

Наказ Міністерства фінансів України від 10.06.2019 №242 "Про затвердження Змін до форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції"

20.08.2019

МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

НАКАЗ

10.06.2019

м. Київ

N 242

Зареєстровано в Міністерстві юстиції України

04 липня 2019 р. за N 726/33697

Про затвердження Змін до форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції
Відповідно до підпункту 39.4.2 пункту 39.4 статті 39 розділу I Податкового кодексу України, пункту 7 розділу I Закону України від 23 листопада 2018 року N 2628-VIII "Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо покращення адміністрування та перегляду ставок окремих податків і зборів"

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Зміни до форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 18 січня 2016 року N 8, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 04 лютого 2016 року за N 187/28317 (із змінами), що додаються.
2. Департаменту податкової політики в установленому порядку забезпечити:

подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України;

оприлюднення цього наказу.

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

4. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою та покладаю на в. о. Голови Державної фіскальної служби України Власова О. С.

Міністр

О. Маркарова

ПОГОДЖЕНО:

Голова Державної
регуляторної служби України
В. о. Голови Державної
фіскальної служби України

К. Ляпіна

О. Власов

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України
10 червня 2019 року N 242

Зареєстровано

в Міністерстві юстиції України
04 липня 2019 р. за N 726/33697

Зміни до форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції

1. У формі Звіту:

1) таблицю "Загальні відомості про контрольовані операції" доповнити новим рядком такого змісту:

"

Разом	_____	_____	
-------	-------	-------	--

";

2) примітку "*" викласти в такій редакції:

"* 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.";

3) інформацію до додатка до Звіту викласти в новій редакції, що додається.

2. У Порядку складання Звіту:

1) пункт 2 розділу III доповнити новим абзацом такого змісту:

"У разі здійснення господарських операцій (у тому числі внутрішньогосподарських розрахунків) між нерезидентом та його постійним представництвом в Україні зазначається повне найменування нерезидента.";

2) у розділі IV:

у пункті 4:

підпункт 1 викласти в такій редакції:

"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;"

підпункти 3, 4 викласти в такій редакції:

"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 N 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 Статистичної класифікації країн світу, затвердженої наказом Державної служби статистики України від 30 грудня 2013 року N 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;"

абзац другий підпункту 7 викласти в такій редакції:

"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.";

пункт 12 доповнити новим реченням такого змісту: "У разі здійснення контрольованої операції без контракту (договору) зазначаються реквізити документа, на підставі якого проводилась контрольована операція.";

у пункті 14 слова "Класифікацією країн світу" замінити словами та цифрами "Статистичною класифікацією країн світу, затвердженою наказом Державної служби статистики України від 30 грудня 2013 року N 426 (із змінами)";

пункт 18 доповнити новим абзацом такого змісту:

"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 представництва.";

пункт 20 викласти в такій редакції:

"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".";

пункт 21 доповнити новим абзацом такого змісту:

"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.";

3) у розділі VI:

у пункті 2 цифри "509" замінити цифрами "511";

у пункті 6 цифри "508", "513" замінити відповідно цифрами "510", "516";

4) у додатках до Порядку:

у додатку 1:

у відмітці до додатка після слова "пункт" цифру "3" замінити цифрою "4";

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 "г" підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України
-----	--

";

додаток 2 викласти в новій редакції, що додається;

у відмітці до додатка 3 після слова "пункт" цифру "6" замінити цифрою "7";

у додатку 4:

у відмітці до додатка після слова "пункт" цифру "7" замінити цифрою "8";

доповнити новим рядком за кодом 208 такого змісту:

"

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

";

у додатку 5:

у відмітці до додатка після слова "пункт" цифри "12" замінити цифрами "13";

доповнити новими рядками за кодами 145, 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	

”;

у відмітці до додатка 6 після слова "пункт" цифри "24" замінити цифрами "25”;

у відмітці до додатка 7 після слова "пункт" цифри "25" замінити цифрами "26”.

В. о. директора
Департаменту податкової політики

Л. Максименко

Найменування платника:	Найменування особи - сторони контрольованої операції:	Звітний
Код за ЄДРПОУ:	Код:	Звітний новий
		Уточнюючий

Інформація про пов'язаність осіб

Код пов'язаності	Особа, яка безпосередньо та/або опосередковано (через пов'язаних осіб) володіє корпоративними правами іншої юридичної особи у розмірі 20 і більше відсотків:		Розмір володіння корпоративними правами		
	платник	контрагент	усього	у тому числі	
				безпосередньо	опосередковано*
501, 511					

* Інформація про пов'язаних осіб, через яких здійснюється опосередковане володіння:

найменування особи	країна реєстрації	код	розмір володіння корпоративними правами

Код пов'язаності	Особа, яка безпосередньо та/або опосередковано володіє корпоративними правами у кожній такій юридичній особі у розмірі 20 і більше відсотків			Розмір володіння корпоративними правами					
				платника			контрагента		
	найменування	країна реєстрації	код	всього	у тому числі		усього	у тому числі	
					безпосередньо	опосередковано*		безпосередньо	опосередковано*
502									

* Інформація про пов'язаних осіб, через які здійснюється опосередковане володіння:

корпоративними правами платника:				корпоративними правами контрагента:			
найменування особи	країна реєстрації	код	розмір володіння корпоративними правами	найменування особи	країна реєстрації	код	розмір володіння корпоративними правами

Код пов'язаності	Особа, яка приймає рішення щодо призначення (обрання) одноосібних виконавчих органів платника та контрагента					
	найменування		країна реєстрації		код	
503						

Код пов'язаності	Особа, яка приймає рішення щодо призначення (обрання) 50 і більше відсотків складу колегіального виконавчого органу або наглядової ради платника та контрагента				
	найменування	країна реєстрації		код	
504					
Код пов'язаності	Фізичні особи, які входять до складу колегіального виконавчого органу та/або наглядової ради платника та контрагента та складають не менше 50 відсотків складу органу та/або ради кожної особи				
	найменування	країна реєстрації		код	
505					
Код пов'язаності	Особа, за рішенням якої призначені (обрані) одноособові виконавчі органи платника та контрагента				
	найменування	країна реєстрації	код	власник	особа, уповноважена власником
506					
Код пов'язаності	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				
	платник		контрагент		
507					
Код пов'язаності	Фізична особа, яка є кінцевим бенефіціарним власником (контролером) платника та контрагента				
	прізвище, ім'я, по батькові	країна реєстрації		код	
508					
Код пов'язаності	Особа, яка здійснює повноваження одноособового виконавчого органу платника та контрагента				
	найменування	країна реєстрації		код	
509					
Код пов'язаності	Сума всіх кредитів (позик), поворотної фінансової допомоги, наданих (та/або гарантованих) однією особою іншій особі, 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)				
	сума всіх кредитів (позик), поворотної фінансової допомоги, наданих/отриманих особою (середнє арифметичне значення (на початок та кінець звітної періоду)), грн	сума власного капіталу особи, яка отримала кредит (позику), поворотну фінансову допомогу (середнє арифметичне значення (на початок та кінець звітної періоду)), грн		особа, яка надала (або якою було гарантовано) кредит (позику), поворотну фінансову допомогу	
				платник	контрагент
510, 516					

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	Кінцевим бенефіціарним власником (контролером) таких юридичних осіб є одна і та сама фізична особа
509	Повноваження одноособового виконавчого органу таких юридичних осіб здійснює одна і та сама особа
510	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 осіб</i>	
511	Фізична особа безпосередньо та/або опосередковано (через пов'язаних осіб) володіє корпоративними правами юридичної особи у розмірі 20 і більше відсотків
512	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
513	Фізична особа здійснює повноваження одноособового виконавчого органу в такій юридичній особі
514	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
515	Фізична особа є кінцевим бенефіціарним власником (контролером) юридичної особи
516	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)
Інше	
517	Визнано пов'язаними особами самотійно
518	Визнано пов'язаними особами в судовому порядку