

ТРАНСФЕРТНЕ ЦІНОУТВОРЕННЯ КЛЮЧОВІ ЗМІНИ 2017 ТА 2018 – ПРАКТИЧНЕ ЗАСТОСУВАННЯ ПІДГОТОВКА ДОКУМЕНТАЦІЇ ТА ЗВІТУ

ПРОГРАММА СЕМІНАРУ

Тема 1. Ключові зміни по ТЦО

- Контрольовані операції. Критерії визнання.
- Вартісні показники визнання операцій контрольованими збільшено (150 млн. грн. замість 50 млн. грн. – дохід. 10 млн. грн. замість 5 млн. грн. – обсяг КО за рік).
- Розширено перелік операцій, що відносяться до контрольованих. Операції з нерезидентами, які не сплачують корпоративний податок. Затверджено перелік ОПФ (Постанова КМУ №480). Очікувані зміни до Переліку низькоподаткових юрисдикцій
- Уточнено період здійснення зіставних операцій (протягом звітної період / протягом попередніх декількох періодів).
- Визначено критерії співставних компаній (однаковий КВЕД, відсутність збитків, відсутність акціонерів / дочірніх компаній).
- Встановлено правила для обґрунтування ціни на підставі ф'ючерсних форвардних контрактів.
- Уточнено показники рентабельності для 2 – 4 методів ТЦУ.
- Запровадження принципу групування контрольованих операцій.
- Розширений перелік інформації, яка має бути у Документації по ТЦО. Сегментація при визначенні показників рентабельності.
- Нові джерела інформації (будь-які джерела, інформація з яких отримана з дотриманням вимог законодавства; інформація, отримана податковими органами в межах міжнародних угод).
- Самостійне коригування податкових зобов'язань – застосовуємо максимальне/мінімальне значення діапазону.
- Моніторинг контрольованих операцій органами ДФС.
- Нові штрафні санкції.

Тема 2. Контрольовані операції

- Визначення та критерії. Специфічні ситуації - операції з посередниками-нерезидентами, операції з представництвами нерезидентів в Україні, прощення боргу, посередницькі операції, доручення, інвестиції, купівля-продаж корпоративних прав, якщо платник і постачальник за договором різні особи.
- Перелік низько-податкових юрисдикцій. Застосування ТЦО при роботі з низько-податковими суб'єктами, що зареєстровані в високо-податкових юрисдикціях.

Тема 3. Пов'язані особи

- Визначення та критерії.
- Розрахунок прямої та опосередкованої участі.
- 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.

Тема 4. Методи ТЦУ

- Сфера застосування кожного методу ТЦУ. Обґрунтування неможливості застосування 1-3 методу ТЦУ. Закріплено застосування певного показника рентабельності по відношенню до відповідного методу. Вибір показника рентабельності в залежності від виду операцій. Приклади застосування.
- Специфічний метод для біржових товарів – застосування переліку, затвердженого Постановою КМУ №616, перша практика. Аналіз інформаційних джерел. Функціональний аналіз, опис процедури.

Тема 5. Діапазони цін та рентабельності

- Як розрахувати квартилі, визначення діапазону цін та рентабельності на практичних прикладах. Порівняння не з діапазоном а з медіаною. Використання показника однієї співставної операції. Ризики. Період, за який використовується інформація для визначення діапазону ціни/рентабельності.

Тема 6. Джерела інформації

- Визначення джерел інформації. Використання інформації, отриманої платником податків з дотриманням вимог законодавства, за умови надання такої інформації контролюючому органу. Використання експертизи Держзовнішінформ у якості джерела інформації.
- Використання цінової оцінки для цілей ТЦУ.
- Можливість використання інформації про ціни на товари, що друкуються у періодичних виданнях (офіційних джерелах інформації 2015р.).

Тема 7. Документація по ТЦУ

- Яка інформація повинна бути розкрита у документації. Розширено вимоги, щодо розкриття інформації у документації з ТЦУ. Строк надання документації на запит контролюючих органів. Нові вимоги щодо розподілу витрат постачальника, у разі здійснення КО з постачання товарів (робіт, послуг) декільком особам (сегментування). Порівняння рентабельності КО з рентабельністю співставної компанії. Розповсюджені помилки при підготовці документації. Функціональний аналіз.
- Аналіз операцій на предмет контрольованості. Як організувати роботу структурних підрозділів для контролю за трансфертним ціноутворенням, підготуватись до складання документації та мінімізувати податкові ризики.

Тема 8. Звіт по ТЦО

- Підготовка звіту - приклади заповнення, проблемні питання при заповненні. Аналіз Порядку складання звіту, затвердженого Наказом МінФіну №8 (зміни від 28.04.2017р.). Відображення специфічних ситуацій у звіті по ТЦО: відсотки по займам, роялті. Можливість групування контрольованих операцій у звіті. Типові помилки при заповненні звіту.

Тема 9. Відповідальність за порушення у сфері ТЦУ

- Штрафні санкції – нові правила. Неподання звіту і документації. Не включення КО до звіту. Відповідальність за різні види порушень. Штрафні санкції при здійсненні коригування податкових зобов'язань. Коригування – коли доцільно проводити, а коли ні.

Тема 10. Податкові перевірки по ТЦО. Моніторинг

- Податкові перевірки ТЦО.
- Практика перевірок ДФС. Підстави для перевірки: зміни. Порядок та особливості проведення. Максимальний строк перевірки збільшено до 30 місяців. Результати перевірок. Строк позовної давності щодо контрольованих операцій 7 років.
- Моніторинг контрольованих операцій. Порядок проведення ДФС. Спостереження за цінами та умовами. Аналіз інформації про контрольовані операції. Аналіз інформаційних джерел.

