

# ГОСУДАРСТВЕННАЯ ФИСКАЛЬНАЯ СЛУЖБА УКРАИНЫ

## ПИСЬМО

от 10.02.2017 г. N 3282/7/99-99-14-01-02-17

Главным управлениям ГФС в  
областях и г. Киеве,  
Офису крупных налогоплательщиков  
ГФС

### **О применении штрафных санкций за нарушение требований п. 39.4 ст. 39 Налогового кодекса Украины**

Государственная фискальная служба Украины в связи с внесением изменений в [Налоговый кодекс](#) Украины (далее - Кодекс) Законом Украины от 21 декабря 2016 года N 1797-VIII "О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины относительно улучшения инвестиционного климата в Украине" (далее - Закон N 1797) сообщает относительно применения норм ст. 120 Кодекса, связанных с наложением штрафных санкций за нарушение требований п. 39.4 ст. 39 Кодекса.

#### **Относительно размера штрафов**

Согласно внесенным изменениям с 01.01.2017 г. штрафные санкции, предусмотренные пп. 120.3 и 120.4 ст. 120 Кодекса, определяются в размерах согласно прожиточному минимуму для трудоспособных лиц, установленному законом на 1 января налогового (отчетного) года.

Пунктом 11 подраздела 10 раздела XX "Переходные положения" Кодекса определено, что штрафные (финансовые) санкции по результатам проверок применяются в размерах, предусмотренных законом, действующим на день принятия решений о применении таких штрафных (финансовых) санкций.

Следовательно, в случае установления после 01.01.2017 г. контролирующими органами фактов нарушения налогоплательщиками требований п. 39.4 ст. 39 Кодекса относительно представления отчетности для налогового контроля по трансфертному ценообразованию (отчет о контролируемых операциях и документация по трансфертному ценообразованию) для расчета штрафных санкций используется прожиточный минимум для трудоспособного лица, установленного на 1 января соответствующего налогового (отчетного) года, за который установлены нарушения.

#### **Относительно ответственности за непредставление налоговой отчетности после применения штрафных санкций**

Законом N 1797 внесены изменения в п. 120.3 ст. 120 Кодекса, устанавливающие ответственность за непредставление налогоплательщиком отчета о контролируемых операциях (уточняющего отчета) и/или документации по трансфертному ценообразованию по истечении предельного срока уплаты финансовых санкций (штрафов).

Такое нарушение влечет за собой наложение штрафа в размере 5 размеров прожиточного минимума для трудоспособного лица, установленного законом на 1 января налогового (отчетного) года, за каждый календарный день непредставления отчета о

контролируемых операциях (уточняющего отчета) и/или документации по трансфертному ценообразованию.

Таким образом, в случае установления контролирующим органом фактов непредставления плательщиком отчета о контролируемых операциях и/или документации по трансфертному ценообразованию, в том числе за 2013 - 2015 отчетные годы, и применения до 01.01.2017 г. штрафа (штрафов) по п. 120.3 ст. 120 Кодекса, по истечении 30 календарных дней, следующих за последним днем предельного срока уплаты такого штрафа, контролирующим органом, начиная с 01.01.2017 г., должны применяться штрафные санкции, предусмотренные абзацем седьмым п. 120.3 ст. 120 Кодекса.

В то же время обращаем внимание, что нормы Кодекса не содержат ограничений относительно дальнейшего применения штрафных санкций в соответствии с абзацами шестым и седьмым п. 120.3 ст. 120 Кодекса в случае продолжающегося невыполнения плательщиком обязанности относительно представления отчета о контролируемых операциях и/или документации по трансфертному ценообразованию после применения финансовых санкций (штрафов) согласно абзацам 2 - 4 п. 120.3 ст. 120 Кодекса.

### **Относительно применения штрафных санкций в соответствии с п. 120.4 ст. 120 Кодекса**

Законом N 1797 ст. 120 Кодекса дополнена новым п. 120.4, которым установлена отдельная ответственность налогоплательщиков за несвоевременное представление налогоплательщиком отчета о контролируемых операциях и/или документации по трансфертному ценообразованию или несвоевременное декларирование контролируемых операций в представленном отчете в соответствии с требованиями п. 39.4 ст. 39 Кодекса (до 01.01.2017 г. ответственность за несвоевременное представление отчета и несвоевременное декларирование контролируемых операций определялась п. 120.3 ст. 120 Кодекса).

Согласно п. 11 подраздела 10 раздела XX "Переходные положения" Кодекса, в случае установления после 01.01.2017 г. контролирующими органами факта несвоевременного представления налогоплательщиком отчета о контролируемых операциях и/или документации по трансфертному ценообразованию или фактов несвоевременного декларирования контролируемых операций в представленном отчете применяется штраф (штрафы) согласно п. 120.4 ст. 120 Кодекса независимо от отчетного периода осуществления контролируемых операций.

Штрафные санкции, определенные п. 120.4 ст. 120 Кодекса, рассчитываются за каждый календарный день, начиная с 01.01.2017 г.

В то же время отмечаем, что состав правонарушений, определенных п. 120.3 и п. 120.4 ст. 120 Кодекса, не предусматривает одновременное применение указанных норм. Штрафные санкции, предусмотренные п. 120.4 ст. 120 Кодекса, применяются в случае, если налогоплательщиком до начала документальной проверки поданы:

отчет о контролируемых операциях и/или документация по трансфертному ценообразованию с нарушением сроков, определенных п. 39.4 ст. 39 Кодекса;

уточняющий отчет о контролируемых операциях, в котором дополнительно задекларированы контролируемые операции.

### **Относительно особенностей расчета сроков при применении штрафных санкций**

В соответствии с приложением 11 к Порядку направления контролирующими органами налоговых уведомлений-решений налогоплательщикам, утвержденному [приказом Минфина от 28.12.2015 г. N 1204](#) (форма уведомления-решения "ПС"), сумма штрафных (финансовых) санкций (штрафов), определенная в таком налоговом уведомлении-решении, подлежит уплате в течение десяти календарных дней, следующих за днем получения такого налогового уведомления-решения (в случае проведения административного или судебного обжалования в течение десяти календарных дней, следующих за днем согласования).

День окончания процедуры административного обжалования считается днем согласования денежного обязательства налогоплательщика. При обращении налогоплательщика в суд с иском о признании противоправным и/или отмене решения контролирующего органа денежное обязательство считается несогласованным до дня вступления судебного решения в законную силу (пп. 56.17.5 и п. 56.18 ст. 56 Кодекса).

Учитывая указанное, если налогоплательщик (после применения к нему штрафных санкций, определенных абзацами первым - четвертым п. 120.3 ст. 120 Кодекса) продолжает не выполнять свой долг по представлению отчета о КО/документации по ТЦ, контролирующей орган должен применить штрафные санкции, определенные абзацами шестым и седьмым п. 120.3 ст. 120 Кодекса, которые рассчитываются за каждый календарный день непредставления отчетности, начиная с 41-го календарного дня:

после дня получения налогового уведомления-решения плательщиком в случае, если налогоплательщик уплатил штраф за непредставление налоговой отчетности (невключения всех операций в отчет);

окончания процедуры административного обжалования или вступления судебного решения в законную силу (в пользу контролирующего органа) - в случае, если налогоплательщик обжаловал налоговое уведомление-решение по штрафной санкции относительно непредставления налоговой отчетности (невключения всех операций отчет).

В случае представления налогоплательщиком отчета/документации только после применения штрафных санкций, установленных абзацем шестым и седьмым п. 120.3 ст. 120 Кодекса, наличие нарушения будет определяться, исходя из норм п. 120.4 ст. 120 Кодекса. Период, который будет охвачен штрафными санкциями, предусмотренными п. 120.4 ст. 120, будет определяться предельной датой применения штрафа за непредставление отчета/документации до даты представления налогоплательщиком отчета о контролируемых операциях.

Главным управлениям ГФС в областях, г. Киеве и Офису крупных налогоплательщиков ГФС довести содержание этого письма до сведения налогоплательщиков и учитывать при организации и проведении контрольно-проверочной работы и апелляционных процедур.

**Председатель**

**Р. М. Насиров**