



Департамент трансфертного  
ціноутворення



Державна  
податкова  
служба України

# Результати роботи ДПС щодо податкового контролю за трансфертним ціноутворенням

вересень 2023



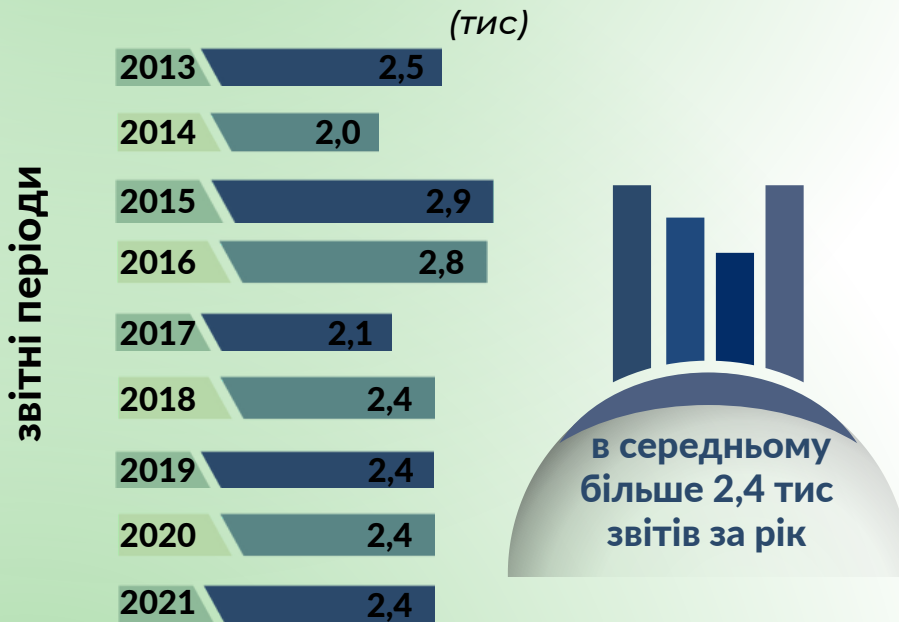
Департамент трансфертного  
ціноутворення

# Динаміка декларування контрольованих операцій за 2013-2021 роки



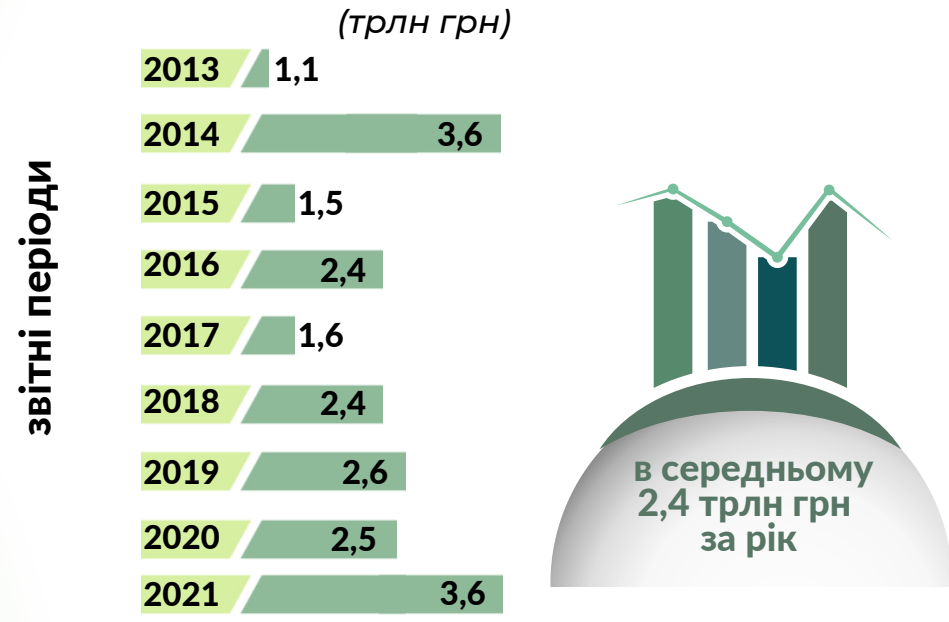
Державна  
податкова  
служба України

## Подані звіти



понад 21 тис звітів

## Обсяги операцій



понад 21,3 трлн грн

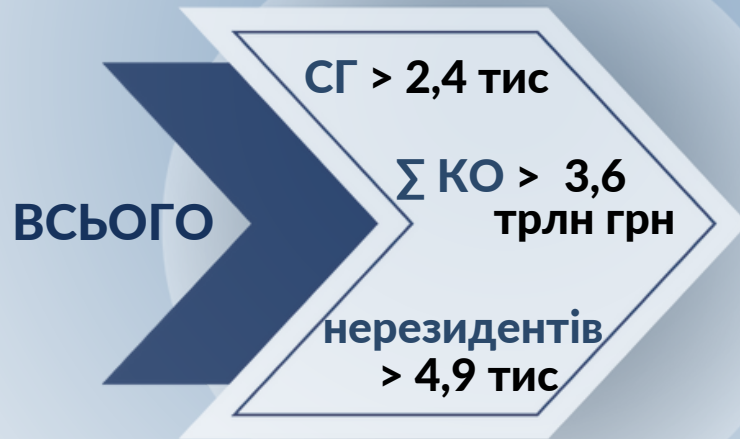


Департамент трансфертного ціноутворення

# Контрольовані операції за 2021 рік



Державна  
податкова  
служба України



## Підстави віднесення операцій до контрольованих



## Методи встановлення відповідності принципу "витягнутої руки"

65%

порівняльної  
неконтрольованої ціни  
**301, 306, 307**

32%

чистого прибутку  
**304**

3%

ціни перепродажу  
**302, 303, 305**



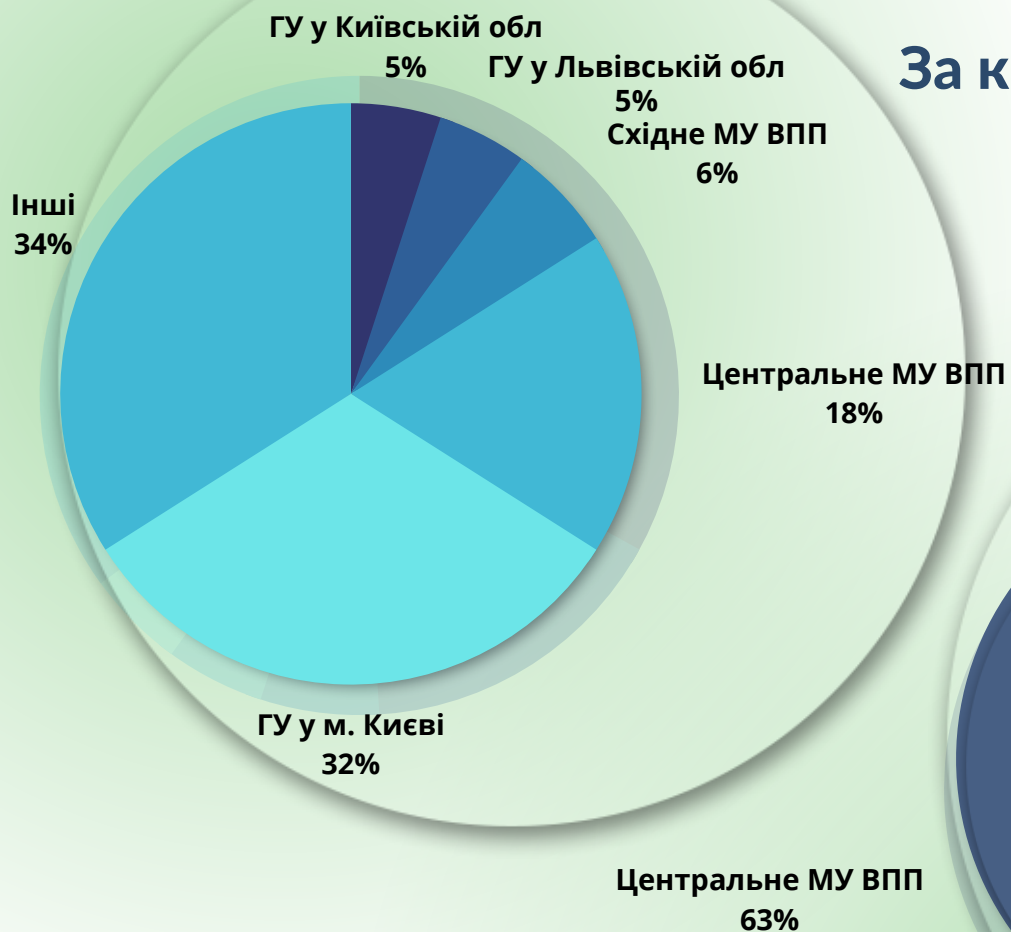
Департамент трансфертного  
ціноутворення

# Декларування контрольованих операцій в розрізі регіонів за 2021 рік

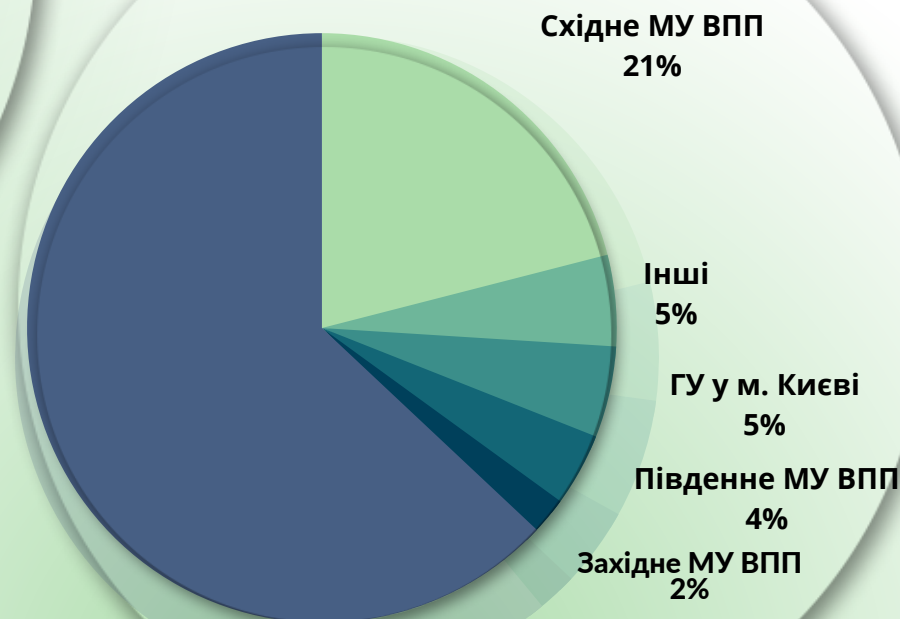


Державна  
податкова  
служба України

## За кількістю СГ



## За сумою КО





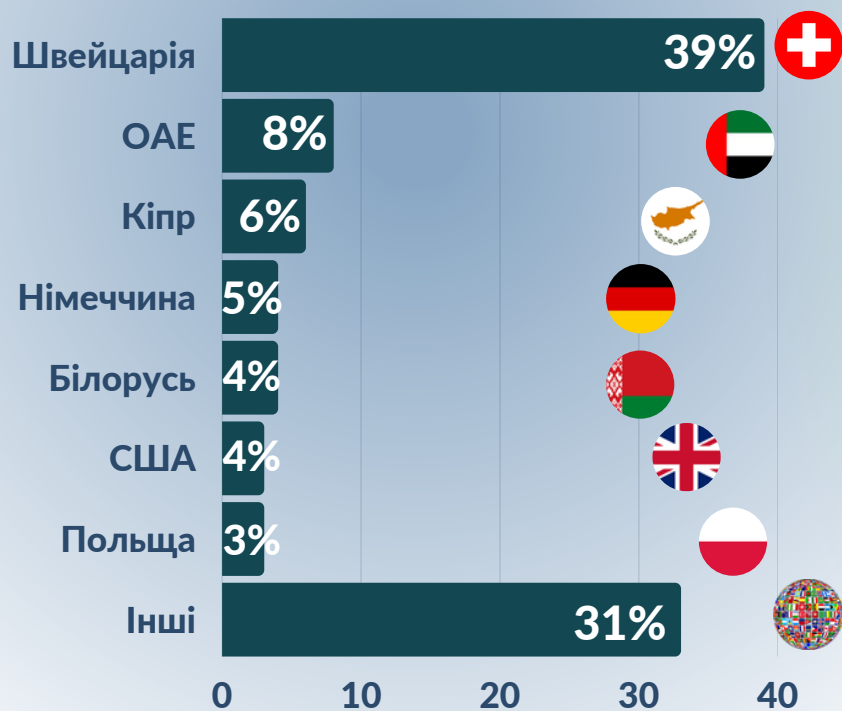
Департамент трансфертного  
ціноутворення

# Обсяги контрольованих операцій у розрізі країн за 2021 рік

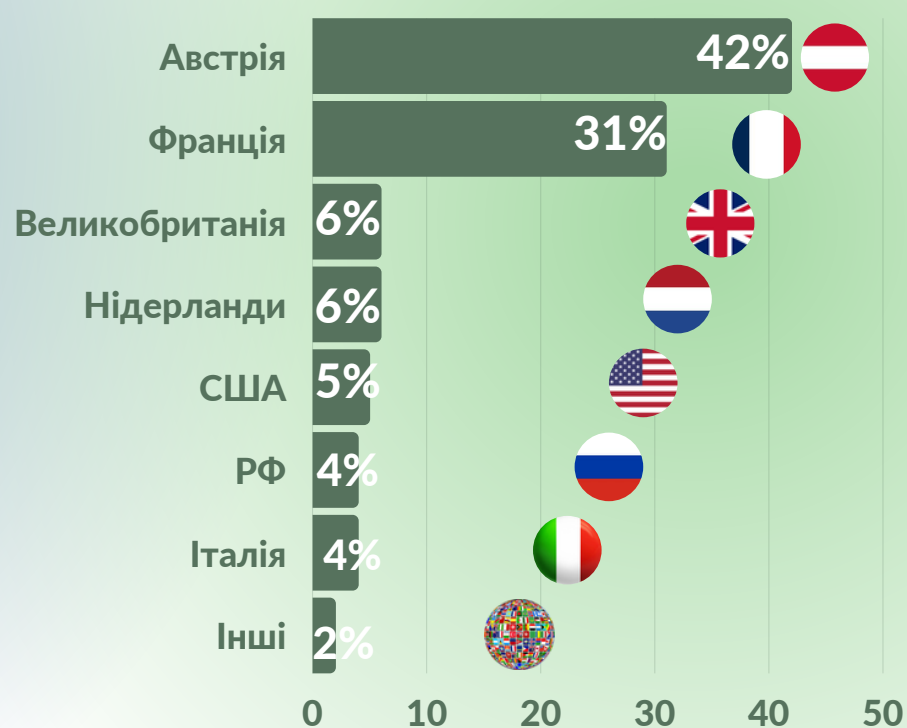


Державна  
податкова  
служба України

## крім банківських установ



## банківські установи



# Обсяги контрольованих операцій за предметами операцій за 2021 рік



Товари  
(у т. ч.  
сировинні  
товари 19%)

Банківські  
послуги

Послуги

Фінансові  
послуги

Цінні  
папери

Інші

47%

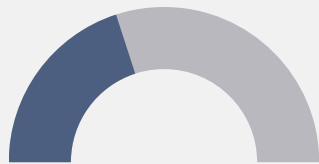
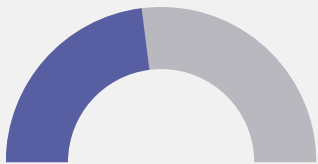
40%

6%

4%

2%

1%



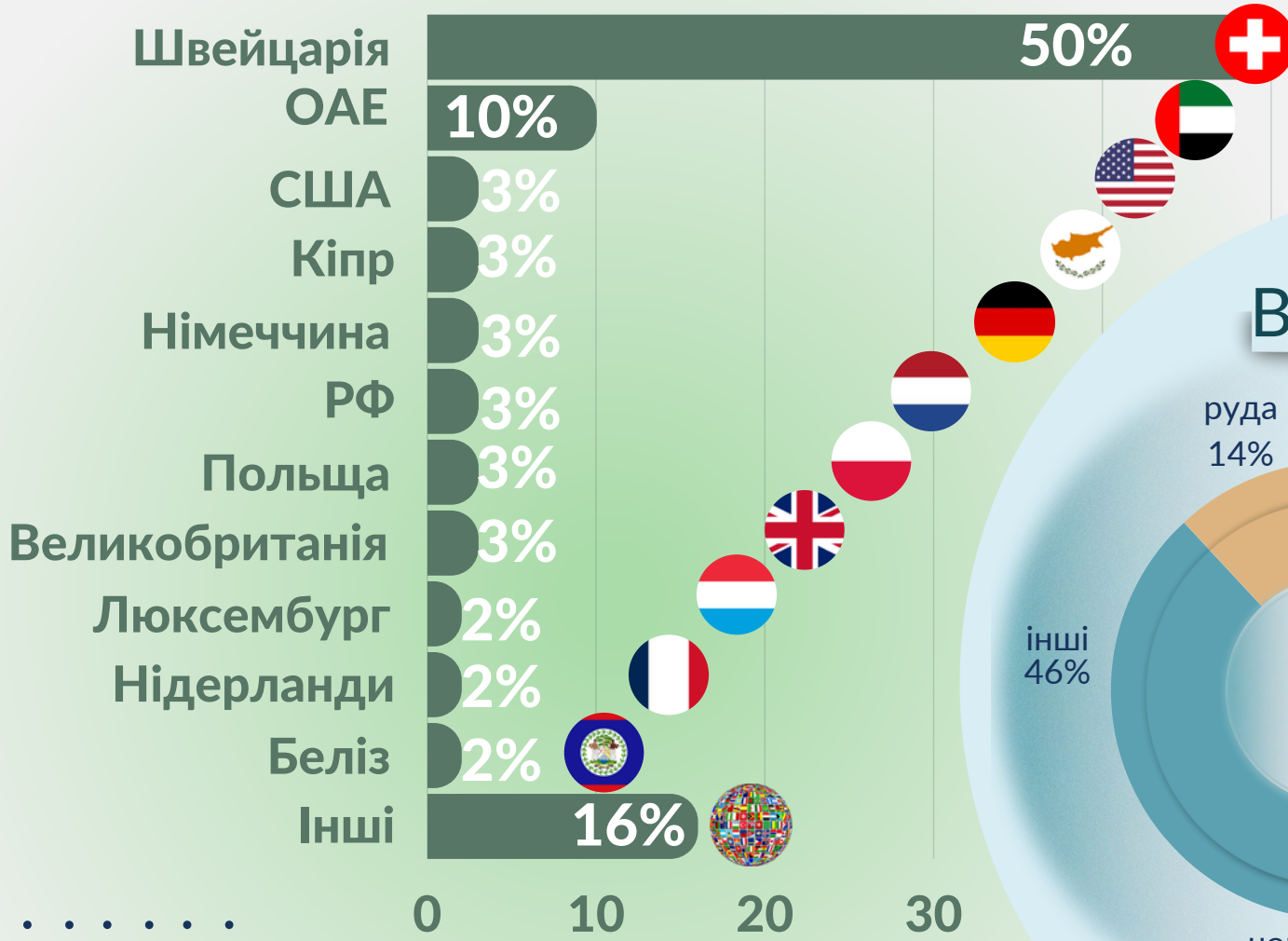


Департамент трансфертного ціноутворення

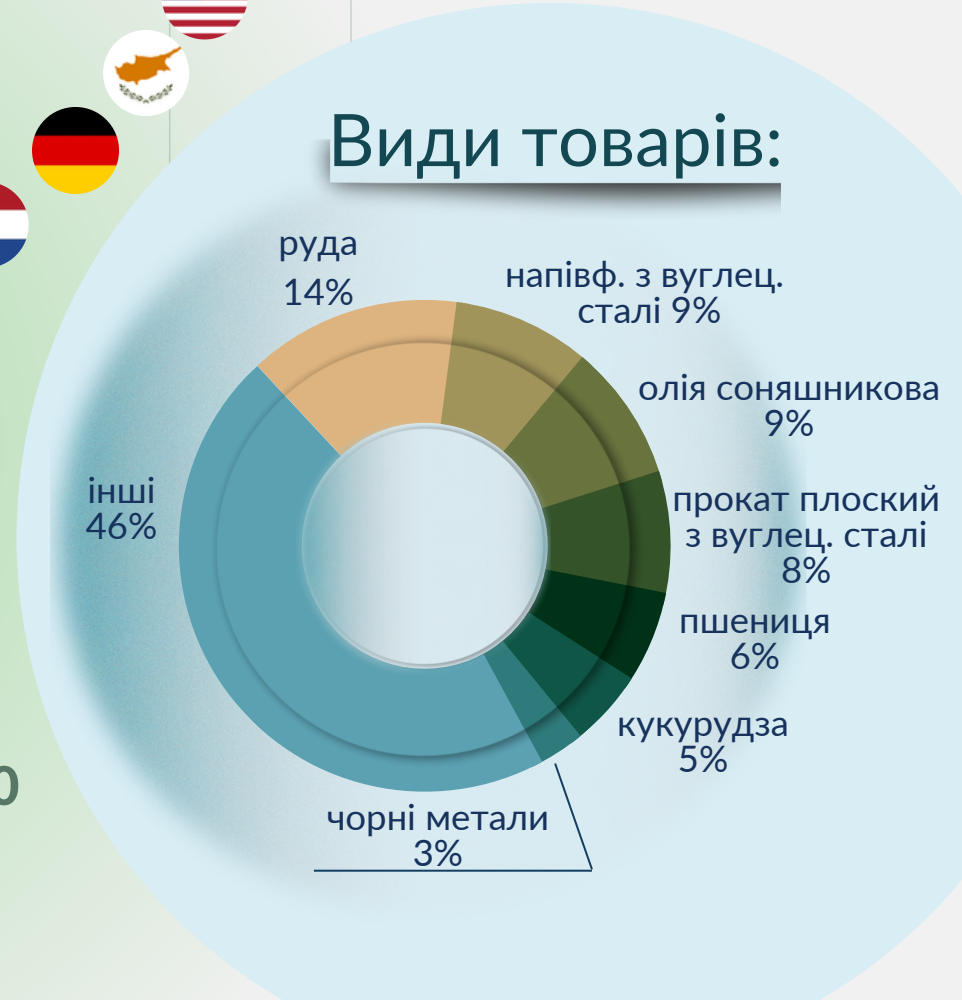
# Обсяги експорту товарів за 2021 рік



Державна податкова служба України



## Види товарів:



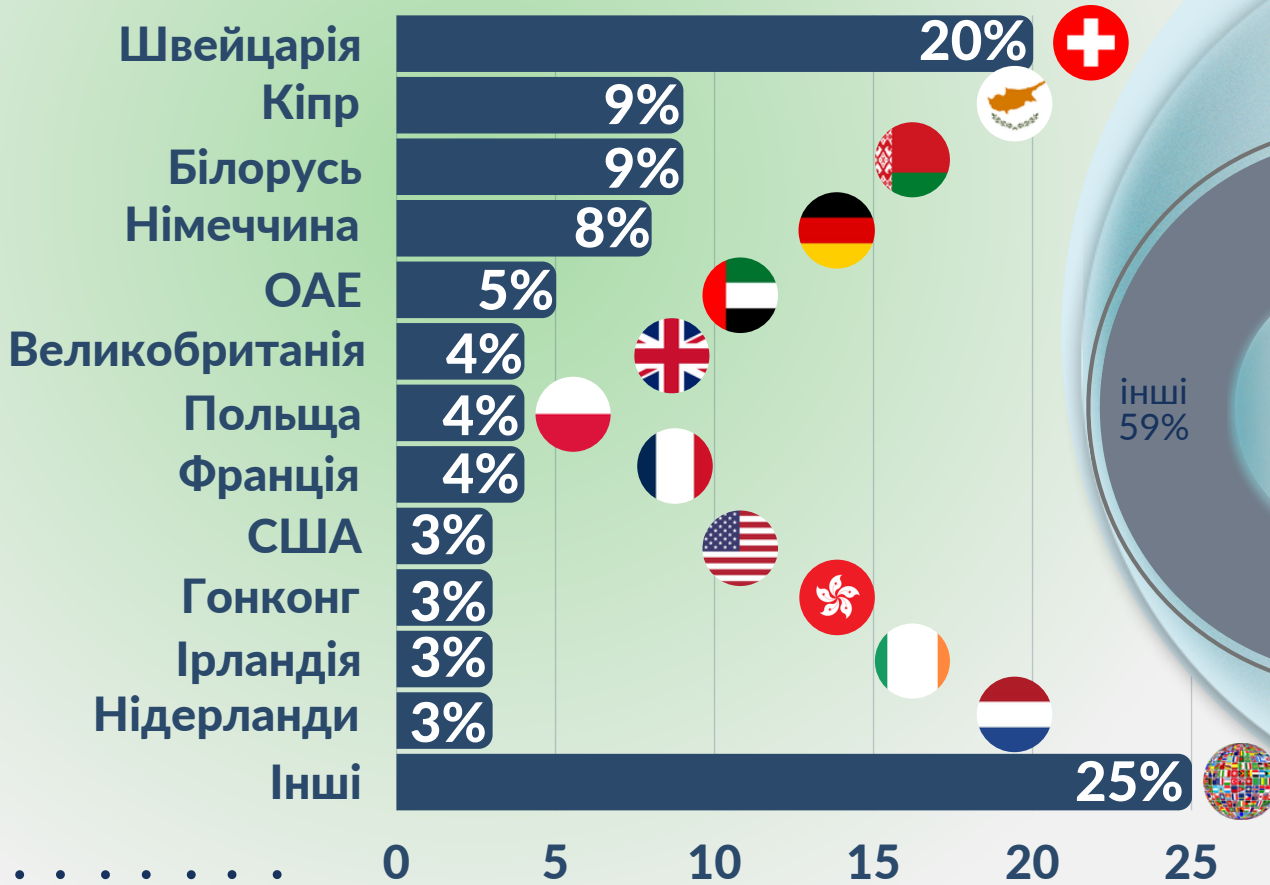


Департамент трансфертного ціноутворення

# Обсяги імпорту товарів за 2021 рік



Державна податкова служба України



## Види товарів:







# Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній за 2021 рік



Державна податкова служба України

## Країни материнських компаній МГК



ВХОДЯТЬ до складу МГК

59%

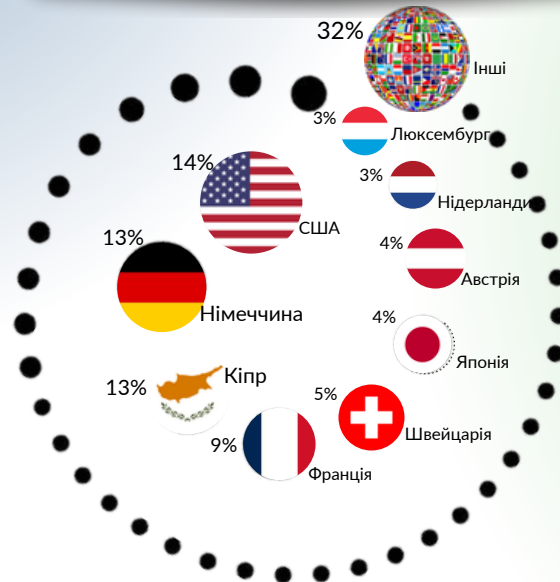
ПОДАНО ПОНАД 2,3 тис ПОВІДОМЛЕНЬ

146 платник подав повідомлення після граничного терміну

НЕ ВХОДЯТЬ до складу МГК

41%

## Країни материнських компаній з доходом МГК більше 750 млн євро



Країни материнських компаній, зазначені у Повідомленнях про участь у МГК за 2021 рік, які не входять до переліку МСАА СвС

15%

- США
- Білорусь
- Тайвань

Росія обмін інформацією між Україною та Росією зупинено

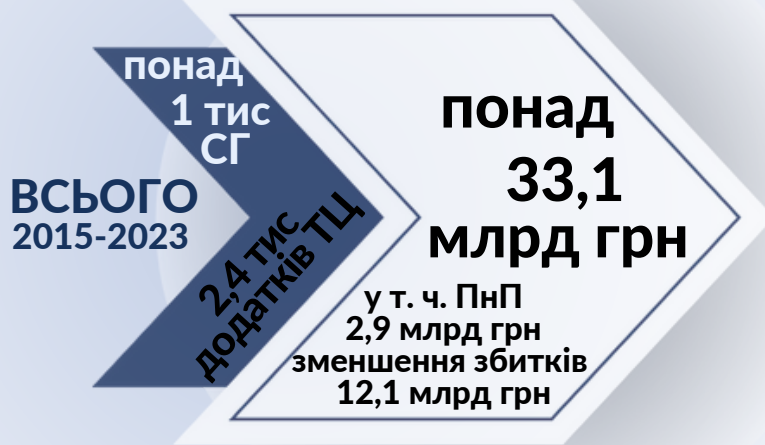


Департамент трансфертного ціноутворення

# Самостійне коригування (Додаток ТЦ) протягом 2015 - 2023



Державна податкова служба України



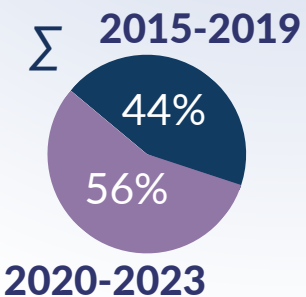
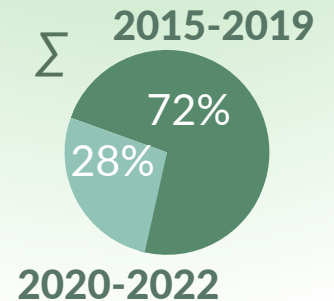
**11 млрд грн** протягом 2020-2021

**7,5 млрд грн** протягом 2022-2023

## Період проведення коригування



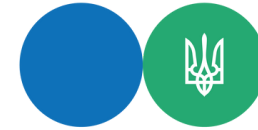
## Період за який проведено коригування





Департамент трансфертного  
ціноутворення

# Податковий контроль за ТЦ

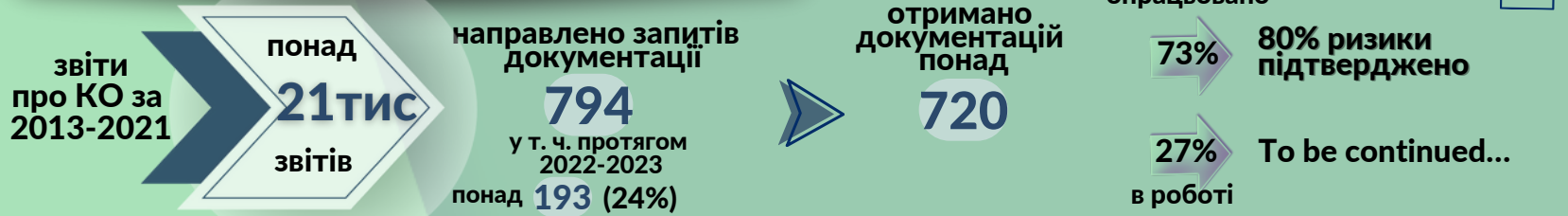


Державна  
податкова  
служба України

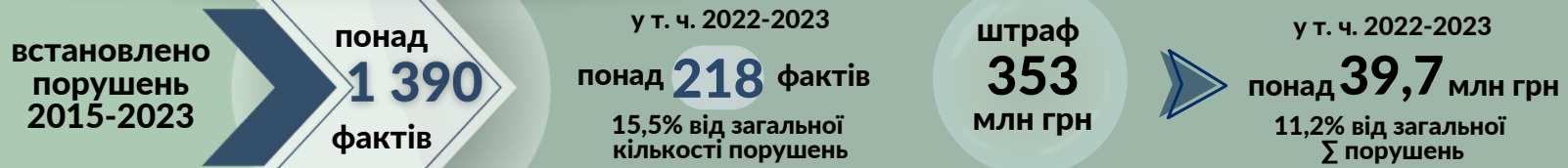
10

станом на 01.09.2023

## ЗАПИТИ ДОКУМЕНТАЦІЇ З ТЦ



## ПЕРЕВІРКИ ДИСЦИПЛІНИ



## ПЕРЕВІРКИ ПРИНЦИПУ «ВИТЯГНУТОЇ РУКИ»

