

ТЦУ ПО-УКРАЇНСЬКИ: ДИМУ БЕЗ ВОГНЮ НЕ БУВАЄ?

СВІТЛАНА ЛЕБЕДЕНКО

Юридичний радник



PHILIP MORRIS UKRAINE

Це не історія
успіху. Але ця
історія може
стати
успішною

ЩО ОСОБЛИВОГО В ЦІЙ СПРАВІ:

- Перший кейс з ТЦУ в тютюновій індустрії в Україні
- Сума спору не є рекордною, але досить значною в контексті суті спору
- Один із небагатьох спорів економічного характеру: оцінка вибірки співставних компаній, бізнес-процесів, функцій сторін в операціях
- Той самий випадок, коли закон 466 (ex. Законопроект 1210) скоріше в нагоді, аніж заважає справі. Але про це трохи пізніше

MILESTONES



1

Понад 2 роки тривала податкова перевірка з питань ТЦУ



2

У підсумку – близько 123.5 млн. (донарахування 98.7+штраф 24.8)



4

Подано позов до суду, на розгляді в першій інстанції. Паралельно подано заяву за процедурою взаємного узгодження



3

Адміністративне оскарження, нажаль, завершилося не нашу користь

In the spotlight

В основі Акту податкової - операції з виробництва на замовлення (майже 90% донарахувань)

- **Що таке виробництво на замовлення?**

Виробник на замовлення виконує обмежену кількість функцій, несе обмежені ризики, не виробляє продукції під власними або ліцензованими брендами та рецептурами

- **Чим займається компанія Філіп Морріс в Україні?**

Лідер українського тютюнового ринку та один з найбільших платників податків. У 2016 році ФМУ представила на українському ринку *IQOS*, інноваційний продукт на основі технології HeatControl™. Тобто бачення компанії полягає у тому, що бездимні продукти колись замінять сигарети

- **Тоді чому в даному випадку ФМУ виступає в якості «контрактного виробника» сигарет?**

На замовлення швейцарської компанії групи PMI, ФМУ виробляло сигарети для ринку Японії. Кількість заводів PMI, які працюють саме як виробники на замовлення, обмежена в світі. Державі Україна вигідне таке виробництво, оскільки компанія отримує прибуток, забезпечується зайнятість працівників, сплата ПДФО, ЄСВ

Позиція опонента

- ФМУ в контрольованих операціях «є виробником з використанням повного набору функцій (від планування /закупівлі сировини до виробництва /продажу та транспортування продукції на ринок призначення)»
- Критика тих компаній, які ФМУ обрало в якості зіставних для підтвердження рівня своєї прибутковості у спірних контрольованих операціях
- Власні критерії відбору для формування своєї вибірки зіставних компаній:
 - *компанії, які є повноцінними виробниками;*
 - *компанії, що працюють на монопольних ринках,*
 - *компанії, які мають власну мережу дистрибуції,*
 - *компанії, які мають пов'язаних осіб,*
 - *компанії, які використовують власні торгові марки,*
 - *компанії, які незіставні за розміром (1-2 працівника)*

Стратегія захисту

- В суді плануємо довести, що вибірка ФМУ відповідає Настановам ОЕСР та Податковому кодексу України
- Тютюновий продукт, який виробляється для ринку Японії на замовлення швейцарської компанії – принципово відрізняється як за зовнішнім виглядом, так і за якісними характеристиками
- Українською та швейцарською компаніями групи РМІ подано заяву за процедурою взаємного узгодження (Mutual agreed procedure) в порядку Конвенції між Урядом України і Швейцарською Федеральною Радою про уникнення подвійного оподаткування

Якщо рішення не прийняв суд
у справі – майбутнє ТЦУ в Україні
починається вже зараз.

Дякую за увагу!