

яких до цього часу точаться дискусії між платниками податків і контролюючими органами як щодо розміру і порядку визначення річного доходу платника податків, так і обсягу господарських операцій з кожним контрагентом за відповідний податковий (звітний) рік. Більшість аналітиків схильється до думки, що прийнятнішим напрямком у цій сфері з огляду на підвищення ефективності системи оподаткування було б зменшення кола осіб і операцій, які підпадають під податковий контроль з використанням правил і принципів ТЦУ.

Отже, наведені приклади трансформації податкового законодавства України у сфері ТЦУ свідчать про запровадження у національну систему оподаткування основних норм (вимог) Настанов ОЕСР щодо трансфертного ціноутворення для транснаціональних компаній і податкових служб, які є головним рекомендаційно-методичним міжнародним документом у галузі податкового регулювання ТЦУ.

УДК 657.1

Александр Зозуля,
ведучий оценщик, сертифицированный аудитор,
HLBUkraine

ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ: МЕТОДИКИ И ПОДХОДЫ

В результате различных событий в 2013–2015 гг., а именно: аннексии Крыма, длительных военных действий за суверенитет и территориальную целостность Украины, провала экономических реформ, повышения тарифов на коммунальные услуги, сокращения ВВП, экономика Украины особо остро нуждается в финансовых ресурсах. Существенное влияние внешнего долга, в комплексе с сокращением внешних инвестиций, отрицательно сказывается на экономике Украины.

На фоне повышения требований иностранных инвесторов для получения внешнего финансирования, представители и законодательной, и исполнительной власти уже отметили «перспективность» вопросов трансфертного ценообразования (далее — ТЦО). Поэтому уже в ближайшем будущем доначисления по проверкам трансфертного ценообразования могут стать для бюджета важным источником пополнения, а для бизнеса — очередной проблемой. Учитывая указанные обстоятельства, вопросы уплаты налогов и штрафов по ТЦО становятся для государства более актуальными.

Напомним, что Налоговый кодекс Украины предусматривает штрафы:

- за неподачу отчета о контролируемых операциях в размере 300 минимальных заработных плат, что за 2015 г. составляет 365 тыс. грн;

- за не декларирование контролируемых операций — 1 % от их размера, но не более 300 минимальных заработных плат (365 тыс. грн);

- за неподачу документации по контролируемым операциям — 3% от их размера, но не более 200 минимальных заработных плат (243 тыс. грн).

Составление отчета по контролируемым операциям является только «вершиной айсберга» в процессе трансфертного ценообразования. Весь процесс трансфертного ценообразования является трудоемким, ответственным, с большим количеством аналитических процедур относительно значительного массива информации. Ошибки, отсутствие полной информации, аналитические просчеты могут привести к недостаточной обоснованности модели, взятой за основу в документации по ТЦО. Изменение конструкции элементов такой модели может привести к существенно отличающемуся результату в ценообразовании. Поэтому только максимальное наличие информации из достоверных источников, качественный функциональный анализ сторон контролируемых операций, обоснованный выбор методов дают аргументированную базу для определения уровня трансфертных цен, который соответствует принципу «вытянутой руки».

Для расширения возможностей и обеспечения эффективного комплексного обслуживания наших клиентов, мы всегда стремимся идти в ногу с новыми требованиями законодательства и тенденциями рынка. Поэтому наши специалисты начали перенимать опыт сетевых фирм-партнеров по вопросам трансфертного ценообразования задолго до даты внедрения ТЦО в Украине. Прежде всего, это касается сотрудничества с партнерами, представляющими страны, в которых требования к трансфертному ценообразованию внедрены раньше, чем в Украине.

Улучшить ситуацию может проведение конференций, семинаров, разработка оптимальной документации по ТЦО, учитывающая индивидуальные особенности предмета контролируемых операций, выполняемых функций, взятых на себя рисков, задействованных активов сторонами контролируемых операций.

Функциональный и финансово-экономический анализ сторон и контролируемых операций осуществляется с применением ло-

гических методов, позволяющих подготовить аргументированное обоснование выбора методов, применения источников информации и сделанных итоговых выводов.

Необходимо отметить, что подходы в работе органов ГФС зачастую не претерпели серьезных изменений. Основной акцент, как и ранее, ими ставится на выполнение фискальной функции. Часто приходится встречать материалы проверок налоговиков с необоснованными выводами, выводами, сделанными на основании сомнительной доказательной базы или вообще без таковой. Такие процессы мы будем наблюдать до тех пор, пока в нашей стране не будет введена персональная ответственность за необоснованные доначисления.

На данный момент всем приходится работать в существующих реалиях. Работа экономических экспертов и адвокатов в существующей экономической среде строится на выработке обоснованной и аргументированной позиции, позволяющей защитить интересы клиента, и опровержении необоснованных выводов фискальных органов.

УДК 657.6

Микола Корінько,
д.е.н., професор,
завідувач кафедри аудиту,
Національна академія статистики,
обліку та аудиту (м. Київ, Україна)

АКТУАЛЬНІ ПИТАННЯ ОПОДАТКУВАННЯ ПІДПРИЄМНИЦЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Спрямованість економіки України на взаємодію із економіками держав Європейського Союзу зумовлює потребу у формуванні податкового законодавства, яке б надавало чітке та однозначне трактування, а також стабільність (зменшення частоти змін) дії його норм. Зазначене є бажаним для підприємців і зрозумілим для працівників органів державного управління, зокрема контролюючих і фискальних органів.

Ситуація у частині законодавчого регламентування системи оподаткування у державі не відповідає вищенаведеному. Так, прийнята 02 грудня 2010 року редакція Податкового кодексу № 2755-VI, станом на 1 серпня 2016 року змінювалась відповідно до прийнятих Верховною Радою України законів 104 рази. Безумовно, такі часті зміни не надають можливості підвищити інвестиційну привабливість для фінансування підприємницької діяльності та її стабільнос-