

# Трансфертное ценообразование: украинский вариант

4 июля 2013г. Верховная Рада приняла закон о трансфертном ценообразовании (изменения в Налоговый кодекс). Бизнес-сообщество еще не полностью осознало, с чем столкнулось, причиной чему является информационный вакуум. По сути, никаких профессиональных независимых исследований, аналитических статей по данной теме нет. А ведь закон не просто опасен последствиями. Именно за счет ТЦО г-н Клименко собирается дополнительно собрать 20 млрд. грн. в ближайшие три года.

Как следствие принятого закона, уже с 1 сентября этого года вступает в силу идеальный ТЦО-механизм для государственного рэкета, отбора власть имущими и их приближенными интересного бизнеса, прессования «несогласных» с добровольной отдачей бизнеса, выбивания денег с иностранных инвесторов по принципу «сколько нужно бюджету» и т.д.

Своевременное информирование с «поля битвы» поможет бизнесу вовремя перестроиться и минимизировать риски финансовых потерь. Именно в этом направлении работает группа экспертов права и финансов **Международного аналитического альянса**,\* – на информационное опережение, – объединив свои силы и возможности.

Одним из результатов работы будет издание книги по трансфертному ценообразованию. Книга готовится к изданию до 1 сентября 2013г. (как в электронном, так и в бумажном формате), – именно в этот день вступает в силу закон по ТЦО.

Кроме книги планируется выпуск серии статей, проведение цикла семинаров, создание и продвижение «Школы ТЦО».

**Пресс-служба МАА**

---

# Небезпечне повернення на загальну систему оподаткування

Податкові органи зайняли позицію, що у разі переходу суб'єкта господарювання зі спрощеної системи оподаткування (що не передбачала сплати ПДВ) на загальну, виникає обов'язок реєстрації платником ПДВ, якщо на спрощеній системі розмір доходів перевищував 300.000 грн. за 12 календарних місяців.

Відзначимо, що до введення в дію Податкового кодексу України спрощенці (неплатники ПДВ) могли почуватись безпечно: їх «дохідний стаж» на спрощеній не враховувався для «стажу в доходах» з ПДВ. При переході на загальну систему оподаткування реєструватись платником ПДВ не було необхідності. Зараз – не так.



УКРАЇНА

ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА У ЧЕРНІВЕЦЬКІЙ ОБЛАСТІ

58013, м. Чернівці, вул. Червоноармійська, 200-А, тел. 54-54-99, факс 54-56-33,  
e-mail: sta@cv.ukrtel.net, код ЄДРПОУ 01292418

13.05.2013р №   
На №  від

а/с 52

Про надання відповіді

Державна податкова служба у Чернівецькій області керуючись статтею 52 Податкового кодексу України від 02.12.2010 року №2755-VI (із змінами та доповненнями), розглянула Ваш лист від 24.04.2013 року №3/1435 (вх. №50/3 від 29.04.2013 року), та повідомляє наступне.

Абзацом 1 пункту 183.4 статті 183 Податкового кодексу України від 02.12.2010 року №2755-VI (із змінами та доповненнями) передбачено, що у разі переходу із спрощеної системи оподаткування, що не передбачає сплати податку, на сплату інших податків і зборів, встановлених цим Кодексом, у випадках, визначених главою 1 розділу XIV цього Кодексу, за умови, що такі особи відповідають вимогам, визначеними підпунктом 181.1 статті 181 цього Кодексу, реєстраційна заява подається не пізніше 10 числа першого календарного місяця, в якому здійснено перехід на сплату інших податків і зборів, встановлених цим Кодексом.

Отже, якщо фізична особа-підприємець яка у 2012 році перебувала на спрощеній системі оподаткування та з 01.01.2013 року перейшла на сплату інших податків та зборів, за підсумками 2012 року подала податкову декларацію платника єдиного податку – фізичної особи-підприємця із зазначенням обсягу доходу більше 300 000 грн., тоді у такої фізичної особи-підприємця виникає обов'язок реєстрації платником податку на додану вартість, при цьому, реєстраційну заяву необхідно було подати не пізніше 10 січня 2013 року, не залежно від того, чи така фізична особа-підприємець отримувала чи не отримувала доходи після переходу із спрощеної системи оподаткування на сплату інших податків та зборів.

Перший заступник голови  
ДПС у Чернівецькій області

Керстюк  
Скакун  
(0372)545608  
Залуцька  
(0372)545576

М.Д. Пердейчук

\* 037250

---

# **Особливі випадки подання Декларації про майновий стан і доходи**

ДПС в Чернівецькій області надано роз'яснення щодо особливості подання Декларації про майновий стан і доходи у випадку переходу на спрощену систему оподаткування в межах одного року.

Для прикладу, – якщо перехід на спрощену систему оподаткування відбувся з 3 кварталу, то в підприємця залишається обов'язок подання Декларації про майновий стан і доходи (щодо загальної системи оподаткування) по підсумках такого цілого року.

Текст відповіді:



УКРАЇНА

ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА У ЧЕРНІВЕЦЬКІЙ ОБЛАСТІ

58013, м. Чернівці, вул. Червоноармійська, 200-А, тел. 54-54-99, факс 54-56-33,  
e-mail: sta@cv.ukrtel.net, код ЄДРПОУ 01292418

11.02.2013 № 117/10/17-019

На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_

Задорожній Роман Григорович  
а/с 522, м. Чернівці, 58001

Державна податкова служба у Чернівецькій області керуючись ст.52 Податкового кодексу України від 2 грудня 2010 року №2755-VI (далі - Кодекс), розглянула Ваш лист від 04.02.2013 №б/н, і повідомляє наступне.

Відповідно до п. 177.5 ст. 177 розділу IV Податкового кодексу України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI із змінами та доповненнями (далі по тексту – Кодекс) фізичні особи - підприємці подають до органу державної податкової служби податкову декларацію за місцем своєї податкової адреси за результатами календарного року у строки, встановлені цим Кодексом для річного звітного податкового періоду, в якій також зазначаються авансові платежі з податку на доходи.

Згідно із пп. 177.5.1 п. 177.5 ст. 177 Кодексу у разі зменшення суми отриманого доходу за попередній календарний квартал поточного року більше ніж на 20 відсотків у порівнянні з розрахунковою очікуваною сумою доходу на такий квартал платник податку має право зменшити суму авансового платежу, що підлягає сплаті у наступний строк, встановлений цим підпунктом, пропорційно зменшенню суми зазначеного доходу. Для такого зменшення суми авансового платежу фізичною особою - підприємцем до настання строку сплати такого авансового платежу до органу державної податкової служби подається заява у довільній формі, що містить розрахунок зменшення суми авансового платежу та коротке пояснення обставин, що призвели до зменшення суми отриманого доходу.

Відповідно до п.п.49.18.5 п.49.18 ст.49 Кодексу податкові декларації подаються за базовий звітний (податковий) період, що дорівнює календарному року для платників податку на доходи фізичних осіб - підприємців - протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року.

Згідно із п.57.1 ст.57 Кодексу платник податків зобов'язаний самостійно сплатити суму податкового зобов'язання, зазначену у поданій ним декларації, протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку, передбаченого цим Кодексом для подання податкової декларації, крім випадків, встановлених цим Кодексом.

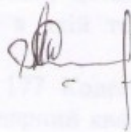
\* 288800

Відповідно до п.п.177.5.3 п.177.5 ст.177 Кодексу остаточний розрахунок податку на доходи фізичних осіб за звітний податковий рік здійснюється платником самостійно згідно з даними, зазначеними в річній податковій декларації, з урахуванням сплаченого ним протягом року податку на доходи фізичних осіб та збору за провадження деяких видів підприємницької діяльності на підставі документального підтвердження факту їх сплати.

Надмірно сплачені суми податку підлягають зарахуванню в рахунок майбутніх платежів з цього податку або поверненню платнику податку в порядку, передбаченому цим Кодексом.

Тобто, якщо фізична особа – підприємець перебувала у I півріччі на загальній системі оподаткування, а з III кварталу перейшла на спрощену, то їй необхідно за результатами календарного року подати податкову декларацію протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року та сплатити податок на доходи фізичних осіб протягом 10 календарних днів після подачі декларації або у разі надмірно сплаченої суми податку подати заяву про повернення податку у законодавчо встановленому порядку.

Перший заступник голови  
ДПС у Чернівецькій області



М.Д. Пердейчук

Жовнірчук, 545608

# **Оподаткування операції повернення на рахунок платника єдиного податку «ПОМИЛКОВИХ» КОШТІВ**

Детальна відповідь ДПС України щодо оподаткування коштів, які повертаються платнику єдиного податку у зв'язку з помилкою у перерахуванні. Як і очікувалось, у відповіді йдеться, що кошти, які повертаються платнику єдиного податку на рахунок у разі їх помилкового перерахування не включаються до об'єкта оподаткування.



**ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ**  
**(ДПС України)**

Львівська пл., 8, м. Київ - 53, МСП 04655, тел.: (044) 272-51-59, факс (044) 272-08-41  
www.sta.gov.ua; e-mail: kabmin\_doc@sta.gov.ua Код ЄДРПОУ 37472277

08.02.2013 № 1895 /23-50.02-15-1 та № 1 від 10.01.2013

ТОВ УПФА компанія „Вікторія”

А/С 522,  
м. Чернівці, 58001

Про надання відповіді

Державна податкова служба України розглянула лист ТОВ УПФА компанія „Вікторія” від 10.01.2013 № 1 (вх. ДПС України від 14.01.2013 № 802/6) щодо включення до доходу юридичної особи – платника єдиного податку суми коштів, яка помилково зарахована на рахунок такого платника та повернута протягом звітного періоду і повідомляє таке.

Згідно з п.п. 5 п. 292.11 ст. 292 Податкового кодексу України із змінами та доповненнями (далі – Кодекс) до складу доходу, визначеного ст. 292 Кодексу, не включаються суми коштів (аванс, передплата), що повертаються покупцю товару (робіт, послуг) – платнику єдиного податку та/або повертаються платником єдиного податку покупцю товару (робіт, послуг), якщо таке повернення відбувається внаслідок повернення товару, розірвання договору або за листом-заявою про повернення коштів.

Дохід визначається на підставі даних обліку, який ведеться відповідно до ст. 296 Кодексу (п. 292.13 ст. 292 Кодексу).

Платники єдиного податку четвертої та шостої груп, згідно з п.п. 296.1.3 п. 296.1 ст. 296 Кодексу, використовують дані спрощеного бухгалтерського обліку щодо доходів та витрат з урахуванням положень п. 44.2 ст. 44 Кодексу, а саме: ведуть спрощений бухгалтерський облік доходів та витрат з метою обліку об'єкта оподаткування за методикою, затвердженою центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики.

При цьому, згідно п. 44.1 ст. 44 Кодексу для цілей оподаткування платники податків зобов'язані вести облік доходів, витрат та інших показників, пов'язаних з визначенням об'єктів оподаткування та/або податкових зобов'язань, на підставі первинних документів, реєстрів

109742

бухгалтерського обліку, фінансової звітності, інших документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків і зборів, ведення яких передбачено законодавством. Платникам податків забороняється формування показників податкової звітності, на підставі даних, не підтверджених документами, що визначені абзацом першим цього пункту.

Документами, які регулюють порядок зарахування коштів на розрахунковий рахунок є: Закон України від 05 квітня 2001 року № 2346-111 «Про платіжні системи та переказ коштів в Україні» із змінами та доповненнями та Інструкція про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті, затверджена постановою правління Національного банку України від 21 січня 2004 року № 22 (далі – Інструкція № 22).

Відповідно до п. 2.35 Інструкції № 22 кошти, помилково зараховані на рахунок неналежного одержувача, повинні повертатися ним у строки, встановлені чинним законодавством.

Строки повернення помилково перерахованих платником коштів визначено статтею 6 Указу Президента України від 16 березня 1995 року № 227/95 «Про заходи щодо нормалізації платіжної дисципліни в народному господарстві України». Так, гроші потрібно повернути платникові протягом п'яти днів від дня зарахування їх на рахунок неналежного одержувача.

З огляду на зазначене, кошти (крім коштів, що отримані у податковому звітному періоді), які помилково перераховано на рахунок іншого платника та в тому ж податковому періоді за листом-заявою повернуті на розрахунковий рахунок платника єдиного податку, не підлягають повторному оподаткуванню єдиним податком за визначеною ставкою.

Заступник Голови



А.П. Ігнатов

# **КВЕД 2012: співвідношення КВЕД-2010 та КВЕД-2005**

Ця стаття буде корисною підприємцям, котрі бажають визначитись з видами економічної діяльності за державним класифікатором.

З **01.01.2012р. в Україні діє** Класифікація видів економічної діяльності (далі – КВЕД) ДК 009:2010. Дану класифікацію можна завантажити по даному посиланню.

Для того, щоб розуміти співвідношення КВЕД-2010 та КВЕД-2005 доречно застосовувати легкий сервіс від Державного комітету статистики, що знаходиться по даному посиланню.

Департамент Аудиту  
Компанія «Вікторія»