**Зміни**

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

|  |  |
| --- | --- |
| Діюча редакція | Редакція, що пропонується |
| **Звіт про контрольовані операції**  **Таблиця «Загальні відомості про контрольовані операції»** | |
| **Рядок відсутній** | Рядок «**разом**» |
| Примітка «\*»:\*для фізичних осіб, які мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією (за наявність) та номером паспорта | Примітка «\*»:\*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. |
| **ІII. Порядок заповнення основної частини Звіту**  **«Загальні відомості про контрольовані операції»** | |
| 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](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n10904) підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу І Кодексу зазначається повне найменування нерезидента - пов’язаної особи.  **Абзац відсутній** | 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](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n10904) підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу І 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.** |
| **IV. Порядок заповнення додатка до Звіту** | |
| 4. У розділі Додатка «Відомості про особу, яка бере участь у контрольованих операціях» у відповідних рядках зазначаються:  1) «Повне найменування особи» - повне найменування, яке зазначено у контракті (угоді);  … | 4. У розділі Додатка «Відомості про особу, яка бере участь у контрольованих операціях» у відповідних рядках зазначаються:  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**;  … |
| 3) "Назва країни, в якій зареєстрована особа" - назва країни українською мовою, в якій зареєстровано особу - сторону контрольованої операції, відповідно до Класифікації країн світу, затвердженої наказом Державної служби статистики України від 30 грудня 2013 року N 426. У разі здійснення контрольованих операцій з контрагентом-нерезидентом, який має податкову адресу на території вільної економічної зони "Крим", у рядку зазначається "ВЕЗ "Крим";  ; | 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 № 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 Класифікації країн світу, затвердженої наказом Державної служби статистики України від 30 грудня 2013 року N 426. У разі здійснення контрольованих операцій з контрагентом - нерезидентом, який має податкову адресу на території вільної економічної зони "Крим", у рядку зазначається код 805; | 4) Код країни – код країни відповідно до Статистичної класифікації країн світу, затвердженої наказом Державної служби статистики України від 30 грудня 2013 року № 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»; |
| 7) «Код ознаки пов’язаності особи» - код відповідно до [додатка 2](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0187-16#n120) 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 ознаки пов’язаності особи» разом з Додатком надається інформація, яка заповнюється за встановленою формою (крім кодів **510-512** та **514-515**), в інформації про пов'язаність осіб зазначається номер Додатка, до якого вона надається. | 7) «Код ознаки пов’язаності особи» - код відповідно до [додатка 2](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0187-16" \l "n120) 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 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. |
| 12. У графах 7 та 8 зазначається інформація про контракт (договір), згідно з яким здійснювалась контрольована операція. | 12. У графах 7 та 8 зазначається інформація про контракт (договір), згідно з яким здійснювалась контрольована операція. **У разі здійснення контрольованої операції без контракту (договору) зазначаються реквізити документа, на підставі якого проводилась контрольована операція.** |
| 14. У графі 10 зазначається код країни походження предмета операції за Класифікацією країн світу. Якщо країна походження невідома, проставляється "0" - "невідомо". | 14. У графі 10 зазначається код країни походження предмета операції за **Статистичною** класифікацією країн світу. Якщо країна походження невідома, проставляється "0" - "невідомо". |
| 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.  **Абзац відсутній** | 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 представницва.** |
| 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).  **Абзац відсутній** | 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 (сплачених) або отриманих під час відповідної контрольованої операції у валюті контракту.  **Абзац відсутній** | 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 (сплачених) 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.** |
| **VI. Порядок заповнення інформації про пов’язаність осіб** | |
| 2. При розкритті інформації за кодами пов'язаності "502" та "**509**" 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. |
| 6. При розкритті інформації за кодом пов'язаності "**508**" або "**513**" 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. |

2) Додаток 1 до Порядку 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 |

3) Додаток 4 до Порядку складання Звіту про контрольовані операції (пункт 7 розділу IV) доповнити новим рядком за кодом 208 такого змісту:

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

4) Додаток 5 до Порядку складання Звіту про контрольовані операції (пункт 12 розділу IV) доповнити новими рядками за кодами 145 та 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 |

**Директор Департаменту методологічної та нормотворчої роботи М. КУЦ**