

Акт (довідка) № _____
про результати перевірки з питань дотримання платником податків принципу
"витягнутої руки"

_____ (повне та скорочене (за наявності) найменування платника податків, код за ЄДРПОУ)

_____ (місце складення)

_____ (дата)

Відповідно до

_____ (посилання на відповідні підпункти статей 39 та 78 розділу I Податкового кодексу України, які є

_____ підставою для проведення перевірки контрольованих операцій)

на підставі наказу

_____ (реквізити наказу контролюючого органу про проведення перевірки)

_____ (посади, прізвища, імена, по батькові (за наявності) посадових осіб контролюючого органу, які проводили перевірку) проведено документальну позапланову виїзну/невиїзну перевірку з питань дотримання принципу "витягнутої руки" ¹

_____ (найменування, код за ЄДРПОУ платника податків,

_____ у контрольованих операціях з:

_____ який перевірявся)

_____ (відомості про контрагента(ів) - сторону(и) контрольованих операцій: найменування, код за ЄДРПОУ або

_____ реєстраційний номер (номери) в державі (на території) реєстрації, код (коди) як платника податків у державі (на території)

_____ її реєстрації, місцезнаходження; найменування операції(й) / групи однорідних операцій, реквізити договорів (контрактів),

_____ , проведених у _____ на підставі яких проведені контрольовані операції) _____ (період проведення контрольованих операцій)

Копію наказу _____ надіслано _____ (реквізити наказу про проведення перевірки) _____ (найменування платника податків)

рекомендованим листом _____ (реквізити (дата, номер, назва) листа контролюючого органу)

з повідомленням про вручення або вручено _____

_____ (посада, прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) уповноваженого представника платника податків, якому вручено копію

_____ під розписку _____ (дата вручення) _____ (реквізити)

Залежно від місця проведення перевірки заповнити потрібне:

З направленням на проведення перевірки _____ (реквізити направлення)

ознайомлені _____ (дата і час ознайомлення, посади, прізвища, імена, по батькові (за наявності) посадових (службових) осіб

платника податків, що ознайомились з направленням на проведення перевірки, або реквізити акта про відмову

від підписання (у разі відмови платника податків поставити підпис у направленні))

або

Письмове повідомлення про дату початку та місце проведення перевірки надіслано платнику податків _____ рекомендованим листом
(найменування платника податків)

3

(реквізити (дата, номер, назва) листа контролюючого органу)

повідомленням про вручення або вручено

(посада, прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) платника податків або уповноваженого представника, якому вручено

_____ під розписку _____
зазначені документи) (дата вручення)

I. Загальні положення

1. Місце проведення перевірки:

(адреса)

2. Перевірку розпочато _____._____._____, закінчено _____._____._____.
(дата) (дата)

Заповнити потрібне у разі продовження перевірки відповідно до підпункту 39.5.2.9 підпункту 39.5.2 пункту 39.5 статті 39 розділу I Податкового кодексу України:

Згідно з наказом _____ строк проведення
(реквізити наказу контролюючого органу про продовження перевірки)
перевірки було продовжено до _____
(дата)

Копію наказу _____ надіслано _____
(реквізити наказу про продовження перевірки) (найменування платника податків)
рекомендованим листом _____
(реквізити (дата, номер, назва) листа контролюючого органу)
з повідомленням про вручення або вручено

(посада, прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) платника податків або уповноваженого представника, якому вручено

_____ під розписку _____
зазначені документи) (дата вручення)

3. Місцезнаходження платника податків, який перевірявся:

4. Взято на облік платників податків _____._____._____ за № _____

_____ (дата)

_____ (податковий номер)

Станом на _____._____._____ перебуває на обліку в _____
(дата складення акта (довідки)) (найменування контролюючого органу)

5. Посадовими особами, відповідальними за фінансово-господарську діяльність платника податків в період, що перевірявся, були/є (наводяться відомості про керівника, головного бухгалтера або осіб, які виконували їх обов'язки):

_____ (посада)

_____ (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності))

_____ (посада)

_____ (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності))

II. Результати перевірки платника податків з питань дотримання принципу "витягнутої руки" ¹

(опис операції(й), яка(і) перевірялась(ись), із зазначенням підстав визнання її (їх) контрольованою(ими), ланцюга постачання (створення вартості) товарів (робіт, послуг) у ній (них), висновки щодо обґрунтування економічної доцільності із зазначенням наявності економічної причини (ділової мети) операції(й), а також відповідності (невідповідності) фактичних дій сторін операції та фактичних обставин її проведення економічній суті операції згідно укладених договорів (угод)

_____;

методи та джерела інформації, що використовувались для встановлення відповідності умов контрольованої(их) операції(й) принципу "витягнутої руки"; відомості про зіставні неконтрольовані операції та/або про зіставних юридичних осіб, які використані під час застосування відповідного методу трансфертного ціноутворення; інформація про сторону, що досліджувалась; обрані фінансові показники та їх підтвердження даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності сторони контрольованої операції; розрахунок діапазону цін (рентабельності) та медіани діапазону; розрахунок середньозваженого значення показника рентабельності (у разі використання такого(их) показника(ів)); заходи податкового контролю та інші відомості щодо встановлення відповідності умов контрольованої(их) операції(й) принципу "витягнутої руки"; інформація про документально підтверджені факти відхилення умов контрольованої(их) операції(й) від умов, що відповідають принципу "витягнутої руки", обґрунтування того, що таке відхилення спричинило неправильний розрахунок оподаткованого прибутку платника податку та/або заниження сум податків, або висновок про невстановлення таких фактів)

Зведені дані щодо задекларованих та встановлених у ході проведення перевірки сум податку на прибуток підприємств:

№ з/п	Звітний період	Тип декларації (звітна, уточнююча)	За даними платника (декларації)		За даними перевірки		Відхилення	
			об'єкт оподаткування (+, -)	податок на прибуток за звітний період	об'єкт оподаткування (+, -)	податок на прибуток за звітний період	об'єкт оподаткування (+, -) (гр. 7 - гр. 5)	податок на прибуток за звітний період (гр. 8 - гр. 6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Перелік документів, які було використано при проведенні перевірки, наведено в додатку _____ до акта (довідки) перевірки.
Додатки: _____

III. Висновки

Перевіркою встановлено:

_____ (опис виявлених перевіркою порушень податкового законодавства з питань повноти нарахування і дотримання

_____ платником податків принципу "витагнутої руки" під час визначення обсягу оподатковуваного прибутку та/або

_____ заниження суми податку з посиланням на відповідні нормативно-правові акти або висновок про відсутність

_____ таких порушень)"

_____ внаслідок чого:

занижено податок на прибуток підприємств у періоді, що перевірявся, на загальну суму

_____ грн, у тому числі _____;
(за періодами)

завищено від'ємне значення різниці між сумою податкових зобов'язань та податкового кредиту в періоді, що перевірявся, на загальну суму _____ грн, у тому числі _____²;

(за періодами)

(за наявності зазначаються відомості про інші встановлені перевіркою факти порушень податкового

_____ законодавства та інші встановлені перевіркою обставини)

У разі незгоди з висновками перевірки або фактами та даними, викладеними в акті (довідці) про результати перевірки контрольованої(их) операції(ій), платник податків має право подати свої заперечення протягом 30 календарних днів з дня отримання акта. При цьому платник податків має право подати разом із запереченнями або в погоджений строк документи (їх завірені копії), що підтверджують обґрунтованість заперечень.

Особи, які проводили перевірку:

_____ (посада особи контролюючого органу, яка проводила перевірку)	_____ (підпис)	_____ (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності))
_____ (посада особи контролюючого органу, яка проводила перевірку)	_____ (підпис)	_____ (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності))
_____ (посада особи контролюючого органу, яка проводила перевірку)	_____ (підпис)	_____ (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності))

Платник податків (або його представник):

_____ (посада)	_____ (підпис)	_____ (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності))
----------------	----------------	--

Примітка²

_____ Підтверджую, що первинні бухгалтерські та інші документи, використані при проведенні перевірки, достовірні, надані в повному обсязі, а додаткові (інші) документи, що свідчать про діяльність суб'єкта господарювання (спростовують викладені в акті перевірки факти) за період, що перевіряється, відсутні.

_____ (посада)	_____ (підпис)	_____ (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності))
----------------	----------------	--

Примітка³

Акт (довідку) складено у двох примірниках.

Додатки: на _____ аркушах.

З обов'язками, правами, відповідальністю суб'єктів господарювання, порядком надання заперечень (зауважень) та оскарження рішень контролюючих органів ознайомлений(а), один примірник акта (довідки) з додатками на ___ аркушах отримав(ла) _____._____.

_____ (посада)

_____ (підпис)

_____ (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності))

Примітка ⁴ _____

¹ Формат наведеної в розділі II Акта перевірки інформації та висновків до неї має передбачати відображення позиції платника та контролюючого органу з обов'язковим посиланням на підтверджуючі документи та розрахунки.

² У разі відмови платника податків або його представника від підписання акта (довідки) про результати перевірки посадовими особами контролюючого органу зазначається інформація про відмову та складення відповідного акта, що засвідчує факт такої відмови.

³ У разі незгоди з висновками перевірки або фактами та даними, викладеними в акті (довідці) про результати перевірки, платником податків або його представником зазначається інформація про незгоду та подаються зауваження (заперечення) разом з актом у строки, визначені Податковим кодексом України.

⁴ У разі відмови платника податків або його представника від отримання примірника акта (довідки) про результати перевірки чи неможливості його (її) вручення з будь-яких причин зазначається інформація про відмову платника від отримання (неможливість вручення) та складення відповідного акта, що засвідчує ці факти, та інформація про надсилання акта (довідки) про результати перевірки платнику податків у порядку, визначеному статтею 58 глави 4 розділу II Податкового кодексу України, для надсилання (вручення) податкових повідомлень-рішень.

**Директор Департаменту
міжнародного оподаткування**

Людмила ПАЛАМАР