

"Про проведення опитування з питань трансфертного ціноутворення"

**ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА СЛУЖБА
ЛИСТ**

21.12.2015

№ 46593/7/99-99-22-01-02-17

Головні управління ДФС в областях та м. Києві

Міжрегіональне головне управління ДФС

– Центральний офіс з обслуговування великих платників

**Про проведення опитування з питань
трансфертного ціноутворення**

Державна фіскальна служба України, з метою забезпечення єдиного підходу до застосування норм податкового законодавства щодо контролю за трансфертним ціноутворенням, повідомляє.

Згідно з абзацом другим п.п. 39.5.1.1 п. 39.5 ст. 39 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) з метою встановлення відповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки» посадові особи центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику, під час проведення аналізу звітів про контрольовані операції та/або документації з трансфертного ціноутворення, поданих платником податків відповідно до пункту 39.4 цієї статті, мають право проводити опитування уповноважених осіб та/або працівників платника податків.

Порядок опитування уповноважених, посадових осіб та/або працівників платника податків з питань трансфертного ціноутворення на виконання вимог абзацу третього п.п. 39.5.1.1 п. 39.5 ст. 39 Кодексу затверджено наказом Міністерства фінансів України від 14.08.2015 № 706 (зареєстровано у Міністерстві юстиції України 03.09.2015 за № 1055/27500) (далі – Порядок).

Відповідно до п. 3 Порядку контролюючий орган, що проводить аналіз звітів про контрольовані операції, інформації про здійснені контрольовані операції (додатка до декларації), документації з трансфертного ціноутворення або перевірку контрольованих операцій, самостійно визначає необхідність проведення опитування уповноважених, посадових осіб та/або працівників платника податків, етапи опитування та обсяг питань, за якими необхідно провести таке опитування.

Рішення про проведення опитування приймається (п. 5 Порядку):

під час аналізу звітів про контрольовані операції та/або документації з трансфертного ціноутворення, поданих платником податків відповідно до п. 39.4 ст. 39 Кодексу, керівником (заступником керівника) контролюючого органу;

під час проведення перевірки контрольованої операції посадовою особою, яка проводить перевірку платника податків.

Згідно з п. 9 Порядку місцем проведення опитування, рішення про проведення якого прийнято під час аналізу звітів про контрольовані операції, інформації про здійснені контрольовані операції (додатка до декларації) та/або документації з трансфертного ціноутворення, поданих платником податків відповідно до п. 39.4 ст. 39 Кодексу, є приміщення контролюючого органу.

Розділом IV Порядку проведення моніторингу контрольованих операцій, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 14.08.2015 № 706, визначено, що аналіз документації з трансфертного ціноутворення, поданої платником податків, здійснює контролюючий орган, у якому платник податків перебуває на обліку, разом із контролюючим органом вищого рівня та центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику.

Контролюючими органами є органи доходів і зборів – центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, його територіальні органи (п. 41.1 ст. 41 Кодексу).

Перелік утворених територіальних органів ДФС затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 06 серпня 2014 року № 311 «Про утворення територіальних органів Державної фіскальної служби та визнання такими, що втратили чинність, деяких актів Кабінету Міністрів України».

Таким чином, рішення про проведення опитування під час аналізу звітів про контрольовані операції та/або документації з трансфертного ціноутворення, поданих платником податків відповідно до п. 39.4 ст. 39 Кодексу, може бути прийнято керівником (заступником керівника) державної податкової інспекції, в якій платник перебуває на обліку, керівником (заступником керівника) Головного управління ДФС в областях, м. Києві, Міжрегіонального головного управління ДФС – Центрального офісу з обслуговування великих платників (далі – Центральний офіс), якому підпорядковуються державні податкові інспекції, та ДФС.

Зважаючи на збільшення кількості випадків оскарження платниками податків правомірності дій посадових осіб контролюючих органів, з огляду на новизну опитування як процедури податкового контролю, рішення про проведення опитування під час здійснення

територіальними органами ДФС моніторингу контрольованих операцій приймати виключно за погодженням з ДФС.

Головним управлінням ДФС в областях, м. Києві та Центральному офісу довести зазначений лист до відома платників податку і підпорядкованих підрозділів для врахування під час проведення контрольної-перевірочної роботи та апеляційних процедур.

Голова

Р.М.Насіров