступних рядках таблиці у довільному порядку.

У разі здійснення господарських операцій із придбання (продажу) товарів (робіт, послуг) з пов’язаними особами – нерезидентами із залученням непов’язаних осіб відповідно до підпункту 39.2.1.5 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Кодексу зазначається повне найменування нерезидента - пов'язаної особи.

У разі здійснення господарських операцій (у тому числі внутрішньогосподарських розрахунків) між нерезидентом та його постійним представництвом в Україні зазначається повне найменування нерезидента.

3. У графі 3 зазначається код нерезидента – сторони контрольованої операції, встановлений у країні його реєстрації. У разі подання Звіту нерезидентом, який здійснює господарську діяльність на території України через постійне представництво, зазначається код такого нерезидента в країні реєстрації. У разі наявності різних кодів (податковий, реєстраційний, ідентифікаційний тощо) надається перевага податковому.

4. У графі 4 зазначається цифровий код країни реєстрації нерезидента – сторони контрольованої операції (у разі подання Звіту нерезидентом, який здійснює господарську діяльність на території України через постійне представництво, зазначається код країни реєстрації нерезидента) відповідно до Переліку кодів країн світу для статистичних цілей, затвердженого наказом Державної служби статистики України від 08 січня 2020 року № 32.

У підсумковому рядку «Разом» графи 4 зазначається загальна кількість країн реєстрації нерезидентів – сторін контрольованих операцій. Цифровий код однієї країни включається до підсумкового рядку лише один раз.

5. У графі 5 зазначається вартісний показник загальної суми контрольованих операцій платника податків з кожним контрагентом протягом звітного періоду згідно з даними бухгалтерського обліку платника.

У підсумковому рядку «Разом» графи 5 зазначається загальна сума контрольованих операцій платника податків з нерезидентами – сторонами контрольованих операцій.

### IV. Порядок заповнення додатка до Звіту

1. Додаток заповнюється окремо щодо кожної особи, яка бере участь у контрольованій операції.

Порядковий номер Додатка має збігатися з порядковим номером, зазначеним у графі 1 Загальних відомостей про контрольовані операції основної частини звіту щодо відповідної особи – сторони контрольованої операції. Кількість додатків має дорівнювати останньому порядковому номеру особи – сторони контрольованої операції, зазначеної у цій графі.

У службовому полі «номер порції» зазначається номер порції Додатка від 01 до 99. При цьому кількість записів у порції становить не більше 20 тисяч записів.

2. Додаток містить відомості про особу, яка бере участь у контрольованій операції, та детальну інформацію про здійснені протягом звітного року контрольовані операції. Загальний вартісний показник усіх контрольованих операцій, зазначених у Додатку (підсумок графи 20), має збігатися з вартісним показником, зазначеним у графі 5Загальних відомостей про контрольовані операції основної частини звіту у рядку відповідної особи.

3. У разі здійснення господарських операцій із придбання (продажу) товарів (робіт, послуг) у випадках, визначених підпунктом 39.2.1.5 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Кодексу, у розділі «Відомості про особу, яка бере участь у контрольованих операціях» додатка до Звіту зазначається інформація відповідно до первинних документів щодо операції придбання та/або продажу товарів (робіт, послуг) із особою, до якої перейшло право власності на товари (роботи, послуги), та яка відповідає ознакам, наведеним у абзацах другому та третьому цього підпункту.

4. У розділі Додатка «Відомості про особу, яка бере участь у контрольованих операціях» у відповідних рядках зазначаються:

1) «Повне найменування особи, яка бере участь у контрольованій операції» – повне найменування, яке зазначено у контракті (угоді). У разі здійснення господарських операцій (у тому числі внутрішньогосподарських розрахунків) між нерезидентом та його постійним представництвом в Україні зазначається повне найменування нерезидента;

2) «Місцезнаходження особи» – місцезнаходження особи – сторони контрольованої операції;

3) «Назва країни, в якій зареєстрована особа» – назва українською мовою країни, в якій зареєстровано особу – сторону контрольованої операції, відповідно до Переліку кодів країн світу для статистичних цілей, затвердженого наказом Державної служби статистики України від 08 січня 2020 року № 32. У разі здійснення контрольованих операцій з контрагентом-нерезидентом, який має податкову адресу на території вільної економічної зони «Крим», у рядку зазначається «ВЕЗ «Крим». У разі здійснення контрольованої операції з контрагентом, який є утворенням без статусу юридичної особи, зазначається назва країни фактичного місцезнаходження такого утворення;

4) «Цифровий код країни реєстрації» – код країни відповідно до Переліку кодів країн світу для статистичних цілей, затвердженого наказом Державної служби статистики України від 08 січня 2020 року № 32, який повинен збігатися з цифровим кодом країни реєстрації, зазначеним у графі 4 Загальних відомостей про контрольовані операції основної частини Звіту;

5) «Код особи» – повинен збігатися з кодом, зазначеним у графі 3 відповідної особи Загальних відомостей про контрольовані операції основної частини Звіту;

6) «Код(и) підстав(и) віднесення операції до контрольованої» – код відповідно до додатка 1 до цього Порядку. Обов’язково має бути заповнена хоча б одна підстава, а в разі наявності кількох підстав віднесення господарських операцій до контрольованих в обов’язковому порядку відмічаються всі такі підстави;

7) « Код(и) ознак(и) пов’язаності особи» – код відповідно до додатка 2 до цього Порядку у разі здійснення платником податків контрольованих операцій з пов’язаними особами – нерезидентами. У разі якщо ознак пов’язаності декілька, зазначають коди всіх ознак.

У разі заповнення рядка «Код(и) ознак(и) пов’язаності особи» разом з додатком надається інформація, яка заповнюється за встановленою формою (крім кодів 512 – 515 та 517 – 518, 524). В інформації про пов'язаність осіб зазначається номер додатка, до якого вона надається.

5. У розділі «Відомості про контрольовані операції» зазначаються деталізовані відомості про всі контрольовані операції, здійснені платником податків у звітному періоді із особою, інформація про яку зазначена у розділі «Відомості про особу, яка бере участь у контрольованих операціях» цього Додатка.

6. Графа 1 заповнюється наростаючим порядковим номером рядка при їх додаванні до таблиці залежно від кількості контрольованих операцій або потреби деталізувати інформацію про контрольовану операцію.

7. У графі 2 наводиться код найменування операції відповідно до додатка 3 до цього Порядку. У разі виконання операції, код якої не визначено у додатку 3 до цього Порядку, проставляється код 036 – «інші операції, які не підпадають під коди 001 – 035».

8. У графі 3 зазначається код типу предмета операції відповідно до додатка 4 до цього Порядку.

Код «209» у графі 3 зазначається після прийняття та набрання чинності переліком сировинних товарів, затвердженим Кабінетом Міністрів України згідно з підпунктом 39.3.3.4 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 розділу I Кодексу. До дати набрання чинності вказаним переліком для сировинних товарів використовується код «201».

9. У графі 4 зазначається опис предмета операції відповідно до первинних документів, який дає змогу його ідентифікувати.

10. У графі 5 зазначається код товару (у 10-значному числовому форматі) відповідно до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТ ЗЕД) у разі здійснення зовнішньоекономічної операції із товарами. В іншому разі у графі проставляється «0».

При заповненні графи, у разі необхідності, застосовуються Перехідні таблиці від УКТЗЕД версії 2012 року до УКТЗЕД версії 2017 року, затверджені наказом Державної митної служби України від 01 липня 2020 року № 234.

Якщо код типу предмета операції, зазначений у графі 3, дорівнює 201 або 209, у графі 5 в обов’язковому порядку зазначається код товару відповідно до УКТ ЗЕД.

11. У графі 6 зазначається код послуги відповідно до Класифікації зовнішньоекономічних послуг (КЗЕП), затвердженої наказом Державної служби статистики України від 27 лютого 2013 року № 69 (із змінами), у разі здійснення зовнішньої торгівлі послугами. В іншому разі у графі проставляється «0».

Якщо код типу предмета операції, зазначений у графі 3, дорівнює 204, 205, 206 або 207, у графі 7 в обов'язковому порядку зазначається КЗЕП.

12. У графах 7 та 8 зазначається інформація про контракт (договір) / доповнення (зміни) до контракту (договору), згідно з яким здійснювалась контрольована операція. У разі здійснення контрольованої операції без контракту (договору) зазначаються реквізити документа, на підставі якого проводилась контрольована операція.

У разі здійснення контрольованої операції з урахуванням умов доповнення (зміни) до контракту (договору) зазначається інформація про таке доповнення (зміни) до контракту (договору).

13. У графі 9 згідно з додатком 5 до цього Порядку зазначається код сторони операції, якою під час контрольованої операції є особа, інформація про яку зазначена у розділі «Відомості про особу, яка бере участь у контрольованих операціях» Додатка (контрагент-нерезидент). У разі відсутності потрібного коду сторони операції проставляється код 144 – «Інше найменування сторони».

14. У графі 10 зазначається цифровий код країни походження предмета операції відповідно до Переліку кодів країн світу для статистичних цілей, затвердженого наказом Державної служби статистики України від 08 січня 2020 року № 32. Якщо країна походження невідома, проставляється «0» – «невідомо».

15. У графі 11 зазначається код умови постачання товару при здійсненні зовнішньоекономічних операцій відповідно до правил «Інкотермс».

У разі заповнення граф 7 та 8 інформацією про доповнення (зміни) до контракту (договору) у графі 11 зазначається інформація щодо умов постачання товару з урахуванням такого доповнення (зміни) до контракту (договору).

У графі 11.1 відповідно до правил «Інкотермс» зазначається назва місця постачання товарів (місця призначення).

У разі заповнення граф 7 та 8 інформацією про доповнення (зміни) до контракту (договору) у графі 11.1 зазначається інформація щодо назви місця постачання товарів (місця призначення) з урахуванням такого доповнення (зміни) до контракту (договору).

16. У графі 12 зазначається торговельна марка предмета операції відповідно до наявної в товаросупровідних та комерційних документах інформації. У разі відсутності торговельної марки предмета операції у графі проставляється «0».

17. У графі 13 зазначається виробник предмета операції відповідно до наявної в товаросупровідних та комерційних документах інформації. У разі відсутності інформації про виробника у графі проставляється «0».

18. У графах 14, 15 зазначається однакова дата – дата переходу прав власності на товари або дата складення акта або іншого документа, оформленого відповідно до вимог чинного законодавства, який підтверджує виконання робіт або надання послуг.

У разі здійснення господарських операцій (у тому числі внутрішньогосподарських розрахунків) між нерезидентом та його постійним представництвом в Україні зазначається дата проведення відповідної господарської операції (внутрішньогосподарських розрахунків), зокрема дата отримання фінансування поточної діяльності постійного представництва.

19. Якщо особливості окремих видів економічної діяльності припускають наявність договорів, які передбачають періодичні операції протягом звітного року, то при незмінності умов поставок та інших показників, що відображаються у графах 2 – 13, 16, 18, 19, 21 – 23 розділу «Відомості про контрольовані операції» Додатка, дані про такі операції вказуються в одному рядку сумарно. При цьому у графі 14 відображається дата здійснення першої операції в серії періодичних операцій, а у графі 15 відображається дата здійснення останньої операції в серії періодичних операцій у звітному році.

20. У графі 16 проставляється ціна (тариф) за одиницю виміру предмета операції у валюті контракту (договору), зазначена у первинних документах, із точністю до другого знака після коми.

Якщо предметом контрольованої операції є:

фінансові послуги із надання/отримання кредиту, депозиту, позики, зазначається відсоткова ставка такої фінансової послуги в річному обчисленні;

сплата роялті, франшизи тощо, ставка яких визначена у відсотках до відповідної бази нарахувань, зазначається відсоткова ставка відповідно до договору (контракту);

фінансування нерезидентом поточної діяльності його постійного представництва в Україні у грошовій формі, у графі проставляється «0».

21. У графі 17 зазначається кількість предметів операції.

У разі якщо предметом контрольованої операції є фінансові послуги із надання/отримання кредиту, депозиту, позики, зазначається сума відсотків, нарахованих або отриманих під час відповідної контрольованої операції, у валюті контракту.

У разі якщо предметом контрольованої операції є фінансування нерезидентом поточної діяльності його постійного представництва в Україні у грошовій формі, зазначається сума фінансування у валюті операції.

У графі 17.1 зазначається сума кредиту, депозиту, позики згідно з умовами контракту у валюті контракту, якщо код типу предмета операції, зазначений у графі 3, дорівнює 205 або 206.

22. У графі 18 зазначається код одиниці виміру предмета операції відповідно до Класифікатора системи позначень одиниць вимірювання та обліку ДК 011-96, затвердженого наказом Державного комітету стандартизації, метрології та сертифікації України від 09 січня 1997 року № 8 (із змінами).

23. У графі 19 зазначається код валюти згідно з Класифікатором іноземних валют та банківських металів, затвердженим постановою Правління Національного банку України від 04 лютого 1998 року № 34 (у редакції постанови Правління Національного банку України від 19 квітня 2016 року № 269). У разі застосування гривні як валюти контракту (договору) зазначається код 980.

У графі 19.1 зазначається офіційний курс гривні до іноземної валюти на дату відображення контрольованої операції у бухгалтерському обліку.

24. У графі 20 зазначається загальна вартість контрольованої операції (за вирахуванням непрямих податків) у гривнях, за якою відповідна операція відображена в бухгалтерському обліку платника податку.

У підсумковому рядку «Разом» графи 20 зазначається загальна сума контрольованих операцій платника податків з контрагентом, яка повинна дорівнювати показнику загальної суми контрольованих операцій платника податків з контрагентом у таблиці «Загальні відомості про контрольовані операції» основної частини Звіту у рядку відповідного контрагента.

25. У графі 21 зазначається код методу встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки» відповідно до додатка 6 до цього Порядку.

У графі 21 код «307» використовується тільки за умов встановлення платником податків відповідності умов контрольованих операцій з сировинними товарами (з переліку, затвердженого Кабінетом Міністрів України) принципу «витягнутої руки», що здійснюється платниками податків з урахуванням вимог відповідних порядків, затверджених наказом Міністерства фінансів України згідно з підпунктом 39.3.3.4 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 розділу I Кодексу.

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

26. У графі 22 вказується код показника рентабельності відповідно до додатка 7 до цього Порядку, який використано платником податків у разі застосування методів, передбачених підпунктами 39.3.1.2 – 39.3.1.4 підпункту 39.3.1 пункту 39.3 статті 39 розділу I Кодексу.

У разі застосування у попередній графі 21 комбінації декількох методів (з передбачених підпунктами 39.3.1.2 – 39.3.1.4 підпункту 39.3.1 пункту 39.3 статті 39 розділу I Кодексу), через кому та пробіл («, ») може бути вказано декілька показників рентабельності.

У разі застосування методів, визначених підпунктами 39.3.1.1, 39.3.1.5 підпункту 39.3.1 пункту 39.3 статті 39 розділу I Кодексу, графа не заповнюється.

27. У графі 23 вказується цифрове значення показника рентабельності контрольованої операції (сукупності контрольованих операцій) у відсотках, зазначеного платником податку у графі 22, з точністю до другого знака після коми.

У разі застосування у попередніх графах 21 та 22 комбінацій декількох методів та показників рентабельності, через крапку з комою та пробіл («, ») може бути вказано декілька цифрових значень показників рентабельності.

У разі застосування методів, визначених підпунктами 39.3.1.1, 39.3.1.5 підпункту 39.3.1 пункту 39.3 статті 39 розділу I Кодексу, графа не заповнюється.

28. Графа 24 заповнюється у разі групування контрольованих операцій у їх сукупність для відображення узагальненої інформації у випадках, передбачених пунктом 6 розділу I цього Порядку. У такому разі у графі проставляється цифра «1».

29. У графі 25 зазначається інформація про сторону, що досліджується відповідно до підпункту 39.3.2.7 підпункту 39.3.2 пункту 39.3 статті 39 розділу I Кодексу. У випадках, якщо платник податків обирає себе стороною, що досліджується, зазначається «1», якщо обрано особу-контрагента у контрольованих операціях, зазначається «0».

У разі застосування методів, визначених підпунктами 39.3.1.1, 39.3.1.5 підпункту 39.3.1 пункту 39.3 статті 39 розділу I Кодексу, графа 25 не заповнюється.

30. У графі 26 зазначається код(и) типу джерела (джерел) інформації, використаного(их) платником податків для встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки» відповідно до додатка 8 до цього Порядку. У разі якщо типів джерел декілька, зазначаються коди всіх типів через кому та пробіл («, »).

31. У графі 27 зазначається назва(и) джерела (джерел) інформації, використаного(их) платником податків для встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки». У разі якщо назв джерел інформації декілька, зазначаються всі найменування через кому та пробіл («, »).

У разі застосування у попередній графі 26 коду «610», у графі 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 згідно з підпунктом 39.3.3.4 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 розділу I Кодексу. У разі якщо назв джерел інформації про котирувальні ціни на сировинні товари декілька, зазначаються всі найменування через кому та пробіл («, »).

### V. Особливості заповнення Додатка у випадках, передбачених пунктом 6 розділу I цього Порядку

1. Групування контрольованих операцій у їх сукупність для відображення узагальненої інформації у Додатку дозволяється щодо контрольованих операцій, які мають однакові умови поставок та інші показники цих контрольованих операцій, що відображаються у графах 2 – 6, 9 – 11.1, 21, 22 розділу «Відомості про контрольовані операції» Додатка. Код товару за УКТ ЗЕД дозволяється групувати до рівня товарної підпозиції (шість знаків).

2. При групуванні контрольованих операцій згідно з пунктом 1 цього розділу графи 7, 8, 12, 13, 16 не заповнюються.

3. У графі 14 відображається дата здійснення першої операції в серії сукупності контрольованих операцій, а у графі 15 відображається дата здійснення останньої операції в сукупності контрольованих операцій у звітному періоді.

4. У графі 17 зазначається загальна кількість предметів сукупності контрольованих операцій, відображених в одному рядку розділу «Відомості про контрольовані операції» Додатка.

У графі 17.1 зазначається загальна сума кредиту, депозиту, позики згідно з умовами контракту у валюті контракту, якщо код типу предмета операції, зазначений у графі 3, дорівнює 205 або 206.

5. У графі 20 зазначається загальна вартість сукупності контрольованих операцій, відображених у одному рядку розділу «Відомості про контрольовані операції» Додатка.

6. У графі 23 зазначається цифрове значення загального показника рентабельності для всієї сукупності контрольованих операцій.

7. У разі якщо показник рентабельності обчислюється для сукупності контрольованих операцій, здійснених платником протягом року, але правила групування згідно з цим розділом не дозволяють відобразити інформацію про таке групування одним рядком, відповідний показник рентабельності (графа 22) та його цифрове значення (графа 23) зазначаються у кожному з рядків, які відображають сукупність таких операцій.

### VI. Порядок заповнення інформації про пов’язаність осіб

1. При розкритті інформації за кодом пов’язаності «501» у графі «Особа, яка безпосередньо та/або опосередковано (через пов’язаних осіб) володіє корпоративними правами іншої юридичної особи у розмірі, передбаченому підпунктом 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України на момент здійснення контрольованої операції», проставляється знак «Х» у графі відповідної особи.

У графах «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.

2. При розкритті інформації за кодами пов’язаності «502» та «511» у графах «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.

3. 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.

4. При розкритті інформації за кодом пов’язаності «506» у графі «власник/особа, уповноважена власником» проставляється знак «Х» у графі відповідної особи.

5. При розкритті інформації за кодом пов’язаності «507» у графі «платник/контрагент» проставляється знак «Х» у графі відповідної особи.

6. При розкритті інформації за кодом пов’язаності «510» або «516» у графі «платник/контрагент» проставляється знак «Х» у графі відповідної особи.

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

7. При розкритті інформації за кодом пов’язаності «523» зазначається ознака пов’язаності відповідно до підпункту «в» підпункту 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України на момент здійснення контрольованої операції.

|  |  |
| --- | --- |
| **Директор Департаменту****міжнародного оподаткування** | **Людмила ПАЛАМАР** |

|  |
| --- |
| Додаток 1до Порядку складання Звіту про контрольовані операції(пункт 4 розділу IV) |

### Код підстави віднесення господарських операцій до контрольованих

|  |  |
| --- | --- |
| Код | Підстава |
| 010 | Господарські операції, що здійснюються платниками податків з пов’язаними особами – нерезидентами, відповідно до підпункту «а» підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Податкового кодексу України (крім господарських операцій, що здійснюються платниками податків з пов'язаними особами – нерезидентами із залученням непов’язаних осіб, відповідно до підпункту 39.2.1.5 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Податкового кодексу України) |
| 015 | Господарські операції, що визнаються контрольованими відповідно до підпункту 39.2.1.5 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Податкового кодексу України |
| 020 | Зовнішньоекономічні господарські операції з продажу та/або придбання товарів та/або послуг через комісіонерів-нерезидентів відповідно до підпункту «б» підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Податкового кодексу України |
| 030 | Господарські операції, однією із сторін яких є нерезидент, зареєстрований у державі (на території), яка включена до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України, відповідно до підпункту 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Податкового кодексу України, або які є резидентами цих держав, відповідно до підпункту «в» підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Податкового кодексу України |
| 040 | Господарські операції, що здійснюються з нерезидентами, які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок), у тому числі з доходів, отриманих за межами держави реєстрації таких нерезидентів, та/або не є податковими резидентами держави, в якій вони зареєстровані як юридичні особи, відповідно до підпункту «г» підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Податкового кодексу України |
| 050 | Господарські операції (у тому числі внутрішньогосподарські розрахунки), що здійснюються між нерезидентом та його постійним представництвом відповідно до підпункту «ґ» підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Податкового кодексу України |

|  |
| --- |
| Додаток 2до Порядку складання Звіту про контрольовані операції(пункт 4 розділу IV) |

### Код ознаки пов’язаності особи

|  |  |
| --- | --- |
| Код | Ознака |
| Для юридичних осіб |
| 501 | Одна юридична особа безпосередньо та/або опосередковано (через пов'язаних осіб) володіє корпоративними правами іншої юридичної особи у розмірі, передбаченому підпунктом 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України на момент здійснення контрольованої операції |
| 502 | Одна і та сама юридична або фізична особа безпосередньо та/або опосередковано володіє корпоративними правами у кожній такій юридичній особі у розмірі, передбаченому підпунктом 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України на момент здійснення контрольованої операції |
| 503 | Одна і та сама юридична або фізична особа приймає рішення щодо призначення (обрання) одноособових виконавчих органів кожної такої юридичної особи |
| 504 | Одна і та сама юридична або фізична особа приймає рішення щодо призначення (обрання) 50 і більше відсотків складу колегіального виконавчого органу або наглядової ради кожної такої юридичної особи |
| 505 | Принаймні 50 відсотків складу колегіального виконавчого органу та/або наглядової ради кожної такої юридичної особи складають одні і ті самі фізичні особи |
| 506 | Одноособові виконавчі органи таких юридичних осіб призначені (обрані) за рішенням однієї і тієї самої особи (власника або уповноваженого ним органу) |
| 507 | Юридична особа має повноваження на призначення (обрання) одноособового виконавчого органу такої юридичної особи або на призначення (обрання) 50 і більше відсотків складу її колегіального виконавчого органу або наглядової ради |
| 508 | Кінцевим бенефіціарним власником (контролером) таких юридичних осіб є одна і та сама фізична особа |
| 509 | Повноваження одноособового виконавчого органу таких юридичних осіб здійснює одна і та сама особа |
| 510 | Сума всіх кредитів (позик), поворотної фінансової допомоги від однієї юридичної особи та/або кредитів (позик), поворотної фінансової допомоги від інших юридичних осіб, гарантованих однією юридичною особою, стосовно іншої юридичної особи перевищує суму власного капіталу більше ніж у 3,5 раза (для фінансових установ та компаній, що провадять виключно лізингову діяльність, – більше ніж у 10 разів) відповідно до підпункту 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України на момент здійснення контрольованої операції |
| Для юридичної та фізичної осіб |
| 511 | Фізична особа безпосередньо та/або опосередковано (через пов’язаних осіб) володіє корпоративними правами юридичної особи у розмірі, передбаченому підпунктом 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України на момент здійснення контрольованої операції |
| 512 | Фізична особа має право призначати (обирати) одноособовий виконавчий орган такої юридичної особи або призначати (обирати) не менш як 50 відсотків складу її колегіального виконавчого органу або наглядової ради |
| 513 | Фізична особа здійснює повноваження одноособового виконавчого органу в такій юридичній особі |
| 514 | Фізична особа має повноваження на призначення (обрання) одноособового виконавчого органу такої юридичної особи або на призначення (обрання) 50 і більше відсотків складу її колегіального виконавчого органу або наглядової ради |
| 515 | Фізична особа є кінцевим бенефіціарним власником (контролером) юридичної особи |
| 516 | Сума всіх кредитів (позик), поворотної фінансової допомоги від фізичної особи, наданих юридичній особі, та/або будь-яких кредитів (позик), поворотної фінансової допомоги від інших фізичних осіб, наданих юридичній особі, які надаються під гарантії цієї фізичної особи, перевищує суму власного капіталу більше ніж у 3,5 раза (для фінансових установ та компаній, що провадять виключно лізингову діяльність, – більше ніж у 10 разів) відповідно до підпункту 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України на момент здійснення контрольованої операції |
| Для фізичних осіб |
| 523 | Фізична особа, яка є пов’язаною особою згідно з підпунктом «в» підпункту 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу І Податкового кодексу України на момент здійснення контрольованої операції |
| Для утворень без статусу юридичної особи |
| 524 | Визнано пов’язаною особою відповідно до абзацу дев'ятого підпункту «в» підпункту 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України на момент здійснення контрольованої операції |
| Інше |
| 517 | Визнано пов’язаними особами самостійно |
| 518 | Визнано пов’язаними особами в судовому порядку |

|  |
| --- |
| Додаток 3до Порядку складання Звіту про контрольовані операції(пункт 7 розділу IV) |

### Коди найменування операції

|  |  |
| --- | --- |
| Код | Найменування |
| 001 | Агентський договір |
| 002 | Доручення |
| 003 | Дарування |
| 004 | Договір авторського замовлення |
| 005 | Кредит, позика |
| 006 | Комісія |
| 007 | Комерційна концесія |
| 008 | Комерційна субконцесія |
| 009 | Купівля-продаж |
| 010 | Ліцензійний договір |
| 011 | Субліцензійний договір |
| 012 | Опціон |
| 013 | Форвардний контракт |
| 014 | Ф'ючерсний контракт |
| 015 | Перевезення |
| 016 | Підряд |
| 017 | Субпідряд |
| 018 | Рента |
| 019 | Фінансовий лізинг (орендна операція) |
| 020 | Оперативний лізинг (орендна операція) |
| 021 | Зворотний лізинг |
| 022 | Виконання науково-дослідних, конструкторських, технологічних робіт, досліджень, технічних завдань, проектних пропозицій, проведення обстежень, інженерних, розвідувальних та інших подібних робіт, послуг |
| 023 | Виконання консультаційних, консалтингових, аудиторських, юридичних та інших подібних робіт, послуг |
| 024 | Надання маркетингових послуг, дослідження ринку, рекламних та інших подібних робіт, послуг |
| 025 | Виконання інших робіт, послуг, не передбачених кодами 022 – 024 |
| 026 | Договір поставки |
| 027 | Договір поруки |
| 028 | Договір страхування |
| 029 | Договір перестрахування |
| 030 | Договір експедиційний, транспортування, перевезення |
| 031 | Договір найму або піднайму судна або транспортного засобу, чартера, фрахтування |
| 032 | Договір факторингу |
| 033 | Договір зберігання |
| 034 | Інші фінансові послуги |
| 035 | Інші банківські послуги |
| 036 | Інші операції, не передбачені кодами 001 – 035 |

|  |
| --- |
| Додаток 4до Порядку складання Звіту про контрольовані операції(пункт 8 розділу IV) |

### Коди типу предмета операції

|  |  |
| --- | --- |
| Код | Найменування |
| 201 | Товар |
| 202 | Нематеріальні активи |
| 203 | Цінні папери |
| 204 | Послуга |
| 205 | Банківська послуга |
| 206 | Фінансова послуга (крім банківських послуг) |
| 207 | Робота |
| 208 | Фінансування нерезидентом поточної діяльності його постійного представництва в Україні |
| 209 | Сировинні товари згідно із Переліком сировинних товарів, затвердженим постановою Кабінетом Міністрів України від 09 грудня 2020 № 1221 |

|  |
| --- |
| Додаток 5до Порядку складання Звіту про контрольовані операції(пункт 13 розділу IV) |

### Коди сторони операції

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код | Найменування сторони | Назва операції, в якій беруть участь сторони операції |
| 101 | Агент | Агентський договір |
| 102 | Особа, яку представляє агент |
| 103 | Повірений | Доручення |
| 104 | Довіритель |
| 105 | Дарувальник | Дарування |
| 106 | Обдаровуваний |
| 107 | Виконавець | Договір авторського замовлення |
| 108 | Замовник |
| 109 | Кредитодавець(позикодавець) | Кредит, позика |
| 110 | Кредитор |
| 111 | Позичальник |
| 112 | Комісіонер | Комісія |
| 113 | Комітент |
| 114 | Правоволоділець | Концесія |
| 115 | Користувач |
| 116 | Субкористувач | Субконцесія |
| 115 | Користувач |
| 117 | Продавець | Купівля-продаж |
| 118 | Покупець |
| 119 | Ліцензіат | Ліцензійний договір |
| 120 | Ліцензіар |
| 119 | Ліцензіат | Субліцензійний договір |
| 121 | Субліцензіат |
| 117 | Продавець | Опціон |
| 118 | Покупець |
| 117 | Продавець | Форвардний контракт |
| 118 | Покупець |
| 117 | Продавець | Ф'ючерсний контракт |
| 118 | Покупець |
| 122 | Перевізник | Перевезення |
| 108 | Замовник |
| 124 | Підрядник | Підряд |
| 108 | Замовник |
| 125 | Генеральний підрядник | Субпідряд |
| 126 | Субпідрядник |
| 127 | Платник ренти | Рента |
| 128 | Одержувач ренти |
| 129 | Лізингодавець | Фінансовий лізинг (орендна операція) |
| 130 | Лізингоодержувач |
| 129 | Лізингодавець | Оперативний лізинг (орендна операція) |
| 130 | Лізингоодержувач |
| 129 | Лізингодавець | Зворотний лізинг (орендна операція) |
| 130 | Лізингоодержувач |
| 107 | Виконавець | Договір на виконання науково-дослідних, конструкторських, технологічних робіт, досліджень, технічних завдань проектних пропозицій, проведення обстежень, інженерних, розвідувальних та інших подібних робіт, послуг |
| 131 | Отримувач |
| 108 | Замовник |
| 107 | Виконавець | Договір на виконання консультаційних, аудиторських, юридичних, інших подібних робіт, послуг |
| 131 | Отримувач |
| 108 | Замовник |
| 107 | Виконавець | Договір надання маркетингових послуг, дослідження ринку, рекламних, інших подібних робіт, послуг |
| 131 | Отримувач |
| 108 | Замовник |
| 107 | Виконавець | Інші роботи, послуги, не передбачені кодами 022 - 024 |
| 131 | Отримувач |
| 108 | Замовник |
| 132 | Постачальник | Договір поставки |
| 118 | Покупець |
| 117 | Продавець |
| 133 | Поручитель | Поруки |
| 110 | Кредитор |
| 134 | Боржник |
| 135 | Страховик | Страхування |
| 136 | Страхувальник |
| 137 | Перестраховик | Перестрахування |
| 136 | Страхувальник |
| 135 | Страховик |
| 136 | Експедитор | Договір експедиційний, транспортування, перевезення |
| 137 | Клієнт |
| 122 | Перевізник |
| 138 | Фрахтівник | Договір найму або піднайму судна або транспортного засобу, чартера, фрахтування |
| 139 | Фрахтувальник |
| 122 | Перевізник |
| 123 | Відправник |
| 140 | Фактор | Договір факторингу |
| 141 | Клієнт |
| 134 | Боржник |
| 142 | Зберігач | Договір зберігання |
| 143 | Поклажодавець |
| 144 | Інше найменування сторони | Інші фінансові послуги |
| Інші банківські послуги |
| Інші операції |
| 145 | Нерезидент | Господарські операції (у тому числі внутрішньогосподарські розрахунки) між нерезидентом та його постійним представництвом в Україні |
| 146 | Постійне представництво нерезидента в Україні |

|  |
| --- |
| Додаток 6до Порядку складання Звіту про контрольовані операції(пункт 25 розділу IV) |

### Коди методу встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки»

|  |  |
| --- | --- |
| Код | Найменування |
| 301 | Метод порівняльної неконтрольованої ціни\* |
| 302 | Метод ціни перепродажу |
| 303 | Метод витрати плюс |
| 304 | Метод чистого прибутку |
| 305 | Метод розподілення прибутку |
| 306 | Метод порівняльної неконтрольованої ціни відповідно до підпункту 39.2.1.3 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Податкового кодексу України |
| 307 | Метод порівняльної неконтрольованої ціни відповідно до підпункту 39.3.3.4 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 розділу I Податкового кодексу України\* |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
\* Код «307» у графі 21 зазначається за умови використання платником податків відповідних порядків, затверджених Міністерством фінансів України згідно з підпунктом 39.3.3.4 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 розділу I Податкового кодексу України. Якщо платником податків використовується метод порівняльної неконтрольованої ціни для операцій з сировинними товарами без урахування вказаних порядків, то в такому випадку використовується код «301».

|  |
| --- |
| Додаток 7до Порядку складання Звіту про контрольовані операції(пункт 26 розділу IV) |

### Коди показників рентабельності

|  |  |
| --- | --- |
| Код | Найменування |
| 410 | Валова рентабельність |
| 420 | Валова рентабельність собівартості |
| 430 | Чиста рентабельність |
| 440 | Чиста рентабельність витрат |
| 450 | Рентабельність операційних витрат |
| 460 | Рентабельність активів |
| 470 | Рентабельність капіталу |
| 480 | Інший показник |

|  |
| --- |
| Додаток 8до Порядку складання Звіту про контрольовані операції(пункт 30 розділу IV) |

### Коди джерел інформації\*

|  |  |
| --- | --- |
| Код | Тип джерела інформації |
| 601 | Інформація про зіставні неконтрольовані операції, здійснені платником податків |
| 602 | Інформація про зіставні неконтрольовані операції, здійснені контрагентом-нерезидентом з непов’язаними особами |
| 603 | Ціни, що склалися за результатами аукціонів (публічних торгів) |
| 604 | Результати незалежної оцінки |
| 605 | Інформаційні системи та бази даних, які містять відомості з фінансової та статистичної звітності |
| 606 | Інформаційні системи та бази даних, які містять відомості щодо угод з нематеріальними активами |
| 607 | Інформаційні системи та бази даних, які містять інформацію щодо кредитів, позик та інших боргових зобов'язань |
| 608 | Інформаційні системи та бази даних, які містять цінові дані щодо товарних позицій |
| 609 | Дані про біржові котирування |
| 610 | Дані про котирувальні ціни на сировинні товари, отримані з прозорих цінових агентств, статистичних агентств, урядових агентств |
| 611 | Інші джерела інформації |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
\* Класифікація типів джерел інформації, використаних платником податків для встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки» відповідає положенням підпункту 39.5.3 пункту 39.5 статті 39 розділу I Податкового кодексу України.