



Трансфертне ціноутворення  
Аудит

ДЕРЖАВНА  
ПОДАТКОВА СЛУЖБА  
УКРАЇНИ

# ТЦ: зміни в розрізі періодів 2020 і 2021 років



Київ  
Травень 2021

Начальник управління ТЦ ДПС  
**Риженкова Катерина**



Трансфертне ціноутворення  
Аудит

# Законодавчі зміни

ДЕРЖАВНА  
ПОДАТКОВА СЛУЖБА  
УКРАЇНИ

2020

## Закон України від 16.01.2020 №466

«Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві»

2021

## Закон України від 17.12.2020 №1117

«Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо забезпечення збору даних та інформації, необхідних для декларування окремих об'єктів оподаткування»





Трансфертне ціноутворення  
Аудит

# Основні зміни Закону №466

ДЕРЖАВНА  
ПОДАТКОВА СЛУЖБА  
УКРАЇНИ

- ✓ **Оновлено термінологію:** «материнська компанія міжнародної групи компаній», «міжнародна група компаній», «котирувальні ціни», «уповноважений учасник»
- та внесені зміни до термінів:** «великий платник податків», «дивіденди», «пов'язані особи», «розумна економічна причина (ділова мета)», «пасивні доходи» тощо.
- ✓ **Доповнено визначення терміну «розумна економічна причина (ділова мета)»**
- ✓ **Деталізовано та підвищено вимоги щодо аналізу ризиків, які беруть на себе сторони КО під час зіставного аналізу**
- ✓ **Впроваджено оподаткування прирівняних до дивідендів платежів (т. зв. «конструктивних дивідендів»)**
- ✓ **Перелік сировинних товарів визначається Урядом – Постанова КМУ від 09.02.2020 №1221**
- ✓ **Метод порівняння неконтрольованої ціни – пріоритетний для сировинних товарів**
- ✓ **Створення окремих порядків встановлення відповідності умов КО щодо сировинних товарів принципу «витягнутої руки»**
- ✓ **Запроваджено трирівневу документацію з ТЦ (крок 13 Плану протидій BEPS)**
- ✓ **Розширено вимоги щодо деталізації окремих позицій інформації для локального файлу документації з ТЦ**
- ✓ **Змінено та розширено положення щодо накладання штрафних санкцій**
- ✓ **Деталізовано механізм проведення учасником КО пропорційного коригування своїх податкових зобов'язань**
- ✓ **Запроваджено механізм проведення процедури взаємного узгодження (MAP) (крок 14 Плану протидій BEPS)**



Трансфертне ціноутворення  
Аудит

# Основні зміни Закону №1117

ДЕРЖАВНА  
ПОДАТКОВА СЛУЖБА  
УКРАЇНИ

- ✓ Концепція розумної економічної причини (ділової мети) «звужено» до цілей ст. 39 ПКУ
- ✓ Посилено необхідність обґрунтування сторонами КО фактичної поведінки, фактичних умов в такій операції
- ✓ Розширено положення щодо зіставлення комерційних та фінансових умов операцій
- ✓ Доповнено положення щодо відображення в документації з ТЦ (локальному файлі) вимогою щодо обґрунтування економічної доцільності (вигоди) і наявності ділової мети
- ✓ Введено додаткове положення щодо необхідності опису обґрунтування економічної доцільності КО з урахуванням порівняння економічної вигоди, що отримується в результаті здійснення КО, із альтернативними варіантами такої КО
- ✓ Повернув до Кодексу положення щодо пріоритетності методів ТЦ при такому обранні, які діяли до набрання чинності положень Закону №466



Трансфертне ціноутворення  
Аудит

ДЕРЖАВНА  
ПОДАТКОВА СЛУЖБА  
УКРАЇНИ

# Накази Міністерства фінансів

**№764** від 14.12.2020 «Про затвердження форми та Порядку заповнення Звіту в розрізі країн міжнародної групи компаній» - зареєстрований у Мін'юсті

**№806** від 24.12.2020 «Про внесення змін до форми акта (довідки) про результати перевірки з питань дотримання платником податків принципу "витягнутої руки" та Вимог до його (її) складення» - зареєстрований у Мін'юсті

**№820** від 30.12.2020 «Про затвердження Порядку розгляду заяви (справи) за процедурою взаємного узгодження та вимог до заяви» - зареєстрований у Мін'юсті

**№839** від 31.12.2020 «Про затвердження форми та Порядку складання Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній» - зареєстрований у Мін'юсті

**№840** від 31.12.2020 «Про затвердження форми та Порядку подання Повідомлення про укладання форвардного, ф'ючерсного контракту або контракту на здійснення операцій з сировинними товарами» - зареєстрований у Мін'юсті

**№841** від 31.12.2020 «Про внесення змін до форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції» - зареєстрований в Мін'юсті

**№16** від 15.01.2021 «Про внесення змін до Порядку проведення перевірки з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки» - зареєстровано в Мін'юсті

**Проект** змін до **№706** від 14.08.2015 «Про внесення змін до Порядку проведення моніторингу контрольованих операцій та Порядку опитування уповноважених, посадових осіб та/або працівників платника податків з питань трансфертного ціноутворення» – знаходиться на стадії реєстрації

**Проект** «Про затвердження Порядку встановлення відповідності умов контрольованої операції щодо сировинних товарів принципу «витягнутої руки» - на стадії розробки



Трансфертне ціноутворення  
Аудит

# Податкові консультації

ДЕРЖАВНА  
ПОДАТКОВА СЛУЖБА  
УКРАЇНИ



МІНІСТЕРСТВО  
ФІНАНСІВ  
УКРАЇНИ

## Наказ №22 від 19.01.2021

«Про затвердження Узагальнюючої податкової консультації щодо застосування окремих положень підпункту 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 та пункту 140.2 статті 140 Податкового кодексу України»

## Наказ №67 від 08.02.2021

«Про затвердження Узагальнюючої податкової консультації щодо деяких питань застосування правил трансфертного ціноутворення»

- **Питання 1:** п. п. 39.3.2.9 п. п. 39.3.2 п. 39.3 ст. 39 та п. п. 14.1.159 п. 14.1 ст. 14 ПКУ
- **Питання 2:** п. п. 39.4.6 п. 39.4 ст. 39 ПКУ
- **Питання 3:** п. п. 39.5.4 п. 39.5 ст. 39 та п. п. 140.5 ст. 140 ПКУ
- **Питання 4:** п. п. 14.1.159 п. 14.1 ст. 14 ПКУ



Трансфертне ціноутворення  
Аудит

# Доповнені підстави проведення перевірок

ДЕРЖАВНА  
ПОДАТКОВА СЛУЖБА  
УКРАЇНИ



Розширено перелік підстав для проведення перевірок з питань дотримання принципу «витягнутої руки»

**п. п. 78.1.2 та 78.1.5 п. 78.1 ст. 78 ПКУ**

- не подання в строк звіту про КО або документації з ТЦУ
- у випадку посилання в запереченнях на акт перевірки або в скарзі на ППР на обставини, що не були досліджені під час перевірки та їх об'єктивний розгляд не можливий без проведення нової перевірки



Трансфертне ціноутворення  
Аудит

# Зміни у обсягу інформації під час проведення перевірок

ДЕРЖАВНА  
ПОДАТКОВА СЛУЖБА  
УКРАЇНИ



Уточнено та розширено перелік документів (інформації), які під час проведення перевірки мають право отримувати від платників податків посадові особи контролюючого органу, а платник податків зобов'язаний надати

**п. п. 39.5.2.3 п. п. 39.5.2 п. 39.5 ст. 39 ПКУ**

- щодо здійснення фінансово-господарських операцій, пов'язаних з КО
- щодо господарських операцій із непов'язаними особами, що можуть визнаватись зіставними з КО
- підтвердження або спростування інформації, наведеної платником у поданому звіті про КО, документації з ТЦ, глобальній документації з ТЦ (майстер-файла)
- даних, зазначених у звіті у розрізі країн міжнародної групи компаній, до якої входить платник податків
- інших документів та інформації, необхідних для встановлення відповідності умов КО принципу «витягнутої руки»





Трансфертне ціноутворення  
Аудит

**NEW**

# Особливості порядку проведення перевірок

ДЕРЖАВНА  
ПОДАТКОВА СЛУЖБА  
УКРАЇНИ

- ❖ Розширено та уточнено положення стосовно направлення письмових запитів до платника податків, що перевіряється
- ❖ Направлення запитів про надання документів (інформації) щодо КО іншим платникам, які:
  - ✓ Є сторонами КО, що перевіряється, або
  - ✓ Були задіяні в ланцюгу постачання предмету КО, або
  - ✓ Володіють інформацією, необхідною для визначення відповідності умов КО принципу «витагнутої руки»
- ❖ Направлення запитів до ІКО
- ❖ Вручення наказу на продовження перевірки не пізніше наступного робочого дня після його оформлення
- ❖ Обчислення строку проведення перевірки
- ❖ Складання протоколу (у двох примірниках) проведення зустрічі з платником податків
- ❖ Інші заходи: опитування, відвідування та проведення огляду приміщень, об'єктів та споруд платника податків
- ❖ Скорочення розділу щодо складання акту (довідки) про результати перевірки, в частині подання заперечень



Трансфертне ціноутворення  
Аудит



# Обмеження COVID-19

ДЕРЖАВНА  
ПОДАТКОВА СЛУЖБА  
УКРАЇНИ

**18** Березня 2020 Зупинені триваючі перевірки та обмежені нові

Постановою КМУ від 03.02.2021 №89 знято обмеження, щодо проведення перевірок з питань трансфертного ціноутворення



**78.1.14 ПКУ** - у разі отримання документально підтвердженої інформації та даних, що свідчать про невідповідність умов КО принципу «витягнутої руки» та/або встановлення невідповідності умов КО принципу «витягнутої руки» у порядку, передбаченому ст. 39 ПКУ

**78.1.15 ПКУ** - неподання платником податків або подання з порушенням вимог ст. 39 ПКУ звіту про КО та/або документації з ТЦ або у разі встановлення порушень під час моніторингу такого звіту або документації відповідно до вимог підпунктів ст. 39 ПКУ

**78.1.16 ПКУ** - отримано звіт про контрольовані операції, надісланий платником податків відповідно до ст. 39 ПКУ. У такому разі перевірка проводиться виключно з питань контролю ТЦ



Трансфертне ціноутворення  
Аудит

ДЕРЖАВНА  
ПОДАТКОВА СЛУЖБА  
УКРАЇНИ

# Дякуємо за увагу!

Державна податкова служба України  
[tax.gov.ua](http://tax.gov.ua), [post@tax.gov.ua](mailto:post@tax.gov.ua)

