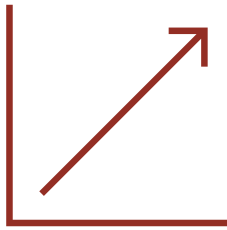


Перевірки ТЦУ: на що звертають увагу перевіряючі

Іван Шинкаренко, партнер, кандидат
економічних наук



**Суттєва активізація
контролю ТЦУ
протягом 2022-2025 рр.
(статистика ДПС на кінець квітня)**

1. Запити документацій ТЦ



Протягом 2022-2025 рр. направлено 441 запитів документацій ТЦ (41% всіх запитів)

Загалом за роки з 2013 р. – 1045 запитів, на які отримано 910 документацій



84% опрацьовано, з яких 83% виявлено ризики...

Розшифруємо: опрацьовано 764 документації, з них у 755 виявлено ризики, тобто аж 9 документацій без ризиків за всі роки

2. Перевірки дисципліни – своєчасність та повнота звітів про КО



Протягом 2022-2025 рр. виявлено 1467 фактів порушень (55,67% всіх порушень)

Загалом з 2015 р. – 2639 фактів порушення дисципліни



Штрафи загалом: 659 млн грн

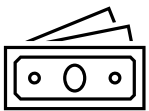
Штрафи 2022-2025 рр.: 344,6 млн грн

3. Перевірки принципу «витягнутої руки»



Загалом за 2015-2025 рр. завершено 143 перевірки

У 2022-2025 рр. завершено 57 перевірок, 56 перевірок триває



Податок на прибуток: 4,9 млрд грн (з яких за 2022-2025 рр. 3,4 млрд грн)

Зменшено збитки: 10,4 млрд грн (з яких за 2022-2025 рр. 3,2 млрд грн)



Досвід перевірок ТЦУ останніх років

Кого перевіряють найактивніше?



Найактивніше перевіряють експортерів сільськогосподарської продукції

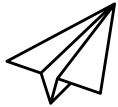
та



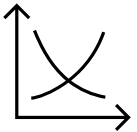
експортерів інших сировинних товарів, металопрокат тощо.

Перевіряють 2015-2021 рр.

Стандартний підхід щодо КО сировинного експорту



Запит в країну резиденції контрагента.
Головна мета – одержати відомості про ціну перепродажу товару незалежним покупцям.



Методи на основі рентабельності не приймаються. Застосовують метод ПНЦ шляхом порівняння з котирувальними цінами. Донарахування максимізуються за рахунок використання котирувальних цін на дату відвантаження.

Кого ще перевіряють?



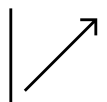
З тією чи іншою формою контролю ТЦУ зіштовхнулися підприємства різноманітних галузей: від імпортерів вантажних автомобілів до фармацевтики.



Основні форми контролю:

- Запити за пп. 73.3 ПКУ в процесі моніторингу КО за поданими звітами.
- Запит документації ТЦУ.

На що звертають увагу?



Порівнюють показник рентабельності в КО з діапазоном, який буде податкова.

У податківців особливий підхід до побудови діапазонів:

- Додатковий критерій – перевірка наявності пов'язаних осіб через засновника.
- Перевірка за даними, які є тільки у податкової тощо.

Результат: вищі ринкові діапазони рентабельності – ризик порушення ТЦ



Дякую за увагу!

KMP ПАРТНЕРИ
PARTNERS

вул. Паньківська 5, 5-й поверх
Київ, 01033, Україна
www.kmp.ua, www.wts.ua

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