ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства

фінансів України

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2015 року № \_\_\_

**Порядок**

**проведення опитування посадових, уповноважених осіб та/або працівників платника податків з питань трансфертного ціноутворення**

1. Цей Порядок розроблено на виконання абзацу 2 підпунктів 39.5.1.1 та 39.5.2.13 пункту 39.5 статті 39 Податкового кодексу України (далі – Кодекс).
2. Цей Порядок визначає послідовність дій контролюючих органів та платників податків при організації та проведенні опитування для встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки» (далі – опитування).
3. Контролюючий орган, що проводить аналіз звітів про контрольовані операції, інформації про здійснені контрольовані операції (додаток до декларації), документації з трансфертного ціноутворення або перевірку контрольованих операцій, самостійно визначає необхідність проведення опитування посадових, уповноважених осіб або працівників платника податків, етапи опитування та обсяг питань, за якими необхідно провести таке опитування.
4. Опитування проводиться з метою дослідження дотримання платником податків принципу «витягнутої руки» відповідно до пункту 39.1 статті 39 Кодексу під час проведення ним контрольованих операцій, зокрема перевіряється відповідність умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки», об’єктивність та повнота проведення платником податків економічного та функціонального аналізу контрольованої операції та відображення відповідної інформації у звіті про контрольовані операції та/або інформації про здійснені контрольовані операції (додаток до декларації) та/або в документації з трансфертного ціноутворення.
5. Рішення про проведення опитування приймається:

під час аналізу звітів про контрольовані операції та/або документації з трансфертного ціноутворення, поданих платником податків відповідно до пункту 39.4 статті 39 Кодексу, керівником (заступником керівника) контролюючого органу;

під час проведення перевірки контрольованої операції посадовою особою, яка проводить перевірку платника податків. У разі необхідності проведення опитування платників податків, які є сторонами контрольованої операції, що перевіряється, рішення про проведення опитування такого платника приймається керівником (заступником керівника) контролюючого органу, який проводить перевірку.

1. Контролюючим органом визначається перелік питань для опитування і уповноважена або посадова особа, та/або працівник платника податків, які були відповідальні за прийняття рішень за відповідними напрямами його господарської діяльності та/або готували (оформляли), підписували відповідні документи (контракти, договори, угоди, фінансову, технічну та іншу документацію), що пов’язані з контрольованою операцією, та/або готували звіт про контрольовані операції, інформацію про здійснені контрольовані операції (додаток до декларації) та/або документацію з трансфертного ціноутворення.
2. Повідомлення щодо проведення опитування.
   1. Повідомлення про прийняте контролюючим органом рішення щодо проведення опитування направляються платникам податків рекомендованими листами з повідомленням про вручення або особисто вручаються платникам податків або їх законним чи уповноваженим представникам.
   2. У повідомленні про проведення опитування зазначається посадова, уповноважена особа та/або працівник платника податків, якого запрошують для опитування; дата, час та місце проведення опитування та контактні дані посадової особи, відповідальної за організацію та/або проведення опитування.
   3. Разом з повідомленням про проведення опитування контролюючим органом платнику податків може надсилатися (вручатися) орієнтований перелік питань для опитування.
   4. Повідомлення щодо проведення опитування надсилається платнику податків не менше ніж за 7 календарних днів до дати проведення опитування або вручається не менше ніж за 2 робочих дні до дати проведення опитування.
3. Опитування проводиться шляхом очної зустрічі (інтерв’ю) посадової особи контролюючого органу та відповідної посадової, уповноваженої особи або працівника платника податків.
4. Місце проведення опитування:

опитування, рішення про проведення якого прийнято під час аналізу звітів про контрольовані операції, інформації про здійснені контрольовані операції (додаток до декларації) та/або документації з трансфертного ціноутворення, поданих платником податків відповідно до пункту 39.4 статті 39 Кодексу, проводиться у приміщенні контролюючого органу;

опитування, рішення про проведення якого прийнято під час проведення перевірки платника податків, проводиться у приміщенні платника податків за місцем проведення перевірки;

опитування посадових осіб та/або працівників платника податків, який є стороною контрольованої операції, що перевіряється, проводиться у приміщенні контролюючого органу, в якому такий платник перебуває на обліку.

1. Платник податків зобов’язаний сприяти контролюючому органу у проведенні опитування посадових, уповноважених осіб та/або працівників платника податків.
2. Платник податків у разі неможливості присутності на опитуванні будь-якої з визначених податковим органом посадових, уповноважених осіб та працівників платника податків оперативно інформує про це контактну особу контролюючого органу, письмово повідомляє про причини такої неможливості та вживає заходів щодо узгодження місця, дати та часу проведення опитування таких осіб.
3. Результати опитування оформляються протоколом опитування посадових, уповноважених осіб та/або працівників платника податків з питань трансфертного ціноутворення, який складається у двох примірниках та підписуються посадовою(ими) особою(ами) контролюючого органу, яка(які) проводила(и) опитування, та опитуваним(и). Протокол складається на паперовому носії державною мовою і повинен мати наскрізну нумерацію сторінок.

Другий примірник протоколу опитування посадових, уповноважених осіб та/або працівників платника податків з питань трансфертного ціноутворення вручається опитуваному(ним), про що в першому примірнику робиться відповідний запис.

Форма протоколу опитування посадових, уповноважених осіб та/або працівників платника податків з питань трансфертного ціноутворення встановлюється центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику.

1. У разі відмови посадової, уповноваженої особи або працівника платника податків платника податків від надання пояснень у ході опитування та/або підписання протоколу опитування посадових, уповноважених осіб та/або працівників платника податків з питань трансфертного ціноутворення, посадовими особами контролюючого органу складається відповідний акт, що засвідчує факт такої відмови. Такий акт реєструється у відповідному журналі реєстрації актів контролюючого органу.

**Директор Департаменту податкової,**

**митної політики та методології**

**бухгалтерського обліку** **М. О. Чмерук**