№16-

від \_\_ жовтня 2016 року

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  | | --- | --- | |  | **Міністру фінансів України**  **О.О. Данилюку** | |

*Щодо уточнюючого звіту*

*про контрольовані операції*

**Шановний Олександре Олександровичу!**

Від імені Ради директорів Американської торгівельної палати в Україні (надалі – Палата) та компаній–членів засвідчуємо Вам свою глибоку повагу та звертаємось до Вас з наступного питання.

На даний час, на думку експертів компаній-членів Палати, існує неправомірна податкова консультація Державної фіскальної служби України (надалі – ДФС), згідно з якою до платника застосовуються значні штрафи (до 413 400 грн.[[1]](#footnote-1)) за несвоєчасне декларування контрольованих операцій шляхом подання уточнюючого Звіту. Так, у листі ДФС від 14.04.2016 №13362/7/99-99-19-02-02-17 «Про застосування норм податкового законодавства щодо трансфертного ціноутворення» (надалі – лист ДФС) зазначено:

**«Запитання 13:** Як здійснити самостійне виправлення помилок, допущених у Звіті про контрольовані операції за минулі звітні (податкові) періоди та чи застосовуються при цьому штрафні санкції, передбачені п. 120.3 Податкового кодексу України (надалі – ПКУ)?

**Відповідь:** У разі самостійного виявлення платником помилок, що містяться у раніше поданому Звіті, платник зобов'язаний подати уточнюючий Звіт, про що робиться відмітка у графі 1 заголовної частини Звіту.

Якщо платник виявив контрольовані операції, які були не задекларовані у Звіті, то такий платник сплачує штраф у розмірі 1% суми контрольованих операцій, незадекларованих у поданому Звіті, але не більше 300 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року.

Згідно з п.50.2 ПКУ платник податків під час проведення документальних планових та позапланових перевірок не має права подавати уточнюючі розрахунки до поданих ним раніше податкових декларацій за будь-який звітний (податковий) період».

**Таким чином, за цією консультацією штрафи (до 413,4 тис. грн) повинні застосовуватися за не включення контрольованих операцій у Звіт, незважаючи на те, що ці операції все ж таки були задекларовані через уточнюючий Звіт до початку перевірки. Таке трактування є неправомірним за наступними підставами.**

У ПКУ порядок застосування штрафів у цьому випадку визначається у п.120.3 ПКУ:

«За невключення до звіту про контрольовані операції інформації про всі здійснені протягом звітного періоду контрольовані операції відповідно до вимог п.39.4 цього Кодексу тягне за собою накладення штрафу у розмірі:

1 % суми контрольованих операцій, незадекларованиху поданому звіті про контрольовані операції, але не більше 300 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року, за всі незадекларовані контрольовані операції».

Згідно з пп.39.4.2 п.39.4 ПКУ, за порушення якого застосовується штраф,

«платники податків, обсяг контрольованих операцій яких з одним контрагентом перевищує 5 млн. гривень, зобов'язані подавати звіт про контрольовані операції до 1 травня року, що настає за звітним…

Форма звіту про контрольовані операції встановлюється центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику».

На виконання п.39.4.2 ПКУ Міністерство фінансів України наказом від 18.01.2016 №8 встановив форму звіту та порядок його складання, у п.3 р.І якого зазначено:

«У разі якщо платником виявлено, що у раніше поданому Звіті інформація надана не в повному обсязі**,** містить помилки, недоліки, такий платник податків має право після 1 травня звітного року подати уточнюючий Звіт».

Згідно з п.50.2 ПКУ платник податків під час проведення документальних планових та позапланових перевірок не має права подавати уточнюючі розрахунки до поданих ним раніше податкових декларацій за будь-який звітний (податковий) період.

**Отже, пп. 39.4.2 п.39.4 ПКУ, з врахуванням п. 3 р. І Порядку Мінфіну №8, передбачає подання уточнюючого звіту з інформацією у повному обсязі (декларування усіх контрольованих операцій) після 1 травня року, наступного за звітним, і тому його подання до початку перевірки є виправленням неповного декларування контрольованих операцій (яке було до 1 травня цього року)**.

**Оскільки станом на початок перевірки порушення вимог п.39.4 ПКУ було виправлено у законній спосіб, передбачений цією нормою, то зазначати при перевірці факт порушення п.39.4 ПКУ та застосовувати за це штраф згідно п.120.3 ПКУ, є неправомірним.**

Враховуючи вищезазначене, **пропонуємо в узагальнюючій консультації надати відповідь з цього питання, яке зазначено під №13 у листі ДФС, у наступній редакції:**

«**Запитання:** Як здійснити самостійне виправлення помилок, допущених у Звіті про контрольовані операції за минулі звітні (податкові) періоди та у якому випадку застосовуються штрафні санкції, передбачені п. 120.3 ПКУ за недекларування всіх контрольованих операцій?

**Відповідь:** У разі самостійного виявлення платником помилок, що містяться у раніше поданому Звіті, платник зобов'язаний подати уточнюючий Звіт, про що робиться відмітка у графі 1 заголовної частини Звіту.

Якщо платник не задекларував контрольовані операції у Звіті та не врахував їх в уточнюючому Звіті до початку позапланової документальної перевірки, то до такого платника за результатами перевірки застосовується штраф у розмірі 1% суми контрольованих операцій, незадекларованих у поданому Звіті, але не більше 300 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року.

Із врахуванням вимог п. 50.2 ст. 50 Кодексу платник податків під час проведення документальних планових та позапланових перевірок не має права подавати уточнюючі Звіти за будь-який звітний (податковий) період».

**До надання такого роз’яснення просимо посприяти відкликанню запитання-відповіді №13 у листі ДФС, що суперечить нормам податкового законодавства.**

У разі виникнення будь-яких запитань щодо цього звернення просимо Вас визначити відповідальну особу, яка зможе звернутися за телефоном 490-5800 та за електронною адресою: [oprokhorovych@chamber.ua](mailto:oprokhorovych@chamber.ua) до Олександра Прохоровича, менеджера Палати з питань стратегічного розвитку (оподаткування та митна політика).

Додаток: копія листа ДФС від 14.04.2016 №13362/7/99-99-19-02-02-17 на 13 арк.

**З глибокою повагою та найкращими побажаннями,**

**Президент Андрій Гундер**

1. 413400 грн. = 300 розмірів мінімальної заробітної плати на 01.01.2015 (1378 грн.) [↑](#footnote-ref-1)