



Департамент трансфертного  
ціноутворення



Державна  
податкова  
служба України

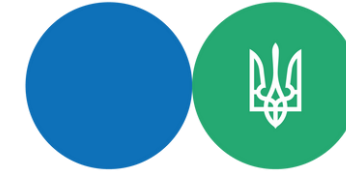
# Результати роботи ДПС щодо податкового контролю за трансфертним ціноутворенням

березень 2024



Департамент трансфертного ціноутворення

# Динаміка декларування контрольованих операцій за 2013-2022 роки

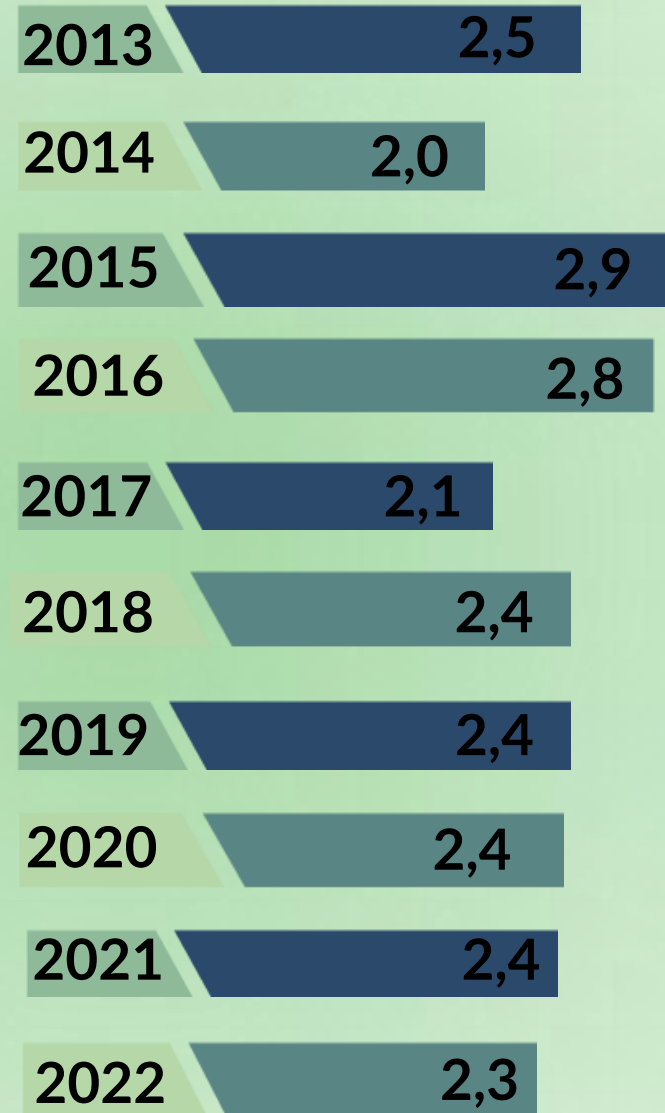


Державна податкова служба України

## Подані звіти

(тис.)

звітні періоди

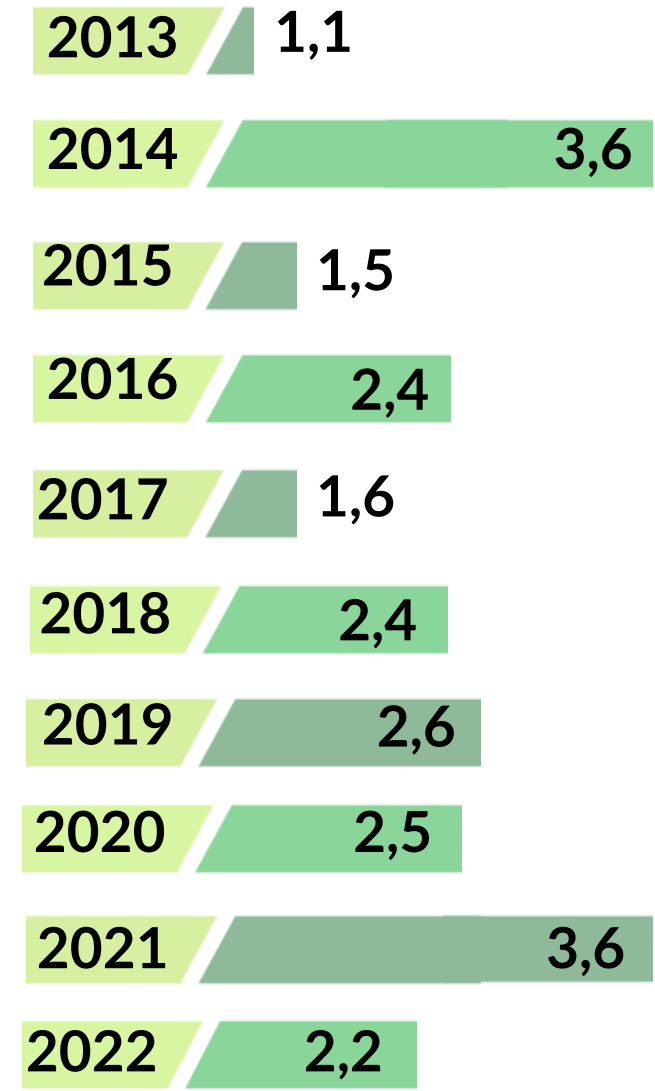


понад 24 тис. звітів

## Обсяги операцій

(трлн. грн)

звітні періоди



понад 23 трлн. грн





Департамент трансфертного ціноутворення

# Контрольовані операції за 2022 рік



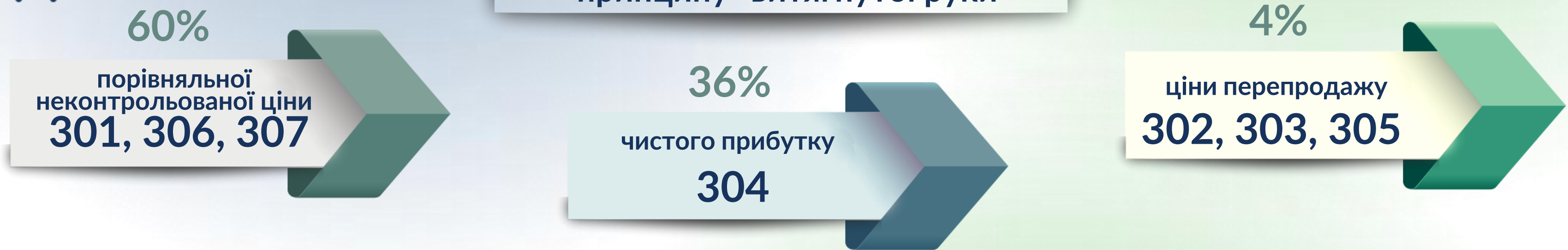
Державна податкова служба України



## Підстави віднесення операцій до контрольованих



## Методи встановлення відповідності принципу "витягнутої руки"

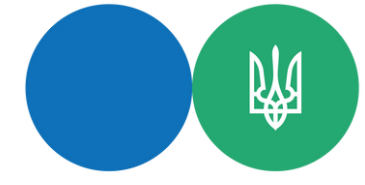






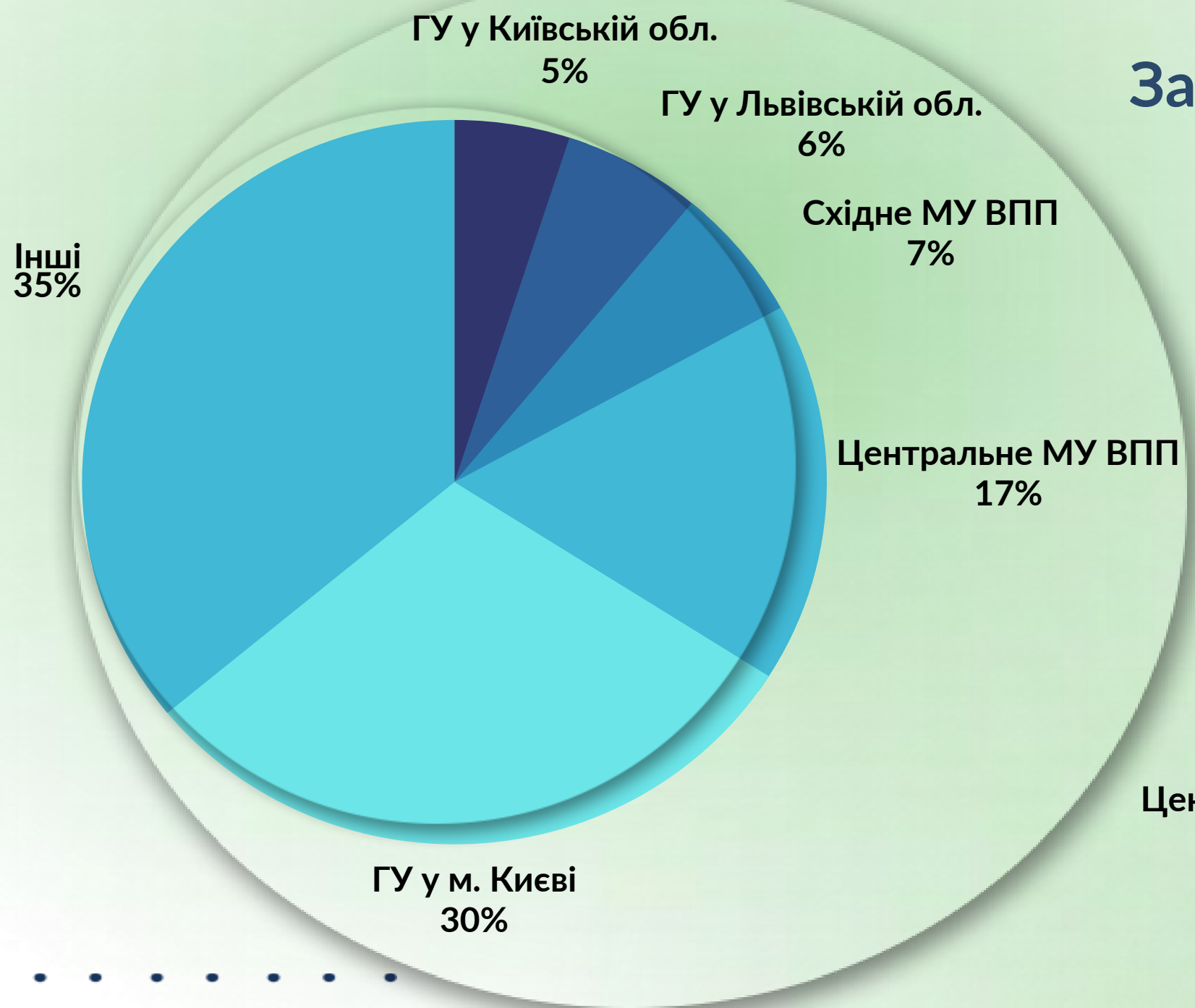
Департамент трансфертного ціноутворення

# Декларування контрольованих операцій в розрізі регіонів за 2022 рік

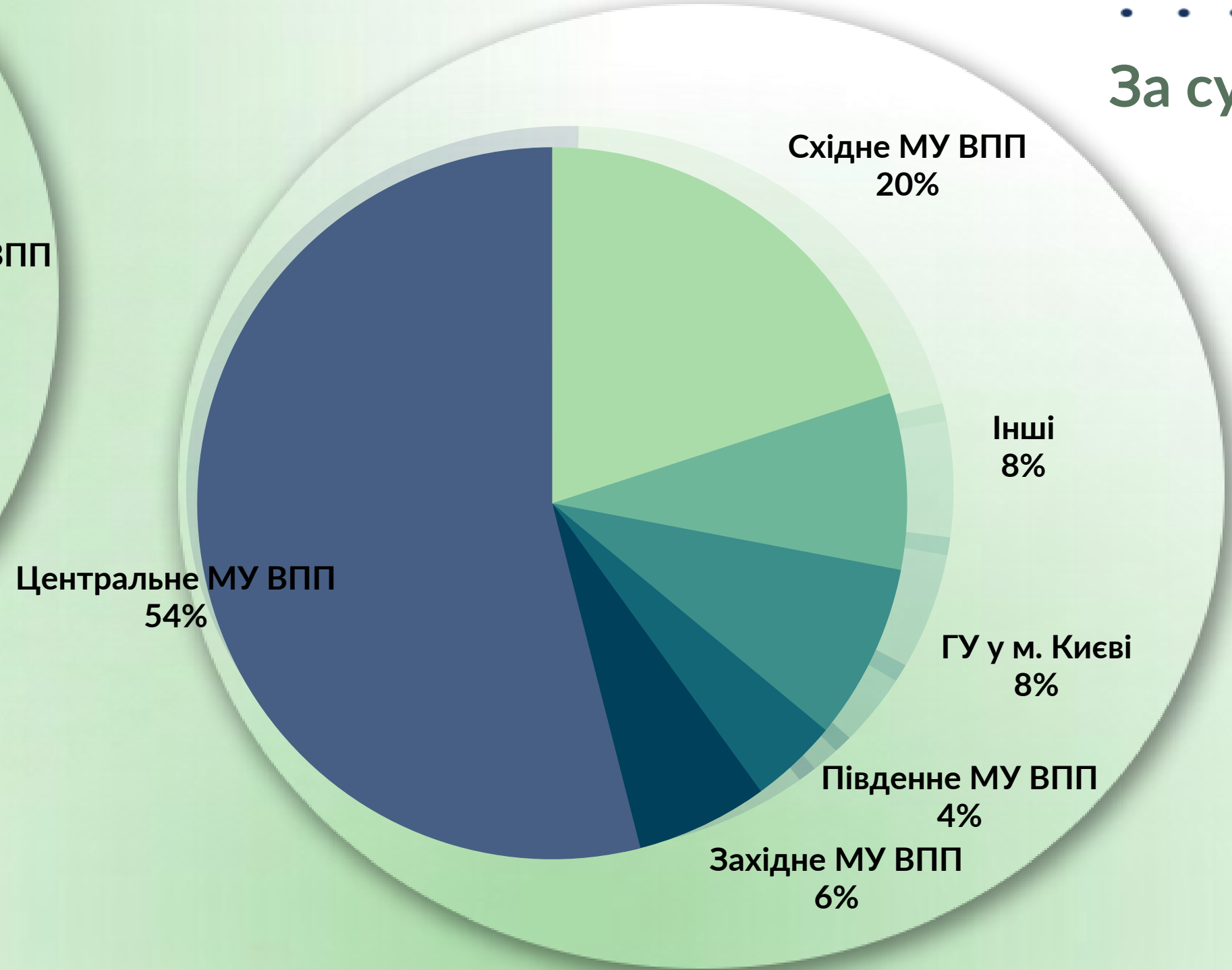


Державна податкова служба України

### За кількістю СГ



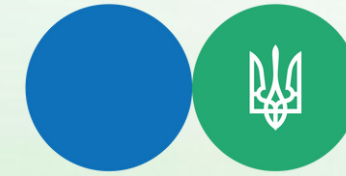
### За сумою КО





Департамент трансфертного ціноутворення

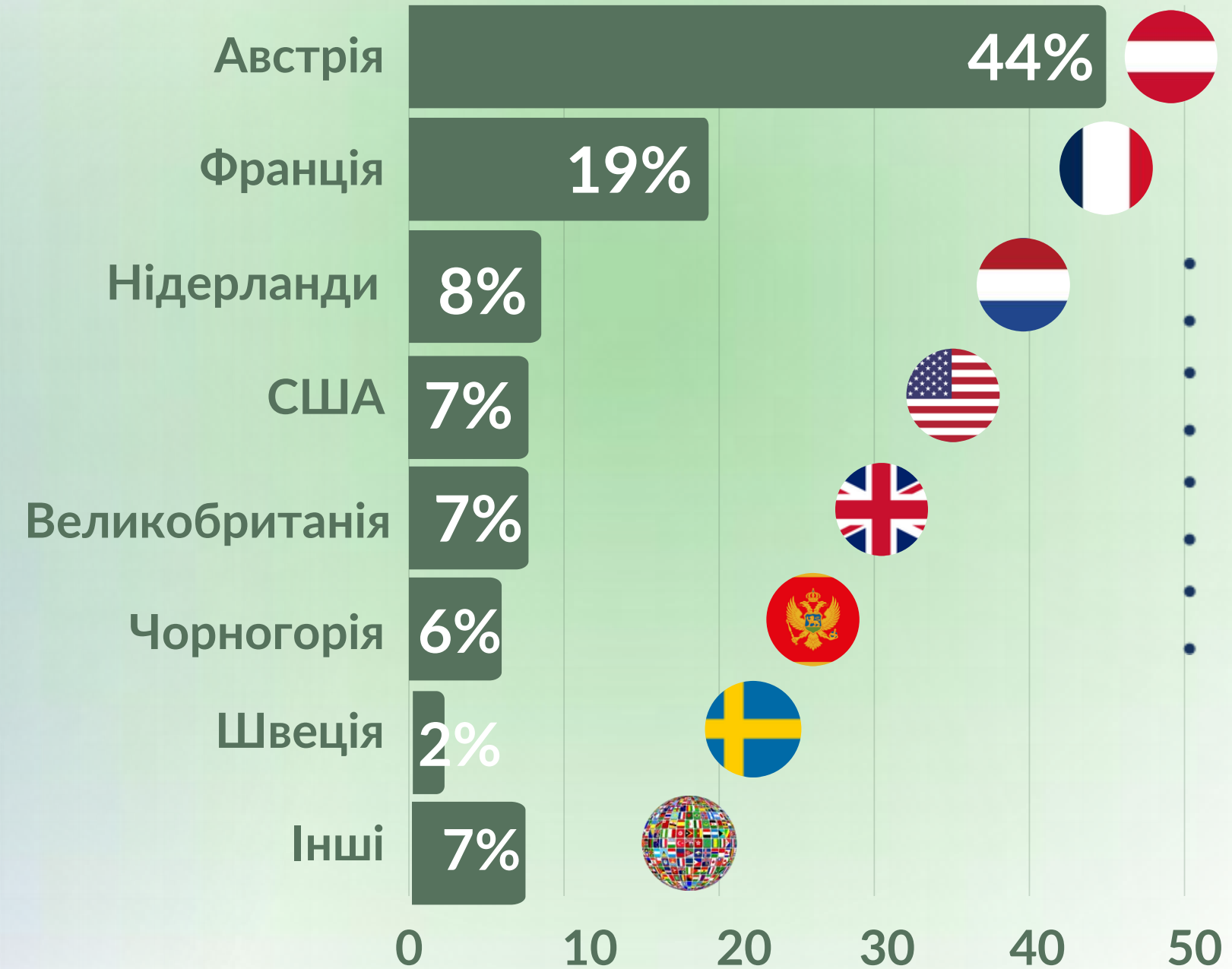
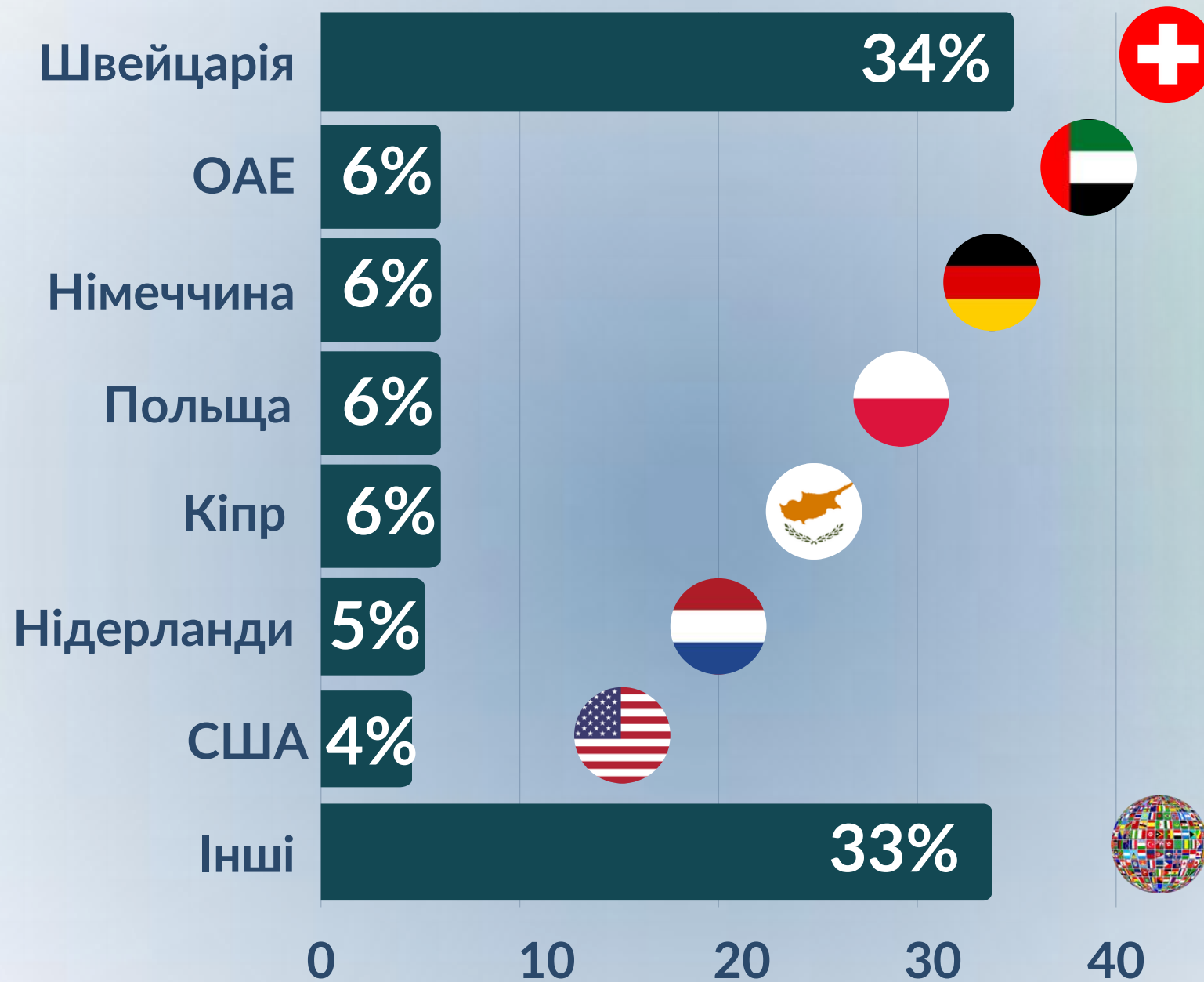
# Обсяги контрольованих операцій у розрізі країн за 2022 рік



Державна податкова служба України

## крім банківських установ

## банківські установи





# Обсяги контролюваних операцій за предметами операцій за 2022 рік



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

Банківські  
послуги

Послуги

Фінансові  
послуги

Цінні  
папери

Інші

52%

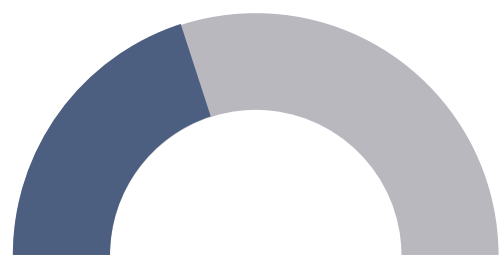
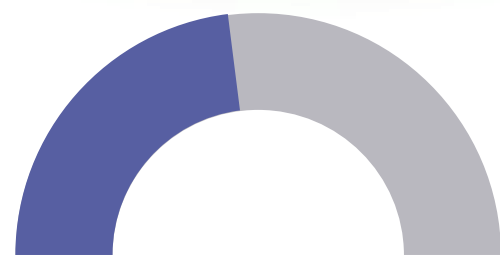
29%

9%

7%

2%

1%

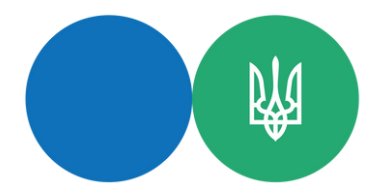






Департамент трансфертного ціноутворення

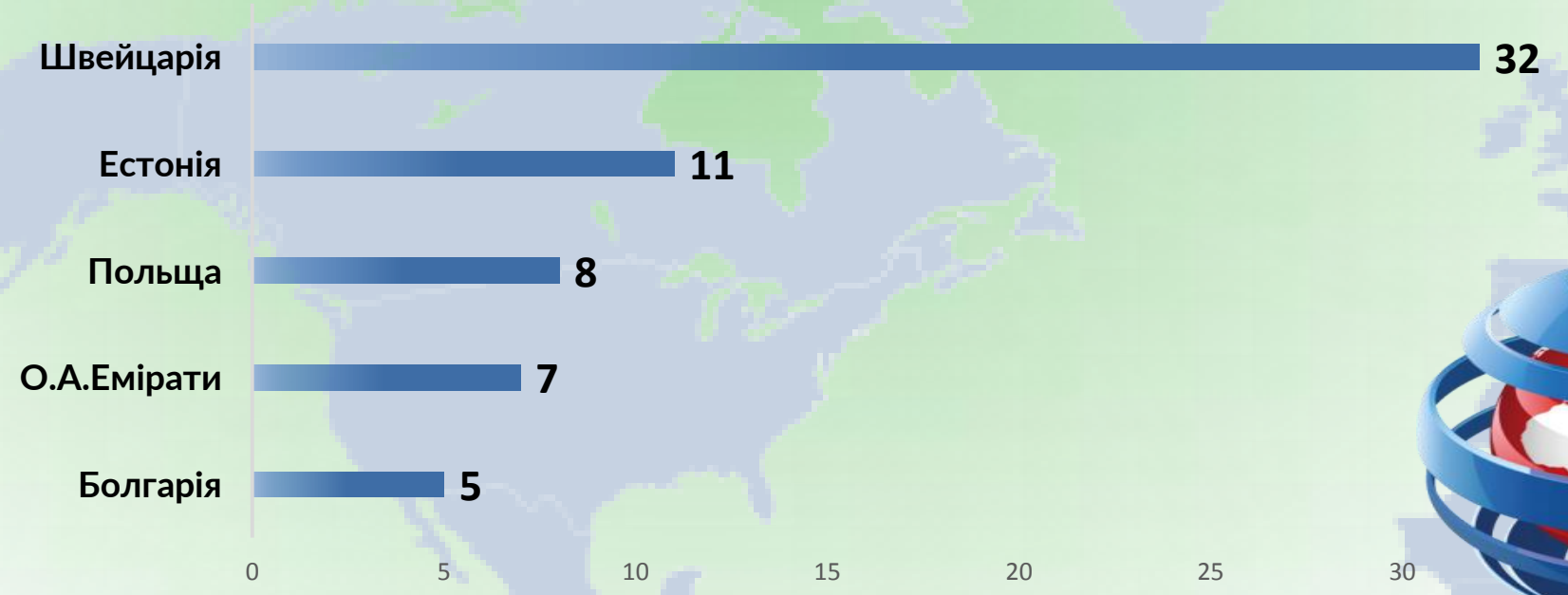
# Географічна структура контрольованих операцій



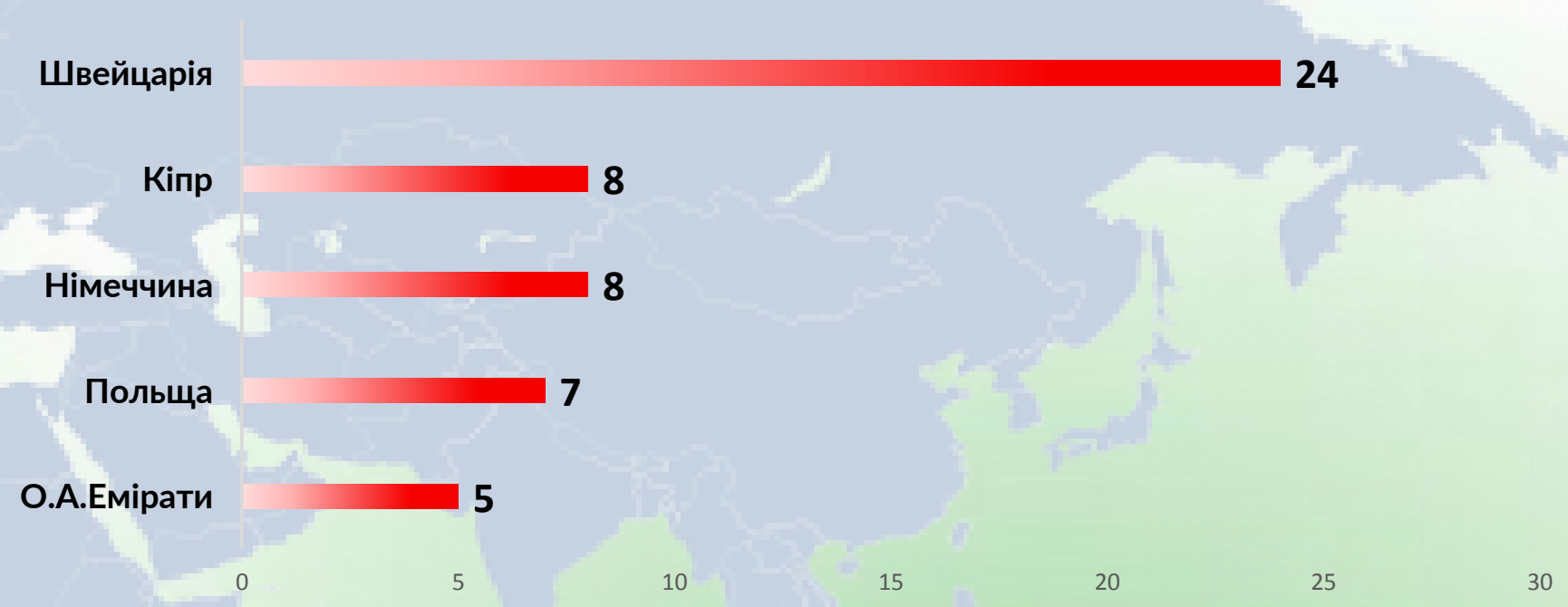
Державна податкова служба України

## ТОВАРИ

### ЕКСПОРТ, %

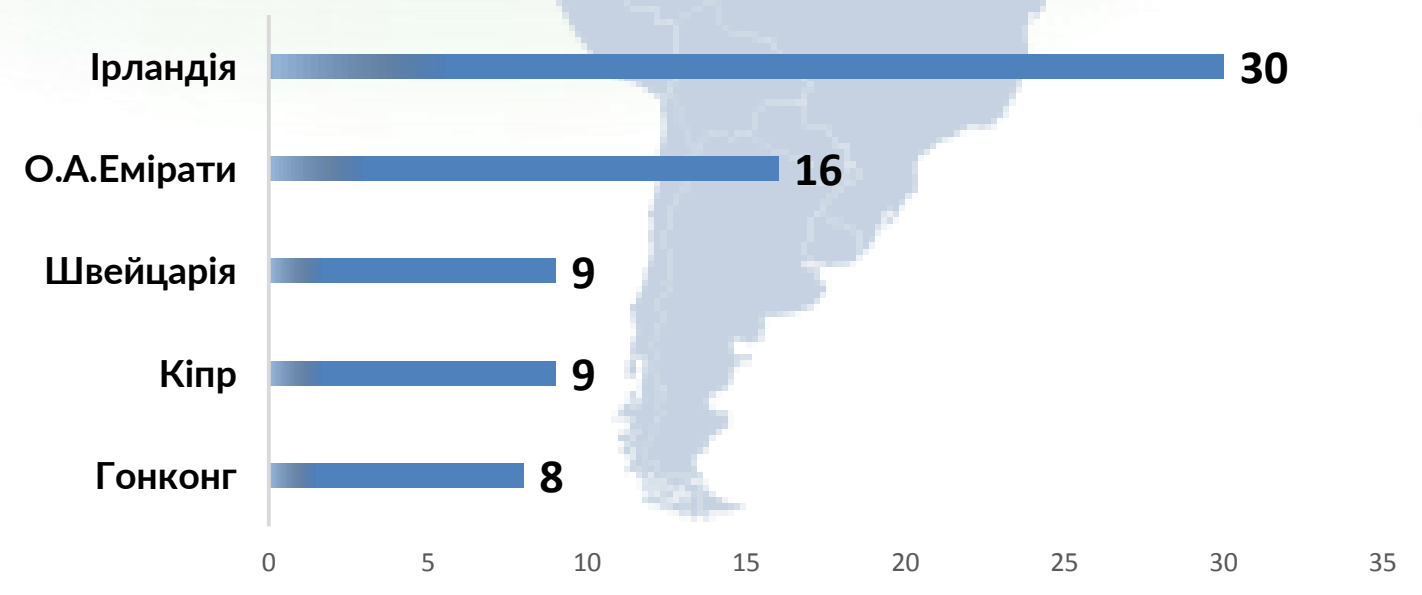


### ІМПОРТ, %

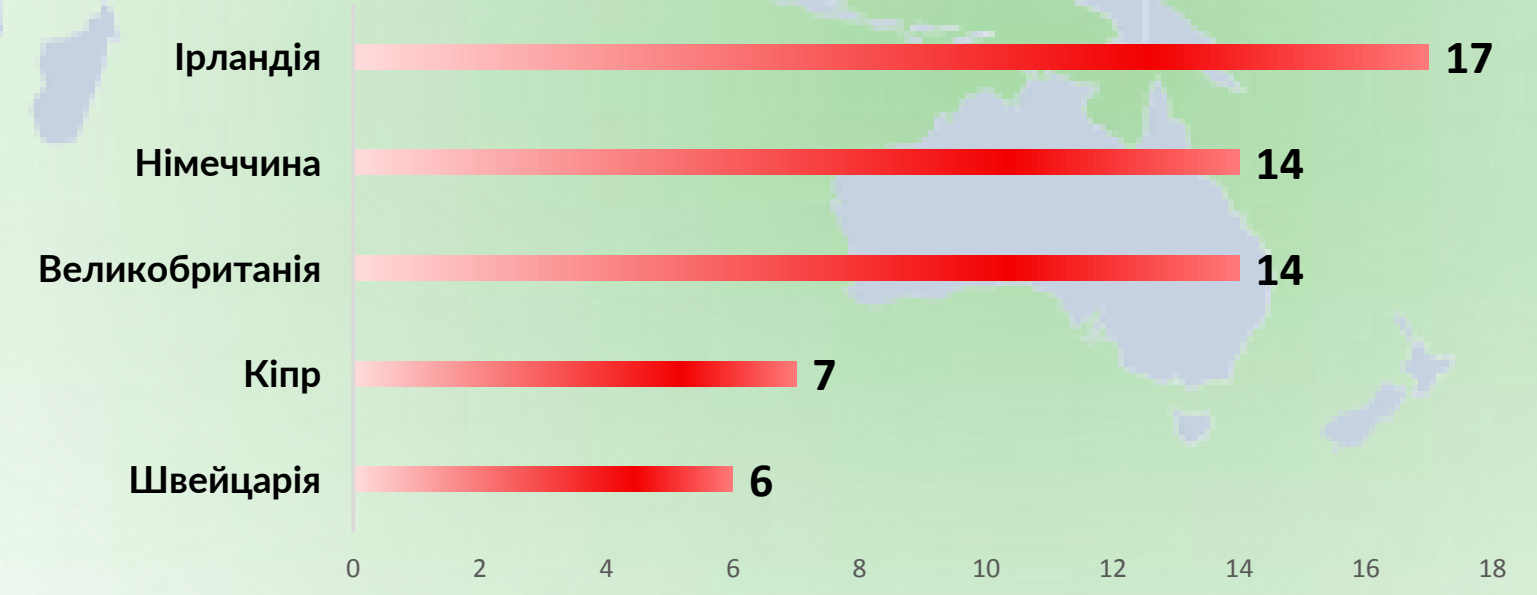


## ПОСЛУГИ

### ЕКСПОРТ, %



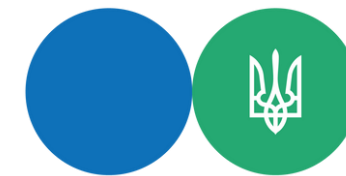
### ІМПОРТ, %





Департамент трансфертного ціноутворення

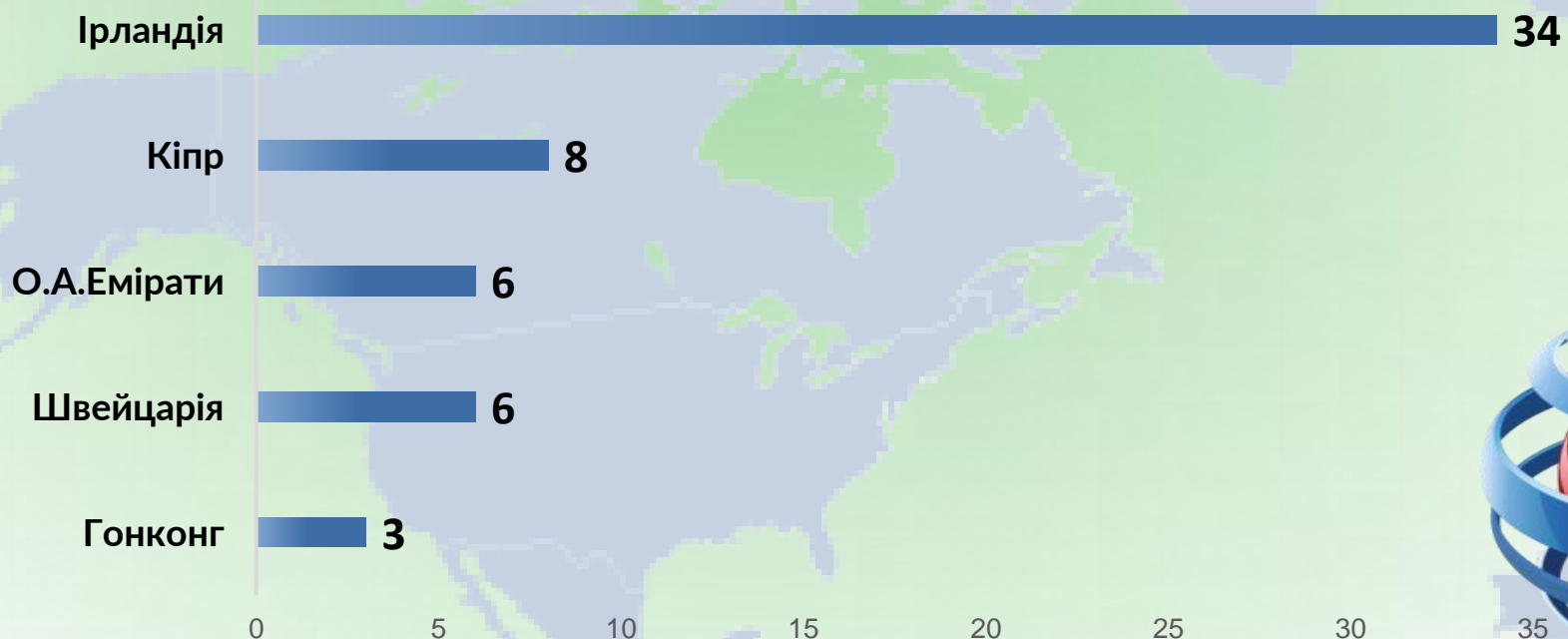
# Географічна структура контрольованих операцій



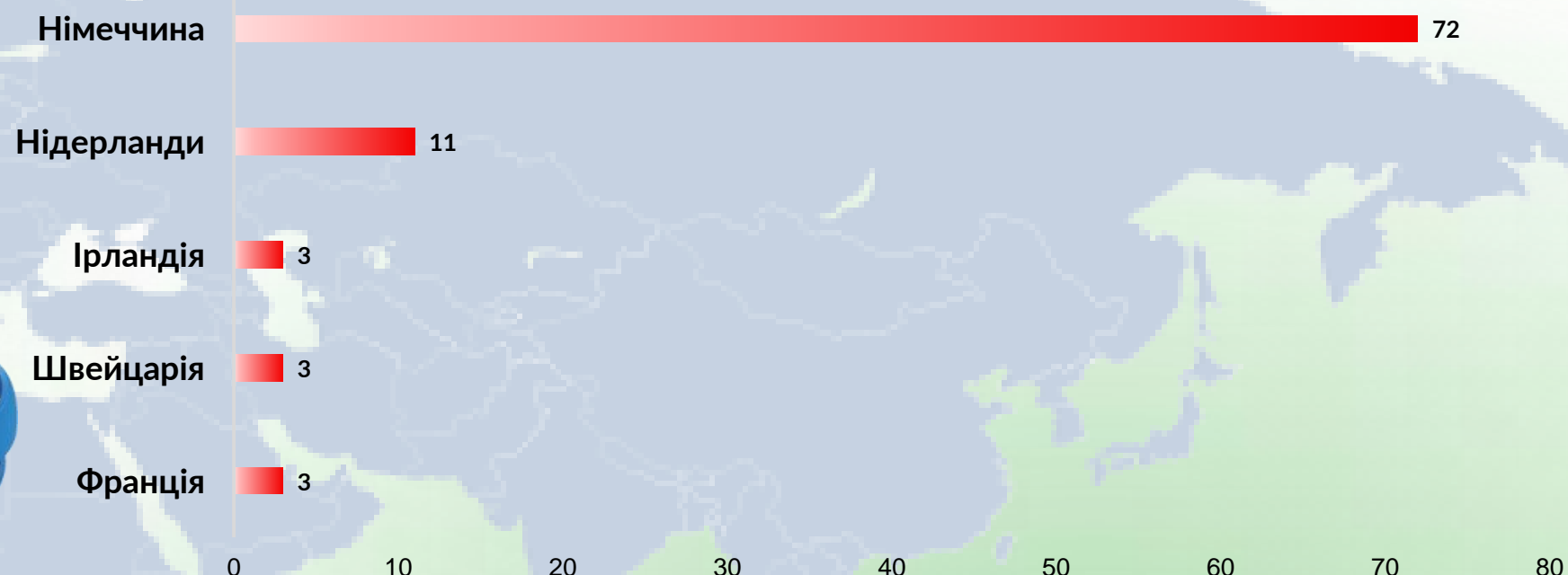
Державна податкова служба України

## НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

### ЕКСПОРТ, %

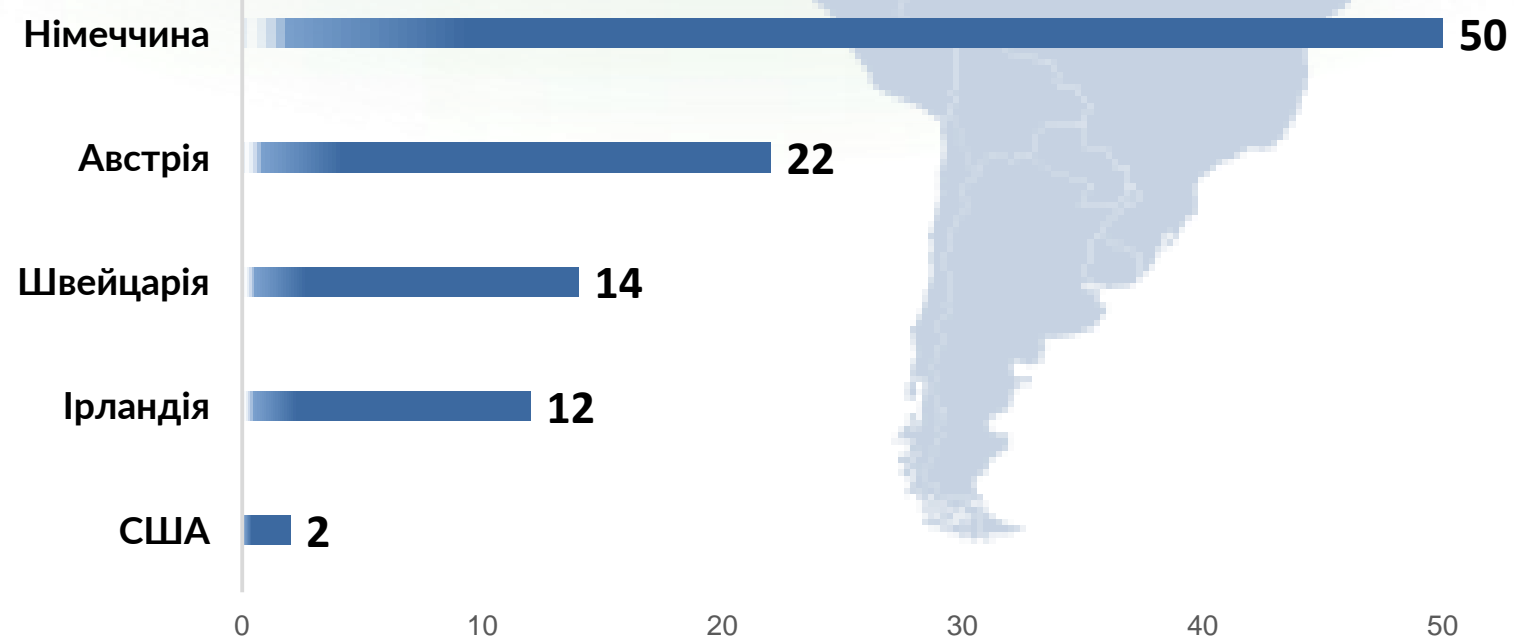


### ІМПОРТ, %

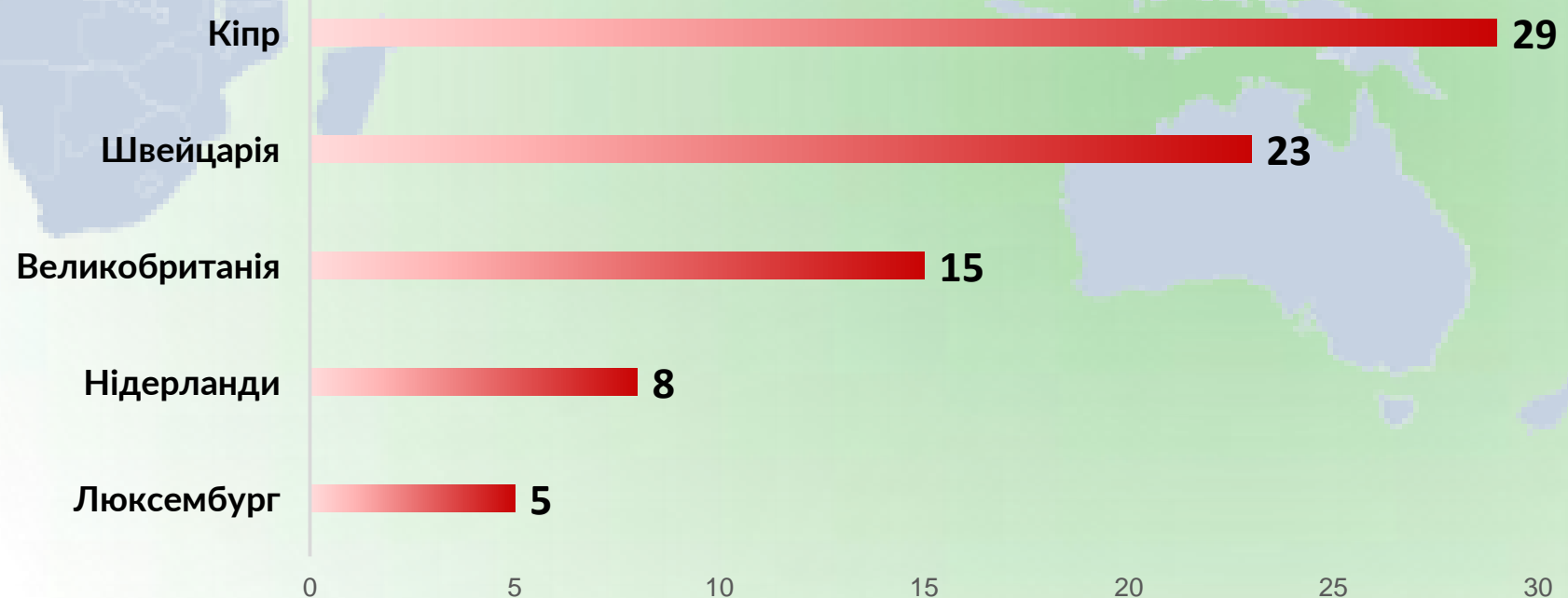


## ФІНАНСОВІ ПОСЛУГИ

### ЕКСПОРТ, %



### ІМПОРТ, %

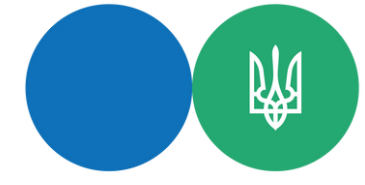






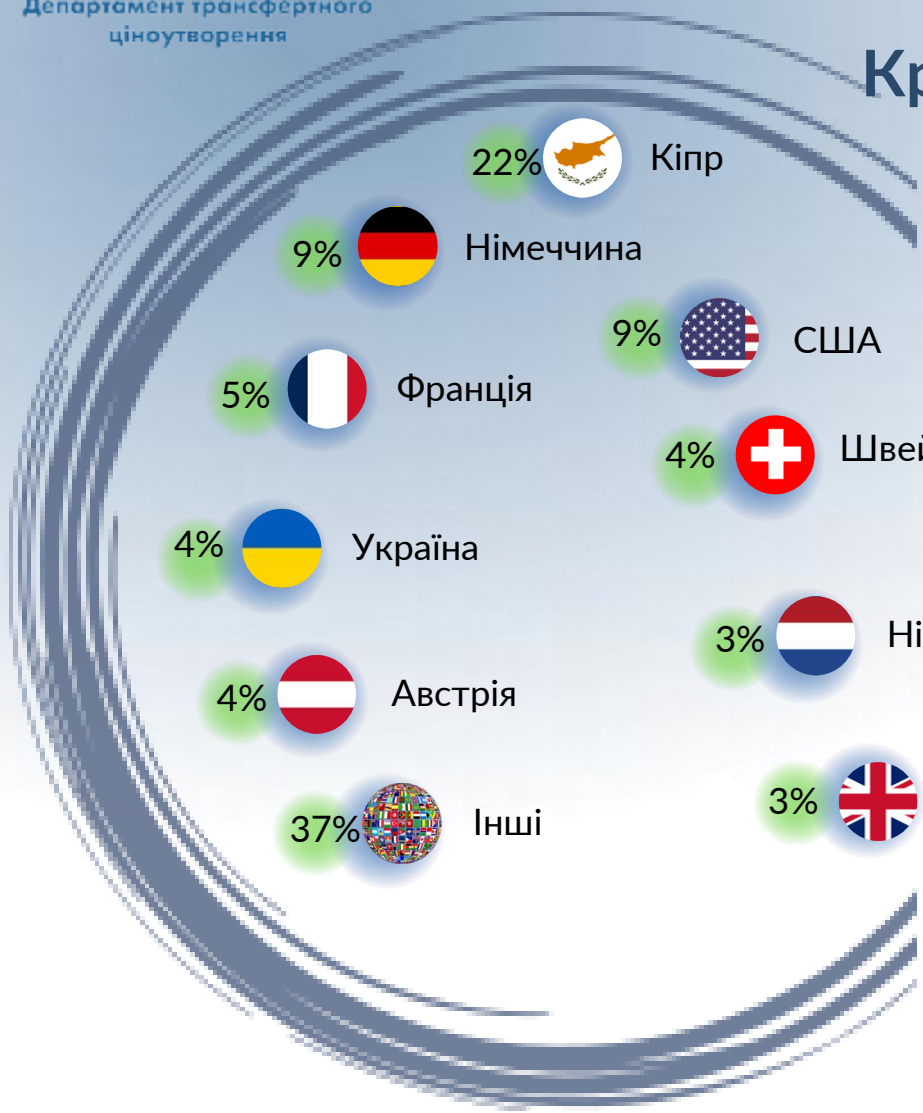
Департамент трансфертного ціноутворення

# Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній за 2022 рік



Державна податкова служба України

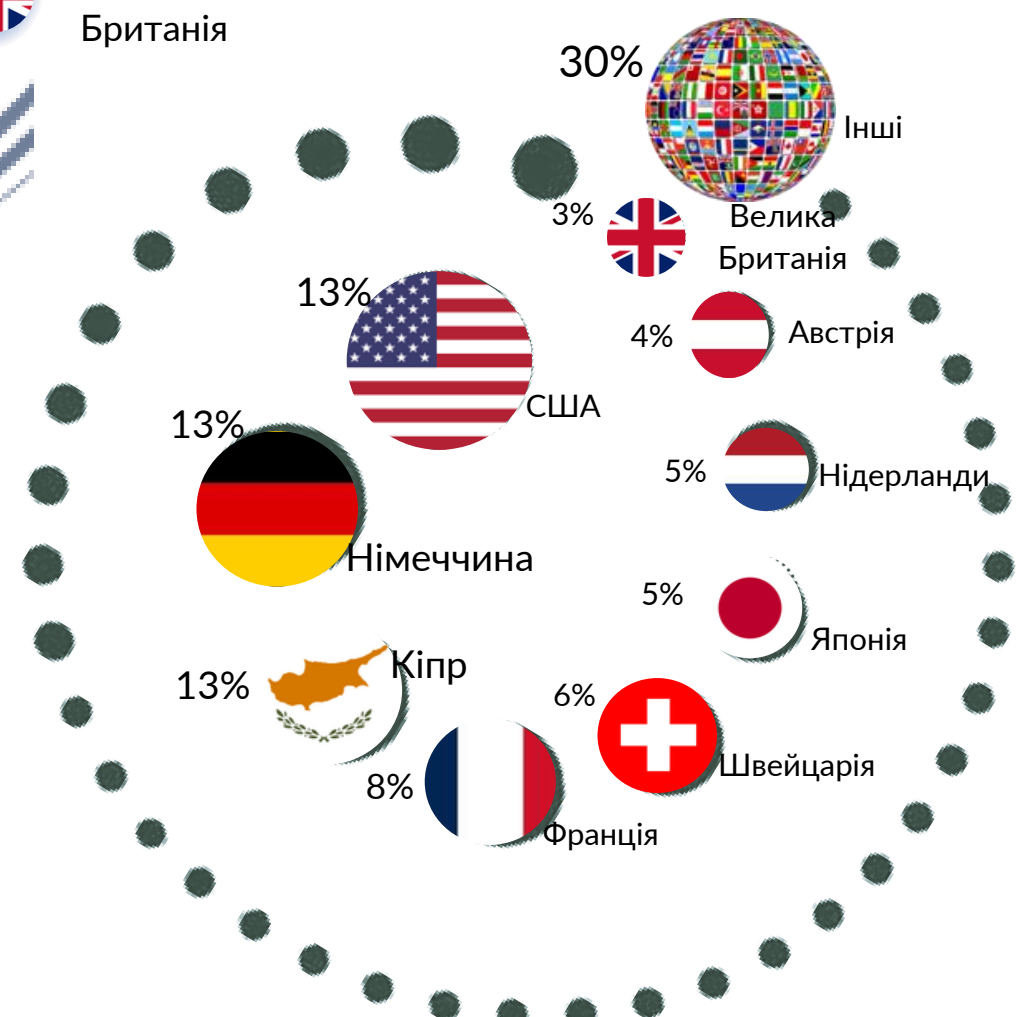
## Країни материнських компаній МГК



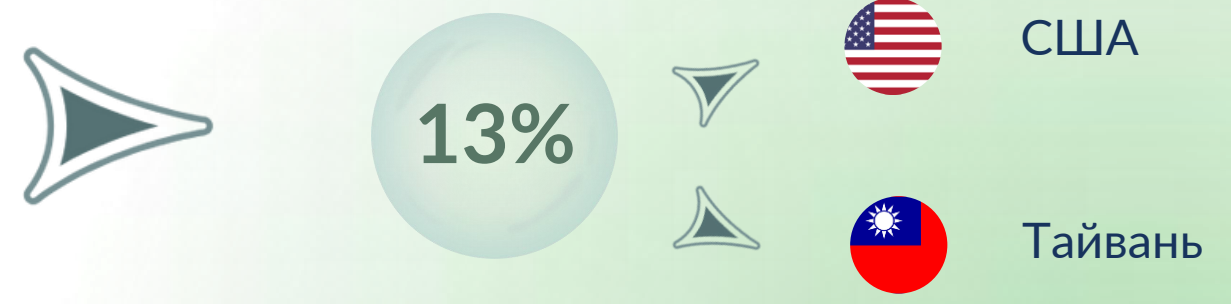
Країни материнських компаній з доходом МГК ≥ 750 млн євро



подано понад 2 тис. повідомлень



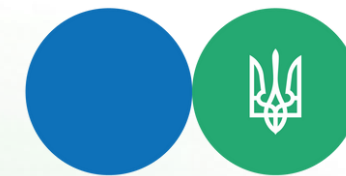
Країни материнських компаній, зазначені у Повідомленнях про участь у МГК за 2022 рік, які не входять до переліку МСАА СбС





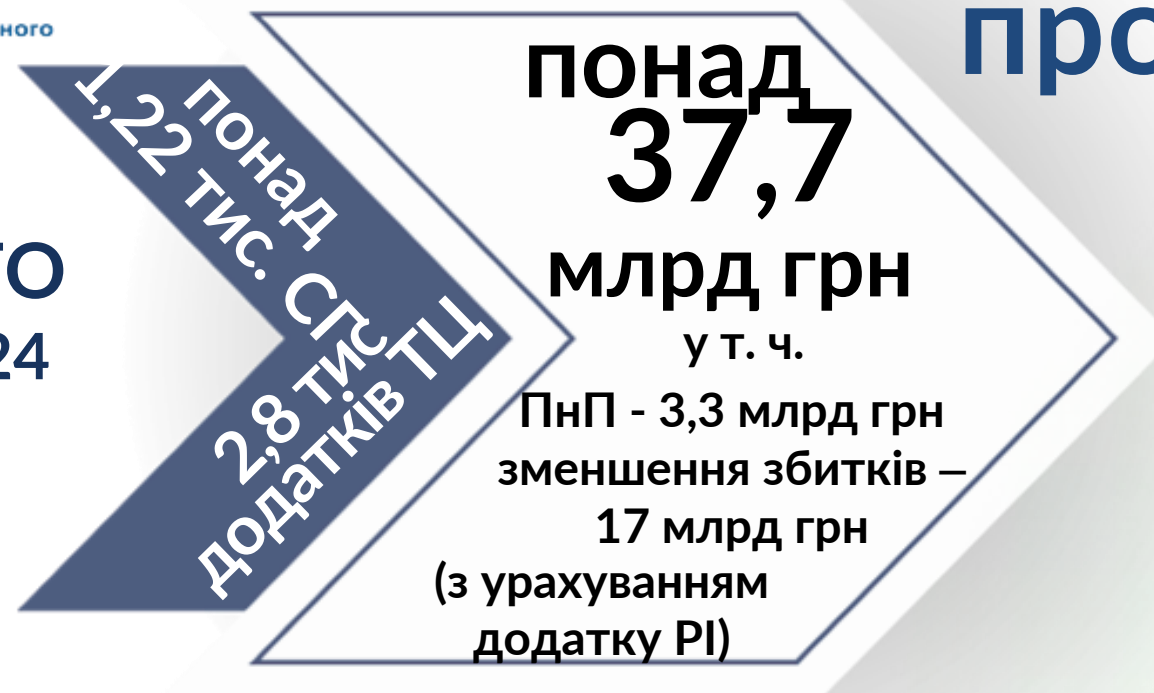
Департамент трансфертного ціноутворення

# Самостійне коригування (Додаток ТЦ) протягом 2015 - 2024



Державна податкова служба України

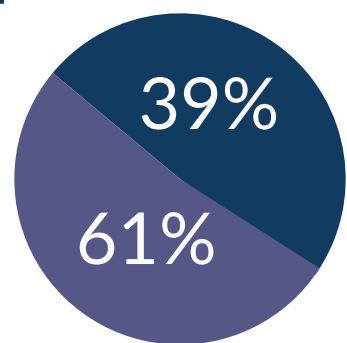
ВСЬОГО 2015-2024



Період проведення коригування

Період за який проведено коригування

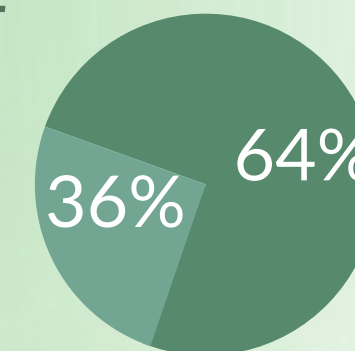
∑ 2015-2019



2020-2024

Період проведення коригування	∑ млрд грн	кількість додатків тис.	2015-2019	кількість додатків тис.	Період за який проведено коригування	∑ млрд грн
	14,6	0,97		1,69	2020-2021	24,0
	5,1	0,34		0,40	2022-2023	4,7
	5,9	0,50		0,40	2023-2024	4,4
	4,9	0,40		0,31	2024	4,4
	6,9	0,55		0,04		0,2
	0,3	0,08				

∑ 2015-2019



2020-2023





Департамент трансфертного  
ціноутворення

# Податковий контроль за ТЦ



Державна  
податкова  
служба України

## ЗАПИТИ ДОКУМЕНТАЦІЇ З ТЦ

звіти  
про КО за  
2013-2022

понад  
**24тис.**  
звітів

направлено запитів  
документації

понад **880**  
у т. ч. протягом  
2022-2023  
**278 (32%)**

отримано  
документацій  
понад

**795**

опрацьовано

**74%**

79% ризики  
підтверджено

**26%**

в роботі

To be continued...



## ПЕРЕВІРКИ ДИСЦИПЛІНИ

встановлено  
порушень  
2015-2024

понад  
**1 802**  
фактів

у т. ч. 2022-2024

понад **630** фактів  
35% від загальної  
кількості порушень

штраф  
**436,4**  
млн грн

у т. ч. 2022-2024

понад **122** млн грн  
28% від загальної  
Σ порушень



## ПЕРЕВІРКИ ПРИНЦИПУ «ВИТЯГНУТОЇ РУКИ»

завершені  
2015-2024

**112**  
перевірок

у т. ч. 2022-2024

**13**  
перевірок

11,6% від загальної  
кількості перевірок

Результати:

2015-2021 роки

- податок на прибуток 1,5 млрд грн
- зменшено збитки 7,5 млрд грн

2022-2024 роки

- податок на прибуток 2,67 млрд грн
- зменшено збитки 1,63 млрд грн

поновлено  
та триває  
**32**  
перевірок



станом на 29.02.2024