**Про відповідальність за недотримання вимог законодавства щодо надання звітності з трансфертного ціноутворення**

ГУ ДПС у Вінницькій області нагадує, що статтею 120 Податкового кодексу України встановлено відповідальність за неподання (несвоєчасного подання) звіту про контрольовані операції, документації з ТЦ, глобальної документації з ТЦ (майстер - файлу), звіту у розрізі країн міжнародних груп компаній, повідомлення МГК, не включення всієї інформації до поданого звіту про КО, звіту в розрізі країн МГК, надання недостовірної інформації в повідомленні про участь у МГК та у звіті в розрізі країн МГК.

А саме:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Норма**  | **Підстава**  | **Санкція**  |
| Неподання платником податків звіту про КО та/або документації з ТЦ, та/або глобальної документації з ТЦ (майстер-файлу), та/або звіту у розрізі країн МГК, та/або повідомлення МГК відповідно до вимог статті 39 Кодексу **(пункт 120.3 статті 120 Кодексу)**  | неподання звіту про КО  | 300 розмірів прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленого законом на 1 січня податкового (звітного) року (далі – ПМ);  |
| не подання документації з ТЦ та/або додаткової інформації до документації з ТЦ  | **3 відсотки** суми КО, щодо яких не була подана документація з ТЦ, але не більше 200 розмірів ПМ;  |
| неподання глобальної документації з ТЦ (майстер-файлу) та/або додаткової інформації до глобальної документації з ТЦ  | **300 розмірів** ПМ;  |
| неподання звіту у розрізі країн МГК  | **1000 розмірів** ПМ;  |
| неподання повідомлення МГК  | **50 розмірів** ПМ;  |
| **неподання** звіту про КО та/або документації з ТЦ, та/або глобальної документації з ТЦ (майстер-файлу), та/або звіту у розрізі країн МГК, та/або повідомлення МКГ **після спливу 30 календарних днів, наступних за останнім днем граничного строку сплати штрафу (штрафів), передбаченого пунктом 120.3 статті 120 Кодексу**  | **5 розмірів** ПМ **за кожен календарний день неподання**, але не більше 300 розмірів ПМ;  |
| Невключення до поданого звіту про КО інформації про всі здійснені протягом звітного періоду КО та/або невключення до поданого звіту в розрізі країн МГК інформації відповідно до вимог статті 39 Кодексу **(пункт 120.4 статті 120 Кодексу)**  | недекларування КО, здійснених у відповідному звітному році;  | **1 відсоток** суми КО, незадекларованих у поданому звіті про КО, але не більше 300 розмірів ПМ;  |
| не відображення у звіті в розрізі країн МГК суми доходу (виручки) учасника МГК  | **1 відсоток** суми доходу (виручки) учасника МГК, інформація про якого в порушення вимог цього Кодексу не відображена у звіті в розрізі країн МГК, але не більше 1000 розмірів ПМ;  |
| неподання уточнюючого звіту про КО після спливу 30 календарних днів, наступних за останнім днем граничного строку сплати штрафу (штрафів), передбаченого підпунктом 120.4 статті 120 Кодексу  | **1 розмір** ПМ **за кожен календарний день неподання** уточнюючого звіту про КО, але не більше 300 розмірів ПМ;  |
| Надання недостовірної інформації в повідомленні про участь у МГК та/або у звіті в розрізі країн МГК **(пункт 120.5 статті 120 Кодексу)**  | надання недостовірної інформації в повідомленні про участь у МГК  | **50 розмірів** ПМ;  |
| надання недостовірної інформації у звіті в розрізі країн МГК щодо учасника МГК  | **200 розмірів** ПМ;  |
| Неподання уточнюючого звіту у розрізі країн МГК протягом 30 календарних днів з дня одержання повідомлення контролюючого органу про виявлені помилки у звіті у розрізі країн МГК  | вважається несвоєчасним поданням платником податків звіту у розрізі країн МГК, за яке застосовується штраф, визначений абзацом сьомим пункту 120.6 статті 120 Кодексу (**10 розмірів ПМ за кожний календарний день несвоєчасного подання, але не більше 1000 розмірів ПМ**) за кожний календарний день несвоєчасного подання звіту в розрізі країн МГК, починаючи з 31 календарного дня з дня одержання повідомлення контролюючого органу про виявлені помилки у звіті у розрізі країн МГК.  |
| Несвоєчасне подання платником податків звіту про КО та/або документації з ТЦ, та/або глобальної документації з ТЦ (майстер-файлу), та/або звіту у розрізі країн МГК, та/або повідомлення МГК, у тому числі несвоєчасне подання уточненого звіту у розрізі країн МГК на вимогу контролюючого органу або несвоєчасне декларування КО у поданому звіті відповідно до вимог пункту 39.4 статті 39 Кодексу **(пункт 120.6 статті 120 Кодексу)**  | несвоєчасне подання звіту про КО  | **1 розмір** ПМ **за кожний календарний день несвоєчасного подання** звіту про КО, але не більше 300 розмірів ПМ;  |
| несвоєчасне декларування КО в поданому звіті про КО в разі подання уточнюючого звіту  | **1 розмір** ПМ **за кожний календарний день несвоєчасного декларування** КО в поданому звіті про КО в разі подання уточнюючого звіту, але не більше 300 розмірів ПМ;  |
| несвоєчасне подання документації з ТЦ, визначеної підпунктами 39.4.6 і 39.4.9 пункту 39.4 статті 39 Кодексу  | **2 розміри** ПМ **за кожний календарний день несвоєчасного подання** документації з ТЦ, визначеної підпунктами 39.4.6 і 39.4.9 пункту 39.4 статті 39 Кодексу, але не більше 200 розмірів ПМ;  |
| несвоєчасне подання глобальної документації з ТЦ, визначеної підпунктами 39.4.7 і 39.4.9 пункту 39.4 статті 39 Кодексу  | **3 розміри** ПМ **за кожний календарний день несвоєчасного подання** глобальної документації з ТЦ, визначеної підпунктами 39.4.7 і 39.4.9 пункту 39.4 статті 39 Кодексу, але не більше 300 розмірів ПМ;  |
| несвоєчасне подання звіту в розрізі країн МГК (у тому числі несвоєчасне подання уточненого звіту у розрізі країн МГК на вимогу контролюючого органу)  | **10 розмірів** ПМ **за кожний календарний день несвоєчасного подання** звіту в розрізі країн МГК (у тому числі несвоєчасне подання уточненого звіту у розрізі країн МГК на вимогу контролюючого органу), але не більше 1000 розмірів ПМ;  |
| несвоєчасне подання повідомлення МГК  | **1 розмір** ПМ **за кожний календарний день несвоєчасного подання** повідомлення МГК, але не більше 100 розмірів ПМ  |

Зауважимо, що тимчасово на період до припинення або скасування воєнного стану діють особливі правила притягнення платників податків до відповідальності за порушення податкового законодавства.

.