

ЗМІНИ В ТЦУ: 2017



ОЛЕНА ВОЗНЮК, NEXIA DK, Kyiv

Діловий Клуб, www.dku.in.ua
Семінар «Податкові зміни в ПКУ»

Ознака порівняння	До 31 грудня 2016 року	З 1 січня 2017 року
<p>1) Контрольовані операції</p>	<p>а) операції з пов'язаними особами - нерезидентами;</p> <p>б) операції з продажу товарів через комісіонерів - нерезидентів;</p> <p>в) операції з нерезидентами з юрисдикцій, які включені до переліку КМУ.</p>	<p>а) операції з пов'язаними особами – нерезидентами (в т.ч. із залученням непов'язаних посередників);</p> <p>б) зовнішньоекономічні операції з продажу / придбання товарів / послуг через комісіонерів - нерезидентів;</p> <p>в) операції з нерезидентами зареєстрованими / які є резидентами юрисдикцій, які включені до переліку КМУ;</p> <p>г) операції з нерезидентами, які не платять податок на прибуток, та/або не є податковими резидентами держави, в якій вони зареєстровані як юридичні особи. Перелік організаційно-правових форм таких нерезидентів в розрізі держав (територій) затверджується КМУ. Якщо є в переліку, але сплачував податок – неконтрольована операція.</p>
<p>2) Ф'ючерсні /</p>	<p>Працює загальне правило – на дату</p>	<p>у випадку контрольованої операції, яка здійснюється на підставі <u>форвардного або ф'ючерсного контракту</u>, - на підставі форвардних або ф'ючерсних біржових котирувань відповідного товару за декаду, що передує даті укладення відповідного форвардного або ф'ючерсного контракту / на підставі ф'ючерсного або форвардного</p>

Ознака порівняння	До 31 грудня 2016 року	З 1 січня 2017 року
<p>3) Умови контрольованих операцій</p>	<p>1) загальний обсяг доходу платника податку перевищує 50 млн. гривень за календарний рік; 2) обсяг таких господарських операцій платника податку з одним контрагентом перевищує 5 млн. гривень (без ПДВ).</p>	<p>1) загальний обсяг доходу платника податку перевищує 150 млн. гривень за календарний рік; 2) обсяг таких господарських операцій платника податку з одним контрагентом перевищує 10 млн. гривень (без ПДВ).</p>
<p>4) Співставність компаній</p>	<p>Зараз можемо порівнювати ціну / рентабельність тільки по операціям окремих</p>	<p>У разі відсутності або недостатності інформації щодо окремих зіставних неконтрольованих операцій для визначення показників рентабельності <u>може бути використана фінансова інформація юридичних осіб</u>, які здійснюють діяльність, зіставну із КО, за умови наявності інформації про те, що зазначені юридичні особи не здійснюють зіставні операції з пов'язаними особами. Визначення зіставності юридичних осіб здійснюється з урахуванням їх галузевої специфіки та відповідних видів діяльності, що здійснюються ними в зіставних з КО економічних (комерційних) умовах.</p>

Ознака порівняння	До 31 грудня 2016 року	З 1 січня 2017 року
<p>5) Середньозважена рентабельність для побудови діапазону</p>	<p>Інформація відсутня</p>	<p><i>Під час визначення діапазону рентабельності використовується:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>інформація про зіставні неконтрольовані операції, здійснені протягом звітного (податкового) періоду (року), в якому здійснена КО,</i> <i>або</i> - <i>інформація про зіставних юридичних осіб на підставі даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності за звітний (податковий) період (рік), у якому здійснена КО, або, за відсутності такої інформації, за попередні звітні (податкові) періоди (роки), що передують звітному (податковому) періоду (року) здійснення КО.</i> <p><i>Під час використання декількох податкових періодів (років) розраховується <u>середньозважене значення показника рентабельності</u> для зіставної особи.</i></p> <p><i>Порядок визначення середньозваженого значення показника рентабельності визначається КМУ.</i></p>

Ознака порівняння	До 31 грудня 2016 року	З 1 січня 2017 року
<p>6) Критерії зіставності компаній для побудови діапазону рентабельності</p>	<p>Інформація відсутня</p>	<p>1) <u>зіставна діяльність та зіставні функції</u>, пов'язані з такою діяльністю. Зіставлення діяльності визначається з урахуванням видів економічної діяльності згідно з КВЕД ДК 009:2010, а також міжнародними класифікаторами;</p> <p>2) сукупна <u>величина чистих активів зіставної юридичної особи не є негативною</u> за даними бухгалтерської (фінансової) звітності за останній звітний період або останній із звітних періодів, які використовуються для розрахунку відповідних фінансових показників;</p> <p>3) зіставна юридична особа <u>не має збитків</u> за даними бухгалтерської (фінансової) звітності більше ніж в одному звітному періоді у періодах, які використовуються для розрахунку відповідних фінансових показників;</p> <p>4) зіставна юридична особа не володіє прямо та/або опосередковано корпоративними правами іншої юридичної особи з часткою такої участі більше 20 відсотків або не має як учасника (акціонера) юридичну особу з часткою прямої (опосередкованої) участі більше 20 відсотків.</p>

Ознака порівняння	До 31 грудня 2016 року	З 1 січня 2017 року
<p>7) Метод ціни перепродажу</p>	<p><i>Основою розрахунку є результат від перепродажу.</i></p>	<p><i>Основою розрахунку є валова рентабельність від перепродажу товарів, придбаних в межах контрольованої операції.</i></p>
<p>8) Метод "Витрати плюс"</p>	<p><i>Основою розрахунку є надбавка на витрати, понесені прямо або опосередковано під час поставки товарів / послуг.</i></p>	<p><i>Основою розрахунку є валова рентабельність собівартості продажу товарів (робіт, послуг).</i></p>
<p>9) Метод чистого прибутку</p>	<p><i>Основою розрахунку є чистий прибуток на основі відповідної бази (витрати, продаж, активи).</i></p>	<p><i>Основою розрахунку є відповідний показник рентабельності (чистого прибутку на основі відповідної бази (витрати, продаж, активи)).</i></p>



Ознака порівняння	До 31 грудня 2016 року	З 1 січня 2017 року
<p>10) Принцип групування</p>	<p><i>Інформація відсутня.</i></p>	<p><i>-платник податків має право визначити відповідність умов КО принципу “витягнутої руки” за сукупністю кількох КО з однією особою, поєднаних за принципом групування;</i></p> <p><i>-при розрахунку показника рентабельності по окремій КО (сукупності КО) для визначення операційних витрат і доходів, які безпосередньо пов'язані з такою операцією, використовується найбільш доцільний механізм розподілу, який відповідає суті КО і характеру понесених витрат або отриманих доходів. Наприклад, групування можливе при:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <i>- придбанні (продажу) товарів (робіт, послуг) за довгостроковими договорами, зокрема, операції за якими здійснюються протягом усього звітного (податкового) періоду;</i> <i>- передачі (отриманні) прав на використання різних нематеріальних активів, пов'язаних із одним товаром (послугою);</i> <i>-придбанні (продажу) серії тісно пов'язаних продуктів (продуктової групи) та/або послуг;</i>

11) Інформація, яку містить документація з трансфертного ціноутворення

1. дані про пов'язаних осіб;
2. загальний опис діяльності групи, в тому числі організаційну структуру групи, опис господарської діяльності групи, політику трансфертного ціноутворення;
3. опис операції, умови її здійснення
4. опис товарів (робіт, послуг);
5. умови і терміни здійснення розрахунків за угодою;
6. фактори, які вплинули на формування та встановлення ціни;
7. відомості про функції пов'язаних осіб;
8. економічний аналіз;
9. результати порівняльного аналізу комерційних і фінансових умов угод
10. відомості про проведене платником податків самостійне або пропорційне коригування податкової бази та сум податку

1. дані про пов'язаних осіб;
2. загальний опис діяльності групи, інформація про осіб, яким подаються управлінські звіти, політика ТЦУ;
3. опис структури управління платника податків, схема його організаційної структури;
4. опис господарської діяльності і стратегій ділової активності;
5. відомості про участь платника податків в реструктуризації бізнесу;
6. опис операції та копії договорів;
7. опис товарів (робіт, послуг);
8. відомості про фактично проведені розрахунки в КО (платіжні документи);
9. фактори, які вплинули на формування та встановлення ціни;
10. функціональний аналіз КО;
11. економічний і порівняльний аналіз;
12. відомості про проведене платником податків самостійне або пропорційне коригування податкової бази та сум податку.
13. Алгоритм розподілу витрат при розрахунку рентабельності операції і економічне обґрунтування такого

Ознака порівняння	До 31 грудня 2016 року	З 1 січня 2017 року
<p>12) Підстави для перевірки контрольованих операцій</p>	<p>а) відправка повідомлення контролюючим органом; б) виявлення за результатами моніторингу КО невідповідності умов КО принципу «витягнутої руки»; в) неподання платником податків звіту про КО або документації з трансфертного ціноутворення.</p>	<p>а) проведення платником податків КО і надання документації з трансфертного ціноутворення за такими операціями; б) неподання звіту про КО або документації з трансфертного ціноутворення.</p>
<p>13) Самостійне коригування</p>	<p>У разі застосування платником податків при здійсненні контрольованих операцій умов, які не відповідають принципу «витягнутої руки», платник податків має право самостійно провести коригування ціни контрольованої операції і сум податкових зобов'язань за умови, що це не призведе до зменшення суми податку, що підлягає сплаті до бюджету.</p>	<p>У разі застосування платником податків при здійсненні КО умов, які не відповідають принципу «витягнутої руки», платник податків має право самостійно провести коригування ціни КО і сум податкових зобов'язань за умови, що це не призведе до зменшення суми податку, що підлягає сплаті до бюджету, розрахувавши свої податкові зобов'язання відповідно до: максимального (мінімального) значення діапазону цін (рентабельності), якщо ціна / показник рентабельності контрольованої операції знаходилася вище (нижче) максимального (мінімального) значення діапазону цін (рентабельності).</p>

Ознака порівняння	До 31 грудня 2016 року	З 1 січня 2017 року
<p>14) Штрафи в сфері ТЦУ – неподання звіту / документації</p>	<ul style="list-style-type: none"> - 300 розмірів мінімальної зарплати за <u>неподання звіту про КО</u>; - 1 відсоток суми КО, <u>незадекларованих</u> у поданому звіті про КО, але не більше 300 розмірів мінімальної зарплати ; - 3 відсотки суми КО, щодо яких не була подана документація, але не більше 200 розмірів мінімальної зарплати, встановленого законом на 1 січня податкового (звітного) року, за всі КО, здійснені у відповідному звітному році. 	<ul style="list-style-type: none"> - 300 розмірів <u>прожиткового мінімуму</u> (1 544 грн) для працездатної особи, встановленого законом на 1 січня податкового (звітного) року, - у разі <u>неподання звіту про КО</u>; - 1 відсоток суми КО, <u>незадекларованих</u> у поданому звіті про КО, але не більше 300 розмірів прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленого законом на 1 січня податкового (звітного) року, за всі незадекларовані контрольовані операції; - 3 відсотки суми КО, щодо яких не була подана документація, але не більше 200 розмірів прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленого законом на 1 січня податкового (звітного) року, за всі КО, здійснені у відповідному звітному році.
		<p><i>Неподання платником податків звіту про КО (уточнюючого звіту) та/або документації з ТЦУ після спливу 30 календарних днів, наступних за останнім днем граничного строку сплати штрафу тягне наступні штрафні санкції:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - 5 розмірів прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленого законом на 1

Ознака порівняння	До 31 грудня 2016 року	З 1 січня 2017 року
<p>14) Штрафи в сфері ТЦУ – несвоєчасне подання звіту / документації</p>	<p><i>Відсутні</i></p>	<p><i>“120.4. Несвоєчасне подання платником податків звіту про КО та/або документації з ТЦУ або несвоєчасне декларування КО у поданому звіті тягне за собою накладення штрафу (штрафів) у розмірі:</i></p> <p><i>одного розміру прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленого законом на 1 січня податкового (звітного) року, <u>за кожний календарний день несвоєчасного подання звіту про КО, але не більше 300 розмірів прожиткового мінімуму;</u></i></p> <p><i>одного розміру прожиткового мінімуму за кожний календарний день <u>несвоєчасного декларування КО в поданому звіті про КО у разі подання уточнюючого звіту, але не більше 300 розмірів прожиткового мінімуму;</u></i></p> <p><i>двох розмірів прожиткового мінімуму за кожний календарний день <u>несвоєчасного подання документації з ТЦУ, але не більше 200 розмірів прожиткового мінімуму.</u></i></p> <p><i>одного розміру прожиткового мінімуму за кожний календарний день несвоєчасного декларування КО в поданому звіті про КО <u>у разі подання уточнюючого звіту, але не більше 300 розмірів прожиткового мінімуму;</u></i></p>

Ознака порівняння	До 31 грудня 2016 року	До 1 січня 2017 року
15) Дата подання звіту про КО	<i>1 травня року, наступного за звітним</i>	<i>“39.4.2. До 1 жовтня року, наступного за звітним</i>



Олена є партнером з податкових та юридичних послуг Київського офісу аудиторської компанії Nexia DK. Олена має понад 15 років професійного досвіду у податковому та корпоративному праві, M&A угодах, податкових та юридичних перевірках.

Перед приєднанням до Nexia DK у 2014 р. Олена вже мала досвід роботи в міжнародних аудиторських компаніях, а також практикувала податкове та корпоративне право у провідних міжнародних та українських юридичних фірмах.

У своїй податковій практиці Олена здебільшого спеціалізується на питаннях трансфертного ціноутворення, податкового та юридичного структурування, фінансування внутрішніх та міжнародних M&A угод, корпоративних реорганізацій, спільних підприємств та інвестиційних проектів. Олена є постійним доповідачем бізнес-семінарів з питань трансфертного ціноутворення та міжнародного оподаткування.

Протягом 2014 - 2016 р.р. Олена була Президентом українського відділення Міжнародної Податкової Асоціації (IFA), де, серед інших обов'язків, Олена активно співпрацювала з керівництвом профільних підрозділів Державної фіскальної служби України, Міністерства фінансів України, Вищого адміністративного суду України тощо.



Олена Вознюк

Партнер,
налоговые и
юридические
услуги,

Nexia DK,
Киевский офис
OlenaVoznyuk@dk.
ua

+38 067 243 42 29

www.nexia.com,
www.dk.ua

Nexia DK
AUDITORS & CONSULTANTS

**ДИЛОВИЙ
КЛУБ**
www.dku.in.ua km@dk.ua