

Трансфертне ціноутворення у 2017 році

28.02.2017

Головне управління у Кіровоградській області інформує платників, які беруть участь в контрольованих операціях на суттєві зміни, внесені Законом України від 21.12.2016 року № 1797 щодо покращення інвестиційного клімату в Україні.

Зокрема, з 1 січня набрали чинності нові критерії для визнання господарських операцій контрольованими. А саме: втричі збільшено обсяг річного доходу платника податків (з 50 млн. грн. до 150 млн. грн.) та вдвічі збільшено обсяг операцій платника з одним контрагентом (з 5 млн. грн. до 10 млн. грн.).

Окрім того, розширено перелік нерезидентів, операції з якими будуть контролюватись. До цієї когорти увійшли нерезиденти, які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок), та/або не є податковими резидентами країни, в якій вони зареєстровані як юридичні особи. Перелік організаційно-правових форм таких нерезидентів у розрізі держав (територій) має затвердити кабінет Міністрів України.

Також оновлено критерії для визначення «низькоподаткових» юрисдикцій, в зв'язку з чим буде викладений в новій редакції Перелік держав (територій), операції з контрагентами яких, будуть визнаватися контрольованими. Але затверджений у 2017 році Перелік, буде застосовуватись лише з 01.01.2018 року.

Варто звернути увагу на зміни у штрафних санкціях за порушення, пов'язані з податковою звітністю з трансфертного ціноутворення.

По-перше, штрафні санкції відтепер прив'язані до розміру прожиткового мінімуму для працездатної особи, установленого законом на 1 січня податкового (звітного) року.

При цьому в разі застосування після 01.01.2017 року штрафних санкцій щодо податкової звітності за 2015 та 2016 роки використовуватиметься прожитковий мінімум для працездатної особи, установлений, відповідно, станом на 1 січня 2015 року та 1 січня 2016 року.

По-друге, п.120.3 Податкового кодексу України (далі – ПКУ) запроваджено нові штрафні санкції в разі неподання податкової звітності.

По-третє, запроваджено окрему, більш «м'яку» відповідальність за порушення у випадку, коли платник самостійно до початку перевірки контролюючим органом виявляє помилки та подає звіт (уточнюючий звіт) тощо.

І особливу увагу звертаємо на перенесення граничного строку подання звіту про контрольовані операції з 1 травня на 1 жовтня року, наступного за звітним. Зокрема, звіт про контрольовані операції за 2016 звітний рік має подаватись згідно з вимогами пп. 39.4.2. ПКУ до 1 жовтня 2017 року, але інформація щодо контрольованих операцій, здійснених платником податків у 2016 році, зазначається у звіті з урахуванням та відповідно до критеріїв, які

діяли у 2016 році під час здійснення господарських операцій. Тобто мають використовуватись норми пп. 39.2.1 Кодексу у редакції, що діяла до 01.01.2017.

Більш детальну інформацію про зміни в трансфертному ціноутворенні, які передбачені Законом № 1797, можна отримати в листі ДФС від 02.02.2017 року № 2376/7/99-99-15-02-01-17.