

ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ: каждый год... 31 декабря...



Ирина ГОЛОШЕВИЧ, редактор

Уже стало традицией начинать очередной год новой редакцией ст.39 НКУ. И в 2015 году эта тенденция сохранилась. 1 января 2015 года вступил в силу **Закон Украины от 28.12.2014 г. № 72-VIII «О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины в части совершенствования налогового контроля по трансфертному ценообразованию»**, утвердивший новую редакцию ст.39 для 2015 года. Акцент «для 2015 года» неслучаен. Ведь нет уверенности в том, что в 2016 году налогоплательщики не получат очередную новую редакцию указанной статьи. Но в чем можно быть уверенным, так это в том, что очередные прожекты в нормотворчестве, скорее всего, не отразятся на подведении итогов подходящего к концу года.

Итак, с 1 января 2015 года трансфертное ценообразование (далее – ТЦО) серьезно преобразилось: в украинской интерпретации начал «прощупываться пульс» принципа вытянутой руки – базис международного ТЦО. Соответственно, изменился круг ТЦО-подчиненных налогоплательщиков – это субъекты ВЭД и их операции. Внутриукраинские операции в зону внимания ТЦО-правил и ТЦО-отчетности теперь не попадают. В связи с этим, ТЦО полностью утратило свою актуальность для НДС. Правда, налогоплательщики окончательно убедились в этом только летом. С принятием **Закона Украины от 15.07.2015 г. № 609-VIII «О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины по трансфертному ценообразованию»** всяческие сомнения были устранены.

Впрочем, заслуга этого Закона в большей степени в другом: им существенно пересмотрены критерии контролируемых операций, размеры ТЦО-штрафов, некоторые моменты проведения ТЦО-проверок и критерии утверждения Кабмином перечня стран с «низконалоговой» юрисдикцией. Высокая важность этих изменений – в применении новых положений ст.39 ко всем операциям, осуществляемым налогоплательщиком, начиная с 1 января 2015 года. **Закон № 609**, несмотря на то, что он вступил в силу 13.08.2015 г., применяется и к операциям, осуществленным ранее в течение всего года.

Если все же по итогам 2015 года ТЦО неизбежно придется применять, то бухгалтерам советуют начать подготовку отчета о контролируемых операциях с подготовки ТЦО-документации. Однако здесь речь идет не о привычной для бухгалтеров документации (например, первичные и прочие документы), а о конкретном документе, который так и называется «документация». Это один аналитический документ, в котором детально описываются контролируемые операции: кто, с кем, когда, в каком количестве и за сколько. Это, заметим, обязательная информация, но далеко не исчерпывающая. В ТЦО-документации также описываются коммерческие условия контролируемой операции (договорные и рыночные аспекты), круг сопоставимых сделок, ТЦО-метод (а главное, пояснения, почему именно он выбран основополагающим), расчет трансфертной цены и венец проданной работы – сумма доначисленного налога на прибыль. Как видим, работа предстоит кропотливая. В связи с этим, в конце года был подготовлен цикл статей о ТЦО-документации. Приятного изучения ТЦО-концепции и до новых встреч!

БУХГАЛТЕРИЯ-2015 о трансфертном ценообразовании

Аналитика

Старцева Т. **Трансфертное ценообразование по-новому** // Бухгалтерия. – 2015. – № 9. – С.69–71

Жукова Е. **Трансфертное ценообразование: критерии связанности лиц** // Бухгалтерия. – 2015. – № 18-19. – С.54–58

Голошев И. **Трансфертное ценообразование: не дожидаясь конфликта...** // Бухгалтерия. – 2015. – № 33. – С.10–12

Жукова Е. **Трансфертное ценообразование: мониторинг и опрос в порядках от Минфина** // Бухгалтерия. – 2015. – № 44. – С.19–22

Голошев И. **Трансфертное ценообразование: по следам летних изменений в письмах ГФС** // Бухгалтерия. – 2015. – № 49. – С.59–60

Жукова Е. **ТЦО-документация: раздел 3 и 4 – экономический анализ (расчет трансфертной цены)** // Бухгалтерия. – 2015. – № 50. – С.21–24

Нормативно-правовые акты

Закон Украины от 15.07.2015 г. № 609-VIII «О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины по трансфертному ценообразованию» // Бухгалтерия. – 2015. – № 33. – С.13–21

Разъяснения государственных органов

Письмо ГФС от 23.03.2015 г. № 9853/7/99-99-22-01-02-17 /налоговый контроль за трансфертным ценообразованием // Бухгалтерия. – 2015. – № 16-17. – С.37–38

Письмо ГФС от 21.10.2015 г. № 23389/10/28-10-06-11 /трансфертное ценообразование: договор комиссии// Бухгалтерия. – 2015. – № 49. – С.62–63