

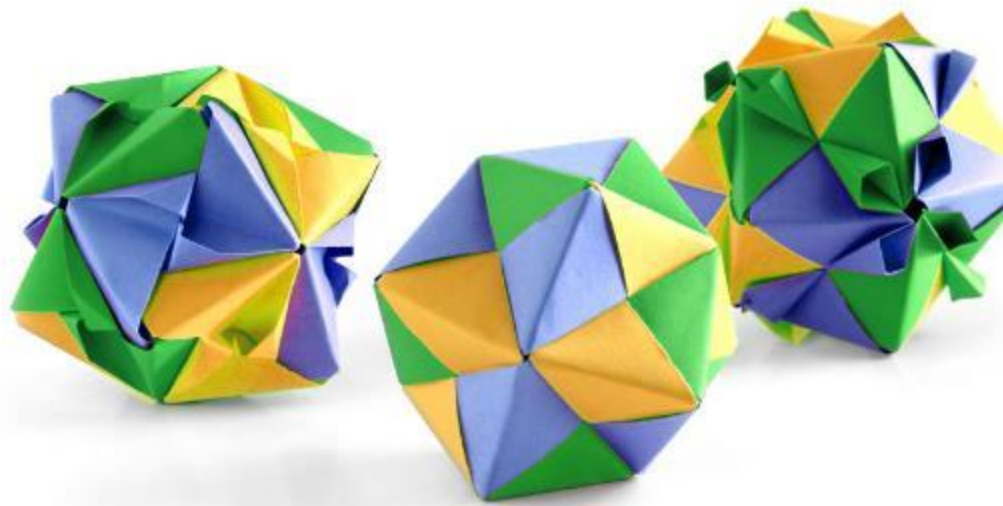


Ключевые изменения в правилах трансфертного ценообразования

Налоговая реформа - 2015



Вступление в силу новых правил ТЦО

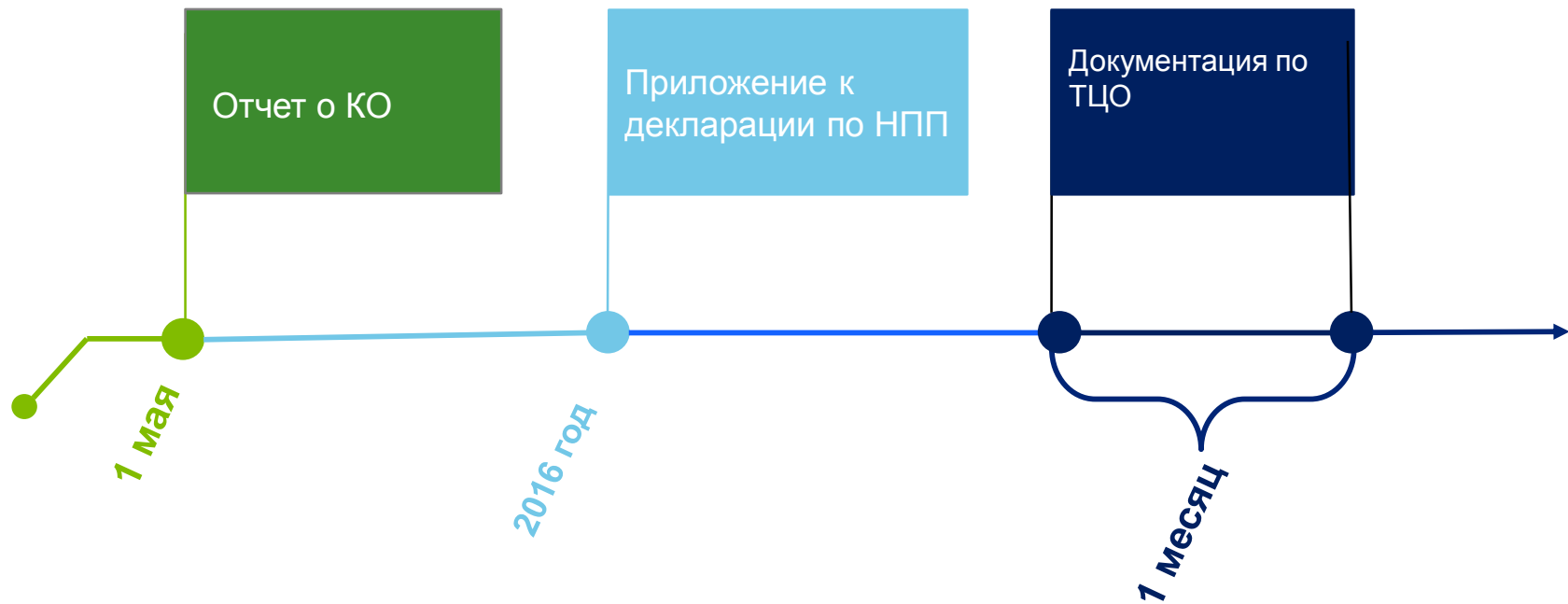


Вступление в силу новых правил ТЦО (п. 1 Заключительных положений)

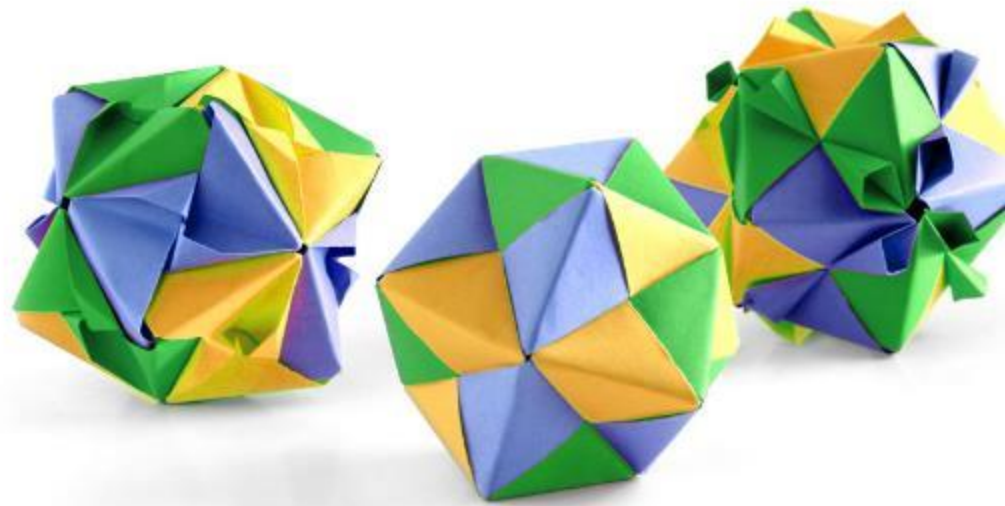


Вступление в силу новых правил ТЦО

Поддача отчетности по ТЦО (п.39.4.2)



Для каких налогов и к кому будут применяться новые правила



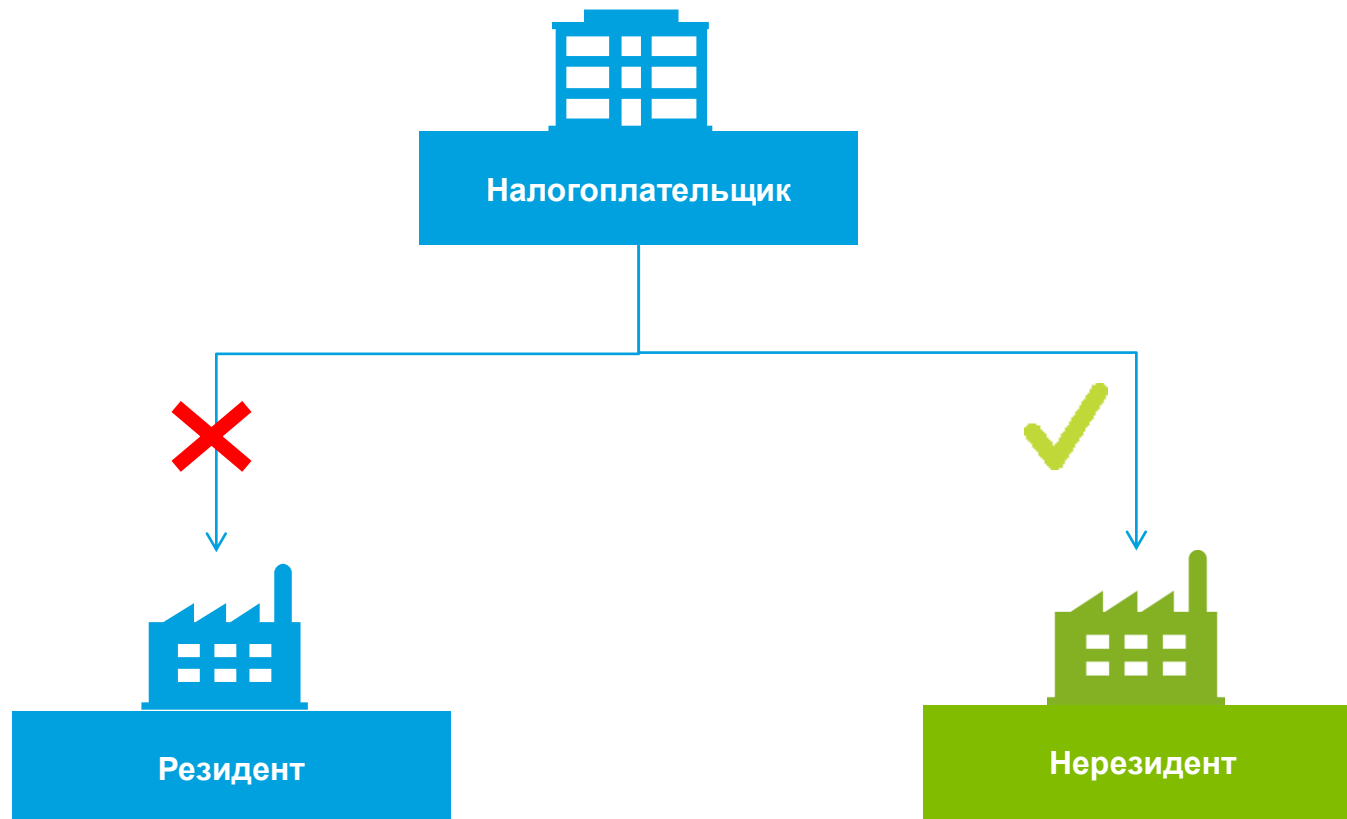
Применение новых правил

Для каких налогов? (п.39.1.4)

Налог на прибыль ✓
и
НДС ?

Применение новых правил

К кому? (п. 39.2.1)



Применение новых правил К кому? (п. 39.2.1)

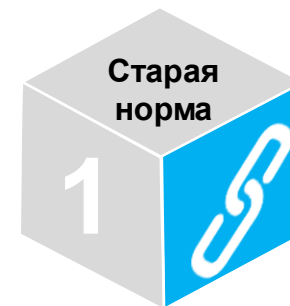


Применение новых правил

Операции со связанными лицами-нерезидентами (п.14.1.159)

Дополнительные условия признания сторон связанными:

- Предоставление кредита/возвратной финпомощи или соответствующей гарантии, объем которых превышает собственный капитал налогоплательщика более чем в 3.5 раза;
- Доля владения каждого лица в следующем лице цепочки превышает 20%;
- Право налоговых органов доказывать связанность сторон через суд;
- Право сторон самостоятельно признать себя связанными лицами (на основании обстоятельств, не предусмотренных НКУ).



Применение новых правил

Операции с резидентами «низконалоговых» юрисдикций (п.39.2.1.2)

КМУ определяет исключительный список, который будет включать:

- Страны (территории), где ставка налога на прибыль на 5 и более процентных пункта ниже, чем в Украине;
- Страны, которые не раскрывают в публичном доступе информацию о структуре собственности юридических лиц;
- Страны, с которыми отсутствуют международные соглашения об обмене информацией.



Отсутствует необходимость в подтверждении ставки нерезидента не из списка



Применение новых правил

Операции по продаже товаров через комиссионеров-нерезидентов (п. 39.2.1.1)

Контролируются только операции по реализации товаров через комиссионеров-нерезидентов

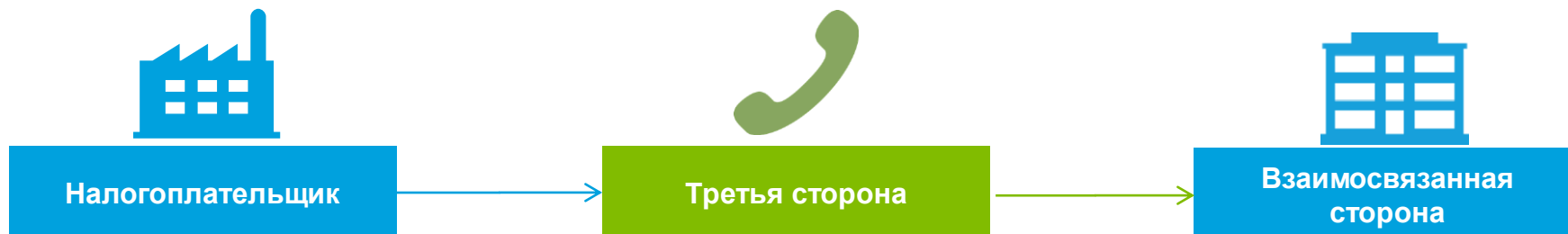


Применение новых правил

Операции между связанными лицами с привлечением несвязанных посредников (п. 39.2.1.5)

Операции между связанными лицами с внедрением несвязанного лица между ними будут контролироваться, если третья сторона:

- не выполняет существенных функций в операции между взаимосвязанными лицами;
- не использует существенных активов или не несет существенных рисков.



Применение новых правил

Уменьшение порога (39.2.1.7)

Объем операций с одним контрагентом

Оценивается совокупность операций с одним контрагентом

50 млн. грн.

Определение «группы операций»

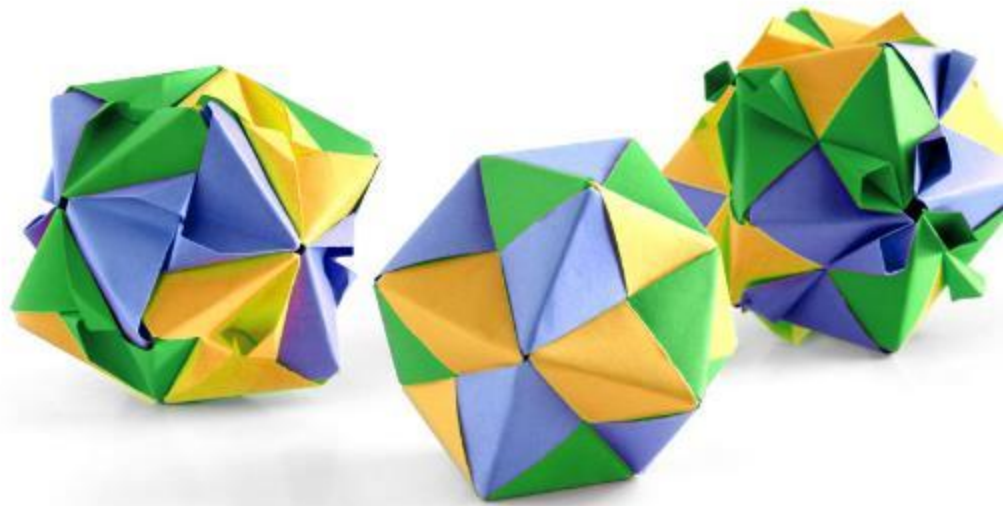
?

Подход к расчету дохода в 20 млн. грн.

Объем группы операций с одним контрагентом

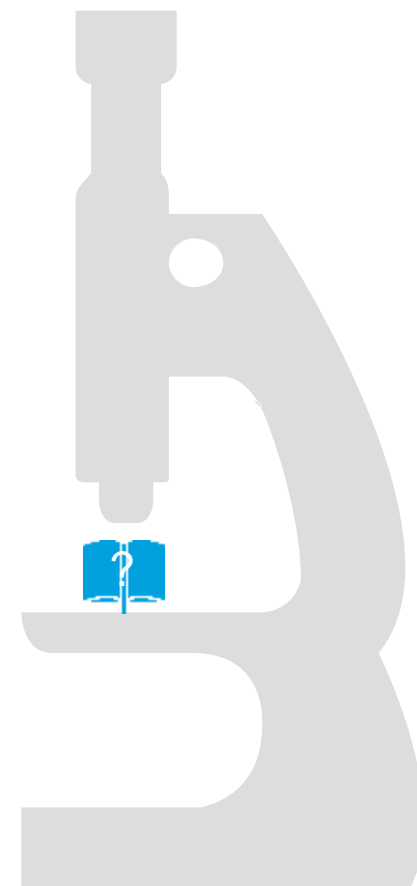
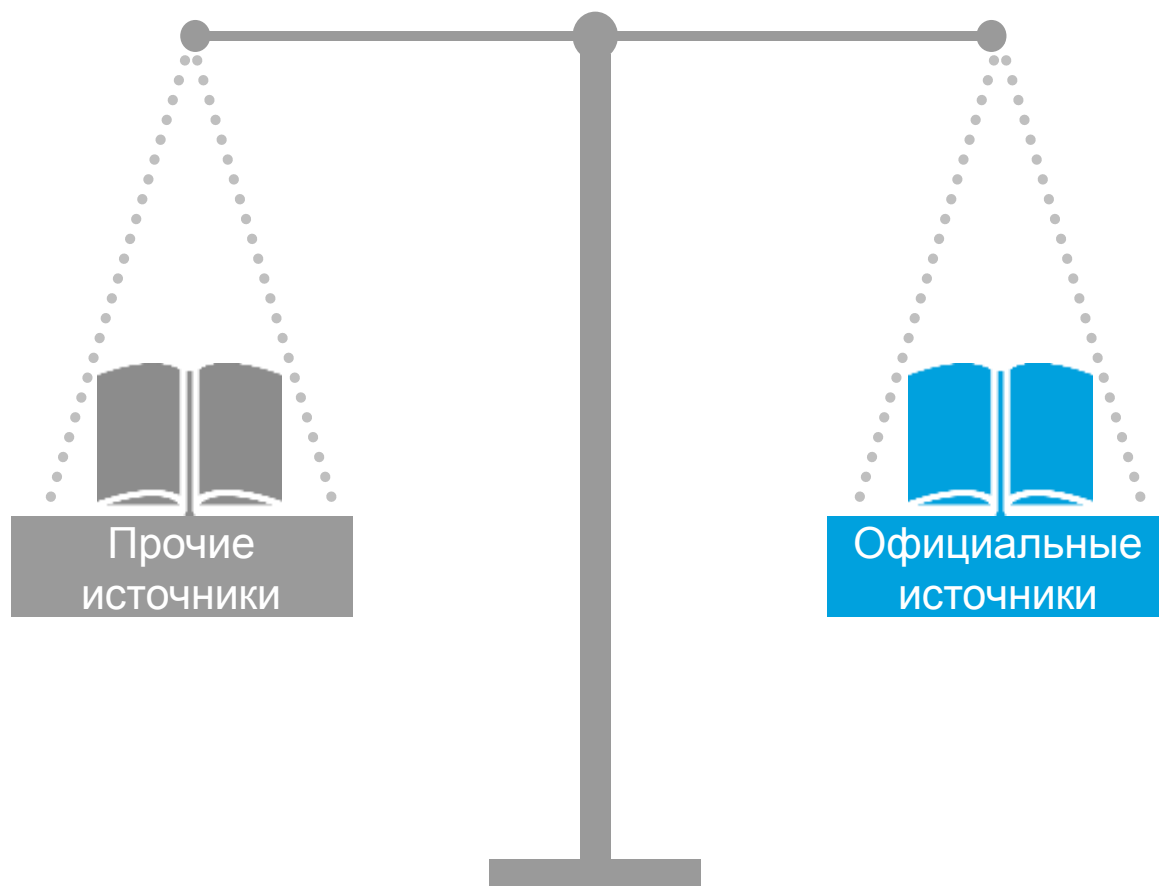
При условии что доход налогоплательщика (и/или его связанных лиц) превышает 20 млн. грн.

Изменения в подходе к использованию источников информации



Изменения в подходе к использованию источников информации

Отсутствие приоритетности (39.5.3.1)

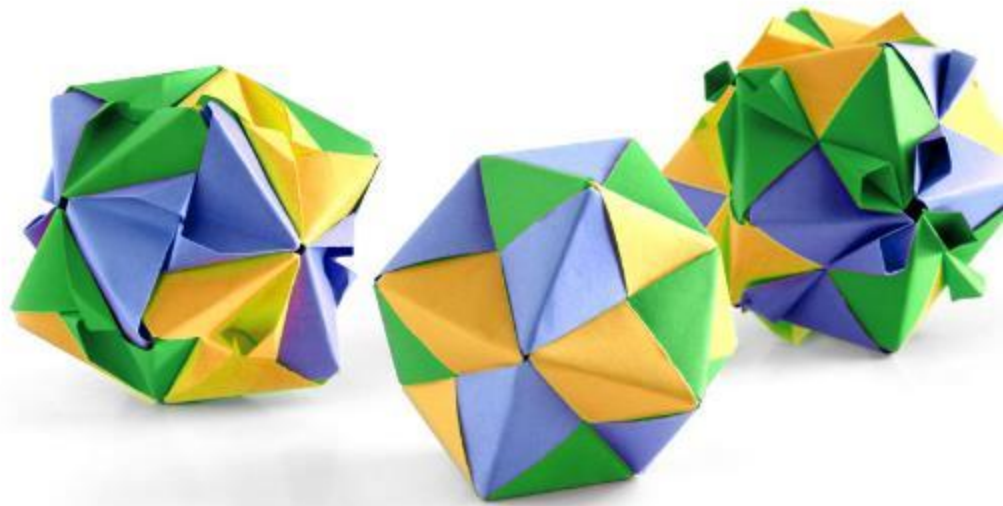


Изменения в подходе к использованию источников информации

Использование «внутренних» операций (39.5.3.1)

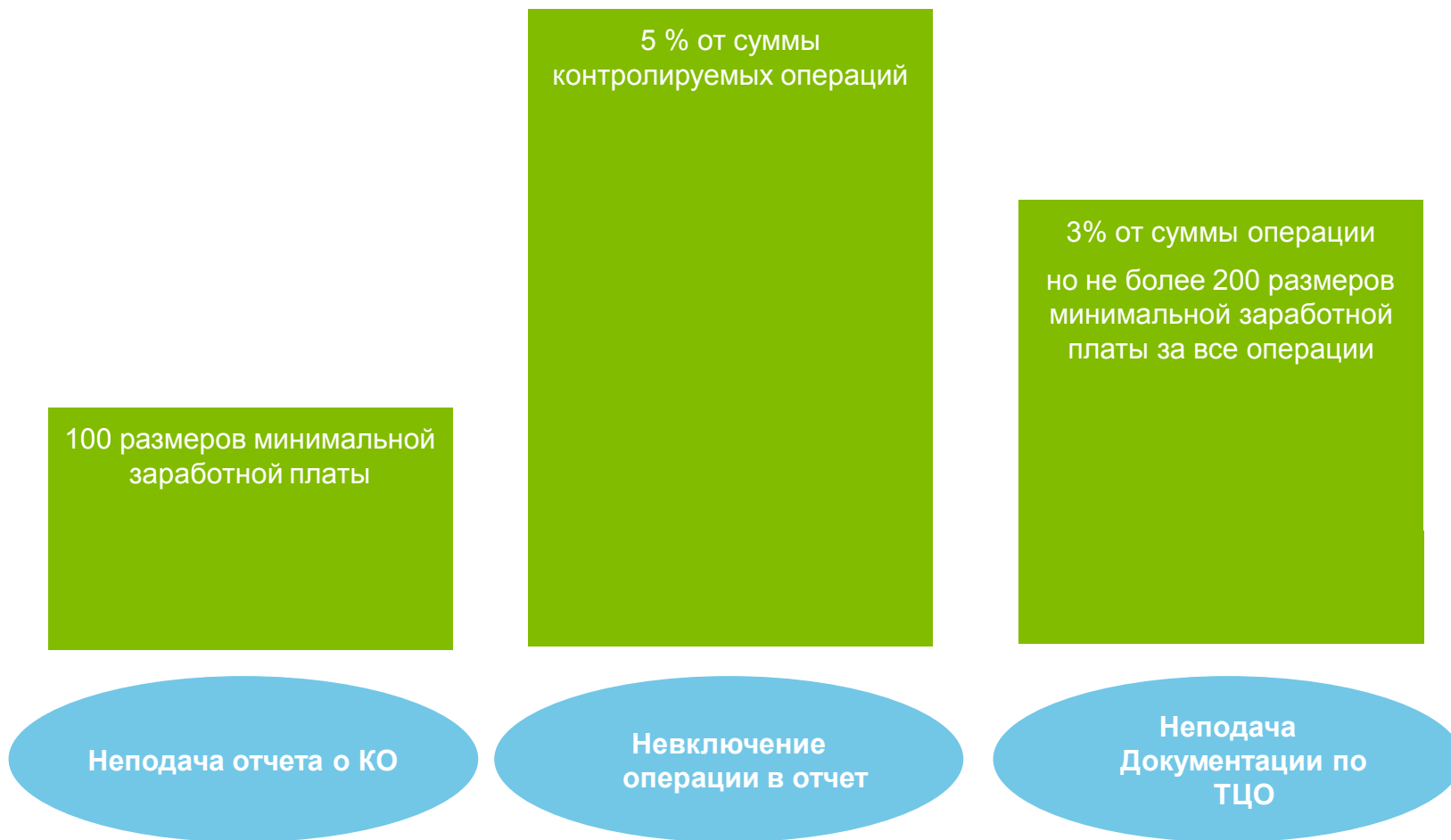


Изменение штрафов и корректировок



Изменение штрафов и корректировок

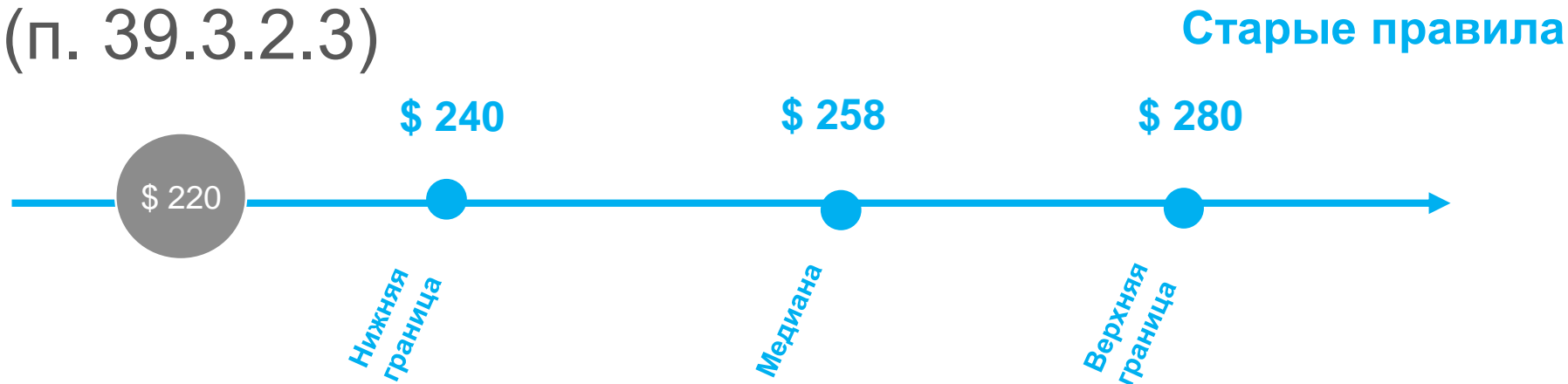
Увеличение штрафных санкций (п. 120.3)



Изменение штрафов и корректировок

Корректировка налоговых обязательств

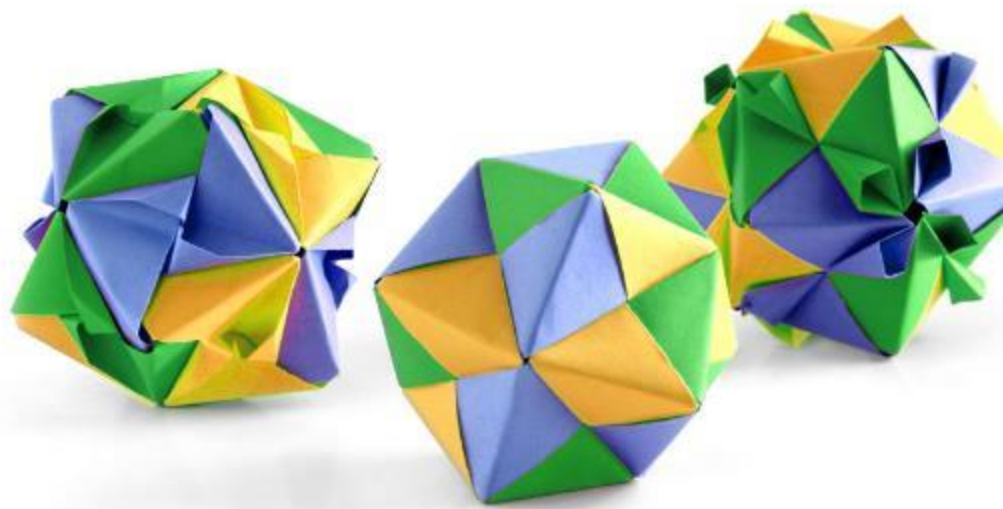
(п. 39.3.2.3)



Разница в корректировках: \$ 18



Изменения п. 21 Переходных положений



Изменения п. 21 Переходных положений Специальные правила для биржевых товаров (п. 39.2.1.3)

Для биржевых
товаров

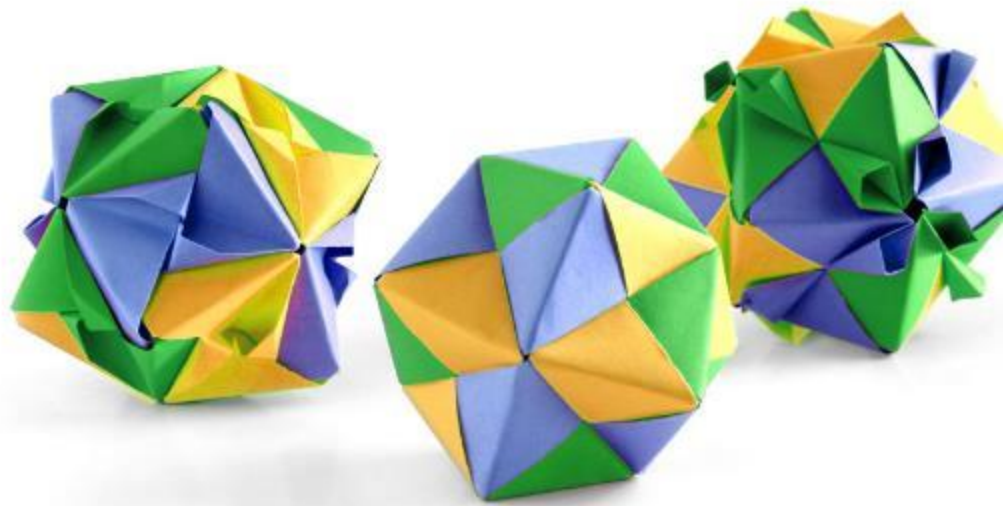
Специальные правила на постоянной основе

Изменения п. 21 Переходных положений

Особенности применения(п. 39.2.1.3)

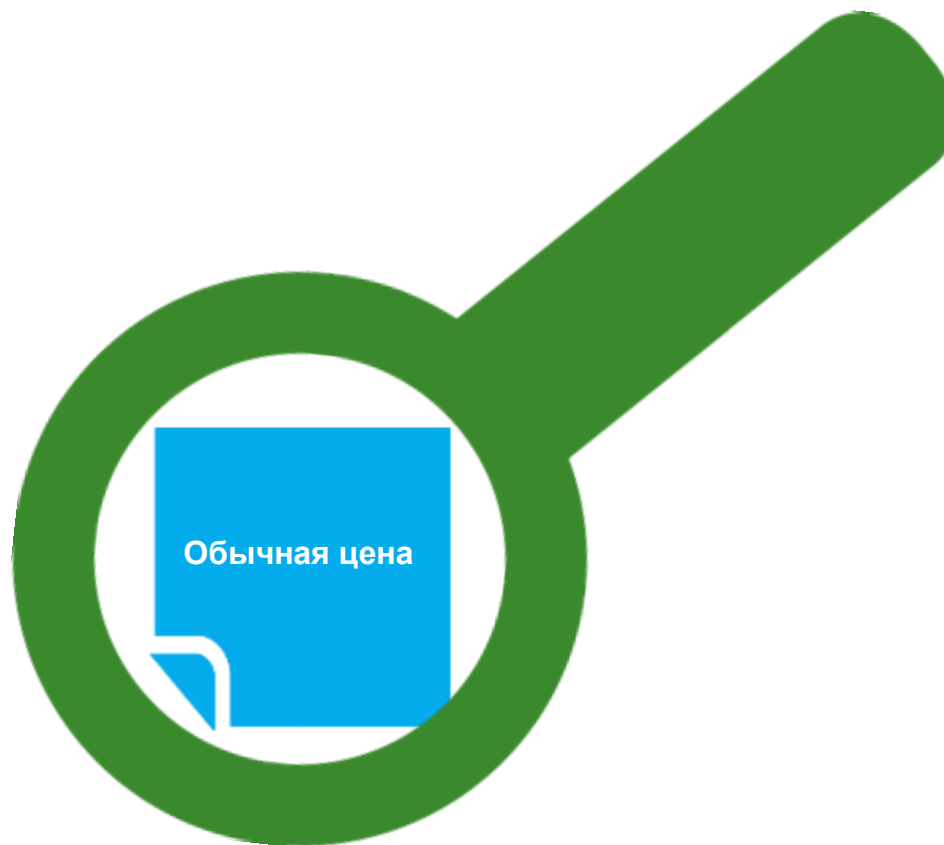
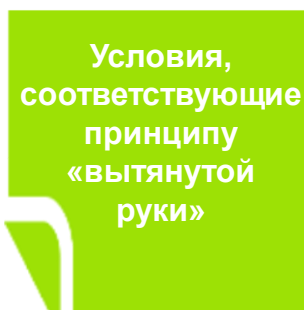


Прочие изменения



Прочие изменения

Введение принципа вытянутой руки



Прочие изменения

Проведение проверок (п. 39.5.2)

Основания для проверки



Для начала проверки не требуется выявления нарушений - достаточно факта наличия контролируемых операций

Сроки проверки



18 месяцев с возможностью продления еще на 12 месяцев

Срок исковой давности

Срок исковой давности по ТЦО-проверкам увеличен до 7 лет

Обязанность доказательства



Теперь официально лежит на налогоплательщике
(ранее бремя формально лежало на налоговых органах)

Прочие изменения

Возможность признания некоторых видов затрат для целей налога на прибыль с помощью ТЦО (п.140.5)

Следующие виды затрат могут быть признаны в полном размере при подтверждении документацией соответствия рыночному уровню:

- затраты по приобретению товаров (работ/услуг/необоротных активов) у нерезидентов из «низконалоговых» юрисдикций и неприбыльных организаций;
- затраты по выплате роялти нерезиденту и определенным категориям резидентов.



Ваши вопросы





Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ); каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемое как «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее 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.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, налогообложения, консалтинга и корпоративных финансов государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, имеющая многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира, которая использует свои обширные отраслевые знания, включая опыт оказания высококачественных услуг, позволяющие определить пути решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Около 200 тыс. специалистов «Делойт» по всему миру привержены идеям достижения совершенства в предоставлении профессиональных услуг своим клиентам.

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — «сеть «Делойт»») не представляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.