

#Трансфертное ценообразование_2🌐17

Новое основание признания операций контролируемые

Операции с нерезидентами:



не уплачивающими налог на прибыль или освобожденными от уплаты налога, в том числе с доходов, полученных за пределами государства регистрации таких нерезидентов



не являющихся налоговыми резидентами государства, в котором они зарегистрированы как юридические лица

Операции по приобретению товаров через комиссионеров-нерезидентов



Перечень низконалоговых юрисдикций

Будет действовать не только в части регистрации, а и в части резидентства контрагентов в таких юрисдикциях



Изменение в перечне будет актуальным только для операций с такими юрисдикциями, совершенных со следующего года

В перечень будут попадать государства, которые фактически не выполняют нормы международных соглашений по обмену информацией

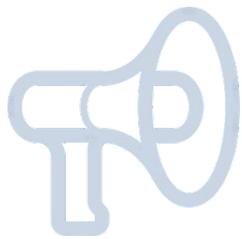


Цепь операций



Цепь операций это не только **Переход права собственности** на предмет операции, но и **На результат операции**

Критерии контролируемых операций



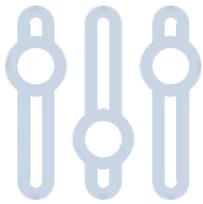
годовой доход – 150 млн.грн. **NEW**

объем операций с одним контрагентом – 10 млн.грн. **NEW**

Обычная цена



НАЦЕНКИ приравниваются К МАКСИМАЛЬНЫМ (МИНИМАЛЬНЫМ) ЦЕНАМ, которые установлены государственным регулированием



для форвардного или фьючерсного контракта могут использоваться форвардные или фьючерсные биржевые котировки соответствующего товара (при условии уведомления ДФСУ Украины о заключении такого контракта)

Группировка операций



Разрешено группировать несколько контролируемых операций с одним лицом, если такие операции тесно взаимосвязаны или продолжение друг друга или непрерывны или регулярны

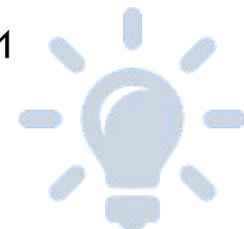
Корректировка условий операций

корректировать можно, как условия потенциально сопоставимой неконтролируемой операции, так и условия контролируемой операции



Сравнительный анализ

Сравнивать можно показатели рентабельности КОМПАНИИ, а не только операции, НО при этом ПОЯВИЛИСЬ УСЛОВИЯ для СОПОСТАВИМОСТИ:



- осуществляет сопоставимую деятельность
- не осуществляет сопоставимую деятельность со связанными лицами
- не имеет убытков более чем в одном отчетном периоде из тех периодов, информация которых используется
- не владеет прямо (опосредованно) более 20% корпоративных прав другого юр. лица или не имеет в качестве участника юр. лицо с долей прямого (опосредованного) участия более 20%

Период использования информации

Для определения диапазона рентабельности:

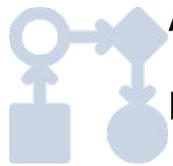


при сравнении операций – на протяжении отчетного года, в котором осуществлена контролируемая операция



при сравнении компаний – за отчетный год, в котором осуществлена контролируемая операция, или при отсутствии такой информации, за предыдущие отчетные года (по средневзвешенному показателю рентабельности)

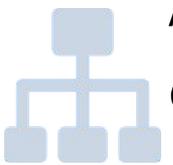
Уточнения в применении методов



метод **цены перепродажи**: для сравнения можно использовать **внутренние неконтролируемые операции**

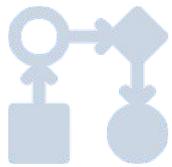


метод **чистой прибыли**: при **отсутствии или недостаточности информации** для сопоставимости при использовании прочих методов

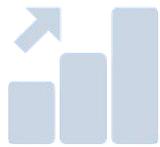


метод **распределения прибыли**: использовать, если стороны владеют **нематериальным активом**, который существенно **влияет на уровень рентабельности контролируемой сделки**

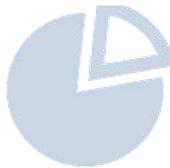
Привязка методов к показателям рентабельности



метод **цены перепродажи**: сравнение **ВАЛОВОЙ рентабельности**



метод «**ЗАТРАТЫ ПЛЮС**»: сравнение **ВАЛОВОЙ рентабельности себестоимости продаж**



метод **ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ**: кроме чистой рентабельности, добавлено возможность сравнения **рентабельности операционных расходов**

Поддача отчетности: новые сроки



Отчет о контролируемых операциях за отчётный год – до 1 октября года, следующего за отчётным

Документация по контролируемым операциям за отчётный год – 30 календарных дней с даты запроса. Имеет право запрашивать орган ГФС любого уровня.

Корректировки и Уточняющий отчет о контролируемых операциях запрещено подавать после начала проверки по трансфертному ценообразованию

Дополнительно подлежат раскрытию

-  данные компании, которыми прямо (опосредованно) владеем в размере 20% и более
-  информация о лицах, которым предоставляем местные управленческие отчеты
-  описание структуры управления, схема организационной структуры
-  описание деятельности компании, анализ рынка товаров (работ, услуг) на котором работаем, основные конкуренты, копии договоров
-  обоснование выбора показателя рентабельности

Источники информации



Замена вместо «общедоступные источники» на «источники, содержащие открытую информацию»

Перечень источников информации **дополнен**:

- другими источниками информации, из которых информация получена налогоплательщиком с соблюдением требований законодательства, **при условии предоставления** такой информации контролирующему органу
- информацией, полученной в рамках международных соглашений



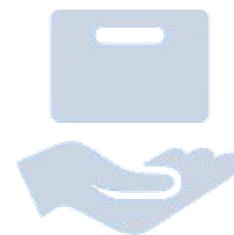
Налоговые проверки: основания

Отменили:

- выявили контролируемые операции по которым не представлен отчет
- выявили по результатам мониторинга несоответствие условий контролируемых операций принципу «вытянутой руки»

Добавили:

- предоставление документации по контролируемым операциям



ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

-  **Неподача Отчета – 300 ПМ** + в случае неподачи в течение 30 календарных дней, следующих за последним днем уплаты штрафа, 5 ПМ за каждый календарный день 
-  **Несвоевременная подача Отчета – 1 ПМ** за каждый календарный день, но не более 300 ПМ
-  **Незадекларированные в Отчете суммы – 1%** от таких сумм, но не более 300 ПМ за все случаи
-  **Несвоевременное декларирование – 1 ПМ** за каждый календарный день, но не более 300 ПМ

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

 **Неподача Документации** – 3% суммы

контролируемых операций, но не более **200 ПМ** за все операции, + в случае непредставления документации в течение 30 календарных дней, следующих за последним днем уплаты штрафа - 5 ПМ за каждый календарный день 

 **Несвоевременная подача Документации** – 2 ПМ за каждый календарный день, но не более **200 ПМ**

Благодарю за внимание!



www.pspaudit.com.ua