

«Отслеживать операции и документировать подтверждение уровня цен лучше во время осуществления сделки»



ЯРОСЛАВ РОМАНЧУК,
УПРАВЛЯЮЩИЙ ПАРТНЕР МЕЖДУНАРОДНОГО
ПРАВОВОГО ЦЕНТРА EUCON

? В июле были приняты изменения к Налоговому кодексу, которые в корне меняют порядок применения обычных цен. На какие операции распространяется новое регулирование?

Ярослав Романчук: Основные две группы контролируемых теперь операций — это сделки со связанными лицами и нерезидентами. Причем контроль подлежат операции как со связанными лицами-нерезидентами, так и с резидентами. Единственное исключение — те связанные лица-резиденты Украины, которые платят налог на прибыль по основной ставке, находились на общей системе налогообложения на начало отчетного года и не декларировали отрицательное значение объекта налогообложения по налогу на прибыль за предыдущий год. Сделки с нерезидентами, которые не являются связанными лицами, попадают в перечень контролируемых в том случае, если в стране регистрации такого нерезидента ставка налога на прибыль ниже на пять и более процентов, чем на Украине. Для контролируемых операций предусмотрен порог в размере 50 млн грн для каждого контрагента за соответствующий календарный год.

? Следует ли из этого, что обычная цена для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость и налогом на прибыль будет применяться только в случае осуществления контролируемых операций?

Я. Р.: Да, так и есть. Если операция, которую вы осуществляете, не относится к контролируемым, база налогообложения

будет определяться, исходя из договорной цены.

? Как определить налогоплательщику, необходимо ли ему применять правила трансфертного ценообразования?

Я. Р.: Если компания проводит операции внутри группы и работает по внешнеэкономическим контрактам, мы бы посоветовали неотлагательно провести аудит таких сделок на предмет определения объемов операций и соответствия контрагентов установленным критериям.

? Как будет рассчитываться предел в 50 млн грн в 2013 году, ведь Закон вступает в действие с 1 сентября, т.е. охватывает период в 4 месяца?

Я. Р.: Налогоплательщикам необходимо будет считать объем операций с каждым контрагентом за весь календарный год, ведь Законом никаких пропорциональных количеству месяцев перерасчетов не предусмотрено. Также необходимо помнить, что суммируются все операции: и по покупке, и по продаже товаров, работ, услуг.

? Какие методы определения обычной цены предусмотрены законодательством?

Я. Р.: Это те же пять методов определения цены, которые предусматривались в редакции статьи 39 Налогового кодекса Украины, действующей с 1 января 2013 года. Только теперь алгоритм их применения описан намного детальнее, что даст возможность применить их на практике.

? Вы полагаете, что наиболее часто будет применяться метод сравнительной неконтролируемой цены?

Я. Р.: На самом деле, при всей кажущейся простоте, возможность применения этого метода не очень велика. Ведь воспользоваться им можно только в случае, если все условия сделки с идентичным или однородным товаром будут сопоставимыми с вашей сделкой. Необходимо, чтобы идентичными были не только характеристики товаров, но и объемы реализации, условия осуществления платежей, сроки выполнения обязательств по договору, условия распределения рисков и выгод между сторонами сделки и другие объективные условия, влияющие на цену. Получить такую информацию не всегда представляется возможным, а без этого уже нельзя применить метод. Конечно, можно устранить отличия в условиях проведения операции путем проведения соответствующих корректировок, но механизмы их проведения пока у нас не особо известны и не каждый решится провести корректировку без методики. Сделать такие корректировки и в последующем их обосновать может только квалифицированный специалист. Поэтому применение метода сравнительной неконтролируемой цены, возможно будет использовать без проблем в том случае, когда сопоставимыми будут выбраны сделки с несвязанными лицами этого же плательщика налогов.

? А что говорит мировая практика применения методов ценообразования?

Я. Р.: В мировой практике наиболее распространенным является метод чи-

стой прибыли, который основан на сравнении рентабельности контролируемой операции с рыночным диапазоном рентабельности в сопоставимых операциях.

? **Когда необходимо будет сдавать первую отчетность по контролируемым операциям?**

Я. Р.: Отчетный период для целей налогового контроля установлен — календарный год. Отчет за 2013 год подается в Министерство доходов и сборов в электронной форме до 1 мая 2014 года.

? **Известно, что велась активная дискуссия по поводу размера санкций за нарушение законодательства в сфере трансфертного ценообразования. Какие штрафы предусмотрены в Законе?**

Я. Р.: Штраф в размере 5 % от общей суммы контролируемых операций придется заплатить в случае, если плательщик налогов не подал отчетность, и 100 размеров минимальной заработной платы, если не подана документация. Такие штрафы, по мнению законодателя, должны дисциплинировать налогоплательщиков и сделать невыгодной практику неподачи отчетности.

? **В каких случаях подается документация, которая подтверждает уровень обычной цены?**

Я. Р.: Те, кто следил за эволюцией законопроекта о трансфертном ценообразовании, помнят, что ранее предусматривалась обязательная подача документации крупными плательщиками налогов одновременно с подачей отчетности. Теперь же нормы Закона предусматривают подачу документации только в случае получения запроса от контролирующего органа. Крупные плательщики налогов подают ее на протяжении двух месяцев со дня получения такого запроса, а все остальные налогоплательщики — на протяжении одного месяца. Составляется документация в произвольной форме, однако для крупных налогоплательщиков обязательно, чтобы она содержала определенную Законом информацию. Это данные о связанных лицах и группе, описание операции и условий ее проведения, факторы, повлиявшие на формирование цены, данные экономического анализа и многое другое.

? **А справятся ли налогоплательщики с методиками ценообразования и подготовкой до-**

кументации? Ведь все это достаточно серьезная аналитическая работа, требующая определенного опыта и знаний.

Я. Р.: Безусловно, обоснование цены сделки и подготовка соответствующей документации требует не только знаний, но и в определенном смысле креативности, возможности сделать самостоятельные суждения и выбор. Это несколько меняет представление о налогообложении, ведь впервые бухгалтеру, привыкшему к четкому соблюдению законодательных норм, предоставляется некая свобода в выборе метода ценообразования, проведении сравнительного анализа и корректировок в процедуре сопоставления цены контролируемой операции. Теперь главное — грамотно обосновать свою цену и методику, применявшуюся для ее обоснования. Этому необходимо учиться и быстро, потому что законодатель времени на подготовку практически не оставил. Кстати, компания EUCON приняла решение выступить соучредителем Школы трансфертного ценообразования совместно с нашим партнером — Международным аудиторским союзом. Мы планируем этой осенью начать занятия, которые посвящены детальному освещению правил и методов трансфертного ценообразования. Обучение в Школе будет бесплатным.

? **Какие вы преследовали цели, открывая Школу трансфертного ценообразования?**

Я. Р.: В первую очередь, мы планируем провести курс лекций и тренингов для своих клиентов, ведь среди них много крупных компаний, которые осуществляют операции, попадающие в разряд контролируемых. Мы видим, что финансовые и бухгалтерские службы на сегодняшний день не готовы к новым правилам налогообложения, и решили поделиться своим опытом. Ограничиваться исключительно своими клиентами мы не будем, и поэтому приглашаем прослушать наш курс руководителей финансовых и бухгалтерских служб и других компаний.

? **Считаете ли вы, что новый Закон содержит ответы на все вопросы, которые могут возникнуть у налогоплательщиков в процессе применения его норм?**

Я. Р.: Насколько совершенен Закон, конечно же, покажет время. На наш взгляд, есть нормы, требующие доработ-

ки и уточнения. Например, не совсем понятно, как будет применяться норма о признании лиц связанными, не только при наличии формальных признаков, но и в случае существования другой возможности одного лица влиять на решения другого. Кто будет принимать решение о том, что такая возможность существует, решение о признании лиц связанными в такой ситуации? Суд, контролирующий орган либо сам плательщик налогов должен оценивать, кто может оказывать влияние на его решения? Есть и другие моменты, требующие разъяснений либо процессуального доурегулирования. Кроме того, мы ожидаем, что в ближайшее время Кабинет министров Украины разработает и утвердит ряд дополнительных документов, методик, порядков расчета предусмотренных Законом о трансфертном ценообразовании.

? **Вы возглавляете Общественный совет при Министерстве доходов и сборов, можете ли вы каким-то образом повлиять на усовершенствование отдельных норм этого Закона?**

Я. Р.: Конечно. В Общественном совете над этим активно работают в комиссии по вопросам налоговой и таможенной политики. В ней создана группа по вопросам внедрения законодательства в сфере трансфертного ценообразования, которая аккумулирует и изучает все предложения по внесению изменений. Впоследствии эти предложения будут направлены непосредственно законодателю.

? **Что бы вы могли посоветовать плательщикам налогов сейчас, какие действия им необходимо предпринимать в первую очередь?**

Я. Р.: Готовиться нужно уже сейчас, и не ждать, пока закончится отчетный период. Необходимо разрабатывать внутреннюю политику компании для целей применения трансфертного ценообразования. Отслеживать операции и документировать подтверждение уровня цен лучше во время осуществления сделки. Ведь налоговые обязательства с учетом обычных цен придется задекларировать уже сейчас, по НДС мы это делаем ежемесячно в течение отчетного года, а по налогу на прибыль для многих плательщиков — ежеквартально. Последующие уточнения поданных деклараций чреваты штрафами.