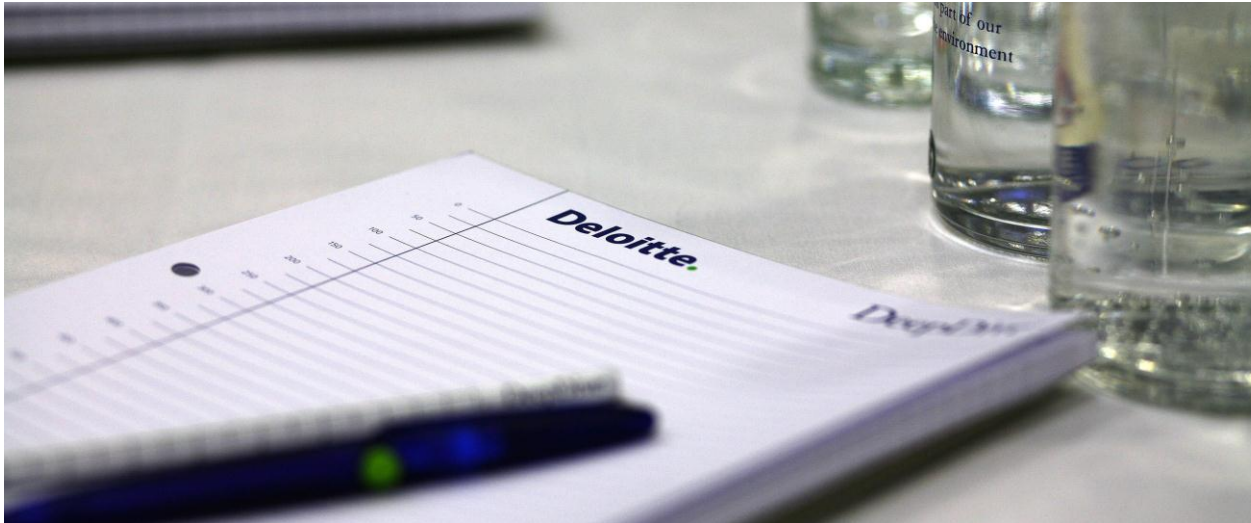


Информационное сообщение

Верховная Рада Украины приняла во втором чтении законопроект о трансфертном ценообразовании



В четверг, 4 июля 2013 года, Верховная Рада Украины приняла во втором чтении **законопроект о трансфертном ценообразовании № 2515** (далее – «Законопроект»). За это решение проголосовал 231 народный депутат. Законопроект направлен на подпись Президенту.

Принятую редакцию Законопроекта можно назвать компромиссом между тем вариантом, на котором настаивало Министерство доходов и сборов, и предложениями со стороны бизнеса, поскольку они были учтены лишь частично. К сожалению, по ряду важных вопросов министерство заняло очень принципиальную позицию, и они остались без изменений.

Важно отметить, что в последний момент было принято решение перенести дату вступления в силу Законопроекта. Таким образом, после подписания Законопроекта Президентом Украины **новые правила трансфертного ценообразования вступят в силу с 1 сентября 2013 года** (а не с 1 января 2014, как настаивали представители бизнеса).

Ниже мы предлагаем краткий обзор основных положений и изменений нового Законопроекта в сравнении с редакцией, принятой в первом чтении.

Основные положения Законопроекта

Вступление в силу

- С 1 сентября 2013 года (в предыдущей редакции - с 1 июля 2013 года).

Объект трансфертного ценообразования

Объектом являются следующие контролируемые операции при условии, что их объем превышает 50 миллионов гривен за соответствующий календарный год.

04 июля 2013 года

Контролируемые операции

- операции со связанными лицами – нерезидентами;
- операции со связанными лицами – резидентами, которые:
 - задекларировали убытки по налогу на прибыль за последний отчетный год;
 - используют специальный режим налогообложения на начало отчетного года;
 - применяют не базовую ставку по налогу на прибыль или НДС на начало отчетного года;
 - не являлись плательщиками налога на прибыль или НДС на начало отчетного года.
- операции с нерезидентом, который зарегистрирован в стране со ставкой налога на прибыль на 5 и более процентов ниже, чем в Украине, либо который платит налог на прибыль по ставке, которая на 5 и более процентов ниже, чем в Украине.

По сравнению с прошлой редакцией, действие Законопроекта в отношении операций между связанными лицами внутри Украины ограничено.

Методы трансфертного ценообразования и их приоритетность

- Пять методов, уже определенных в ст. 39 Налогового кодекса Украины, а именно:
 - Стандартные методы:
 - метод сравнимой неконтролируемой цены;
 - метод цены последующей реализации;
 - затратный метод.
 - Методы, основанные на прибыльности сделок:
 - метод сопоставимой рентабельности;
 - метод распределения прибыли.
- Если для целей определения рыночных цен можно использовать несколько методов с одинаковой степенью надежности, метод сравнимой неконтролируемой цены имеет приоритет.

Источники информации

- официально признанные источники информации о рыночных ценах, перечень которых устанавливается Кабинетом Министров Украины;
- данные государственных и специализированных органов;
- прочие источники информации, включая информационные базы данных.

Отчетный период, отчетность и документация

- Для целей трансфертного ценообразования отчетным периодом является календарный год.
- Отчет о контролируемых операциях за предыдущий отчетный год подается до 1 мая. Таким образом, первый отчет о контролируемых операциях компании могут быть вынуждены подать уже до 1 мая 2014 года.
- Налогоплательщики обязаны подавать документацию по трансфертному ценообразованию (специальный документ, направленный на подтверждение соответствия проведенных операций данным правилам) по отдельному запросу со стороны налоговых органов.

Новая редакция законопроекта не предусматривает требование к крупным налогоплательщикам вместе с отчетом о контролируемых операциях подавать документацию и первичные документы.

Предварительное соглашение с налоговыми органами

- Возможность подписания предварительного соглашения в отношении подхода к формированию цен в контролируемых сделках предусмотрена только для крупных плательщиков налога.
- Предметом может быть широкий перечень операций, источников информации и т.д.

Корректировка налоговых обязательств

- Предусмотрены как самостоятельные корректировки налогоплательщиками (до начала проверки), так и пропорциональные корректировки в результате проверки.
- Если налоговая служба обнаруживает у налогоплательщика отклонение от рыночных цен в контролируемых операциях, другая сторона такой сделки (связанное лицо) имеет право на пропорциональную корректировку своих налоговых обязательств. В то же время, для проведения данной корректировки необходимым будет получение уведомления от Министерства доходов и сборов.

Штрафы

- до 50% от суммы недоплаты налоговых обязательств в случае корректировок налоговыми органами;
- 5% от суммы контролируемых операций в случае неподачи отчета по трансфертному ценообразованию;
- 100 необлагаемых минимумов в случае неподачи документации по трансфертному ценообразованию;
- за нарушения с 1 сентября 2013 года по 1 сентября 2014 года будет применяться штраф в размере 1 грн.

Новый законопроект не предусматривает штрафы за неподачу первичных документов.

Специальные переходные правила

- До 1 января 2018 года для определения обычных цен по экспорту/импорту определенных товарных позиций сельского хозяйства, металлургии, химической и нефтегазовой отраслей могут применяться специальные правила (бюджетоформирующие отрасли экономики).
- Согласно данным правилам обычная цена может определяться в рамках коридора +/-5% от индикативных цен, установленных Кабинетом Министров и определенных в соответствии с биржевыми котировками, либо от справочных цен, указанных в специализированных источниках информации.
- Данное правило распространяется на операции с нерезидентами в странах, в которых ставка налога на 5 или более процентов меньше, чем в Украине.
- При этом если цены в вышеперечисленных контролируемых операциях отличаются от обычной цены, установленной Кабинетом Министров, налогоплательщик имеет право использовать обычные методы для определения трансфертной цены.

Новая редакция Законопроекта четко предусматривает возможность, а не требование применения вышеуказанных специальных правил.

Специальные правила для форвардных контрактов

- Для форвардных и других подобных контрактов трансфертные цены будут определяться на момент подписания договора (предыдущий вариант законопроекта не предусматривал такой нормы).

Контактные лица

В случае возникновения у вас каких-либо вопросов относительно данного информационного сообщения, обращайтесь к специалистам налогового-юридического департамента:

Виктория Черновол

Партнер, налогово-юридический департамент

vchernovol@deloitte.ua

Евгений Заноца

Партнер, налогово-юридический департамент

yzanoza@deloitte.ua

Владимир Юмашев

Директор, налогово-юридический департамент

vyumashev@deloitte.ua

Александр Черинько

Старший менеджер, налогово-юридический департамент

acherinko@deloitte.ua

Наш адрес в Киеве:

Бизнес-центр «Прайм»

ул. Жилианская, 48-50а

Киев, 01033

Украина

Тел.: +38 (044) 490 90 00

Факс: +38 (044) 490 90 01

Наш сайт: www.deloitte.ua

Наименование «Делойт» относится к одному или любому количеству юридических лиц, входящих в сеть «Делойт Туш Томацу Лимитед», частной компании с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании; причем каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в ее сеть юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about. Подробная информация о юридической структуре компании «Делойт» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.com/ru/about.

© 2013 ПрАТ «Делойт энд Туш ЮСК». Все права защищены.

04 июля 2013 года