

Використання Настанов ОЕСР щодо трансфертного ціноутворення українськими платниками податків

У яких випадках при формуванні документів з трансфертного ціноутворення платнику податків слід керуватись Настановами ОЕСР щодо трансфертного ціноутворення для транснаціональних компаній та податкових служб?

Адже безпосередньо Податковий кодекс надати відповіді на всі запитання не може.

Компанією Вікторія підготовлено та направлено запит до ДФС України, отримано Індивідуальну податкову консультацію:



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ (ДФС)

Львівська пл., 8, м. Київ-53, МСП 04655, тел.: (044) 272-51-59, факс: (044) 272-08-41
www.sfs.gov.ua; e-mail: kabmin_doc@sfs.gov.ua, gromada@sfs.gov.ua Код ЄДРПОУ 39292197

15.08.2017 № 1615 / 6/99-99-15-02-02-15 / пд На № 26 від 17.07.17

Головне управління ДФС
у Київській області

Податкова консультація

Державна фіскальна служба України розглянула лист ТОВ від 17.07.2017 № 26 (вх. ДФС № 16459/6 від 21.07.2017) щодо випадків використання Настанов ОЕСР при формуванні документів з трансфертного ціноутворення та, керуючись ст. 52 Податкового кодексу України (далі – Кодекс), повідомляє.

Настанови Організації економічного співробітництва та розвитку щодо трансфертного ціноутворення для транснаціональних компаній та податкових адміністрацій (далі – Настанови ОЕСР) є головним рекомендаційно-методичним міжнародним документом у сфері регулювання трансфертного ціноутворення. Запроваджуючи в Україні правила трансфертного ціноутворення до Кодексу було імплементовано рекомендований Настановами ОЕСР принцип «витагнутої руки» (arm's length principle) – що є всесвітньо визнаним стандартом контролю за трансфертним ціноутворенням.

Загальна методологія контролю за трансфертним ціноутворенням, викладена у статті 39 Кодексу, повністю відповідає методології Настанов ОЕСР, зокрема в частині застосування методів встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «витагнутої руки», проведення функціонального аналізу та аналізу зіставності, підготовки документації, процедур попереднього узгодження ціноутворення тощо.

Водночас, Україна не є членом Організації економічного співробітництва та розвитку, тому Настанови ОЕСР не можуть розглядатись як норми прямої дії в Україні.

Разом з тим, враховуючи що Настанови ОЕСР є узагальненням найкращих сучасних практик застосування принципу «вितягнутої руки» для оцінки трансфертного ціноутворення під час здійснення підприємствами контрольованих операцій, вони можуть використовуватись платниками податків та контролюючими органами як рекомендаційно-методологічні матеріали під час практичного застосування ст. 39 Кодексу.

В.о. директора Департаменту
методологічної та
нормотворчої роботи ДФС



О.В. Доманський

Індекс інфляції вересня 2017р. 102 відс. Оперативно від Державної служби статистики

Ціни на споживчому ринку у вересні 2017р. порівняно з попереднім місяцем зросли на 2,0%, з початку року – на 10,2%.

Таким чином, індекс споживчих цін (індекс інфляції) вересня 2017 року склав 102%

На споживчому ринку у вересні ціни на продукти харчування та безалкогольні напої зросли на 2,0%. Найбільше (на 31,0%) подорожчали яйця. На 11,2–1,5% підвищилися ціни на сало, м'ясо та м'ясопродукти, молоко та молокопродукти, рис, масло, хліб. Водночас на 3,4–0,3% подешевшали овочі, гречані крупи, риба та продукти з риби, цукор, фрукти.

Ціни на алкогольні напої та тютюнові вироби підвищилися на 2,7%, у т.ч. алкогольні напої – на 3,0%, тютюнові вироби – на 2,3%.

Одяг і взуття подорожчали на 8,9%, зокрема, взуття – на 9,4%, одяг – на 8,7%.

Зростання цін (тарифів) на житло, воду, електроенергію, газ та інші види палива на 0,4% відбулося головним чином за рахунок підвищення тарифів на утримання будинків та прибудинкових територій на 1,5%, каналізацію – на 1,0%, водопостачання – на 0,7%.

Підвищення цін на транспорт у цілому на 1,5% в основному спричинено подорожчанням палива та мастил на 2,9%.

Послуги освіти подорожчали на 12,0%, зокрема, середньої – на 18,6%, вищої – на 14,3%.

За даними Державної служби статистики України



**КАЛЬКУЛЯТОР
інфляційних
пені
3% річних**



**Зведена таблиця індексів інфляції
за період 1991-2017рр.
[посилання/link]**

**Дати опублікування індексів інфляції в
2017 році**

**Індекс інфляції (індекс
споживчих цін) серпня 2017
року відповідає 99,9 відс.**

Ціни на споживчому ринку в серпні 2017р. порівняно з попереднім місяцем знизилися на 0,1%, з початку року зросли на 8,1%. Таким чином, індекс інфляції серпня 2017 року складає 99,9%.

На споживчому ринку в серпні ціни на продукти харчування та безалкогольні напої знизилися на 0,6%. Найбільше (на 21,5%) подешевшали овочі. На 5,7–0,4% знизилися ціни на фрукти, продукти переробки зернових, рибу та продукти з риби. Водночас суттєво (на 18,0%) подорожчали яйця, на 4,0–1,1% – сало, м'ясо та м'ясопродукти, молоко та молокопродукти, рис, хліб, масло.

Ціни на алкогольні напої та тютюнові вироби підвищилися на 1,4%, що насамперед пов'язано з подорожчанням тютюнових виробів на 2,5%.

Одяг і взуття подешевшали на 2,4%, зокрема, взуття – на 3,1%, одяг – на 1,8%.

Зростання цін (тарифів) на житло, воду, електроенергію, газ та інші види палива на 0,3% відбулося в першу чергу за рахунок підвищення тарифів на водопостачання на 1,7%, каналізацію – на 1,6%.

Підвищення цін на транспорт у цілому на 0,8% в основному спричинено подорожчанням перевезень автодорожнім транспортом на 1,6%, а також палива та мастил – на 0,5%.

За даними Державної служби статистики України



**КАЛЬКУЛЯТОР
інфляційних
пені
3% річних**



**Зведена таблиця індексів інфляції
за період 1991-2017рр.
[посилання/link]**

**Дати опублікування індексів інфляції в
2017 році**

**Юридичні послуги у складі
витрат фізичної особи-
підприємця**

Ще один відвертий подарунок від Державної фіскальної служби підприємцям на загальній системі оподаткування.

Якщо витрати на юридичну допомогу пов'язані з господарською

діяльністю та належно документально оформлені – є підстави для врахування таких витрат при розрахунку річного оподатковуваного доходу підприємця на загальній системі оподаткування.

Роз'яснення – лист від 06.07.2017р. №8534/К/99-99-13-01-02-14 подаємо нижче.



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДФС)

Львівська пл., 8, м. Київ-53, МСП 04655, тел.: (044) 272-51-59, факс: (044) 272-08-41
www.sfs.gov.ua; e-mail: kabmin_doc@sfs.gov.ua, gromada@sfs.gov.ua Код ЄДРПОУ 39292197

06.04.2014 № 8534 / 1499-99-13-01-02-14 На № _____ від _____

Про розгляд звернення

Державна фіскальна служба України розглянула Ваше звернення від 22.06.2017 (вх. ДФС № К/2446 від 30.06.2017) щодо віднесення до складу витрат фізичної особи – підприємця коштів сплачених за юридичні послуги, та повідомляє наступне.

Пунктом 52.1 статті 52 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) визначено, що за зверненням платників податків контролюючі органи надають їм безоплатно індивідуальні податкові консультації з питань практичного застосування окремих норм податкового та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи.

Звернення платників податків на отримання індивідуальної податкової консультації в письмовій формі повинно відповідати вимогам, передбаченим пунктом 52.1 статті 52 Кодексу.

Звернення на отримання індивідуальної податкової консультації, надіслане Вами до ДФС, не містить обов'язкових реквізитів (код РНОКПП), передбачених абзацом четвертим пунктом 52.1 статті 52 Кодексу.

Згідно з абзацом 8 пункту 52.1 статті 52 Кодексу, на звернення платника податків, що не відповідає вимогам, зазначеним у цьому пункті податкова консультація не надається, а надсилається відповідь у порядку та строки, передбачені Законом України «Про звернення громадян».

Відповідно до пункту 177.2 статті 177 Кодексу об'єктом оподаткування є чистий оподатковуваний дохід, тобто різниця між загальним оподатковуваним доходом (виручка у грошовій та негрошовій формі) і документально підтвердженими витратами, пов'язаними з господарською діяльністю такої фізичної особи – підприємця.

Пунктом 177.4 статті 177 Кодексу визначено перелік витрат, безпосередньо пов'язаних з отриманням доходів фізичною особою – підприємцем від провадження господарської діяльності на загальній системі оподаткування, а саме:

- витрати, до складу яких включається вартість сировини, матеріалів, товарів, що утворюють основу для виготовлення (продажу) продукції або товарів (надання робіт, послуг), купівельних напівфабрикатів та комплектуючих виробів, палива й енергії, будівельних матеріалів, запасних частин, тари й тарних матеріалів, допоміжних та інших матеріалів, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат;

- витрати на оплату праці фізичних осіб, що перебувають у трудових відносинах з таким платником податку (далі - працівники), які включають витрати на оплату основної і додаткової заробітної плати та інших видів заохочень і виплат виходячи з тарифних ставок, у вигляді премій, заохочень, відшкодувань вартості товарів (робіт, послуг), витрати на оплату за виконання робіт, послуг згідно з договорами цивільно-правового характеру, будь-яка інша оплата у грошовій або натуральній формі, встановлена за домовленістю сторін (крім сум матеріальної допомоги, які звільняються від оподаткування згідно з нормами цього розділу);

- обов'язкові виплати, а також компенсація вартості послуг, які надаються працівникам у випадках, передбачених законодавством, внески платника податку на обов'язкове страхування життя або здоров'я працівників у випадках, передбачених законодавством;

- суми єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування у розмірах і порядку, встановлених законом;

- інші витрати, до складу яких включаються витрати, що пов'язані з веденням господарської діяльності, які не зазначені в підпункті 177.4.1 - 177.4.3 пункту 177.4 статті 177 Кодексу, до яких відносяться витрати на відрядження найманих працівників, на послуги зв'язку, реклами, плати за розрахунково-касове обслуговування, на оплату оренди, ремонт та експлуатацію майна, що використовується в господарській діяльності, на транспортування готової продукції (товарів), транспортно-експедиційні та інші послуги, пов'язані з транспортуванням продукції (товарів), вартість придбаних послуг, прямо пов'язаних з виробництвом товарів, виконанням робіт, наданням послуг.

Для врахування витрат на юридичні послуги при обчисленні об'єкта оподаткування необхідне доведення безпосереднього зв'язку таких витрат з господарською діяльністю платника податків та підтвердження первинними документами, обов'язковість ведення і зберігання яких передбачено законодавством.

Перший заступник Голови

С.В. Білан

Строки окремих позапланових перевірок органами державного нагляду (контролю) не встановлено

Не дивують випадки правових прогалин в нормативному полі. Дивує намагання державних органів влади побачити в нормативних актах те, чого там немає. Так і в нашому випадку, – фахівці Компанії Вікторія виявили, що строки планових перевірок для суб'єктів малого і мікро- підприємництва встановлені, – окремо для кожного виду підприємництва. А от строки для позапланових перевірок – для мікро- підприємництва не встановлені. Таким чином, якщо строк перевірки для суб'єкта мікро- підприємництва не встановлено, чи означає це, що для перевірки можна застосувати фактично ту ж процедуру, що і для малого підприємництва? Дуже сумнівно.

Однак, в листі від 16.05.2017р. №3271/0/20-17, Ксенія Ляпіна саме так пояснює.

Роз'яснення надаємо нижче.



ДЕРЖАВНА РЕГУЛЯТОРНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

вул. Арсенальна, 9/11 м. Київ 01011

тел. (044) 254-56-73, факс 254-43-93

e-mail: inform@dkrp.gov.ua

від _____ № _____

Комкова Ю.М.

а/с 522, м. Чернівці, 58001

За результатами розгляду листа від 25.04.2017 б/н Державна регуляторна служба України в межах компетенції повідомляє.

Організація, повноваження та порядок діяльності центральних органів виконавчої влади України визначені Законом України «Про центральні органи виконавчої влади».

Статтею 7 Закону України «Про центральні органи виконавчої влади» визначено, що основним завданням міністерства як органу, що забезпечує формування та реалізує державну політику в одній чи декількох сферах, є зокрема, інформування та надання **роз'яснень щодо здійснення державної політики**.

Положенням про Міністерство економічного розвитку і торгівлі України, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 20.08.2014 № 459 встановлено, що Мінекономрозвитку є головним органом у системі центральних органів виконавчої влади, що забезпечує, серед іншого, формування державної політики з **нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності**.

Отже, з урахуванням норм статті 7 Закону України «Про центральні органи виконавчої влади», Положення про Міністерство економічного розвитку і торгівлі України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20.08.2014 № 459, надання роз'яснень з питань, поставлених у листі, **належить до компетенції Мінекономрозвитку**.

Однак, вважаємо за можливе повідомити наступне.

Відповідно до частини п'ятої статті 5 Закону України «Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності» (далі – Закон) строк здійснення планового заходу не може перевищувати десяти робочих днів, а щодо суб'єктів мікро-, малого підприємництва - п'яти робочих днів.

Відповідно до частини 4 статті 6 Закону України «Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності» строк

Державна регуляторна служба України
ВІХ №3271/0/20-17 від 16.05.2017

сп

Волосович С.



здійснення позапланового заходу не може перевищувати десяти робочих днів, а щодо суб'єктів малого підприємництва - двох робочих днів.

Частиною третьою статті 55 Господарського кодексу України встановлено, що суб'єктами мікропідприємництва є:

фізичні особи, зареєстровані в установленому законом порядку як фізичні особи - підприємці, у яких середня кількість працівників за звітний період (календарний рік) не перевищує 10 осіб та річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму, еквівалентну 2 мільйонам євро, визначену за середньорічним курсом Національного банку України;

юридичні особи - суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми та форми власності, у яких середня кількість працівників за звітний період (календарний рік) не перевищує 10 осіб та річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму, еквівалентну 2 мільйонам євро, визначену за середньорічним курсом Національного банку України.

Суб'єктами малого підприємництва є:

фізичні особи, зареєстровані в установленому законом порядку як фізичні особи - підприємці, у яких середня кількість працівників за звітний період (календарний рік) не перевищує 50 осіб та річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму, еквівалентну 10 мільйонам євро, визначену за середньорічним курсом Національного банку України;

юридичні особи - суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми та форми власності, у яких середня кількість працівників за звітний період (календарний рік) не перевищує 50 осіб та річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму, еквівалентну 10 мільйонам євро, визначену за середньорічним курсом Національного банку України.

Таким чином, щодо суб'єктів мікропідприємництва може застосовуватись строк здійснення позапланового заходу встановлений для суб'єктів малого підприємництва, що не перевищує двох робочих днів.

Додатково зазначаємо, що листи міністерств та інших центральних органів державної виконавчої влади не встановлюють норм права і мають лише інформаційний характер.

Голова Державної регуляторної
служби України

К.М. Ляпіна

Волосович С.
(044) 254-58-61