

Актуальні питання з фінансів та оподаткування: що необхідно знати фінансовим керівникам сьогодні?

6 серпня 2019 р.

Спiкери сьогоднiшнього заходу

Трансфертне цiноутворення



**Олександр
Черiнко**

Партнер, керiвник податково-
юридичної практики

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



**Олександр
Ямпольський**

Старший менеджер, група
трансфертного цiноутворення

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



**Дмитро
Литвин**

Старший менеджер, група
трансфертного цiноутворення

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



**Iгор
Лютий**

Менеджер, група
трансфертного цiноутворення

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



**Роман
Макарчук**

Старший консультант,
юридична група

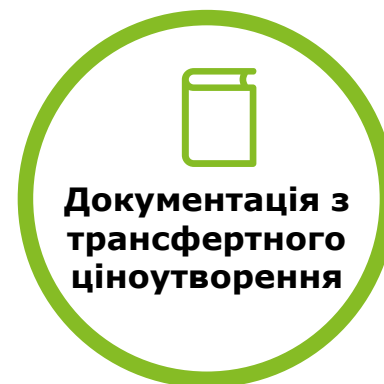
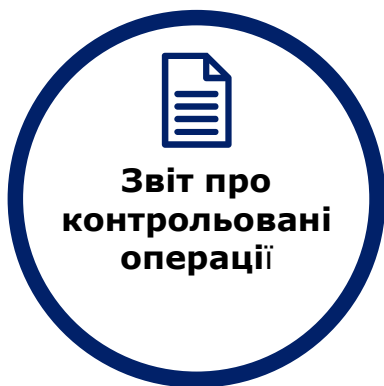
+38 044 490 90 00
+38 093 974 70 07
rmakarchuk@deloitte.ua

Найбільш нагальні питання підготовки звітності з ТЦУ

Олександр Черінько

Звітність і санкції з ТЦУ в Україні

Пп. 120.3-4



Штрафи

Неподання звіту

≈ **530 тис. грн** для 2018 р.

Неподання документації

3% від суми операції, але не більше ≈ **350 тис. грн**



Після 30 календарних днів з граничного дня сплати штрафу у випадку неподання звіту чи документації – 5 прожиткових мін. за кожен день

Подання звітності з трансфертного ціноутворення

Пп. 39.4 ПКУ



Особливості заповнення звіту про контрольовані операції

Ключова інформація

Контрольована операція	Метод трансфертного ціноутворення (графа 21)	Показник рентабельності (графа 22)	Значення показника рентабельності (графа 23)	Сторона, що досліджується (графа 25)
Експорт товарів	304	430	1,5%	0
Експорт послуг	304	440	5%	1



На момент подання звіту має бути визначений підхід до аналізу з ТЦУ, якого компанія дотримуватиметься і при подальшій підготовці документації

Обов'язкова інформація, що вказується в документації з ТЦУ Пп. 39.4.6 ПКУ

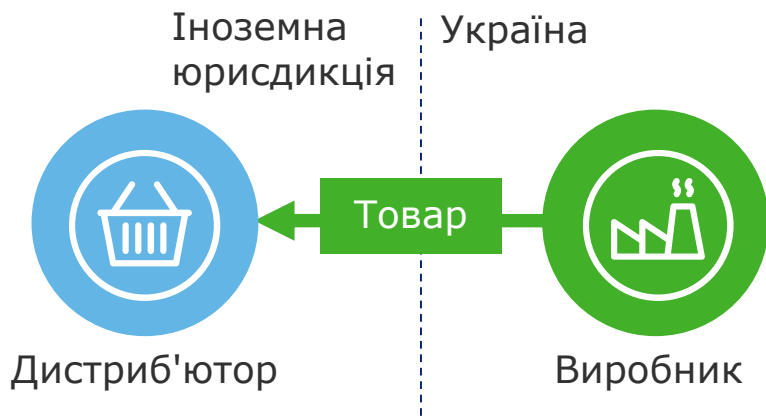


Типові помилки при підготовці документації з ТЦУ (1/3)

Розділи документації	Типові помилки
Опис діяльності групи	
Огляд діяльності сторін операції	✓ Відсутність належного, достатнього і структурованого опису
Відомості щодо контрольованої операції	
Функціональний аналіз (ФА)	✓ Недостатньо повний ФА та невірні висновки за його результатами
Вибір методу ТЦУ	✓ Невірний вибір методу ТЦУ, сторони, що досліджується, або показника рентабельності ✓ Недостатність аргументів при виборі підходу до аналізу з ТЦУ
Економічний аналіз	✓ Використання неналежної інформації, через відсутність доступу до баз даних ✓ Відсутність повноцінного порівняльного дослідження
Ідентифікація потенційно зіставних компаній	✓ Прийняття в вибірку компаній в групах/компаній з відмінним профілем
Фінансовий аналіз	✓ Помилки в розрахунках діапазону рентабельності

Типові помилки при підготовці документацій з ТЦУ (2/3)

Приклад 1. Вибір сторони, що досліджується



	Дистриб'ютор	Виробник
Функції	X	XXX
Ризики	X	XXX
Активи	X	XXX

✓ Обґрунтований підхід

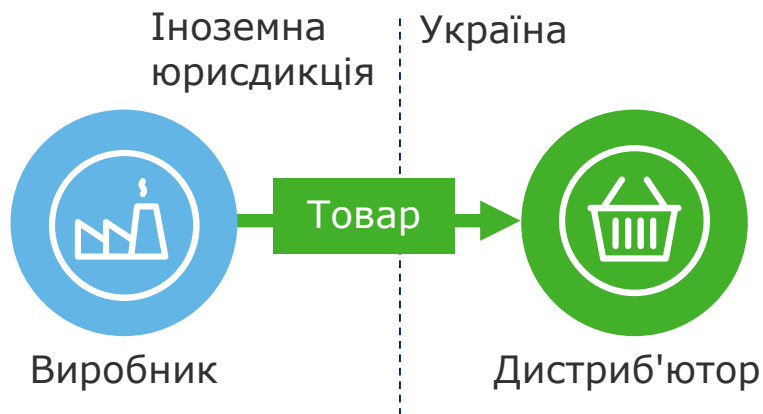
- Вибір Дистриб'ютора, який володіє меншим набором функцій, ризиків і активів, в якості сторони, що досліджується

✗ Застосований помилковий підхід

- Вибір в якості сторони, що досліджується, Виробника (через відсутність доступу до бази даних з інформацією про зіставних нерезидентів-дистриб'юторів)

Типові помилки при підготовці документів з ТЦУ (2/3)

Приклад 2. Використання неналежної інформації для аналізу



✓ Обґрунтований підхід

- Розрахунок діапазону рентабельності на основі фінансової інформації незалежних, зіставних за профілем діяльності компаній (з використанням відповідної бази даних)

✗ Застосований помилковий підхід

- Розрахунок діапазону на основі даних про рентабельність всіх компаній в Україні, що здійснюють свою діяльність під певним кодом згідно КВЕД (з використанням даних SMIDA)

Послуги «Делойт»

Як ми можемо допомогти?



Допомога при визначенні контрольованих операцій та можливих ризиків з ТЦУ (ст. 39 та пп. 140.5.4 ПКУ)



Підготовка або перевірка звіту про контрольовані операції, підготовленого компанією самостійно



Підготовка документації з ТЦУ відповідно до вимог українського законодавства



Допомога в спілкуванні з податковими органами у випадку запиту та при податкових перевірках

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

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%	

Рентабельність поза межами діапазону

Фактори, що можуть призвести до необхідності коригувань

Зовнішні фактори

Волатильність цін на ринку

Коливання валютних курсів

Надзвичайні витрати
(extraordinary items)

Внутрішні фактори

Помилки під час планування

Відсутність політики з ТЦУ

Зміна моделі ціноутворення

Рентабельність поза межами діапазону

Можливі дії платників податків

База з ПнП збільшується

Самостійне коригування

Використання бонусів

Використання кредит-нот

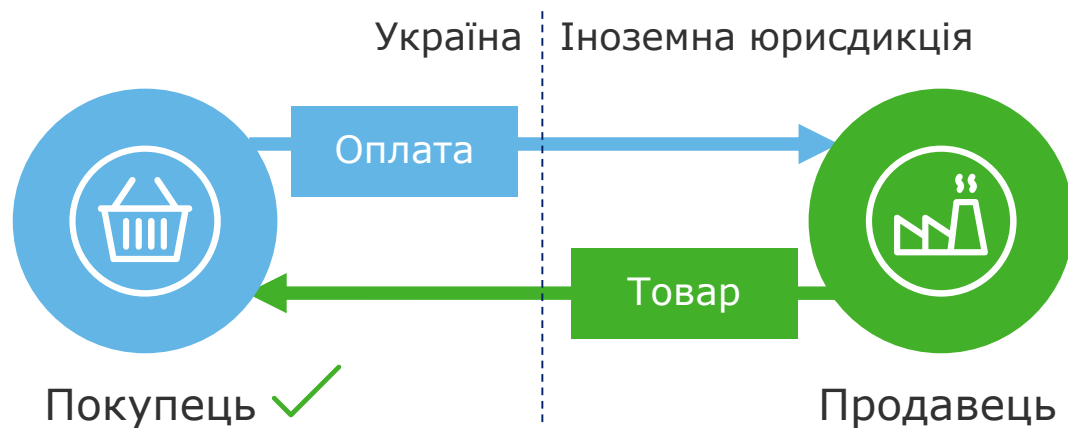
База з ПнП не збільшується

Коригування фінрезультату

Зміна цін майбутніх поставок

Інструменти коригування рентабельності

Самостійне коригування



База для оподаткування



Механізм

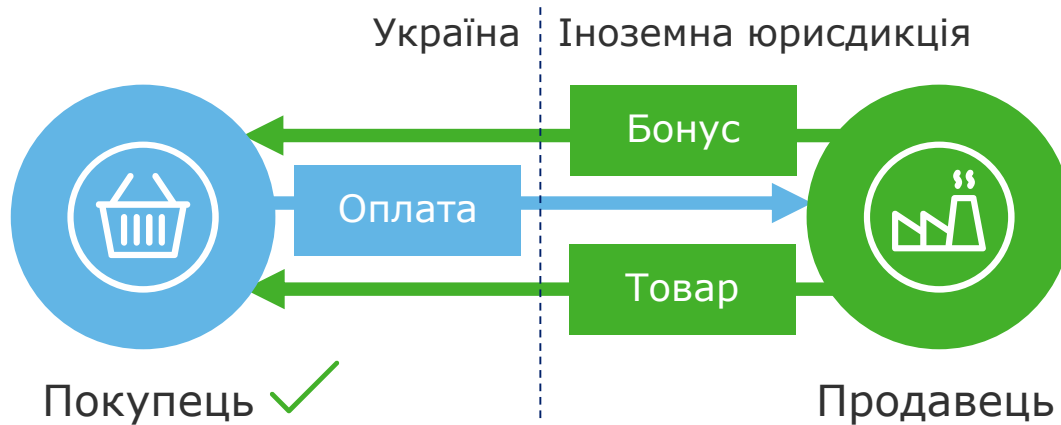
- Немає необхідності змінювати первинні документи та облікові записи
- Проводиться до межі діапазону
- Не може проводитися під час перевірки
- Проводяться лише за умови, що це не призведе до зменшення суми податку

Застереження

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

Інструменти коригування рентабельності

Бонус



**Рентабельність
Покупця**



Механізм

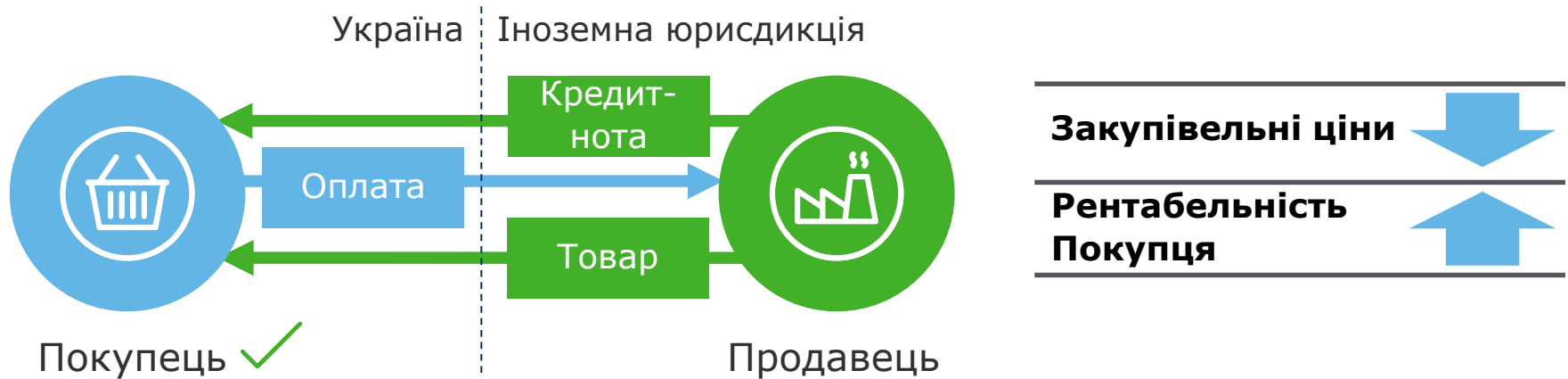
- Можливість й умови надання бонусу закріплюються в договорі
- Протягом року товари реалізуються продавцем за встановленими цінами
- Якщо ринковий рівень рентабельності не досягнуто, виплачується бонус

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 з ТЦ



Визначення ризику та розрахунок суми потенційних коригувань з ТЦ



Консультації щодо вибору механізму проведення коригувань рентабельності та його обґрунтування

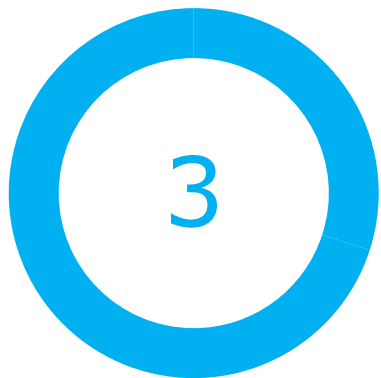


Участь в дискусіях з податковими органами щодо обґрунтування проведених коригувань

ТЦУ перевірки: ключові тенденції

Ключова статистика перевірок з ТЦ

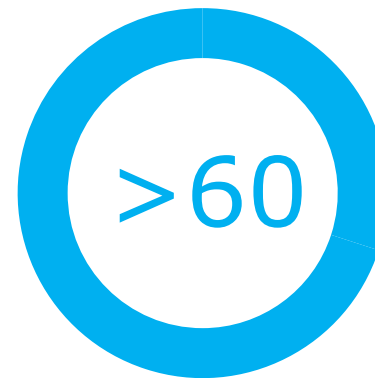
2015



Завершені перевірки



2019



> 20

Поточні
перевірки

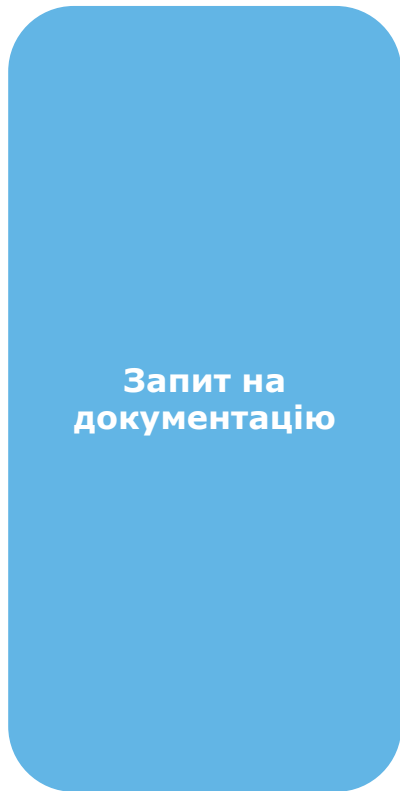
> 60%

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

Спостереження за результатами податкових перевірок

Розширення фокусу

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

Вибір методу

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

Економічний аналіз

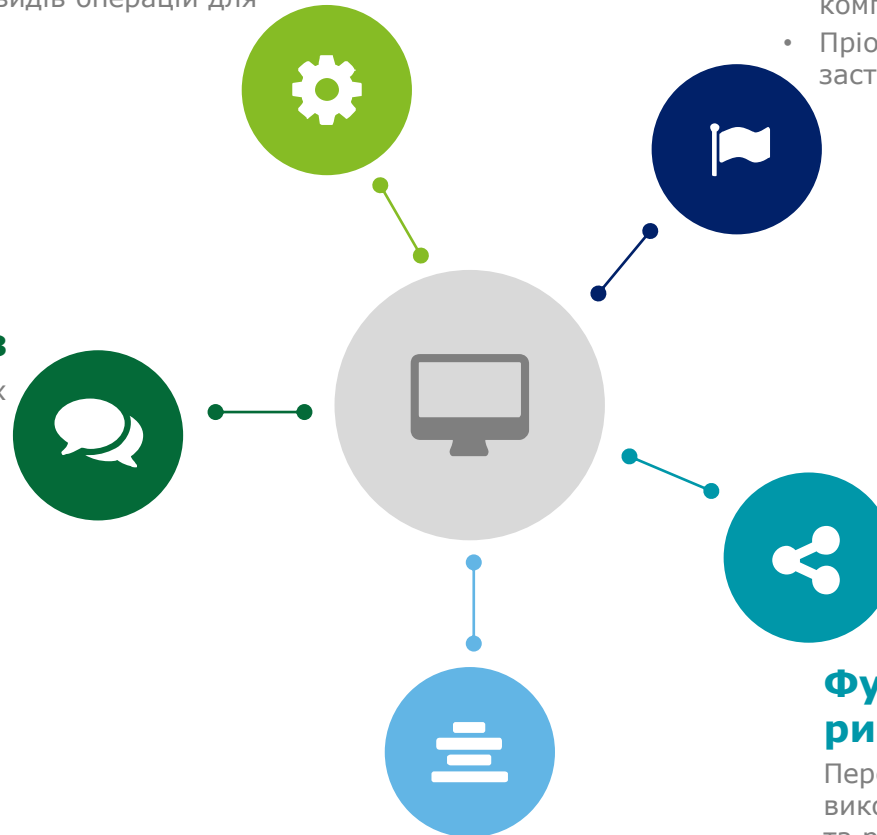
- Оскарження вибірки зіставних компаній
- Застосування додаткових критеріїв для виключення компаній

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

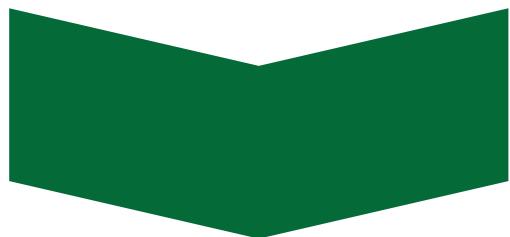
Особливі риси ТЦУ перевірок



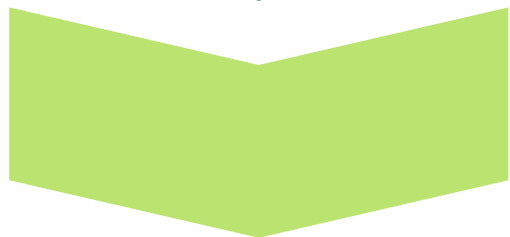
Як повинен виглядати законний запит податкової



Корисні поради при організації процесу перевірки



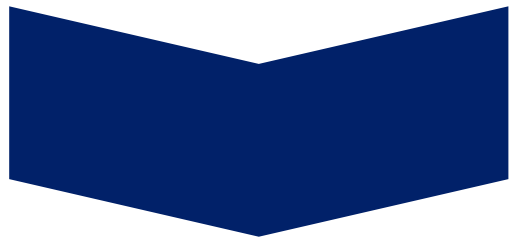
- присутність юриста/адвоката компанії під час візиту перевіряючих;



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



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

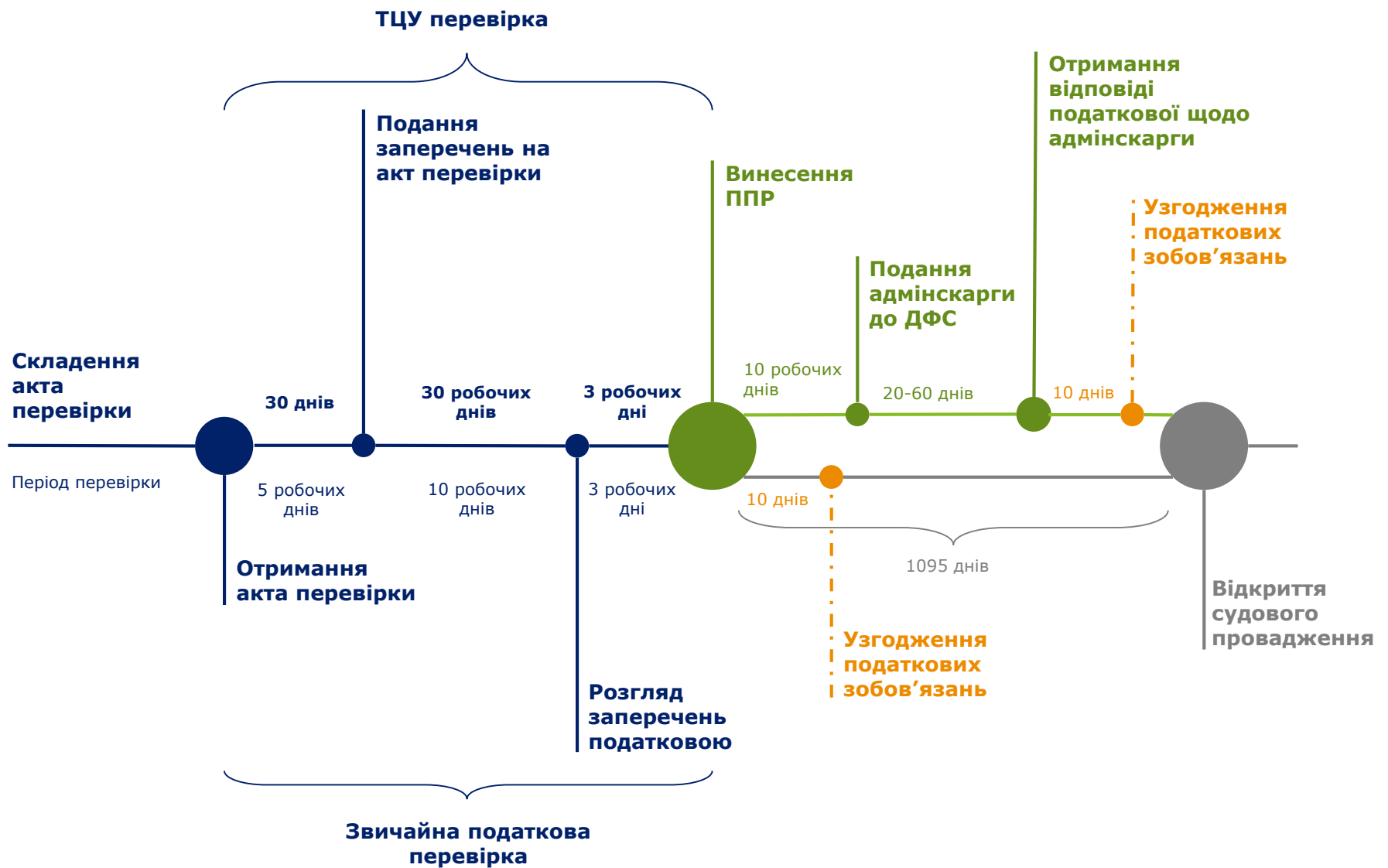


Опитування працівників:

- 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



Аналіз судової практики у спорах з трансфертного ціноутворення

Судова практика з трансфертного ціноутворення в Україні: коротка статистика

> 300 судових справ



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

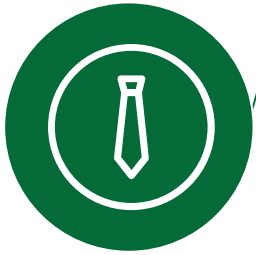
Джерело інформації – Вісник, Товарний Монітор, Дайджест цін. Застосування одразу 3 джерел для розрахунку діапазону

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



Адвокатська монополія дає певну перевагу ДПС у суді



Судді досить формально підходять до застосування норм ПКУ



Судді звертають увагу не економічні фактори

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