



ВЕБІНАР

24 березня 2020 року (ВТ)
16.00-18.00



**Трансфертне ціноутворення та імплементація плану
BEPS в Україні. Законопроект №1210. Огляд
нововведень, які потрібно врахувати при складанні
звіту за 2019 рік. Аналіз судової практики по ТЦУ**

СПІКЕР



Пузько Оксана

Радник з питань трансфертного ціноутворення групи компаній MGI PSP Audit

Сертифікований аудитор, податковий консультант, спеціаліст з трансфертного ціноутворення, доповідач на форумах та конференціях з трансфертного ціноутворення, лектор семінарів в сфері оподаткування та трансфертного ціноутворення.

ПРОГРАМА

- 1. Законопроект №1210 в частині змін у трансфертному ціноутворенні.**
 - **Впровадження трирівневої звітності з ТЦУ відповідно до плану BEPS.**
 - Майстер-файл
 - Звіт в розрізі країн (CbC Report)
 - Штрафи за неподання
 - Хто подає нові форми, чи торкнеться це українських підприємств?
 - Повідомлення про участь в міжнародній групі компаній.
 - Право контролюючого органу на запит, якщо платник податку входить до міжнародної групи компаній.
 - **Документація з ТЦУ – розширено обсяг інформації**
 - Розширено обсяг інформації / документів, що має міститись у / додаватись до Документації з ТЦУ.
 - **Пов'язаність осіб.** Розмір прямого або опосередкованого володіння збільшено до 25 %. Пов'язаність через кредиторську заборгованість. Додаткова ознака пов'язаності – участь у спільній діяльності.
 - **Платники єдиного податку 4-ї групи (Агро) – новий об'єкт контролю**
 - Визначення КО для таких компаній
 - Введення термінів «сировинні товари» та «котирувальні ціни»:
 - Обов'язкове застосування методу ПНЦ;
 - Подача повідомлення щодо укладання договору в межах контрольованих операцій із сировинними товарами.
 - **Правильне обґрунтування неможливості застосування методу ПНЦ.** Детальне визначення усіх аспектів зіставності комерційних та фінансових умов операцій з умовами неконтрольованих операцій.
 - **Нові підходи для підтвердження умов операцій з придбання необоротних активів, послуг. Оцінка нематеріальних активів та їх вплив на результати операції.**

- **Перелік рекомендованих джерел інформації для обґрунтування біржового товару буде змінено.**
Запровадження концепції «ділової мети» для цілей ТЦУ.
 - **Особливості оподаткування боргових виплат на користь нерезидентів та контролю за їх відповідністю ринковим умовам.**
 - **Введення оподаткування контрольованих іноземних компаній (КІК) – відповідність обсягу операцій принципу «витягнутої руки».**
 - **Превалювання «сутності» над «формою» у процесі аналізу контрольованих операцій.**
- Фактичні умови (контрольованої операції) КО не відповідають умовам договору. Визначення відповідно до фактичної поведінки сторін угоди та фактичних умов її проведення.
- 2. Ключові зміни по трансфертному ціноутворенню 2019 року**
- Аналіз умов здійснення контрольованих операцій – фактичні умови превалюють над договірними.
 - Контрольовані операції визначаються відповідно до фактичних умов їх проведення (незалежно від умов укладеного договору / наявності документального оформлення взагалі).
 - Аналіз активів використаних сторонами контрольованих операцій. Визначення впливу активів на зіставність операцій.
 - Вибір періоду, що аналізується – обґрунтування підходу вибору інформації за декілька податкових періодів та розрахунок середньозваженого показника рентабельності.
 - Уточнено та доповнено права контролюючого органу під час проведення перевірки з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки».
- 3. Контрольовані операції**
- Визнання операцій контрольованими, визначення КО.
 - Розширено коло віднесення операцій до контрольованих: операції зі «штучними» посередниками, операції з особами, які не сплачують корпоративний податок, операції постійних представництв, операції з посередниками-нерезидентами.
 - Обґрунтування КО на підставі ф'ючерсних/форвардних контрактів, подання повідомлення про укладання ф'ючерсного/форвардного контракту.
 - Перелік ОПФ розширено. Застосування ТЦО при роботі з низько- податковими суб'єктами, що зареєстровані в високо-податкових юрисдикціях.
 - Зіставні операції – критерії зіставності компаній, розрахунок фінансових показників зіставних компаній замість рентабельності окремої операції, період здійснення зіставних операцій (протягом звітного періоду / протягом попередніх декількох періодів).
- 4. Пов'язані особи**
- Визначення та критерії.
 - Визначення пов'язаності в «ланцюгу» контрагентів.
 - Розширено критерії визнання осіб пов'язаними: надання позики/фін допомоги в значному розмірі визначає осіб пов'язаними. Право ДФС визнавати осіб пов'язаними через суд. Зміни в критеріях пов'язаності – пов'язаність через бенефіціарного власника.
- 5. Готуємо документація з ТЦО.**
- Вимоги до змісту документації та повнота інформації. Розширено вимоги до змісту документації. (опис структури управління, опис діяльності та стратегії ділової активності, аналіз відповідних ринків, конкуренти, копії договорів та платіжних документів).
 - Застосування штрафних санкцій за неповне розкриття інформації в документації по ТЦУ.

- Звіт, довідка, висновок оцінювача: місце в документації і значення під час судового розгляду спорів з ТЦО. Підбірка листів податкової на цю тему.
- Функціональний аналіз – як підготувати та наслідки у разі невірної розподілу функцій, ризиків та активів КО. Застосування принципу превалювання сутності над формою при проведенні функціонального аналізу.
- Збиток - як джерело додаткових роздумів при підготовці документації з трансфертного ціноутворення. Обмеженість застосування методів трансфертного ціноутворення. Розділ документації, в якому можуть міститися аналітичні матеріали щодо обґрунтованості отримання збитків.

6. Податкові перевірки по ТЦО. Судова практика по ТЦО

- Податкові перевірки ТЦО.
- Практика перевірок ДФС. Підстави для перевірки: зміни. Порядок та особливості проведення. Результати перевірок.
- Основні напрямки перевірок: оскарження джерел інформації, оскарження методу, обрання сторони, що досліджується; зіставлення комерційних та фінансових умов операцій, Сегментація витрат для розрахунку рентабельності, оскарження фінальної вибірки, оскарження методу, фінальної вибірки
- Судова практика по перевіркам.