

ЗАПОВНЕННЯ ЗВІТУ ПРО КОНТРОЛЬОВАНІ ОПЕРАЦІЇ ЗА 2022 РІК		
№	Показник (графа звіту)	Як заповнити
Основна частина		
Загальні відомості про контрольовані операції (КО)		
1	№ з/п	Контрагентів включаємо до Звіту у довільному порядку або за алфавітом, зростанням/убуванням сум операцій тощо. Однак номер за порядком повинен відповідати номеру додатка до Звіту за цим контрагентом, який складається до Звіту
2	Повне найменування особи – сторони контрольованої операції*	Наводимо по кожному нерезиденту найменування, яке зазначено було в контракті/договорі. Податківці рекомендують заповнювати найменування особи ВЕЛИКИМИ літерами без розділових знаків (лапки, крапки, крапки з комами тощо). До звіту контрагентів можна включати в алфавітному порядку або довільному порядку. Номер за порядком повинен відповідати номеру додатка до Звіту за цим контрагентом, який складається до Звіту. Якщо купівля-продаж товарів (послуг) здійснювалася з нерезидентом-пов'язаною особою з залученням непов'язаних осіб (пп. 39.2.1.5 ПКУ), то в цій графі вказується повне найменування нерезидента-пов'язаної особи (абз. 2 п. 2 розд. III Порядку № 8). Якщо здійснюються господарські операції, у т.ч. внутрішньогосподарські розрахунки між нерезидентом та його постійним представництвом в Україні – зазначаємо повне найменування нерезидента (абз. 3 п. 2 розд. III Порядку № 8)
3	Код особи	Вказуємо код нерезидента, який надано йому в країні його реєстрації. Якщо нерезидент має різні коди (податковий, ідентифікаційний, реєстраційний), то вказати треба податковий код. Дане поле є обов'язковим для заповнення
4	Цифровий код країни	Зазначаємо код країни реєстрації нерезидента, що є стороною КО. Його обираємо відповідно до Переліку кодів країн світу для статистичних цілей, який затверджений наказом Держстату від 08.01.2020 р. № 32 (далі – Перелік № 32)
5	Загальна сума контрольованих операцій з контрагентом	Зазначаємо загальну суму контрольованих операцій платника з кожним контрагентом за даними бухгалтерії. Значення у грн за цією графою має збігатися з підсумковими значеннями графі 20 «Загальна вартість операції за вирахуванням непрямих податків» таблиці «Відомості про контрольовані операції» з додатка за цим контрагентом
–	Рядок «Разом» графі 4	Вказуємо загальну кількість країн реєстрації нерезидентів, що є сторонами КО. По суті, слід порахувати кількість різних кодів по колонці (графі 4), однакові коди при цьому враховуємо лише один раз
–	Рядок «Разом» графі 5	У графі 5 даного рядка показуємо арифметичний підсумок загальної суми КО операцій, які були здійснені за звітний з рік з усіма контрагентами
Додаток		
(заповнюється окремо на кожну особу, яка бере участь у контрольованій операції)		
Відомості про особу, яка бере участь у контрольованих операціях		
–	Номер порції	Ставимо номер порції – він має збігатися з нумерацією № З/П особи – сторони КО в основній частині звіту
1	Повне найменування особи*	Повне найменування має співпадати з графою 2 Таблиці 1, тобто наводимо повне найменування з контракту/угоди. Якщо здійснювалися операції між нерезидентом і його постійним представництвом – повне найменування нерезидента. Податківці рекомендують заповнювати найменування особи ВЕЛИКИМИ літерами без розділових знаків (лапки, крапки, крапки з комами тощо)
2	Місцезнаходження особи (адреса)	Вказуємо адресу контрагента
3	Код особи	Код контрагента має збігатися з кодом нерезидента
4	Назва країни, у якій зареєстрована особа	Назву зазначаємо українською мовою згідно статистичного Переліку № 32. Якщо КО здійснюється з контрагентом, який являє собою утворенням без статусу юрособи, то зазначається назва країни фактичного місцезнаходження такого утворення**
5	Цифровий код країни	Цифровий код знаходимо в уже статистичному Переліку № 32 (тризначне число)

6	Код підстави віднесення операції до контрольованої	Обираємо з Додатка 1 до Порядку № 8. Якщо їх декілька, то треба вказати всі коди таких підстав
7	Код ознаки пов'язаності особи	Заповнюємо, якщо наш нерезидент – пов'язана особа. Код ознаки пов'язаності вибираємо з Додатка 2 до Порядку № 8 (501-518). Якщо ознак декілька, то вказуємо й декілька кодів. При заповненні даної граfi до додатка подається також «Інформація про пов'язаність осіб», в якому треба навести більш докладні дані щодо пов'язаності (виняток – коди 512-515, 517-518 і 524)
Відомості про контрольовані операції (КО)		
1	№ з/п	Заповнюємо за наростанням в залежності від кількості контрольованих операцій. Кожний рядок цієї таблиці є окремою операцією постачання товару (послуги). Можливе також групування контрольованих операцій з одним і тим самим контрагентом для спрощення їхнього відображення у Звіті
2	Код найменування операції	Код обираємо з Додатка 3 до Порядку № 8. Якщо ні один з кодів не підходить, то ставимо код «036» (інші операції)
<i>Предмет контрольовано операції:</i>		
3	Код типу предмета операції	Код обираємо з Додатка 4 до Порядку № 8 (7 типів). Зверніть увагу, що там є код «209», який зазначається, якщо предметом операції є сировинні товари з переліку таких товарів, затвердженого постановою Кабміну від 09.12.2020 р. № 1221 (діє – з 01.01.2021 р., див. також пп. 39.3.3.4 ПКУ)
4	Опис предмета операції	Коротко описуємо предмет операції за первинними документами – так, щоб операція могла бути ідентифікованою
5	Код товару за УКТ ЗЕД	Для послуг ставимо «0». Для товарів використовуємо 10-значний код з УКТ ЗЕД
6	Код послуги згідно з Класифікацією зовнішньоекономічних послуг	Для товарів ставимо «0». Для послуг використовуємо код послуги з КЗЕП
<i>Контракт (договір):</i>		
7	Дата	Зазначаємо дату та номер укладеного договору, на підставі якого була здійснена контрольована операція. Якщо контрольовану операцію здійснено без контракту/договору, то вказуємо реквізити іншого документа, на підставі якого відбулася така операція
8	№	
9	Код сторони операції	Зазначаємо сторони знаходимо у Додатку 5 Порядку № 8. Якщо ні один код не підходить, то ставимо «144»
10	Код країни походження предмета операції	Код країни шукаємо у статистичному Переліку № 32. Якщо країна походження невідома, – ставимо «0»
11	Умови поставки (Інкотермс)	Зазначаємо місце передачі товару (місце призначення) та умови поставки згідно Інкотермс . Для інших операцій ставимо «0»
12	Назва торговельної марки предмета операції або іншого об'єкта авторського права/інтелектуальної власності	Вказуємо торговельну марку предмета операції так, як вона зазначена у супровідних документах. Якщо відсутня – ставимо «0»
13	Виробник предмета операції (за наявності товаросупровідних та комерційних документів)	Вказуємо виробника предмета операції так, як він зазначений у супровідних документах. При відсутності інформації – ставимо «0»
<i>Дата здійснення операції:</i>		
14	з	Тут ставимо таку однакову дату:
15	по	- для товару – дата переходу права власності на товари; - для послуг і робіт – дата складання акта бо іншого документа, який підтверджує виконання робіт, надання послуг. Якщо операції групувалися, то ставимо у граfi 14 – першу операцію звітного періоду, а в граfi 15 – останню операцію у звітному періоді
<i>Інші граfi</i>		
16	Ціна (тариф) за одиницю виміру (без ПДВ) (у	Вказуємо ціну за одиницю з точністю до 2-х знаків після коми. Якщо в рамках договору було декілька цін, то треба заповнювати стільки рядків, скільки було таких цін. Якщо предметом КО є фінансові послуги (кредит, депозит, позика),

	валюти контракту/договору)	сплата роялті, франшизи тощо, графа заповнюється у відсотках. При фінансуванні нерезидентом постійного представництва – проставляється «0»
17	Кількість	Зазначаємо кількість предмета операції
18	Одиниця виміру	Наводимо код одиниці з Класифікатора системи позначень одиниць виміру та обліку (наказ Держстандарту від 09.01.1997 №8)
19	Код валюти	Наводимо цифровий код валюти з Класифікатора іноземних валют і банківських металів (постанова правління НБУ від 04.02.1998). Для гривні – код 980, долара США – 840, євро – 978
20	Загальна вартість операції (за вирахуванням непрямих податків) (грн)	Зазначаємо суму операції в гривнях згідно з даними бухгалтерії. Значення за цією графою заносимо в графі 5 основної частини звіту «Загальні відомості про контрольовані операції»
21	Код методу встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки»	Вказуємо код з Додатка 6 Порядку № 8. Методи трансфертного ціноутворення визначені в п. 39.3 ПКУ. Щодо сировинних товарів вказуємо новий код «307», коли використано порядки встановлення відповідності умов КО щодо сировинних товарів принципу «витягнутої руки» від Мінфіну (пп. 39.3.4 ПКУ). Якщо ні, тобто мінфінівські порядки не використовувалися – зазначаємо код «301». Порядки встановлення відповідності умов контрольованої операції щодо сировинних товарів принципу «витягнутої руки» з наказу Мінфіну від 18.01.2022 р. набрали чинності з 01 січня 2023 року. Всього цих порядків 7
22	Показник рентабельності	Шукаємо код показника рентабельності в Додатку 7 Порядку № 8. Така графа заповнюється тільки для таких методів трансфертного ціноутворення: • метод ціни продажу; • «витрати плюс»; • чистого прибутку. Для методів порівняльної неконтрольованої ціни та методу розподілення прибутку ця графа не заповнюється, так як вони не передбачають використання показника рентабельності. У разі застосування у графі 21 комбінації декількох методів, через кому та пробіл («, ») може бути вказано декілька показників
23	Цифрове значення показника рентабельності	Вказуємо числове значення показника рентабельності з графі 22 у % з двома знаками після коми. Наприклад, якщо значення показника 27,8%, то записуємо до Звіту «27,80». Вказується рентабельність саме цієї операції, а не підприємства. По методах розподілення прибутку та порівняльної неконтрольованої ціни графа не заповнюється, так як вони не передбачають використання показника рентабельності
24	Інформація щодо групування контрольованих операцій у їх сукупності	Заповнюємо тільки в тому випадку, якщо було застосоване групування згідно п. 6 розд. I Порядку № 8. Тоді робимо тут позначку «1»
25	Сторона, що досліджується	Заповнюємо тільки для таких методів трансфертного ціноутворення: • метод ціни перепродажу; • «витрати плюс»; • чистого прибутку. За цими методами необхідно обрати сторону, для якої перевіряється показник рентабельності відповідно до методу (пп. 39.3.2.7 ПКУ). Якщо платник податку обрав себе, то ставимо «1», якщо ж контрагента-нерезидента – тоді «0». По методах розподілення прибутку та порівняльної неконтрольованої ціни графа не заповнюється
<i>Джерела інформації, що були використані платником для встановлення відповідності умов КО</i>		
26	Код типу джерела	Зазначаємо код типу джерела інформації, яке було використане при встановленні умов відповідності КО принципу «витягнутої руки». Коди обираємо з Додатка 8 Порядку № 8. У разі декількох типів джерел зазначаємо усі потрібні коди через кому та пробіл («, »),, наприклад «601, 603», де: • код 601 – зіставні неконтрольовані операції, які були здійснені платником; • код 603 – ціни аукціонів (відкритих торгів)
27	Назва джерела інформації	Зазначаємо назву джерела інформації, використаного платником для встановлення відповідності КО принципу «витягнутої руки». Якщо джерел декілька, то наводимо

	їх усі кому та пробіл. Наприклад, «<i>договори й накладні по неконтрольованим операціям платника, дані аукціону Bloomberg</i>». Якщо було використано код 610 «Дані про котирувальні ціни на сировинні товари, отримані з прозорих цінових агентств, статистичних агентств, урядових агентств», то у даній графі слід вказати назви джерел інформації про котирувальні ціни на сировинні товари, яке входить до оприлюдненого на сайті ДПС Рекомендованого (невиключного) переліку джерел інформації для отримання котирувальних цін (пп. 39.3.4 ПКУ). За декількох джерел їх зазначаємо через кому та пробіл («, »), наприклад «Інформаційно-аналітичні продукти Refinitiv Holdings Ltd, Інформаційно-аналітичні продукти Агентства FastMarkets»
Рядок «Разом»	Сума операцій по нерезиденту. Зверніть увагу, що якщо підсумувати даний рядок «Разом по всім додаткам», то має співпадати з рядком «Разом» основної частини звіту, де наводиться сума всіх контрольованих операцій

*дані поля з найменуванням особи заповнюються мовою, яка наведена у контракті/договорі. Решта ж звіту заповнюється українською мовою;

** наприклад, таким утворенням є [договір про спільну діяльність](#)