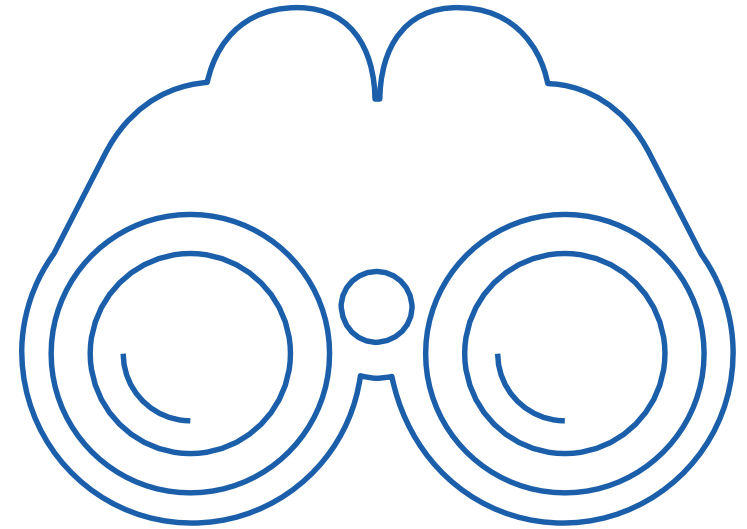




**Владимир Чижиков**

Старший менеджер КПМГ в Украине



Контроль в сфере  
трансфертного ценообразования.  
Практика первых проверок.  
Запросы информации.

# Что проверяют?

Проверки ТЦО

## Отчет о КО

в связи с неподачей (несвоевременной подачей) отчета о КО, неполным декларированием КО в отчете, неподачей документации по ТЦО

## Принцип «вытянутой руки»

по вопросам полноты начисления и уплаты налогов во время совершения контролируемых операций

# Немного статистики

Проверки отчета КО

350

выявленных фактов

110 МЛН

штрафных санкций

# Немного статистики

Проверки ценообразования

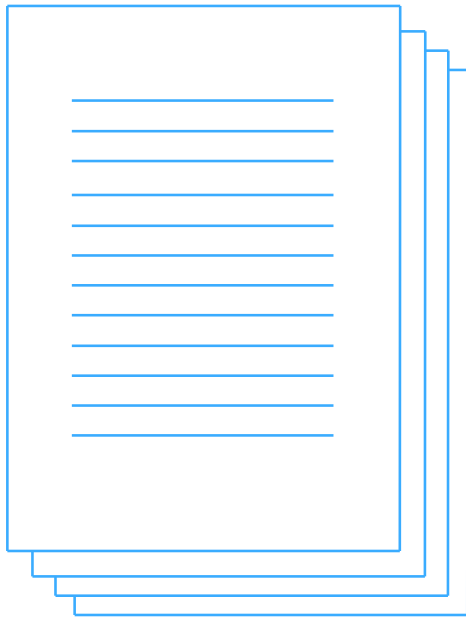
10

завершено

25

текущих

# Основания для проверки



**Предоставление документации по ТЦ**

**Не предоставление/предоставление  
с нарушением отчета о КО или  
документации по ТЦ**

# Проверки отчета о КО

## Организация проверки

Приказ

15

5

5

5

10

документальная  
выездная/  
невыездная  
проверка

проверка

составление акта

возражения  
к акту

ответ на  
возражения

налоговое  
уведомление-  
решение

 рабочие дни

# Проверки принципа «вытянутой руки»

## Ключевые цифры

18 + 12

месяцев

2555

дней

# Проверки принципа «вытянутой руки»

Организация проверки ТЦО

Отчет о КО

Дополнительная информация о КО

Приказ

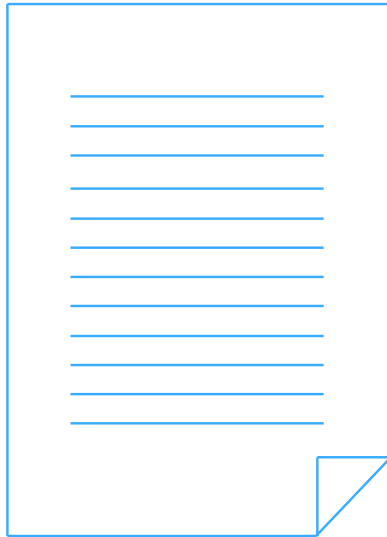
Документация по ТЦО

Согласование проверки

Запрос информации



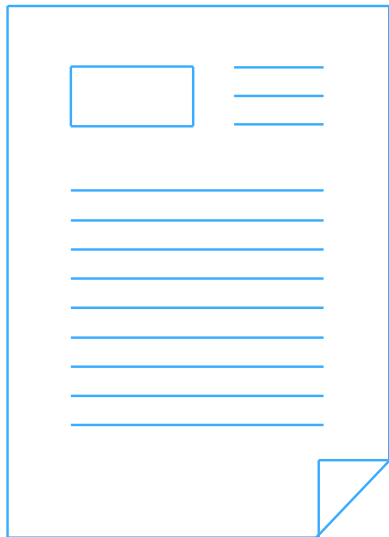
# Предоставление документов



**10 рабочих дней** с момента  
начала проверки

**15 рабочих дней** с момента  
дополнительного запроса

# АКТ проверки



## Акт должен содержать:

- а) документально подтвержденные факты отклонения условий в КО от рыночных
- б) доказательства и расчеты того, что это привело к занижению сумм налога

# Украинский кейс

Из финансовой отчетности за 2016 год украинской группы компаний:

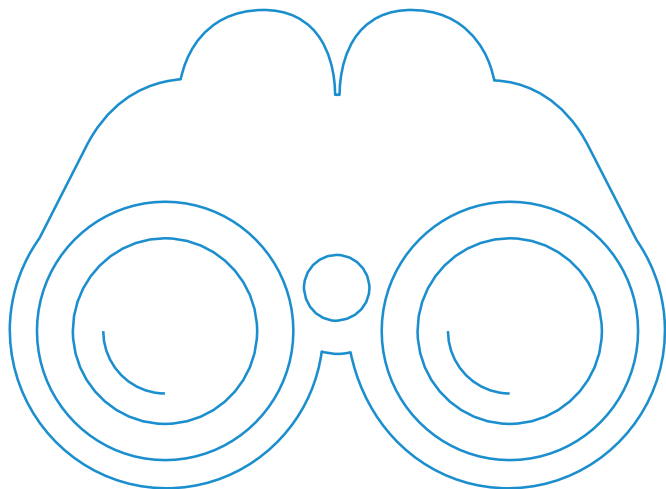
“The Group is currently involved in proceedings amounting to **UAH356 million (US\$14 million)** related to its transfer pricing adjustments on export transactions with related parties.

.....

If such adjustments or additional future adjustments are implemented, its financial results could be materially adversely affected. In addition, the Group could face significant losses associated with taxes assessed as underpaid and related fines and penalties.”

# На что смотрит ГФС?

ТОП 10



Качество подготовки документации

Качество подготовки документации

Качество подготовки документации

Открытость налогоплательщика

Налоговая нагрузка

Обороты с оффшорными юрисдикциями

Регулярные убытки

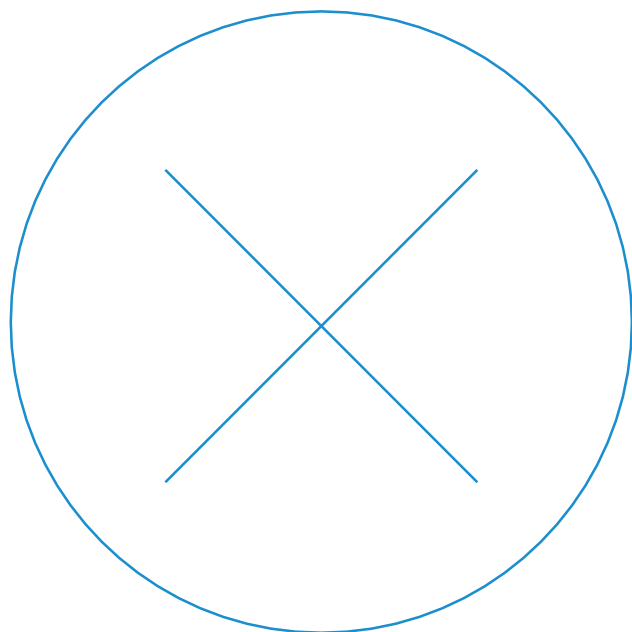
Концентрация оборотов на одном контрагенте

Экс-официальные источники

Показатели финансовой отчетности

# Какие ошибки делают плательщики

## ТОП 10



У ГФС нет опыта и они не разберутся

У нас все хорошо и цены рыночные

Хорошую документацию можно подготовить за 30 дней

Метод СНЦ никогда не работает

Полагаемся на шаблонный бенчмарк консультантов

Стратегия не влияет на рентабельность

Группируем операции как хотим

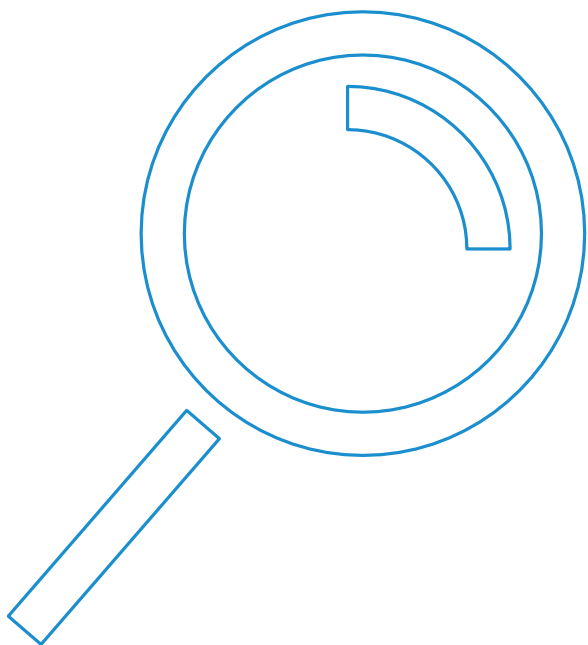
Не проверяем компании аналоги

Боимся показать убытки

Не делаем корректировок цен/рентабельности

# Как быть готовым?

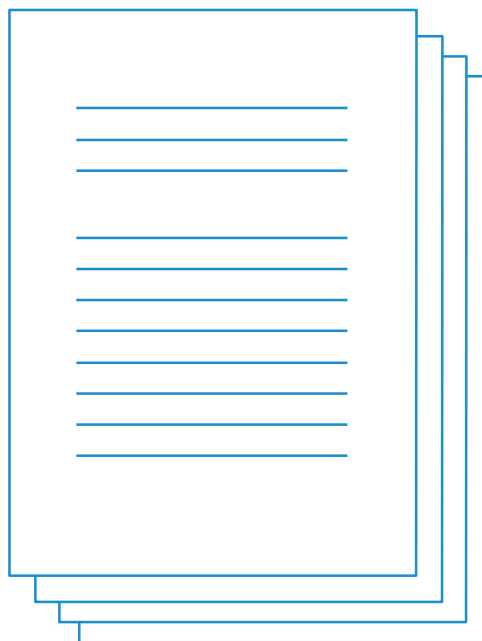
Один совет



Качественная  
документация  
минимизирует риски по ТЦ

# Что такое качественная документация?

Документация – это...



Соответствие требованиям п. 39.4.6 НКУ

Понятная налоговым органам

Качественный экономический анализ

Детальное сравнительное исследование

Спасибо за внимание!



# Контакты



## Владимир Чижиков

Старший менеджер

+380 (95) 270 3771

[vchyzhikov@kpmg.ua](mailto:vchyzhikov@kpmg.ua)