

## **Чи застосовуються штрафні санкції згідно з п. 120.3 ст. 120 Податкового кодексу України, якщо допущено помилку у графі 20 розд. «Відомості про контрольовані операції» додатка до Звіту про контрольовані операції?**

*ЗІР, категорія 137.08*

Форма Звіту про контрольовані операції (далі – Звіт) та Порядок складання Звіту затверджені наказом Міністерства фінансів України від 18.01.2016 № 8 зі змінами та доповненнями (далі – Порядок).

Відповідно до п. 4 розд. III Порядку у графі 4 основної частини Звіту «Загальні відомості про контрольовані операції» зазначається вартісний показник загальної суми контрольованих операцій платника податків з кожним контрагентом протягом звітного періоду за даними бухгалтерського обліку платника.

У розд. «Відомості про контрольовані операції» додатка до Звіту зазначаються деталізовані відомості про всі контрольовані операції, здійснені платником податків у звітному періоді із особою, інформація про яку зазначена у розд. «Відомості про особу, яка бере участь у контрольованих операціях» додатка до Звіту (п. 5 розд. IV Порядку). При цьому, кожна задекларована контрольована операція має бути ідентифікована та її найменування зазначене у графі 2 розд. «Відомості про контрольовані операції».

Згідно з п. 24 розд. IV Порядку у графі 20 розд. «Відомості про контрольовані операції» додатка до Звіту зазначається загальна вартість контрольованої операції (за вирахуванням непрямих податків) у гривнях, за якою відповідна операція відображена в бухгалтерському обліку платника податку.

Відповідно до п. 2 розд. IV Порядку загальний вартісний показник усіх контрольованих операцій, зазначених у додатку (підсумок графи 20), має збігатися з вартісним показником, зазначеним у графі 4 Загальних відомостей про контрольовані операції основної частини Звіту у рядку відповідної особи.

Відповідно до абзацу третього п. 120.3 ст. 120 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI зі змінами та доповненнями (далі – ПКУ) невключення до Звіту інформації про всі здійснені протягом звітного періоду контрольовані операції відповідно до вимог п. 39.4 ст. 39 ПКУ тягне за собою накладення штрафу (штрафів) у розмірі 1 відсотка суми контрольованих операцій, незадекларованих у поданому Звіті, але не більше 300 розмірів прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленого законом на 01 січня податкового (звітного) року, за всі незадекларовані контрольовані операції. Сплата таких фінансових санкцій (штрафів) не звільняє платника податків від обов'язку подання Звіту.