

ТЦО и Закон 466-IX

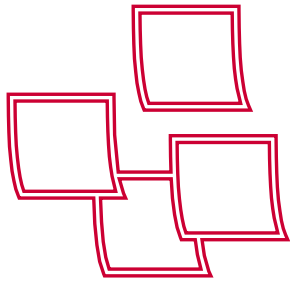
Рекомендации BEPS и не только

Иван Шинкаренко, партнер, кандидат
экономических наук

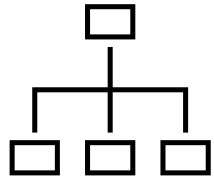


ТОП-3 изменений ТЦО

1. Обновленные требования касательно отчетности и документирования операций для международных групп.
2. Конструктивные дивиденды.
3. Обоснование экономической целесообразности в документации.



Отчетность ТЦО – новые требования



На кого распространяются новые требования?

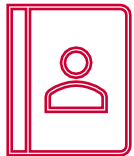
Резидент в составе «международной группы»

Международная группа – два или более связанных лица-налоговых резидента разных стран.

Признак – подготовка консолидированной финансовой отчетности обязательна или была бы таковой, если бы акции (корпоративные права) котировались.

1

Уведомление об участии в международной группе – кто, когда, кому



Плательщики, которые совершали контролируемые операции



До **1 октября** года, который наступает за отчетным



Государственной налоговой службе в электронной форме

2

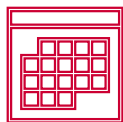
Уведомление об участии в международной группе – о чем?



Данные **материнской компании** –
адрес, резиденция, коды



Данные участника группы,
уполномоченного на подачу отчета в
разрезе стран



Дата окончания **финансового года**
группы



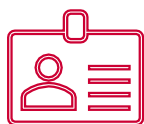
Совокупный консолидированный **доход**
за предыдущий финансовый год

1

Отчет в разрезе стран – критерии подачи резидентом



Консолидированный доход группы за предыдущий год > эквивалент **750 млн евро**



Плательщик налогов – материнская компания / уполномоченный на подачу отчета ИЛИ



Страна регистрации материнской компании не требует подачи отчета, нет уполномоченного лица, ИЛИ



Не вступил в силу порядок обмена отчета / присутствуют факты систематического невыполнения порядка страной регистрации материнской компании.

2

Отчет в разрезе стран – содержание



В разрезе всех юрисдикций, где есть участники международной группы или совершается деятельность за финансовый год:

- страна резиденции;
- доходы с разбивкой на доходы от операций со связанными и несвязанными лицами;
- прибыль;
- сумма оплаченного и начисленного корпоративного налога;
- размер статутного капитала;
- нераспределенная прибыль;
- численность работников;
- балансовая стоимость материальных активов;
- основные виды деятельности.

3

Отчет в разрезе стран – кому, когда и для чего?



Государственной налоговой службе
в электронной форме



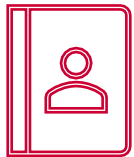
В течение **12 месяцев** после
окончания фин./календарного года



Оценка ТЦО рисков во время
мониторинга – не может быть
самостоятельным основанием для
корректировки

1

Глобальная документация ТЦО – кто, кому, когда?



Плательщик налогов, который входит в состав международной группы компаний с консолидированным доходом > эквивалента 50 млн евро



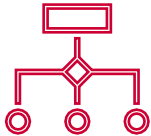
Государственной налоговой службе в бумажной/электронной форме на государственном языке



В течение **90 к.д. со дня** получения запроса

2

Глобальная документация ТЦО – содержание



Организационная структура группы

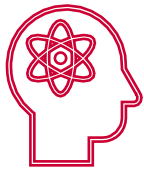


Общее описание деятельности:

- факторы, которые влияют на фин. результат;
- цепи поставок и образования стоимости для 5 крупнейших по показателю выручки товаров (работ, услуг), других, превышающих 5% выручки;
- перечень и краткое описание существенных договоров между участниками группы по предоставлению/получению услуг (работ);
- краткий функциональный анализ, ведомости о реструктуризации.

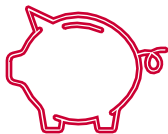
3

Глобальная документация ТЦО – содержание



Нематериальные активы группы:

- стратегии развития;
- перечень и описание НМА;
- перечень существенных договоров касательно НМА;
- описание политики ТЦО касательно НМА;
- описание существенных операций по передаче НМА.

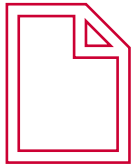


Описание финансовой деятельности:

- общее описание финансирования группы;
- участники группы, которые совершают централизованную финансовую деятельность с обозначением государства регистрации;
- общее описание политики ТЦО касательно финансирования.



Глобальная документация ТЦО – содержание



Консолидированная финансовая отчетность группы / при отсутствии другая консолидированная отчетность

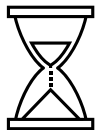


Перечень и краткое описание:

- односторонних договоров о предварительном согласовании ценообразования;
- налоговых разъяснений компетентных органов стран (территорий), которые применяются в соглашениях между участниками международной группы компаний и связаны с распределением доходов между странами (территориями).

С какого года возникает обязанность?

Уведомление об
участии в
международной
группе компаний



В 2021 за 2020

Мастер-файл



**Касательно 2021
финансового года**

Отчет в разрезе стран
международной группы
компаний



**Касательно фин. года
2021 года** (но не ранее
года заключения
соглашения об
автоматическом обмене
межгосударственными
отчетами)

Ответственность

Документ	Размер штрафа (прожиточный минимум для трудоспособного лица (ПМТЛ) на 01.01.2020 года)
Отчет о КО	300 размеров ПМТЛ (630 600 грн)
Документация по ТЦО	3 % суммы КО, касательно которых не была подана документация, но не более 200 размеров ПМТЛ (420 400 грн)
Уведомление об участии в группе	50 размеров ПМТЛ (105 100 грн)
Мастер-файл группы	300 размеров ПМТЛ (630 600 грн)
Отчет в разрезе стран	1000 размеров ПМТЛ (2 102 000 грн)



Конструктивные дивиденды в сфере ТЦО



С 01.01.2021 к дивидендам будут приравниваться

- суммы доходов в пользу нерезидентов за ценные бумаги (корпоративные права) в КО свыше суммы, которая отвечает принципу «вытянутой руки»;
- стоимость товаров (работ, услуг), приобретенных в КО у нерезидентов, сверх суммы, которая соответствует принципу «вытянутой руки»;
- сумма занижения стоимости товаров (работ, услуг), которые продаются нерезиденту в КО в сравнении с суммой = принципу «вытянутой руки».



Что это значит?

С отчетного периода 2021 сумма корректировки
ТЦО = дивиденды

Обновленный пп.141.4.2 НКУ: из таких
«дивидендов» резидент должен удержать налог
на прибыль нерезидента **15% процентов** (если
другое не установлено международным
договором).

Такой налог должен быть **уплачен до граничной
даты предоставления отчета о КО** за
соответствующий отчетный (налоговый) год.



Экономическая целесообразность в документации ТЦО

Закон (140.5.15 НКУ) предусматривает новую корректировку –



на сумму расходов, понесенных
плательщиком налогов при совершении
операций с нерезидентами, если **такие
операции не имеют деловой цели.**

Обязанность доказывания
обстоятельств, предусмотренных этим
подпунктом, возлагается на
контролирующий орган.

Но действительно ли груз доказывания на налоговой в случае КО?

При приобретении **работ (услуг), НМА, других предметов хозяйственных операций, отличных от товаров**, в документацию ТЦО необходимо будет включать:



обоснование **экономической целесообразности** (экономической выгоды, которая получается в результате совершения КО) и наличия **деловой цели** их приобретения.

Если не можешь, то имеешь право сделать самостоятельную корректировку по правилам ТЦО

Признаки того, что операция не имеет разумной экономической причины (деловой цели)

- главной целью или одной из главных целей операции и/или ее результатом является неуплата (неполная уплата) суммы налогов и/или уменьшение объема налогооблагаемой прибыли плательщика налогов;
- в сопоставимых условиях лицо не было бы готово приобрести (продать) такие работы (услуги), НМА, другие предметы хозяйственных операций, отличные от товаров, у несвязанных лиц.

Эти положения вступили в силу 23.05.2020 –

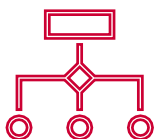


то есть правила деловой цели становятся актуальными уже **для операций этого года**



Другие изменения ТЦО

Изменен критерий связанности



Увеличение порогов владения с 20% до **25%** важно для:

- определения связанности лиц;
- проведения сравнительного исследования по данным сопоставимых юр. лиц.



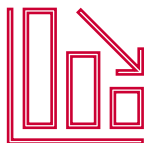
Связанными лицами могут быть образования без статуса юридического лица.

Новый тип КО – полная/частичная передача функций вместе с активами, выгодами, рисками и ВОЗМОЖНОСТЯМИ

Признаки:

- уменьшение дохода и/или фин. результата;
- во взаимоотношениях между несвязанными лицами такая передача не совершалась бы без компенсации, независимо от того, отображены ли такие операции в бухгалтерском учете.

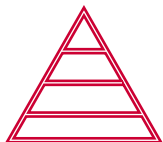
Обновлены правила анализа рисков



Во время анализа распределения рисков следует учитывать:

- какая из сторон осуществляет контроль за созданием и управлением риском, имеет способность и полномочия;
- какая из сторон имеет финансовую способность и ресурсы для покрытия риска;
- отвечает ли фактическое поведение сторон формальному распределению рисков.

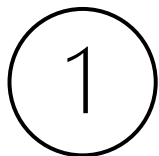
Отказ от иерархии методов ТЦО



Применяется метод ТЦО, который является **самым целесообразным** к фактам и обстоятельствам совершения КО за исключением прямо установленных случаев.



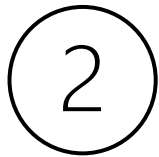
Если... использовал метод, который отвечает положениям этой статьи, установление контролирующим органом соответствия условий КО принципу «вытянутой руки» базируется на том методе, который применяется плательщиком налогов, за исключением случаев, когда контролирующий орган обоснует, что метод, который применяется плательщиком налогов, не является самым целесообразным.



Третья «инкарнация» специальных правил для сырьевых товаров



... под сырьевыми товарами понимаются товары, для которых несвязанные лица в качестве **ориентира (эталона)** для установления цены неконтролируемых операций используют **котировочные цены**.



Что такое котировочные цены?

Цены на сырьевой товар в соответствующий период, полученные на международном рынке товаров, которые включают:



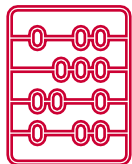
- результаты биржевых торгов,
- цены, полученные из признанных агентств с прозрачной отчетностью касательно цен,
- статистических агентств или от правительственных агентств по ценообразованию,

где такие индексы **используются в качестве ориентира (эталона) несвязанными лицами** для определения цен в операциях между ними.

3

- **КМУ** будет утверждать **перечень сырьевых товаров**
- **ГНС** обнародует **рекомендованный (неисключительный) перечень источников информации** для получения котировочных цен на своем официальном веб-портале до начала отчетного года
- **Минфин** может определять ... **отдельные порядки** установления ответственности условий КО касательно сырьевых товаров принципу «вытянутой руки»

Метод оценки для целей ТЦО



В случае невозможности применить стандартные методы ТЦО для операций:

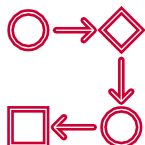
- по НМА;
- по передаче функций (новый тип КО);

определение стоимости НМА или размера соответствующей компенсации может совершаться по методике **сопоставимой оценки стоимости, которая основывается на расчете текущей стоимости (дисконтированной стоимости) будущих денежных потоков.**

Документация ТЦО – другие нововведения



Предоставлять информацию о бенефициаре в Документации теперь – **must**



Цепочка поставок (добавленной стоимости)



Новые документы:

- существенные внутреннегрупповые соглашения;
- договора о предварительном согласовании ценообразования;
- аудиторские заключения по фин. отчетности плательщика и др.

1

Определен порядок пропорциональной корректировки



Пропорциональная корректировка – право одной стороны КО на проведение корректировки своих налоговых обязательств по результатам корректировки налоговых обязательств другой стороны КО, исходя из условий, которые отвечают принципу «вытянутой руки».

2

Условия проведения корректировки



КО осуществлялась со связанным лицом



Заключен договор об избежании двойного налогообложения со страной резиденции другой стороны операции

3

Когда возникает право на пропорциональную корректировку?



После получения от другой стороны КО сообщения о фактическом проведении этим лицом корректировки налоговых обязательств, исходя из условий, которые отвечают принципу «вытянутой руки».

4

Порядок пропорциональной корректировки



Заявление плательщика о намерении провести корректировку + расчет суммы корректировки за каждый период, основания проведения корректировки другой стороной и документация ТЦО



Рассмотрение налоговой в течение 30 р.д.

5

Порядок пропорциональной корректировки



Налоговая принимает одно из таких решений:

- сообщает о возможности корректировки;
- отказывает полностью или частично;
- назначает проверку соблюдения правил ТЦО.



В случае полного или частичного отказа плательщик имеет право обратиться в ГНС для начала процедуры взаимного согласования по Договору об избежании двойного налогообложения.



Квази-ТЦО:

30% корректировки – распространили на операции по поставке нерезидентам товаров (работ, услуг)



Благодарю за внимание!

KMP ПАРТНЕРИ
PARTNERS

ул. Паньковская 5, 5-й этаж
Киев, 01033, Украина
www.kmp.ua, www.wts.ua

тел.: +38(044) 490 71 97
факс: +38(044) 492 88 59
admin@kmp.ua