

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ УКРАИНЫ

ПРИКАЗ

14.08.2015 г.

г. Киев

N 706

**Зарегистрировано в Министерстве юстиции Украины
03 сентября 2015 за г. N 1055/27500**

**Об утверждении Порядка проведения мониторинга
контролируемых операций и Порядка опроса
уполномоченных, должностных лиц и/или работников
налогоплательщика по вопросам трансфертного
ценообразования**

С изменениями и дополнениями, внесенными
приказом Министерства финансов Украины
от 28 апреля 2017 года N 470

В соответствии с абзацем третьим подпункта 39.5.1.1 подпункта 39.5.1 пункта 39.5 статьи 39 раздела I Налогового кодекса Украины

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемые:

Порядок проведения мониторинга контролируемых операций;

Порядок опроса уполномоченных, должностных лиц и/или работников налогоплательщика по вопросам трансфертного ценообразования.

2. Департаменту налоговой, таможенной политики и методологии бухгалтерского учета Министерства финансов Украины (Чмерук Н. А.) в установленном порядке обеспечить:

предоставление этого приказа на государственную регистрацию в Министерство юстиции Украины;

обнародование этого приказа.

3. Этот приказ вступает в силу со дня его официального опубликования.

4. Контроль за исполнением этого приказа возложить на заместителя Министра финансов Украины Макееву А. Л.

УТВЕРЖДЕНО

Приказ Министерства финансов Украины
14 августа 2015 года N 706

Зарегистрировано
в Министерстве юстиции Украины
03 сентября 2015 г. за N 1055/27500

И. о. Министра

И. Уманский

ПОРЯДОК

проведения мониторинга контролируемых операций

I. Общие положения

1. Данный Порядок определяет направления и особенности осуществления контролирующими органами мониторинга контролируемых операций (далее - Мониторинг), который проводится в соответствии с подпунктом 39.5.1 пункта 39.5 статьи 39 раздела I Налогового кодекса Украины (далее - Кодекс).

2. Целями Мониторинга как составной части налогового контроля за трансфертным ценообразованием являются:

установление соответствия условий контролируемых операций принципу "вытянутой руки";

выявление потенциальных рисков трансфертного ценообразования;

проведение анализа рисков занижения налогоплательщиком налоговых обязательств;

обеспечение контроля за своевременностью и полнотой представления отчетов о контролируемых операциях и документации по трансфертному ценообразованию.

3. Мониторинг осуществляется путем:

абзац второй пункта 3 раздела I исключен

(согласно приказу Министерства финансов Украины от 28.04.2017 г. N 470, в связи с этим абзацы третий, четвертый считать абзацами вторым, третьим)

анализа отчетов о контролируемых операциях и документации по трансфертному ценообразованию, представленной налогоплательщиком согласно пункта 39.4 статьи 39 раздела I Кодекса;

(абзац второй пункта 3 раздела I с изменениями, внесенными согласно приказу Министерства финансов Украины от 28.04.2017 г. N 470)

анализа информационных источников, содержащих информацию и сведения о хозяйственной деятельности налогоплательщиков и/или необходимые для установления соответствия условий контролируемых операций принципу "вытянутой руки";

анализа налоговой информации, полученной согласно статье 73 Кодекса.

(пункт 3 раздела I дополнен абзацем четвертым согласно приказу Министерства финансов Украины от 28.04.2017 г. N 470)

4. При осуществлении Мониторинга контролирурующие органы используют:

источники информации в соответствии с подпунктом 39.5.3 пункта 39.5 статьи 39 раздела I Кодекса;

программные продукты и информационные массивы центрального органа исполнительной власти, реализующего государственную налоговую и таможенную политику;

информацию о совершенных контролируемых операциях, отчеты о контролируемых операциях и документацию по трансфертному ценообразованию, предоставляемых налогоплательщиками в соответствии с пунктом 39.4 статьи 39 раздела I Кодекса;

информацию (материалы и сведения) контролирующих органов;

информацию (материалы и сведения) органов государственной власти Украины, государственных (уполномоченных) органов других стран;

любую публичную информацию о возможных рисках занижения налогоплательщиками налоговых обязательств при осуществлении контролируемых операций.

5. С целью установления соответствия условий контролируемых операций принципу "вытянутой руки" должностные лица контролирующего органа во время проведения анализа отчетов о контролируемых операциях и/или документации по трансфертному ценообразованию имеют право проводить опрос уполномоченных лиц и/или работников налогоплательщика согласно Порядку опроса уполномоченных лиц и/или работников налогоплательщика.

6. Мониторинг контролируемых операций, осуществленных в отчетных периодах 2013 и 2014 годов, проводится согласно данному Порядку с учетом особенностей норм статьи 39 Кодекса в редакции, действовавшей до 01 января 2015 года.

(раздел I дополнен пунктом 6 согласно приказу
Министерства финансов Украины от 28.04.2017 г. N 470)

II. Первичный анализ информации об осуществленных контролируемых операциях

1. Первичный анализ информации об осуществленных контролируемых операциях проводится контролирующим органом путем сопоставления показателей налоговой, финансовой отчетности плательщика налога, данных таможенных деклараций, а также сравнения уровня цен и условий, применяемых налогоплательщиками в контролируемой операции, с уровнем цен и условий в неконтролируемой(ых) операции(й) с целью установления соответствия условий контролируемых операций плательщика налога принципу "вытянутой руки" и/или выявления фактов занижения налогоплательщиком налоговых обязательств.

2. С целью проведения первичного анализа контролирующие органы могут собирать и накапливать информацию, которая является общедоступной, о рыночных ценах на товары (работы, услуги) и создавать информационные продукты и базы данных для хранения и обобщения такой информации.

3. Во время первичного анализа учитывается информация относительно самостоятельной корректировки цены контролируемой(ых) операции(й) согласно предоставленным налогоплательщиком налоговых деклараций по налогу на прибыль.

4. Первичный анализ осуществляется независимо от факта представления плательщиком налога Отчета о контролируемых операциях за соответствующий отчетный период.

5. Если во время первичного анализа контролирующим органом выявлены риски несоответствия условий контролируемых операций плательщика налога принципу "вытянутой руки" и/или занижение налоговых обязательств, контролирующий орган имеет право письменно обратиться к плательщику налога с запросом о предоставлении информации согласно подпункту 73.3 статьи 73 раздела II Кодекса.

6. Запрос о предоставлении информации считается надлежащим образом врученным, если он направлен в порядке, определенном статьей 42 раздела II этого Кодекса.

7. Налогоплательщики обязаны подавать информацию, определенную в запросе контролирующего органа, и ее документальное подтверждение на протяжении 15 рабочих дней со дня, следующего за днем получения запроса.

8. В случае выявления во время первичного анализа факта применения плательщиком налога во время осуществления контролируемых операций условий, не отвечающих принципу "вытянутой руки", плательщик налога имеет право самостоятельно провести корректировку цены контролируемой операции и сумм налоговых обязательств согласно подпункту 39.5.4.1 подпункта 39.5.4 пункта 39.5 статьи 39 раздела I Кодекса.

9. Результаты первичного анализа учитываются контролирующим органом при принятии решения о направлении плательщику налога запроса о предоставлении документации согласно подпункту 39.4.4 пункта 39.4 статьи 39 раздела I Кодекса.

10. Если первичный анализ контролируемых операций свидетельствует о возможном занижении налогоплательщиком налоговых обязательств во внешнеэкономических контролируемых операциях и информация, которая может это подтвердить, может быть предоставлена компетентными органами иностранной страны, контролирующий орган инициирует направление письменного запроса компетентным органам иностранной страны.

11. Результаты первичного анализа информации об осуществленных контролируемых операциях используются для дальнейшего анализа отчетов о контролируемых операциях и документации по трансфертному ценообразованию, представленных налогоплательщиком согласно требований пункта 39.4 статьи 39 раздела I Кодекса, и решения вопроса назначения проверки налогоплательщика по вопросам соблюдения принципа "вытянутой руки".

(раздел II в редакции приказа Министерства
финансов Украины от 28.04.2017 г. N 470)

III. Анализ отчетов о контролируемых операциях

1. Контроль за предоставлением отчетов о контролируемых операциях (далее - Отчеты) и полной отображения контролируемых операций в представленных Отчетах осуществляется контролирующим органом, к полномочиям которого отнесены такие функции.

(пункт 1 раздела III с изменениями, внесенными согласно приказу Министерства финансов Украины от 28.04.2017 г. N 470)

2. Контроль за предоставлением Отчетов:

1) контролирующий орган с использованием информационных ресурсов центрального органа исполнительной власти, реализующего государственную налоговую и таможенную политику, с учетом критериев определения хозяйственных операций контролируемыми, установленных подпунктом 39.2.1 пункта 39.2 статьи 39 раздела I Кодекса, до 01 октября года, наступающего за отчетным, формирует перечни налогоплательщиков, хозяйственные операции которых подпадают под критерии контролируемых;

(подпункт 1 пункта 2 раздела III с изменениями, внесенными согласно приказу Министерства финансов Украины от 28.04.2017 г. N 470)

2) по результатам сопоставления перечней, сформированных в соответствии с подпунктом 1 пункта 2 этого раздела, и реестра поданных налогоплательщиками Отчетов определяются налогоплательщики, в отношении которых существует риск непредоставления Отчета или невключения в предоставленный Отчет всех контролируемых операций, проведенных налогоплательщиком в течение отчетного года;

3) с целью выяснения обстоятельств и установления факта непредставления налогоплательщиком Отчета или невключения в поданный Отчет всех контролируемых операций, контролирующий орган, в котором такой плательщик состоит на учете, направляет письменный запрос налогоплательщику о предоставлении информации в соответствии с пунктом 73.3 статьи 73 главы 7 раздела II Кодекса;

4) при наличии оснований, определенных подпунктами 78.1.1 и 78.1.2, 78.1.15 пункта 78.1 статьи 78 главы 8 раздела II Кодекса, контролирующий орган проводит документальную внеплановую проверку с целью фиксации нарушения налогоплательщиком требований подпункта 39.4.2 пункта 39.4 статьи 39 раздела I Кодекса;

(подпункт 4 пункта 2 раздела III с изменениями, внесенными согласно приказу Министерства финансов Украины от 28.04.2017 г. N 470)

5) в случае установления контролирующим органом при выполнении функций налогового контроля фактов проведения налогоплательщиком контролируемых операций, Отчеты о которых не представлены или не включены в поданный Отчет, он направляет уведомление о выявленных контролируемых операциях центральному органу исполнительной власти, реализующему государственную налоговую и таможенную политику. (Перевод «Профи Винс»). Уведомление направляется средствами электронной связи не позднее 5 рабочих дней со дня выявления таких операций.

3. Анализ представленных Отчетов:

1) анализ Отчетов проводится контролирующим органом с использованием информационных источников, определенных пунктом 4 раздела I данного Порядка, и результатов первичного анализа информации об осуществленных контролируемых операциях, проведенного согласно разделу II данного Порядка;

(подпункт 1 пункта 3 раздела III с изменениями, внесенными согласно приказу Министерства финансов Украины от 28.04.2017 г. N 470)

2) во время проведения анализа Отчетов учитываются результаты финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, в частности, но не исключительно: убыточность на протяжении нескольких отчетных (налоговых) периодов; несоответствие финансовых результатов (показателей рентабельности) налогоплательщика средним показателям по области, значительный объем операций по предоставлению/получению внутригрупповых услуг, уплаченных роялти и/или процентов по финансовым заимствованиям, проведение хозяйственных операций, нетипичных для текущей деятельности плательщика, и т.п.;

(подпункт 2 пункта 3 раздела III с изменениями, внесенными согласно приказу Министерства финансов Украины от 28.04.2017 г. N 470)

3) если анализ отчетов свидетельствует о несоответствии условий контролируемых операций принципу "вытянутой руки", определенному пунктом 39.1 статьи 39 раздела I Кодекса, контролирующий орган инициирует перед центральным органом исполнительной власти, реализующим государственную налоговую и таможенную политику, направление запроса налогоплательщикам относительно представления документации по трансфертному ценообразованию (далее - Документация) в соответствии с подпунктом 39.4.4 пункта 39.4 статьи 39 раздела I Кодекса;

4) центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную налоговую и таможенную политику, по результатам рассмотрения обращения контролирующего органа принимает решение о направлении запроса

налогоплательщику о представлении Документации или нецелесообразности его направления, о чем информирует инициатора запроса;

5) центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную налоговую и таможенную политику, по результатам анализа Отчетов с учетом результатов первичного анализа информации об осуществленных контролируемых операциях, может самостоятельно принять решение о направлении запроса налогоплательщику о предоставлении Документации, о чем информирует контролирующий орган, в котором плательщик находится на учете.

(подпункт 5 пункта 3 раздела III с изменениями, внесенными согласно приказом Министерства финансов Украины от 28.04.2017 г. N 470)

IV. Анализ документации по трансфертному ценообразованию, представленной налогоплательщиком

1. Контролирующий орган после получения от центрального органа исполнительной власти, реализующего государственную налоговую и таможенную политику, уведомления относительно направления запроса налогоплательщику о представлении Документации осуществляет контроль за соблюдением налогоплательщиком сроков, установленных подпунктом 39.4.4 пункта 39.4 статьи 39 раздела I Кодекса.

2. Контролирующий орган, указанный в запросе центрального органа исполнительной власти, реализующего государственную налоговую и таможенную политику, после получения Документации проводит ее анализ, во время которого, в частности, проверяет:

(пункт 2 раздела IV с изменениями, внесенными согласно приказу Министерства финансов Украины от 28.04.2017 г. N 470)

полноту раскрытия информации, приведенной налогоплательщиком в Документации, и ее соответствие требованиям подпункта 39.4.6 пункта 39.4 статьи 39 раздела I Кодекса;

достаточность и полноту обоснований, приведенных налогоплательщиком в Документации, что позволяет исследовать соответствие условий контролируемых операций принципу "вытянутой руки".

3. Результаты анализа вместе с Документацией в течение 15 рабочих дней с даты ее получения направляются в центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную налоговую и таможенную политику.

Результаты анализа Документации должны содержать информацию о:

(пункт 3 раздела IV дополнен абзацем вторым согласно приказу Министерства финансов Украины от 28.04.2017 г. N 470)

полноте отображения налогоплательщиком в Документации объема информации, определенного подпунктом 39.4.6 пункта 39.4 части 39 раздела I Кодекса, и указания плательщиком обоснования соответствия условий контролируемой операции принципу "вытянутой руки",

(пункт 3 раздела IV дополнен абзацем третьим согласно приказу Министерства финансов Украины от 28.04.2017 г. N 470)

установленных контролирующим органом фактах несоответствия условий контролируемой операции принципа "вытянутой руки",

(пункт 3 раздела IV дополнен абзацем четвертым согласно приказу Министерства финансов Украины от 28.04.2017 г. N 470)

наличии рисков трансфертного ценообразования с заключениями о целесообразности или нецелесообразности принятия решения о проведения проверки по вопросам соблюдения налогоплательщиком принципа "вытянутой руки",

(пункт 3 раздела IV дополнен абзацем пятым согласно приказу Министерства финансов Украины от 28.04.2017 г. N 470)

инициировании (в случае необходимости) направлении налогоплательщику запроса о предоставлении информации согласно подпункту 39.4.8 пункта 39.4 статьи 39 раздела I Кодекса с обоснованными предложениями касательно вопросов к плательщику и/или перечнем документов, которые запрашиваются.

(пункт 3 раздела IV дополнен абзацем шестым согласно приказу Министерства финансов Украины от 28.04.2017 г. N 470)

4. В случае если поданная налогоплательщиком Документация не содержит информации в объеме, предусмотренном подпунктом 39.4.6 пункта 39.4 статьи 39 раздела I Кодекса, или надлежащего обоснования соответствия условий контролируемой операции принципу "вытянутой руки", центральный орган исполнительной

власти, реализующий государственную налоговую и таможенную политику, направляет такому налогоплательщику запрос с требованием дополнительно предоставить в течение 30 календарных дней с момента его получения информацию и/или обоснование соответствия условий контролируемой операции принципу "вытянутой руки".

Контролирующий орган после получения от центрального органа исполнительной власти, реализующего государственную налоговую и таможенную политику, уведомления относительно направления запроса с требованием дополнительного представления информации осуществляет контроль за соблюдением налогоплательщиком сроков, установленных подпунктом 39.4.8 пункта 39.4 статьи 39 раздела I Кодекса.

(пункт 4 раздела IV дополнен абзацем вторым согласно приказу Министерства финансов Украины от 28.04.2017 г. N 470)

Анализ дополнительной информации и информирование центрального органа исполнительной власти, реализующего государственную налоговую и таможенную политику, осуществляются контролирующим органом в порядке, установленном пунктами 2 и 3 этого раздела.

(пункт 4 раздела IV дополнен абзацем третьим согласно приказу Министерства финансов Украины от 28.04.2017 г. N 470)

5. Результаты анализа Документации, свидетельствующие о несоответствии условий контролируемой операции принципу "вытянутой руки", используются во время принятия решения о проведении проверки по вопросам соблюдения налогоплательщиком принципа "вытянутой руки" и согласно подпункту 78.1.14 пункта 78.1 статьи 78 главы 8 раздела II Кодекса являются основанием для проведения документальной внеплановой проверки.

(пункт 5 раздела IV с изменениями, внесенными согласно приказу Министерства финансов Украины от 28.04.2017 г. N 470)

6. В случае непредоставления (несвоевременного представления) документации по трансфертному ценообразованию контролирующий орган проводит документальную внеплановую проверку с целью фиксации нарушения налогоплательщиком требований пункта 39.4 статьи 39 раздела I Кодекса.

(раздел IV дополнен пунктом 6 согласно приказу Министерства финансов Украины от 28.04.2017 г. N 470)

УТВЕРЖДЕНО

Приказ Министерства финансов Украины
14 августа 2015 года N 706

Зарегистрировано
в Министерстве юстиции Украины
03 сентября 2015 г. за N 1056/27501

**И. о. директора Департамента
налоговой, таможенной политики
и методологии бухгалтерского
учета**

Ю. П. Романюк

ПОРЯДОК

опроса уполномоченных, должностных лиц и/или работников налогоплательщика по вопросам трансфертного ценообразования

1. Данный Порядок разработан во исполнение абзаца третьего подпункта 39.5.1.1 подпункта 39.5.1 и абзаца первого подпункта 39.5.2.13 пункта 39.5.2 пункта 39.5 статьи 39 раздела I Налогового кодекса Украины (далее - Кодекс).

2. Данный Порядок определяет последовательность действий контролирующих органов и налогоплательщиков при организации и проведении опроса для установления соответствия условий контролируемой операции принципу "вытянутой руки" (далее - опрос).

3. Контролирующий орган, проводящий анализ отчетов о контролируемых операциях, документацию по трансфертному ценообразованию или проверку по вопросам соблюдения налогоплательщиком принципа "вытянутой руки", самостоятельно определяет необходимость проведения опроса уполномоченных, должностных лиц и/или работников налогоплательщика, этапы опросов и объем вопросов, по которым необходимо провести такой опрос

(пункт 3 с изменениями, внесенными согласно приказу
Министерства финансов Украины от 28.04.2017 г. N 470)

4. Опрос проводится с целью исследования соблюдения налогоплательщиком принципа "вытянутой руки" согласно пункту 39.1 статьи 39 раздела I Кодекса во время проведения им контролируемых операций, в частности, проверяется соответствие условий контролируемой операции принципу "вытянутой руки", объективность и полнота проведения налогоплательщиком экономического и функционального анализа контролируемой операции и отображения соответствующей информации в отчете о контролируемых операциях и/или в документации по трансфертному ценообразованию.

(пункт 4 с изменениями, внесенными согласно приказу
Министерства финансов Украины от 28.04.2017 г. N 470)

5. Решение о проведении опроса принимается:

во время анализа отчетов о контролируемых операциях и/или документации по трансфертному ценообразованию, представленных налогоплательщиком согласно пункту 39.4 статьи 39 раздела I Кодекса, руководителем (заместителем руководителя или уполномоченным лицом) контролирующего органа;

(абзац второй пункта 5 с изменениями, внесенными согласно
приказу Министерства финансов Украины от 28.04.2017 г. N 470)

во время проведения проверки контролируемой операции должностным лицом, проводящим проверку налогоплательщика. В случае необходимости проведения опроса налогоплательщиков, являющихся сторонами контролируемой операции, которая проверяется, решение о проведении опроса такого плательщика принимается руководителем (заместителем руководителя или уполномоченным лицом) контролирующего органа, проводящего проверку.

(абзац третий пункта 5 с изменениями, внесенными согласно
приказу Министерства финансов Украины от 28.04.2017 г. N 470)

6. Контролирующим органом определяются перечень вопросов для опроса и уполномоченное или должностное лицо, и/или работник налогоплательщика, которые были ответственны за принятие решений по соответствующим направлениям его хозяйственной деятельности, и/или готовили (оформляли), подписывали соответствующие документы (контракты, договора, соглашения, финансовую, техническую и другую документацию), связанные с контролируемой операцией, и/или готовили отчет о контролируемых операциях и/или документацию по трансфертному ценообразованию.

(пункт 6 с изменениями, внесенными согласно приказу
Министерства финансов Украины от 28.04.2017 г. N 470)

7. Уведомления относительно проведения опроса:

1) уведомления о принятом контролирующим органом решении относительно проведения опроса направляются налогоплательщикам заказными письмами с уведомлением о вручении или лично вручаются налогоплательщикам или их законным или уполномоченным представителям;

2) в уведомлении о проведении опроса отмечается уполномоченное, должностное лицо и/или работник налогоплательщика, которого приглашают для опроса; дата, время и место проведения опроса и контактные данные должностного лица контролирующего органа, ответственного за организацию и/или проведения опроса;

(подпункт 2 пункта 7 с изменениями, внесенными согласно приказу Министерства финансов Украины от 28.04.2017 г. N 470)

3) вместе с уведомлением о проведении опроса контролирующим органом налогоплательщику может направляться (вручаться) ориентировочный перечень вопросов для опроса;

4) уведомление относительно проведения опроса направляется налогоплательщику не менее чем за 7 календарных дней до даты проведения опроса или вручается не менее чем за 2 рабочих дня до даты проведения опроса.

8. Опрос проводится путем очной встречи должностного лица контролирующего органа и соответствующего уполномоченного, должностного лица или работника налогоплательщика.

9. Место проведения опроса:

опрос, решение о проведении которого принято во время анализа отчетов о контролируемых операциях и/или документации по трансфертному ценообразованию, представленных налогоплательщиком согласно пункту 39.4 статьи 39 раздела I Кодекса, проводится в помещении контролирующего органа;

(абзац второй пункта 9 с изменениями, внесенными согласно приказу Министерства финансов Украины от 28.04.2017 г. N 470)

опрос, решение о проведении которого принято во время проведения проверки налогоплательщика, проводится в помещении налогоплательщика по месту проведения проверки;

опрос уполномоченных, должностных лиц и/или работников налогоплательщика, являющегося стороной контролируемой операции, проверяется, проводится в помещении контролирующего органа, в котором такой плательщик состоит на учете.

10. Налогоплательщик обязан способствовать контролируемому органу в проведении опроса уполномоченных, должностных лиц и/или работников налогоплательщика.

11. Налогоплательщик в случае невозможности присутствия на опросе любого из определенных налоговым органом уполномоченных, должностных лиц и/или работников налогоплательщика информирует об этом контактное лицо контролирующего органа не менее чем за один рабочий день до даты проведения опроса, письменно сообщает о причинах такой невозможности и принимает меры относительно согласования места, даты и времени проведения опроса таких лиц.

12. Результаты опроса оформляются протоколом опроса уполномоченных, должностных лиц и/или работников налогоплательщика по вопросам трансфертного ценообразования, который составляется в двух экземплярах и подписывается должностным (и) лицом (ами) контролирующего органа, которое(которые) проводило(и) опрос, и опрашиваемого(ых). Протокол составляется на бумажном носителе на государственном языке и должен иметь сквозную нумерацию страниц.

Второй экземпляр протокола опроса уполномоченных, должностных лиц и/или работников налогоплательщика по вопросам трансфертного ценообразования вручается опрашиваемому(ым), о чем в первом экземпляре делается соответствующая запись.

13. В случае отказа уполномоченного, должностного лица или работника налогоплательщика от предоставления объяснений в ходе опроса и/или подписания протокола опроса уполномоченных, должностных лиц и/или работников налогоплательщика по вопросам трансфертного ценообразования, должностными лицами контролирующего органа составляется соответствующий акт, удостоверяющий факт такого отказа. Такой акт регистрируется в журнале регистрации актов контролирующего органа.

14. Опрос уполномоченных, должностных лиц и/или работников налогоплательщика по вопросам трансфертного ценообразования относительно контролируемых операций, проведенных в отчетных периодах 2013 и 2014 годов, проводится согласно данному Порядку с учетом норм статьи 39 раздела I Кодекса в редакции, действовавшей до 01 января 2015 года.

(Порядок дополнен пунктом 14 согласно приказу Министерства финансов Украины от 28.04.2017 г. N 470)

**И. о. директора Департамента
налоговой, таможенной политики
и методологии бухгалтерского**

Ю. П. Романюк

учета