

Пріоритетні питання для обговорення на семінарі:

Питання від Департаменту податкового аудиту:

1. Методи визначення ціни у контрольованих операціях для цілей оподаткування, що є найбільш результативними при цьому, найчастіше застосовуються?

У Німеччині не існує списків із ринковими цінами, які могли б залучатися для перевірки трансфертного ціноутворення. В деяких випадках можуть порівнюватися ціни, що є в публічному доступі, наприклад, на сировину, або відсоткові ставки, які можна отримати з економічних рубрик щоденних газет або з інтернету. Офіційного рейтингу застосування методів трансферного ціноутворення не існує, але метод «витрати плюс» зустрічається дуже часто.

2. Яким є досвід Вашої країни щодо методології визначення рівня ринкової ціни?
Це залежить від відповідної галузі економіки і відображається відповідно у функціональному аналізі та аналізі ризиків, який служить основою кожної перевірки трансфертних цін.

3. Якими є особливості застосування методів визначення ціни для різних операцій:
 - переваги та недоліки кожного методу?
 - аналіз практичних прикладів застосування методів?

Переваги та недоліки були представлені в презентації методів трансфертного ціноутворення. Підприємства можуть принципово самостійно обирати метод, фінансово-податкове управління лише перевіряє придатність методу для застосування у конкретному випадку.

4. Яким чином контролюючими органами Вашої країни здійснюється розрахунок ринкового діапазону цін та ринкового діапазону рентабельності для застосування методів визначення ціни?

Трансфертна ціна дуже рідко (можливо у випадку CUP) становить певну величину. Діапазон принципово визначається, частково на основі

бенчмаркінгових досліджень. Якщо трансфертна ціна знаходиться в межах прийняттого діапазону, то адаптація трансфертної ціни не відбувається; якщо вона знаходиться поза межами діапазону, то, як правило, застосовується медіанне значення.

5. Як здійснюється пошук та розрахунок показників ціни і рентабельності? Яким чином такі показники використовуються при визначенні ціни у контрольованих операціях?

У будь-якому випадку спочатку проводиться функціональний аналіз та аналіз ризиків, на основі якого здійснюється вибір методу. Бенчмаркінгові дослідження можуть, але не мусять доповнювати пошук ціни.

6. Яким чином здійснюється аналіз та оцінка ризиків по трансфертному ціноутворенню? Яка класифікація ризиків застосовується? Які ризики є найсуттєвішими? Які сфери діяльності та групи товарів є найбільш ризиковими з точки зору трансфертного ціноутворення?

Класифікації ризиків не існує. Як правило, аудитори є самі відповідальними за аналіз ризиків. Чим більшою є фірма, що перевіряється, тим менше застосовується автоматизований пошук ризиків. Досвід аудитора відіграє особливу роль.

7. Яким є механізм та особливості виявлення контрольованих операцій під час виконання функцій податкового контролю?

Існують суворі вимоги до документації, невиконання яких може бути пов'язано із застосуванням санкцій.

8. Як організовано контроль за визначенням цін у контрольованих операціях?

Контроль відбувається в рамках виїзних перевірок шляхом надання документації на вимогу аудитора. У випадку транскордонних бізнес-відносин з пов'язаними особами існують законодавчо визначені посилені зобов'язання платників податків щодо участі (співпраці) в перевірці та наданні пояснень.

9. Якими є основні цілі, види та етапи, особливості аналізу комерційних та фінансових умов здійснення контрольованих операцій?

Основою для всіх перевірок є відповідний функціональний аналіз та аналіз ризиків, висновки якого служать для здійснення подальших кроків.

10. Як здійснюється функціональний аналіз контрольованих операцій?

Платник податків має на вимогу аудитора протягом 60 днів надати відповідну документацію, яку відповідний аудитор повинен проаналізувати.

11. Як здійснюється аналіз зіставності операції та коригування показників для забезпечення зіставності операцій?

Функціональний аналіз та аналіз ризиків, потім вибір методу, потім бенчмаргінгове дослідження.

12. Як організовано та якими є особливості здійснення податкового контролю за трансфертним ціноутворенням постійних представництв підприємств – нерезидентів?

Якщо це питання стосується оподаткування постійних представництв, то кожне представництво іноземного підприємства самостійно сплачує свої податки всередині країни.

13. Які відомості платників податків використовується в Вашій країні в ході податкового контролю за трансфертним ціноутворенням? Яка періодичність та особливості передбачені для подання таких відомостей?

Існують суворі вимоги щодо документації. Деталі щодо форми та змісту такої документації врегульовані у великих та докладних адміністративних розпорядженнях.

14. Який порядок подання звітності платниками податків з питань трансфертного ціноутворення?

Платники податків можуть самостійно надавати докази правильності трансфертних цін. Фінансово-податкове управління перевіряє, чи відповідають такі докази законодавчим та іншим нормативним актам.

15. Як здійснюється аналіз документації (інформації) наданої платниками податків для податкового контролю?

У невеликих випадках застосовується автоматизована процедура (IDEA), у більш великих випадках відповідне рішення ухвалюється, як правило, лише аудитором у співпраці з керівником. Аналітична оцінка наданої документації часто вимагає додаткових запитів та досліджень на підприємствах, що перевіряються. В особливо великих та складних випадках це може займати декілька років. Законодавчих вимог щодо часового обмеження таких перевірочних дій не існує.

16. Яким є механізм та особливості отримання необхідної інформації від податкових органів інших країн в цілях податкового контролю за трансфертним ціноутворенням?

Міжнародне співробітництво ґрунтується на основі Угод про уникнення подвійного оподаткування, і посилається, як правило, на ст. 26 Рамкової угоди ОЕСР. Спільні перевірки, синхронні перевірки, спонтанне надання довідкової інформації та інші форми міжнародного співробітництва витікають з національних та міжнародних приписів. У рамках ЄС у певних сферах існують автоматизовані процедури обміну інформацією.

17. Які критерії пов'язаності та джерела інформації про пов'язаність використовуються в Вашій країні? Яким чином для потреб контролюючих органів розкривається інформація про пов'язаність осіб (груп осіб)?

Платники податків зобов'язані надавати відомості про дольову участь та ін. за кордоном. Крім того - принаймні у великих випадках - відповідні відомості можна отримати з аудиторських звітів, які разом із податковою декларацією кожного року подаються в податкову інспекцію.



18. Якими є особливості ціноутворення по операціях з надання послуг та операціях особливого виду (нематеріальні активи, внутрішньо-групові займи), та в сфері фінансових послуг (банківський та страховий сектор)?

У відношенні до послуг існують положення розділу VII Директиви ОЕСР з питань трансфертного ціноутворення. Податкове опрацювання нематеріальних активів є особливо складним. У рамках Плану дій BEPS (Base Erosion and Profit Shifting) ця сфера зараз окремо досліджується міжнародними експертами. У відношенні до банківського та страхового сектору існують спеціальні положення, які відповідно до складності економічної структури мають також відносно складний характер.

19. Інформація яких органів та установ (в т.ч. комерційних) застосовуються в ході контролю за трансфертним ціноутворенням, зокрема для встановлення справедливої ціни для контрольованої операції?

Такої інформації органів не існує.

20. Які спеціалізовані бази даних використовуються в вашій країні для цілей податкового контролю за трансфертним ціноутворенням? Якими нормативними актами закріплена правомірність використання цієї інформації?

Принципова можливість здійснення пошуків у базах даних витікає із застосування Закону про оподаткування зовнішньоекономічної діяльності, а також детальних положень адміністративних актів. Існує велика кількість баз даних, які пропонують свої послуги як платникам податків, так і фінансово-податковим управлінням. Останні придбали ліценції найважливіших фірм, бази даних яких застосовуються особливо часто (напр., Amadeus, Orbis), і які визначають міжнародні стандарти.

21. Які положення трансфертного ціноутворення найчастіше оскаржуються (розглядаються в судах)? Якими є наслідки розгляду таких справ у судах, тобто якою є поширена судова практика в сфері трансфертного ціноутворення?



Через складність питання має місце намагання уникати судових розглядів, що не завжди вдається. Особливу вагомість це питання має скоріше для процедур взаємного узгодження (mutual agreement procedures) і для Арбітражної конвенції ЄС. Слід, по-можливості, завжди уникати подвійного оподаткування, що, власне, і вдається робити за деякими виключеннями. Платники податків все більше переходять до двостороннього чи багатостороннього узгодження складних питань трансфертного ціноутворення (advanced pricing agreements).

22. Чи можливо визначити економічний ефект (суми донарахувань, штрафних санкцій, т.п.) від застосування трансфертного ціноутворення в Німеччині (на протязі останніх років, в т.ч. за 2012 рік)? Яким є збільшення добровільної сплати податкових зобов'язань у порівнянні з періодом до введення в дію законодавчих положень про трансфертне ціноутворення?

Статистики щодо суми донарахувань внаслідок перевірок трансфертного ціноутворення немає, але її значення та кількість постійно зростає. Все більше держав приділяють цій темі велику увагу.

Питання від Офісу ВПП:

1. Чи є контрольованою операцією взаємовідносини з одержання фінансування постійним представництвом нерезидента від нерезидента?

Це питання ми, на жаль, не зрозуміли.

2. Перелік країн(територій) з пільговим оподаткуванням, де ставка податку на прибуток (корпоративний податок) є меншою 14%

Існує припущення, що країни із ставкою податку менше 25% слід розглядати як країни з низьким рівнем оподаткування. Існують списки, які, щоправда, постійно зазнають актуалізації через часті зміни податкових ставок та через проблеми порівнянності видів податків.

3. Чи прирівнюються до контрольованих, операції здійснені за участю третіх осіб (згідно договорів комісії або доручення), якщо при цьому треті особи фактично не виконують реальних функцій та не мають суттєвих активів або комерційних ризиків? Чи повинна при цьому враховуватись тільки винагорода отримана комісіонером (агентом) внаслідок таких операцій чи вся сума транзитних грошових коштів, яка проходить через посередника в якості оплати від контрагента?

Це питання може бути визначене лише на основі функціонального аналізу та аналізу ризиків. Слід з'ясувати економічне підґрунтя такого випадку, (можливо, йдеться про фіктивну операцію), наскільки тісними є бізнес-стосунки, або, можливо, йдеться взагалі про ухилення від сплати податків. Відповідні випадки слід у будь-якому разі інтенсивно досліджувати, у випадках такого виду слід звертати увагу на обов'язки платника податків щодо активної участі (співпраці) в перевірці.

4. Чи може фізична особа, яка має генеральну довіреність від двох юридичних осіб сприйматися як пов'язана по відношенню до обох сторін?

Слід було б детально з'ясувати економічне підґрунтя такого випадку. Такий випадок не можна апріорі відкидати, але з огляду на незвичні обставини справи він потребує інтенсивної перевірки.

5. Чи повинні сторони контрольованої операції застосовувати один метод визначення ціни в контрольованих операціях, чи можливо застосування різних методів кожною стороною контрольованої операції?

У рамках функціонального аналізу та аналізу ризиків і вибору методу трансфертного ціноутворення визначається «tested party», тому одночасне застосування різних методів для однієї й тієї ж операції є неможливим. У випадку двостороннього методу є можливим метод розподілення прибутку (profit split), якщо ці операції, наприклад, пов'язані із значними нематеріальними активами, які привносяться кожною стороною самостійно.



6. Що є предметом контролюваності – сума кредиту чи проценти, нараховані за кредитним договором?

Кредитний договір оцінюється повністю в рамках функціонального аналізу та аналізу ризиків. Загальні умови повинні відповідати принципам «рівноправ'я та незацікавленості сторін».