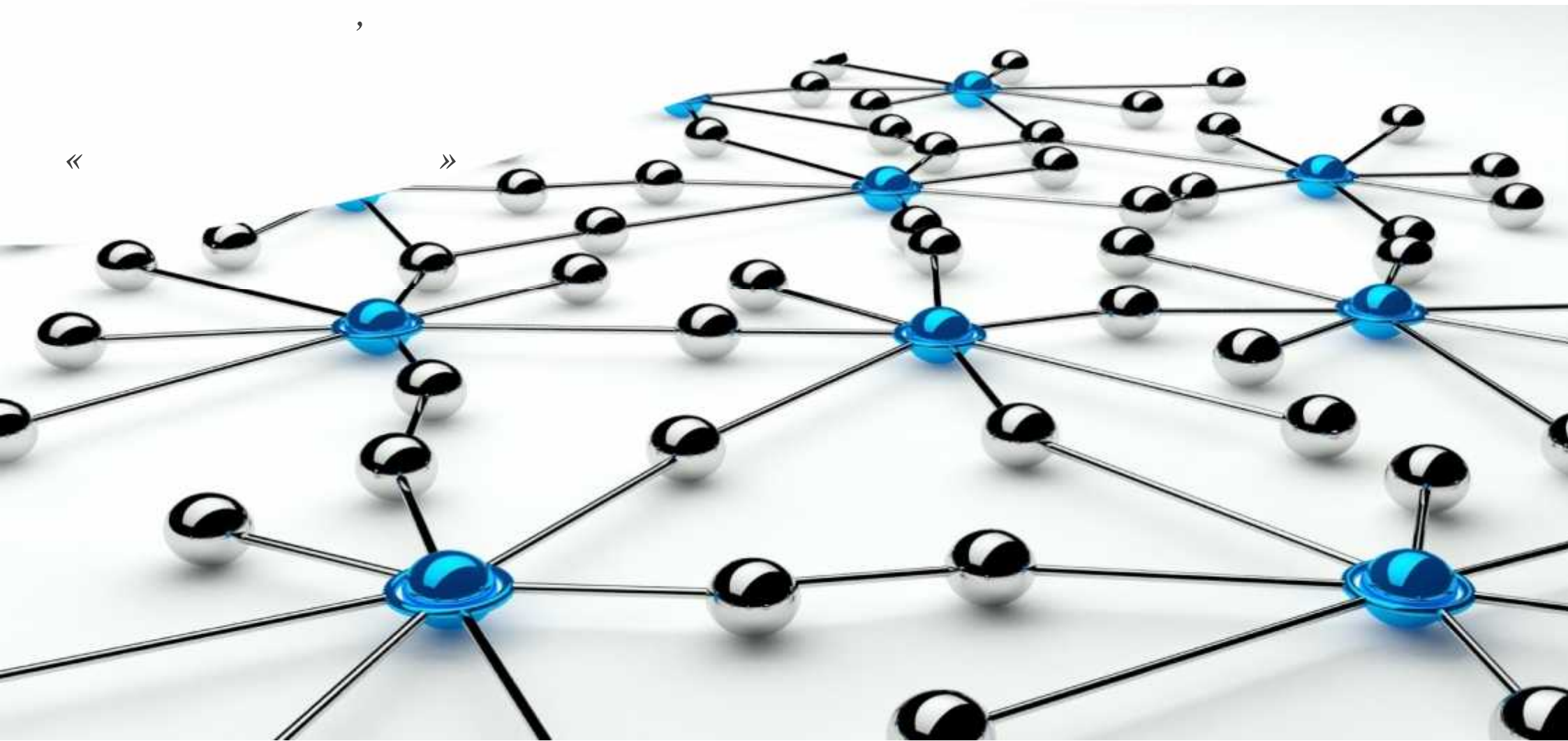


ТРАНСФЕРТНЕ ЦІНОУТВОРЕННЯ



Актуальні питання

1. Подання Звіту про контрольовані операції за 2017 рік

ПОСТАНОВА КМУ від 04.07.2017 р. № 480

Про затвердження переліку організаційно-правових форм нерезидентів, які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок), у тому числі податок з доходів, отриманих за межами держави реєстрації таких нерезидентів, та/або не є податковими резидентами держави, в якій вони зареєстровані як юридичні особи

НАКАЗ МІНФІНУ від 18.01.2016 р. № 8

Порядок заповнення Звіту про контрольовані операції

2. Податкове планування з урахуванням питань ТЦО у 2018 році

ЗАКОН УКРАЇНИ від 07.12.2012 р. № 2245

Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2018 році

ПОСТАНОВА КМУ від 27.12.2017 р. № 1045

Про затвердження переліку держав (територій), які відповідають критеріям, установленим підпунктом 39.2.1.2 ПКУ

ПОСТАНОВА КМУ від 31.01.2018 р. № 108

Про внесення змін у додаток до постанови Кабінету Міністрів України №1045 від 27 грудня 2017 р.

ПОСТАНОВА КМУ від 11.04.2018 р. №295

Про внесення зміни в додаток до постанови Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2017 р. № 1045

Подання Звіту про контрольовані операції за 2017 рік

Термін подання Звіту про контрольовані операції:

- **до 1 жовтня року, що настає за звітним**
- Враховуючи, що останній день подання Звіту про контрольовані операції за 2017 звітний рік (30.09.2018 р.) припадає на вихідний день (неділя), платники податків мають подати такий звіт не **пізніше 01.10.2018 р.**

Форма подання

- Виключно в електронній формі за допомогою засобів електронного зв'язку із дотриманням закону щодо електронного документообігу та електронного цифрового підпису (пп. 39.4.2 ПКУ)
- Форма Звіту про контрольовані операції та порядок його складання залишились незмінними як і під час подання звітності по ТЦУ за 2016 рік

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ВІДНОСНО ЗВІТУ ПРО КОНТРОЛЬОВАНІ ОПЕРАЦІЇ

Неподання Звіту про КО

штраф в розмірі 300 розмірів прожиткового мінімуму, встановленого законом на 1 січня податкового (звітного) року **480 тис.грн.**

Невключення контрольованих операцій в поданий Звіт про КО

1% суми незадекларованих контрольованих операцій, але не більше 300 розмірів прожиткового мінімуму, встановленого законом на 1 січня податкового (звітного) року, за всі незадекларовані контрольовані операції

Несвоєчасне подання Звіту про КО (декларування)

штраф в розмірі 1 прожиткового мінімуму, встановленого законом на 1 січня податкового (звітного) року, за кожен день несвоєчасного подання (недекларування), але не більше 300 розмірів прожиткового мінімуму

Відповідно до абз. 7 п. 120.3 ПКУ у випадку, коли до платника податків будуть застосовані штрафи за неподання звіту про КО/неповне декларування КО та після закінчення 30 календарних днів, наступних за останнім днем граничного строку сплати таких штрафів, він не подасть звіт про КО йому буде нараховано штраф в сумі 5 розмірів ПМ за кожний календарний день неподання звіту про КО/уточнюючого звіту про КО/документації з ТЦУ (абз. 6-7 п. 120.3 ПКУ).

Максимальний розмір такого штрафу не обмежений.

ПКУ не передбачає відповідальності за помилки при заповненні Звіту про КО (неправильний код методу, невірні умови поставки тощо). Відносно заниження суми КО операції є судова практика на користь платників



Заповнення Звіту про контрольовані операції за 2017 рік



Групування операцій

п. 19 розділу IV Порядку № 8

У разі наявності договорів, які передбачають періодичні операції протягом звітного року, при незмінності умов поставок та інших показників, що відображаються у графах 2 — 13, 16, 18, 19, 21 23 розділу «Відомості про контрольовані операції» додатка, дані про такі операції вказуються в одному рядку сумарно.

Будь – який метод ТЦ, але тільки щодо контрольованих операцій в межах одного контракту з ідентичними товарами, які поставляються за незмінною ціною

п. 6 розділу I Порядку № 8

У разі використання методів ціни перепродажу, «витрати плюс», чистого прибутку, розподілення прибутку, можливо наведення у Звіті про КО узагальненої інформації щодо сукупності таких контрольованих операцій щодо операцій, які мають однакові умови поставок та інші показники цих контрольованих операцій, що відображаються у графах 2 — 6, 9 11, 21, 22 розділу «Відомості про контрольовані операції» додатка.

Узагальнення різних товарів (на рівні товарної позиції УКТ ЗЕД), які поставляються за різною ціною та за різними контрактами

Опосередковане володіння

У разі опосередкованого володіння корпоративними правами має розкриватися весь ланцюжок осіб (із зазначенням їх назви, країни реєстрації та коду особи), через яких здійснюється таке опосередковане володіння

Недопустимість «згортання» операцій та їх відображення із знаком «-»

наприклад

Повернення товарів
Прощення боргу
Надання бонусів

Закон України №2245

Платники податків можуть самостійно проводити коригування ціни КО (суми податкових зобов'язань) щодо КО, здійснених в 2015 та 2016 р., до мінімального\максимального значення діапазону цін (рентабельності).

У разі проведення самостійного коригування та подання податкової декларації з податку на прибуток підприємств **до 1 жовтня року**, що настає за звітним, штраф передбачений п.50.1 ст. 50 Податкового кодексу, не застосовуватиметься

! *Платник податків не має права проводити самостійне коригування ціни КО під час перевірки з питань дотримання принципу «вितягнутої руки» винятково щодо тих операцій, які перевіряються.*

Контрольовані операції (1/4)

Вартісні критерії

2017 - 2018

2017 - 2018

150

**млн грн.
без ПДВ**

10

2018

39.2.1.9. Обсяг господарських операцій платника податків для цілей підпункту 39.2.1.7 цього підпункту обраховується за цінами, що відповідають принципу «витягнутої руки»

Контрольовані операції (2/4)

Річний дохід платника податків:

чистий дохід від реалізації продукції
(товарів, робіт, послуг) (ряд. 2000)
+
інші операційні доходи (ряд. 2120)
+
дохід від участі в капіталі (ряд. 2200)
+
інші фінансові доходи (ряд. 2220)
+
інші доходи (ряд. 2240)
=

150 млн грн.

Обсяг операцій з одним контрагентом:

оподатковувані операції без
урахування непрямих податків за
датою **переходу прав власності** та не
обов'язково підтверджені первинними
документами

10 млн грн.

Контрольовані операції (3/4)

1

господарські операції з пов'язаними особами - нерезидентами

2

зовнішньоекономічні господарські операції з продажу та/або придбання товарів та/або послуг через комісіонерів-нерезидентів

3

ланцюг операцій між платником і його пов'язаною особою - нерезидентом, в якому право власності перш ніж перейти від платника до пов'язаної особи - нерезидента (або перш ніж перейти від пов'язаної особи - нерезидента до платника) переходить до однієї або декількох непов'язаних осіб, які не виконують істотних функцій (активів, ризиків)

4

господарські операції з нерезидентами, зареєстрованими у «низькоподаткових юрисдикціях» за Переліком КМУ

5

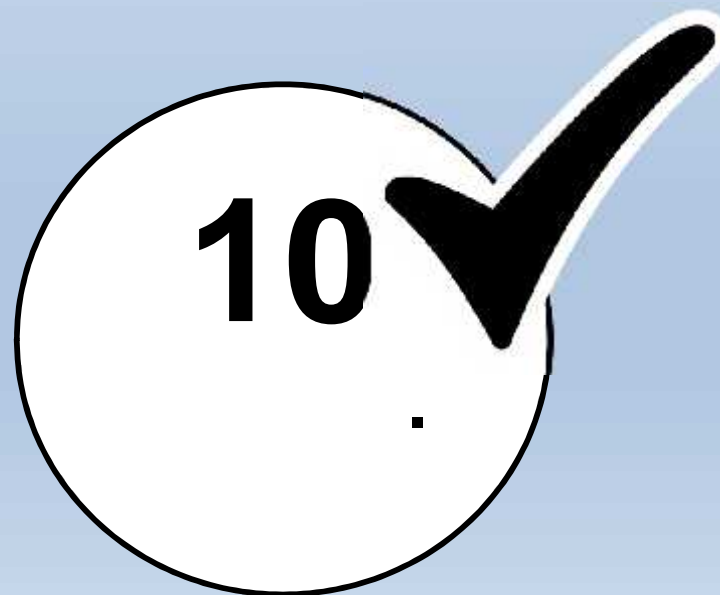
господарські операції з нерезидентами, які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок), та/або не є податковими резидентами держави, в якій вони зареєстровані як юридичні особи за Переліком КМУ

Контрольовані операції (4/4)

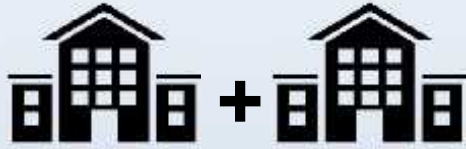
НОВИЙ КРИТЕРІЙ

З 2018 року:

Господарські операції, що здійснюються між **нерезидентом та його постійним представництвом в Україні**, визнаються контрольованими, якщо обсяг таких господарських операцій, визначений за правилами бухгалтерського обліку, перевищує 10 мільйонів гривень (за вирахуванням непрямих податків) за відповідний податковий (звітний) рік.



Пов'язаність осіб (п.п.14.1.159 ПКУ)



Для юридичних осіб, фізичної особи та юридичної особи:

- ЮО/ФО безпосередньо та/або опосередковано володіє корпоративними правами іншої ЮО у розмірі 20% і більше;
- одна і та сама ЮО безпосередньо та/або опосередковано володіє корпоративними правами у кожній такій ЮО у розмірі 20 і більше відсотків;
- одна і та сама ЮО/ФО приймає рішення щодо призначення (обрання) одноособових виконавчих органів кожної такої ЮО;
- одна і та сама ЮО/ФО приймає рішення щодо призначення (обрання) 50% і більше складу колегіального виконавчого органу або наглядової ради кожної такої юридичної особи;
- принаймні 50% складу колегіального виконавчого органу та/або наглядової ради кожної такої ЮО складають одні і ті самі ФО;
- одноособові виконавчі органи таких ЮО призначені (обрані) за рішенням однієї і тієї самої особи (власника або уповноваженого ним органу);
- ЮО має повноваження на призначення (обрання) одноособового виконавчого органу такої ЮО або на призначення (обрання) 50% і більше складу її колегіального виконавчого органу або наглядової ради;
- ФО здійснює повноваження одноособового виконавчого органу в такій юридичній особі;
- **сума всіх кредитів (позик), поворотної фінансової допомоги від ЮО (ФО) та/або кредитів (позик), поворотної фінансової допомоги від інших ЮО (ФО), гарантованих однією ЮО (ФО), перевищує суму власного капіталу більше ніж у 3,5 рази (для фінансових установ та компаній, що провадять виключно лізингову діяльність, - більше ніж у 10 разів). При цьому сума таких кредитів (позик), поворотної фінансової допомоги та власного капіталу визначається як середнє арифметичне значення (на початок та кінець звітного періоду).**

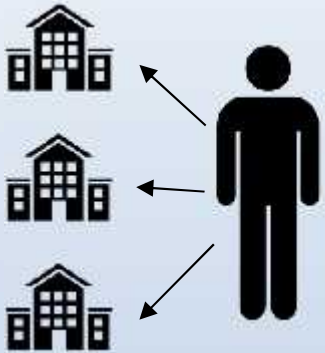
Для фізичних осіб:

- чоловік (дружина),
- батьки (у тому числі усиновлювачі),
- діти (повнолітні/неповнолітні, у тому числі усиновлені),
- повнорідні та неповнорідні брати і сестри,
- опікун,
- піклувальник,
- дитина, над якою встановлено опіку чи піклування.

ДФС в судовому порядку може довести на основі фактів і обставин, що ЮО чи ФО здійснювала фактичний контроль за бізнес-рішеннями іншої ЮО та/або що та сама ЮО чи ФО здійснювала фактичний контроль за бізнес-рішеннями кожної ЮО.

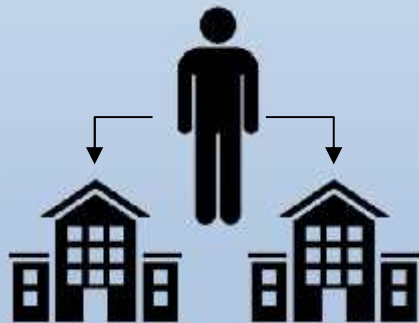
Нові критерії визнання осіб пов'язаними

з 01.01.2018 р.



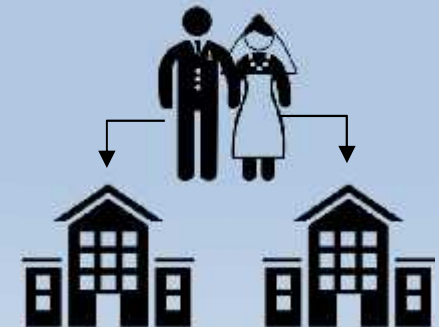
Пов'язаними визнаються юридична особа та фізична особа, яка є кінцевим бенефіціарним власником (контролером) такої юридичної особи.

Пов'язаними особами є дві компанії, кінцевим бенефіціарним власником (контролером) яких є одна і та сама фізична особа.



Юридичні особи визнаються пов'язаними, якщо повноваження одноособового виконавчого органу таких юридичних осіб здійснює одна і та сама особа.

Якщо фізична особа визнається пов'язаною з іншими особами, такі особи визнаються пов'язаними між собою.



Застосування переліку ОПФ

КМУ визначив перелік організаційно-правових форм нерезидентів, операції з якими можуть бути визнані контрольованими (постанова КМУ від 04.07.2017 р. № 480, набрала чинності 27.07.2017 р.) У Переліку визначено 95 організаційно-правових форм для 26 країн. Зокрема, до нього включено партнерства Австрії, Великобританії, Швейцарії, вільні економічні зони ОАЕ тощо.

З 01.01.2018 р. деякі країни потрапили в обидва «списки»: ОАЕ, Маврікій, Сінгапур

Пункт 41 підрозділу 10
«Інші перехідні
положення» Розділу XX
ПКУ

- У 2017 р. **контрольованими** можуть бути визнані лише ті операції з нерезидентами, організаційно-правову форму яких включено до Переліку, які **здійснено починаючи з 27.07.2017 р.** Водночас, для тестування вартісних критеріїв (150 та 10 млн. грн), обсяг доходів платника та обсяг операцій з контрагентом-нерезидентом слід розраховувати за підсумками **всього календарного року.**

Застосування переліку ОПФ: виключення



Якщо нерезидентом, організаційно-правова форма якого включена до Переліку, **у звітному році сплачувався податок на прибуток (корпоративний податок)**, господарські операції платника податків з ним визнаються неконтрольованими за відсутності інших критеріїв, визначених підпунктами «а» – «в» п.п. 39.2.1.1 п.п. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 ПКУ.

Лист ДФСУ від 14.08.2017 № 21674/7/99-99-14-01-02-17

На підтвердження сплати контрагентом-нерезидентом податку на прибуток (корпоративного податку) платник має отримати **підтверджуючий документ**, виданий фінансовим (податковим) органом відповідної країни, за формою, затвердженою згідно із законодавством цієї країни. Такий документ повинен бути **легалізований та перекладений** відповідно до законодавства України. При цьому надавати його потрібно лише на запит контролюючого органу та/або під час проведення перевірок.

Виходячи з вимог абз.2 п.п. «г» п.п. 39.2.1.1 ПКУ, документ, отриманий від нерезидента, має підтверджувати наступні факти:

- 1) Нерезидент є **платником** податку на прибуток (корпоративного податку);
- 2) Нерезидент фактично сплачував податок у періоді здійснення контрольованих операцій.

Застосування переліку ОПФ

Перелік організаційно-правових форм нерезидентів, які не сплачують податок на прибуток, у т.ч. податок з доходів



Великобританія

LLP

LP

SENC



Люксембург

SICAF

SECS

SICAV

SECA

SCSp

США
(штати Делавер, Флорида, Техас, Каліфорнія, Нью-Джерсі, Нью-Йорк)



LLC

GP

LLP

LP

KG

KGaA



OHG

Німеччина

Societa semplice

LP



Швейцарія

S. C.

S.K.A.

S.K.

S.J.



Польща

Застосування переліку ОПФ



Німеччина

- ІПК ДФС від 05.05.2018 р. № 2007/ІПК/21-22-12-06-06

GmbH & Co.KG



KG

Операції з резидентами Федеративної Республіки Німеччина, організаційно-правова форма яких не визначена в Переліку ОПФ, зокрема організаційно-правова форма GmbH & Co.KG, не підпадають під визначення контрольованих відповідно до абзацу «г» п.п. 39.2.1.1 ПКУ, за умови, що резиденти Федеративної Республіки Німеччина не є пов'язаними з резидентом України особами та/або операції з ними не здійснюються через комісіонерів-нерезидентів.



Польща

- ІПК ДФСУ від 15.05.2018 р. № 2167/6/99-99-15-02-02-15/ІПК

sp. z o.o. sp.k



sp.k

Оскільки до Переліку ОПФ не включені резиденти Республіки Польща з організаційно-правовою формою **sp. z o.o. sp.k**, то операції з такими контрагентами не підпадають під визначення контрольованих відповідно до абзацу «г» п.п. 39.2.1.1 ПКУ, за умови, що резиденти Республіки Польща не є пов'язаними з резидентом України особами та/або операції з ними не здійснюються через комісіонерів-нерезидентів.

Зміни в переліку низькоподаткових юрисдикцій

Постанова КМУ від
16.09.2015 №977-р

Постанова КМУ від
27.12.2017 №1045

Постанова КМУ від
31.01.2018 №108

Постанова КМУ від
11.04.2018 №295

2017 рік

з 01.01.2018
року

з 07.03.2018
року

з 25.04.2018
року

65 країн

Включено 22 країни:

Грузія	Бурунді	Гваделупа	Сінгапур
Латвія	Гватемала	Джибуті	Самоа
Мальта	Співдружність Домініки		
Естонія	Домініканська Республіка		
Угорщина	Іран	Лаос	Ліван
Маврикій	Марокко	Монако	Куба
Об'єднані Арабські Емірати		Пуерто-Ріко	

Виключено 2 країни:



Королівство Лесото
Французька Гвіана

85 країн

Виключено

5 країн:



Грузія
Естонія
Латвія
Мальта
Угорщина

Виключено:

Болгарія

80 країн

79 країн

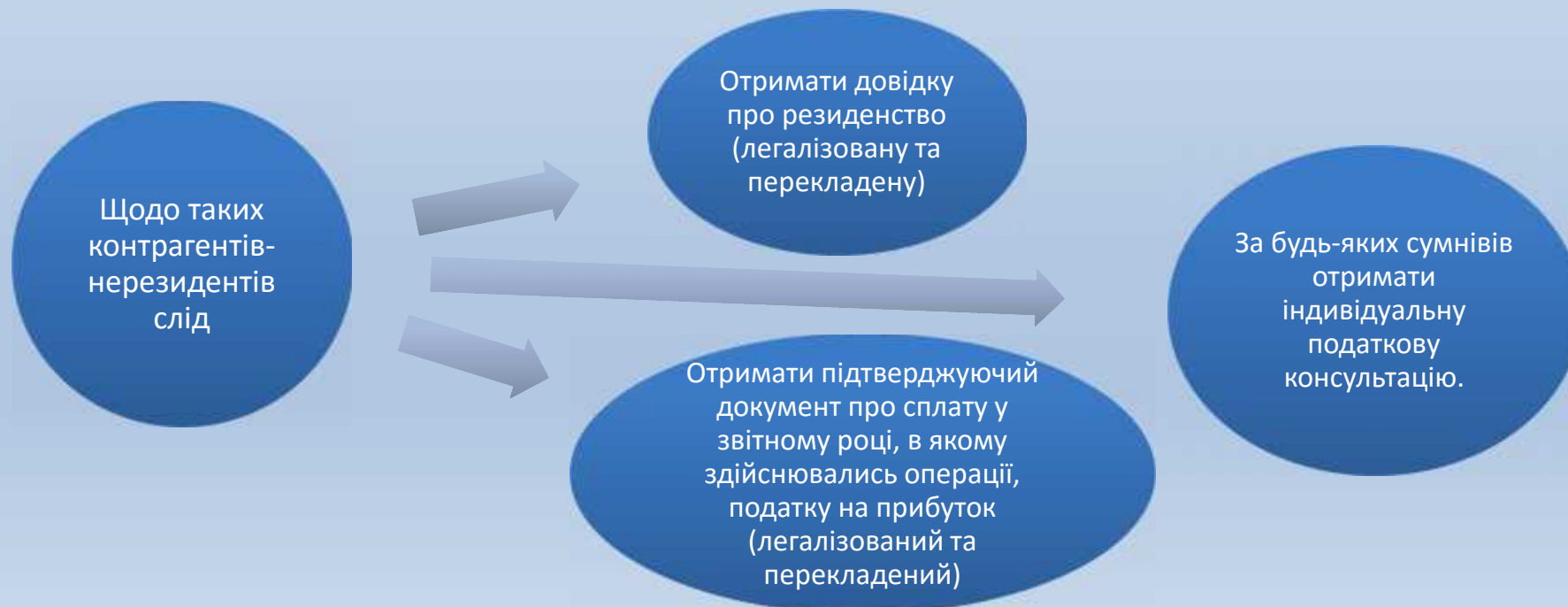
Розрахунок вартісного критерію 10 млн:
за період перебування країни у Переліку з
01.01.18р. по 06.03.18р. (24.04.2018р.), не
за 2018 рік

Що варто зробити?

Розробити/посилити систему внутрішнього контролю за відслідковуванням контрагентів з низькоподаткових юрисдикцій, затверджених Переліком № 1045 та організаційно правових форм, затверджених Переліком № 480.

Отримувати сертифікат (або інший документ), який дає змогу визначити країну реєстрації та ОПФ нерезидента на етапі укладення контракту.

Чітко ідентифікувати контрагентів певних ОПФ з Переліку № 480, операції з якими за певних умов можуть бути НЕ визнані КО.



Фінансові різниці: товари (роботи, послуги)

140.5.4

Фінансовий результат збільшується:

на суму 30 % вартості товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та послуг (**крім операцій, визнаних контрольованими** відповідно до статті 39 ПКУ), придбаних у:

нерезидентів (у тому числі пов'язаних осіб - нерезидентів), зареєстрованих у державах (на територіях), включених до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту 39.2.1.2 ПКУ.

З 2018 року

нерезидентів, організаційно-правова форма яких включена до переліку, затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту "г" підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 ПКУ, які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок), у тому числі податок з доходів, отриманих за межами держави реєстрації таких нерезидентів, та/або не є податковими резидентами держави, в якій вони зареєстровані як юридичні особи.

Вимоги щодо здійснення коригування не застосовуються, якщо операція не є контрольованою та сума таких витрат підтверджується платником податку за цінами, визначеними за принципом «витягнутої руки» відповідно до процедури, встановленої статтею 39 цього Кодексу, але без подання звіту.



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ ІНФОРМАЦІЙНО-ДОВІДКОВИЙ ДЕПАРТАМЕНТ ДФС

Контакт-центр ДФС 0-800-501-007 (напрямок «4» - сервіс «ПУЛЬС»)

Загальнодоступний інформаційно-довідковий ресурс «ЗІР»: <http://zir.sfs.gov.ua>

Офіційна електронна скринька: idd@sfs.gov.ua



Питання

Чи здійснюється за підсумками податкового (звітного) кварталу коригування фінансового результату до оподаткування на суму 30 відсотків вартості товарів, робіт та послуг, придбаних у нерезидентів, якщо критерії контрольованих операцій платник може визначити тільки за підсумками року?

Відповідь

Для цілей податкового контролю за трансфертним ціноутворенням звітним періодом є календарний рік (п.п.39.4.1 ПКУ).

Оскільки можливість дотримання платниками податків процедури ідентифікації контрольованої або неконтрольованої господарської операції, а також методології визначення ціни такої операції за принципом «витягнутої руки» відповідно до вимог ст. 39 ПКУ існує лише за підсумками податкового (звітного) року та враховуючи позицію Міністерства фінансів України (лист від 19.06.2018 №11210-09-10/16613), коригування (збільшення) фінансового результату відповідно до п.п. 140.5.4 ПКУ за підсумками податкового (звітного) кварталу, півріччя, 9 місяців платником податку не здійснюється.

Таким чином, платник податку на прибуток збільшує фінансовий результат до оподаткування за результатами податкового (звітного) року на суму 30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та послуг (крім операцій, зазначених у п. 140.2 та п.п. 140.5.6 ПКУ, та операцій, визнаних контрольованими відповідно до ст. 39 ПКУ), придбаних, зокрема у:

- нерезидентів (у тому числі пов'язаних осіб - нерезидентів), зареєстрованих у державах (на територіях), включених до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до п.п. 39.2.1.2 ПКУ;
- нерезидентів, організаційно-правова форма яких включена до переліку, затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до п.п. «г» п.п. 39.2.1.1 ПКУ, які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок), у тому числі податок з доходів, отриманих за межами держави реєстрації таких нерезидентів, та/або не є податковими резидентами держави, в якій вони зареєстровані як юридичні особи.

Вимоги п.п. 140.5.4 ПКУ не застосовуються платником податку, якщо операція не є контрольованою та сума таких витрат підтверджується платником податку за цінами, визначеними за принципом «витягнутої руки» відповідно до процедури, встановленої ст. 39 ПКУ, але без подання звіту.

Фінансові різниці: роялті

140.5.6

Фінансовий результат збільшується:

на суму витрат по нарахуванню роялті (крім операцій, визнаних контрольованими відповідно до статті 39 ПКУ) на користь нерезидента (у тому числі нерезидента, зареєстрованого у державах (на територіях), зазначених у підпункті 39.2.1.2 ПКУ), що перевищує суму доходів від роялті, збільшену на 4 % чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за даними фінансової звітності за рік, що передує звітному. **Крім випадку підтвердження витрат платником податку за цінами, визначеними за принципом «витягнутої руки».**

140.5.7

2017 – 2018р.р.

на суму витрат по нарахуванню роялті **у повному обсязі**, якщо роялті нараховані на користь:

нерезидента, який не є бенефіціарним (фактичним) отримувачем (власником) роялті, за виключенням випадків, коли бенефіціар (фактичний власник) надав право отримувати роялті іншим особам.

нерезидента щодо об'єктів, права інтелектуальної власності щодо яких вперше виникли у резидента України.

нерезидента, який не підлягає оподаткуванню у відношенні роялті в державі, резидентом якої він є;
особи, яка сплачує податок у складі інших податків, крім фізичних осіб, які оподатковуються в порядку, встановленому розділом IV цього Кодексу;

юридичної особи, яка відповідно до цього Кодексу звільнена від сплати цього податку чи сплачує цей податок за ставкою, іншою, ніж встановлена в пункті 136.1 ПКУ.

Зміни щодо документації ТЦУ

2017
.39

2018
.39

пп.39.4.5

- ✓ запит ДФС на подання документації може бути направлений:

не раніше 1 травня року, наступного за звітним

не раніше 1 жовтня року, наступного за звітним

пп.39.3.2.9

- ✓ зіставлення діяльності визначається з урахуванням видів економічної діяльності згідно з міжнародними класифікаторами, а також:

згідно з КВЕД ДК 009:2010

зокрема, але не виключно, згідно з КВЕД ДК 009:2010

Водночас уточнено вимоги до зміст документації, зокрема відповідно до чинних вимог мають бути зазначені (пп.39.4.6):

- ✓ дані про особу (осіб), яка є стороною КО, та пов'язаних осіб платника податків (у звітному періоді, в якому здійснювалась КО, та на момент подання документації);
- ✓ опис структури управління платника податків, схема його організаційної структури із зазначенням загальної кількості працюючих осіб та в розрізі окремих підрозділів платника податків станом на дату КО або на кінець звітного періоду;
- ✓ фінансові показники, які використовувались під час розрахунку показників рентабельності КО і мають бути підтверджені даними фінансової та бухгалтерської звітності сторони КО, що досліджувалася.

Пріоритетність методів ТЦУ



Співставність операцій

Можуть бути використані:

- ✓ внутрішні співставні операції (неконтрольовані операції, фактично здійснені платником податку, з непов'язаними особами);
- ✓ зовнішні співставні операції (неконтрольовані операції, фактично здійснені між непов'язаними особами);
- ✓ біржові котирування (згідно переліку бірж, визначених постановою КМУ від 08.09.2016 р. № 616);
- ✓ спеціалізовані бази даних: Ruslana, Amadeus, RoyaltyRange, KtMine та ін.

Не є інформацією про співставні операції:

довідки Держзовнішінформу та інших інформаційних агентств;
інформація з оглядів ринку, опублікована у спеціальних виданнях /Інтернет-ресурсах;
прайси та ін.

Операції з кредит-нотами

(ІПК від 16.08.2018 № 3562/6/99-99-15-02-02-15/ІПК)

Статтею 632 Цивільного кодексу України встановлено:

ціна в договорі встановлюється за домовленістю сторін;

зміна ціни після укладення договору допускається лише у випадках і на умовах, встановлених договором або законом;

зміна ціни в договорі після його виконання не допускається.

Кредит-нота (в міжнародній практиці) - це розрахунок, повідомлення однієї сторони угоди другій про записи в кредит компенсації в результаті:

- настання певної конкретної події (наприклад, дострокове погашення заборгованості, або обсяг закупівлі здійсненої покупцем, передбачає отримання бонусу; надання знижки);
- виявлення покупцем дефектних або бракованих товарів.

Обидва випадки викликають зменшення заборгованості покупця перед продавцем.

Договірна ціна



Зміни зазначені
в кредит-ноті



Вартісний
критерій КО

При визначенні вартісного критерію КО обсяг КО розраховується по договірній (контрактній) ціні такого товару з урахуванням змін відповідно до наданої нерезидентом кредит-ноти.

Операції з виплати роялті

(Лист від 26.04.2017р. № 9015/6/99-99-15-02-02-15)

- ✓ Операції з виплати роялті є контрольованими, якщо є можливість впливу такої операції на об'єкт оподаткування податком на прибуток підприємств платника податків. При цьому Податковим кодексом України не передбачено обмежень або застережень, в якому із періодів (звітному або наступних) цей вплив відбувається.
- ✓ Згідно з правилами бухгалтерського обліку, виплати у вигляді роялті враховуються у складі витрат і, відповідно, впливають на фінансовий результат до оподаткування, та як наслідок впливають (можуть впливати) на формування об'єкта оподаткування податком на прибуток.

Отже, якщо такі операції, з урахуванням критеріїв визначених в пп. 39.2.1 ПКУ, визнаються контрольованими, вони мають бути відображені у звіті про КО у звітному періоді, в якому відбулася господарська операція із нарахування (сплати) роялті, незалежно від рішення платника податків щодо відображення або невідображення сум таких роялті у складі витрат у декларації з податку на прибуток.

Нараховані дивіденди на користь нерезидента: КО чи НКО?

(ІПК ДФСУ від 04.09.2018 р. N 3845/6/99-99-15-02-02-15/ІПК)

Визначальною умовою для визнання операцій контрольованими є вплив таких операцій на об'єкт оподаткування податком на прибуток підприємств платника податків.

Відповідно до пп. 57.1 1.2 ПКУ емітент корпоративних прав, який приймає рішення про виплату дивідендів своїм акціонерам (власникам), нараховує та вносить до бюджету авансовий внесок із податку на прибуток.

Дивіденди, які сплачуються резидентом на користь нерезидента, підлягають оподаткуванню відповідно до пп. 141.4.2 ПКУ.

Згідно з пп. 141.4.2 ПКУ резидент або постійне представництво нерезидента, що здійснюють на користь нерезидента або уповноваженої ним особи (крім постійного представництва нерезидента на території України) будь-яку виплату з доходу з джерелом його походження з України, отриманого таким нерезидентом від провадження господарської діяльності (у тому числі на рахунки нерезидента, що ведуться в національній валюті), утримують податок з таких доходів, зазначених у пп. 141.4.1 ПКУ, за ставкою в розмірі 15 відсотків (крім доходів, зазначених у підпунктах 141.4.3 - 141.4.6 та 141.4.11 п. ПКУ) їх суми та за їх рахунок, який сплачується до бюджету під час такої виплати, якщо інше не передбачено положеннями міжнародних договорів України з країнами резиденції осіб, на користь яких здійснюються виплати, що набрали чинності.

Отже, нарахування (вплата) дивідендів впливають на об'єкт оподаткування податком на прибуток, тому є операціями, які підпадають під визначення контрольованих.

Таким чином, операції з резидентом Республіки Кіпр, в тому числі із виплати дивідендів, здійснені у 2017 році, є контрольованими, при умові відповідності критеріям пп. 39.2.1.7 ПКУ, та підлягають відображенню у Звіті про контрольовані операції.

Законодавчі вимоги до обґрунтування цін в операціях з «біржовими» товарами



Згідно з пп. 39.2.1.3 Податкового кодексу України

Для контрольованих операцій з вивезення у митному режимі експорту та/або ввезення у митному режимі імпорту товарів, що мають біржове котирування, встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «витагнутої руки» з метою оподаткування доходів (прибутку, виручки) платників податків, що є сторонами контрольованої операції, здійснюється за методом порівняльної неконтрольованої ціни.

Перелік «біржових товарів» містить 58 товарних позицій:

- ✓ товари АПК: кукурудза, овес, пшениця;
- ✓ продукти харчування: цукор, спеції, кава, креветки;
- ✓ нафта або нафтопродукти;
- ✓ дорогоцінні метали;
- ✓ продукція хімічної промисловості;
- ✓ та інше.

Постанова КМУ
№616
від 8.09.2016 р.

Порядок обґрунтування цін в операціях з «біржовими» товарами

Діапазон цін розраховується:

пп. 39.2.1.3
ПКУ

- ✓ на підставі біржових котирувань відповідного товару за **декаду, що передує проведенню контрольованої операції,**
- ✓ в разі контрольованої операції, яка здійснюється на підставі форвардного або ф'ючерсного контракту, - на підставі форвардних або ф'ючерсних біржових котирувань відповідного товару за **декаду, що передує даті укладення контракту.**

пп. 39.3.3.3
ПКУ

- ✓ Правила для форвардних або ф'ючерсних контрактів застосовуються, за умови, що платник податків повідомить ДФСУ про укладення такого контракту засобами електронного зв'язку **протягом 10 робочих днів** з дня укладення відповідного контракту.

Форма повідомлення про укладання форвардного або ф'ючерсного контракту затверджена Наказом МФУ від 03.07.2017 р. №621

Законодавчі вимоги до обґрунтування цін в операціях з «біржовими» товарами

Виключення з загального правила згідно з ПКУ

пп. 39.2.1.3 ПКУ

- ✓ У разі застосування платником податків для встановлення відповідності умов таких операцій принципу "витягнутої руки" інших методів (окрім ПНЦ), платник податків повинен до **1 травня року**, що настає за звітним, подати до контролюючого органу, в якому він перебуває на обліку, письмову інформацію **в довільній формі**, в якій зазначаються дані про всіх пов'язаних з платником податків осіб, які брали участь у ланцюгу купівлі-продажу таких товарів (до першого непов'язаного контрагента).
- ✓ Інформація повинна містити дані про **рівень показників рентабельності пов'язаних осіб**, які є найбільш доцільними виходячи із фактів та обставин здійснення операції, відповідно до застосованого платником податків методу встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу "витягнутої руки".
- ✓ У разі коли платник податків не подасть таку інформацію або подана інформація **не містить усіх даних, достатніх для перевірки відповідності умов контрольованої операції принципу "витягнутої руки"**, контролюючий орган має право визначити рівень ціни контрольованої операції, що відповідає принципу "витягнутої руки", за методом порівняльної неконтрольованої ціни самостійно.



На Чиказькій товарній біржі ф'ючерси на причорноморську пшеницю та кукурудзу почали котируватись з **18.12.2017 р.**

На CME представлені наступні контракти:

- Black Sea Wheat Futures
- Black Sea Corn Financially Settled (Platts) Futures
- Black Sea Wheat Financially Settled (Platts) Half Month Futures
- Black Sea Corn Financially Settled (Platts) Half Month Futures

ПОЗИЦІЯ ПОДАТКОВИХ ОРГАНІВ:

- ✓ Залучення платником з низьким кредитним рейтингом запозичень від непов'язаної особи мало б місце лише за умови отримання гарантії повернення займу;
- ✓ Відсоткова ставка мала розраховуватись виходячи з кредитного рейтингу Групи, а не кредитного рейтингу позичальника.

ПОЗИЦІЯ ПЛАТНИКА ПОДАТКІВ:

- Оскільки гарантія юридично не оформлена, правочин розглядається як угода незалежних осіб;
- надання кредиту без гарантій та за ставкою в 9% є внутрішньогруповим стандартом.

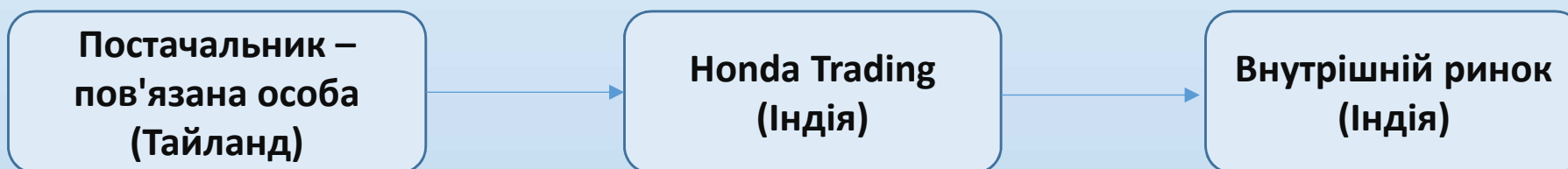
РІШЕННЯ СУДУ: суд підтримав позицію податкової служби, сума донарахувань - \$340 млн.

:



Honda Trading: реалізація валютних ризиків

СИТУАЦІЯ: укладення договору щодо продажу автокомпонентів між пов'язаними особами



- ✓ Honda Trading прийняла на себе валютні ризики згідно умов договору;
- ✓ Внаслідок валютних коливань Honda Trading понесла збитки від операції купівлі – продажу автокомпонентів.

РІШЕННЯ СУДУ: Honda Trading виграла судову справу, обґрунтувавши рентабельність в угоді, яку вона розраховувала так, якби девальвація не мала місце.

Дякуємо за увагу!

Ольга Літвінова

Керівник практики трансфертного ціноутворення

Тел.: +38 (073) 337-82-10

e-mail: Olga.Litvinova@bakertilly.ua

Центральний офіс:

вул. Фізкультури, 28, 8-й пов.

Київ, 03680 Україна

Тел.: + 380 (44) 284 18 65

Факс: + 380 (44) 284 18 66

Південний офіс:

вул. Успенська, 39/1

Одеса, 65014 Україна

Тел.: + 380 (48) 734 71 83

Факс: + 380 (48) 734 71 83

www.bakertilly.ua

info@bakertilly.ua