

Трансфертне ціноутворення у агросекторі

INTERNATIONAL
TAX REVIEW

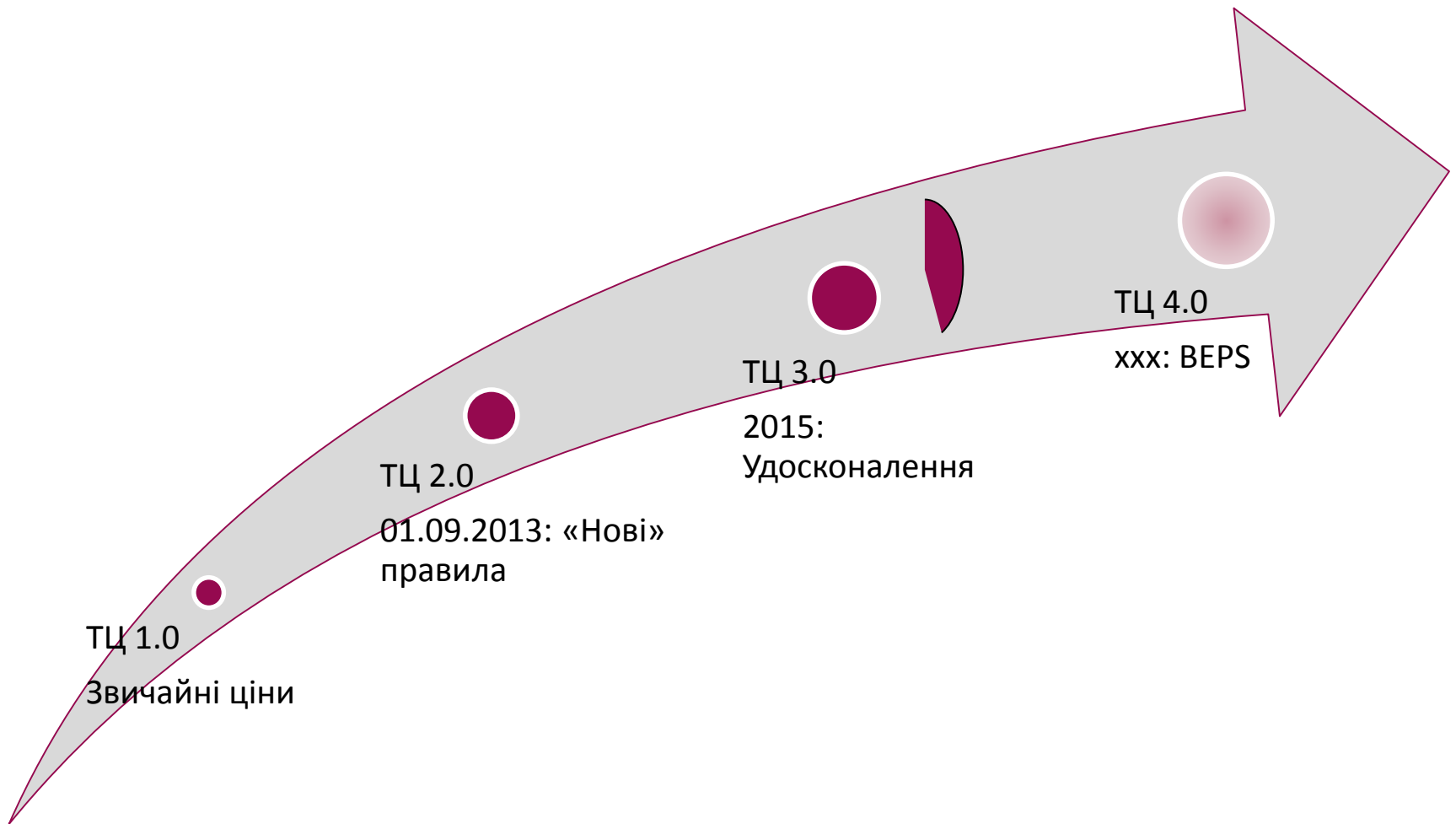


SAYENKO KHARENKO

Костянтин Пенської, старший юрист

- I. ЕВОЛЮЦІЯ ТЦ-ПРАВИЛ В УКРАЇНІ**
- II. НОВІ ІНІЦІАТИВИ ЩОДО ВДОСКОНАЛЕННЯ ТЦ-ПРАВИЛ**
- III. ПРЕДМЕТ ПОТОЧНИХ ТЦ-СПОРІВ**
- IV. ТЦ-ПИТАННЯ: ПРЕДМЕТ ПОТЕНЦІЙНИХ СПОРІВ**

Еволюція ТЦ-правил в Україні



Нові ініціативи щодо вдосконалення ТЦ-правил (1/7)

- ❖ 16 вересня 2014 р міжнародна Організація економічного співробітництва і розвитку (ОЕСР) опублікувала перші роз'яснення і рекомендації щодо заходів, що намічаються в рамках **Плану дій по боротьбі з мінімізацією оподаткування та виведенням прибутку** (Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting - BEPS).

- ❖ План BEPS пропонує **15 напрямків** масштабного розвитку міжнародної та локальної податкових систем. Деякі з них безпосередньо відносяться до регулювання питання трансфертного ціноутворення, а саме:
 - Напрямки 8, 9, 10 - Приведення у відповідність результатів з трансфертного ціноутворення та збільшення капіталізації (8 - Нематеріальні активи, 9 - Ризики і капітал, 10 - Інші операції з високою часткою ризику);
 - **Напрямок 13 - Перегляд документації щодо трансфертного ціноутворення.**
 - Деякі інші (частково).

- ❖ В рамках рекомендацій по **Напрямку 13** рекомендована трирівнева структура документації з трансфертного ціноутворення (ТЦО):
 - Майстер-файл;
 - Локальний файл;
 - Зведений звіт по країнам (Country-by-Country Reporting).

- ❖ Подання Звіту буде обов'язковим для всіх міжнародних груп, виручка яких перевищує **750 млн. євро за рік**.

- ❖ Даний звіт представляє зведену інформацію як за окремими юрисдикціями в розрізі доходів, сплачуваних податків, прибутку, кількості співробітників, активів, ін., **так і по окремим особам групи** щодо виконуваних ними функцій.

- ❖ Рекомендаціями передбачено надання звіту як **головною компанією** в країні її реєстрації (з подальшим наданням іншим національним податковим адміністраціям в рамках механізмів обміну інформацією), так і, в певних ситуаціях, **окремими учасниками групи** за місцем їх податкового резидентства (так званий «**вторинний механізм**»).
- ❖ Вимога щодо складання Звіту поширюватиметься на групи компаній, які складають консолідовану фінансову звітність, або мали б її складати, якщо б акції цих груп котирувались на фондовій біржі.
- ❖ **Податкові органи різних країн матимуть доступ до звіту**, на підставі чого вони зможуть більш конкретно сформулювати плани щодо перевірки групи компаній у відповідних країнах.

Нові ініціативи щодо вдосконалення ТЦ-правил (4/7)

- ❖ Звіт про стан реалізації BEPS міністрам фінансів G20 і керівникам центральних банків (Шанхаї, 26-27 лютого 2015).
- ❖ Програма ОЕСР щодо включення країн, що розвиваються в BEPS - **надання спеціального статусу Партнера по BEPS** всім зацікавленим країнам, які взяли на себе зобов'язання ввести мінімальні вимоги BEPS.
- ❖ **4 мінімальні вимоги BEPS:**
 - запобігання податковим зловживанням (Напрямок 5), в тому числі
 - запобігання зловживань у зв'язку із застосуванням положень договорів про уникнення подвійного оподаткування (Напрямок 6)
 - **введення зведеного звіту по країнам (Напрямок 13)**
 - поліпшення роботи механізму врегулювання спірних ситуацій (Напрямок 14)
- ❖ Даний статус припускає **рівні права з країнами G20 і ОЕСР** у встановленні стандартів та контролі за впровадженням програми BEPS.

Нові ініціативи щодо вдосконалення ТЦ-правил (5/7)

- ❖ Указ Президента України № 180/2016 від 28 квітня 2016 року «**Про заходи щодо протидії Зменшення податкової бази и переміщенню прибутків за кордон**».
- ❖ **Основна мета** - протидія зменшенню податкової бази и переміщенню прибутків за кордон, посилення контролю за агресивним податковим плануванням вітчизняними компаніями, забезпечення прозорості ведення бізнесу в Україні.
- ❖ Створено Робочу групу, яка повинна до 10 червня 2016 року підготувати Законопроекти щодо **удосконалення процедур контролю за трансфертним ціноутворенням** та виведенням доходів за кордон, запровадження правил стосовно контрольованих іноземних компаній, протидії агресивному податковому плануванню, а також щодо лібералізації валютного законодавства України.
- ❖ При розробці законопроектів робоча група винна **врахувати міжнародні ініціативи ОЕСР**.

Нові ініціативи щодо вдосконалення ТЦ-правил (6/7)

- ❖ Комітет Верховної Ради з оподаткування та митної політики підготував Концепцію впровадження основних рекомендацій BEPS в Україні.
- ❖ Основні пропозиції щодо зведеного звіту по країнах з урахуванням специфіки ведення бізнесу в Україні:
 - зменшення **критерію розміру виручки групи** (замість 750 млн. євро пропонується встановити цей критерій на рівні, наприклад, 750 млн. гривень);
 - до звіту **має включатись інформація як про іноземні компанії**, які формально входять до групи, так і про іноземні компанії, які контролюються нею фактично;
 - **відповідальність за невключення інформації** про окремі компанії, що юридично або фактично контролюються групою, або інше викривлення інформації, включеної до звіту;
 - **узгодження звіту** із поданням звітності про контрольовані операції.

Нові ініціативи щодо вдосконалення ТЦ-правил (7/7)

- ❖ Інші пропозиції щодо вдосконалення і посилення правил трансфертного ціноутворення:
 - Вдосконалення спеціальних правил щодо експортно-імпортних товарів, які мають **біржові котирування**, відповідно до переліку, визначеного КМ України;
 - Запровадження правил про розкриття інформації про пов'язаних з платником податків осіб, які брали участь у ланцюгу купівлі-продажу таких товарів (**до першого непов'язаного контрагента**). Встановлення відповідальності за ненадання такої інформації;
 - Запровадження спеціальних правил для **внутрішньогрупових послуг**, що надаються та отримуються між компаніями групи;
 - **Посилення відповідальності** за приховування контрольованих операцій та ненадання документації про ТЦО.

- ❖ Неподання/несвоєчасне подання звітів про контрольовані операції
- ❖ Чи можна вважати пов'язаною особою договір про спільну діяльність?
- ❖ Чи є операції з партнерствами з обмеженою відповідальністю (Limited liability Partnerships) на території Великобританії, учасниками яких є резиденти «низькоподаткових» юрисдикцій, контрольованими операціями для цілей ТЦ?
- ❖ Відмова від допуску до проведення документальних позапланових виїзних перевірок з питань контролю ТЦ.

❖ **Визнання пов'язаності осіб на основі практичного контролю за бізнес-рішеннями**

Податкові органи в судовому порядку можуть доводити пов'язаність осіб на основі фактів і обставин щодо практичного контролю за бізнес-рішеннями (особливо у випадках, коли, на їх думку, умови операцій будуть «незвичайними»).

❖ **Вибір ТЦ методу**

Податкові органи можуть намагатись обґрунтувати доцільність інших методів, ніж ті які застосовані платником податку (наприклад, наполягати на необхідності застосування методу ПНЦ, а не методу чистого прибутку).

❖ **Вибір джерела інформації**

Податкові органи можуть стверджувати про необхідність використання інших джерел інформації, зокрема «цінових», наполягаючи на достатній рівень зіставності інформації, яка є в цих джерелах.

❖ **Вибір сторони, що досліджується**

Податкові органи можуть заперечувати на виборі іноземної компанії в якості сторони, що досліджується, особливо, якщо українська компанія є збитковою.

❖ **Вибір фінансового показника рівня рентабельності**

Податкові органи можуть наполягати на виборі того показника, який свідчатиме про невідповідність умов контрольованої операції принципу «витагнутої руки».

❖ **Визначення зіставності комерційних та/або фінансових умов операцій з умовами контрольованої операції**

Податкові органи можуть наполягати на не/зіставності умов операцій (наприклад, (i) стверджувати про не/зіставність внутрішніх ПНЦ у неконтрольованих операціях при незначній кількості товару за такими операціями або (ii) вибірково наполягати на незіставності включених до вибірки окремих компаній, та «впливати» на розрахунок ринкового діапазону).

❖ **Період за який використовується інформація (рік у якому здійснена операція, за два або за три попередні роки)**

Податкові органи можуть наполягати на не/зіставності інформації за минулі роки, наприклад, виходячи з базових макроекономічних показників.

❖ **Коригування умов та фінансових результатів операцій**

Податкові органи можуть наполягати на недоцільності/ненадійності/невідповідності коригувань умов та фінансових результатів операцій (наприклад, коригувань на курсові різниці) або, навпаки, на їх необхідності (наприклад, коригування на робочий капітал або на ринковий ризик).

SAYENKO KHARENKO

Музейний провулок, 10
Київ 01001, Україна

Тел: +380 44 499 6000
Факс: +380 44 499 6250

E-mail: info@sk.ua
Website: www.sk.ua