

Трансфертне ціноутворення: домовся з державою!

31 січня 2017 р.

Програма інтерактивного форуму

- Договір про узгодження ціноутворення: мета укладання та переваги для бізнесу
- Процедура попереднього узгодження ціноутворення та укладання договору
- Досвід та практика попереднього узгодження ціноутворення у країнах Центральної та Східної Європи
- Практичні аспекти попереднього узгодження ціноутворення між податковими органами та представниками бізнесу у Польщі
- Перші результати контролю за трансфертним ціноутворенням



*Договір про узгодження
ціноутворення: мета
укладання та переваги для
бізнесу*

Попереднє узгодження ціноутворення

Що таке попереднє узгодження ціноутворення?

Попереднє узгодження ціноутворення – процедура між великим платником податків* (платниками податків) і ДФСУ щодо узгодження критеріїв для визначення умов, що відповідають принципу «витягнутої руки», для деяких майбутніх контрольованих операцій платника податків на обмежений строк на підставі договору.

**Великий платник податків – юридична особа або постійне представництво нерезидента на території України, у якій обсяг доходу від усіх видів діяльності за останні чотири послідовні податкові (звітні) квартали перевищує 1 млрд. грн. або загальна сума платежів, сплачених до Державного бюджету України, контроль за справлянням яких покладено на контролюючі органи, за такий самий період перевищує 20 млн. грн.*

Договір про узгодження ціноутворення: переваги для бізнесу

Підписання Договору про узгодження ціноутворення і дотримання його умов надає наступні можливості для платника податків

1

Гарантія неможливості донарахування податкових зобов'язань, штрафів, пені щодо контрольованих операцій, які є предметом Договору про узгодження ціноутворення

2

Можливість вирішення питань щодо трансфертного ціноутворення (далі - ТЦ) шляхом співпраці з ДФСУ замість судового розгляду

3

Впевненість у прийнятності обраної методології ТЦ для податкових органів

4

Зниження ризиків подвійного оподаткування для групи

5

Можливість зниження витрат, пов'язаних із щорічним аналізом щодо ТЦ

6

Додаткові можливості для імпортерів: за певних умов Договір про узгодження ціноутворення може бути використаний для митних цілей

Коли необхідно розглянути укладення Договору про узгодження ціноутворення?



Операції, за якими укладаються Договори:

1. Виробництво

2. Дистрибуція

3. Надання послуг

4. Оренда основних засобів

5. Внутришньогрупові позики

6. Роялті

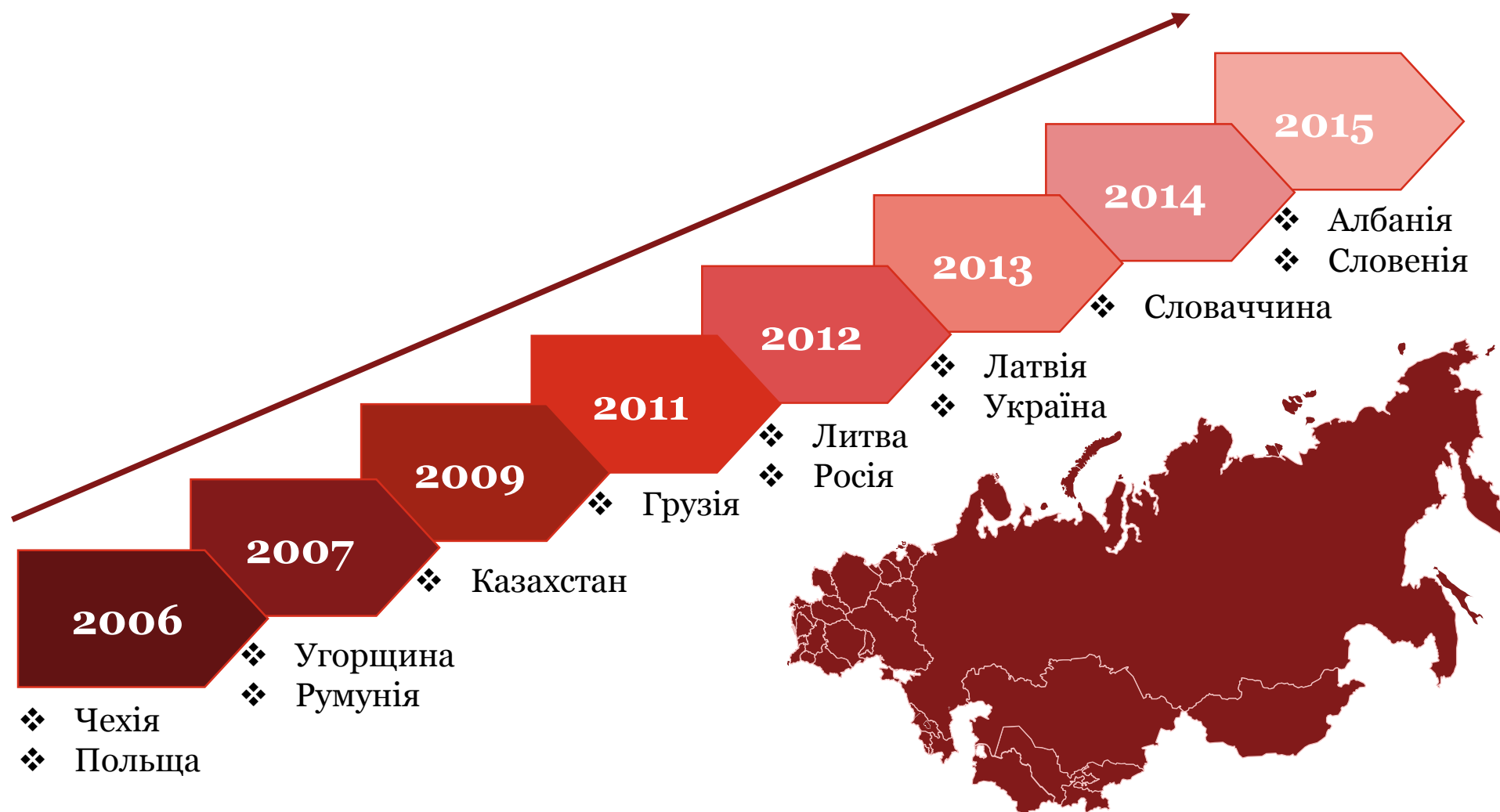
Види Договорів про узгодження ціноутворення



Процедура попереднього узгодження ціноутворення та укладання договору

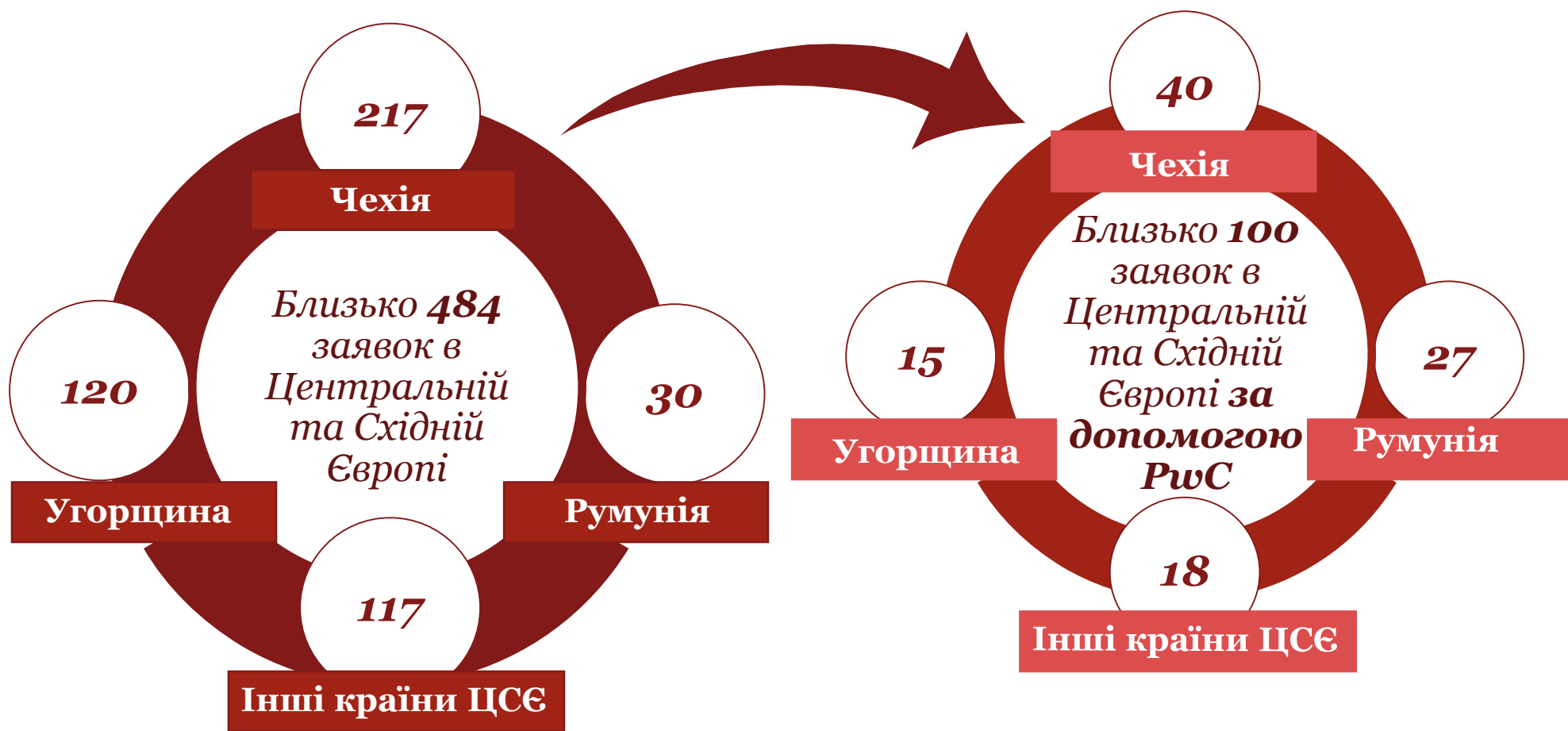
Досвід та практика попереднього узгодження ціноутворення у країнах Центральної та Східної Європи

Впровадження процедури попереднього узгодження ціноутворення в Центральній та Східній Європі



Статистика укладання Договорів про узгодження ціноутворення в Центральній та Східній Європі (1 з 2)

Заявки на укладання Договорів про узгодження ціноутворення



Статистика укладання Договорів про узгодження ціноутворення в Центральній та Східній Європі (2 з 2)

Фактично укладені Договори про узгодження ціноутворення



Термін проведення процедури укладання Договору

Албанія	Грузія	Казахстан	Латвія	Литва	Польща
Не встановлено	Близько 90 днів	90 днів	1 рік (з можливістю продовження)	60 днів (з можливістю продовження на 60 днів)	6 міс. – односторонні 12 міс. – двосторонні
Росія	Румунія	Словаччина	Словенія	Угорщина	Чехія
6 міс. (з можливістю продовження до 9 міс.)	12 міс. – односторонні 18 міс. – двосторонні	60 днів (з можливістю продовження)	Не встановлено	120 днів (з можливістю продовження на 120 днів)	8-10 міс. – односторонні 2-3 рр. – двосторонні

Термін дії договору про попереднє узгодження ціноутворення

Албанія	Грузія	Казахстан	Латвія	Литва	Польща
3 або 5 років	3 роки	3 роки	3 роки	5 років	5 років
<hr/>					
Росія	Румунія	Словаччина	Словенія	Угорщина	Чехія
3 роки	5 років	Від 5 до 10 років	Не встановлено	Від 3 до 5 років	3 роки – односторонні

Плата за укладання Договору про узгодження ціноутворення

У більшості країн ЦСЄ стягується плата за укладання Договору про узгодження ціноутворення, зокрема, в наступних країнах:

- ❖ Албанія
- ❖ Грузія
- ❖ Латвія
- ❖ Польща
- ❖ Росія
- ❖ Румунія
- ❖ Словаччина
- ❖ Словенія
- ❖ Угорщина
- ❖ Чехія



Грузія – 10 000 Євро

Латвія – 7 114 Євро

Росія – 31 250 Євро

Чехія – 370 Євро

В Україні плата за укладання Договору про узгодження ціноутворення не стягується!

*Практичні аспекти
попереднього узгодження
ціноутворення між
податковими органами та
представниками бізнесу у
Польщі*

Перші результати контролю за трансфертним ціноутворенням

*Домовся з державою та будь
впевнений у майбутньому!*



Платник податків



ДФСУ

Контакти



В'ячеслав Власов

Партнер, PwC Україна
slava.vlasov@ua.pwc.com

Тел.: +380 50 465 7998



Моніка Ласковська

Партнер, PwC Польща
monika.laskowska@pl.pwc.com

Тел.: +48 519 50 7112

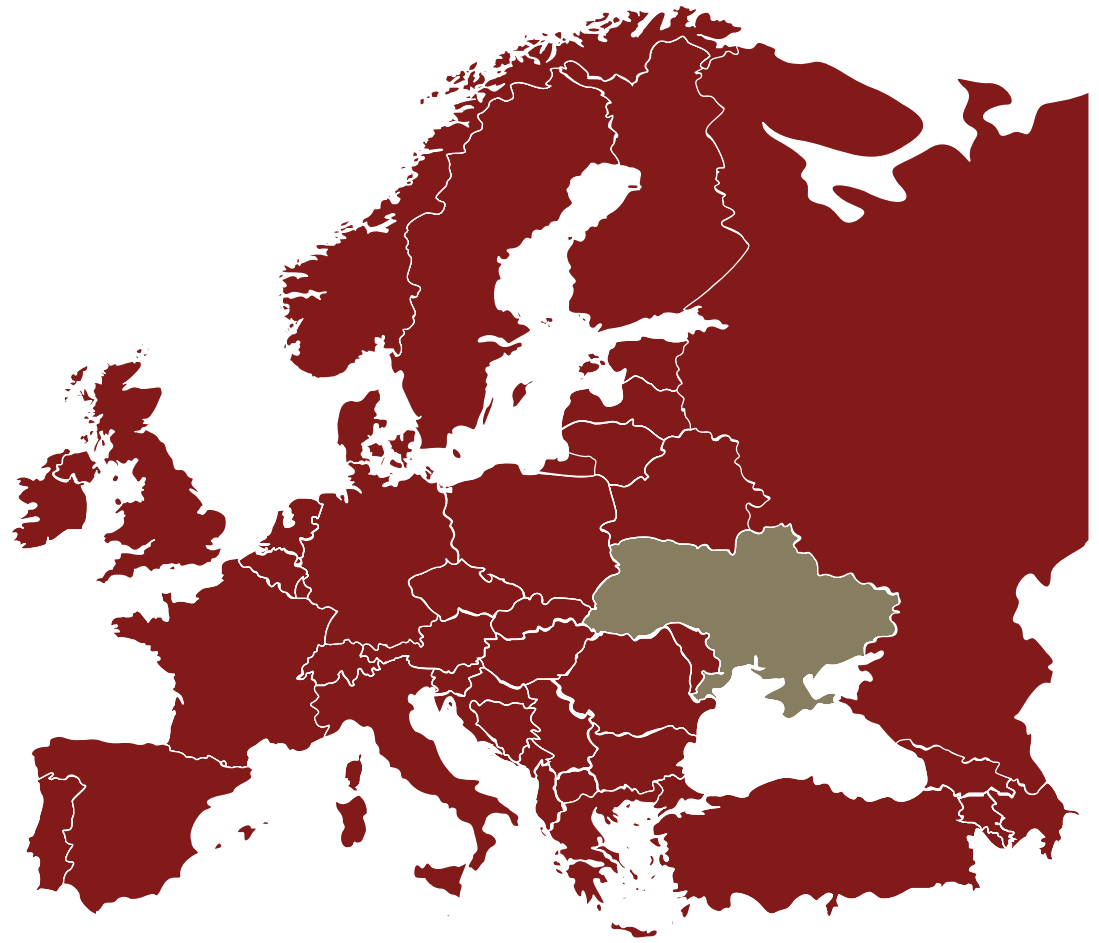


Ольга Трифонова

Директор, керівник групи
трансфертного ціноутворення,
PwC Україна

olga.trifonova@ua.pwc.com

Тел.: +380 50 331 9746



Дана презентація підготовлена виключно для створення загального уявлення про обговорюваний в ній предмет і не є професійною консультацією. Не рекомендується діяти на підставі інформації, поданої в цій публікації, без попереднього звернення до професійних консультантів. Не існує гарантій, прямо виражених або тих, що мають на увазі, щодо точності і повноти інформації, представленої в цій публікації. Якщо інше не передбачено законодавством України, компанії мережі PwC, їх співробітники і уповноважені представники не несуть ніякої відповідальності за будь-які наслідки, що виникли в зв'язку з чіємись діями (бездіяльністю), заснованими на інформації, що міститься в цій публікації, або за прийняття рішень на підставі інформації, представленої в цій публікації.

© 2017 ПрайсрутерхаусКуперс Україна. Всі права захищені. У цьому документі "PwC" відноситься до ПрайсрутерхаусКуперс Україна, яке є фірмою-членом ПрайсрутерхаусКуперс Інтернешнл Лімітед, кожна фірма якого є окремою юридичною особою..