

Налог на прибыль в Украине: трансфертное ценообразование и правила «тонкой капитализации»

1. Трансфертное ценообразование

2. Правила «тонкой капитализации»

Трансфертное ценообразование

С целью начисления налога на прибыль осуществляется контроль над хозяйственными операциями налогоплательщика, которые могут влиять на объект обложения налогом на прибыль предприятий налогоплательщика, а именно:

- хозяйственные операции, осуществляемые со связанными лицами-нерезидентами;
- внешнеэкономические хозяйственные операции по продаже и/или приобретению товаров и/или услуг через комиссионеров-нерезидентов;
- хозяйственные операции, осуществляемые с нерезидентами, которые не платят налог на прибыль (корпоративный налог), в том числе с доходов, полученных за пределами государства регистрации таких нерезидентов, и/или не являются налоговыми резидентами государства, в котором они зарегистрированы как юридические лица. Перечень организационно-правовых форм таких нерезидентов в разрезе государств (территорий) утверждается Кабинетом Министров Украины;
- хозяйственные операции (в том числе внутрихозяйственные расчеты), осуществляемые между нерезидентом и его постоянным представительством в Украине.

Кроме того, контролируемыми признаются также хозяйственные операции, осуществляемые с нерезидентами, зарегистрированными в государствах (на территориях), включенных в перечень государств (территорий), утвержденный Кабинетом Министров Украины или являющимися резидентами этих стран (речь идет об оффшорных государствах (территориях)).

При определении перечня государств (территорий) в целях признания хозяйственных операций с зарегистрированными в них нерезидентами учитываются следующие критерии:

- государства (территории), в которых ставка налога на прибыль предприятий (корпоративный налог) на 5 и более процентных пунктов ниже, чем в Украине или которые предоставляют субъектам хозяйствования льготные режимы налогообложения, или в которых особенности расчета базы налогообложения фактически позволяют субъектам хозяйства не платить налог на прибыль предприятий (корпоративный налог) или платить его по ставке, на 5 и более процентных пунктов ниже, чем в Украине;
- государства, с которыми Украина не заключила международные договоры

с положениями об обмене информацией;

- государства, компетентные органы которых не обеспечивают своевременный и полный обмен налоговой и финансовой информацией по запросу центрального органа исполнительной власти, реализующего государственную налоговую политику.

Операции с контрагентом, зарегистрированным в государстве (на территории), включенном в указанный перечень, признаются контролируруемыми с 1 января отчетного года, следующего за календарным годом, в котором государства (территории) были включены в этот перечень.

Хозяйственные операции признаются контролируруемыми, если одновременно выполняются следующие условия:

- годовой доход налогоплательщика от любой деятельности, определенный по правилам бухгалтерского учета, превышает 150 млн. грн. (за вычетом косвенных налогов) за соответствующий налоговый (отчетный) год;
- объем таких хозяйственных операций налогоплательщика с каждым контрагентом, определенный по правилам бухгалтерского учета, превышает 10 млн. грн. (за вычетом косвенных налогов) за соответствующий налоговый (отчетный) год.

Хозяйственные операции, осуществляемые между нерезидентом и его постоянным представительством в Украине, признаются контролируруемыми, если объем таких хозяйственных операций, определенный по правилам бухгалтерского учета, превышает 10 млн. грн. (за вычетом косвенных налогов) за соответствующий налоговый (отчетный) год.

Непредставление налогоплательщиком отчета о контролируемых операциях и/или документов по трансфертному ценообразованию и/или глобальной документации по трансфертному ценообразованию (мастер-файла), и/или отчета в разрезе стран международной группы компаний, и/или уведомления об участии в международной группе компаний влечет наложение штрафа (штрафов) в размере:

- 300 размеров прожиточного минимума для трудоспособного лица, установленного законом на 1 января налогового (отчетного) года, – в случае непредставления отчета о контролируемых операциях;
- 3 процента от суммы контролируемых операций, по которым не были поданы документы, но не более 200 размеров прожиточного минимума для трудоспособного лица, установленного законом на 1 января налогового (отчетного) года;
- 300 размеров прожиточного минимума для трудоспособного лица, установленного законом на 1 января налогового (отчетного) года, – в случае непредставления глобальной документации по трансфертному ценообразованию (мастер-файла);
- 1000 размеров прожиточного минимума для трудоспособного лица, установленного законом на 1 января налогового (отчетного) года, – в случае непредставления отчета в разрезе стран международной группы компаний;
- 50 размеров прожиточного минимума для трудоспособного лица, установленного законом на 1 января налогового (отчетного) года, – в случае непредставления уведомления об участии в международной группе

Правила «тонкой капитализации»

С целью предотвращения размыванию базы и выявления прибыли, в Украине, по примеру развитых стран, применяются правила «тонкой капитализации».

Для налогоплательщика, у которого сумма долговых обязательств, возникших по операциям с нерезидентами, превышает сумму собственного капитала более чем в 3,5 раза, финансовый результат до налогообложения увеличивается на сумму превышения начисленных в бухгалтерском учете процентов по кредитам, займам и другим долговым обязательствам (кроме процентов, подлежащих капитализации в соответствии с национальными положениями (стандартами) бухгалтерского учета или международными стандартами финансовой отчетности до введения соответствующего актива в эксплуатацию), возникшим по операциям с нерезидентами, более 30% суммы рассчитанного объекта обложения налогом на прибыль за отчетный (налоговый) период, в котором осуществляется начисление таких процентов, увеличенной на сумму финансовых расходов по данным финансовой отчетности и суммы амортизационных отчислений по данным налоговой отчетности за тот же отчетный (налоговый) период.