

«Лайфхаки»
трансфертного
ціноутворення:
як уникнути
перевірки



1. Тверезо оцінюйте ризики ТЦ

**«РИЗИК ПРИХОДИТЬ ВІД НЕЗНАННЯ
ТОГО, ЩО ВИ РОБИТЕ»**

Уоррен Баффет, американський інвестор
(статки на лютий 2019 –84,9 млрд дол) .

Ризики трансфертного ціноутворення

Порядок проведення моніторингу контрольованих операцій (наказ Миінфіну № 706 від 04.08.2015)

ОЕСР:

- Ефективне вирішення проблем з трансфертним ціноутворенням (2012)
- Проект довідника з оцінки ризиків трансфертного ціноутворення (2013)

РИЗИКИ ТЦ, ЯКІ ОЦІНЮЄ КОНТРОЛЮЮЧИЙ ОРГАН

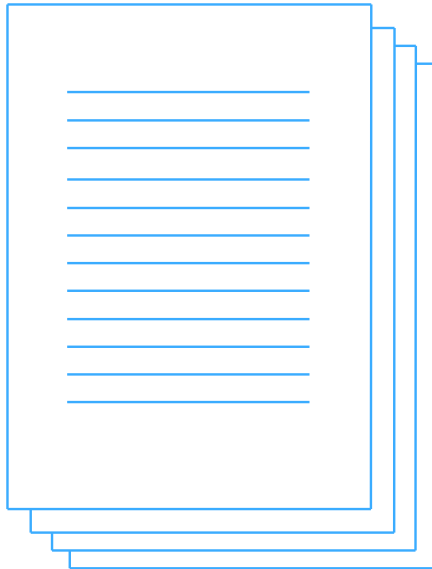
- Багаторічні збитки
- Фінансовий результат нижче середньогалузевого
- Значний обсяг внутрішньогрупових послуг та позик
- Значний обсяг КО в структурі доходів або витрат
- Контрагенти із офшорних юрисдикцій
- «Нетипові операції» на значні суми (придбання або користування НМА, переуступка боргу тощо.)
- Податкове навантаження
- Низькій рівень цін відносно інших учасників ринку (джерелі інформації)
- Якість інформації у Звіті про КО

2. Готуйтеся своєчасно та завчасно

«Не тоді коня сідлати, як треба вже
сідати»

Українське прислів'я

Документація з ТЦ



Складається та зберігається компанією за кожний період

Надається на запит ДФС протягом **30 календарних днів**

2018 рік



2011 рік



3. Думай як податківець

«Той, хто знає ворога й себе,
ніколи не програє війни»

Сунь-дзи (китайський стратег і мислитель,
(книга "Мистецтво війни")

Що шукає в Документації податковий інспектор

Повноту відображення інформації згідно п.п. 39.4.6 ст.39 ПКУ та дотримання методології ТЦ, викладеної в ст.39 ПКУ

Що шукає в Документації податковий інспектор

Обґрунтування відповідності умов контрольованих операцій, здійснених платником податків, принципу «вितягнутої руки»

Що шукає в Документації податковий інспектор

Підтвердження або **спростування**

власної гіпотези щодо обсягу оподаткованого прибутку у зв'язку із здійсненням КО, умови яких не відповідають принципу «витягнутої руки»!

4. «Приборкати» ризики

«Чи не перемиг я свого ворога,
якщо я перетворив його на свого
друга?»

Авраам Лінкольн, 16-й президент США

Запит документації: коли перевірки не буде

1. Документація надана в строк, її зміст відповідає пп. 39.4.6 ПКУ
 2. Дотримана методологія ТЦ, викладена у ст.39 ПКУ
 3. Проведено самостійне коригування
 4. Обґрунтування відповідності умов КО принципу «вытягнутої руки» **спростовує** гіпотезу контролюючого органу про наявність ризиків ТЦ
- Обґрунтування у документації **НЕ спростовує** гіпотезу про наявність ризиків, але у податкової відсутні аргументи та інформація, що дозволить доказати це під час перевірки

Висновки

При підготовці документації важливим є:

- оцінити ризики ТЦ, як їх бачить контролюючий орган,
- дотримуватися методологію та процедур ТЦ,
- готувати обґрунтування відповідності умов КО принципу «витягнутої руки» не для «галочки», а для спростування потенційних ризиків ТЦ

Намагайтеся готувати документацію по ТЦ своєчасно та завчасно

ЗАВЖДИ РАДИ ДОПОМОГТИ ВАМ ВИГРАТИ!



Микола Мішин

Керівник групи ТЦ
КПМГ в Україні

mmishyn@kpmg.ua

+38 (044) 490 55 07

kpmg.ua



kpmg.ua



kpmg.com/app

Информация, содержащаяся в настоящем документе, носит общий характер и подготовлена без учета конкретных обстоятельств того или иного лица или организации. Хотя мы неизменно стремимся представлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться столь же точной в будущем. Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.

© 2019 ООО «КПМГ-Украина», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Украины, член сети независимых фирм KPMG, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии. Все права защищены.

KPMG и логотип KPMG являются зарегистрированными товарными знаками или товарными знаками ассоциации KPMG International.