

НАЛОГИ

“Недостатки Закона о ТЦО МОЖНО ИСПОЛЬЗОВАТЬ В ИНТЕРЕСАХ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА”

Ярослав Романчук, управляющий партнер Международного правового центра EUCON, — о законодательных новациях в сфере трансфертного ценообразования

В январе в Украине вступили в силу очередные изменения в законодательство в сфере трансфертного ценообразования (ТЦО). Они предусмотрены принятым в конце прошлого года Законом “О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины относительно усовершенствования налогового контроля за трансфертным ценообразованием”. Напомним: законодательство о ТЦО вступило в силу 1 сентября 2013 г., когда Законом №408 от 04.07.13 г. в Налоговый кодекс (НК) были внесены соответствующие изменения.

Нынешние нововведения, на мой взгляд, концептуальными не являются, но существенно изменяют порядок контроля. И, как показывает наш опыт, не все украинские предприятия оказались готовы к работе в новых условиях. Помочь разобраться в нововведениях может практика наших соседей, в частности Польши. Отмечу, что польский офис нашей компании достаточно давно специализируется на вопросах ТЦО, ведь в Польше эти правила внедрились намного раньше, чем в Украине. Поэтому осенью 2013 г. в Международном правовом центре EUCON была создана отдельная практика трансфертного ценообразования. Центр обучил более 150 специалистов бухгалтерских и финансовых служб в рамках работы Школы трансфертного ценообразования, помогал клиентам составлять отчетность и готовил документацию по контролируемым операциям. Кроме того, мы выполнили много заданий, связанных с обоснованием уровня договорных цен.

Применение законодательства в сфере ТЦО на практике позволило нам оценить все его недостатки, в том числе и те, которые можно использовать в интересах налогоплательщиков. Ведь всем известно, что неопределенность некоторых формулировок либо их отсутствие можно использовать во благо налогоплательщиков.

В качестве примера приведу ситуацию с определением обычной цены по



“Многие налогоплательщики будут вынуждены осваивать тонкости трансфертного законодательства”

специальным правилам, которые были установлены для экспортно-импортных операций отдельных товарных позиций. Согласно этим правилам, цена для товаров, котирующихся на бирже, определялась в соответствии с биржевыми котировками с учетом допустимого отклонения в 5%-ном диапазоне. Отсутствие установленного перечня бирж давало возможность использовать котировки прежде всего украинских биржевых площадок, а отсутствие четких требований к срокам использования информации позволяло при обосновании цены брать для сравнения котировки за достаточно широкий временной промежуток. Кстати, сейчас законодатель планирует утвердить перечень бирж, котировками которых налогоплательщики должны будут пользоваться. И, по всей видимости, в этом перечне будут именно международные биржи.

Контролируемые операции

Прежде всего хочу обратить внимание читателей на то, что в Законе расширен круг лиц, подпадающих под действие этого законодательства. Ранее для признания сделки контролируемой годовой объем хозяйственных операций с одним контрагентом должен был превышать 50 млн грн. В 2015 г. этот порог был существенно снижен, и, учитывая падение гривны, можно с уверенностью сказать, что многим налогоплательщикам придется осваивать тонкости трансфертного законодательства.

Кроме того, законодатели отменили контроль за операциями между резидентами Украины, и в соответствии с общемировой практикой у нас теперь будет контролироваться только внешнеэкономическая деятельность. Формально были отменены специальные правила для экспортно-импортных операций по отдельным товарным позициям (биржевым товарам), которые должны были действовать до 2018 г. Однако для этих товаров сохранились некоторые особенности определения цены, которые учтены в порядке применения первого метода (метода сравнительной неконтролируемой цены). Из поля зрения контролеров в контексте ТЦО практически исключен налог на добавленную стоимость. Контролю, согласно новому законодательству, подлежат операции, влияющие на объект обложения налогом на прибыль. В целом, нормы, регулирующие администрирование ТЦО, можно охарактеризовать как более жесткие для налогоплательщиков.

В частности, расширен перечень оснований для признания лиц связанными: теперь наличие у юридического лица кредитов (займов), возвратной финансовой помощи от других юрлиц или физлиц, превышающих размер собственного капитала юрлица более чем в 3,5 раза (для финансовых учреждений и лизинговых компаний — более чем в 10 раз), является критерием признания связанности. Кроме того, Законом предусматривается право физических и юридических лиц, являющихся

сторонами сделки, самостоятельно признавать себя связанными, а также вводится понятие "практический контроль" за бизнес-решениями другого юридика. Наличие такого практического контроля налоговые органы будут доказывать в судебном порядке.

Проверки

Изменение претерпели и нормы, регулирующие проведение проверок:

- ✓ установлено, что продолжительность проверки контролируемых операций не должна превышать 18 месяцев (ранее — шесть месяцев);
- ✓ предусмотрено продление сроков проверки на срок до 12 месяцев (ранее — шесть месяцев);
- ✓ предусмотрено проведение в ходе проверки встречных сверок и опросов должностных лиц и работников налогоплательщиков, которые являются сторонами контролируемых сделок;
- ✓ установлено, что проверка контролируемых операций может быть проведена за период в 2555 дней (семь лет; соответствующие изменения внесены в ст.102 НК).

Определены дополнительные штрафные санкции в размере 5% от суммы контролируемых операций, не задекларированных в отчете. Штраф за неподачу отчета установлен на уровне 3% от суммы контролируемых операций, по которым не была подана отчетность, с учетом ограничения в 200 размеров минимальной заработной платы.

Предусмотрена обязанность ведения налогоплательщиками отчетности по ТЦО и единые для всех сроки ее представления. Теперь она подается по запросу контролирующего органа в течение месяца, тогда как ранее для крупных налогоплательщиков предусматривался вдвое больший срок. Предоставление информации по дополнительному запросу ограничено 10 днями с момента его получения (ранее — 30 дней).

Также необходимо учитывать, что эти нормы начали действовать 1 января 2015 г., и это несмотря на то, что отчетность за 2014 г. формируется с учетом норм ст.39 НК в редакции, действовавшей до 01.01.15 г.

Перечень хозопераций

Изменен и перечень хозяйственных операций, признаваемых контролируемыми. При условии достижения стоимостного порога контролируемые будут по-прежнему признаваться операции со связанными лицами-нерезидентами и с нерезидентами из юрисдикций, вошедших в Перечень государств, утвержденный Кабином. Вот только теперь в этот перечень включены следующие государства (территории):

- у которых ставки налога на прибыль предприятий (корпоративный налог) на 5 и более процентных пунктов ниже, чем в Украине;
- которые не раскрывают для публичного доступа информацию о структуре собственности юридических лиц;
- с которыми Украина не заключала международные договоры с положениями об обмене информацией.

Кроме вышеупомянутых контролю подлежат хозяйственные операции по продаже товаров через комиссионеров-нерезидентов. Эти операции будут признаваться контролируемыми независимо от статуса покупателя в сделке (резидент или нерезидент). Контролируемыми станут также сделки, совершаемые в совокупности между связанными лицами с привлечением (при посредничестве) лиц, не являющихся связанными с ними и не выполняющих в такой совокупности операций существенных функций, не несущих существенных рисков и не использующих существенных активов (существенными считаются такие функции или активы, которые связанные лица не могли бы выполнить или использовать самостоятельно, без привлечения третьих лиц-посредников).

Позитив

Помимо отмены контроля за операциями между резидентами Украины достаточно существованием и положительным изменением по сравнению с предыдущей редакцией Закона считаю отмену приоритетности источников информации для поиска цен в сопоставимых операциях. Ранее предполагалось использование прежде всего официальных источников информации, к которым принадлежали отдельные издания и сайты. Но эти издания не позволяли налогоплательщикам оперативно получать необходимую информацию. Теперь в качестве таких источников налогоплательщики могут использовать информацию о собственных операциях с несвязанными контрагентами или информацию из любых других общедоступных источников.

В целом, все вышеуказанные изменения отражают тенденции усиления контроля за ТЦО в Украине — ведь законодательство готовилось при участии суровых международных кредиторов Украины. И теперь, в условиях, когда штудировать его будет значительно больше налогоплательщиков, необходимо понимать всю важность предварительного налогового планирования, а также подготовки персонала и адаптации на предприятиях внутренних регламентов контроля за ТЦО.

Международный правовой центр EUCON имеет большой опыт подготовки и внедрения таких внутренних правил, существенно упрощающих жизнь бухгалтерских и финансовых служб, помогающих в создании алгоритмов обоснования цены и распределении обязанностей между ответственными лицами. Мы считаем, что именно построение эффективной налоговой стратегии вкуче с внедрением системного контроля за уровнем цен, процедур мониторинга их уровня и своевременным документированием аналитических расчетов позволит избежать проблем и возможных доначислений налоговых обязательств. ■

реклама



**Міжнародний благодійний фонд
«Міжнародний Альянс
з ВІЛ/СНІД в Україні»**

оголошує тендер

на закупівлю послуг з підготовки до друку та друк інформаційно-методичних матеріалів

Кінцевий термін подання заявок: 25 березня 2015 року.

Тендерну документацію можна отримати, звернувшись на вказану електронну адресу: kremen@aidalliance.org.ua або за телефоном: +38(068)340-03-06

Державна установа «Український центр контролю за соціально небезпечними хворобами Міністерства охорони здоров'я України»

оголошує тендер на закупівлю послуг з забезпечення матеріально-технічного супроводу заходів.

Детальну інформацію можна отримати на веб-сайті Центру ucdc.gov.ua в Розділі «Закупівлі» або за телефоном +38(044)281-23-57. Кінцевий термін надання тендерних заявок: 16 березня 2015 року 12-00.