

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
18 січня 2016 року N 8
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 12 червня 2026 року N 312)

1	Звіт про контрольовані операції за ____ рік	Звітний
		Звітний новий
		Уточнюючий

2	Платник* _____
	(повне найменування платника податків згідно з реєстраційними документами)

3	Податковий номер**	Код виду економічної діяльності (КВЕД)
---	--------------------	--

4	Податкова адреса	_____
---	------------------	-------

5	Найменування контролюючого органу, до якого подається Звіт	_____
---	--	-------

6	Кількість додатків до Звіту про контрольовані операції	
---	--	--

7	Інформація щодо нерезидента***	
7.1.	Назва країни реєстрації нерезидента (за Переліком кодів країн світу для статистичних цілей, українською мовою)	
7.2.	Цифровий код країни реєстрації нерезидента (за Переліком кодів країн світу для статистичних цілей)	
7.3.	Найменування контролюючого органу за основним місцем обліку нерезидента	

8	Інформація щодо постійного представництва, через яке нерезидент здійснює діяльність на території України	
8.1.	Повне найменування постійного представництва	_____
8.2.	Код згідно з ЄДРПОУ постійного представництва нерезидента або ідентифікатор об'єкта оподаткування (за відсутності коду ЄДРПОУ)	
8.3.	Місцезнаходження постійного представництва	_____
8.4.	Найменування контролюючого органу за основним місцем обліку постійного представництва	_____

Загальні відомості про контрольовані операції

N з/п	Повне найменування особи, яка бере участь у контрольованій операції	Код особи	Цифровий код країни реєстрації	Загальна сума контрольованих операцій з контрагентом (всього) (грн)
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
n				
	Разом			

Інформація, наведена у Звіті та додатках до нього, є повною та достовірною.

Дата . .

Керівник (уповноважена особа)

(реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності) або серія (за наявності) та номер паспорта****)

(підпис)

(власне ім'я, прізвище)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності) або серія (за наявності) та номер паспорта****)

(підпис)

(власне ім'я, прізвище)

* У разі подання Звіту про контрольовані операції нерезидентом, який здійснює господарську діяльність на території України через постійне представництво, зазначається повне найменування такого нерезидента

** У разі подання Звіту про контрольовані операції нерезидентом, який здійснює господарську діяльність на території України через постійне представництво, зазначається обліковий номер та основний код економічної діяльності такого нерезидента

*** Заповнюється лише нерезидентом

**** Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті

В. о. директора Департаменту міжнародного оподаткування

Надія ГОРЄВА

Звітний
Звітний новий
Уточнюючий

Додаток N _____
до Звіту про контрольовані операції
за _____ рік
Номер порції

Відомості про особу, що здійснює контрольовані операції

Повне найменування особи, яка бере участь у контрольованій операції	Назва країни, в якій зареєстрована особа				
Код особи	Цифровий код країни реєстрації				
Місцезнаходження особи	010 ¹	ні	так		
	015				
	020				
	030				
	040				
	050				
Код(и) підстав(и) віднесення операції до контрольованої					Код(и) ознак(и) пов'язаності особи (зазначаються значення з інтервалу від 501 - 518, 523 - 526) ¹

Відомості про контрольовані операції

Номер з/п контрольованої операції	Код найменування операції	Предмет контрольованої операції				Контракт (договір) / Доповнення (зміни) до контракту (договору)		Код сторони операції	Код країни походження предмета операції	Умови постачання (Інкотермс)		Назва торговельної марки предмета операції або іншого об'єкта авторського права / інтелектуальної власності (за наявності у товарно-супровідних та комерційних документах)	Виробник предмета операції (за наявності у товарно-супровідних та комерційних документах)	Дата здійснення операції		Ціна (тариф) за одиницю виміру (без ПДВ) (у валюті контракту / договору)	Кількість ⁷	Кількість згідно з контрактом ⁷	Одиниця виміру	Код валюти	Курс валюти на дату відображення контрольованої операції у бухгалтерському обліку	Загальна вартість операції (за вирахуванням непрямих податків) (грн)	Код методу встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу "витягнутої руки"	Показник рентабельності	Цифрове значення показника рентабельності контрольованих операцій	Інформація щодо групування контрольованих операцій у їх сукупність	Сторона, що досліджується	Джерело(а) інформації, використане(і) платником податків для встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу "витягнутої руки"	
		код типу предмета операції	опис предмета операції	код товару за УКТ ЗЕД ⁵	код послуги згідно з Класифікацією зовнішньоекономічних послуг ⁶	дата	N			код умови постачання згідно з Інкотермс	місце постачання			з	по														код(и) типу джерела
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	11.1	12	13	14	15	16	17	17.1	18	19	19.1	20	21	22	23	24	25	26	27

¹ Має бути в обов'язковому порядку заповнена хоча б одна підстава, а у разі наявності кількох підстав віднесення господарських операцій до контрольованих в обов'язковому порядку відмічаються всі такі підстави.

² Має бути в обов'язковому порядку заповнена ознака пов'язаності осіб: напроти "так" відмічається позначкою "+", в іншому випадку напроти "ні" відмічається позначкою "+".

³ Має бути в обов'язковому порядку заповнений хоча б один з кодів ознак пов'язаності осіб, у разі наявності кількох ознак пов'язаності осіб в обов'язковому порядку відмічаються всі такі коди.

⁴ Заповнюється наростаючим порядковим номером рядка при їх додаванні у таблицю залежно від кількості контрагентів - сторін контрольованих операцій. Якщо додаток ТЦ до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за відповідний період подано, зазначається спочатку порядковий номер контрольованої операції у графі 15 такого додатка.

⁵ Зазначається код товарної підкатегорії згідно із Законом України "Про Митний тариф України".

⁶ Якщо контрагентом у контрольованих операціях є резидент України, зазначається код предмета операції за Державним класифікатором продукції та послуг ДК 016:2010.

⁷ У разі, якщо предметом контрольованої операції є фінансові послуги з надання / отримання кредиту, депозиту, позики, у графі 17 "кількість" зазначається сума відсотків, нарахованих або отриманих під час відповідної контрольованої операції, у валюті контракту. У разі, якщо код типу предмета операції, зазначений у графі 3, дорівнює 205 або 206, у графі 17.1 "кількість згідно з контрактом" зазначається сума кредиту, депозиту, позики згідно з умовами контракту у валюті контракту.

Інформація до додатка
до Звіту про контрольовані операції за _____ рік

Найменування платника:	Найменування особи - сторони контрольованої операції:	Звітний
		Звітний новий
Код згідно з ЄДРПОУ	Код:	Уточнюючий

Інформація про пов'язаність осіб

Код пов'язаності	Особа, яка безпосередньо та/або опосередковано (через пов'язаних осіб) володіє корпоративними правами іншої юридичної особи у розмірі, передбаченому підпунктом 14.1.159 пункту 14.1	Розмір володіння корпоративними правами
------------------	--	---

	статті 14 розділу I Податкового кодексу України на момент здійснення контрольованої операції				
	платник	контрагент	усього	у тому числі:	
				безпосередньо	опосередковано*
501, 511					
* Інформація про пов'язаних осіб, через яких здійснюється опосередковане володіння:					
	найменування особи	країна реєстрації	код	розмір володіння корпоративними правами	

Код пов'язаності	Особа, яка безпосередньо та/або опосередковано володіє корпоративними правами у кожній такій юридичній особі у розмірі, передбаченому підпунктом 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України на момент здійснення контрольованої операції	Розмір володіння корпоративними правами			
		платника		контрагента	
		у тому числі:		у тому числі:	
		усього		усього	
		безпосередньо	опосередковано*	безпосередньо	опосередковано*
502	найменування	країна реєстрації	код		

* Інформація про пов'язаних осіб, через яких здійснюється опосередковане володіння:							
корпоративними правами платника:				корпоративними правами контрагента:			
найменування особи	країна реєстрації	код	розмір володіння корпоративними правами	найменування особи	країна реєстрації	код	розмір володіння корпоративними правами

Код пов'язаності	Особа, яка приймає рішення щодо призначення (обрання) одноособових виконавчих органів платника та контрагента		
	найменування	країна реєстрації	код
503			

Код пов'язаності	Особа, яка приймає рішення щодо призначення (обрання) 50 і більше відсотків складу колегіального виконавчого органу або наглядової ради платника та контрагента		
	найменування	країна реєстрації	код
504			

Код пов'язаності	Фізичні особи, які входять до складу колегіального виконавчого органу та/або наглядової ради платника та контрагента та складають не менше 50 відсотків складу органу та/або ради кожної особи		
	прізвище, власне ім'я, по батькові (за наявності)	країна реєстрації	код
505			

Код пов'язаності	Особа, за рішенням якої призначені (обрані) одноособові виконавчі органи платника та контрагента				
	найменування	країна реєстрації	код	власник	особа, уповноважена власником
506					

Код пов'язаності	Юридична особа має повноваження на призначення (обрання) одноособового виконавчого органу такої юридичної особи або на призначення (обрання) 50 і більше відсотків складу її колегіального виконавчого органу або наглядової ради		
------------------	---	--	--

	платник		контрагент	
507				
Код пов'язаності	Фізична особа, яка є кінцевим бенефіціарним власником (контролером) платника та контрагента			
	прізвище, власне ім'я, по батькові (за наявності)	країна реєстрації	код	
508				
Код пов'язаності	Особа, яка здійснює повноваження одноособового виконавчого органу платника та контрагента			
	найменування	країна реєстрації	код	
509				
Код пов'язаності	Сума всіх кредитів (позик), поворотної фінансової допомоги, наданих (та/або гарантованих) однією особою іншій особі, перевищує суму власного капіталу більше ніж у 3,5 раза (для фінансових установ та компаній, що провадять виключно лізингову діяльність, - більше ніж у 10 разів) відповідно до підпункту 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України на момент здійснення контрольованої операції			
	сума всіх кредитів (позик), поворотної фінансової допомоги, наданих / отриманих особою (середнє арифметичне значення (на початок та кінець звітного періоду)) (грн)	сума власного капіталу особи, яка отримала кредит (позик), поворотну фінансову допомогу (середнє арифметичне значення (на початок та кінець звітного періоду)) (грн)	особа, яка надала (або якою було гарантовано) кредит (позик), поворотну фінансову допомогу	код
510, 516			платник	контрагент
Код пов'язаності	Фізична особа, яка є пов'язаною особою згідно з підпунктом "в" підпункту 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України на момент здійснення контрольованої операції			
	прізвище, власне ім'я, по батькові (за наявності)	ознака згідно з підпунктом "в" підпункту 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	країна реєстрації	код
523				
Код пов'язаності	Доходи (виручка) юридичної особи - резидента від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (за вирахуванням непрямих податків), окремії юридичній особі - нерезиденту або окремому іноземному утворенню без статусу юридичної особи (в тому числі нерезиденту, який провадить господарську діяльність через постійне представництво на території України) протягом календарного року становлять 75 і більше відсотків доходів (виручки) такої юридичної особи - резидента від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (за вирахуванням непрямих податків) всім нерезидентам, за умови що такі доходи становлять 50 і більше відсотків загальної суми доходу такої юридичної особи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (за вирахуванням непрямих податків), визначеного за правилами бухгалтерського обліку			
	Загальна сума доходу (виручки) юридичної особи - резидента від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (за	Загальна сума доходу (виручки) юридичної особи - резидента від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	Доходи (виручка) юридичної особи - резидента від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (за вирахуванням непрямих податків) окремії юридичній особі - нерезиденту або окремому іноземному утворенню без статусу юридичної особи (в тому числі нерезиденту, який провадить господарську діяльність через постійне представництво на території України) протягом календарного року	

	вирахуванням непрямих податків), визначеного за правилами бухгалтерського обліку протягом календарного року (грн)	(за вирахуванням непрямих податків) протягом календарного року всім нерезидентам (грн)	гривень	відсоток від загальної суми доходу (виручки) такої юридичної особи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (за вирахуванням непрямих податків), визначеного за правилами бухгалтерського обліку (%)	відсоток від загальної суми доходу (виручки) такої юридичної особи - резидента від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (за вирахуванням непрямих податків) всім нерезидентам (%)	Контрагент		
525						країна реєстрації	код	

	Вартість продукції (товарів, робіт, послуг), придбані юридичною особою - резидентом в іншій окремій юридичній особі - нерезидента або окремого іноземного утворення без статусу юридичної особи (в тому числі у нерезидента, який провадить господарську діяльність через постійне представництво на території України) протягом календарного року, становить 75 і більше відсотків вартості продукції (товарів, робіт, послуг), придбані такою особою у всіх нерезидентів, за умови що сума таких операцій з придбання становить 50 і більше відсотків загальної вартості продукції (товарів, робіт, послуг), придбані такою юридичною особою - резидентом								
	Код пов'язаності	Загальна вартість продукції (товарів, робіт, послуг), придбані юридичною особою - резидентом протягом календарного року (грн)	Загальна вартість продукції (товарів, робіт, послуг), придбані юридичною особою - резидентом протягом календарного року у всіх нерезидентів (грн)	Вартість продукції (товарів, робіт, послуг), придбані юридичною особою - резидентом в іншій окремій юридичній особі - нерезидента або окремого іноземного утворення без статусу юридичної особи (в тому числі у нерезидента, який провадить господарську діяльність через постійне представництво на території України) протягом календарного року				Контрагент	
				гривень	відсоток від загальної вартості продукції (товарів, робіт, послуг), придбані такою юридичною особою протягом календарного року (%)	відсоток від загальної вартості продукції (товарів, робіт, послуг), придбані у всіх нерезидентів (%)	країна реєстрації		
526									