|  |
| --- |
| ЗАТВЕРДЖЕНО Наказ Міністерства фінансів України 10 червня 2019 року N 242  Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 04 липня 2019 р. за N 726/33697 |

**Зміни  
до форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції**

1. У формі Звіту:

1) таблицю "Загальні відомості про контрольовані операції" доповнити новим рядком такого змісту:

"

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Разом | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_** |  |

";

2) примітку "\*" викласти в такій редакції:

"\* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.";

3) інформацію до додатка до Звіту викласти в новій редакції, що додається.

2. У Порядку складання Звіту:

1) пункт 2 розділу III доповнити новим абзацом такого змісту:

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

2) у розділі IV:

у пункті 4:

підпункт 1 викласти в такій редакції:

"1) "Повне найменування особи" - 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;";

підпункти 3, 4 викласти в такій редакції:

"3) "Назва країни, в якій зареєстрована особа" - назва українською мовою країни, в якій зареєстровано особу - сторону контрольованої операції, відповідно до Статистичної класифікації країн світу, затвердженої наказом Державної служби статистики України від 30 грудня 2013 року N 426 (із змінами). У разі здійснення контрольованих операцій з контрагентом-нерезидентом, який має податкову адресу на території вільної економічної зони "Крим", у рядку зазначається "ВЕЗ "Крим";

4) "Код країни" - код країни відповідно до Статистичної класифікації країн світу, затвердженої наказом Державної служби статистики України від 30 грудня 2013 року N 426 (із змінами). У разі здійснення контрольованих операцій з контрагентом-нерезидентом, який має податкову адресу на території вільної економічної зони "Крим", у рядку зазначається код 805;";

абзац другий підпункту 7 викласти в такій редакції:

"У разі заповнення рядка "Код ознаки пов'язаності особи" разом з додатком надається інформація, яка заповнюється за встановленою формою (крім кодів 512 - 515 та 517 - 518). В інформації про пов'язаність осіб зазначається номер додатка, до якого вона надається.";

пункт 12 доповнити новим реченням такого змісту: "У разі здійснення контрольованої операції без контракту (договору) зазначаються реквізити документа, на підставі якого проводилась контрольована операція.";

у пункті 14 слова "Класифікацією країн світу" замінити словами та цифрами "Статистичною класифікацією країн світу, затвердженою наказом Державної служби статистики України від 30 грудня 2013 року N 426 (із змінами)";

пункт 18 доповнити новим абзацом такого змісту:

"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.";

пункт 20 викласти в такій редакції:

"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".";

пункт 21 доповнити новим абзацом такого змісту:

"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.";

3) у розділі VI:

у пункті 2 цифри "509" замінити цифрами "511";

у пункті 6 цифри "508", "513" замінити відповідно цифрами "510", "516";

4) у додатках до Порядку:

у додатку 1:

у відмітці до додатка після слова "пункт" цифру "3" замінити цифрою "4";

доповнити новим рядком за кодом 050 такого змісту:

"

|  |  |
| --- | --- |
| 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 Податкового кодексу України |

";

додаток 2 викласти в новій редакції, що додається;

у відмітці до додатка 3 після слова "пункт" цифру "6" замінити цифрою "7";

у додатку 4:

у відмітці до додатка після слова "пункт" цифру "7" замінити цифрою "8";

доповнити новим рядком за кодом 208 такого змісту:

"

|  |  |
| --- | --- |
| 208 | Фінансування нерезидентом поточної діяльності його постійного представництва в Україні |

";

у додатку 5:

у відмітці до додатка після слова "пункт" цифри "12" замінити цифрами "13";

доповнити новими рядками за кодами 145, 146 такого змісту:

"

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 145 | Нерезидент | Господарські операції (у тому числі внутрішньогосподарські розрахунки) між нерезидентом та його постійним представництвом в Україні |
| 146 | Постійне представництво нерезидента в Україні |

";

у відмітці до додатка 6 після слова "пункт" цифри "24" замінити цифрами "25";

у відмітці до додатка 7 після слова "пункт" цифри "25" замінити цифрами "26".

|  |  |
| --- | --- |
| **В. о. директора** **Департаменту податкової політики** | **Л. Максименко** |