

29.05.2015 – 04.06.2015, № 20

АКТУАЛЬНО

Главная статья

[Об отдельных вопросах трансфертного ценообразования](#)

Компетентное мнение

[Нюансы цен для целей налогообложения: спорные вопросы](#)

[Высокие штрафные санкции по трансфертному ценообразованию: как избежать](#)

[Предварительное соглашение о ценообразовании](#)

[Трансфертное ценообразование: изменения продолжают](#)

[Сделки с товарами: правовые аспекты ценообразования](#)

[Особенности трансфертного ценообразования в аграрном секторе](#)

[Новшества от законодателей в сфере налогообложения и ТЦО](#)

Актуально

[Особенности трансфертного ценообразования в ВЭД](#)

Проведение проверок по трансфертному ценообразованию: новые правила

Если реальность не удастся изменить, ее остается лишь принять. Не все справляются с этим одинаково хорошо. Например, специалисты в сфере IT иногда жалуются, что каждые пару лет им приходится переучиваться заново, потому что их сфера развивается слишком стремительно. Знали бы они, насколько быстро меняется нормативная база Украины. Тут о "паре лет" неизменных правил приходится только мечтать, а о бета-тестировании новой нормативной реальности часто даже речь не идет: все с готовностью тестируется непосредственно на гражданах.

Какие тесты приготовило для нас налоговое ведомство в сфере трансфертного ценообразования (ТЦО) на этот раз? Изменения [статьи 39 Налогового кодекса](#), которые вступили в силу 1 января 2015 года, принесли увеличение сроков проверок, расширение перечня контрагентов, изменение критериев для определения контролируемых операций, увеличение штрафов. Не останавливаясь на достигнутом, в своем [письме от 23.03.2015 № 9853/7/99-99-22-01-02-17](#) Государственная фискальная служба Украины (ГФСУ) разъяснила, как именно теперь будет осуществляться налоговый контроль за ТЦО. Но обо всем по порядку.

Документы

Все начинается с того, что в соответствии с новыми правилами все налогоплательщики, которые в течение отчетного года проводили контролируемые операции, обязаны проинформировать налоговые органы о таких операциях в "упрощенной форме". Упрощение воплотилось в приложение, которое подается налогоплательщиком одновременно с декларацией по налогу на прибыль предприятий. Если

же объем контролируемых операций с одним контрагентом равен или превышает 5 миллионов гривен (без НДС), до 1 мая года, следующего за отчетным, налогоплательщик обязан подать отчет в электронной форме.

Для целей проверки налогоплательщики обязаны вести и хранить документацию по ТЦО, независимо от того, является ли налогоплательщик крупным или нет. По новым правилам все налогоплательщики обязаны подать документацию по ТЦО для проверки в течение месяца со дня получения запроса ГФСУ. Требования относительно подачи такой документации унифицированы для всех налогоплательщиков.

Сроки

Сроки проведения проверок контролируемых операций увеличены с 6 до 18 месяцев, причем срок продления такой проверки также увеличен с 6 до 12 месяцев. Таким образом, если раньше проверка могла длиться год, теперь она может затянуться до двух с половиной лет. Нужно учесть, что срок исковой давности, установленный для возможности налогового органа дополнительно начислить налоги и сборы по контролируемым операциям, также увеличен с 1095 до 2555 дней.

Процедуры

При проведении налогового контроля ТЦО будет проводиться мониторинг и анализ отчетности, документации по трансфертному ценообразованию, информационных материалов и выводов. Ярким новшеством в процессе проведения налоговыми органами мониторинга контролируемых операций и проверок ТЦО стали так называемые опросы. Такие опросы проводятся с целью установления соответствия контролируемых операций принципу "вытянутой руки" (arm's length principle) – международному стандарту, согласованному государствами – членами ОЭСР в качестве рекомендуемого к использованию по установлению трансфертных цен для налоговых нужд. Этот принцип предусматривает увеличение (при определенных условиях) налоговых обязательств связанных лиц до уровня налоговых обязательств несвязанных лиц.

По новым правилам указанные опросы считаются полноценным источником информации при проверках ТЦО, а приоритет официально признанных источников информации отменен. Налогоплательщики и налоговые органы могут использовать любые информационные источники, которые являются общедоступными и дают возможность проверить условия сделки.



Важно учесть, что в процессе проведения мониторинга и проверок налоговики имеют право опрашивать как должностных/уполномоченных лиц, так и сотрудников налогоплательщика. Причем обязанность обеспечить проверяющим возможность провести соответствующие опросы должностных лиц или сотрудников лежит именно на налогоплательщике.

Порядок проведения мониторинга и опросов по ТЦО должен быть установлен отдельным нормативным актом. По состоянию на конец мая 2015 года доступен лишь [проект приказа Министерства финансов Украины "Об утверждении Порядка проведения мониторинга контролируемых операций и Порядка опроса уполномоченных, должностных лиц и/или работников налогоплательщика по вопросам трансфертного ценообразования"](#) (опубликован 24.03.2015 на официальном веб-сайте ГФСУ). В соответствии с этим документом контролирующий орган самостоятельно определяет необходимость проведения опроса должностных, уполномоченных лиц или работников налогоплательщика, этапы опроса и объем вопросов, по которым необходимо провести такой опрос. Опрос предполагается проводить путем очной встречи представителя контролирующего органа и должностного/уполномоченного лица или сотрудника налогоплательщика. Решение об опросе планируется направлять налогоплательщику рекомендованным письмом или лично вручать его уполномоченному представителю. Результаты опроса должны оформляться

протоколом.

Ответственность

Штрафные санкции за непредоставление документации по ТЦО существенно увеличены: с 10 минимальных заработных плат до 3 % от суммы контролируемых операций, по которым не были поданы документы, но не более 200 минимальных заработных плат. Новшеством является также штраф за невключение в отчет всех контролируемых операций – 5 % от суммы таких незадекларированных операций.

Остается вопрос: какие нормы будут действовать в отношении отчетов за 2014 год и запросов ГФСУ, касающихся ТЦО прошлых годов, – старые или новые? К отчету за 2014 год применяются нормы, действовавшие в 2014 году. А вот по отношению к запросам ГФСУ, отправленным после 1 января 2015 года, даже если они касаются операций, проведенных в 2013 – 2014 гг., действуют уже новые требования.

ВЫВОД:

В целом новые правила предоставили контролирующим органам более совершенные инструменты для проверки налогоплательщиков, так что в скором времени мы увидим их массовое тестирование "живьем". И если раньше вопросами трансфертного ценообразования интересовались лишь крупные компании, то теперь эта тема коснется многих. Ведь до 1 января 2015 года контролируемые признавались операции с контрагентом, общая сумма которых за отчетный календарный год превышала 50 млн. грн. без учета НДС. Сейчас же контролируемой признается операция, сумма которой превышает 1 млн. грн. (или 3 % дохода налогоплательщика за год), если совокупный объем дохода налогоплательщика больше 20 млн. грн. Хотя есть и хорошая новость – операции между резидентами уже не считаются контролируемыми.

Елена Зайцева,
старший юрист
ЮФ Cai & Lenard



© ООО "Информационно-аналитический центр "ЛИГА", 2015
© ООО "ЛИГА ЗАКОН", 2015

