|  |
| --- |
| **ЗАТВЕРДЖЕНО** **Наказ Міністерства** **фінансів України** **10 червня 2019 року № 242** |
|  | **Зареєстровано в Міністерстві** **юстиції України** **04 липня 2019 р.** **за № 726/33697** |

**ЗМІНИ**
**до**[**форми**](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0187-16#n17)**та**[**Порядку складання Звіту про контрольовані операції**](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0187-16#n21)

1. У [формі](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0187-16#n17) 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](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0187-16#n21) складання Звіту:

1) [пункт 2](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0187-16#n50) 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](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0187-16#n53):

у [пункті 4](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0187-16#n58):

[підпункт 1](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0187-16%22%20%5Cl%20%22n59%22%20%5Ct%20%22_blank) 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](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0187-16%22%20%5Cl%20%22n61%22%20%5Ct%20%22_blank), [4](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0187-16#n62) 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](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0426832-13#n14), затвердженої наказом Державної служби статистики України від 30 грудня 2013 року № 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](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0426832-13#n14), затвердженої наказом Державної служби статистики України від 30 грудня 2013 року № 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](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0187-16%22%20%5Cl%20%22n66%22%20%5Ct%20%22_blank) 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](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0187-16%22%20%5Cl%20%22n74%22%20%5Ct%20%22_blank) 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](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0187-16#n76) слова «Класифікацією країн світу» замінити словами та цифрами «Статистичною класифікацією країн світу, затвердженою наказом Державної служби статистики України від 30 грудня 2013 року № 426 (із змінами)»;

[пункт 18](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0187-16%22%20%5Cl%20%22n80%22%20%5Ct%20%22_blank) 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](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0187-16%22%20%5Cl%20%22n82%22%20%5Ct%20%22_blank) 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](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0187-16%22%20%5Cl%20%22n86%22%20%5Ct%20%22_blank) 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](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0187-16#n105):

у [пункті 2](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0187-16#n108) цифри «509» замінити цифрами «511»;

у [пункті 6](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0187-16#n112) цифри «508», «513» замінити відповідно цифрами «510», «516»;

4) у [додатках](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0187-16#n120) до Порядку:

у [додатку 1](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0187-16#n120):

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 «ґ»](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n14766) підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України |

»;

[додаток 2](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0187-16%22%20%5Cl%20%22n120%22%20%5Ct%20%22_blank) викласти в новій редакції, що додається;

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

у [додатку 4](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0187-16#n126):

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](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0187-16#n129):

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](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0187-16#n132) після слова «пункт» цифри «24» замінити цифрами «25»;

у відмітці до [додатка 7](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0187-16#n135) після слова «пункт» цифри «25» замінити цифрами «26».

|  |  |
| --- | --- |
| **В.о. директора Департаменту** **податкової політики** | **Л. Максименко** |