



ДОБРОСОВІСНІСТЬ податкової в спорах трансфертного ціноутворення: нові тренди

Керівник Управління судової практики та взаємодії з контролюючими органами ТОВ «МЕТІНВЕСТ ХОЛДІНГ»,
к.ю.н., адвокат ДЯДЮК Євген



ДІЯ НОРМ ПРАВА В ЧАСІ

РЕТРОАКТИВНА ДІЯ НОРМ ПРАВА

ПРОЦЕДУРНІ НОРМИ
ПК УКРАЇНИ

«сумніви трактують на користь
платника податку»

ЧИ

«сумніви трактують на користь
податкового органу»

ЧИ МІСТИТЬ ПРОЦЕСУАЛЬНІ
НОРМИ ПК УКРАЇНИ?

Заборона ретроактивної дії
Ч. 4 ст. 3 КАС України

«**Заборона суперечливої
поведінки»**

+

Практика ЄСПЛ

Як застосувати
статтю 58 Конституції
у часі до податкових норм?



«**КРИТЕРІЇ ЕНГЕЛЯ**»

Справа ЄСПЛ

«Енгель та інші проти Нідерландів»





Редакція ст. 123 ПК УКРАЇНИ

до 31.12.2020

Не існувало

з 01.01.2021

123.2. Діяння, передбачені пунктом 123.1 цієї статті, вчинені умисно, — тягнуть за собою накладення штрафу в розмірі 25 % від суми визначеного податкового зобов'язання та/або іншого зобов'язання, контроль за сплатою якого покладено на контролюючі органи, завищеної суми бюджетного відшкодування.

ВИСНОВОК: на даний момент не має жодного роз'яснення податкової щодо застосування винних порушень ретроактивно в часі до порушень, які вчинені до 31.12.2020



Огляд судової практики Верховного Суду у сфері трансферного ціноутворення та міжнародного оподаткування

**Стаття 58
Конституції України**

Постанова ВС № 809/818/17

Постанова ВС № 820/6288/17

Постанова ВС № 810/3541/17

Оскільки відповідальність платників податків у вигляді штрафних санкцій за неподання звіту про контрольовані операції (уточнюючого звіту) після спливу 30 календарних днів, наступних за останнім днем граничного строку сплати штрафу (штрафів), установлена лише з 1 січня 2017 року, то особа не може нести відповідальність за таке діяння, вчинене в попередніх роках.

4.3. Про застосування штрафних санкцій за неподання звіту про контрольовані операції (уточнюючого звіту) після спливу 30 календарних днів, наступних за останнім днем граничного строку сплати штрафу (штрафів)



ДОБРОСОВІСНІСТЬ У СПОРАХ ІЗ ПОДАТКОВОЮ



PLATTS
NOT
PLAT TЦ



**PLATTS
НЕ для ТЦ!**



Матеріали законопроектів

№1578, №1264-1, №1861

**PLATTS
для ЧОГО?**



**Рентна плата для добування
корисних копалин**

№1578 (п. 252.20 виключений)
Пункт 252.8 із 01.01.2022

**Як з'явився
PLATTS в ПК із
01.01.2015?**



**Правка №407 від 26.12.2014
одночасна помилка**

Додані пп. 14.1.269-270
Виключений пп. 252.20



ДОБРОСОВІСНІСТЬ

Лист ДПС України від від 16.12.2021 № 27868/7/99-00-07-06-01-07

Постанова КАС ВС від 26.05.2022
№160/1816/20 за позовом
ТОВ «РУДОМАЙН»

КВЕД 07.10 добування залізних руд

ЕКСПОРТ: руда залізна агломераційна
(код УКТЗЕД 2601)

ЗВІТНИЙ ПЕРІОД: 2015 рік

Перший метод «порівняльної
неконтрольованої ціни» (ПНЦ/СUP)

ДЖЕРЕЛО ІНФОРМАЦІЇ ПЛАТНИКА:

на основі співставних цін з
неконтрольованих операцій з «Ellipse
Technology LLP»

**ДЖЕРЕЛО ІНФОРМАЦІЇ
ПОДАТКОВОГО ОРГАНУ:**

«Дайджест цін товарів на світових ринках»
ДП «Укрпромзовнішекспертиза»

Постанова КАС ВС від 27.06.2022 у
справі №440/1053/19
ПрАТ «Полтавський ГЗК»

КВЕД 07.10 добування залізних руд

ЕКСПОРТ: залізорудні котуни
(код УКТЗЕД 2601)

ЗВІТНИЙ ПЕРІОД: 2015 рік

Перший метод «порівняльної
неконтрольованої ціни» (ПНЦ/СUP)

ДЖЕРЕЛО ІНФОРМАЦІЇ ПЛАТНИКА:

на основі даних інформаційного агентства
Mysteel та інформаційного агентства Platts

Строки давності

**ДЖЕРЕЛО ІНФОРМАЦІЇ
ПОДАТКОВОГО ОРГАНУ:**

виключно на основі даних інформаційного
агентства Platts



ЗАКОН СУПЕРЕЧНОСТІ (LEX CONTRADICTIONIS) АБО ПРИНЦИП СУПЕРЕЧНОСТІ (PRINCIPIUM CONTRADICTIONIS) – один із чотирьох основних законів формальної (традиційної) логіки, який застосовується в римському праві



Не можуть бути правдивими два несумісних висловлювання про один і той самий предмет, що виникають в один і той самий час та в одному і тому ж відношенні».



ВІДПОВІДЬ PLATTS:



Ми отримали ваш запит щодо джерел, які використовуються для Platts оцінки цін на чавун на умовах FOB Чорне море.

Відповідно до нашої методології, **МИ НЕ ПУБЛІКУЄМО** назви та імена наших джерел, і через конфіденційність джерел ми **НЕ МОЖЕМО РОЗКРИВАТИ** третім особам джерела, використані в наведеній вище оцінці цін.

Нарешті, **МИ НЕ ОТРИМУВАЛИ ЖОДНОГО ЗАПИТУ ВІД ДЕРЖАВНОЇ ПОДАТКОВОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ** з аналогічним питанням.»



Застосування методів ТЦ для сировинних товарів



Основні вимоги



Для КО із сировинними товарами встановлення відповідності умов КО принципу «витягнутої руки» за методом ПНЦ є обов'язковим



Застосування інших методів ТЦ має бути обґрунтовано неможливістю застосування методу ПНЦ



Доцільність переходу до методів рентабельності (розподілу прибутку) має бути обґрунтованим відповідно до фактів та обставин здійснення КО



Рекомендований (невиключний) перелік джерел інформації для отримання котирувальних цін

Опубліковано 08 грудня 2023 о 16:32

Додаткові матеріали

станом на 08.12.2023 (Завантажити)

станом на 08.12.2022 (Завантажити)

станом на 23.12.2021 (Завантажити)

станом на 30.12.2020 (Завантажити)

Встановлення відповідності умов КО щодо сировинних товарів принципу «витягнутої руки» здійснюється з урахуванням Порядків:



експорту зернових, олійних культур та продуктів їх переробки



експорту залізорудної сировини



імпорту енергетичного та коксівного вугілля



імпорту нафтопродуктів та зріджених вуглеводневих газів



експорту чавуну, брухту чорних металів та металопродукції з чорних металів



експорту та імпорту феросплавів



ТЛУМАЧЕННЯ МСБО/МСФЗ



ПОРУШЕННЯ МСБО – ХТО ТЛУМАЧИТЬ?

МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ (Мінфін)

вул. М. Грушевського 12/2 м. Київ 01008 тел. (044) 206-59-47, факс 425-90-26
e-mail: infomf@minfin.gov.ua, код ЄДРПОУ 00013480

24.09.2018 № 35210-06-5/24914

На № _____ від _____

**Міністерства, інші центральні
органи виконавчої влади України**

Щодо тлумачення міжнародних
стандартів фінансової звітності

З огляду на те, що МСФЗ приймаються Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (м. Лондон, Велика Британія), їх тлумачення Міністерством фінансів України не здійснюється.

Відповідно до пункту 42 Конституції Фонду міжнародних стандартів фінансової звітності функція з тлумачення застосування МСФЗ покладена на Комітет з тлумачень міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – Комітет).

З огляду на те, що МСФЗ приймаються Радою міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (м. Лондон, Сполучене Королівство), їх тлумачення Міністерством фінансів України для цілей практичного застосування МСФЗ НЕ ЗДІЙСНЮЄТЬСЯ.



ДЯКУЮ ЗА УВАГУ!

**ВІРИМО В УКРАЇНУ
ТА НАШІ ЗБРОЙНІ СИЛИ!**