



МІНІСТЕРСТВО ДОХОДІВ І ЗБОРІВ УКРАЇНИ

НАКАЗ

11.11.2013

м. Київ

№ 669

Зареєстровано в Міністерстві юстиції України
24 грудня 2013 р. за № 2190/24722

Про затвердження форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції

Відповідно до підпункту 39.4.2 пункту 39.4 статті 39 розділу I Податкового кодексу України

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити такі, що додаються:

форму Звіту про контрольовані операції;

Порядок складання Звіту про контрольовані операції.

2. Департаменту координації нормотворчої та методологічної роботи з питань оподаткування (Привалова Н. Є.) у встановленому порядку забезпечити:

подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України;

оприлюднення цього наказу.

3. Департаменту розвитку ІТ, електронних сервісів та обліку платників (Теньков О. В.) доопрацювати програмне забезпечення для приймання Звіту про контрольовані операції засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням вимог закону щодо електронного документообігу та електронного цифрового підпису і його автоматизованої обробки у порядку та терміни, визначені для створення інформаційних систем.

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

5. Контроль за виконанням цього наказу покласти на заступника Міністра Ігнатова А. П.

Міністр

О. В. Клименко

ПОГОДЖЕНО:

**Міністр фінансів України
Голова Державної служби
України з питань регуляторної
політики та розвитку підприємництва**

**Ю. Колобов
М. Ю. Бродський**

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства доходів і зборів
України
11.11.2013 N 669

1	Звіт про контрольовані операції за ____ рік		Звітний
			Уточнюючий

2	Платник податків _____
	(повне найменування (П. І. Б.) платника податків згідно з реєстраційними документами)

3	Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта*)													Код виду економічної діяльності (КВЕД)										

4	Податкова адреса	Поштовий індекс							
	_____	Телефон							
	_____	Моб. телефон							

		Факс												
		E-mail												

Загальні відомості про контрольовані операції

N з/п	Повне найменування особи - сторони контрольованої операції	Код	Статус особи	Загальна сума операцій з контрагентом	Загальна сума контрольованих операцій з контрагентом
1	2	3	4	5	6
1					
2					
n					

Інформація, наведена у Звіті та додатках до нього, є достовірною.

Дата подання			.			.							
--------------	--	--	---	--	--	---	--	--	--	--	--	--	--

Керівник (уповноважена особа)

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

(ініціали та прізвище)

(підпис)
М. П.

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта*)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

(ініціали та прізвище)

(підпис)

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта*)

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

**Директор Департаменту координації
нормотворчої та методологічної роботи
з питань оподаткування**

Н. Є. Привалова

	Звітний
	Уточнюючий

Додаток N ____
до Звіту про контрольовані операції за ____ рік

Відомості про особу, яка бере участь у контрольованих операціях

Повне найменування (П. І. Б.) _____						Назва країни, в якій зареєстрована особа _____																	
_____						_____																	
						Код країни																	
Місцезнаходження (місце проживання) _____				Адреса, зазначена в договорі (контракті) _____				Код операції, віднесеної до контрольованої															
_____				_____				_____															
Код						Код пов'язаності особи																	

Відомості про контрольовані операції

N з/п	Код найменування операції	Предмет контрольованої операції					Договір (контракт)		Код сторони операції	Код країни походження предмета операції	Умови поставки (Інко-термс)	Торговельна марка предмета операції (за наявності у товаро-супровідних та комерційних документах)	Виробник предмета операції (за наявності у товаро-супровідних та комерційних документах)	Дата здійснення операції		Ціна (тариф) за одиницю виміру (без ПДВ) (у валюті договору/контракту)	Кількість	Одиниця виміру	Код валюти	Курс валюти	Загальна сума операції (без ПДВ)	Код підстави для визнання ціни звичайною	Код методу визначення ціни у контрольованій операції	Код джерела інформації для визначення звичайної ціни	Звичайна ціна за одиницю
		опис предмета операції	код типу предмета операції	код за Державним класифікатором продукції та послуг	код товару за УКТ ЗЕД	код послуги згідно з Класифікацією зовнішньоекономічних послуг	дата	N						з	по										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26

Директор Департаменту координації
нормотворчої та методологічної роботи
з питань оподаткування

Н. Є. Привалова

Інформація до Додатка N ____
до Звіту про контрольовані операції за ____ рік

Найменування (П. І. Б.) платника податків _____									
Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта*)									

	Звітний
	Уточнюючий

Інформація про пов'язаність осіб

1	Повне найменування (П. І. Б.) особи, що є стороною контрольованої операції _____								
2	Код								
3	У разі заповнення коду 501 або 502 пов'язаності осіб								
	відсоток володіння корпоративними правами:								
	безпосередньо		опосередковано		володіє платник		володіє особа, що бере участь у контрольованій		

											операції
4	У разі опосередкованого впливу зазначити особу (осіб), через яку (які) здійснювався такий вплив:										
Повне найменування особи _____											
Місцезнаходження											
Код											
Назва країни											
Код країни											
Повне найменування особи _____											
Місцезнаходження											
Код											
Назва країни											
Код країни											
Повне найменування особи _____											
Місцезнаходження											
Код											
Назва країни											
Код країни											
5	У разі заповнення коду 503 пов'язаності осіб										
Реквізити особи, під спільним контролем якої знаходяться платник податків та особа, що бере участь у контрольованій операції											
Повне найменування (П. І. Б.) особи _____											
Місцезнаходження (місце проживання)											
Код											
Назва країни											
Код країни											
6	У разі заповнення коду 505 пов'язаності осіб										
Реквізити особи, яка призначила (обрала) одноособові виконавчі органи платника податків та особи, що бере											

	участь у контрольованій операції										
	Повне найменування (П. І. Б.) особи _____										
	Місцезнаходження (місце проживання)										
	Код										
	Назва країни			Код країни							
7	У разі заповнення коду 506 пов'язаності осіб										
	Реквізити особи, яка призначила (обрала) 50 і більше відсотків колегіального виконавчого органу або наглядової ради платника податків та особи, що бере участь у контрольованій операції										
	Повне найменування (П. І. Б.) особи _____										
	Місцезнаходження (місце проживання)										
	Код										
	Назва країни			Код країни							
8	У разі заповнення коду 507 пов'язаності осіб										
	Реквізити фізичної особи, яка становить у складі колегіального виконавчого органу та/або наглядової ради платника податків 50 і більше відсотків										
	П. І. Б. особи _____										
	Місце проживання										
	Код										
	Назва країни			Код країни							
9	У разі заповнення коду 509 пов'язаності осіб										
	Реквізити фізичної особи, яка здійснила повноваження одноособового виконавчого органу платника та особи, що бере участь у контрольній операції										
	П. І. Б. особи _____										

	Місце проживання									
	Код									
	Назва країни		Код країни							
10	У разі заповнення коду 510 пов'язаності осіб									
	Зазначити необхідне									
	Чоло- вік	Дру- жина	Батько (у т. ч. усинов- лювач)	Мати (у т. ч. усинов- лювач)	Діти (повно- літні, малолітні/ неповно- літні, у т. ч. усиновлені)	Брат (повно- рідний, неповно- рідний)	Сестра (повно- рідна, неповно- рідна)	Опі- кун	Піклу- вальник	Дитина, над якою встанов- лено опіку чи піклування

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

**Директор Департаменту координації
нормотворчої та методологічної роботи
з питань оподаткування**

Н. Є. Привалова

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства доходів і зборів
України
11.11.2013 N 669

Зареєстровано
в Міністерстві юстиції України
24 грудня 2013 р. за N 2190/24722

Порядок складання Звіту про контрольовані операції

I. Загальні положення

1.1. Звіт про контрольовані операції (далі - Звіт) складається платниками податків, які відповідно до [підпункту 39.4.2 пункту 39.4 статті 39 розділу I Податкового кодексу України](#) зобов'язані подавати Звіт до Міністерства доходів і зборів України.

1.2. Звіт подається до 1 травня року, наступного за звітним, засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням вимог закону щодо електронного документообігу та електронного цифрового підпису.

1.3. У разі якщо платником податків виявлено, що у раніше поданому Звіті інформація надана не в повному обсязі, містить помилки, недоліки, такий платник податків має право подати уточнюючий Звіт.

1.4. Звіт складається із заголовної, основної частини, додатка та інформації до додатка.

У заголовній частині наводяться дані про платника податків, який подає Звіт. В основній частині наводяться загальні відомості про операції з різними контрагентами, здійснені протягом звітного року. У додатку (додатках) наводяться дані про особу (осіб), яка (які) є стороною (сторонами) контрольованої операції, та деталізовані відомості про контрольовану(і) операцію(ї).

1.5. Кількість додатків у Звіті відповідає кількості контрагентів - сторін контрольованих операцій, загальна сума здійснених операцій платника податків з кожним з яких відповідає вартісному критерію контрольованих операцій згідно з [підпунктом 39.2.1.4 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Податкового кодексу України](#).

1.6. Числові показники заповнюються у такому форматі:

грошові показники зазначаються у гривнях без копійок з відповідним округленням за загальностановленими правилами, крім графи 17 додатка, яка заповнюється у валюті контракту/договору;

кількісні показники ваги товару зазначаються на основі ваги "нетто" - у кілограмах. У разі неможливості вираження кількості у кілограмах допускається вираження у додаткових одиницях виміру (штуки, літри, кубічні метри тощо) з обов'язковим зазначенням одиниці виміру у відповідній графі Звіту. Якщо предметом контрольованої операції є виконання робіт, послуг, зазначається кількість таких операцій відповідно до первинних документів. У випадках, коли контрактом передбачено виконання комплексу робіт, послуг, який передбачає декілька різних операцій, зазначається кількість цих операцій з відповідним заповненням відомостей щодо них;

показники дат заповнюються у цифровому форматі: число/місяць/рік.

II. Порядок заповнення заголовної частини Звіту

2.1. Відповідно до типу звіту - "звітний", "уточнюючий" у розділі "Тип звіту: звітний, уточнюючий" графі 1 проставляється знак "X".

2.2. У графі 2 зазначається повне найменування (П. І. Б.) платника податків згідно з реєстраційними документами.

2.3. У графі 3 зазначається код платника податків за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України (ЄДРПОУ) або реєстраційний номер облікової картки платника податків (серія та номер паспорта для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті) та основний код економічної діяльності за Класифікацією видів економічної діяльності (КВЕД), затвердженою [наказом Державного комітету України з питань технічного регулювання від 11 жовтня 2010 року N 457](#).

2.4. До відповідних підрозділів графі 4 - "мобільний телефон", "факс" та "E-mail" інформація вноситься за бажанням платника податків.

III. Порядок заповнення основної частини Звіту

3.1. Графа 1 заповнюється автоматично залежно від кількості контрагентів - сторін контрольованих операцій, загальна сума здійснених операцій платника податків з кожним з яких відповідає вартісному критерію згідно з [підпунктом 39.2.1.4 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Податкового кодексу України](#).

3.2. У графі 2 зазначається повне найменування (П. І. Б.) особи - сторони контрольованої операції, як воно зазначено у контракті/договорі. У разі наявності у платника податків протягом звітного періоду більше одного контрагента, які є сторонами контрольованих операцій, вони зазначаються в наступних рядках таблиці у довільному порядку.

3.3. У графі 3 зазначається код особи - сторони контрольованої операції.

Для резидента:

юридичної особи - код за ЄДРПОУ;

фізичної особи - реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

Для нерезидента - код у країні його реєстрації. За наявності різних кодів (податковий, реєстраційний, ідентифікаційний тощо) надається перевага податковому.

3.4. У графі 4 зазначається статус особи - сторони контрольованої операції залежно від країни реєстрації: "резидент" - позначка "Р", "нерезидент" - позначка "Н".

3.5. У графі 5 зазначається вартісний показник загальної суми здійснених операцій платника податків з кожним контрагентом протягом звітного періоду, який відповідає вартісному критерію згідно з [підпунктом 39.2.1.4 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Податкового кодексу України](#).

3.6. У графі 6 зазначається вартісний показник загальної суми здійснених контрольованих операцій платника податків з кожним контрагентом протягом звітного періоду.

IV. Порядок заповнення додатка до Звіту

4.1. Додаток до Звіту (далі - Додаток) є невід'ємною частиною Звіту, що заповнюється окремо щодо кожної особи, яка бере участь у контрольованій операції.

Порядковий номер Додатка має збігатися з порядковим номером, зазначеним у графі 1 Загальних відомостей про контрольовані операції основної частини звіту. Кількість додатків має дорівнювати останньому порядковому номеру особи - сторони контрольованої операції, зазначеної у цій графі.

4.2. Додаток містить відомості про особу, яка бере участь у контрольованій операції, та детальну інформацію про контрольовані операції, відомості про які наведено в основній частині Звіту. Загальний показник всіх контрольованих операцій, зазначений у графі 22 Додатка, має збігатися з показником, зазначеним у графі 6 Загальних відомостей про контрольовані операції основної частини Звіту у рядку відповідної особи.

4.3. У розділі Додатка "Тип звіту: звітний, уточнюючий" відповідно до типу звіту - "звітний", "уточнюючий", зазначеного у відповідному розділі графі 1 заголовної частини Звіту, проставляється знак "X".

4.4. У розділі Додатка "Відомості про особу, яка бере участь у контрольованій операції" у відповідних рядках заповнюються:

1) "Повне найменування (П. І. Б.)" - повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові), як воно зазначено у договорі (контракті);

2) "Назва країни, в якій зареєстрована особа" - найменування країни відповідно до Класифікації країн світу, затвердженої [наказом Державної служби статистики України від 05 вересня 2012 року N 373](#);

3) "Код країни" - код країни відповідно до цифрових кодів країн світу Класифікації країн світу, затвердженої [наказом Державної служби статистики України від 05 вересня 2012 року N 373](#);

4) "Код" - повинен збігатися з кодом, зазначеним у графі 3 Загальних відомостей про контрольовані операції основної частини Звіту;

5) "Код операції, віднесеної до контрольованої" - зазначається код відповідно до додатка 1 до цього Порядку. У разі якщо ознак декілька, зазначають коди всіх операцій;

б) "Код пов'язаності особи" - зазначається код відповідно до додатка 2 до цього Порядку. Заповнюється у разі проставлення у рядку "Код операції, віднесеної до контрольованої": 010, 020, 021, 022, 023. У разі якщо ознак декілька, зазначають коди всіх операцій. При заповненні у рядку "Код операції, віднесеної до контрольованої" - 030 проставляється "000".

У разі заповнення "Коду пов'язаності особи": 501 - 503, 505 - 507, 509, 510 разом з Додатком надається інформація про пов'язаність осіб, що заповнюється за встановленою формою, в якій зазначається номер Додатка, до якого вона надається.

У графі 3 інформації про пов'язаність осіб відсоток володіння корпоративними правами проставляється у цифровому форматі.

У графі 12 інформації про пов'язаність осіб у відповідній колонці проставляється знак "X".

4.5. У розділі "Відомості про контрольовані операції" зазначаються деталізовані відомості про всі операції, які визнаються контрольованими відповідно до норм [підпункту 39.2.1.4 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Податкового кодексу України](#), та особу, інформація про яку зазначена у розділі "Відомості про особу, яка бере участь у контрольованій операції".

4.6. Графа 1 заповнюється автоматично.

4.7. У графі 2 зазначається код найменування операції відповідно до додатка 3 до цього Порядку. У разі виконання операції, найменування якої не зазначено у додатку 3 до цього Порядку, проставляється код 036 - "Інші операції, які не підпадають під коди 001 - 035".

4.8. У графі 3 наводиться опис предмета операції відповідно до первинних документів.

4.9. У графі 4 зазначається код типу предмета операції відповідно до додатка 4 до цього Порядку.

4.10. У графі 5 зазначається код предмета операції за Державним класифікатором продукції та послуг, затверджених [наказом Державного комітету України з питань технічного регулювання від 11 жовтня 2010 року N 457](#).

4.11. У графі 6 зазначається код товару (у 10-значному числовому форматі) відповідно до [Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності \(УКТ ЗЕД\)](#) у разі здійснення зовнішньоекономічної операції з товарами. В іншому випадку у графі проставляється "0".

4.12. У графі 7 зазначається код послуги відповідно до Класифікації зовнішньоекономічних послуг (КЗЕП), затвердженої [наказом Державної служби статистики України від 27 лютого 2013 року N 69](#), у разі здійснення зовнішньої торгівлі послугами. В іншому випадку у графі проставляється "0".

4.13. У графах 8 та 9 зазначається інформація про договір (контракт), згідно з яким здійснювалась контрольована операція.

4.14. У графі 10 зазначається код сторони та назви операції відповідно до додатка 5 до цього Порядку. У разі відсутності потрібного найменування сторони операції проставляється код 045 - "Інше найменування сторони".

4.15. У графі 11 зазначається код країни походження предмета операції відповідно до цифрових кодів країн світу Класифікації країн світу, затвердженої [наказом Державної](#)

[служби статистики України від 05 вересня 2012 року N 373](#). Якщо країна походження невідома, проставляється "0" - "невідомо".

4.16. У графі 12 зазначаються умови поставки товару при здійсненні зовнішньоекономічних операцій відповідно до правил "Інкотермс". При здійсненні товарних операцій з резидентами графа заповнюється у разі використання у договорі (контракті) правил "Інкотермс". Якщо правила "Інкотермс" не використовувались, у графі зазначається "0".

4.17. У графі 13 зазначається торговельна марка предмета операції відповідно до наявної в товаросупровідних та комерційних документах інформації. У разі відсутності торговельної марки предмета операції у графі зазначається "0".

4.18. У графі 14 зазначається виробник предмета операції відповідно до наявної в товаросупровідних та комерційних документах інформації. У разі відсутності інформації про виробника у графі зазначається "0".

4.19. У графах 15 - 16 "Дата здійснення операцій" зазначається однакова дата - дата переходу прав власності на товари або дата складення акта чи іншого документа, оформленого відповідно до вимог чинного законодавства, який підтверджує виконання робіт або надання послуг.

4.20. Якщо особливості окремих видів економічної діяльності припускають наявність договорів (контрактів), які передбачають періодичні операції протягом звітного року, то при незмінності умов поставок та інших показників, що відображаються у графах 2 - 14, 17, 19 - 20, 23 - 26 розділу "Відомості про контрольовані операції" Додатка, дані про такі операції зазначаються в одному рядку сумарно. При цьому у графі 15 відображається дата здійснення першої операції в серії періодичних операцій, а в графі 16 відображається дата здійснення останньої операції в серії періодичних операцій у звітному році.

При застосуванні цього пункту у графі 21 проставляється позначка "X".

4.21. У графі 17 проставляється ціна (тариф) за одиницю виміру предмета операції (без ПДВ) у валюті договору (контракту), зазначена у первинних документах.

4.22. У графі 18 "Кількість" зазначається кількість предметів операції.

4.23. У графі 19 "Одиниця виміру" зазначається код одиниці виміру предмета операції відповідно до Класифікатора системи позначень одиниць вимірювання та обліку, затвердженого [наказом Державного комітету стандартизації, метрології та сертифікації України від 09 січня 1997 року N 8](#).

4.24. У графі 20 зазначається код валюти згідно з Класифікатором іноземних валют та банківських металів, затвердженим [постановою Правління Національного банку України від 04 лютого 1998 року N 34](#) (у редакції [постанови Правління Національного банку України від 02 жовтня 2002 року N 378](#));

4.25. У графі 21 "Курс валюти" зазначається офіційний курс гривні до іноземної валюти, встановлений Національним банком України (далі - валютний курс):

у разі здійснення зовнішньоекономічних операцій з товарами - відповідно до валютного курсу в митній декларації;

у разі здійснення зовнішньоекономічних операцій з надання/отримання робіт (послуг) - відповідно до валютного курсу, на дату виконання (надання) робіт, послуг.

4.26. У графі 22 "Загальна вартість операції (без ПДВ)" зазначається загальна вартість, виходячи з кількості, ціни одиниці та валютного курсу (значення графі 17 x на значення графі 18 x на значення графі 21).

У випадку застосування особливостей, визначених у пункті 4.20 цього розділу, використовується валютний курс за правилами ведення податкового обліку операцій з іноземною валютою у порядку, визначеному [Податковим кодексом України](#).

4.27. У графі 23 "Код підстави для визнання ціни операції звичайною" зазначається код відповідно до додатка 6 до цього Порядку.

4.28. У графі 24 зазначається код методу визначення ціни у контрольованих операціях відповідно до додатка 7 до цього Порядку. У разі використання комбінації двох і більше методів зазначаються всі коди обраних методів (через кому).

4.29. У графі 25 зазначається код джерела інформації для визначення звичайної ціни у контрольованій операції відповідно до додатка 8 до цього Порядку.

4.30. У графі 26 зазначається ціна, за якою відповідна операція відображена в податковому обліку платника податків.

**Директор Департаменту координації
нормотворчої та методологічної роботи
з питань оподаткування**

Н. Є. Привалова

Додаток 1
до Порядку складання Звіту про
контрольовані операції
(підпункт 5 пункту 4.4)

Коди операцій, віднесених до контрольованих

Код	Найменування
010	Господарські операції з придбання (продажу) товарів (робіт, послуг), що здійснюються платниками податків з пов'язаними особами - нерезидентами
020	Господарські операції з придбання (продажу) товарів (робіт, послуг), що здійснюються платниками податків з пов'язаними особами - резидентами, які задекларували від'ємне значення об'єкта оподаткування з податку на прибуток за попередній податковий (звітний) рік
021	Господарські операції з придбання (продажу) товарів (робіт, послуг), що здійснюються платниками податків з пов'язаними особами - резидентами, які застосовують спеціальні режими оподаткування, станом на початок податкового (звітного) року

022	Господарські операції з придбання (продажу) товарів (робіт, послуг), що здійснюються платниками податків з пов'язаними особами - резидентами, які сплачують податок на прибуток підприємств та/або податок на додану вартість за іншою ставкою, ніж базова (основна), що встановлена відповідно до Податкового кодексу України , станом на початок податкового (звітного) року
023	Господарські операції з придбання (продажу) товарів (робіт, послуг), що здійснюються платниками податків з пов'язаними особами - резидентами, які не були платниками податку на прибуток підприємств та/або податку на додану вартість станом на початок податкового (звітного) року
030	Операції, однією зі сторін яких є нерезидент, зареєстрований у державі (на території), в якій ставка податку на прибуток (корпоративний податок) на 5 і більше відсотків нижче, ніж в Україні, або операції, однією зі сторін яких є нерезидент, який сплачує податок на прибуток (корпоративний податок) за ставкою на 5 і більше відсотків нижчою, ніж в Україні

Додаток 2
до Порядку складання Звіту про
контрольовані операції
(підпункт 6 пункту 4.4)

Код пов'язаності осіб

Код	Ознака
501	Юридичні особи - у разі якщо одна з таких осіб безпосередньо та/або опосередковано (через пов'язаних осіб) володіє корпоративними правами юридичної особи у розмірі 20 і більше відсотків
502	Фізична та юридична особа - у разі якщо фізична особа безпосередньо та/або опосередковано (через пов'язаних осіб) володіє корпоративними правами іншої юридичної особи у розмірі 20 і більше відсотків
503	Юридичні особи - у разі якщо одна і та сама особа безпосередньо та/або опосередковано володіє корпоративними правами таких юридичних осіб і розмір частки корпоративних прав у кожній юридичній особі становить 20 і більше відсотків
504	Юридична особа і особа, що 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
505	Юридичні особи, одноособові виконавчі органи яких призначені (обрані) за рішенням однієї і тієї самої особи (власника або уповноваженого ним органу)
506	Юридичні особи, в яких 50 і більше відсотків складу колегіального виконавчого органу або наглядової ради призначено (обрано) за рішенням однієї і тієї самої особи (власника або уповноваженого ним органу)

507	Юридичні особи, в яких 50 і більше відсотків складу колегіального виконавчого органу та/або наглядової ради становлять одні й ті самі фізичні особи
508	Юридична особа та фізична особа - у разі здійснення фізичною особою повноважень одноособового виконавчого органу такої юридичної особи
509	Юридичні особи, в яких повноваження одноособового виконавчого органу здійснює одна й та сама особа
510	Фізичні особи: чоловік (дружина), батьки (у тому числі усиновлювачі), діти (повнолітні, малолітні/неповнолітні, у тому числі усиновлені), повнорідні та неповнорідні брати і сестри, опікун, піклувальник, дитина, над якою встановлено опіку чи піклування

Додаток 3
до Порядку складання Звіту про
контрольовані операції
(пункт 4.7)

Коди найменування операцій

Код	Найменування
001	Агентський договір
002	Доручення
003	Дарування
004	Договір авторського замовлення
005	Кредит, позика
006	Комісія
007	Комерційна концесія
008	Комерційна субконцесія
009	Купівля-продаж
010	Ліцензійний договір
011	Субліцензійний договір
012	Опціон
013	Форвардний
014	Ф'ючерсний
015	Перевезення
016	Підряд
017	Субпідряд
018	Рента

019	Фінансовий лізинг (орендна операція)
020	Оперативний лізинг (орендна операція)
021	Зворотний лізинг
022	Виконання науково-дослідних, конструкторських, технологічних робіт, досліджень, технічних завдань, проектних пропозицій, проведення обстежень, інженерних, розвідувальних та інших подібних робіт, послуг
023	Виконання консультаційних, консалтингових, аудиторських, юридичних та інших подібних робіт, послуг
024	Надання маркетингових послуг, дослідження ринку, рекламних та інших подібних робіт, послуг
025	Виконання інших робіт, послуг, які не підпадають під коди 022 - 024
026	Договір поставки
027	Договір поруки
028	Договір страхування
029	Договір перестрахування
030	Договір експедиційний, транспортування, перевезення
031	Договір найму або піднайму судна або транспортного засобу, чартеру, фрахтування
032	Договір факторингу
033	Договір зберігання
034	Інші фінансові послуги
035	Інші банківські послуги
036	Інші операції, які не підпадають під коди 001 - 035

Додаток 4
до Порядку складання Звіту про
контрольовані операції
(пункт 4.9)

Коди типу предмета операції

Код	Найменування
1	Товар
2	Робота
3	Послуга

Додаток 5
до Порядку складання Звіту про
контрольовані операції
(пункт 4.14)

Код сторони та назви операції

Код	Найменування сторони	Код та назва операції	
001	Агент	001	Агентський договір
002	Суб'єкт, якого представляє агент		
003	Повірений	002	Доручення
004	Довіритель		
005	Дарувальник	003	Дарування
006	Обдарований		
007	Виконавець	004	Договір авторського замовлення
008	Замовник		
009	Кредитодавець	005	Кредит, позика
010	Кредитор		
011	Позичальник		
012	Комісіонер	006	Комісія
013	Комітент		
014	Правоволоділець	007	Концесія
015	Користувач		
016	Субкористувач	008	Субконцесія
015	Користувач		
017	Продавець	009	Купівля-продаж
018	Покупець		
019	Ліцензіат	010	Ліцензійний договір
020	Ліцензіар		
019	Ліцензіат	011	Субліцензійний договір
021	Субліцензіат		
017	Продавець	012	Опціон
018	Покупець		
017	Продавець	013	Форвардний договір
018	Покупець		
017	Продавець	014	Ф'ючерсний договір

018	Покупець		
022	Перевізник	015	Перевезення
023	Відправник		
024	Підрядник	016	Підряд
008	Замовник		
025	Генеральний підрядник	017	Субпідряд
026	Субпідрядник		
027	Платник ренти	018	Рента
028	Одержувач ренти		
029	Лізингодавець	019	Фінансовий лізинг (орендна операція)
030	Лізингоодержувач		
029	Лізингодавець	020	Оперативний лізинг (орендна операція)
030	Лізингоодержувач		
029	Лізингодавець	021	Зворотний лізинг (орендна операція)
030	Лізингоодержувач		
007	Виконавець	022	Договір на виконання науково-дослідних, конструкторських, технологічних робіт, досліджень, технічних завдань, проектних пропозицій, проведення обстежень, інженерних, розвідувальних та інших подібних робіт, послуг
031	Отримувач		
008	Замовник		
007	Виконавець	023	Договір на виконання консультаційних, аудиторських, юридичних, інших подібних робіт, послуг
031	Отримувач		
008	Замовник		
007	Виконавець	024	Договір надання маркетингових послуг, дослідження ринку, рекламних, інших подібних робіт, послуг
031	Отримувач		
008	Замовник		
007	Виконавець	025	Інші роботи, послуги, які не підпадають під коди 022 - 024
031	Отримувач		
008	Замовник		
032	Постачальник	026	Договір поставки
018	Покупець		
017	Продавець		
033	Поручитель	027	Поруки
010	Кредитор		
034	Боржник		
035	Страховик	028	Страхування

036	Страховальник		
037	Перестраховик	029	Перестраховання
036	Страховальник		
035	Страховик		
044	Експедитор	030	Договір експедиційний, транспортування, перевезення
041	Клієнт		
022	Перевізник		
038	Фрахтівник	031	Договір найму або піднайму судна або транспортного засобу, чартеру, фрахтування
039	Фрахтувальник		
022	Перевізник		
023	Відправник		
040	Фактор	032	Договір факторингу
041	Клієнт		
034	Боржник		
042	Зберігач	033	Договір зберігання
043	Поклажодавець		
045	Інше найменування сторони	034	Інші фінансові послуги
		035	Інші банківські послуги
		036	Інші операції

Додаток 6
до Порядку складання Звіту про
контрольовані операції
(пункт 4.27)

Коди підстав для визнання ціни операції звичайною

Код	Найменування
201	Ціна товарів (робіт, послуг), визначена сторонами договору
202	Ціни (націнки) на товари (роботи, послуги), що підлягають державному регулюванню згідно із законодавством
203	Ціна, визначена як вартість об'єкта оцінки на підставі проведеної обов'язкової оцінки
204	Ціна, складена за результатами проведення аукціону (публічних торгів), обов'язковість проведення якого передбачена законодавством
205	Ціна, сформована під час продажу (відчуження) товарів, у тому числі

	майна, переданого у заставу позичальником з метою забезпечення вимог кредитора, здійсненого у примусовому порядку згідно із законодавством
206	Ціна, узгоджена відповідно до договору між великим платником податків та Міністерством доходів і зборів України згідно з пунктом 39.6 статті 39 розділу I Податкового кодексу України

Додаток 7
до Порядку складання Звіту про
контрольовані операції
(пункт 4.28)

Коди методу визначення ціни у контрольованих операціях

Код	Найменування
301	Порівняльна неконтрольована ціна (аналогу продажу)
302	Ціна перепродажу
303	Витрати плюс
304	Чистий прибуток
305	Розподілення прибутку
306	Відповідно до підпункту 2 пункту 21 підрозділу 10 "Інші перехідні положення" розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України

Додаток 8
до Порядку складання Звіту про
контрольовані операції
(пункт 4.29)

Коди джерел інформації для визначення звичайної ціни

Код	Найменування
401	Офіційно визнані джерела інформації про ринкові ціни (підпункт 39.5.3.1 підпункту 39.5.3 пункту 39.5 статті 39 розділу I Податкового кодексу України)
402	Ціни, що склалися за результатами публічних торгів (аукціонів), тендерів з торгівлі окремими видами продукції, біржові котирування

403	Статистичні дані державних органів і установ
404	Довідкові ціни спеціалізованих комерційних видань (у тому числі інтернет-видань) і публікацій (у тому числі електронних) та інших банків даних, звіти і довідки відділів з економічних питань у складі дипломатичних представництв України за кордоном, інформаційні програми, що використовуються з метою трансфертного ціноутворення, інші публічні інформаційні джерела, що є загальнодоступними
405	Відомості про ціни, діапазон цін та котирування, оприлюднені в засобах масової інформації
406	Відомості, отримані з бухгалтерської та статистичної звітності платників податків, оприлюднені в засобах масової інформації, у тому числі на офіційних веб-сайтах в Інтернеті
407	Результати незалежної оцінки майна та майнових прав, проведеної відповідно до Закону України "Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні"
408	Інформація про інші контрольовані операції, здійснені платником податків
409	Спеціалізовані комерційні видання (підпункт 2 пункту 21 підрозділу 10 "Інші перехідні положення" розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України)