

Трансфертне ціноутворення: що необхідно знати фінансовим керівникам сьогодні?

12 квітня 2019 р.

Програма заходу

Тема	Доповідач	Час
Ранкова кава		
Відкриття заходу	О. Черінько	10:00 – 10:05
План BEPS в Україні: перспективи імплементації змін щодо ТЦ та можливі наслідки для українських компаній	О. Черінько та учасники панелі	10:05 – 10:50
Рентабельність поза межами ринкового діапазону. Чи завжди це означає обов'язкові донарахування з ТЦ?	О. Ямпольський, І. Лютий	10:50 – 11:30
Перерва на каву		
Перевірки та судові справи з ТЦ: практичні аспекти для захисту позиції	Д. Литвин, М. Колядінцев, Р. Макарчук	11:50 – 13:00

Використайте можливість
поставити питання!

[slido.com](https://www.slido.com)

[#Deloitte1204](https://twitter.com/Deloitte1204)

План BEPS в Україні: перспективи імплементації змін щодо ТЦ та можливі наслідки для українських компаній

BEPS та не тільки!

Визначення та специфіка запровадження в Україні



BEPS (англ. «Base erosion and Profit Shifting») – це проект Організації економічного співробітництва і розвитку (ОЕСР) з розробки заходів протидії розмивання податкової бази

Ініціатива включає **15 кроків**.
Україна планує приєднання до плану дій BEPS



Крок 13. Звітність з ТЦ

Критерії застосування

I. Звіт про КО

II. Документація з ТЦ

- Фізичні особи – бенефіціарні власники;
- Опис ланцюга постачання (створення вартості)
- Опис економічної доцільності придбання робіт, послуг, НМА

III. Повідомлення про участь в міжнародній Групі

- Інформація про групу, її сукупну виручку, фінансовий рік та уповноважених осіб подавати майстре-файл та СbС;
- До 1 жовтня наступного року

З 2020
?

IV. Майстер-файл

- Опис структури групи, факторів формування доходу, внутрішньо групових договорів, НМА, фінансування, і т д.
- Для Груп з виручкою **> 50 млн євро**.
- Подається на запит податкових органів

З 2020 за
2019
?

V. Звіт у розрізі Країн (СbС)

- Інформація про виручку, прибуток, нараховані і сплачені податки, кількість працівників та активів в розрізі територій, де представлена Група.
 - Для Груп з виручкою **> 750 млн євро**;
 - Для Груп з виручкою **> 50 млн євро** (за наявності в Україні більше 50%: власників часток; основних засобів; працівників; джерел доходу).
- Подається відповідно до автоматичного обміну інформацією / на запит податкових органів

З 2020 за
2019
?

Послуги «Делойт»

Як ми можемо допомогти?



Підготовка документації з ТЦ та звіту про контрольовані операції згідно з вимогами українського законодавства



Адаптація підготовлених на груповому рівні локал-файлів до вимог українського законодавства з ТЦ



Підготовка майстер-файлу



Підготовка звіту в розрізі країн (CbC)

**Рентабельність поза межами
ринкового діапазону. Чи
завжди це означає
донарахування з ТЦ?**

Рентабельність поза межами діапазону

Практичний приклад



Показник	Фінансовий результат	Ринковий діапазон
Дохід	100	
Собівартість	80	
Валовий прибуток	20	 2% – 5%
Операційні витрати	19	
Операційний прибуток	1	
Чиста рентабельність	1%	

Передумови для необхідності коригувань рентабельності

Волатильність цін на ринку

Коливання валютних курсів

Надзвичайні витрати
(extraordinary items)

Відсутність політики з ТЦУ

Помилки при плануванні

Зміна моделі ціноутворення

Рентабельність поза межами діапазону

Можливі дії фінансового керівника

Самостійні коригування

Використання бонусів

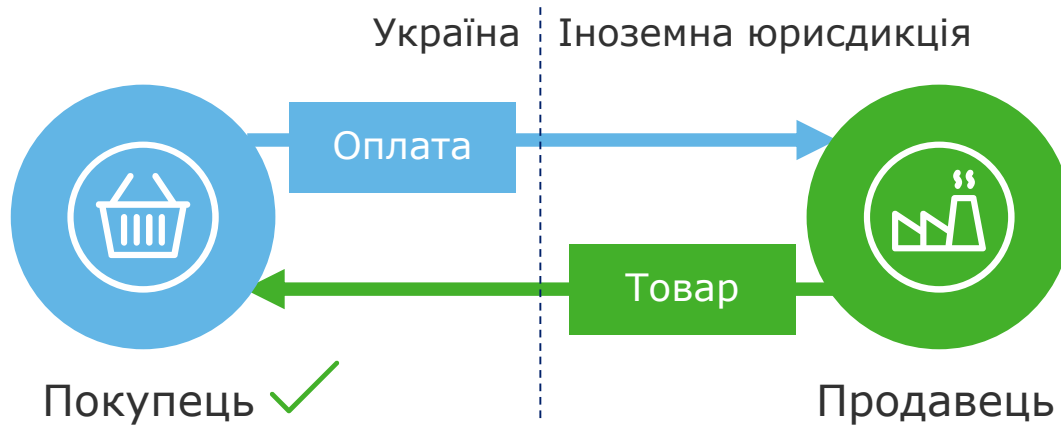
Використання кредит-нот

Коригування фінрезультату

Зміна цін майбутніх поставок

Інструменти коригування рентабельності

Самостійне коригування



База для оподаткування



Механізм

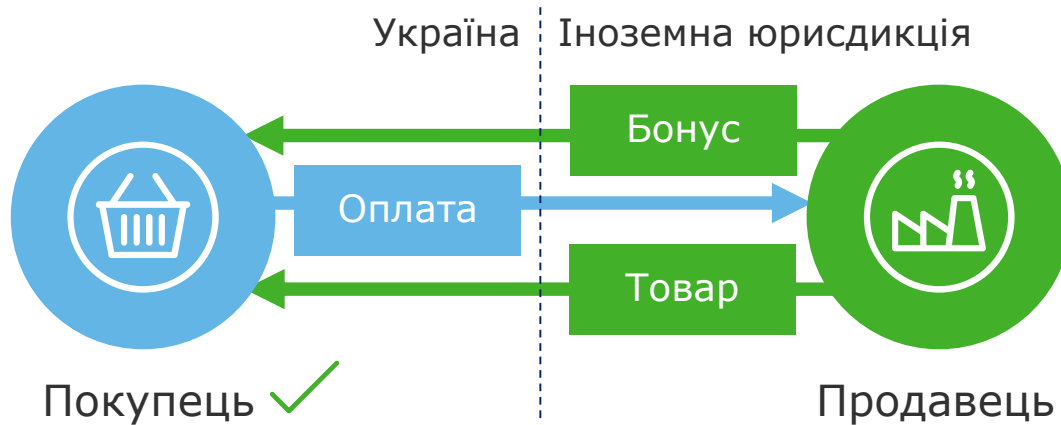
- Немає необхідності змінювати первинні документи та облікові записи
- Проводиться до межі діапазону
- Не може проводитися під час перевірки
- Проводяться лише за умови, що це не призведе до зменшення суми податку

Застереження

- Декларування факту невідповідності принципу «витягнутої руки»
- Подвійне оподаткування для групи (контрагент не зможе провести «дзеркальне» коригування)

Інструменти коригування рентабельності

Бонус



**Рентабельність
Покупця**



Механізм

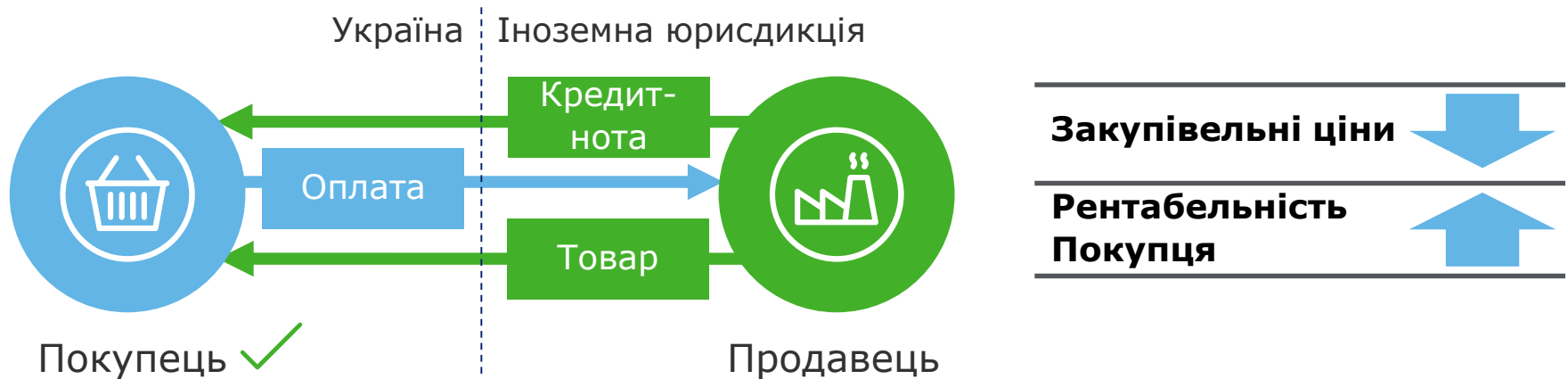
- Можливість й умови надання бонусу закріплюються в договорі
- Протягом року товари реалізуються продавцем за встановленими цінами
- Якщо ринковий рівень рентабельності не досягнуто, виплачується бонус

Застереження

- Ризик нарахування ПДВ
- Обґрунтування виплати бонусів в юрисдикції контрагента
- Складнощі «прив'язки» розміру бонусів до рентабельності

Інструменти коригування рентабельності

Кредит-нота



Механізм

- Збільшення рентабельності здійснюється шляхом ретроспективного зниження цін

Застереження

- На практиці повернення сплачених митних зборів та ПДВ неможливе
- Ризик нарахування ПДВ
- Оформлення та облік кредит-нот

Інструменти коригування рентабельності

Коригування фінансового результату



Профіль компанії в Україні:

- Повноцінний дистриб'ютор ("full-fledged distributor") – несе повний набір функцій та ризиків (оптовий продаж, маркетинг, FOREX ризик, ризик зміни ринкових цін тощо)
- Протягом року Дистриб'ютор несе значні витрати від курсових різниць

Інструменти коригування рентабельності

Коригування фінансового результату

Показник	Загальний фінансовий результат	Виключення курсових різниць	Ринковий діапазон
Дохід	325	325	
Собівартість	255	255	
Валовий прибуток	70	70	
Операційні витрати	80	55	2% - 5%
<i>в тому числі курсові різниці</i>	25	0	
Операційний прибуток	-10	15	
Чиста рентабельність	-3%	5%	

Послуги «Делойт»

Як ми можемо допомогти?



Розробка політики ТЦ і допомога в комунікації з штаб-квартирою



Визначення ризику та розрахунок суми потенційних коригувань з ТЦ



Консультації щодо вибору механізму проведення коригувань рентабельності та його обґрунтування



Участь в дискусіях з податковими органами щодо обґрунтування проведених коригувань

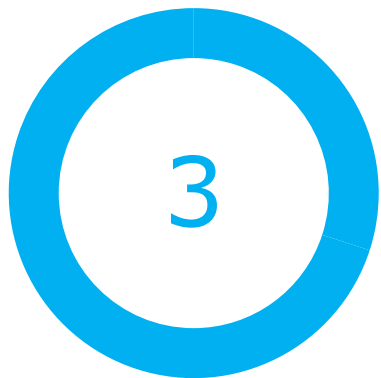
Запитання для Sli.do

1. Чи є у Вас досвід проведення коригувань рентабельності для цілей ТЦ та за допомогою якого інструменту?
2. Чи є ризик/необхідність проведення коригувань рентабельності для цілей ТЦ щодо операцій Вашої компанії?
3. Чи може Вам бути цікавим проведення безкоштовної зустрічі/телефонного дзвінка зі спеціалістами Делойт щодо коригування рентабельності для цілей ТЦ?

ТЦУ перевірки: ключові тенденції

Ключова статистика перевірок з ТЦ

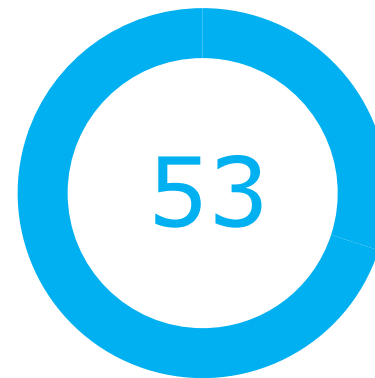
2015



Завершені перевірки



2018



> 20

Поточні
перевірки

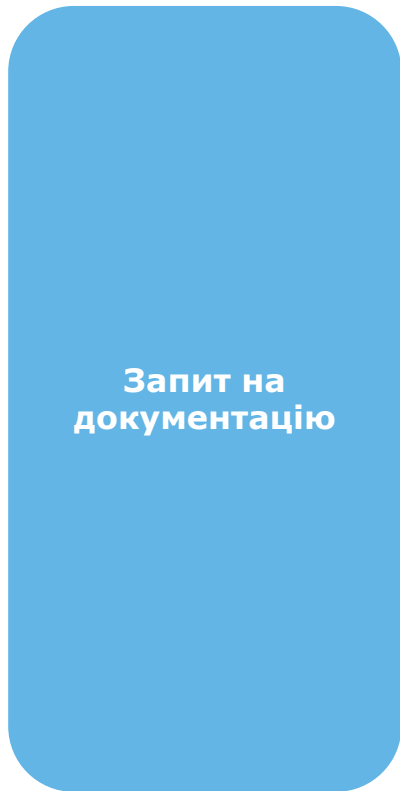
> 60%

Середній
бізнес

Контроль з ТЦ



Поки немає жодної перевірки без запиту документації



Відсутність подальших дій з боку ДФС



Початок перевірки



Запит на додаткову інформацію



Відсутність подальших дій



Початок перевірки

Ключові тенденції щодо перевірок з трансфертного ціноутворення

Розширення фокусу та видів операцій

- Особлива увага до збиткових компаній з різних індустрій.
- Розширення видів операцій для аналізу.



Застосування різних підходів до аналізу

- Готовність використання різних методів ТЦУ.
- Застосування тих підходів до аналізу, які є більш вигідними для податкових органів.

Обмін інформації

- ДФС активно використовує механізм обміну інформацією для отримання даних щодо діяльності нерезидентів та їх фінансових результатів.

Конструктивний діалог з ДФС

- Спостерігається тенденція до більшої відкритості ДФС та готовності до проведення медіації.

Спостереження за результатами податкових перевірок

Проведення перевірки

- Перевірка проводиться силами територіальних підрозділів ДФС
- Центральний офіс ДФС виступає в якості куратора процесу

Вибір методу

- Перевірка доцільності обрання компанією методу ТЦУ
- Пріоритет з боку ДФС застосовувати метод ПНЦ

Економічний аналіз

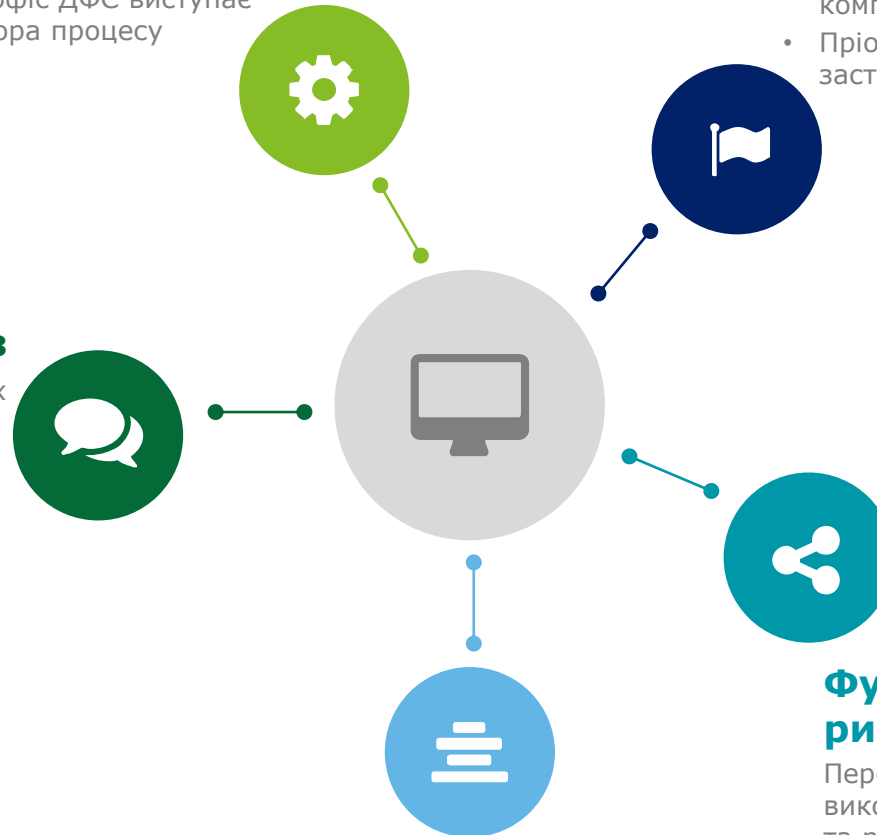
- Оскарження вибірки зіставних компаній
- Застосування додаткових критеріїв для виключення компаній

Функціонально-ризиковий аналіз

Перевірка фактичного виконання компанією функцій та ризиків, що відображені в документації

Інформація щодо нерезидентів

Активне використання інформації щодо рентабельності нерезидентів в рамках перевірок



Особливості ТЦУ перевірок

Особливі риси ТЦУ перевірок



Правове регулювання ТЦУ перевірок



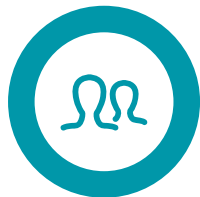
Податковий кодекс України (пункт 39.5.2 і глава 8 розділу II)



Порядок проведення перевірок з питань дотримання платником податків принципу "витягнутої руки" (Наказ Мінфіну від 10.03.2016 № 344)



Порядок складання акта/довідки за результатами перевірки з питань трансфертного ціноутворення (Наказ Мінфіну від 13.07.2017 № 629)



Порядок проведення моніторингу контрольованих операцій та Порядку опитування уповноважених, посадових осіб та/або працівників платника податків з питань трансфертного ціноутворення (Наказ Мінфіну від 14.08.2015 № 706)

Особливі риси ТЦУ перевірок



Підстави для призначення перевірки



78.1.2. платником податків **не подано в установлений законом строк** податкову декларацію, розрахунки, **звіт про контрольовані операції або документацію з трансфертного ціноутворення**, якщо їх подання передбачено законом



78.1.15. **неподання платником податків** або подання з порушенням вимог пункту 39.4 статті 39 цього Кодексу **звіту про контрольовані операції та/або документації з трансфертного ціноутворення** або у разі встановлення порушень під час моніторингу такого звіту або документації відповідно до вимог пунктів 39.4 і 39.5 статті 39 цього Кодексу

Особливі риси ТЦУ перевірок



Як повинен виглядати законний запит податкової



Корисні поради при організації процесу перевірки



- присутність юриста/адвоката компанії під час візиту перевіряючих;

- організація місця для перевірки;
- аудіо- і відеофіксація процесу перевірки;

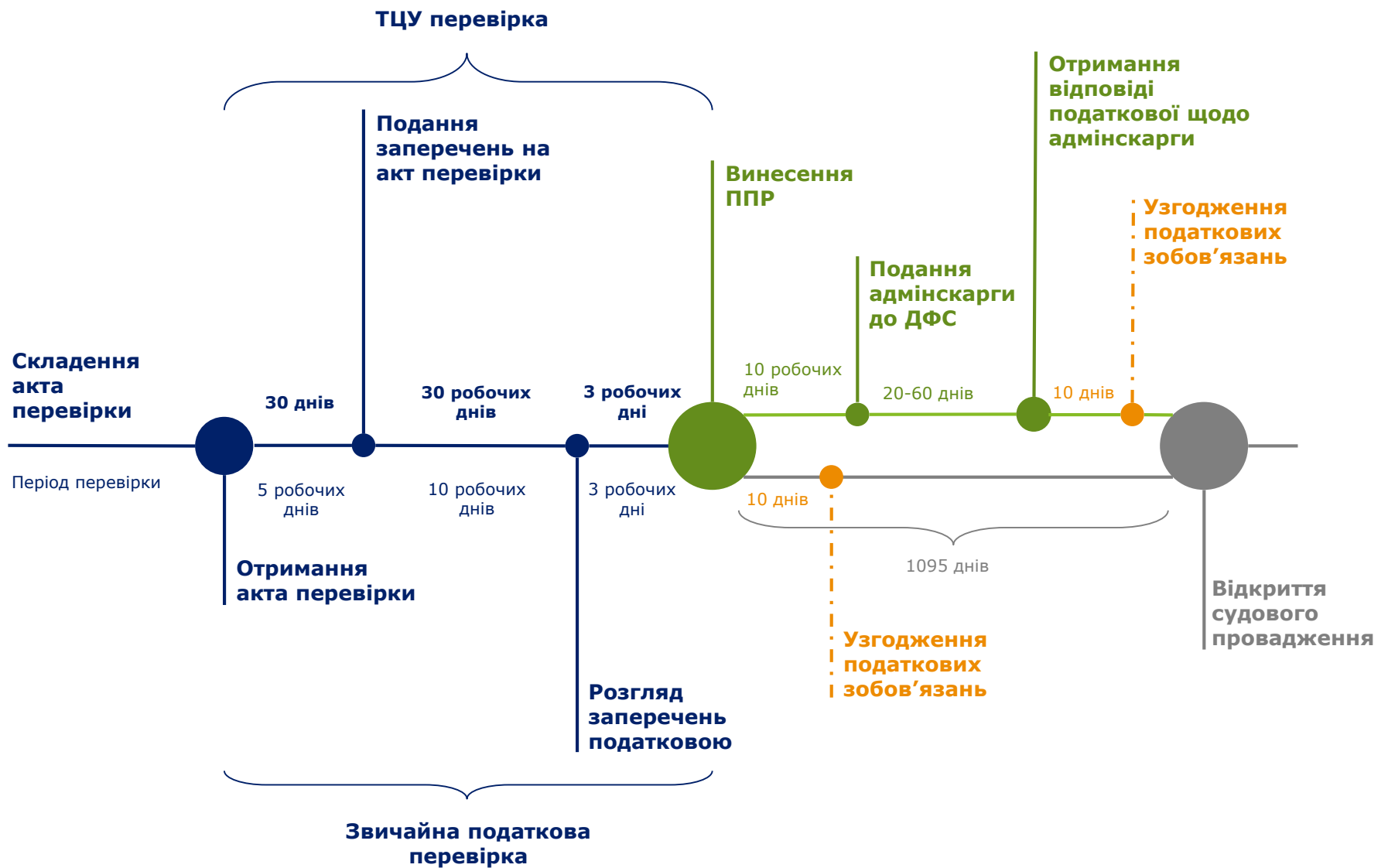
- надання відповідей на запити під час перевірки;
- передання документів інспекторам під час перевірки;
- політика конфіденційності;

Опитування працівників:

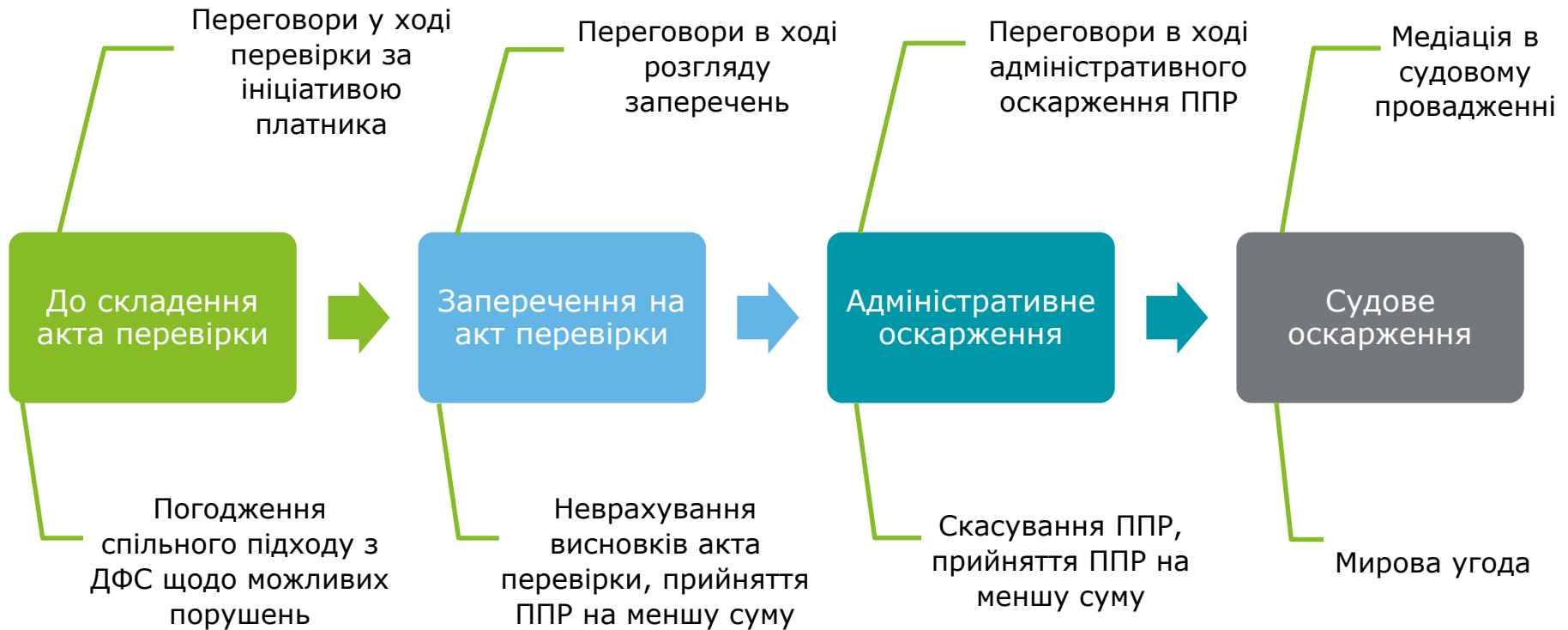
- кого можна опитувати?
- чи має податкова наперед надсилати перелік запитань?
- чи може посадова/службова особа прийти на опитування з представником?

Оскарження результатів перевірки

Процедура оскарження результатів перевірок



Переговори і медіація з податковою



Новели у судовому оскарженні ППР



Обмеження максимального розміру судового збору

- Перша інстанція – максимум 10 прожиткових мінімумів (19 210 грн для 2019 року);
- Апеляція – 150% від суми збору в першій інстанції;
- Касація – 200% від суми збору в першій інстанції.



Система електронного суду та електронних доказів

Подання позову та документів через систему електронного суду «дешевше» на 20%.



Збільшення строків судового розгляду справи, строків апеляційного та касаційного оскарження

Етап розгляду справи	До реформи	Після реформи
Перша інстанція	60 днів	90 днів
Строк на подання апеляції	10 днів	30 днів
Апеляція	1 місяць	60 днів
Строк на подання касації	20 днів	30 днів
Касація	1 місяць	60 днів



Позасудові експертизи

Сторони можуть звернутися до експерта без дозволу суду.

Аналіз судової практики у спорах з трансфертного ціноутворення

Судова практика з трансфертного ціноутворення в Україні: коротка статистика

> 300 судових справ



**Формальні спори
>90%**

- Неподання звіту
- Невключення операцій у звіт
- Законність відкриття перевірки



**Спори по суті
>30 (<10%)**

- Переважно операції з сировинними товарами
- Процес може тривати від декількох місяців до декількох років
- Лише 2 справи, які мають рішення вищої інстанції

Українська судова практика щодо застосування «методів рентабельності»

Контрольована операція

Експорт мінеральних добрив у 2013 – 2014 рр. на користь непов'язаних нерезидентів з низькоподаткових юрисдикцій

Підхід до аналізу

Метод – чистого прибутку

Досліджувана сторона – нерезиденти

Джерело інформації – база даних Amadeus

Позиція ДФС

Метод – ПНЦ

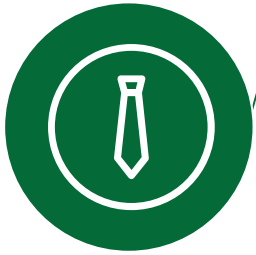
Джерело інформації – Вісник, Товарний Монітор, Дайджест цін. Застосування одразу 3 джерел для розрахунку діапазону

Позиція суду

Суд погодився з недоцільністю застосування наведених джерел інформації та методу ПНЦ

Суд першої та другої інстанцій підтримав позицію платника податків та право використання методу чистого прибутку

Ключові спостереження



Є рішення як на користь компаній, так і на користь ДФС



Судді досить формально підходять до застосування норм ПКУ



Судді звертають увагу не тільки на норми законодавства, а також на інші об'єктивні ринкові фактори

Що потрібно робити вже сьогодні?

Проаналізувати свої контрольовані операції з точки зору ризиків з ТЦУ



Звертати особливу увагу на обґрунтованість вибору методу та розрахунку ринкового діапазону



Перевірити існуючі документації щодо можливих ризиків та необхідності посилення аргументацій



Спикери сьогоднішнього заходу



Олександр Черінко

Партнер, керівник податково-юридичної практики

+38 044 490 90 00
+38 050 334 47 60
acherinko@deloitte.ua



Дмитро Литвин

Старший менеджер, група трансфертного ціноутворення

+38 044 490 90 00
+38 050 469 58 66
dlytvyn@deloitte.ua



Олександр Ямпольський

Старший менеджер, група трансфертного ціноутворення

+38 044 490 90 00
+38 099 767 69 69
oyampolskyi@deloitte.ua



Ігор Лютий

Менеджер, група трансфертного ціноутворення

+38 044 490 90 00
+38 093 746 53 30
iliutyi@deloitte.ua



Михайло Колядінцев

Старший консультант, адвокат, юридична група

+38 044 490 90 00
+38 050 922 25 50
mkoliadintsev@deloitte.ua



Роман Макарчук

Консультант, юридична група

+38 044 490 90 00
+38 093 974 70 07
rmakarchuk@deloitte.ua

Використайте
можливість
поділитися своєю
думкою!

[slido.com](https://www.slido.com)
#Deloitte1204



deloitte.ua

Про «Делойт»

Назва «Делойт» стосується однієї чи кількох юридичних осіб: «Делойт Туш Томацу Лімітед», приватної компанії з відповідальністю учасників в гарантованих ними межах, зареєстрованої за законодавством Великобританії (далі – «ДТТЛ»), мережі фірм-учасників ДТТЛ та пов'язаних з ними осіб. ДТТЛ і кожна з її фірм-учасників є самостійними та незалежними юридичними особами. ДТТЛ (також іменується як «Делойт Глобал») не надає послуги клієнтам. Докладну інформацію про ДТТЛ та її фірми-учасники розміщено за посиланням: www.deloitte.com/about.

«Делойт» надає послуги у сфері аудиту, консалтингу, фінансового консультування, управління ризиками, оподаткування та супутні послуги клієнтам державного і приватного сектору, що здійснюють свою діяльність у різних галузях економіки. До числа клієнтів «Делойт» входять близько чотирьохсот з п'ятисот найбільших компаній світу за щорічним рейтингом журналу «Fortune». Наявність глобальної мережі фірм-учасників, що охоплює понад 150 країн світу, дозволяє «Делойт» надавати клієнтам можливості світового класу та високоякісні послуги, пропонуючи необхідні рішення найскладніших бізнес-завдань. Понад 244 000 фахівців «Делойт» спрямовують свої професійні зусилля на досягнення результатів, що мають значення.

Це повідомлення містить інформацію загального характеру, і ані «Делойт Туш Томацу Лімітед», ані жодна з фірм-учасників та пов'язаних з ними осіб (надалі разом – «Мережа «Делойт»») не надають професійні консультації або послуги за допомогою цього повідомлення. Перш ніж прийняти будь-яке рішення чи вдатися до будь-яких дій, які можуть зашкодити вашому фінансовому становищу або бізнесу, будь ласка, зверніться за консультацією до кваліфікованого фахівця. Жодна юридична