

ПРОВЕДЕННЯ ПЕРЕВІРОК З ПИТАНЬ ДОТРИМАННЯ ПЛАТНИКАМИ ПОДАТКІВ ПРИНЦИПУ "ВИТЯГНУТОЇ РУКИ"

Ринковими чинниками визначається співпраця між незалежними платниками податків. Про те при взаємодії взаємозалежних підприємств дані чинники можуть безпосередньо і не впливати на їх відносини, хома такі платники часто намагаються відобразити ріст ринкових чинників під час здійснення комерційних операцій.

Податковий контроль потребує оцінки правильності визначення пов'язаними суб'єктами господарювання ринкової ціни при відсутності ринкових факторів, а також проведення коригування для наближення комерційних відносин до реальних ринкових умов. Дане коригування згідно до «принципу на відстані витягнутої руки» не впливатиме на відповідні договірні неподаткові зобов'язання між взаємозалежними суб'єктами.

Трансфертне ціноутворення (ТЦУ) - це, кажучи простими словами, спотворення ціни угоди з метою мінімізації податків. Принцип ТЦУ заснований на використанні відмінностей у податкових режимах різних країн за взаємною згодою партнерів.

Основна ідея принципу витягнутої руки - це спроба зіставити операції (неконтрольовані і контрольовані) з точки зору податкових вигод, переваг (або недоліків), які вони створюють.

Сутність принципу «витягнутої руки» визначено п. 39.1 ст. 39 Податкового кодексу: податковий контроль за ТЦ передбачає коригування податкових зобов'язань платника податків до рівня податкових зобов'язань, розрахованих за умови відповідності комерційних та/або фінансових умов контрольованої операції комерційним та фінансовим умовам, які мали місце під час здійснення порівнянних операцій, передбачених цією статтею, сторони яких не є пов'язаними особами.

Враховуючи загальні засади спрощення порядку прийняття рішень від імені контролюючих органів, викладені у Законі № 1797, та організаційні зміни у структурі ДФС України, наказом № 399 заступнику керівника та уповноваженій особі контролюючого органу надано повноваження щодо прийняття рішення про проведення (продовження строку проведення) перевірки з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки». До змін такі повноваження мали тільки керівники контролюючих органів.

Згідно Податкового кодексу до контрольованих операцій належать операції з придбання і продажу товарів (робіт, послуг), які здійснюються за участю ідентифікованих за певними ознаками контрагентів і за умови перевищення встановленого ліміту операцій з кожним окремим контрагентом протягом року.

Перевірки з приводу «витягнутої руки» кардинально відрізняються від інших документальних перевірок, а саме: за підставами призначення, процедурами та строками проведення таких перевірок.

У ст. 39 Податкового кодексу зазначено, що перевірка дотримання принципу «витягнутої руки» проводиться відповідно до загальних положень глави 8 розділу II, але враховуються особливості.

Порядок проведення перевірок платників податків щодо дотримання ними принципу «витягнутої руки» затверджено наказом №344. Цим наказом визначено, що перевірка з приводу дотримання принципу «витягнутої руки» є формою податкового контролю.

Згідно Податкового Кодексу, умови, за яких господарії визнаються такими, що відповідають принципу «витягнутої руки»:

- якщо ціни (націнки) на товари (роботи, послуги) підлягають державному регулюванню згідно із законодавством, ціна вважається такою, що відповідає принципу «витягнутої руки», якщо вона встановлена відповідно до правил такого регулювання;

- якщо під час здійснення операції обов'язковим є проведення оцінки, вартість об'єкта оцінки є підставою для встановлення відповідності принципу «витягнутої руки» для цілей оподаткування;

- у разі проведення аукціону (публічних торгів), обов'язковість проведення якого визначена законом, умови, які склалися за результатами такого аукціону (публічних торгів), визнаються такими, що відповідають принципу «витягнутої руки»;

- якщо продаж (відчуження) товарів, у т. ч. майна, переданого у заставу позичальником з метою забезпечення вимог кредитора, здійснюється у примусовому порядку згідно із законодавством, умови, сформовані під час такого продажу, визнаються такими, що відповідають принципу «витягнутої руки».

Отже, актуальність теми зумовлена швидкими темпами розвитку міжнародної торгівлі та способів встановлення цін на товари. Враховуючи ці обставини суб'єкти міжнародної торгівлі знаходяться в постійному пошуку способів мінімізації витрат. Такі зміни мають всі шанси значно підвищити інтерес імпортерів до механізму попередньо узгодження ціноутворення, який наразі великою популярністю не користується.