



Володимир Бевза

Адвокат

Заступник керівника судової
практики, старший юрист
Міжнародного правового центру
«EUCON»



EUCON

INTERNATIONAL LEGAL CENTER

Особливості визнання осіб пов'язаними



Нормативно-правова база.

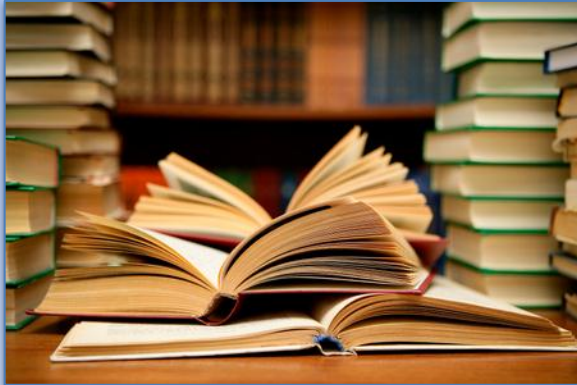
Підпункт 14.1.159 п. 14.1 ст. 14 Податкового кодексу України;

Лист ДПС України від 24.07.2012 р. № 20001/7/15-1217 «Про направлення методичних рекомендацій щодо алгоритму визначення звичайної ціни продукції (товарів) при здійсненні зовнішньоекономічних операцій».



База інформаційно-довідкового характеру.

Настанови Організації економічного співробітництва та розвитку щодо трансфертного ціноутворення для транснаціональних компаній та податкових служб від 22 липня 2010 року.



Афілійовані особи – Закон України «Про акціонерні товариства»

Заінтересовані особи - Закон України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом»

Пов'язані особи – Податковий кодекс України

Асоційовані підприємства – Господарський кодекс України



ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ - юридичні та/або фізичні особи, відносини між якими можуть впливати на умови або економічні результати їх діяльності чи діяльності осіб, яких вони представляють.

(Підпункт 14.1.159 п. 14.1 ст. 14 Податкового кодексу України)



Принципи визнання осіб пов'язаними:



- ❑ **Основний підхід:** визнання осіб *пов'язаними* в залежності від критеріїв впливу між ними;
- ❑ **Коло впливу:** особи на іншу особу/осіб, як фізичних так і юридичних, із резидентами та нерезидентами;
- ❑ **Форма впливу:** володіння корпоративними правами або наявність іншої можливості впливу.

Вплив: *безпосередній, самотійний або опосередкований* (спільний із іншими пов'язаними особами).

Пов'язаними особами для цілей трансфертного ціноутворення визнаються:



- ❑ юридичні особи - у разі якщо одна з таких осіб безпосередньо та/або опосередковано (через пов'язаних осіб) володіє корпоративними правами юридичної особи у розмірі 20 і більше відсотків;
- ❑ фізична та юридична особа - у разі якщо фізична особа безпосередньо та/або опосередковано (через пов'язаних осіб) володіє корпоративними правами іншої юридичної особи у розмірі 20 і більше відсотків;
- ❑ юридичні особи - у разі якщо одна і та сама особа безпосередньо та/або опосередковано володіє корпоративними правами таких юридичних осіб і розмір частки корпоративних прав у кожній юридичній особі становить 20 і більше відсотків.



Безпосередня участь



Акціонер/Учасник (володіє 20% та більше кожної юридичної особи)



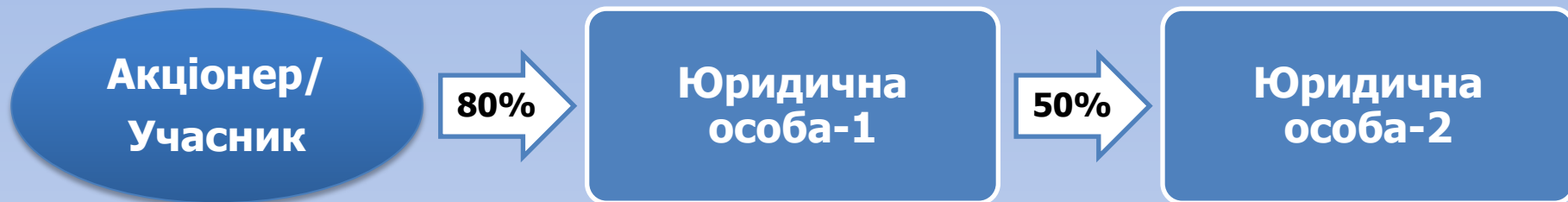
Юридична особа-1

Юридична особа-2

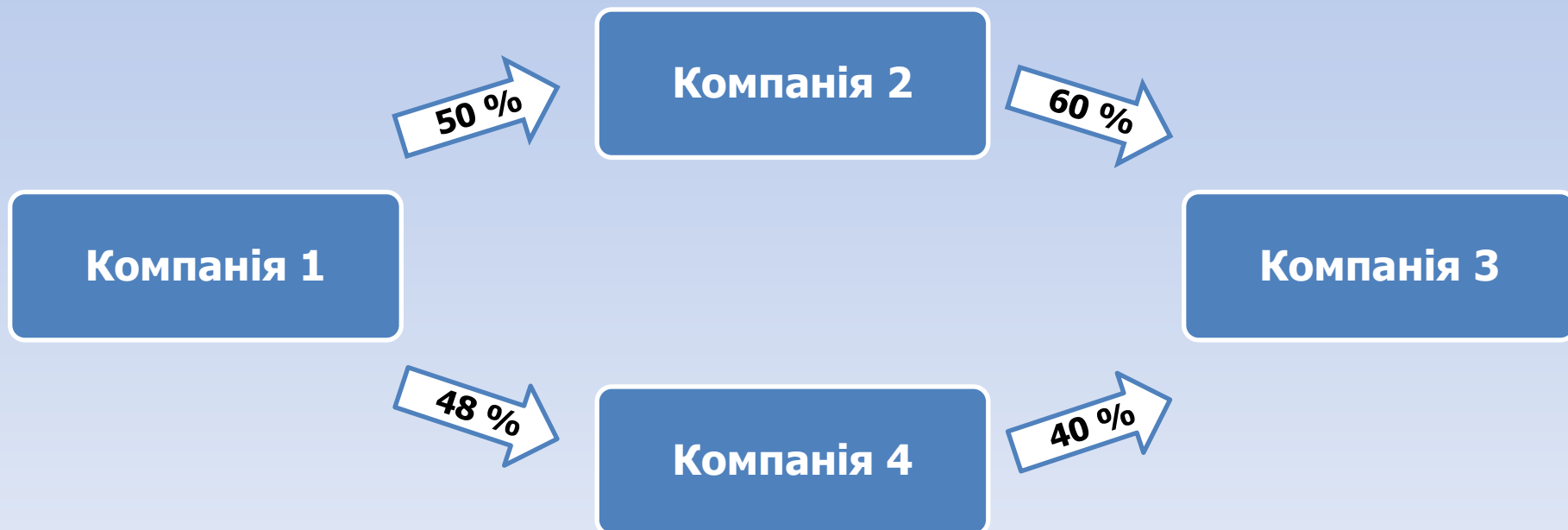
Юридична особа-3

Змішана (безпосередня та опосередкована) участь

Варіант 1



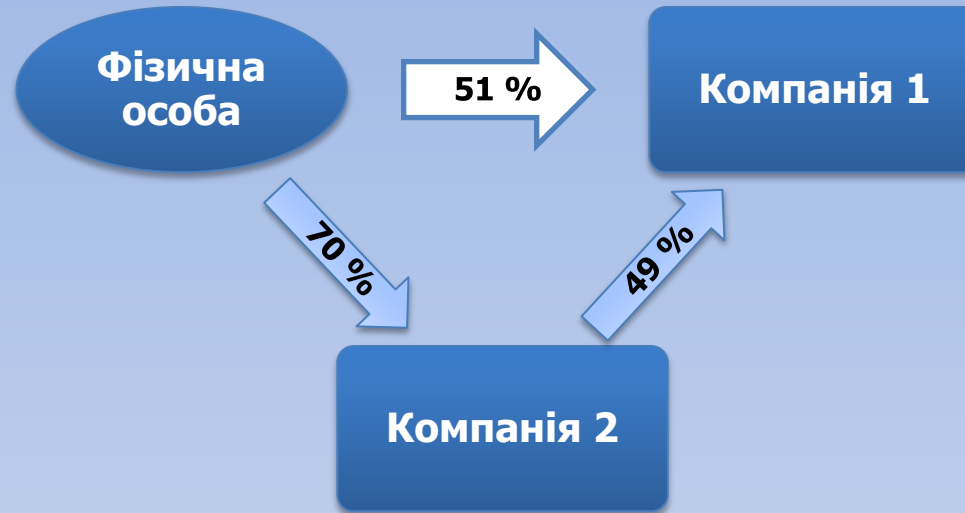
Варіант 2



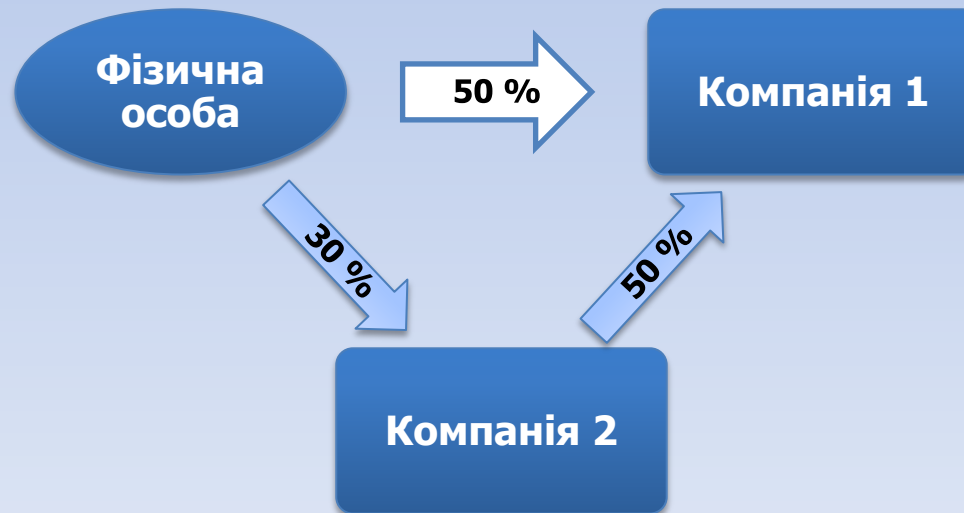


Змішана участь для фізичної особи

Варіант 1



Варіант 2



Для цілей трансфертного ціноутворення також пов'язаними вважаються наступні особи:



- ❑ юридична особа і особа, що має повноваження на призначення (обрання) одноособового виконавчого органу такої юридичної особи або на призначення (обрання) 50 і більше відсотків складу її колегіального виконавчого органу або наглядової ради;
- ❑ юридичні особи, одноособові виконавчі органи яких призначені (обрані) за рішенням однієї і тієї самої особи (власника або уповноваженого ним органу);
- ❑ юридичні особи, в яких 50 і більше відсотків складу колегіального виконавчого органу або наглядової ради призначено (обрано) за рішенням однієї і тієї самої особи (власника або уповноваженого ним органу);
- ❑ юридичні особи, в яких 50 і більше відсотків складу колегіального виконавчого органу та/або наглядової ради становлять одні й ті самі фізичні особи;

Для цілей трансфертного ціноутворення також пов'язаними вважаються наступні особи:



- юридична особа та фізична особа - у разі здійснення фізичною особою повноважень одноособового виконавчого органу такої юридичної особи;
- юридичні особи, в яких повноваження одноособового виконавчого органу здійснює одна й та сама особа;
- фізичні особи: чоловік (дружина), батьки (у тому числі усиновлювачі), діти (повнолітні, неповнолітні, у тому числі усиновлені), повнорідні та неповнорідні брати і сестри, опікун, піклувальник, дитина, над якою встановлено опіку чи піклування.

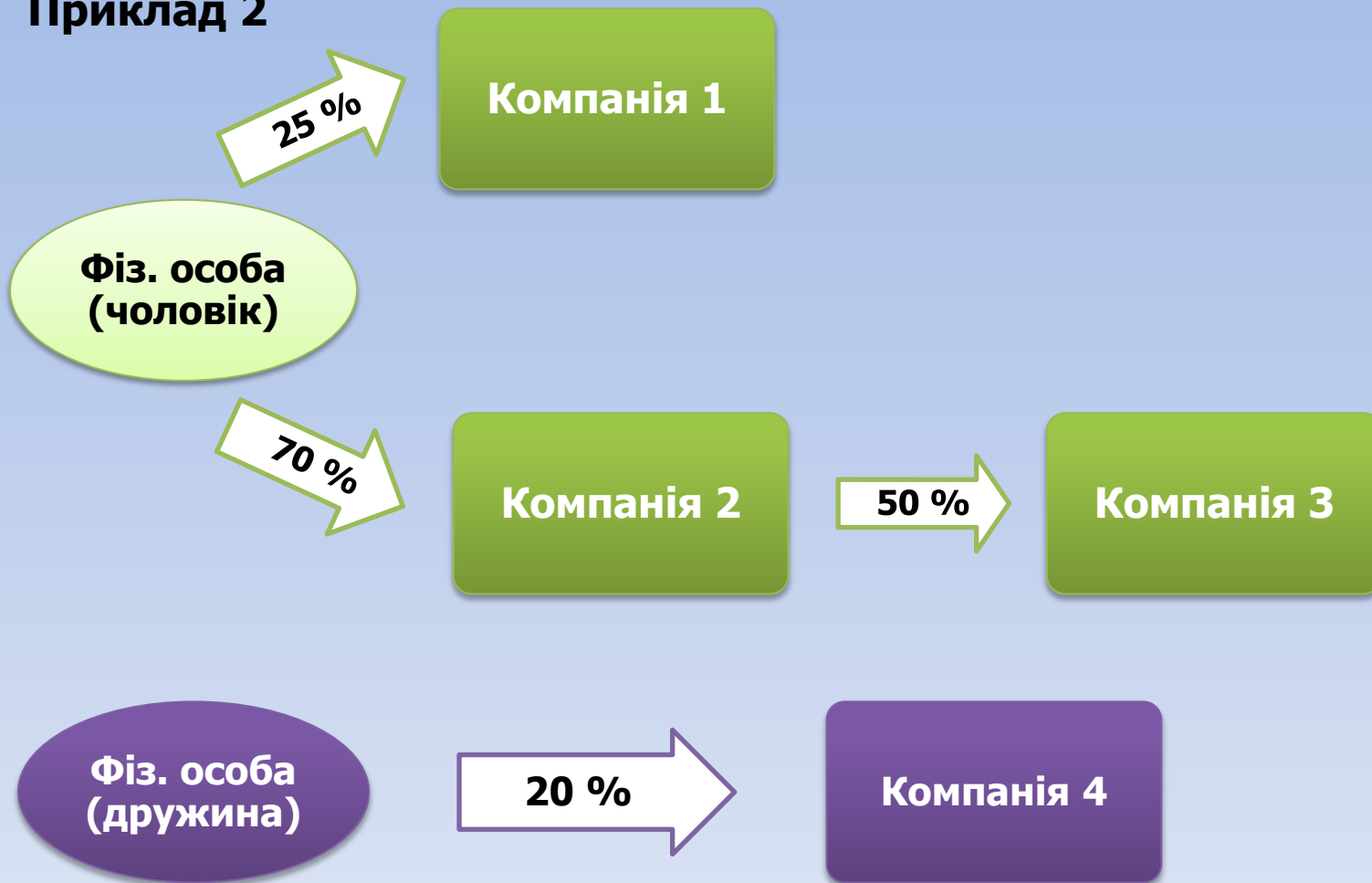
Визнання осіб пов'язаними, у випадку володіння їх корпоративними правами пов'язаними фізичними особами

Приклад 1



Визнання осіб пов'язаними, у випадку володіння їх корпоративними правами пов'язаними фізичними особами

Приклад 2





EUCON

INTERNATIONAL LEGAL CENTER

ДЯКУЮ ЗА УВАГУ

www.eucon.ua