

МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

НАКАЗ

18.01.2016

м. Київ

№ 8

Зареєстровано в Міністерстві юстиції України
04 лютого 2016 р. за № 187/28317

Про затвердження форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції

Відповідно до підпункту 39.4.2 пункту 39.4 статті 39 розділу I Податкового кодексу України

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити такі, що додаються:

форму Звіту про контрольовані операції;

Порядок складання Звіту про контрольовані операції.

2. Визнати таким, що втратив чинність, наказ Міністерства доходів і зборів України від 11 листопада 2013 року № 669 "Про затвердження форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції", зареєстрований у Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 року за № 2190/24722.

3. Департаменту податкової, митної політики та методології бухгалтерського обліку Міністерства фінансів України (Романюк Ю. П.) в установленому порядку забезпечити:

подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України;

оприлюднення цього наказу.

4. Цей наказ набирає чинності з дня його офіційного опублікування.

5. Контроль за виконанням цього наказу покласти на заступника Міністра фінансів України Макееву О. Л. та Голову Державної фіскальної служби України Насірова Р. М.

Міністр

Н. Ярецько

ПОГОДЖЕНО:

Голова Державної
фіскальної служби України

Р. М. Насіров

Голова Державної
регуляторної служби України

К. М. Ляпіна

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

18 січня 2016 року N 8

1	Звіт про контрольовані операції за ____ рік		Звітний
			Звітний новий
			Уточнюючий

2	Платник
	(повне найменування платника податків згідно з реєстраційними документами)

3	Код за ЄДРПОУ									Код виду економічної діяльності (КВЕД)			.		

4	Податкова адреса	

5	Найменування контролюючого органу, в якому платник перебуває на обліку
---	--

6	Кількість додатків до Звіту про контрольовані операції				
---	--	--	--	--	--

Загальні відомості про контрольовані операції

N з/п	Повне найменування особи - сторони контрольованої операції	Код особи	Загальна сума контрольованих операцій з контрагентом
1	2	3	4
1			
2			
3			
n			

Інформація, наведена у Звіті та додатках до нього, є повною та достовірною.

Дата подання			.			.			
-----------------	--	--	---	--	--	---	--	--	--

Керівник (уповноважена особа)

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

(підпис)

(ініціали та прізвище)

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта*)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

(підпис)

(ініціали та прізвище)

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта*)

* Для фізичних осіб, які мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта

Ю. П. Романюк

ний
ний новий
чнюючий

Додаток N _____ до Звіту
про контрольовані операції
за _____ рік

		Номер порції
--	--	--------------

назва операції		Контракт (договір)		Код сторони операції	Код країни походження предмета операції	Умови поставки (Інкотермс)	Назва торговельної марки предмета операції або іншого об'єкта авторського права/	Виробник предмета операції (за наявності у товаросупровідних та комер-	Дата здійснення операції		Ціна (тариф) за одиницю виміру (без ПДВ) (у валюті контрак-	Кількість	Одиниця виміру	Код валюти	Загальна вартість операції (без врахування непрямих податків) (грн)	Код валютної одиниці
код вару за КТ	код послуги згідно з Класифі-	дата	N						з	по						

ЕД	кацією зовнішньо- еконо- мічних послуг						інтелек- туальної власності (за наявності у товаро- супро- відних та комерцій- них докумен- тах)	ційних доку- ментах)			ту/ договору)						"Р
5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20		
разом																	

Інформація до додатка N ____
до Звіту про контрольовані операції за
_____ рік

я платника						Найменування особи - сторони контрольованої операції										
ДУ						Код										

	З
	З
	У

Інформація про пов'язаність осіб

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
18 січня 2016 року N 8

Зареєстровано
в Міністерстві юстиції України
04 лютого 2016 р. за N 187/28317

**Порядок
складання Звіту про контрольовані операції**

I. Загальні положення

1. Звіт про контрольовані операції (далі - Звіт) складається платниками податків, обсяг контрольованих операцій яких з одним контрагентом перевищує 5 млн гривень (без урахування податку на додану вартість).

2. Звіт подається до 01 травня року, що настає за звітним, засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням вимог законодавства щодо електронного документообігу та електронного цифрового підпису.

3. 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:

Звіт з позначкою "звітний новий" у разі подання нового Звіту про контрольовані операції до 01 травня року, що настає за звітним;

Звіт з позначкою "уточнюючий" (далі - уточнюючий Звіт) у разі його подання після 01 травня року, що настає за звітним.

Звіт з позначкою "звітний новий" та уточнюючий Звіт повинні містити повну інформацію про контрольовані операції за звітний рік, як передбачено при складанні основного Звіту (Звіту з позначкою "звітний").

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(ї). 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 графа 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.rrrr (де чч. - число, мм. - місяць, rrrr - рік).

II. Порядок заповнення заголовної частини Звіту

1. Відповідно до типу звіту "звітний", "звітний новий", "уточнюючий" у відповідному розділі графі 1 проставляється знак "X".

2. У графі 2 зазначається повне найменування платника податків згідно з реєстраційними документами.

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 N 457](#).

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

4. У графі 4 зазначається податкова адреса платника.

5. У графі 5 зазначається контролюючий орган, в якому платник перебуває на обліку.

6. У графі 6 зазначається кількість додатків до Звіту.

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.

3. У графі 3 зазначається код нерезидента - сторони контрольованої операції, встановлений у країні його реєстрації. У разі наявності різних кодів (податковий, реєстраційний, ідентифікаційний тощо) надається перевага податковому.

4. У графі 4 зазначається вартісний показник загальної суми контрольованих операцій платника податків з кожним контрагентом протягом звітного періоду згідно з даними бухгалтерського обліку платника.

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 4 Загальних відомостей про контрольовані операції основної частини звіту у рядку відповідної особи.

3. 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);
- 2) "Місцезнаходження особи (адреса)" - адреса місцезнаходження особи - сторони контрольованої операції;
- 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";
- 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;
- 5) "Код особи" - повинен збігатися з кодом, зазначеним у графі 3 відповідної особи Загальних відомостей про контрольовані операції основної частини Звіту;
- 6) "Код підстави віднесення операції до контрольованої" - код відповідно до додатка 1 до цього Порядку. У разі якщо ознак декілька, зазначають коди всіх підстав;
- 7) "Код ознаки 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 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.

4. 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.

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

6. 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".

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

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

9. 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".

10. У графі 6 зазначається код послуги відповідно до Класифікації зовнішньоекономічних послуг (КЗЕП), затвердженої [наказом Державної служби статистики України від 27 лютого 2013 року N 69](#), у разі здійснення зовнішньої торгівлі послугами. В іншому разі у графі проставляється "0".

11. У графах 7 та 8 зазначається інформація про контракт (договір), згідно з яким здійснювалась контрольована операція.

12. 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".

13. У графі 10 зазначається код країни походження предмета операції за [Класифікацією країн світу](#). Якщо країна походження невідома, проставляється "0" - "невідомо".

14. У графі 11 зазначаються умови поставки товару при здійсненні зовнішньоекономічних операцій відповідно до правил "Інкотермс" із зазначенням назви місця передання товарів (місця призначення).

15. 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".

16. 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".

17. 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.

18. 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.

19. 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).

20. У графі 17 зазначається кількість предметів операції.

У разі якщо предметом контрольованої операції є фінансові послуги із надання/отримання кредиту, депозиту, позики, зазначається сума такої послуги у валюті контракту.

21. 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 N 8](#).

22. 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 N 34](#) (у редакції [постанови Правління Національного банку України від 02 жовтня 2002 року N 378](#)). У разі застосування гривні як валюти контракту (договору) зазначається код 980.

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

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

25. 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 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.

26. У графі 23 вказується цифрове значення показника рентабельності, зазначеного платником податку у графі 22, з точністю до другого знака після коми.

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. 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".

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, 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.

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.

VI. Порядок заповнення інформації про пов'язаність осіб

1. При розкритті інформації за кодом пов'язаності "501" у графі "Володіє: платник/контрагент" проставляється знак "X" у графі відповідної особи.

У графах "Розмір володіння", "Володіння: безпосереднє/опосередковане" 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 "509" у графах "Розмір володіння", "Володіння: безпосереднє/опосередковане" 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 "Статус особи: власник/особа, уповноважена власником" проставляється знак "X" у графі відповідної особи.

5. При розкритті інформації за кодом пов'язаності "507" у графі "Має повноваження: платник/контрагент" проставляється знак "X" у графі відповідної особи.

6. При розкритті інформації за кодом пов'язаності "508" у графі "Надано/гарантовано: платником/контрагентом" проставляється знак "X" у графі відповідної особи.

У графах "Сума наданих кредитів (позик), поворотної фінансової допомоги, грн" та "Сума власного капіталу особи, яка отримала кредит (позику), поворотну фінансову допомогу, грн" проставляється відповідний грошовий показник.

7. При розкритті інформації за кодом пов'язаності "513" у графах "Сума наданих кредитів (позик), поворотної фінансової допомоги, грн" та "Сума власного капіталу особи, яка отримала кредит (позику), поворотну фінансову допомогу, грн" проставляється відповідний грошовий показник.

**Заступник директора Департаменту
податкової, митної політики та
методології бухгалтерського обліку**

Ю. П. Романюк

Додаток 1
до Порядку складання Звіту про
контрольовані операції
(пункт 3 розділу IV)

Код підстави віднесення господарських операцій до контрольованих

Код	Підстава
010	Господарські операції з придбання (продажу) товарів (робіт, послуг), 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
015	Господарські операції з придбання (продажу) товарів (робіт, послуг), 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
020	Господарські операції з продажу товарів 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

Додаток 2
до Порядку складання Звіту про
контрольовані операції
(пункт 3 розділу IV)

Код ознаки пов'язаності особи

Код	Ознака
<i>Для юридичних осіб</i>	
501	Одна юридична особа безпосередньо та/або опосередковано (через пов'язаних осіб) володіє корпоративними правами іншої юридичної особи у розмірі 20 і більше відсотків
502	Одна і та сама юридична або фізична особа безпосередньо та/або опосередковано володіє корпоративними правами у кожній такій юридичній особі у розмірі 20 і більше відсотків
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	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)
<i>Для юридичної та фізичної особи</i>	
509	Фізична особа безпосередньо та/або опосередковано (через пов'язаних осіб) володіє корпоративними правами юридичної особи у розмірі 20 і більше відсотків
510	Фізична особа має право призначати (обирає) одноособовий виконавчий орган такої юридичної особи або призначати (обирає) не менш як 50 відсотків складу її колегіального виконавчого органу або наглядової ради
511	Фізична особа здійснює повноваження одноособового виконавчого органу в такій

	юридичній особі
512	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
513	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)
<i>Інше</i>	
514	Визнано пов'язаними особами самотійно
515	Визнано пов'язаними особами в судовому порядку

Додаток 3
до Порядку складання Звіту про
контрольовані операції
(пункт 6 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, чартеру, фрахтування
032	Договір факторингу
033	Договір зберігання
034	Інші фінансові послуги
035	Інші банківські послуги
036	Інші операції, не передбачені кодами 001 - 035

Додаток 4
до Порядку складання Звіту про
контрольовані операції
(пункт 7 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

Додаток 5
до Порядку складання Звіту про
контрольовані операції
(пункт 12 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	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, чартеру, 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

Додаток 6
до Порядку складання Звіту про
контрольовані операції
(пункт 24 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

Додаток 7
до Порядку складання Звіту про
контрольовані операції
(пункт 25 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