

КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ ТАРАСА ШЕВЧЕНКА

ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ


КАФЕДРА ОБЛІКУ ТА АУДИТУ

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА МАГІСТРА

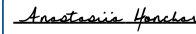
**Обліково-аналітичне забезпечення механізму
трансфертного ціноутворення**

Допущено до захисту перед ЕК
рішенням кафедри обліку та
аудиту, протокол № ____
від « ____ » _____ 2022 р.

Завідувач кафедри


д.е.н., доц. Засадний Б.А.

Студентки 2 курсу магістратури
спеціальності 071 «Облік і
оподаткування»
заочної форми навчання
Гончар Анастасії Олександрівни

DocuSigned by:

381FB16525844F6... (підпис студентки)

Засвідчую, що в цій випускній
кваліфікаційній роботі немає
запозичень із праць інших авторів без
відповідних посилань

(підпис студентки)

Науковий керівник:
кандидат економічних наук, доцент
Мельник Тетяна Григорівна

(підпис)

Київ – 2022 р.

ЗМІСТ

ЗМІСТ	2
ВСТУП	3
РОЗДІЛ I. ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВІ ОСНОВИ ТРАНСФЕРТНОГО ЦІНОУТВОРЕННЯ НА ПІДПРИЄМСТВАХ	6
1.1. Економічна сутність трансфертного ціноутворення, принцип «витягнутої руки» та основні ознаки визнання операції «контрольованою»	6
1.2. Методи трансфертного ціноутворення	11
1.3. Оцінка законодавчо-нормативного забезпечення трансфертного ціноутворення та аспекти розвитку в умовах BEPS	18
РОЗДІЛ II. ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТРАНСФЕРТНОГО ЦІНОУТВОРЕННЯ НА ПІДПРИЄМСТВІ	23
2.1. Методика та організація визначення контрольованих операцій на підприємстві.....	23
2.2. Організація та подання звітності з трансфертного ціноутворення на підприємстві.....	45
2.3 Проблеми та напрями вдосконалення механізму трансфертного ціноутворення на підприємстві.....	49
РОЗДІЛ III. ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ ТА АНАЛІЗ ЗА ТРАНСФЕРТНИМ ЦІНОУТВОРЕННЯМ	51
3.1. Податковий контроль трансфертного ціноутворення в Україні	51
3.2. Аналіз ефективності податкового контролю трансфертного ціноутворення в Україні	57
3.3. Проблеми та шляхи вдосконалення податкового контролю та аналізу трансфертного ціноутворення в Україні.....	63
ВИСНОВКИ.....	67
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	70
ДОДАТКИ.....	77

ВСТУП

Актуальність обраної теми обумовлюється тим, що на сьогоднішній день в умовах глобалізації світової економіки, збільшення кількості та значення міжнародних груп компаній, посилення ролі податкового структурування держава має розвивати податковий контроль з метою встановлення справедливих ринкових умов та уникнення розмиття баз оподаткування платників податків. У таких умовах активної міжнародної торгівлі ефективне регулювання трансфертного ціноутворення дозволяє державі зберігати податкові надходження з капіталу, що створений в межах країни, тим самим розвивати ресурси для розвитку та залучати іноземні інвестиції. Даної мети можна досягнути, забезпечуючи якісну систему ідентифікації, моніторингу, обліку та контролю контрольованих операцій на підприємстві.

Потужний внесок у дослідження базових питань поняття трансфертного ціноутворення і приклади його функціонування здійснили такі вчені економічної теорії як: О. Іванов, Т. Тищук, П. Дзюба та інші.

Методологічні засади обліково-аналітичного забезпечення трансфертного ціноутворення досліджували такі вчені як: І. Белової, А. Гречко, А. Задоя, Б. Засадний, О. Котляра, М. Ламаренка, А. Леонова, Макаренко М., Т. Мельник, К. Непесов, В. Оніщенко, Т. Савченко, О. Торженка, В. Фесенко, О. Черевко, М. Мішин, М. Шигун та інші.

Серед зарубіжних вчених, що розглядали основні засади трансфертного ціноутворення, діяльність транснаціональних компаній, варто відзначити таких як: Д. М. Баро, Дж. Даннінг, Д. Карро, К. Конрад, В. Шон, М. Леві, Р. Моллер, Ф. Котлер, М. Портер, К. Друрі, Ч. Хорнгрен та інші.

Метою роботи є дослідження теоретико-правових основ трансфертного ціноутворення, обґрунтування його обліково-аналітичного забезпечення та розробка рекомендацій щодо удосконалення процесів, пов'язаних з

трансфертним ціноутворенням на підприємствах та контролю з боку податкових органів.

Для досягнення мети необхідним є вирішення наступних **завдань**:

- визначити економічну сутність трансфертного ціноутворення, принцип «втягнутої руки» та основні ознаки визнання операції «контрольованою»;
- дослідити методи трансфертного ціноутворення;
- оцінити законодавчо-нормативне забезпечення трансфертного ціноутворення та аспекти розвитку в умовах BEPS;
- дослідити методiku та організацію визначення контрольованих операцій на підприємстві;
- дослідити організацію та подання звітності з трансфертного ціноутворення на підприємстві;
- визначити проблеми та напрями вдосконалення механізму трансфертного ціноутворення на підприємстві;
- дослідити податковий контроль трансфертного ціноутворення в Україні;
- проаналізувати ефективність податкового контролю трансфертного ціноутворення в Україні;
- визначити проблеми та шляхи вдосконалення податкового контролю трансфертного ціноутворення в Україні.

Об'єктом дослідження є трансфертне ціноутворення на підприємствах, господарські операції та процеси, пов'язані з його формуванням та відображенням в звітності з трансфертного ціноутворення, а також заходи, пов'язані із здійсненням податкового контролю за дотриманням вимог щодо трансфертного ціноутворення в Україні.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методологічних та організаційних засад обліково-аналітичного забезпечення трансфертного ціноутворення на підприємствах та податковий контроль за ним.

Методи дослідження. У магістерській роботі використано низку загальноприйнятих методів науково-теоретичного та емпіричного дослідження, застосування яких дало змогу досягти поставленої мети. До них

належать: методи наукової дедукції та індукції, аналізу та синтезу, діалектичний та системний, що застосовані при розкритті теоретичних основ сутності, принципу та методів трансфертного ціноутворення; методи порівняння, аналізу та синтезу – при ідентифікації контрольованих операцій на підприємстві, аналізі ефективності податкового контролю щодо трансфертного ціноутворення в Україні; методи логічного узагальнення результатів – при розробленні висновків і пропозицій щодо вдосконалення трансфертного ціноутворення та податкового контролю за ним.

Інформаційною базою для написання роботи є законодавчі та нормативно-правові акти, розробки науково-дослідних установ і окремих вчених, матеріали Кабінету міністрів України, Міністерства фінансів України, рекомендації, вітчизняні та іноземні літературні джерела, річна фінансова звітність підприємства ТОВ «лайфселл» та його офіційний веб-сайт.

Робота складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел і додатків.

У вступі обґрунтовано актуальність теми, рівень її розробки у наукових дослідженнях, мета роботи, завдання, об'єкт, предмет.

У першому розділі розглянуто теоретико-правові основи трансфертного ціноутворення на підприємствах.

У другому розділі методику та організацію трансфертного ціноутворення на підприємстві, стан подання звітності з трансфертного ціноутворення та напрями його вдосконалення.

У третьому розділі розглянуто стан та ефективність податкового контролю за трансфертним ціноутворення в Україні та напрями його вдосконалення.

У висновках узагальнено результати дослідження та надано пропозиції, які спрямовані на поліпшення системи регулювання трансфертного ціноутворення на підприємствах та податкового контролю.

Основний зміст роботи викладений на 69 сторінках, містить 24 таблиці, 22 рисунка та 6 додатків, список використаних джерел налічує 50 позицій.

РОЗДІЛ I. ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВІ ОСНОВИ ТРАНСФЕРТНОГО ЦІНОУТВОРЕННЯ НА ПІДПРИЄМСТВАХ

1.1. Економічна сутність трансфертного ціноутворення, принцип «витягнутої руки» та основні ознаки визнання операції «контрольованою»

В умовах розвитку сучасної ринкової системи, розвитком глобалізації та збільшенням кількості транснаціональних компаній, для підприємств загострюються питання конкуренції, рівня комерційних ризиків, податкового навантаження та ряду інших проблем. Податкове навантаження та податковий контроль на сьогодні є вагомим важелем в діяльності будь-якого підприємства, оскільки від ефективного податкового управління, комунікації з податковими органами залежить рівень витрат підприємства, його прибутковість та розвиток. Так як на сьогодні діяльність підприємств практично не відбувається без співпраці з іноземними підприємствами, актуальним стає врегулювання податкових відносин з нерезидентами. Одним з аспектів податкового регулювання таких відносин є трансфертне ціноутворення (ТЦ).

Законодавчо-нормативними актами України не визначено сутності «трансфертного ціноутворення» та «трансфертних цін», проте існує декілька підходів авторів до визначення даних понять, що наведено в табл. 1.1.

Таблиця 1.1

Економічна сутність трансфертного ціноутворення та трансфертних цін

Поняття	Джерело	Визначення
1	2	3
Трансфертна ціна	Саблук П.Т.	«Ціна, визначена одним структурним підрозділом на продукт другому підрозділу тієї ж організації.»
	Радецька Л. П., Овод Л. В.	«Ціна, за якою продукти або послуги одного центру відповідальності підприємства передаються іншому центру відповідальності цього підприємства.»

Продовження табл. 1.1

	Атамас П. Й.	«Ціна, що використовується для визначення вартості продукції, товарів, послуг, які передаються центром прибутку іншим центрам відповідальності того ж підприємства.»
	Рябов А. В., Мельник Д. Ю.	«Особливий різновид ціни, яка застосовується у внутрішніх розрахунках і опосередковує рух товарів, робіт або послуг між материнськими і дочірніми організаціями, філіями та іншими відокремленими підрозділами однієї компанії.»
	Мюллер Г.	«Оплата за товари, якими обмінюються підрозділи одного й того ж підприємства.»
Трансфертне ціноутворення	Шевчук К. В.	«Процес, в якому беруть участь дві сторони: центр відповідальності, що передає виготовлену продукцію (послугу) і центр відповідальності, який приймає дану продукцію (послугу) з метою її споживання або переробки.»
	Колдовський М. В.	«Процес визначення трансфертної ціни, сукупність економічних відносин, які виникають у процесі визначення трансфертної ціни на будь-який об'єкт торгівлі між пов'язаними компаніями або структурними підрозділами однієї компанії, якщо об'єкт торгівлі перетинає митний кордон.»
	Кулинич М. Б.	«Методичний елемент управлінського обліку, заснований на децентралізації управління й розширенні відповідальності структурних підрозділів за результати його діяльності.»
	Десятнюк О. М., Черевко О. І.	«Процес впливу на фінансові показники роботи кожного учасника господарської операції при створенні та реалізації продукції для збільшення прибутку та досягнення мети бізнес-партнерів.»

Джерело: складено за [20].

Наведені визначення не повністю відповідають сучасним умовам та вимогам, встановленим Податковим кодексом України № 2755-VI від 02.12.2010 (ПКУ), оскільки не враховують того, що трансфертні ціни та регулювання ТЦ визначають відносини не тільки між пов'язаними особами, а й між юридичними особами-резидентами України та нерезидентами, зареєстрованими у державах (на територіях), включених до Переліку держав (територій), які відповідають критеріям, установленим підпунктом 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 ПКУ, затвердженого Постановою КМУ № 1045 від 27 грудня 2017 р. (Перелік № 1045) [8]; нерезидентами, які не

сплачують податок на прибуток (корпоративний податок), у тому числі з доходів, отриманих за межами держави реєстрації таких нерезидентів, та/або не є податковими резидентами держави, в якій вони зареєстровані як юридичні особи, включені до Переліку організаційно-правових форм таких нерезидентів в розрізі держав (територій), затверджених Постановою КМУ № 480 від 4 липня 2017 р. (Перелік № 480) [9]. Тому визначення можна вдосконалити наступним чином:

- трансфертна ціна – ціна, що використовується для визначення вартості продукції, товарів, послуг під час господарських операцій між пов'язаними особами, а також при операціях з суб'єктами низькоподаткових юрисдикцій і компаніями неплатниками податку на прибуток (корпоративного податку) у країні їх реєстрації (підприємства організаційно-правової форми з «особливим» податковим статусом).

- трансфертне ціноутворення – процес визначення трансфертної ціни, сукупність економічних відносин, які виникають у процесі визначення трансфертної ціни на будь-який об'єкт торгівлі між пов'язаними особами, суб'єктами низькоподаткових юрисдикцій і компаніями неплатниками податку на прибуток (корпоративного податку) у країні їх реєстрації, якщо об'єкт торгівлі перетинає митний кордон.

Економічна сутність трансфертного ціноутворення полягає у визначенні принципу «витягнутої руки», що лежить в його основі. Даний принцип визначений в Настановах Організації економічного співробітництва та розвитку щодо трансфертного ціноутворення для транснаціональних компаній та податкових служб від 2022 року [14,15] (Настанови ОЕСР) та п. 39.1 ст. 39 ПКУ (табл. 1.2).

Так як визначення принципу «витягнутої руки» для ПКУ було розроблено на основі Настанов ОЕСР, значення є ідентичними.

Порівняння визначення принципу «витягнутої руки» за Настановами
ОЕСР та ПКУ

Джерело	Визначення
Настанови ОЕСР	«Якщо між двома підприємствами в їхніх комерційних або фінансових взаємовідносинах створюються або встановлюються умови, відмінні від тих, які б мали місце між двома незалежними підприємствами, тоді будь-який прибуток, який за відсутності таких умов міг би бути нарахований одному з них, але через наявність цих умов не був йому нарахований, може бути включений до прибутку цього підприємства й, відповідно, оподаткований.»
ПКУ	«39.1.1. Платник податку, який бере участь у контрольованій операції, повинен визначати обсяг його оподаткованого прибутку відповідно до принципу «витягнутої руки» (об'єкта оподаткування - у випадках, якщо застосування принципу «витягнутої руки» передбачено ПКУ або міжнародними договорами). 39.1.2. Обсяг оподаткованого прибутку (об'єкта оподаткування), отриманого платником податку, який бере участь в одній чи більше контрольованих операціях, вважається таким, що відповідає принципу «витягнутої руки», якщо умови зазначених операцій не відрізняються від умов, що застосовуються між непов'язаними особами у співставних неконтрольованих операціях. 39.1.3. Якщо умови в одній чи більше контрольованих операціях не відповідають принципу «витягнутої руки», прибуток, який був би нарахований платнику податків в умовах контрольованої операції, що відповідає зазначеному принципу, включається до оподаткованого прибутку (об'єкта оподаткування) платника податку.»

Джерело: складено за [1, 14, 15].

Критерії визначення операцій контрольованими наведені на рис. 1.1.

З метою визначення чи є операція контрольованою чи ні - обов'язково мають бути виконані вартісні критерії щодо річного обсягу доходу платника податку в Україні в 150 млн. грн та всього обсягу операцій з контрагентом-нерезидентом (включаючи доходи та витрати). Додатковими критеріями (критерії 3-7) є пов'язаність осіб, місце реєстрації в низькоподаткових юрисдикціях, включених до Переліку №1045, організаційно-правова форма, включена до Переліку №480, операції з комісіонерами-нерезидентами та постійними представництвами в Україні.

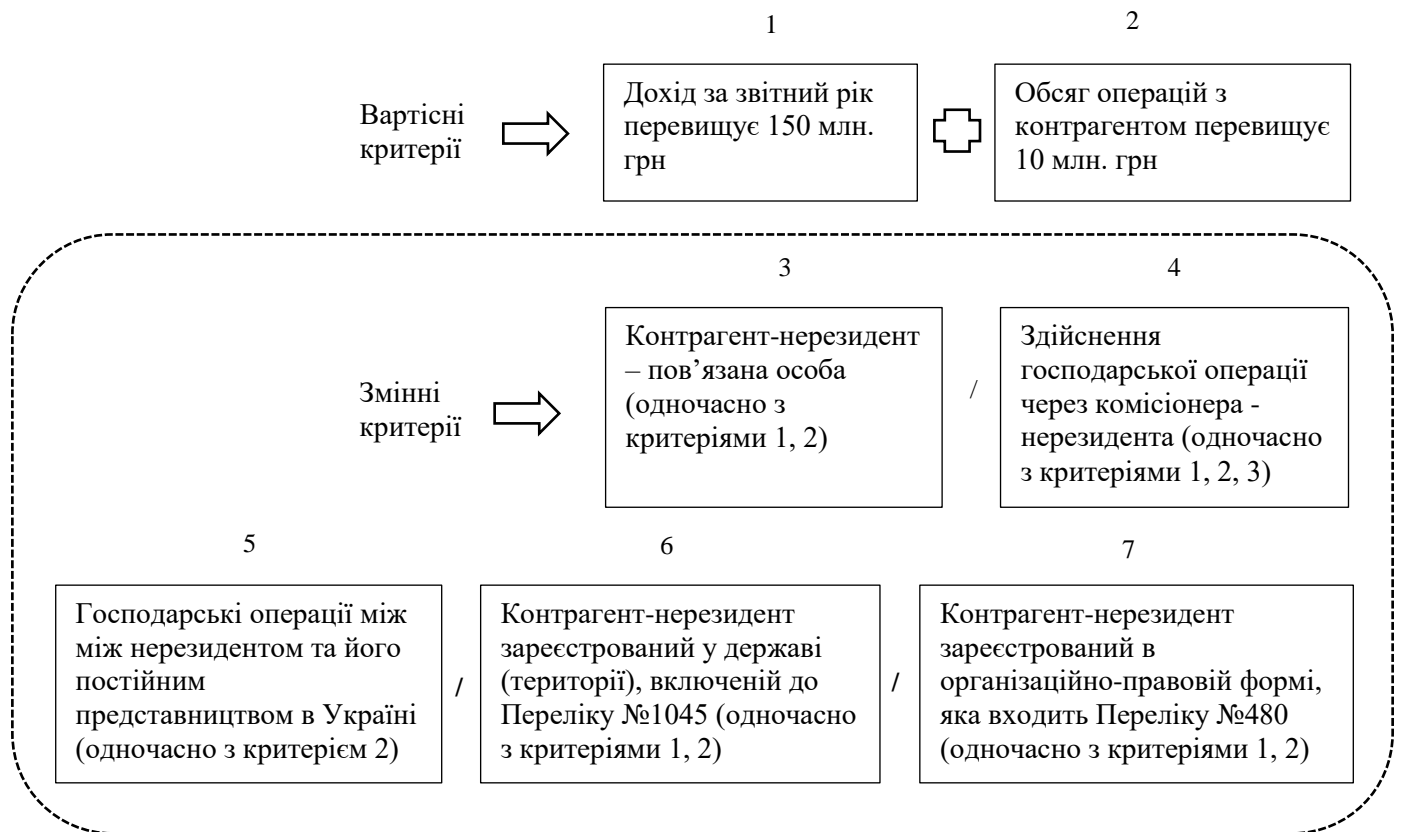


Рис. 1.1. Критерії визначення операцій контрольованими
Джерело: складено за [1, 14, 15].

Для ідентифікації операцій контрольованими додаткові критерії мають поєднуватися з вартісними критеріями, виключенням є операції з постійними представництвами, для яких необхідно виконання лише критерію обсягу операцій з нерезидентом (пп. 39.2.1.7 ст. 39 ПКУ). Постійне представництво, декларуючи контрольовані операції (КО), має застосовувати роз’яснення, надані в Узагальнюючій податковій консультації щодо деяких питань застосування правил ТЦ представництвами нерезидентів в Україні, затвердженій наказом Міністерства фінансів України від 16.08.2019 р. № 345. Зокрема це стосується потреби враховувати при визначенні вартісного критерію усі кошти, одержані від нерезидента на утримання постійного представництва або перераховані постійному представництву на користь резидентів за надані послуги (виконані роботи) для нерезидента [11].

Протягом 2013-2020 рр. суб’єктами господарювання в Україні було відзвітовано про здійснені контрольовані операції на загальну суму 17 770

млрд. грн (рис.1.2). При цьому основними державами (територіями) в яких зареєстровані контрагенти-нерезиденти є: Франція (39 %) та Австрія (17 %) – для банківських операцій; Швейцарія (33 %), Нідерланди (8 %) та ОАЕ (7 %) – для інших операцій [18].

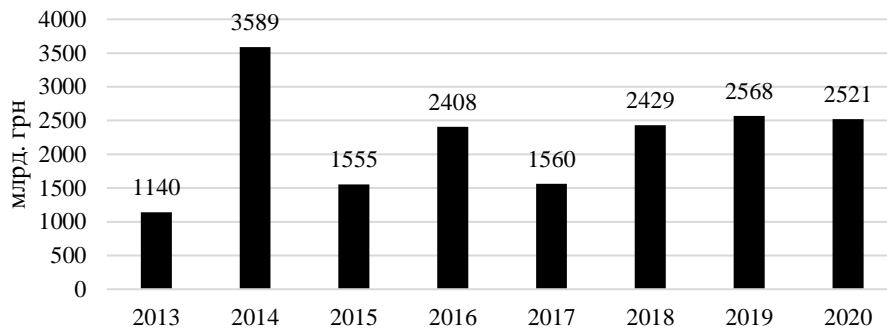


Рис. 1.2. Динаміка обсягу задекларованих КО за 2013-2020 рр.

Джерело: складено за [18].

Таким чином, невід’ємною частиною діяльності сучасних підприємств є здійснення господарських операцій з юридичними особами-нерезидентами, що несе за собою ряд ризиків, в тому числі податкових. Під контроль ТЦ в Україні потрапляють господарські операції з пов’язаними особами, підприємствами, зареєстрованими у низькоподаткових юрисдикціях та з організаційно-правовими формами, що не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок) у країні їх реєстрації, при виконанні необхідних вартісних критеріїв, визначених ПКУ. Своєчасна ідентифікація ризиків щодо ТЦ, управління ними та автоматизація, пов’язаних з цим процесів, надає можливість підприємству підвищити свою ефективність, конкурентоспроможність та інвестиційну привабливість.

1.2. Методи трансфертного ціноутворення

З метою зіставлення чи відповідають КО платника податку принципу «витягнутої руки», необхідно застосовувати методи встановлення відповідності, які передбачені як і Настановами ОЕСР, так і ПКУ та не мають між собою відмінностей. На рис.1.3 зображено ієрархію методів ТЦ, що платник податків може застосовувати, визначивши застосування якого є

найбільш доцільним до фактів та обставин здійснення КО, крім випадків, коли ПКУ визначені вимоги щодо обов'язковості застосування конкретного методу встановлення відповідності умов КО принципу «витягнутої руки» для певного виду КО [1,14,15]. При цьому ПКУ не забороняється застосування комбінації методів для додаткового підтвердження результатів дослідження.

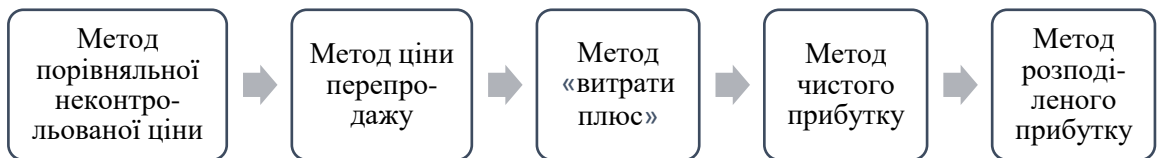


Рис. 1.3. Ієрархія методів ТЦ

Джерело: складено за [1,14,15].

Найбільш доцільний метод ТЦ обирається з урахуванням таких критеріїв [1,14,15]:

- доцільності обраного методу відповідно до характеру КО, що визначається, зокрема, на основі результатів функціонального аналізу контрольованої операції (з урахуванням виконуваних функцій, використовуваних активів і понесених ризиків);
- наявності повної та достовірної інформації, необхідної для застосування обраного методу та/або методів ТЦ;
- ступеня зіставності між контрольованими і неконтрольованими операціями, включаючи надійність коригувань зіставності, якщо такі застосовуються, які можуть використовуватися для усунення розбіжностей між такими операціями.

Відповідно до пп. 39.3.2.1. п. 39.2.1 ст. 39 ПКУ найбільш пріоритетним є метод порівняльної неконтрольованої ціни (метод ПНЦ), який базується на порівнянні ціни, застосованої під час КО, з ціною/діапазоном цін у співставних неконтрольованих операціях, які фактично здійснені однією із сторін КО або іншими особами [1].

Умови операцій визнаються співставними у разі, якщо відмінності між ними не мають істотного впливу на результати операцій або можуть бути усуненими шляхом проведення достовірного коригування умов та/або результатів. Коригування порівнянності розглядаються тільки за умови, що вони підвищують надійність результатів та є доречними для суттєвих відмінностей. Неістотні умови, вплив яких на ціну дослідити неможливо, не враховуються [1].

Для застосування методу ПНЦ необхідно застосовувати два типи інформації, що наведено на рис. 1.4.

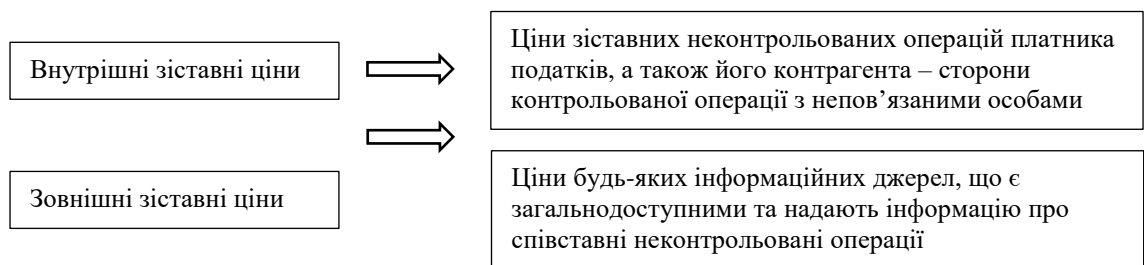


Рис. 1.4. Типи інформації для застосування методу ПНЦ

Джерело: складено за [21].

Джерела інформації повинні містити відомості, що дають можливість зіставити умови проведення контрольованої та співставних операцій, такі як: характеристика предмету операції, функціональний аналіз, умови договорів, економічні обставини здійснення операції, бізнес-стратегії сторін [21]. Переваги та недоліки застосування методу ПНЦ наведено у табл. 1.3.

Таблиця 1.3

Переваги та недоліки застосування методу ПНЦ

Переваги	Недоліки
Найчастіше використовується для сировинних товарів	Порівнювати необхідно лише з фактично здійсненими операціями, а не з прайс-листами чи оголошеннями
У разі наявності відмінного фактору, можливо провести коригування	Ринкові ціни можуть швидко змінюватися, тому дати порівняльних операцій мають бути максимально наближені до дати КО
Достатньо однієї зіставної операції	Важко знайти однакові ринкові умови

Джерело: складено за [22].

Метод ціни перепродажу полягає у порівнянні результату перепродажу, який сторона, що досліджується у КО отримує від перепродажу товару у неконтрольованій операції, з результатом перепродажу, який отримується у співставній неконтрольованій операції. Приклад ланцюга створення вартості в КО для застосування даного методу наведено на рис. 1.5, аналогічна ситуація може спостерігатися, коли стороною, що здійснює перепродаж є контрагент-нерезидент.

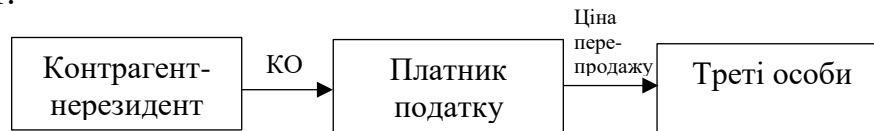


Рис. 1.5. Приклад ланцюга створення вартості в КО для застосування методу ціни перепродажу.

Джерело: складено автором.

Згідно Настанов ОЕСР, коли практика бухгалтерського обліку КО відрізняється від обліку неконтрольованої операції, в дані, що використовуються для визначення маржі ціни перепродажу, вносяться відповідні коригування, для того щоб упевнитися, що в кожному випадку для розрахунку валової маржі використовуються одні й ті самі види витрат. Тому без внесення необхідних коригувань неможливо зіставляти відповідні величини валової маржі. Переваги та недоліки застосування методу ціни перепродажу наведено у табл. 1.4.

Таблиця 1.4

Переваги та недоліки застосування методу ціни перепродажу

Переваги	Недоліки
Найбільш ефективним під час проведення торгових операцій, які зазвичай здійснює дистриб'ютор	Умови, які формують вартість товарів, необхідно обґрунтовувати й підтверджувати документально
Відмінності між товарами не мають істотного впливу в разі застосування цього методу	Неточність у розрахунках у разі наявності істотної відмінності в облікових політиках підприємств, наприклад, витрати на дослідження й розробки можуть належати до операційних витрат чи витрат на збут. У такому разі необхідно застосовувати коригування для забезпечення зіставності показників

Продовження таблиці 1.4

Найнадійніший метод, якщо перепродаж відбувається без значних додаткових витрат	Контрольована й зіставна операції мають бути максимально близькі у часі, адже час впливає на маржу ціни перепродажу
	Метод залежить від порівнянності функцій, що виконуються. Наприклад, один дистриб'ютор надає гарантійне обслуговування, а інший – ні

Джерело: складено за [22].

Метод «витрати плюс» застосовується, зокрема, під час: виконання робіт (надання послуг) особами, які є пов'язаними з отримувачами результатів таких робіт (послуг) та реалізації товарів, сировини або напівфабрикатів за договорами між пов'язаними особами. Метод «витрати плюс» полягає у порівнянні надбавки на витрати, понесені під час поставки товарів (робіт, послуг) у КО, з надбавкою на витрати, понесені під час поставки товарів (робіт, послуг) у співставній неконтрольованій операції.

Застосування методів ціни перепродажу та «витрати плюс» потребує високого рівня співставності функціональних профілів сторін, умов здійснення операцій, економічних обставин формування ціни, бізнес-стратегій, що впливають на ціноутворення у порівнюваних операціях. Деякі відмінності у фізичних характеристиках товарів операцій в даному випадку мають не таке критичне значення, як для методу ПНЦ.

Щодо методу «витрати плюс», на практиці надбавка «витрати плюс» продавця у КО найчастіше визначається на основі величини надбавки «витрати плюс», яку той самий продавець одержує у порівняній неконтрольованій операції. Важливий аспект порівнянності полягає у сумісності бухгалтерського обліку. Надбавки на витрати повинні вимірюватися однаково як для КО, так і для порівнюваних. Крім того, між підприємствами можуть існувати відмінності у способах віднесення витрат, що впливають на розмір надбавки на витрати, які слід враховувати для отримання надійності порівнянності. Переваги та недоліки застосування методу «витрати плюс» наведено у табл. 1.5.

Метод чистого прибутку використовується, зокрема, у разі відсутності або недостатності інформації, на підставі якої можна обґрунтовано зробити висновок про достатній рівень співставності комерційних та/або фінансових умов контрольованої та співставних операцій під час використання інших, більш пріоритетних методів. Для даного методу деякі відмінності у предметі операцій, функціональному аналізі, підходах до бухгалтерського обліку порівнюваних операцій, мають менш істотний вплив на результати застосування. При застосуванні даного методу порівнюється чистий прибуток на основі відповідної бази (витрати, продаж, активи), що отримує компанія у КО, з чистим прибутком на основі тієї ж бази у співставній неконтрольованій операції.

Таблиця 1.5

Переваги та недоліки застосування методу «витрати плюс»

Переваги	Недоліки
Максимальний ефект від застосування методу виникає тоді, коли наявні внутрішні зіставні операції з непов'язаними особами	Необхідно враховувати особливості облікових політик компаній, що порівнюються, адже важко забезпечити, щоб одні й ті самі види витрат брали участь у витратній частині КО та зіставної операції, а це впливає на розрахунок показника валової рентабельності собівартості
Зіставність товарів/послуг менш важлива, ніж у методі ПНЦ	Висока залежність методу від порівнянності функцій, що виконуються, і ризиків, які виникають у постачальника в КО і зіставній операції
Найбільш точний у разі, коли виробник не вносить цінних унікальних нематеріальних активів або не бере на себе жодних незвичайних ризиків у КО	

Джерело: складено за [22].

Доступ до спеціалізованих баз даних Bureau van Dijk дає можливість реалізувати метод чистого прибутку на основі фінансових показників третіх сторін – незалежних компаній, основній діяльності котрих притаманні функції, активи та ризики подібні до тих, що притаманні сторонам в КО. Переваги та недоліки застосування методу чистого прибутку наведено у табл. 1.6.

Метод розподілення прибутку, як і метод чистого прибутку, застосовується, якщо більш пріоритетні методи неможливо застосувати з необхідним рівнем достовірності. Він полягає у виділенні кожному пов'язаному підприємству, що бере участь у КО, частини загального прибутку (або збитку), отриманого від такої операції, яку б непов'язане підприємство отримало від участі у співставній неконтрольованій операції.

Таблиця 1.6

Переваги та недоліки застосування методу чистого прибутку

Переваги	Недоліки
Використовується в разі відсутності або недостатньої інформації для зіставлення комерційних і фінансових умов КО та порівнянної операції	Велике значення має правильно обраний показник рентабельності, який порівнюватиметься, оскільки некоректно обраний показник викривить інформацію стосовно ціноутворення
Можна самостійно обирати сторону, що досліджується, нею може бути як продавець, так і покупець, проте ОЕСР радить досліджувати ту сторону, внесок якої в операцію буде меншим	Метод є найбільш спірним у судовій практиці, проте він найбільш використовується, тому що для аналізу необхідна лише фінансова звітність
Не вимагає зіставності предмета операцій	Метод ненадійний, якщо кожна сторона операції здійснює цінні й унікальні внески
Має найменший ступінь зіставності функцій	

Джерело: складено за [22].

Метод розподілення прибутку може використовуватися також у разі істотного взаємозв'язку між КО та іншими операціями, які здійснюються сторонами КО з пов'язаними з ними особами або наявності у користуванні сторін КО прав на об'єкти нематеріальних активів, що істотно впливають на рівень рентабельності.

Розподілення прибутку між сторонами КО проводиться на підставі результатів оцінки їх вкладу в сукупний прибуток відповідно до критеріїв, що базуються на об'єктивних даних та підтверджуються інформацією у зіставних операціях та/або внутрішніми даними сторін контрольованих операцій з урахуванням виконаних функцій, використаних активів та прийнятих

економічних ризиків сторін. Переваги та недоліки застосування методу розподілення прибутку наведено у табл. 1.7.

У Додатку А згруповано показники рентабельності, що відповідно до ситуацій можуть застосовуватися для співставлення в методах ТЦ, що застосовуються на основі показників рентабельності (усі крім методу ПНЦ).

Таблиця 1.7

Переваги та недоліки застосування методу розподілення прибутку

Переваги	Недоліки
Є найбільш доречним, коли обидві сторони вносять унікальні та коштовні внески в операцію: наприклад, внесення унікальних нематеріальних активів	Обов'язковою умовою для застосування є однакові методологічні засади ведення бухгалтерського обліку обох сторін
	Складно оцінити спільні доходи й витрати пов'язаних сторін, що беруть участь у КО
	Труднощі практичного застосування, тому що метод вимагає достатньо повної інформації про обидві сторони операції
	Труднощі з визначенням операційних витрат, пов'язаних з операціями, і розподілом цих витрат між операціями та видами діяльності пов'язаних осіб

Джерело: складено за [22].

Таким чином, платник податків має детально проаналізувати, який з методів ТЦ найбільш доцільний для застосування у тій чи іншій ситуації, беручи до уваги їх пріоритетність, особливості застосування та який з них призведе до отримання більш достовірних результатів. Саме тому відповідальний підхід під час вибору методу ТЦ і глибокий аналіз КО убезпечить платника податків від судових процесів і донарахувань податкових зобов'язань, а також штрафних санкцій.

1.3. Оцінка законодавчо-нормативного забезпечення трансфертного ціноутворення та аспекти розвитку в умовах BEPS

Передумовою впровадження регулювання щодо ТЦ є запровадження ОЕСР Плану дій по протидії розмиванню податкової бази і виведенням прибутку з-під оподаткування (Base Erosion and Profit Shifting – BEPS) (План

BEPS), прийнятого у 2013 р. за рішенням G20. План передбачає 15 конкретних дій, необхідних для досягнення поставленої мети щодо протидії спекулятивному податковому плануванню, серед яких: вдосконалення правил ТЦ, запобігання уникненню від оподаткування за допомогою міжнародних договорів, оподаткування доходів контрольованих іноземних компаній, обмін інформацією та багато інших [43].

Проте заходи щодо ТЦ ОЕСР почала здійснювати ще задовго до прийняття Плану BEPS – рекомендації щодо складання документації з ТЦ ОЕСР розробила ще у 1995 р. Протягом наступних 20 років велика кількість країн прийняла правила щодо документації з ТЦ та набули досвіду з їх використання. З метою уніфікації стандартів щодо складання документації з ТЦ та виконання Дії 13 Плану BEPS (Перегляд вимог до підготовки документації з ТЦ), ОЕСР в 2015 р. оновило рекомендації, встановивши трирівневий підхід до документації з ТЦ (рис. 1.6).



Рис. 1.6. Рівні документації з ТЦ

Джерело: складено за [1,14,15].

У 2017 р. визначені раніше рекомендації враховано та систематизовано у Настановах ОЕСР щодо ТЦ для мультинаціональних підприємств та податкових адміністрацій та Практичному керівництву ООН з ТЦ для країн, що розвиваються (Керівництво ООН).

Першим кроком України щодо впровадження регулювання ТЦ було внесення змін до ПКУ у 2013 р. Законом України «Про внесення змін до

Податкового кодексу України щодо трансфертного ціноутворення» №408-VII від 04.07.2013 р., які запровадили концепцію ТЦ, визначили операції, які вважаються контрольованими, навели методологію визначення ціни в КО, введено порядок податкового контролю за ТЦ. Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо удосконалення податкового контролю за трансфертним ціноутворенням» №72-VIII від 28.12.2014 р. імплементовано рекомендований Настановами ОЕСР принцип «витягнутої руки», порядок застосування методів для встановлення відповідності умов КО принципу «витягнутої руки», проведення функціонального аналізу та аналізу зіставності, підготовки документації, процедур попереднього узгодження ціноутворення тощо [2].

Указом Президента «Про заходи щодо протидії зменшенню податкової бази і переміщенню прибутків за кордон» №180/2016 від 19.04.2016 р. було постановлено створити робочу групу по створенню законопроектів з питань імплементції Плану BEPS [13].

Наступні зміни в податкове законодавство були внесені Законами України №609-VIII від 15.07.2015 р., №1797-VIII від 21.12.2016 р. та №2245-VIII від 07.12.2017 р., які ще більше наблизили Україну до досягнення гармонізації зі світовими тенденціями. Міністром фінансів України 23.07.2018 р. була підписана Багатостороння конвенція про виконання заходів, що стосуються угод про оподаткування, для протидії розмиванню бази оподаткування та виведення прибутку, яку ще підписали 83 країни [3-5].

Значні зміни були внесені до ПКУ Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» № 466-IX від 16 січня 2020 року (Закон № 466), що запроваджують трирівневу документацію з ТЦ, відповідно до вимог Настанов ОЕСР, збільшуючи поріг для визнання осіб пов'язаними через володіння однією особою корпоративних прав іншої юридичної особи з 20% до 25%,

введенням нових типів КО, заміни поняття «біржових» на «сировинні» товари та розширення вимог щодо підготовки обґрунтування ділової мети [6].

Зміни у законодавчо-нормативному регулюванні ТЦ набирають обсягів в Україні, тим самим наближуючи його до стандартів, встановлених Настановами ОЕСР. Тим часом, ОЕСР також розширює стандарти, випускаючи настанови для оцінки фінансових операцій, нематеріальних активів, рекомендацій для ТЦ аналізу операцій в період пандемії COVID-19 [41,42].

Останніми змінами, що регулюють ТЦ, є оновлення Настанов ОЕСР в 2022 р., які оновили положення щодо застосування методу розподілення прибутку, рекомендації для податкових органів щодо застосування підходу до нематеріальних активів, що важко оцінити, та положення щодо аналізу фінансових угод [44].

Актуальними змінами у законодавчо-нормативному регулюванні ТЦ є оновлення вимог щодо ділової мети, історична динаміка яких наведена на рис.

1.7. Останні зміни були роз'яснені Узагальнюючою податковою консультацією Міністерства фінансів України №11 від 13.01.2022 р.

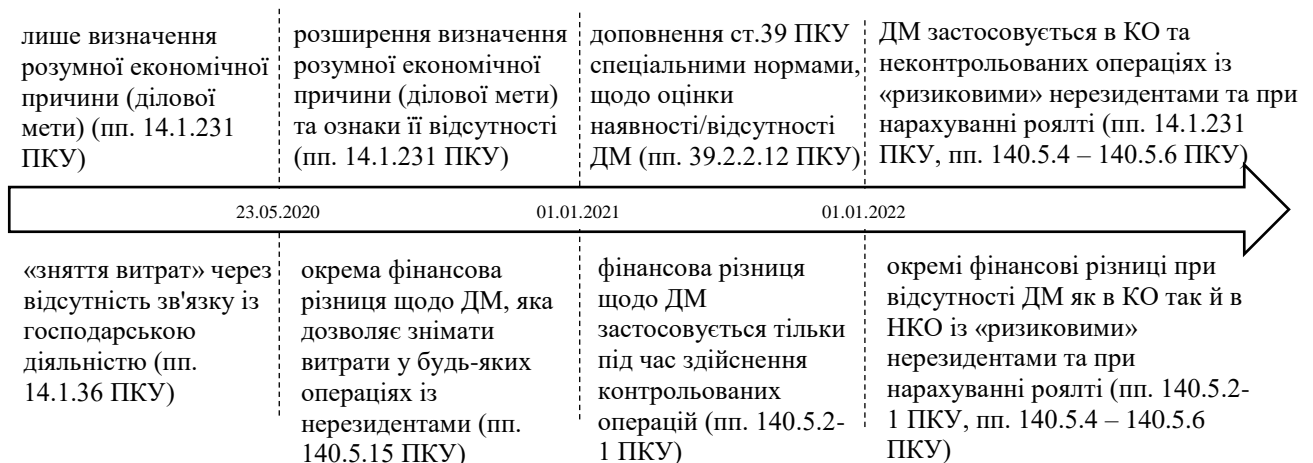


Рис. 1.7. Хронологія застосування положень щодо ділової мети операцій

Джерело: складено за [12].

Узагальнюючи інформацію, можна скласти наступну ієрархічну систему, яка складає регулювання ТЦ для підприємств, що наведена на рис. 1.8.

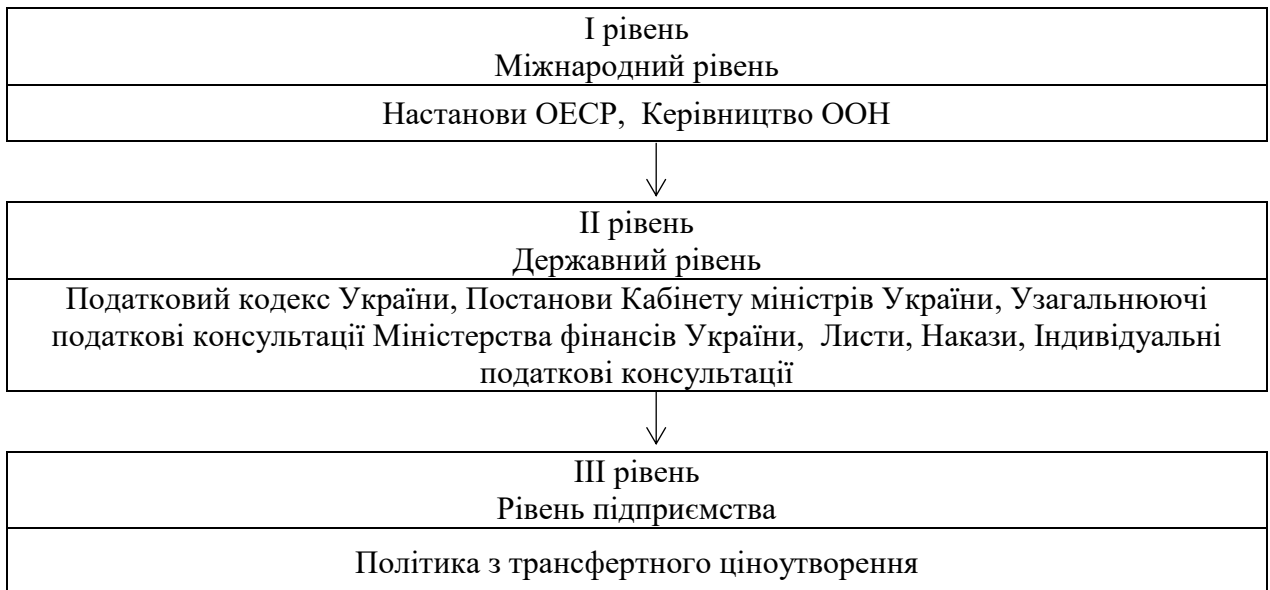


Рис. 1.8 Система регулювання ТЦ на підприємстві

Джерело: складено автором.

Отже, регулювання ТЦ здійснюється як на міжнародному, так і на національному рівні, а підприємства враховуючи усі норми та рекомендації, можуть складати політку ТЦ для внутрішнього користування, що не суперечить чинному законодавству. Регулювання ТЦ набуло значних масштабів у світі після прийняття Плану BEPS, а кожна з країн намагається наблизити власне законодавство до світових норм, рекомендацій, викладених у Настановах ОЕСР та Керівництві ООН. З метою подальшого розвитку ТЦ в Україні необхідно і надалі наближати законодавчо-нормативні акти до світового досвіду та рекомендацій, надати підприємствам більше роз'яснень щодо методології аналізу та складання звітності ТЦ, забезпечити кращу комунікацію податкових органів з підприємствами.

РОЗДІЛ ІІ. ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТРАНСФЕРТНОГО ЦІНОУТВОРЕННЯ НА ПІДПРИЄМСТВІ

2.1. Методика та організація визначення контрольованих операцій на підприємстві

Організація обліку контрольованих операцій визначається на кожному підприємстві самостійно, оскільки на законодавчому рівні чіткі вимоги щодо процесу організації відсутні. Рекомендовано на підприємстві встановлювати формалізовану політику щодо трансфертного ціноутворення з описом методології та організації, проте обов'язкова вимога відсутня.

З метою дослідження яким чином на практиці підприємство здійснює облік контрольованих операцій, на предмет цього було досліджено українське підприємство ТОВ «лайфселл», що є лідером у галузі телекомунікаційних послуг, що надає абонентам такі основні види послуг як мобільний зв'язок, передача текстових повідомлень, Інтернет та багатофункціональний месенджер (ViP), телебачення (TV+), розваги (lifecell Журнали), підтримка музикального онлайн-сервісу (fizu), хмарні рішення (lifebox) тощо [17]. Загальна інформація про підприємство наведена у табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Загальна інформація про ТОВ «лайфселл»

Найменування	Характеристика
1	2
Повне найменування юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «лайфселл»
Форма власності	Колективна
Код КВЕД	61.20 Діяльність у сфері безпроводового електрозв'язку (основний) 46.43 Оптова торгівля побутовими електротоварами й електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворювання звуку й зображення 46.49 Оптова торгівля іншими товарами господарського призначення 82.20 Діяльність телефонних центрів
Код ЄДРПОУ	22859846

Продовження табл. 2.1

Адреса	Україна, 03110, м. Київ, вул. Солом'янська, 11 «А»
Розмір статутного капіталу, млн. грн (станом на 17.01.2022)	12 711, 85

Джерело: складено за [17].

Підприємство не має формалізованої політики трансфертного ціноутворення, проте вона знаходиться на етапі розробки. Процеси трансфертного ціноутворення ТОВ «лайфселл» направлені на дотримання законодавства України про трансфертне ціноутворення та принципу «вितягнутої руки» під час визначення умов в контрольованих операціях.

Основні аспекти політики трансфертного ціноутворення ТОВ «лайфселл»:

- моніторинг та виявлення контрольованих операцій;
- вибір методу та джерел інформації для обґрунтування трансфертної ціни;
- визначення відповідності контрольованої операції принципу «вितягнутої руки»;
- підготовка звіту про контрольовані операції та документації з ТЦ.

У першу чергу, для визначення того, чи має ТОВ «лайфселл» операції, що підлягають контролю щодо ТЦ з боку податкових органів, підприємство визначає перелік пов'язаних осіб та ідентифікує операції на відповідність критеріям, наведеним в пп. 39.2.1 п.39.2 ст.39 ПКУ.

Пов'язаність осіб визначається ТОВ «лайфселл» виходячи з вимог, встановленим у пп.14.1.159 п. 14.1 ст. 14 ПКУ, як юридичні та/або фізичні особи, відносини між якими можуть впливати на умови або економічні результати їх діяльності чи діяльності осіб, яких вони представляють, з урахуванням таких критеріїв, визначених для юридичних осіб у абзаці «б»:

одна юридична особа безпосередньо та/або опосередковано (через пов'язаних осіб) володіє корпоративними правами іншої юридичної особи у розмірі 25 і

більше відсотків (до 2020 р. – 20%) [1]. На рис. 2.1 наведена структура володіння ТОВ «лайфселл», що дає змогу ідентифікувати учасників групи (Група Turkcell), що безпосередньо (опосередковано) володіють корпоративними правами підприємства станом на 31.12.2020 р.

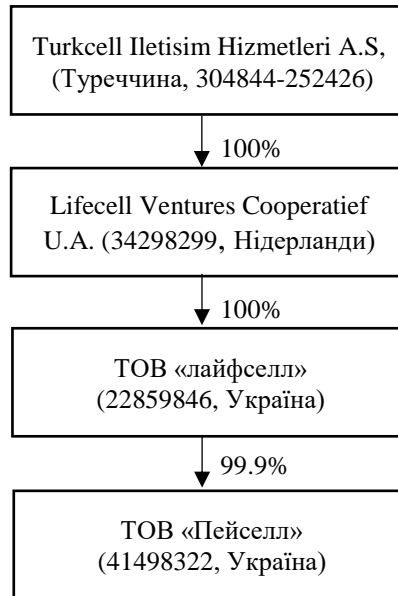


Рис. 2.1 Структура володіння ТОВ «лайфселл»

Джерело: складена за [16].

Підпункт 39.2.1 п.39.2 ст.39 ПКУ дає можливість визнати наступних пов'язаних осіб ТОВ «лайфселл», що наведені у табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Пов'язані особи ТОВ «лайфселл» та обсяг контрольованих операцій у розрізі кожного контрагента у 2020 р.

Контрагент	Частка володіння (опосередковано)	Країна реєстрації	Обсяг контрольованих операцій, грн
Turkcell Iletisim Hizmetleri Anonim Sirketi	99,72%	Туреччина	80 388 844
Superonline Iletisim Hizmetleri Anonim Sirketi	100%	Туреччина	31 540 532
TELIA CARRIER AB	24,02%	Швеція	11 077 517
Публичное акционерное общество «ВЫМПЕЛКОММУНИКАЦИИ»	19,80%	Росія	12 809 423

Джерело: складено за [16].

Формування списку пов'язаних осіб згідно норм чинного законодавства здійснюється згідно інформації, отриманої від Відділу міжнародної звітності. Протягом року здійснюється відстежування ланцюжка пов'язаних осіб та його змін. Сформований список пов'язаних осіб вноситься в систему обліку «SAP». Повна організаційна структура ТОВ «лайфселл» станом на 31.12.2020 р. та місце Відділу міжнародної звітності в загальній структурі підприємства наведено в Додатку Б. Здійснюється моніторинг операцій з пов'язаними особами та визначається їх обсяг на кінець звітного періоду, після чого здійснюється оцінка на відповідність вартісним критеріям для КО.

Після визначення пов'язаних осіб та обсягу операцій з ними, чи є вони КО чи ні, ТОВ «лайфселл» здійснює оцінку та ідентифікацію операцій з контрагентами, місце реєстрації яких знаходиться в низькоподаткових юрисдикціях, включених до Переліку №1045; організаційно-правова форма яких, включена до Переліку №480; з комісіонерами-нерезидентами та постійними представництвами в Україні.

Станом на 31.12.2020 р. ТОВ «лайфселл» не мало операцій з комісіонерами-нерезидентами та не вважається постійним представництвом нерезидента в Україні у значенні, наведеному в ПКУ. Проте протягом 2020 р. підприємство мало наступні контрольовані операції з контрагентами-нерезидентами, місце реєстрації яких відносяться до Переліку №1045, а обсяг операцій є більшим за 10 млн. грн (табл. 2.3).

Таблиця 2.3

Контрольовані операції ТОВ «лайфселл» з контрагентами, зареєстрованими в державах, віднесених до Переліку №1045 та їх обсяг у 2020 р.

Контрагент	Країна реєстрації	Обсяг контрольованих операцій, грн
VENTATEL LIMITED	Республіка Кіпр	26 532 073
JERSEY TELECOM LIMITED	Джерсі	20 558 127

Джерело: складено за [16].

Варто відмітити, що підприємство також аналізує операції на наявність конструктивних дивідендів, наявність функцій, ризиків, активів, що не є звичайними для аналізованих- операцій. Даний аналіз здійснюється на момент укладання договорів Відділом управління оподаткуванням та звітністю.

Аналогічно, як ведеться моніторинг операцій з пов'язаними особами, такі самі дії здійснюються щодо осіб, що відносяться до Переліку №480 та Переліку №1045. Якщо обсяг операцій з такими контрагентами є меншим за 10 млн. грн, ТОВ «лайфселл» у відповідності до вимог пп.140.5.4 п.140.5 ст.140 ПКУ здійснює коригування фінансового результату на 30% вартості товарів, у тому числі необоротних активів (крім активів з права користування за договорами оренди), робіт та послуг чи готує обґрунтування таких операцій на відповідність принципу «витягнутої руки». Рішення щодо того чи готувати обґрунтування, чи збільшувати фінансовий результат на вартість придбаних товарів, робіт, послуг, приймається менеджментом на основі вартості операції. Якщо вартість невелика, підприємству буде вигідніше здійснити коригування та уникнути податкові ризики, ніж залучати зовнішні та внутрішні ресурси для підготовки порівняльного дослідження з трансфертного ціноутворення.

Моніторинг змін в операціях, які можуть бути визнані контрольованими проводиться щомісяця. Протягом року здійснюється контроль за обсягом операцій. Далі проводиться аналіз контрольованих операцій згідно принципу «витягнутої руки» (п.39.1 ст.39 ПКУ) та встановлюється відповідність умов операцій цьому принципу за методами визначеними п. 39.3 ст. 39 ПКУ [1,14,15]:

- порівняльної неконтрольованої ціни;
- ціни перепродажу;
- «витрати плюс»;
- чистого прибутку;
- розподілення прибутку.

Нижче наведено узагальнений порядок ідентифікації контрольованих операцій ТОВ «лайфселл» та їх подальший облік та опрацювання (рис. 2.1).

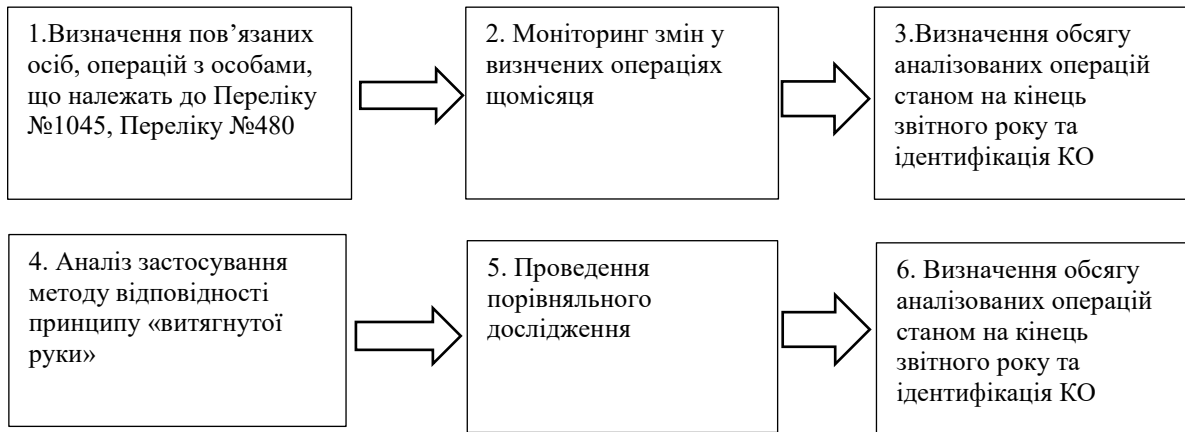


Рис. 2.1 Ідентифікації контрольованих операцій ТОВ «лайфселл» та їх подальший облік та опрацювання

Джерело: складено автором.

Під час встановлення відповідності умов здійснення контрольованих операцій принципу «витягнутої руки», платник податків може спиратися на інформацію про внутрішні та зовнішні зіставні неконтрольовані операції (НКО). Відповідно до п. 3.5.2.3 та 3.5.2.4 Керівництва ООН, обидва джерела інформації, внутрішні та зовнішні, мають як переваги, так і недоліки.

Перевагами застосування внутрішніх НКО є те, що [46-47]:

- внутрішні НКО можуть мати більш прямий та тісний зв'язок із контрольованою операцією, що аналізується, ніж зовнішні, оскільки одна зі сторін операції залишається незмінною. Це може полегшити функціональне порівняння та дозволить зробити висновок про те, що застосовуються однакові стандарти бухгалтерського обліку;

- існує більша вірогідність наявності специфічної фінансової та іншої інформації щодо контрольованої операції, що аналізується;

- порівняльний аналіз із використанням внутрішніх НКО може бути доступнішим для платника податків, оскільки відсутня необхідність у застосуванні баз даних.

У свою чергу, потенційні недоліки внутрішніх НКО полягають в тому,

що вони не обов'язково можуть бути найкращим джерелом інформації для встановлення відповідності умов здійснення контрольованих операцій принципу «витягнутої руки», якщо існують суттєві відмінності між контрольованими операціями та потенційно зіставними неконтрольованими операціями. Наприклад, можуть існувати відмінності в обсягах операцій, контрактних умовах, географічних ринках та бізнес-стратегії, які чинять суттєвий вплив на ціноутворення та не можуть бути усунені шляхом проведення надійних корегувань [23,46-47].

Таким чином, рішення щодо вибору внутрішніх, або зовнішніх джерел інформації для встановлення відповідності умов здійснення контрольованих операцій принципу «витягнутої руки», мають прийматися виходячи із наявності відповідної інформації, фактів та обставин здійснення контрольованих операцій та всебічного аналізу елементів, що чинять суттєвий вплив на ціноутворення в межах відповідних контрольованих операцій.

Відповідно до загальноприйнятої практики, ПКУ, Настанов ОЕСР, Керівництва ООН існують наступні джерела інформації, які необхідно проаналізувати для проведення вибору методу та порівняльного дослідження (табл. 2.4).

Таблиця 2.4

Джерела інформації, що необхідно аналізувати для проведення вибору методу та порівняльного дослідження

Вид інформації	Джерело
Внутрішні зіставні операції	Дані платника податку або контрагента-нерезидента
Зовнішні джерела інформації:	
Спеціалізовані комерційні джерела	Platts, Argus, ДП «Держзовнішінформ», тощо
Бази даних	Ruslana BvD / TP Catalyst / Royalty Range /Refinitiv
Інформація третіх сторін	Дані ринку (документально підтверджені), що стали відомі платнику податків або контрагенту-нерезиденту

Джерело: складено автором.

Далі наведено узагальнюючий аналіз щодо застосування методів

трансфертного ціноутворення щодо контрольованих операцій ТОВ «лайфселл» за 2020 р. з Turkcell Petisim Hizmetleri Anonim Sirketi (табл.2.5).

Таблиця 2.5

Аналіз можливості застосування методів ПНЦ та ціни перепродажу/витрати плюс щодо контрольованих операцій з Turkcell Petisim Hizmetleri Anonim Sirketi

Контрагент	Контрольована операція	Можливість застосування методу ПНЦ	Наявність внутрішніх зіставних операцій	Можливість застосування методу ціни перепродажу/витрати плюс
1	2	3	4	5
Turkcell Petisim Hizmetleri Anonim Sirketi	Надання послуг забезпечення персоналом (імпорт/експорт)	Неможливо, оскільки предмет КО не є товаром, НКО відсутні	Відсутні	Неможливо, оскільки відсутні внутрішні НКО
	Імпорт телекомунікаційного обладнання	Неможливо, оскільки предмет КО не є сировинним товаром, НКО відсутні	Відсутні	Неможливо, оскільки відсутні внутрішні НКО
	Імпорт послуг щодо надання доступу до платформи «Fizy»	Неможливо, оскільки предмет КО не є товаром, НКО відсутні	Відсутні	Неможливо, оскільки відсутні внутрішні НКО
	Імпорт послуг з надання ліцензійних прав на торгові марки	Можливо застосувати, пошук НКО у відповідних базах даних	Відсутні	Не застосовуються, оскільки можна застосувати більш пріоритетний метод
	Надання послуг роумінгу (імпорт/експорт)	Неможливо, оскільки предмет КО не є товаром, НКО відсутні	Наявні	Можливо

Продовження табл. 2.5

Turkcell Petisim Hizmetleri Anonim Sirketi	Імпорт послуг щодо встановлення причин перебоїв мережі	Неможливо, оскільки предмет КО не є товаром, НКО відсутні	Відсутні	Неможливо, оскільки відсутні внутрішні НКО
--	--	---	----------	--

Джерело: складено автором.

Надалі для контрольованих операцій, щодо яких неможливо застосувати проаналізовані методи, здійснюється аналіз можливості застосування методів чистого прибутку та розподілення прибутку (табл.2.6).

Таблиця 2.6

Аналіз можливості застосування методів чистого прибутку та розподілення прибутку щодо контрольованих операцій з Turkcell Petisim Hizmetleri Anonim Sirketi

Контрагент	Контрольована операція	Можливість застосування методу чистого прибутку	Показник рентабельності	Можливість застосування методу розподілення прибутку
Turkcell Petisim Hizmetleri Anonim Sirketi	Надання послуг забезпечення персоналом (імпорт/експорт)	Можливо	Чиста рентабельність витрат	Не застосовуються, оскільки можна застосувати більш пріоритетний метод
	Імпорт телекомунікаційного обладнання	Можливо	Чиста рентабельність витрат	Не застосовуються, оскільки можна застосувати більш пріоритетний метод
	Імпорт послуг щодо надання доступу до платформи «Fizu»	Можливо	Чиста рентабельність витрат	Не застосовуються, оскільки можна застосувати більш пріоритетний метод
	Імпорт послуг щодо встановлення причин перебоїв мережі	Можливо	Чиста рентабельність витрат	Не застосовуються, оскільки можна застосувати більш пріоритетний метод

Джерело: складено автором.

У Додатку В наведено детальний аналіз яким чином для вищенаведених

операцій було обрано показник рентабельності. У табл. 2.7 наведено узагальнюючий аналіз щодо застосування методів трансфертного ціноутворення щодо контрольованих операцій ТОВ «лайфселл» за 2020 р. з іншими контрагентами-нерезидентами, відмінними від Turkcell Iletisim Hizmetleri Anonim Sirketi.

Таблиця 2.7

Аналіз можливості застосування методів ПНЦ та ціни перепродажу/витрати плюс щодо контрольованих операцій з контрагентами-нерезидентами

Контрагент	Контрольована операція	Можливість застосування методу ПНЦ	Наявність внутрішніх зіставних операцій	Можливість застосування методу ціни перепродажу/витрати плюс
Superonline Iletisim Hizmetleri Anonim Sirketi	Надання послуг з інтерконекту (імпорт/експорт)	Неможливо, оскільки предмет КО не є товаром, внутрішні НКО відсутні	Наявні	Можливо
TELIA CARRIER AB	Надання послуг з інтерконекту (імпорт/експорт)	внутрішні НКО відсутні	Наявні	Можливо
ПАТ «ВЫМПЕЛ-КОММУНИКАЦИИ»	Надання послуг з інтерконекту (імпорт/експорт)	Неможливо, оскільки предмет КО не є товаром, внутрішні НКО відсутні	Наявні	Можливо
	Надання послуг роумінгу (імпорт/експорт)		Наявні	Можливо
VENTATEL LIMITED	Експорт послуг з інформаційно-аналітичної оцінки даних	Неможливо, оскільки предмет КО не є товаром, НКО відсутні	Відсутні	Неможливо, оскільки відсутні внутрішні НКО
	Експорт послуг щодо обслуговування кінцевих номерів та розсилки смс		Відсутні	Неможливо, оскільки відсутні внутрішні НКО
JERSEY TELECOM LIMITED	Надання послуг роумінгу (імпорт/експорт)		Наявні	Можливо

Джерело: складено автором.

Для контрольованих операцій з контрагентом VENTATEL LIMITED

аналізується можливість застосування методів чистого прибутку та розподілення прибутку (табл.2.8).

Проаналізувавши можливість застосування того чи іншого методу трансфертного ціноутворення, враховуючи ієрархію методів, ТОВ «лайфселл» проводить порівняльне дослідження відповідно до вимог, встановлених ст. 39 ПКУ та рекомендаціями та роз'ясненнями міжнародних організацій.

Для застосування методу чистого прибутку визначається період для проведення порівняльного дослідження . Відповідно до п. 3.68 Настанов ОЕСР інформація, що пов'язана з умовами порівнянних неконтрольованих операцій, здійснених протягом того самого періоду часу, що й контрольована операція (неконтрольовані операції, що відбулися в один і той же час), розглядається як найбільш надійна інформація для використання аналізу порівнянності, оскільки вона відображає те, яким чином незалежні сторони поводитись у економічному середовищі, яке є ідентичним з економічним середовищем контрольованої операції платника податків. [14,15]

Таблиця 2.8

Аналіз можливості застосування методів чистого прибутку та розподілення прибутку щодо контрольованих операцій з контрагентами-нерезидентами

Контрагент	Контрольована операція	Можливість застосування методу чистого прибутку	Показник рентабельності	Можливість застосування методу розподілення прибутку
VENTATEL LIMITED	Експорт послуг з інформаційно-аналітичної оцінки даних	Можливо	Чиста рентабельність витрат	Не застосовуються, оскільки можна застосувати більш пріоритетний метод
	Експорт послуг щодо обслуговування кінцевих номерів та розсилки смс	Можливо	Чиста рентабельність витрат	Не застосовуються, оскільки можна застосувати більш пріоритетний метод

Джерело: складено автором.

Відповідно до пп. 39.3.2.8 п.39.3 ст. 39 ПКУ під час визначення

діапазону рентабельності використовується [1]:

- інформація про зіставні неконтрольовані операції згідно з пп. «а» пп. 39.5.3.1 п. 39.5 ст. 39 ПКУ, здійснені протягом звітного (податкового) періоду (року), в якому здійснена контрольована операція; або

- інформація про зіставних юридичних осіб на підставі даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності, відображених за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку або міжнародними стандартами фінансової звітності, згідно з пп. «б» пп. 39.5.3.1 п. 39.5 ст. 39 ПКУ за звітний (податковий) період (рік), у якому здійснена контрольована операція, або за декілька податкових періодів (років).

У рамках проведення порівняльного дослідження для контрольованих операцій ТОВ «лайфселл» аналізувались дані порівнюваних компаній за аналогічний період до періоду здійснення КО, оскільки такий підхід забезпечує найбільший рівень зіставності економічних умов діяльності ТОВ «лайфселл» та зіставних компаній.

Під час проведення порівняльного дослідження, а особливо для пошуку зіставних підприємств для порівняння, за вимогами пп. 39.2.2.4. та 39.2.2.5. ПКУ ТОВ «лайфселл» здійснює аналіз функцій, понесених ризиків та використаних активів (ФАР) під час проведення контрольованих операцій.

В операціях, умови яких відповідають принципу «вितягнутої руки», винагорода, як правило, відображає виконані кожним з підприємств функції (беручи до уваги використані активи та взяті на себе ризики). ФАР аналіз спрямований на визначення економічно значущої виконаної діяльності та взятої відповідальності, використаних активів та взятих на себе ризиків сторонами операцій. Із урахуванням результатів ФАР аналізу обирається найбільш доцільний метод ТЦ та визначається сторона, що досліджується відповідно до обраного методу. До уваги беруться такі функції, активи, ризики, що мають місце безпосередньо у досліджуваних КО, а також такі, що пов'язані із виникненням фінансового результату кожної із сторін від здійснення КО в ланцюгу створення вартості.

У контрольованих операціях ТОВ «лайфселл» переважають операції з придбання/реалізації товарів та послуг, тому далі наведено приклади такого аналізу для вказаних типів операцій.

У табл. 2.9 наведено інформацію щодо функціонального аналізу операцій імпорту послуг щодо встановлення причин перебоїв мережі від контрагента Turkcell Iletisim Hizmetleri Anonim Sirketi (Turkcell).

Таблиця 2.9

Функціональний аналіз імпорту послуг щодо встановлення причин перебоїв мережі від Turkcell

Функції	ТОВ «лайфселл»/ Платник податку	Turkcell / Контрагент	Коментар
1	2	3	4
Надання послуг	0%	100%	У рамках КО з метою вдосконалення функціонування систем, пов'язаних з виявленням, обробкою та встановленням причин перебоїв або помилок в телекомунікаційній мережі Контрагент здійснює надання зведеної інформації щодо послуг обробки даних, завдяки чому ТОВ «лайфселл» може побачити помилки та причини перебоїв в своїй мережі через «Систему Управління Помилками»
Планування обсягу послуг	50%	50%	Сторони затверджують перелік необхідних послуг у додатках до договору та технічних завданнях, що є невід'ємною частиною договору.
Перевірка якості наданих послуг	50%	50%	ТОВ «лайфселл» перевіряє якість наданих послуг Контрагентом. Контрагент, у свою чергу, здійснює контроль якості Послуг під час їх реалізації. У разі виникнення несправності або невідповідності технічним завданням, платник податків має право вимагати їх усунення.
Здійснення операційного управління	50%	50%	У рамках КО сторони самостійно ведуть бухгалтерський облік, готують звітність, здійснюють адміністрування та оперативне управління своєї діяльності.

Продовження табл. 2.9

Ціноутворення	50%	50%	Ціни на послуги встановлюються сторонами в інвойсах до договору. Ціни на послуги залежать від складності, ринкових умов та ринкову націнку.
Фінансування	0%	100%	Сторони не надають позик/кредитів один одному. Контрагент отримує оплату за послуги на умовах післяоплати, що можна розглядати як опосередковане фінансування операційної діяльності ТОВ «лайфселл» Контрагентом.

Джерело: складено автором.

У табл. 2.10 наведено ризики, що приймають сторони під час імпорту описаних послуг.

Таблиця 2.10

Аналіз ризиків сторін під час імпорту послуг щодо встановлення причин перебоїв мережі від Turkcell

Ризики	ТОВ «лайфселл»/ Платник податку	Turkcell / Контрагент	Коментар
1	2	3	4
Підприємницький ризик	50%	50%	Даний ризик пов'язаний із вибором та ухваленням управлінських рішень на різних рівнях структури управління, що стосуються цінової політики, стратегії закупок, реалізації товарів, обсягів продажів і асортименту продукції, їх споживчих якостей та ін. Цей ризик притаманний підприємствам, що самостійно ведуть господарську діяльність, від якої вони можуть отримати як прибуток, так і збиток. Обидві сторони несуть даний ризик у повному обсязі.
Ринковий ризик	100%	0%	Ціна на послуги залежить від світових ринкових тенденцій, тому коливання цін впливає на прибутки обох сторін. Даний тип ризику зумовлений невизначеністю попиту на готову продукцію з боку кінцевих споживачів та спроможністю сторін гнучко реагувати на потреби ринку. У разі збільшення вартості надання послуг, що спричинено коливанням цін на ринку, ТОВ «лайфселл» несе ринковий ризик, оскільки це призведе до збільшення тарифних ставок Контрагентом. Контрагент даний ризик не несе, оскільки вартість надання Послуг та супутні витрати відшкодовуються Платником податків.

Продовження табл. 2.10

Кредитний ризик	0%	100%	Контрагент несе кредитний ризик, оскільки він здійснює фінансування Платника податків, оскільки він здійснює оплату за послуги на умовах післяоплати.
Валютний ризик	75%	25%	Сторони несуть даний ризик, оскільки їх функціональні валюти відрізняються від валюти договору – долару США. З огляду на історичні тренди та динаміку обмінних курсів Контрагент є носієм даного ризику в обмеженому обсязі.
Ризик невиконання або неналежного виконання послуг	0%	100%	Контрагент несе даний ризик, оскільки у разі невиконання або неналежного зобов'язань, сплачує Платнику податків пеню у розмірі 5% від квартальної вартості послуг.
Ризик несвоєчасної оплати послуг	100%	0%	У разі затримки платежів Платником податків, нараховується пеня за ставкою LIBOR + 1,5%

Джерело: складено автором.

У табл. 2.11 наведено активи, що задіють сторони під час імпорту наведених послуг.

Таблиця 2.11

Аналіз активів сторін під час імпорту послуг щодо встановлення причин перебоїв мережі від Turkcell

Активи	ТОВ «лайфселл»/ Платник податку	Turkcell / Контрагент	Коментар
Нематеріальні активи	0%	100%	В рамках КО Платник податків не використовує нематеріальні активи, які чинять значний вплив на ціноутворення. Контрагент з метою надання послуг використовує програмне забезпечення, знання та навички персоналу.
Матеріальні активи	50%	50%	Сторони використовують офісні приміщення та комп'ютерні пристрої в рамках КО.

Джерело: складено автором.

Основні етапи створення вартості в КО та характерні для кожного з етапів функції, активи та ризики наведено в табл. 2.12.

Таблиця 2.12

Резюме щодо ФАР з імпорту послуг

Етап створення вартості	Ключові Функції	Платник податку	Контрагент
1. Планування надання послуг	Планування обсягів надання послуг Ціноутворення	50%	50%
2. Надання послуг	Надання послуг Перевірка якості наданих послуг	25%	75%
3. Управління процесом	Здійснення операційного управління (менеджмент) Фінансування	50%	50%
Етап створення вартості	Ключові Ризики	Платник податку	Контрагент
1. Планування надання послуг	Підприємницький ризик	50%	50%
2. Надання послуг	Кредитний ризик Ризик несвоєчасного або неналежного надання послуг Ризик несвоєчасної оплати послуг	25%	75%
3. Управління процесом	Ринковий ризик Валютний ризик	75%	25%
Етап створення вартості	Ключові Активи	Платник податку	Контрагент
1. Планування надання послуг	Нематеріальні активи (знання та навички персоналу) Матеріальні активи (офісні приміщення, комп'ютерна техніка)	50%	50%
2. Надання послуг	Нематеріальні активи (програмне забезпечення, знання та навички персоналу) Матеріальні активи (офісні приміщення, комп'ютерна техніка)	25%	75%
3. Управління процесом	Нематеріальні активи (знання та навички персоналу, програмне забезпечення) Матеріальні активи (офісні приміщення, комп'ютерна техніка)	50%	50%

Джерело: складено автором.

Графічне відображення результатів ФАР аналізу наведено на рис. 2.2.

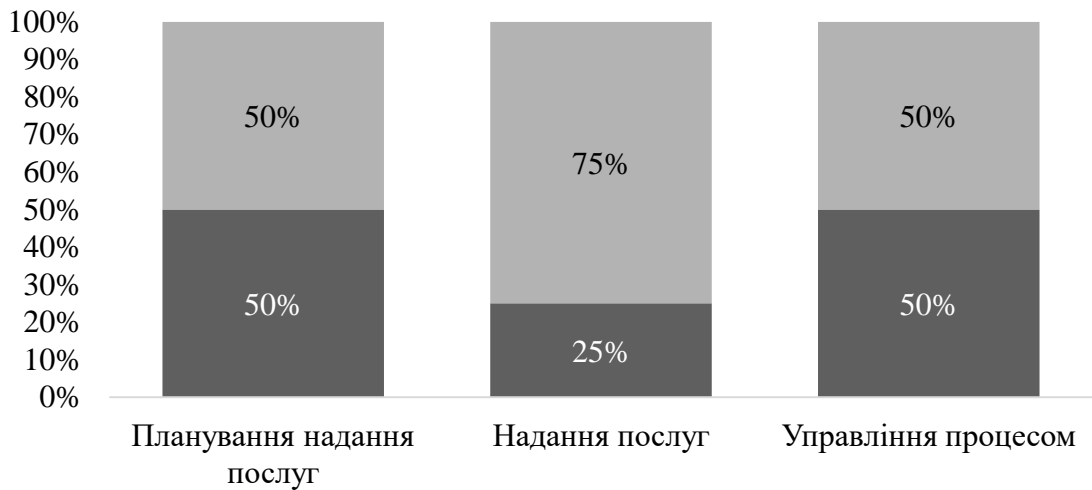


Рис. 2.2. Залучення сторін у створення вартості в рамках КО ТОВ «лайфселл» щодо імпорту послуг

Джерело: складена автором.

Розподіл функції, активів та ризиків між сторонами має наступні значення:

- 100%/0% - одна зі сторін КО виконує функцію, несе ризик або ж залучає необхідні активи в повному обсязі, який вимагається обставинами випадку;

- 75%/25% - обидві сторони КО виконують функцію, несуть ризик та залучають активи, однак участь однієї із сторін є переважаючою;

- 50%/50% - обидві сторони КО виконують функцію, несуть ризик та залучають активи рівною мірою;

- 0%/0% - жодна зі сторін не виконує функцію, не несе ризику та не залучає активів.

Загалом набір функцій, активів, ризиків сторін є типовим та відповідає діловій практиці відносин на відповідних ринках.

Для прикладу ФАР аналізу товарних операцій далі проаналізовано постачання телекомунікаційного обладнання підприємством Turkcell на адресу ТОВ «лайфселл» у 2020 р.

Таблиця 2.13

Функціональний аналіз імпорту телекомунікаційного обладнання підприємством Turkcell на адресу ТОВ «лайфселл» у 2020 р.

Функції	ТОВ «лайфселл»/ Платник податку	Turkcell / Контрагент	Коментар
1	2	3	4
Виробництво товару	0%	0%	У рамках КО Платник податку не здійснює виробництво товару. Контрагент в рамках КО не здійснює виробництво товару, а купує у третіх сторін.
Придбання ТМЦ	0%	100%	Платник податку не здійснює виробництва товару у КО, тому не приймає участь у процесі придбання сировини та матеріалів. Контрагент не здійснює виробництва товару у КО, тому не приймає участь у процесі придбання сировини та матеріалів, проте закуповує товар для подальшої реалізації в рамках КО.
Планування обсягу поставок	50%	50%	Сторони затверджують перелік необхідного обладнання в рамках реалізації товарів в КО у замовленнях на поставку, специфікаціях та додатках, що є невід'ємними частинами договору.
Реалізація товару	0%	100%	В рамках КО Контрагент здійснює реалізацію товару на адресу Платника податку.
Перевірка якості та кількості	50%	50%	Приймання товару в рамках КО за кількістю, якістю та номенклатурою здійснюється за участі уповноваженого представника Контрагента та Платника податків щодо відповідності узгодженому замовленню на поставку, а також зафіксувати невідповідність Товару кількості, якості та номенклатурі, видимі дефекти у разі їх наявності.
Пакування та маркування	0%	100%	Контрагент має забезпечити пакування обладнання в рамках реалізації Товару в КО, таким чином, щоб забезпечити його повне збереження від різного роду пошкоджень під час транспортування та доставки Платнику податків відповідно до стандартів міжнародної практики. Товар повинен бути розташований на європалетах та належним чином упакований за допомогою міцних матеріалів, придатних для механічного навантаження-розвантаження, у відповідності до стандартних специфікацій Контрагент зобов'язаний також здійснити маркування в рамках КО.

Продовження табл. 2.13

Транспортування	0%	100%	Транспортування товару в КО здійснюється за умовами DAP, м. Бровари (Інкотермс-2010). Контрагент повинен повідомити про дату відвантаження товару за 5 робочих днів до такого відвантаження. Перед відвантаженням товару Контрагент має погодити із Платником податків документи, які необхідні для поставки та митного оформлення товару, у письмовій формі за допомогою електронної пошти.
Страхування	0%	0%	Сторони не здійснюють страхування товару в КО.
Здійснення операційного управління	50%	50%	У рамках КО сторони самостійно ведуть бухгалтерський облік, готують звітність, здійснюють адміністрування та оперативне управління своєї діяльності.

Джерело: складено автором.

У табл. 2.14 наведено ризики, що приймають сторони під час імпорту телекомунікаційного обладнання на адресу ТОВ «лайфселл».

Таблиця 2.14

Аналіз ризиків сторін під час імпорту телекомунікаційного обладнання на адресу ТОВ «лайфселл»

Ризики	ТОВ «лайфселл»/ Платник податку	Turkcell / Контрагент	Коментар
1	2	3	4
Підприємницький ризик	50%	50%	Даний ризик пов'язаний із вибором та ухваленням управлінських рішень на різних рівнях структури управління, що стосуються цінової політики, стратегії закупок, реалізації товарів, обсягів продажів і асортименту продукції, їх споживчих якостей та ін. Цей ризик притаманний підприємствам, що самостійно ведуть господарську діяльність, від якої вони можуть отримати як прибуток, так і збиток. Обидві сторони несуть даний ризик у повному обсязі.

Продовження табл. 2.14

Ринковий ризик	100%	0%	Ціна на обладнання залежать від світових ринкових тенденцій, тому коливання цін впливає на прибутки обох сторін. Даний тип ризику зумовлений невизначеністю попиту на готову продукцію з боку кінцевих споживачів та спроможністю сторін гнучко реагувати на потреби ринку. У разі збільшення вартості надання товар в КО, що спричинено коливанням цін на ринку, ТОВ «лайфселл» несе ринковий ризик, оскільки це призведе до збільшення вартості товару. Контрагент даний ризик не несе, оскільки вартість реалізації товару відшкодовується Платником податків.
Кредитний ризик	100%	0%	Платника податків несе кредитний ризик, оскільки здійснює фінансування, оплачуючи товар до моменту його постачання.
Валютний ризик	75%	25%	Сторони несуть даний ризик, оскільки їх функціональні валюти відрізняються від валюти договору – долару США. З огляду на історичні тренди та динаміку обмінних курсів Контрагент є носієм даного ризику в обмеженому обсязі.
Ризик нечасної поставки	0%	100%	За порушення строків поставки товару в рамках КО, Платник податків має право відмовитися від товару.
Ризик несвоєчасної оплати	100%	0%	У разі порушення строків оплати реалізованого товару, Платник податків виплачує Контрагенту пеню в розмірі подвійної облікової ставки Національного банку України від несвоєчасно оплаченої суми за кожен день затримки, але не більше 10% від суми прострочення.
Ризик постачання товару неналежної якості	0%	100%	У разі постачання товару неналежної якості, Платник податків може вимагати заміну на товар належної якості у розумні строки, визначені Контрагентом, або відмовитися від товару неналежної якості. У випадку відмови, зобов'язання з оплати у Платника податків не виникають.

Джерело: складено автором.

У табл. 2.15 наведено активи, що задіють сторони під час імпорту наведених послуг.

Таблиця 2.15

Аналіз активів сторін під час імпорту телекомунікаційного обладнання
на адресу ТОВ «лайфселл»

Активи	ТОВ «лайфселл»/ Платник податку	Turkcell / Контрагент	Коментар
Нематеріальні активи	0%	0%	У рамках КО сторони не використовують нематеріальні активи, які чинять значний вплив на ціноутворення.
Матеріальні активи	50%	50%	У рамках КО Сторони залучають звичайні для своєї господарської діяльності активи, такі як комп'ютерна техніка, офісні та технічні приміщення.

Джерело: складено автором.

Основні етапи створення вартості в КО та характерні для кожного з етапів функції, активи та ризики наведено в табл. 2.16.

Таблиця 2.16

Резюме щодо ФАР з імпорту телекомунікаційного обладнання

Етап створення вартості	Ключові Функції	Платник податку	Контрагент
1. Підготовка до постачання товару	Придбання ТМЦ Планування обсягів постачання Ціноутворення	50%	50%
2. Реалізація товару	Пакування та маркування Транспортування Реалізація товару Перевірка якості та кількості	25%	75%
3. Управління процесом	Здійснення операційного управління Фінансування	50%	50%
Етап створення вартості	Ключові Ризики	Платник податку	Контрагент
1. Підготовка до постачання товару	Підприємницький ризик	50%	50%
2. Реалізація товару	Кредитний ризик Ризик невчасної поставки Ризик несвоєчасної оплати Ризик неналежної якості товару	50%	50%
3. Управління процесом	Ринковий ризик Валютний ризик	75%	25%

Продовження табл. 2.16

Етап створення вартості	Ключові Активи	Платник податку	Контрагент
1. Підготовка до постачання товару	Нематеріальні активи (знання та навички персоналу) Матеріальні активи (офісні приміщення, комп'ютерна техніка)	50%	50%
2. Реалізація товару	Нематеріальні активи (знання та навички персоналу) Матеріальні активи (офісні та складські приміщення)	25%	75%
3. Управління процесом	Нематеріальні активи (знання та навички персоналу) Матеріальні активи (офісні приміщення, комп'ютерна техніка)	50%	50%

Джерело: складено автором.

Графічне відображення результатів ФАР аналізу імпорту обладнання наведено на рис. 2.3.

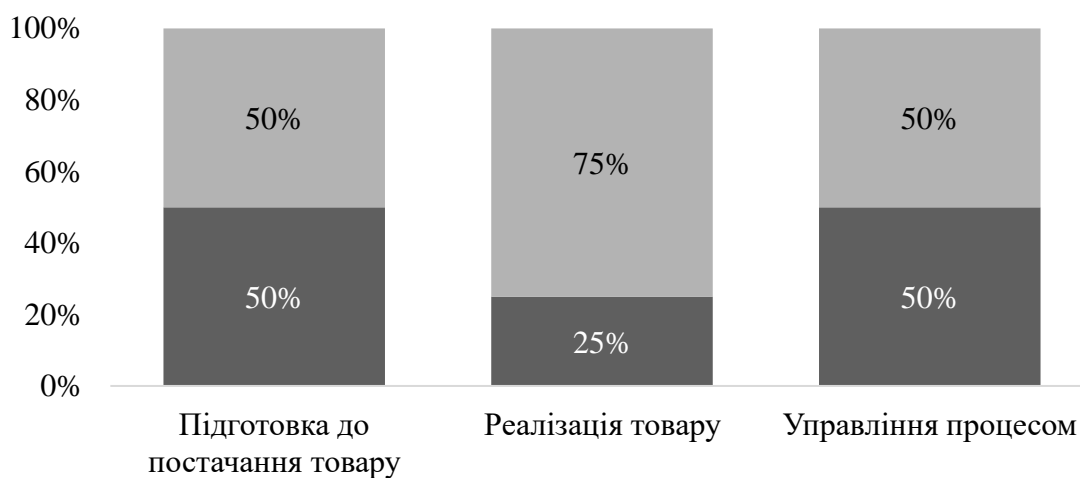


Рис. 2.3. Залучення сторін у створення вартості в рамках КО ТОВ «лайфселл» щодо імпорту телекомунікаційного обладнання

Джерело: складена за автором.

Надалі результати порівняльного дослідження оформлюють у звіт про контрольовані операції за відповідний період та у документацію з трансфертного ціноутворення. За результатами звітного 2020 р. усі контрольовані операції ТОВ «лайфселл» відповідали принципу «витягнутої руки».

Таким чином, методологія та організація обліку контрольованих операцій на підприємстві відповідає вимогам як ПКУ, так і розроблених Настанов ОЕСР, Керівництва ООН. Подальше вдосконалення процесів обліку на підприємстві, пов'язаних з трансфертним ціноутворенням, сприятиме підвищенню інвестиційної привабливості підприємства, довіри акціонерів та зменшить податкові ризики.

2.2. Організація та подання звітності з трансфертного ціноутворення на підприємстві

Дотримуючись вимог національного законодавства щодо складання документації з трансфертного ціноутворення та виконання Дії 13 Плану BEPS, ТОВ «лайфселл» подає звітність за трирівневою моделлю звітності з трансфертного ціноутворення, що рекомендована ОЕСР.

Відповідно до оновленої редакції пп. 39.4.2 пп. 39.4 ст. 39 ПКУ платники податків, які у звітному році здійснювали контрольовані операції, разом зі звітом про такі операції зобов'язані подавати до 1 жовтня року, що настає за звітним, також повідомлення про участь у міжнародній групі компаній [1,2]. Звіт про КО та повідомлення про участь у міжнародній групі компаній (МГК) подається центральному органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням вимог законів України «Про електронні документи та електронний документообіг» від 22.05.2003 № 851-IV та «Про електронні довірчі послуги» від 05.10.2017 № 2155-VIII [1]. Витяг зі Звіту про контрольовані операції ТОВ «лайфселл» за 2020 р. наведений у Додатку Г.

У разі якщо платник податків самостійно виявив невідповідність цін у контрольованих операціях принципу «витягнутої руки», він має здійснити самостійне коригування цін відповідно до пп. 39.5.4 пп. 39.5 ст.39 ПКУ [1]. З такою метою підприємство заповнює Додаток ТЦ податкової декларації з податку на прибуток за відповідний звітний період, де вказуються

відкориговані ціни у контрольованих операціях та відкоригована вартість податкових зобов'язань. Так як контрольовані операції ТОВ «лайфселл» відповідають принципу «витагнутої руки», підприємство даний додаток не заповнює. Податкова декларація з податку на прибуток за 2020 р. ТОВ «лайфселл» наведена у Додатку Д.

Пп. 39.4.2.2 п. 39.4 ст. 39 ПКУ визначено невиключний перелік інформації, яку має містити таке повідомлення (певні дані щодо материнської компанії МГК та щодо юридичної особи, яка є уповноваженим учасником МГК на подання звіту у розрізі країн МГК (у разі наявності); дані щодо правил датування фінансового року для підготовки консолідованої фінансової звітності МГК або дату закінчення фінансового року відповідно до внутрішніх положень материнської компанії МГК; інформацію щодо розміру сукупного консолідованого доходу МГК за фінансовий рік, що передує звітному, зокрема). Визначено, що форма та порядок складання такого повідомлення затверджується Міністерством фінансів України [1].

ТОВ «лайфселл» здійснює підготовку та подання звітності з трансфертного ціноутворення у відповідності до вимог законодавства, складаючи та подаючи до 1 жовтня звітного року звіт про контрольовані операції та повідомлення про участь в міжнародній групі компаній. Підприємство самостійно готує документації з трансфертного ціноутворення щодо контрольованих операцій звітного періоду.

Якщо платник податків входить до складу міжнародної групи компаній, сукупний консолідований дохід якої за фінансовий рік, що передує звітному року, дорівнює або перевищує еквівалент 50 мільйонів євро, він зобов'язаний на запит ДПС надати глобальну документацію (майстер-файл) [1]. Запит на її подання може бути направлений не раніше дванадцяти місяців і не пізніше тридцяти шести місяців з дати закінчення фінансового року, встановленого Групою (або не раніше дванадцяти місяців і не пізніше тридцяти шести місяців після закінчення звітного календарного року) [1].

Майстер-файл має містити, зокрема, інформацію про [1,14,15]:

- організаційну структуру групи;
- загальний опис діяльності групи, у тому числі опис ланцюгів постачання та утворення вартості найбільших за показником виручки групи п'яти товарів (послуг), а також ланцюгів постачання будь-яких інших товарів (послуг), частка яких становить більше 5% виручки групи за відповідний фінансовий рік;
- нематеріальні активи, які використовуються групою в своїй діяльності, із зазначенням учасників групи, які володіють такими активами на праві власності або іншому праві (користування, володіння та/або розпорядження) та суттєвих договорів, пов'язаних з такими активами, укладених між учасниками групи;
- фінансування учасників групи (внутрішньогрупове та зовнішнє);
- консолідовану фінансову звітність групи за останній фінансовий рік.

Глобальна документація (майстер-файл) подається державною мовою в паперовому вигляді або в електронній формі протягом 90 календарних днів з дня отримання запиту. Відповідно до Перехідних положень ПКУ, перші запити до платників податків про подання глобальної документації (майстер-файлу) можуть бути направлені контролюючим органом щодо фінансового року, який закінчується у 2021 році. За неподання глобальної документації з ТЦ (майстер-файлу), передбачено штраф у 300 розмірів прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленого законом на 1 січня звітного року (для 2020 звітного року це складало б 630 600 грн). [1]

Форма та подання звіту у розрізі країн МГК (Звіт у розрізі країн) є уніфікованим стандартом Country-by-Country Reporting, затвердженим ОЕСР та запровадженим більш ніж у 82 країнах. Зазначений стандарт передбачає, зокрема, автоматичний обмін Country-by-Country Report між податковими адміністраціями різних держав. Обов'язковою умовою для виникнення обов'язку подання групою цього звіту є обсяг сукупного консолідованого доходу такої групи за фінансовий рік, що перевищує звітному року, який має дорівнювати або перевищувати еквівалент 750 мільйонів євро. [1,14,15]

Українське законодавство, відповідно до рекомендованого стандарту, встановлює, що Звіт у розрізі країн подається українською компанією групи виключно у випадках, визначених пп. 39.4.10 ПКУ [3]:

- платник податків є материнською компанією групи;
- материнська компанія групи уповноважила українську компанію на подання звіту у розрізі країн до контролюючого органу;
- відповідно до вимог законодавства місцезнаходження материнської компанії групи подання такого звіту від такої групи не вимагається, і при цьому материнська компанія не уповноважила іншого учасника групи на подання звіту в іншій іноземній юрисдикції;
- між Україною та іноземною державою, в якій розташована материнська компанія групи, або державою розташування учасника цієї групи, уповноваженого на подання звіту у розрізі країн, підписаний міжнародний договір, що передбачає можливість здійснення обміну податковою інформацією, але не набув чинності порядок обміну звітами у розрізі країн або наявні факти систематичного невиконання такого порядку (ДПС має оприлюднювати перелік таких іноземних юрисдикцій на своєму офіційному веб-порталі).

У Звіті у розрізі країн розкриваються фінансові та економічні показники (зокрема, суми доходу, прибутку, сплачених податків, чисельність працівників, основні види діяльності) учасників міжнародної групи у розрізі кожної юрисдикції, у якій вони зареєстровані, або в якій міжнародна група компаній здійснює свою діяльність. Форма Звіту у розрізі країн та порядок його заповнення буде затверджені Міністерством фінансів України. Передбачено, що після приєднання України до Multilateral Competent Authority Agreement on the Exchange of Country-by-Country Reports (Багатосторонньої угоди про автоматичний обмін міждержавними звітами), Звіти у розрізі країн, подані українськими компаніями, будуть об'єктом автоматичного обміну податковою та фінансовою інформацією. [1]

З урахуванням перехідних положень, перше подання платниками

податків Звіту у розрізі країн може відбутися щодо фінансового року, який закінчується у 2021 році. Але це відбудеться не раніше ніж у рік, в якому Україна приєднається до Багатосторонньої угоди про автоматичний обмін міждержавними звітами. [1]

Норма щодо подання майстер-файлу вперше застосується після закінчення 2020 року, подання звіту у розрізі країн МГК - після закінчення 2021 року, подання повідомлення про участь у МГК - після закінчення 2020 року (до 1 жовтня року, що настає за звітним, як і для звіту про контрольовані операції). [1] Майстер-файл та Звіт у розрізі країн готує головне підприємство групи - Turkcell Iletisim Hizmetleri Anonim.

Таким чином, підприємство складає та подає звітність з трансфертного ціноутворення у порядку та строки визначені на законодавчому рівні.

2.3 Проблеми та напрями вдосконалення механізму трансфертного ціноутворення на підприємстві

На сьогодні механізм регулювання трансфертного ціноутворення в Україні значно покращився та наблизився до міжнародної практики, що, у свою чергу, стимулює підприємство розвивати систему трансфертного ціноутворення з метою відповідності законодавчим нормам та підвищувати свою інвестиційну привабливість та конкурентоспроможність.

Під час аналізу методології та організації обліку КО на підприємстві ТОВ «лайфселл» було виявлено ряд наступних недоліків:

- відсутність доступу до спеціалізованих комерційних баз даних з метою проведення порівняльних досліджень для таких методів трансфертного ціноутворення як метод чистого прибутку та розподілення прибутку;

- недостатність ресурсів для залучення податкових консультантів для вирішення спірних питань та придбання даних зі спеціалізованих комерційних баз даних для проведення порівняльних досліджень для конкретних операцій, що спричинює затримку у їх проведеннях;

- небажання контрагентів-нерезидентів, що є пов'язаними особами, обмінюватися інформацією, що сприятиме проведенню підготовки документації з трансфертного ціноутворення, а саме, щодо зіставних внутрішніх неконтрольованих операцій, матеріалів проведених досліджень з трансфертного ціноутворення щодо подібних операцій з тими, що має ТОВ «лайфселл»;

- недостатність ресурсів для підготовки обґрунтування ділової мети щодо усіх необхідних операцій;

- відсутність фінансової підтримки працівників в отриманні нових знань з трансфертного ціноутворення.

З метою уникнення даних недоліків, менеджменту підприємства пропонується здійснювати наступні заходи:

- збільшення бюджету на напрям трансферного ціноутворення з метою залучення податкових консультантів для спільного вирішення проблемних питань та закупівлю вивантаження даних зі спеціалізованих комерційних баз даних, що надасть можливість знизити податкові ризики підприємства та уникнути штрафів, що є одними з найбільших в Україні;

- залучення більше спеціалістів для підготовки звітності та документації з трансфертного ціноутворення;

- стимулювання працівників до отримання нових навичок та знань у сфері трансферного ціноутворення та поширення їх для інших працівників підприємства у дотичних напрямках.

Отже, підприємство не має суттєвих проблем щодо процесу обліку контрольованих операцій та подання звітності з трансферного ціноутворення, проте, збільшення ресурсів, направлених на залучення більшої кількості спеціалістів та своєчасне придбання інформації з комерційних джерел, підтримка та стимулювання працівників до отримання нових навичок та знань у сфері трансферного ціноутворення, підвищить рівень системи трансфертного ціноутворення на підприємстві.

РОЗДІЛ III. ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ ТА АНАЛІЗ ЗА ТРАНСФЕРТНИМ ЦІНОУТВОРЕННЯМ

3.1. Податковий контроль трансфертного ціноутворення в Україні

Ефективна система податкового контролю з давніх часів була вагомою та невід'ємною частиною адміністрування державного управління. Дана система постійно розвивається та направлена на дотримання податкового законодавства, у разі недотримання якого платників податків чекає відповідальність за податкові правопорушення. З розвитком глобалізаційних процесів в економіці, податкове законодавство України вдосконалюється та все більше наближається до міжнародних стандартів. Одним з кроків до розвитку податкового регулювання є запровадження податкового контролю щодо трансфертного ціноутворення.

Податковий контроль за трансфертним ціноутворенням уповноваженими органами може здійснюватися лише шляхом [1]:

- моніторингу контрольованих операцій (пп. 62.1.4 п. 62.1 ст. 62 ПКУ);
- опитування посадових, уповноважених осіб та/або працівників платника податків (пп. 62.1.4 п. 62.1 ст. 62 ПКУ);
- проведення перевірок з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки» (пп. 75.1.2 п. 75.1 ст. 75 ПКУ).

Відповідно до пп. 39.5.1.1. п. 39.5 ст. 39 ПКУ моніторинг умов КО здійснюється шляхом аналізу звітів про КО, документації з ТЦ, глобальної документації з ТЦ (майстер-файла) та звіту у розрізі країн МГК, будь-яких інших інформаційних джерел, та шляхом отримання податкової інформації відповідно до ст. 73 ПКУ. [1]

З метою встановлення відповідності умов КО принципу «витягнутої руки» посадові особи контролюючого органу, під час проведення аналізу звітів про КО та/або документації з ТЦ, та/або глобальної документації з ТЦ (майстер-файла), поданих платником податків відповідно до п. 39.4 ст. 39

ПКУ, мають право проводити опитування уповноважених осіб та/або працівників платника податків. Порядок проведення моніторингу КО та опитування встановлюється центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику. [1]

У разі якщо контролюючий орган під час виконання функцій податкового контролю виявив факти проведення платником податків КО, звіт про які відповідно до пп. 39.4.2 п. 39.4 ст.39 ПКУ не подано, він надсилає повідомлення про виявлені КО центральному органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику. Повідомлення надсилається засобами електронного зв'язку не пізніше 5 робочих днів із дня виявлення таких операцій. Днем виявлення контролюючим органом фактів проведення платником податків КО, звіт про які не подано, є дата складання акта документальної перевірки, в якому зафіксовано такий факт. [1,10] Підстави для проведення перевірок з дотримання платниками податків принципу «витягнутої руки» відповідно до пп. 39.5.2.1. п. 39.5. ст. 39 ПКУ наведено на рис. 3.1.

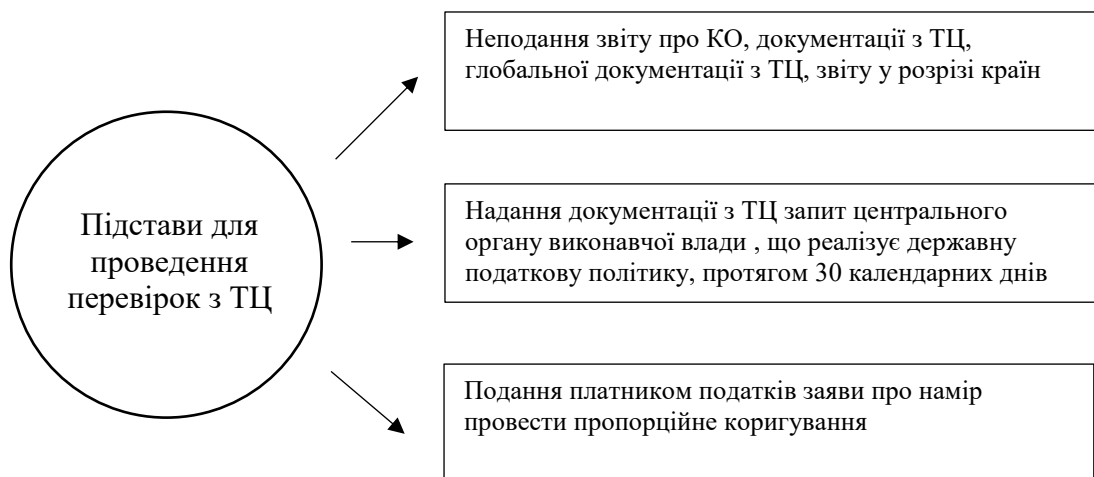


Рис. 3.1 Підстави для проведення перевірок з ТЦ

Джерело: складено за [1,10].

Порядок проведення перевірки з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки» визначено Порядком проведення перевірки з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки»,

затвердженим Наказом Міністерства фінансів України №344 від 10 березня 2016 р. зі змінами та доповненнями (Порядок проведення перевірок з ТЦ) [10].

Виходячи з положень, наведених Порядком проведення перевірок з ТЦ, перевірки з дотримання принципу «витягнутої руки» можуть бути лише документальними позаплановими, а їх тривалість не перевищувати 18 місяців [10]. При цьому кожні 6 місяців контролюючий орган, яким проводиться така перевірка, має надавати платнику податків інформацію в довільній формі про поточний стан проведення перевірки [10]. Рішення щодо початку перевірки приймається керівником контролюючого органу на основі підстав, визначених у пп. 39.5.2.1. п. 39.5. ст. 39 ПКУ [1, 10].

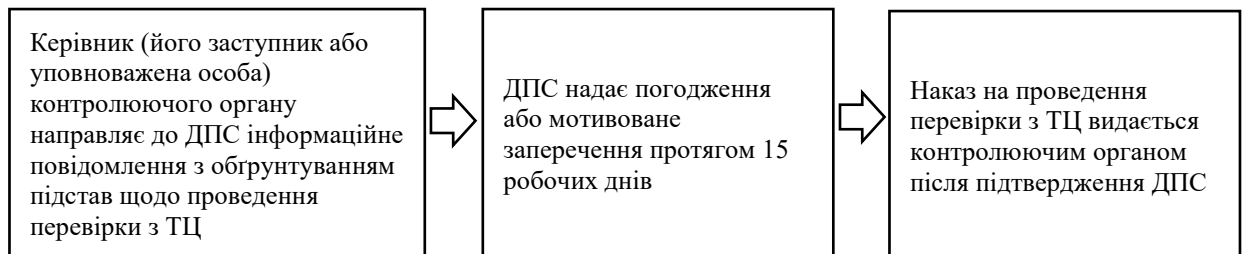


Рис. 3.2. Порядок прийняття рішення про проведення перевірки дотримання принципу «витягнутої руки»

Джерело: складено за [1,10].

Платник податків зобов'язаний надати посадовим особам контролюючого органу, які проводять перевірку, документи, пов'язані із предметом перевірки, протягом 10 робочих днів з дати початку перевірки [10]. Під час проведення перевірки посадові особи контролюючого органу мають право отримувати від платника податків додаткові документи та/або інформацію щодо [10]:

- здійснення фінансово-господарських операцій, пов'язаних із контрольованою операцією;
- здійснення господарських операцій із непов'язаними особами, що можуть визнаватись зіставними з контрольованою операцією;

- підтвердження або спростування інформації, наведеної платником у поданому звіті про контрольовані операції, документації з трансфертного ціноутворення, глобальній документації з трансфертного ціноутворення (майстер-файлі);

- даних, зазначених у звіті у розрізі країн міжнародної групи компаній, до якої входить платник податків;

- інших документів та інформації, необхідних для встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки»

- письмові пояснення від посадових (службових) осіб платника податків з питань, що стосуються предмета перевірки, та їх документальне підтвердження.

У разі ненадання документів та/або інформації, а також письмових пояснень посадовим особам контролюючого органу на усний запит в узгоджений строк платнику податків направляється письмовий запит в порядку, визначеному ст. 42 глави 1 розділу II ПКУ [1,10]. Зазначені у письмовому запиті документи та/або інформація, а також пояснення надаються платником податків протягом 15 робочих днів з дати отримання запиту контролюючого органу відповідно до п. 73.3 ст. 73 ПКУ [1,10].

Посадові особи контролюючого органу, які проводять перевірку, у разі необхідності отримання інформації надсилають запити про надання документів (інформації) щодо КО іншим платникам податків, які зазначені у підпункті «а» пп. 39.5.2.13 пп. 39.5.2 п. 39.5 ст. 39 розділу I ПКУ, відповідно до п. 73.3 ст. 73 розділу II ПКУ. У разі ненадання такими платниками податків документів (інформації) на запит контролюючого органу, який проводить перевірку, та/або надання неповної інформації посадові особи контролюючого органу, які проводять перевірку, мають право провести зустрічну звірку таких платників податків у порядку, передбаченому п. 73.5 ст. 73 розділу II ПКУ. [1,10]

Якщо під час перевірки платниками податків не надано документів та/або інформації, пов'язаної із предметом перевірки, або надано не в повному

обсязі, або встановлено факти, що необхідні документи та/або інформація знаходиться за межами України, посадові особи контролюючого органу, які проводять перевірку, ініціюють перед ДПС надіслання запиту(ів) компетентним органам іноземних держав з питань, що стосуються предмета перевірки. У такому випадку за наявності підтвердженого обґрунтування строк проведення перевірки може бути подовжений на строк, що не перевищує 12 місяців. [1,10]

Якщо за результатами перевірки дотримання принципу «витягнутої руки» виявлено, що умови КО відрізняються від умов, які відповідають принципу «витягнутої руки», що призвело до невірного розрахунку обсягу оподаткованого прибутку платника податку та/або заниження суми податку, складається акт перевірки. Якщо такі порушення відсутні, складається довідка. [1,10]

У разі незгоди платника податків або його представників з висновками перевірки чи фактами та даними, викладеними в акті про результати перевірки, вони мають право подати свої заперечення до контролюючого органу, який проводив перевірку, протягом 30 календарних днів з дня отримання акта, які у разі їх подання є невід'ємною частиною (додатком) акта перевірки, для розгляду у порядку, визначеному п. 86.7 ст. 86 глави 8 розділу ПКУ, з урахуванням особливостей, визначених ст. 39 розділу I ПКУ. [1,10]

Відповідно до пп. 39.5.2.4. пп. 39.5.2. п. 39.5 ст. 39 ПКУ контролюючий орган не має права проводити більше однієї перевірки з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки» одного платника податків протягом календарного року та щодо КО, що вже були перевірені. [1,10]

У разі недотримання норм або несвоєчасного їх виконання, або невключення всієї інформації до звітності з ТЦ, передбаченої у ст. 39 ПКУ, для платників податків передбачена відповідальність встановлена в ст. 120 ПКУ (табл. 3.1). Розмір штрафів визначається у розмірах прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленого законом на 1 січня

податкового (звітнього) року (ПМПО). [1,10] Станом на 01.01.2022 р. розмір ПМПО становить 2 481 грн.

Таблиця 3.1

Відповідальність за несвоєчасне подання або невключення всієї інформації до звітності з ТЦ

Порушення	Відповідальність
Неподання відповідно до вимог ст. 39 ПКУ:	
- звіту про КО	300 розмірів ПМПО (744 300 грн)
- документації з ТЦ	3% суми КО, щодо яких не була подана документація, визначена пп. 39.4.6 та 39.4.9 п. 39.4 ст. 39 ПКУ, але не більше 200 розмірів ПМПО (496 200 грн)
-глобальної документації з ТЦ	300 розмірів ПМПО (744 300 грн)
Неподання звіту у розрізі країн МГК	1000 розмірів ПМПО (2 481 000 грн)
Неподання повідомлення про участь в МГК	50 розмірів ПМПО (124 050 грн)
Неподання після спливу 30 календарних днів, наступних за останнім днем граничного строку сплати штрафу (штрафів):	
- звіту КО, документації з ТЦ, глобальної документації з ТЦ, звіту у розрізі країн МГК, повідомлення про участь в МГК	5 розмірів ПМПО (12 405 грн) за кожен календарний день, але не більше 300 розмірів ПМПО (744 300 грн)
- уточнюючого звіту про КО	1 розмір ПМПО за кожен календарний день, але не більше але не більше 300 розмірів ПМПО (744 300 грн)
Невключення всієї інформації відповідно до ст. 39 ПКУ:	
- до звіту про КО	1% суми КО, незадекларованих у поданому звіті про КО, але не більше 300 розмірів ПМПО (744 300 грн)
- до звіту у розрізі країн МГК	1% суми доходу (виручки) учасника МГК, інформація про якого не відображена у звіті в розрізі країн МГК, але не більше 1000 розмірів ПМПО (2 481 000 грн)

Джерело: складено за [1].

Сплата таких фінансових санкцій (штрафів) не звільняє платника податків від виконання обов'язку, встановленого ст. 39 ПКУ щодо подання звітності з ТЦ. [1]

Таким чином, податковому контролю з ТЦ в Україні приділяється вагома увага, а податкові органи мають права на отримання інформації з широкого кола питань щодо ТЦ, здійснювати запити інформації у іноземних контрагентів та податкових органів, що суттєво зменшує можливість платників податків здійснювати ті чи інші ухиляння з метою зменшення бази оподаткування.

3.2. Аналіз ефективності податкового контролю трансфертного ціноутворення в Україні

З розвитком євроінтеграційних процесів в Україні, податковий контроль щодо трансфертного ціноутворення постійно посилюється та вдосконалюється. Такі зміни призводять до більшої прозорості суб'єктів господарювання та збільшення відповідальності у разі незаконного зменшення бази оподаткування шляхом виведення коштів через контрагентів-нерезидентів.

Протягом 2013-2020 р. платниками податків було подано 19,2 тис. звітів про здійснені КО. Щорічна динаміка подачі звітів наведена на рис. 3.3.

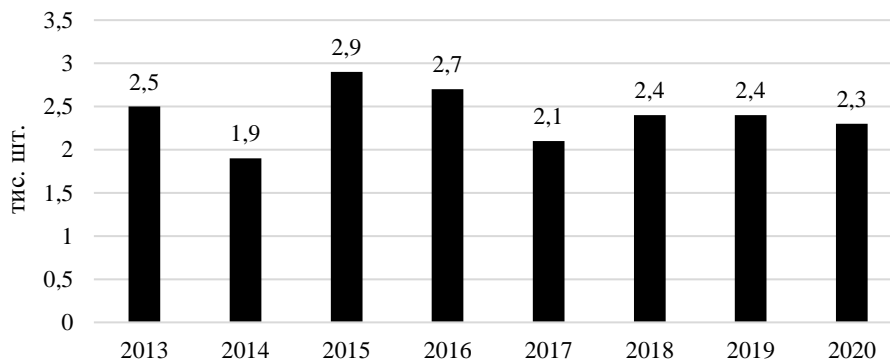


Рис. 3.3. Динаміка обсягу подачі звітів про КО за 2013-2020 рр.

Джерело: складено за [18].

Кількість податних звітів про КО протягом досліджуваного періоду залишається на стабільному рівні, найбільша кількість спостерігається у 2015 та 2016 рр, а найменша – у 2014 р.

Так як, платники податків були зобов'язані до 1 жовтня 2021 р. вперше подавати повідомлення про участь у МГК, 2 162 платники податку подали повідомлення, з яких 62% проінформували про належність до МГК. Основними державами (територіями) податкового резидентства материнських компаній МГК є: Кіпр (21%), Німеччина (9%), США (8%), Франція та Швейцарія (по 5%), Україна та Нідерланди (по 4%), Австрія (3%), Великобританія та Британські Віргінські острови (по 3%) та інші країни (35%).

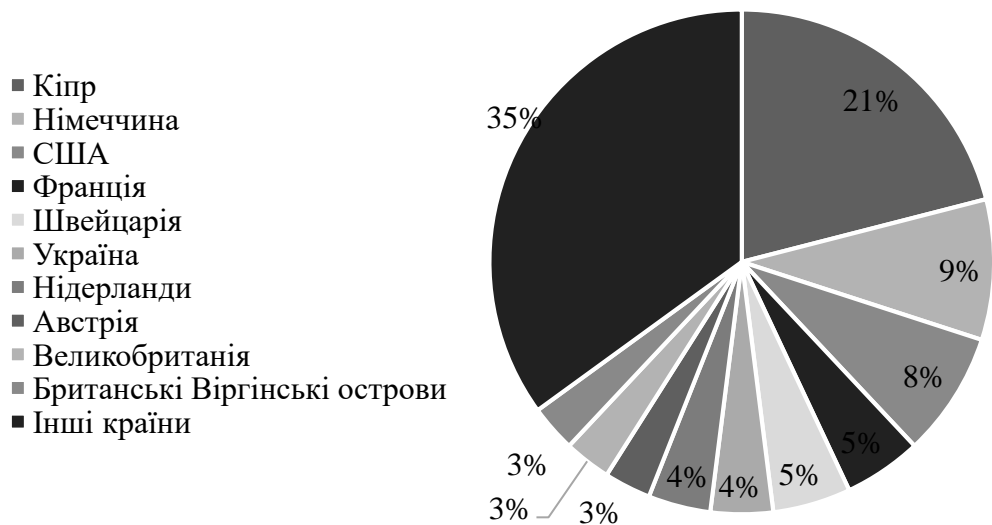


Рис. 3.4. Структура податкового резидентства материнських компаній МГК станом на 01.10.2021 р.

Джерело: складено за [18].

Найбільша кількість платників податків, якими подано Звіти про КО за 2020 рік, зареєстровані в ГУ ДПС у м. Києві - 30%, Центральному МУ по роботі з великими платниками податків - 17%, Східному МУ по роботі з великими платниками податків – 6%, ГУ ДПС у Київській області - 5%, ГУ ДПС у Дніпропетровській області – 4%. Найбільші обсяги КО задекларовані у Центральному МУ по роботі з великими платниками податків – 63%.

Значну питому вагу в загальному обсязі КО займають банківські послуги та операції з товарами – 37% та 35% відповідно (рис. 3.5).

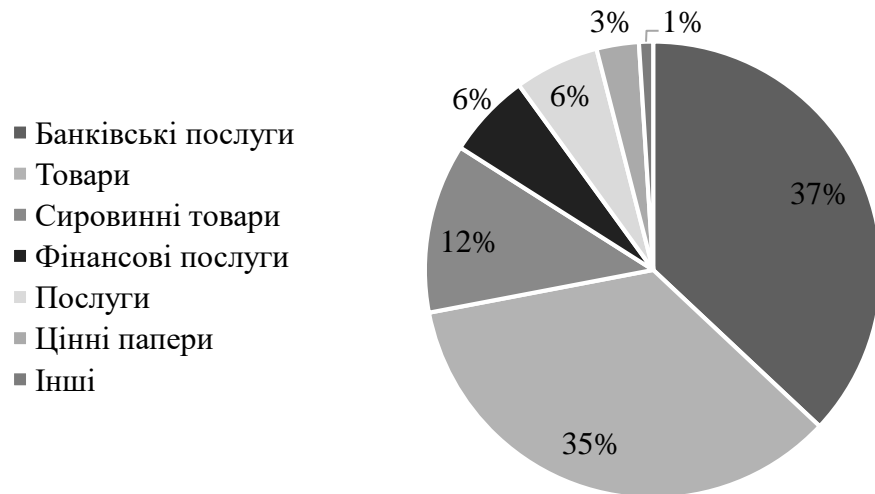


Рис. 3.5. Обсяги контрольованих операцій за предметом операцій станом на 01.10.2021 р.

Джерело: складено за [18].

На рис. 3.6 зображено топ-7 товарів, що імпортуються в результаті КО в більшій мірі до таких країн як: Швейцарія (18%), Німеччина (9%), Білорусь (7%), Кіпр (7%), Великобританія (6%), Франція (5%).

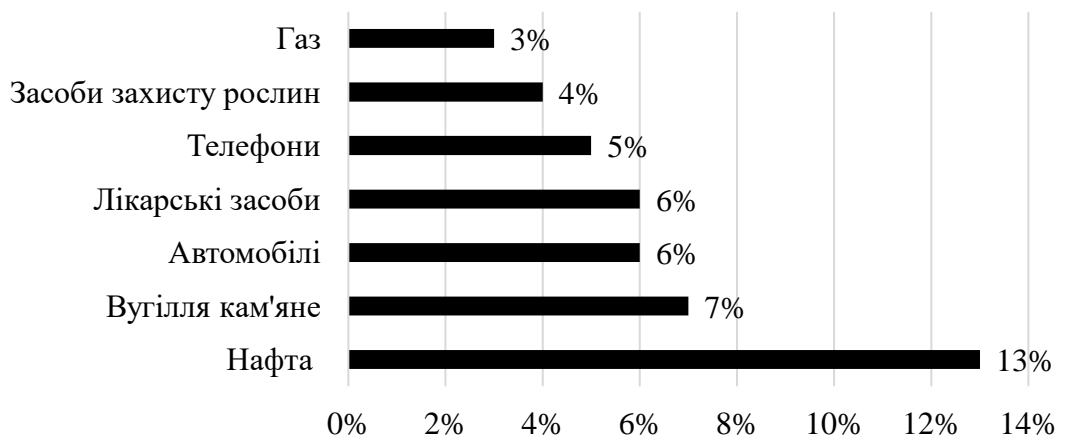


Рис. 3.6. Топ-7 товарів, що імпортуються у результаті КО станом на 01.10.2021 р.

Джерело: складено за [18].

На рис. 3.7 зображено топ-7 товарів, що експортуються в результаті КО в більшій мірі до таких країн як: Швейцарія (54%), ОАЕ (12%), Росія (4%),

Беліз (3%), Кіпр (3%), Німеччина (3%), Сінгапур (2%), Нідерланди (2%), Польща (2%).



Рис. 3.7. Топ-7 товарі, що експортують у результаті КО станом на 01.10.2021 р.

Джерело: складено за [18].

За результатами поданих звітів про КО за період протягом 2013-2020 рр. найбільш застосованими методами зіставлення ТЦО є метод ПНЦ та чистого прибутку – 60% та 35% відповідно [18].

Поряд з цим, за результатами контрольної-перевірочної роботи проведеної протягом 2015–2021 років контролюючими органами, до запровадження мораторію на проведення перевірок пов'язаного з COVID-19, встановлено 1 134 факти порушення платниками податків вимог податкового законодавства щодо своєчасності та повноти декларування КО, а також подання документації з ТЦ та застосовано 309 млн. грн. штрафних санкцій. Крім того, відповідно до розроблених та запроваджених процедур податкового контролю, за результатами аналізу поданих платниками податків звітів про КО та документації з ТЦ було завершено 72 перевірки з питань дотримання принципу «витягнутої руки», за результатами яких було донараховано 1,1 млрд. грн. податку на прибуток та 14,7 млн. грн. податку на додану вартість, зменшено збитків на 5,9 млрд. грн. [18]

3 лютого 2021 р. КМУ прийнято Постанову № 89, якою знято мораторій з 18 тимчасово зупинених перевірок та дозволено проведення перевірок з

питань контролю за ТЦ. Крім того встановлено 41 факт порушення платниками податків вимог податкового законодавства щодо своєчасності та повноти декларування КО, а також подання документації з ТЦ та застосовано 8,1 млн. грн. штрафних санкцій [18].

Результатом послідовної роботи щодо контролю за ТЦ є також проведення платниками податків, не чекаючи початку перевірок (у тому числі з урахуванням запитів про надання документації з ТЦ) самостійного коригування податкових зобов'язань з податку на прибуток підприємств за результатами перегляду ціни КО.

Так, протягом 2015-2021 рр. 1 738 підприємств (рис. 3.8) добровільно збільшили фінансовий результат на 25,3 млрд. грн., у тому числі протягом 2020-2021 рр. – на 10,7 млрд. грн.

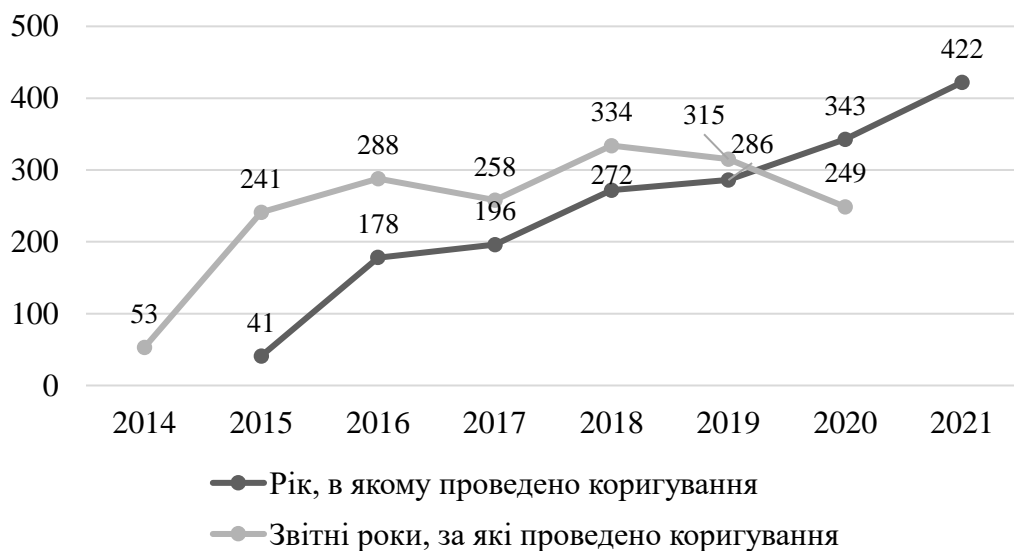


Рис. 3.8. Динаміка кількості суб'єктів господарювання, що здійснювали самостійне коригування фінансового результату за результатами проведення КО

Джерело: складено за [18].

Наведена динаміка свідчить, що з кожним роком кількість суб'єктів господарювання, що здійснювали самостійне коригування фінансового результату за результатами проведення КО постійно збільшується. З 2015 р. кількість СГ збільшилася у 6,96 разів.

Результатом послідовної роботи щодо контролю за ТЦ є також проведення платниками податків, не чекаючи початку перевірок (у тому числі з урахуванням запитів про надання документації з ТЦ) самостійного коригування податкових зобов'язань з податку на прибуток підприємств за результатами перегляду ціни КО [18].

Протягом 2015-2021 рр. 1 738 підприємств добровільно збільшили фінансовий результат на 25,3 млрд. грн., у тому числі протягом 2020-2021 рр. – на 10,7 млрд. грн. [18] На рис. 3.9 наведено інформацію про динаміку сум проведених самостійних коригувань суб'єктами коригувань фінансових результатів КО за відповідні звітні періоди станом на 08.10.2021 р. Найбільші коригування платники податків проводили за 2018 р. – 6 641 млн. грн., найменші суми за перші роки подачі звітів про КО – 456 млн. грн. за 2014 р. та 2 440 млн. грн. за 2014 р.

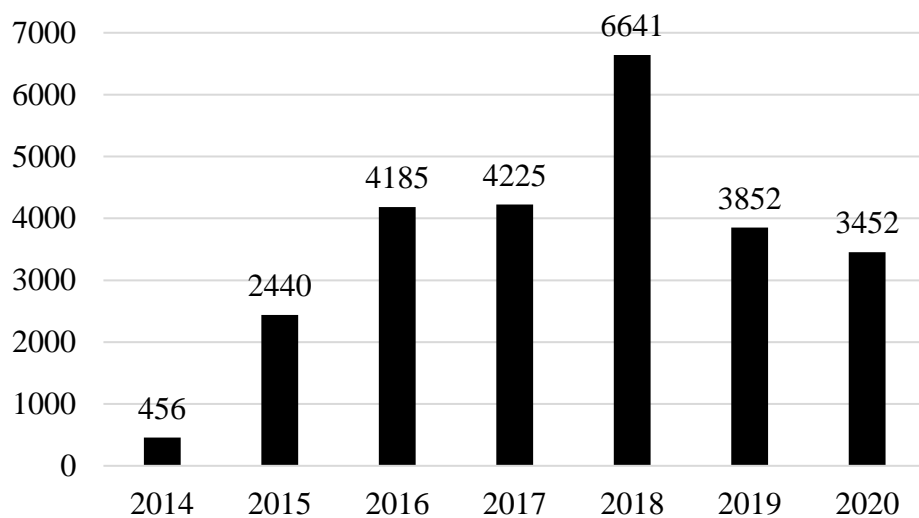


Рис. 3.9. Динаміка сум проведених самостійних коригувань суб'єктами коригувань фінансових результатів КО за відповідні звітні періоди станом на 08.10.2021 р., млн. грн.

Джерело: складено за [18].

Статистика проведених самостійних коригувань суб'єктів господарювання за попередні роки (рис. 3.10) свідчить про те, що з кожним роком платники податки здійснюють більше коригувань за попередні періоди

(збільшення сум коригування у 20,06 разів в 2021 р., порівнюючи з 2015 р.), найбільша сума коригувань спостерігалася у 2019 р. – 5 755 млн. грн.

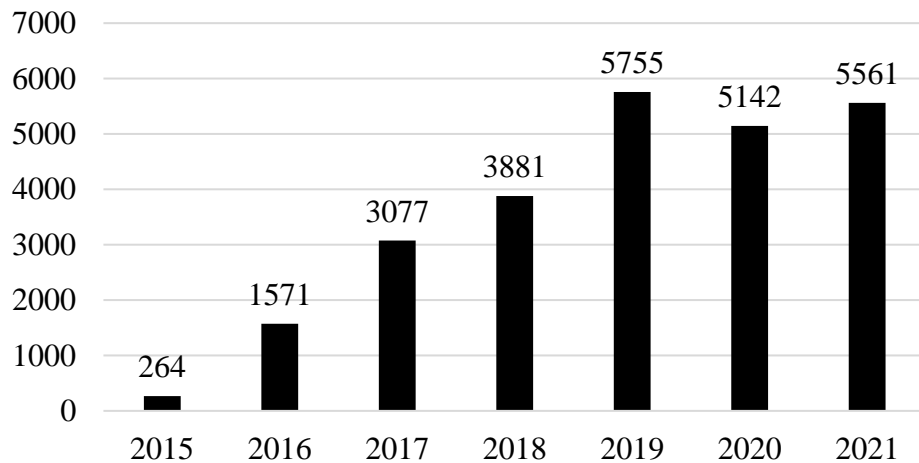


Рис. 3.10. Динаміка сум проведених самостійних коригувань суб'єктами коригувань фінансових результатів КО за попередні періоди у відповідних роках

Джерело: складено за [18].

Таким чином, аналізуючи стан податкового контролю в Україні, можна зробити висновок про його ефективність та посилення, оскільки обсяги проведених коригувань платниками податків (у тому числі з урахуванням запитів про надання документації з ТЦ) з кожним роком збільшується, при цьому обсяги поданих звітів про КО та обсяги задекларованих КО залишаються на стабільному рівні.

3.3. Проблеми та шляхи вдосконалення податкового контролю та аналізу трансфертного ціноутворення в Україні

У процесі наближення вимог українського законодавства до імплементації Плану BEPS Україна зробила вагомі кроки, вдосконалюючи вимоги, що поставлені перед платниками податків щодо трансфертного ціноутворення. Проте подальший розвиток можливий тільки при виявленні проблемних моментів, або їх потенціальної появи, та успішне їх усунення.

Аналізуючи законодавчі та практичні аспекти щодо трансфертного ціноутворення, було встановлено наявність наступних проблем:

- велика кількість підприємств, подаючи звіти про КО, не готує, або не встигає готувати, документацію з ТЦ щодо минулих звітних періодів;
- деякі платники податків, що є пов'язаними особами з нерезидентами, навмисно можуть не допускати, щоб обсяг операції дорівнював, або був більшим, за 10 млн. грн. з метою уникнення необхідності подавати звіт про КО, хоча умови та ціноутворення в таких операція може бути неринковим;
- відсутність чіткого алгоритму на законодавчому рівні аргументації яким чином має бути описана ділова мета КО, як податкові органи мають її перевіряти та довести за визначеними критеріями її відсутність;
- відсутність на законодавчому рівні чіткого алгоритму перевірки податковими органами наявності конструктивних дивідендів у платників податків та фактична відсутність ресурсів у податкових органів перевірити всі відносини платників податків, де вони можуть виникнути;
- ненадання підприємствами групи необхідної внутрішньої інформації для проведення максимально якісного порівняльного дослідження, що унеможлиблює у великій кількості випадків застосування найбільш пріоритетних методів зіставлення ТЦ;
- відсутність у підприємств відкритого доступу до комерційних баз даних, що не дає можливість якісно та своєчасно підготувати порівняльне дослідження, оскільки придбання вивантажень з них даних про потенційно зіставні компанії або придбання таких досліджень у консалтингових підприємств вимагає велику кількість часу та грошових ресурсів;
- не врахування під час проведення порівняльного дослідження усіх факторів, що здійснюють вплив на фінансові результати зіставних сторін (наприклад, при підготовці діапазону рентабельності зіставних компаній для застосування методу чистого прибутку та методу розподілення прибутку за 2020 р. відносно незначна кількість підприємств враховувала фактор впливу Covid-19 на показники діяльності та проводило коригування середньозважених показників рентабельності – оскільки на законодавчому рівні обов'язковий алгоритм не було визначено; врахування фактору ризику

країн під час проведення порівняльного дослідження на відносно поверхневому рівні, що може призводити до не зовсім коректних результатів [23]);

- врахування на законодавчому рівні специфічних галузевих особливостей, що змушують підприємства вступати в економічні відносини, що регулюються ТЦ та визначити винятки або алгоритми аргументації таких відносин (наприклад, для телекомунікаційної галузі необхідним є встановлення міжнародного зв'язку (роумінгу) з кожною країною світу, включаючи ННЮ, операції з якими потенційно є КО, при цьому виборі в оператора немає, так як замінити на зв'язок з іншою країною є неможливим) .

Вдосконалення регулювання щодо трансфертного ціноутворення в Україні та уникнення вказаних проблем в минулому можливо наступними шляхами:

- збільшити кількість перевірок з ТЦ з метою стимулювання платників податків до підготовки документації з ТЦ для кожного звітного періоду шляхом розширення підрозділів податкових органів, що відповідають за перевірки з ТЦ;

- зменшити поріг щодо обсягу операцій для ідентифікації КО з метою уникнення ухилянь від сплати податків та більше операцій потрапляли під контроль ТЦ шляхом внесення змін по ст.39 ПКУ;

- на законодавчому рівні створити чіткий алгоритм аргументації ділової мети КО платниками податків та покрокової інструкції для податкових органів щодо перевірки її наявності шляхом внесення змін до ПКУ або створення окремого нормативного акту з метою уникнення суб'єктивізму під час перевірок податковими органами, можливості сторонам у судовому процесі відстоювати свою позицію;

- на законодавчому рівні створити чіткий та ефективний алгоритм виявлення конструктивних дивідендів під час податкових перевірок з ТЦ шляхом внесення змін до ПКУ або створення окремого нормативного акту з

метою підвищення результативності таких перевірок та посилення податкового контролю;

- сприяння на державному політичному рівні інформаційній політиці щодо міжнародного обміну інформацією з податковою метою на рівні МГК;

- оскільки підготовка документації з ТЦ та відповідне проведення порівняльного дослідження платниками податків, що здійснюють КО, є обов'язковим, держава має забезпечити рівноправний безоплатний доступ до бази даних, за допомогою яких підприємства зможуть визначати звичайну ринкову ціну в потенційних КО під час укладання договорів, вчасно та з використанням тільки власних ресурсів готувати обґрунтування цін у КО, що забезпечить рівноправні можливості кожному платнику податків; на першому етапі розробки такої бази даних пропонується розмітити інформацію щодо українських підприємств, а на наступному етапі – шляхом обміну інформацією на міждержавному рівні розмітити інформацію щодо публічних європейських підприємств;

- встановлення чіткого алгоритму факторів, що впливають на результати порівняльного дослідження, шляхом внесення змін до ПКУ або створення окремого нормативного акту з метою уніфікації платниками податків підходу та отримання ними найбільш коректних результатів;

- врахування галузевих особливостей для платників податків, що здійснюють господарську діяльність у специфічних галузях, шляхом внесення винятків або спеціально розроблених алгоритмів на законодавчому рівні з метою уніфікації підходів платниками податків однієї галузі, уникнення суб'єктивізму та сприянню розвитку таких сфер господарювання.

Таким чином, розвиток ТЦ в Україні можливий, посилюючи податковий контроль за трансфертним ціноутворенням, вдосконалюючи законодавчі акти, прописуючи чіткі алгоритми для обґрунтування КО платниками податків та відповідних перевірок податковими органами з питань ТЦ, враховуючи галузеві особливості та надаючи рівноправну можливість усім платникам податків готувати ТЦ обґрунтування відповідно до вимог законодавства.

ВИСНОВКИ

Дослідження актуальної проблеми обліково-аналітичного забезпечення механізму трансфертного ціноутворення дозволяє сформулювати наступні висновки та надати такі пропозиції:

1. Під контроль ТЦ в Україні потрапляють господарські операції з пов'язаними особами, підприємствами, зареєстрованими у низькоподаткових юрисдикціях та з організаційно-правовими формами, що не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок) у країні їх реєстрації, при виконанні необхідних вартісних критеріїв, визначених ПКУ. Своєчасна ідентифікація ризиків щодо ТЦ, управління ними та автоматизація, пов'язаних з цим процесів, надає можливість підприємству підвищити свою ефективність, конкурентоспроможність та інвестиційну привабливість.

2. З метою зіставлення чи відповідають КО платника податку принципу «витягнутої руки», необхідно застосовувати методи встановлення відповідності, які передбачені як і Настановами ОЕСР, так і ПКУ, не маючи між собою відмінностей. Для досягнення цієї мети платник податків має детально проаналізувати, який з методів ТЦ найбільш доцільний для застосування у тій чи іншій ситуації, беручи до уваги їх пріоритетність, особливості застосування та який з них призведе до отримання більш достовірних результатів. Саме тому відповідальний підхід під час вибору методу ТЦ і глибокий аналіз КО убезпечить платника податків від судових процесів і донарахувань податкових зобов'язань, а також штрафних санкцій.

3. Регулювання ТЦ здійснюється як на міжнародному, так і на національному рівні, а підприємства враховуючи усі норми та рекомендації, можуть складати політку ТЦ для внутрішнього користування, що не суперечить чинному законодавству. Регулювання ТЦ набуло значних масштабів у світі після прийняття Плану BEPS, а кожна з країн намагається наблизити власне законодавство до світових норм, рекомендацій, викладених у Настановах ОЕСР та Керівництві ООН. З метою подальшого розвитку ТЦ в

Україні необхідно і надалі наближати законодавчо-нормативні акти до світового досвіду та рекомендацій, надати підприємствам більше роз'яснень щодо методології аналізу та складання звітності ТЦ, забезпечити кращу комунікацію податкових органів з підприємствами.

4. Організація обліку КО визначається на кожному підприємстві самостійно, оскільки на законодавчому рівні чіткі вимоги щодо процесу організації відсутні. Рекомендовано на підприємстві встановлювати формалізовану політику щодо трансфертного ціноутворення з описом методології та організації, проте обов'язкова вимога відсутня. Підприємствам необхідно вдосконалювати процеси обліку, пов'язані з трансфертним ціноутворенням, скласти внутрішню формалізовану політику з ТЦ з метою уніфікації та автоматизації обліку контрольованих операцій, що мають постійне місце або є подібними, підвищення інвестиційної привабливості підприємства, довіри акціонерів та зменшення податкових ризиків.

5. З метою дотримання вимог національного законодавства щодо складання документації з ТЦ та виконання Дії 13 Плану BEPS, українські підприємства подають звітність за трирівневою моделлю, що рекомендована ОЕСР. Задля подальшого вдосконалення необхідно і надалі вдосконалювати систему звітності з ТЦ шляхом встановлення чітких механізмів та рекомендацій на законодавчому рівні щодо розкриття інформації у ТЦ-звітності та посилення податкового контролю за виконанням цих вимог.

6. Механізм регулювання трансфертного ціноутворення в Україні значно покращився та наблизився до міжнародної практики, що, у свою чергу, стимулює підприємство розвивати систему трансфертного ціноутворення з метою відповідності законодавчим нормам та підвищувати свою інвестиційну привабливість та конкурентоспроможність. Збільшення ресурсів, направлених на залучення більшої кількості спеціалістів та своєчасне придбання інформації з комерційних джерел, підтримка та стимулювання працівників до отримання нових навичок та знань у сфері трансферного ціноутворення на підприємствах, підвищить рівень системи трансфертного ціноутворення загалом.

7. Податковому контролю з ТЦ в Україні приділяється вагома увага, а податкові органи мають права на отримання інформації з широкого кола питань щодо ТЦ, здійснювати запити інформації у іноземних контрагентів та податкових органів, що суттєво зменшує можливість платників податків здійснювати ті чи інші ухиляння з метою зменшення бази оподаткування. Необхідно і надалі вдосконалювати податкове регулювання контролю за трансфертним ціноутворенням з метою мінімізації порушень податкового законодавства, сплати податків та зборів та підвищення ефективності діяльності підприємств.

8. З розвитком євроінтеграційних процесів в Україні, податковий контроль щодо трансфертного ціноутворення постійно посилюється та вдосконалюється. Такі зміни призводять до більшої прозорості суб'єктів господарювання та збільшення відповідальності у разі незаконного зменшення бази оподаткування шляхом виведення коштів через контрагентів-нерезидентів. Аналізуючи стан податкового контролю в Україні, можна зробити висновок про його ефективність та посилення, оскільки обсяги проведених коригувань платниками податків (у тому числі з урахуванням запитів про надання документації з ТЦ) з кожним роком збільшується, при цьому обсяги поданих звітів про КО та обсяги задекларованих КО залишаються на стабільному рівні, підтверджуючи, що і надалі необхідно розвивати даний напрямок податкового контролю.

9. У процесі наближення вимог українського законодавства до імплементації Плану BEPS Україна зробила вагомі кроки, вдосконалюючи вимоги, що поставлені перед платниками податків щодо трансфертного ціноутворення. Розвиток ТЦ в Україні можливий, посилюючи податковий контроль, вдосконалюючи законодавчі акти, прописуючи чіткі алгоритми для обґрунтування КО платниками податків та відповідних перевірок податковими органами з питань ТЦ, враховуючи галузеві особливості та надаючи рівноправну можливість усім платникам податків готувати ТЦ обґрунтування відповідно до вимог законодавства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Податковий кодекс України прийнятий ВР від 02.12.2010 р. №2755 зі змінами та доповненнями // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення 01.01.2022)
2. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо удосконалення податкового контролю за трансфертним ціноутворенням». URL: №72-VIII від 28.12.2014 р. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/72-19#Text> (дата звернення 01.01.2022)
3. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо трансфертного ціноутворення» №609-VIII від 15.07.2015 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/609-19#Text> (дата звернення 01.01.2022)
4. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні» №1797-VIII від 21.12.2016 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19#Text> (дата звернення 01.01.2022)
5. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2018 році» №2245-VIII від 07.12.2017 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2245-19#Text> (дата звернення 01.01.2022)
6. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» № 466-IX від 16 січня 2020 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#Text> (дата звернення 01.01.2022)

7. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо трансфертного ціноутворення» №408-VII від 04.07.2013 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/408-18#Text> (дата звернення 03.10.2021)

8. Перелік держав (територій), які відповідають критеріям, установленим підпунктом 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України, затвердженого Постановою КМУ № 1045 від 27 грудня 2017 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1045-2017-%D0%BF#Text> (дата звернення 03.10.2021)

9. Перелік нерезидентів, які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок), у тому числі податок з доходів, отриманих за межами держави реєстрації таких нерезидентів, та/або не є податковими резидентами держави, в якій вони зареєстровані як юридичні особи, затверджених Постановою КМУ № 480 від 4 липня 2017 р., URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/480-2017-%D0%BF#Text> (дата звернення 03.10.2021)

10. Порядок проведення перевірки з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки», затверджений Наказом Міністерства фінансів України №344 від 10 березня 2016 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0497-16#Text> (дата звернення 03.10.2021)

11. Узагальнююча податкова консультація щодо деяких питань застосування правил ТЦ представництвами нерезидентів в Україні, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 16.08.2019 р. № 345. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0345201-19#Text> (дата звернення 03.10.2021)

12. Узагальнюючою податковою консультацією Міністерства фінансів України №11 від 13.01.2022 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0011201-22#Text> (дата звернення 09.10.2021)

13. Указ Президента «Про заходи щодо протидії зменшенню податкової бази і переміщенню прибутків за кордон» №180/2016 від

19.04.2016 р. було постановлено створити робочу групу по створенню законопроектів з питань імплементації Плану BEPS. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/180/2016#Text> (дата звернення 03.01.2022)

14. Настанови ОЕСР щодо трансфертного ціноутворення для транснаціональних компаній та податкових служб від 2017 року URL: <https://www.oecd.org/tax/transfer-pricing/oecd-releases-latest-updates-to-the-transfer-pricing-guidelines-for-multinational-enterprises-and-tax-administrations.htm> (дата звернення 03.10.2021)

15. Настанови ОЕСР щодо трансфертного ціноутворення для транснаціональних компаній та податкових служб від 2022 року URL: <https://www.oecd.org/tax/transfer-pricing/oecd-transfer-pricing-guidelines-for-multinational-enterprises-and-tax-administrations-20769717.htm> (дата звернення 15.01.2022)

16. Річна інформація ТОВ «лайфселл» URL: https://www.lifecell.ua/ru/o_lifecell/finansovye-i-operacionnye-dannye/godovye-otchety/

17. Офіційний сайт ТОВ «лайфселл» URL: https://www.lifecell.ua/uk/pro_lifecell/golovna/

18. Результати роботи ДПС у напрямку контролю за трансфертним ціноутворенням за 2013 – 2021 роки. URL: <https://tax.gov.ua/diyalnist-/transfertne-tsinoutvorenny/>

19. Засадний Б.А., Кононогова І.Ю. Сучасний стан системи оподаткування прибутку підприємств України. *Інфраструктура ринку*. 2021. №52. С. 186–189. URL: <http://market-infr.od.ua/uk/>

20. Колдовський М. В. Трансфертне ціноутворення як механізм ухилення від сплати податків, *Ефективна економіка*, № 7, 2013, Севастополь. URL:

<http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=2159#:~:text=%D0%A2%D1%80%D0%B0%D0%BD%D1%81%D1%84%D0%B5%D1%80%D1%82%D0%BD%D0%B5%20%D1%86%D1%96%D0%BD%D0%BE%D1%83%D1%82%D0%B2%>

D0%BE%D1%80%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%8F%20%E2%80%93%20%D1%86%D0%B5%20%D0%BF%D1%80%D0%BE%D1%86%D0%B5%D1%81%20%D0%B2%D0%B8%D0%B7%D0%BD%D0%B0%D1%87%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%8F,%D0%BF%D0%B5%D1%80%D0%B5%D1%82%D0%B8%D0%BD%D0%B0%D1%94%20%D0%BC%D0%B8%D1%82%D0%BD%D0%B8%D0%B9%20%D0%BA%D0%BE%D1%80%D0%B4%D0%BE%D0%BD%20%5B3%5D.

21. Ідентифікація контрольованих операцій. Базові критерії та важливі нюанси // КПМГ, 2020 р. URL: <https://home.kpmg.ua/uk/home/media/press-releases/2020/10/identification-of-monitored-operations.html#:~:text=%D0%93%D0%BE%D1%81%D0%BF%D0%BE%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%81%D1%8C%D0%BA%D1%96%20%D0%BE%D0%BF%D0%B5%D1%80%D0%B0%D1%86%D1%96%D1%97%20%D0%BC%D0%BE%D0%B6%D1%83%D1%82%D1%8C%20%D0%B1%D1%83%D1%82%D0%B8%20%D0%B2%D0%B8%D0%B7%D0%BD%D0%B0%D0%BD%D1%96,39%20%D0%9F%D0%9A%D0%A3>).

22. «Як обрати найбільш оптимальний метод ТЦУ», стаття від 27.08.2019 №08, ЛІГАЗАКОН. URL: <https://ips.ligazakon.net/document/FZ001962?an=0>

23. Гончар А.О., Мішин М.О. Ризик країни — важливий ТЦ - фактор аналізу зіставності географічних ринків, *Вісник.Офіційно про податки*, 09/2020. URL: <http://www.visnuk.com.ua/uk/news/100019727-rizik-krayini-vazhliivy-ttsu-faktor-analizu-zistavnosti-geografichnikh-rinkiv>

24. Гончар А.О., Мельник Т.Г. Трансфертне ціноутворення як сучасний аспект в управлінні підприємства. *Innovation and Sustainability*, 01/2022.

URL: <https://ins.vntu.edu.ua/index.php/ins/issue/view/2>

25. Дзюба П. Трансфертне ціноутворення: економічний зміст і специфіка // *Економіка України*. – 2006. – №1. – 212 с.

26. Фесенко В.В., Мигаль Ю.І. Міжнародний досвід аудиту та контролю трансфертного ціноутворення., *Проблеми економіки*, №4 (42), 2019. URL: https://www.problecon.com/export_pdf/problems-of-economy-2019-4_0-pages-216_222.pdf

27. Малинка К.С., Поліщук С.В. Проблеми функціонування трансфертного ціноутворення в Україні та напрямки його удосконалення в умовах невизначеності / *Економіка та управління національним господарством*. Випуск №27, с.53-59, 2019. URL: http://www.market-infr.od.ua/journals/2019/27_2019_ukr/11.pdf

28. Гречко А. В. Механізм трансфертного ціноутворення в Україні як інструмент контролю за операціями між пов'язаними особами. *Економічний вісник Національного технічного університету України «Київський політехнічний інститут»*. 2016. № 13. С. 85–91. URL: <http://ev.fmm.kpi.ua/article/view/80095>

29. Макаренко М. І. Трансфертне ціноутворення: концептуальні засади та значення для банківських установ. *Актуальні проблеми економіки*. 2006. № 4 (48). С. 44–51.

30. Макаренко М., Савченко Т. Система трансфертного ціноутворення у комерційних банках : монографія. Суми : УАБС НБУ, 2017. 238 с.

31. Романюк М.В. Трансфертне ціноутворення в податковій системі України // *Світові тенденції та перспективи розвитку фінансової системи України*. – 2013. – С.15-17.

32. Черевко О. І. Трансфертне ціноутворення: теоретичні аспекти та практичне застосування. *Економіка і регіон*. 2014. № 2 (45). С. 91–96.

33. Задоя А. О. Трансфертне ціноутворення у міжнародному бізнесі. Академічний огляд. 2011. № 2 (35). С. 156–163.

34. Савченко Т. Г., Павленко Л. Д. Трансфертне ціноутворення як інструмент забезпечення внутрішньобанківської рівноваги. *Економічний простір*. 2010. № 39. URL: http://archive.nbu.gov.ua/portal/soc_gum/ekpr/2010_39/Statti/15.pdf

35. Статистичний щорічник України за 2016 рік / за ред. О. Осауленка ; Держкомстат України. Київ : Техніка, 2017. 566 с.
36. Товкун А., Котляр Я. Методи трансферного ценообрановання: особенности применения // *Бухгалтерия*. – 2013. – № 50. – С.45-47
37. Фесенко В. В., Криворучко В. В. Метод порівняльної неконтрольованої ціни як інструмент обгрунтування трансфертних цін в зовнішньоекономічних операціях. *Економічний простір*. 2017. № 123. С. 40–51.
38. Іванов О. Державне регулювання трансфертного ціноутворення в Україні як засіб протидії впливу капіталу. URL: <http://niss.gov.ua/articles/739>.
39. Дзюба П. Трансфертне ціноутворення: економічний зміст і специфіка / П. Дзюба // *Економіка України*. – 2006. – № 1. – С. 14–22.
40. United Nations Practical Manual on Transfer Pricing for Developing Countries (2017). URL: <https://www.un.org/esa/ffd/publications/united-nations-practical-manual-on-transfer-pricing-for-developing-countries-2017.html>
41. Guidance on the transfer pricing implications of the COVID-19 pandemic. URL: <https://www.oecd.org/tax/transfer-pricing/guidance-on-the-transfer-pricing-implications-of-the-covid-19-pandemic.htm>
42. Transfer Pricing Guidance on Financial Transactions: Inclusive Framework on BEPS: Actions 4, 8-10. URL: <https://www.oecd.org/tax/beps/oecd-releases-transfer-pricing-guidance-on-financial-transactions.htm>
43. Inclusive Framework of Base Erosion and Profit Shifting. URL: <https://www.oecd.org/tax/beps/>
44. OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations 2022. URL: <https://www.oecd.org/tax/transfer-pricing/oecd-transfer-pricing-guidelines-for-multinational-enterprises-and-tax-administrations-20769717.htm>
45. BEPS Actions. OECD. URL: <https://www.oecd.org/tax/beps/beps-actions/>

46. UN. (2017). Practical Manual on Transfer Pricing for Developing Countries. URL: <https://www.un.org/development/desa/financing/sites/www.un.org.development.de.sa.financing/files/2020-03/Manual-TP-2017.pdf>

47. UN. (2021). Practical Manual on Transfer Pricing for Developing Countries. URL: https://www.un.org/development/desa/financing/sites/www.un.org.development.de.sa.financing/files/202104/TP_2021_final_web%20%281%29.pdf

48. Raymonds Moller P. Transfer pricing rules and competing governments. Oxford econ. papers. N.S., Oxford, 2002. Vol.54. N 2. P. 230.

49. Marcelo Baro. International Business: a case of abusive transfer pricing. // Marcelo Baro. – 2013. – 258 p.

50. Wolfgang Schön, Kai A. Konrad. Fundamentals of International Transfer Pricing in Law and Economics. // Wolfgang Schön, Kai A. Konrad. – 2012. – 387 p.

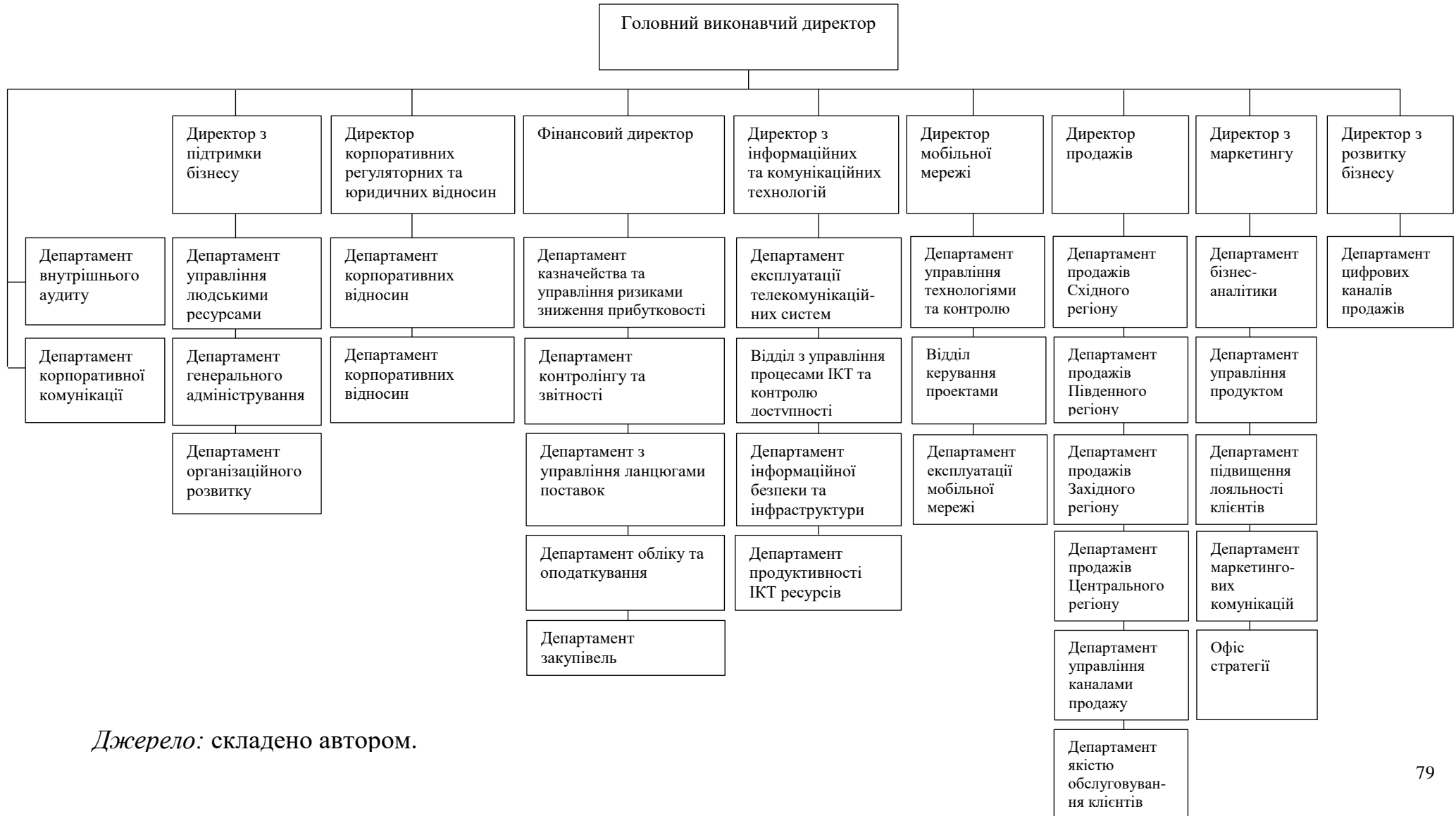
ДОДАТКИ

Показники рентабельності, застосування яких передбачено ПКУ для
методів трансфертного ціноутворення

Показник	Випадки застосування
Валова рентабельність	Застосовується у разі використання методу ціни перепродажу
Валова рентабельність собівартості	Застосовується у разі використання методу «витрати плюс»
Чиста рентабельність	Застосовується для сторони, що придбає у рамках контрольованої операції товари, роботи чи послуги для подальшого перепродажу незалежним споживачам
Чиста рентабельність витрат	Застосовується по відношенню до сторони контрольованої операції, яка є виробником товарів, продавцем послуг або робіт
Рентабельність операційних витрат	Застосовується при реалізації товарів, виконанні робіт та наданні послуг і розраховується як відношення валового прибутку до операційних витрат. Даний показник використовується при аналізі операцій з надання агентських та інших послуг
Рентабельність активів	Використовується при виробництві товарів, зокрема, в капіталомісткій діяльності. Рентабельність активів застосовується щодо тієї сторони, яка використовує значний обсяг активів у контрольованій операції. Найчастіше такою стороною є виробник товарів
Рентабельність капіталу	Застосовується для підприємств-виробників та компаній інших галузей, діяльність яких можна кваліфікувати як капіталомістку. Цей показник застосовується передусім для аналізу фінансових операцій

Джерело: складено за [1].

Організаційно-правова структура ТОВ «лайфселл»



Джерело: складено автором.

Додаток В

Вибір показника рентабельності для порівняльного дослідження

Показник рентабельності відповідно до пп. 39.3.2.5 п. 39.3 ст. 39 ПКУ	Вид діяльності сторони КО	Розподіл ФАР	Економічна обґрунтованість	Висновок щодо вибору фінансового показника
1	2	3	4	5
Валова рентабельність	Перепродаж товарів / послуг на користь непов'язаних осіб	Сторона, що досліджується – Дистриб'ютор	В рамках застосування методу ціни перепродажу	
Валова рентабельність собівартості	Виробництво товарів Продаж товарів на користь пов'язаних осіб Надання послуг	Сторона, що досліджується – Виробник / Продавець / Виконавець послуг	У рамках застосування методу «витрати плюс»	
Чиста рентабельність	Перепродаж товарів / послуг на користь непов'язаних осіб	Сторона, що досліджується – Дистриб'ютор	У рамках застосування методу чистого прибутку	
Чиста рентабельність витрат	Виробництво товарів Продаж товарів на користь пов'язаних осіб Надання послуг	Сторона, що досліджується – Продавець / Дистриб'ютор / Виконавець послуг		Обрано для цілей дослідження рівня рентабельності
Рентабельність операційних витрат	Придбання від та продаж на користь пов'язаних осіб	Сторона, що досліджується – Дистриб'ютор (без залучення істотних нематеріальних активів)		
Рентабельність активів	Виробництво товарів	Сторона, що досліджується – Виробник / Власник активу		

Продовження додатку В

1	2	3	4	5
Рентабельність капіталу	Інвестиційна діяльність	Сторона, що досліджується – Власник капіталу / Інвестор		

Джерело: систематизовано на основі [1,14,15].

Додаток Г

Витяг зі звіту про контрольовані операції ТОВ «лайфселл» за 2020 р.

1	ЗВІТ про контрольовані операції за 2020 рік	X	Звітний
		-	Звітний новий
		-	Уточнюючий

2	Платник <u>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «лайфселл»</u> (повне найменування платника податків згідно з реєстраційними документами)
---	---

3	Код за ЄДРПОУ	2	2	8	5	9	8	4	6	Код виду економічної діяльності (КВЕД)	6	1	.	2	0
---	---------------	---	---	---	---	---	---	---	---	--	---	---	---	---	---

4	Податкова адреса	вулиця СОЛОМ'ЯНСЬКА, буд. 11, ЛІТЕРА "А", Солом'янський р-н, м. КИЇВ, 03110, Україна
---	------------------	--

5	Найменування контролюючого органу, в якому платник перебуває на обліку	ЦЕНТРАЛЬНЕ МІЖРЕГІОНАЛЬНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС ПО РОБОТІ З ВЕЛИКИМИ ПЛАТНИКАМИ ПОДАТКІВ
---	--	---

6	Кількість додатків до Звіту про контрольовані операції					6
---	--	--	--	--	--	---

Загальні відомості про контрольовані операції

№ з/п	Повне найменування особи - сторони контрольованої операції	Код особи	Цифровий код країни	Загальна сума контрольованих операцій з контрагентом
1	Turkcell Iletisim Hizmetleri Anonim Sirketi	8770013406	792	80 388 844
2	Superonline Iletisim Hizmetleri Anonim Sirketi	1750331214	792	31 540 532
3	TELIA CARRIER AB	556583-2226	752	11 077 517
4	Публичное акционерное общество «ВЫМПЕЛКОММУНИКАЦИИ»	7713076301	643	12 809 423
5	VENTATEL LIMITED	HE277374	196	26 532 073
6	JERSEY TELECOM LIMITED	83487	832	20 558 127
Разом	-	-	-	182 906 516

Інформація, наведена у Звіті та додатках до нього, є повною та достовірною.

Продовження додатку Г

Дата подання 2 9 . 0 9 . 2 0 2 1

Керівник (уповноважена особа)

2 4 9 7 6 2 1 7 3 4

(реєстраційний номер облікової картки
платника податків
або серія (за наявності) та номер
паспорта*)

_____ (підпис)

Язиджи Ісмет

(прізвище, ім'я та по батькові (за
наявності))

Головний бухгалтер (особа,
відповідальна
за ведення бухгалтерського обліку)

2 8 7 5 3 2 3 0 3 9

(реєстраційний номер облікової картки
платника податків
або серія (за наявності) та номер
паспорта*)

_____ (підпис)

Шімшек Сельчук

(прізвище, ім'я та по батькові (за
наявності))

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

Продовження додатку Г

X	Звітний
-	Звітний новий
-	Уточнюючий

Додаток № 1 до Звіту
про контрольовані операції
за 2020 рік

1	Номер порції
---	--------------

ВІДОМОСТІ
про особу, яка бере участь у контрольованих операціях

Повне найменування особи <u>Turkcell İletisim Hizmetleri Anonim Şirketi</u>	Назва країни, в якій зареєстрована особа <u>Туреччина</u>			
Місцезнаходження особи <u>Aydınevler Mahallesi, İnönü Caddesi, No:20, Küçükyalı Ofispark, 34854, Maltepe / İSTANBUL, Turkey</u>	Цифровий код країни	7	9	2
	Код(и) підстав(и) віднесення операції до контрольованої	0	1	0
Код особи 8770013406	Код(и) ознак(и) пов'язаності особи	5	0	1

Продовження додатку Г

ВІДОМОСТІ
про контрольовані операції

№ з/п	Код найменування операції	Предмет контрольованої операції				Контракт (договір)		Код сторони операції	Код країни походження предмета операції	Умови ставок і (інкотермс)	Назва торговельної марки предмета операції або іношого об'єкта авторського права/інтелектуальної власності (за наявності утворюючих документах)	Виробник предмета операції (за наявності утворюючих документах)	Дата здійснення операції		Ціна (тариф) за одиницю виміру (без ПДВ) (у валюті контракту/договору)	Кількість	Одиниця виміру	Код валюти	Загальна вартість операції (за вирахуванням непрямих податків) (грн)	Код методу встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «вигляду учасника»	Показник рентабельності	Цифрове значення показника рентабельності	Інформація щодо укладання контрольованих операцій сукупність	Сторона, що досліджується	Джерело(а) інформації використані(ні) платником податків для встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «вигляду учасника»	
		код типу предметної операції	опис предметної операції	код товару за УКТЗЕД	код послуги згідно з Класифікацією зовнішньоекономічних послуг	дата	№						З	ПО											Код джерела інформації	Назва джерела інформації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27
1	025	204	Послуги з надання персоналу (головний фінансовий директор)	0	10.08.01	01.06.2011	AB11FSE1167	107	792	0	0	Turkcell Iletisim Hizmetleri A.S.	31.01.2020	31.01.2020	40,00	164	0175	840	163522	301					601	
2	025	204	Послуги з надання персоналу (директор мобільної мережі)	0	10.08.01	01.06.2011	AB11FSE1167	107	792	0	0	Turkcell Iletisim Hizmetleri A.S.	31.01.2020	31.01.2020	40,00	163	0175	840	162526	301					601	

Продовження додатку Г

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27
...																										
67	02 5	204	Послуги з виявлення, обробки та встановлення причин перебоїв працездатності телеком мережі	0	09.0 2.02	01.06.201 2	AT12FSE0 73 ADD3	107	792	0	0	Turkcell Iletisim Hizmetler i A.S.	31.01.2 020	31.01.2020	5 781,25	1	243 1	840	144 066	301					601	
...																										
79	02 6	201	Частини антен зовнішніх для базових станцій мобільного зв'язку, призначені для налаштування частоти випромінювання антени, бувші у використанні 2008року: Комбайнер/CO MBINER KATHREIN USED арт.782 106	17.0 3.01	0	18.03.201 6	AMN16FS U232	132	276	DA P	Kathrein	Німеччи на	13.07.2 020	13.07.2020	89,00	30	200 9	840	73 053	301					601	
...																										
83	03 4	206	Гарантія згідно кредитної угоди Укрсіббанк	0	07.0 3.03	29.01.201 5	AF15FSE99 2	144	792	0	0	Turkcell Iletisim Hizmetler i A.S.	28.02.2 020	28.02.2020	231 279,95	1	243 1	980	231 280	301					601	
157	02 5	204	Послуги з передачі голосового роумінгу	0	09.0 1.03	02.08.200 4	Б/Н	108	804	0	0	ТОВ "лайфсел л"	31.05.2 020	31.05.2020	0,15	25 263	017 6	978	112 256	301					601	
...																										

Продовження додатку Г

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27		
189	02 5	204	Сприяння в укладенні через Магазины Договору про користування щодо Послуги "fizu" з Turkcell, та консультування абонентів щодо функціонування та використання додатку "fizu"	0	09.0 3.03	28.02.202 0	AM20FLC4 64	108	804	0	fizu	ТОВ "лайфсел л"	30.09.2 020	30.09.2020	83,05	1	243 1	978	2 752	301						601		
...																												
268	01 0	202	послуги з надання права використання торгової марки "fizu"; надання доступу до платформи fizu та проведення її технічної інтеграції; послуги з надання контенту до платформи "fizu"; послуги щодо оновлення платформи "fizu"	0	08.0 1	28.02.202 0	AM20FLC4 64	119	792	0	"fizu"	Turkcell iletisim Hizmetler i A.S.	30.09.2 020	30.09.2020	15	664	243 1	978	21 985	301							601	
...																												
																					разом					80 388 844		

Продовження додатку Г

Інформація до додатка І
до Звіту про контрольовані операції за 2020 рік

Найменування платника: ТОВ «лайфселл» Код за ЄДРПОУ: 22859846	Найменування особи - сторони контрольованої операції: Turkcell Pletisim Hizmetleri Anonim Şirketi Код: 8770013406	X Звітний - Звітний новий - Уточнюючий
--	---	--

Інформація про пов'язаність осіб

Код пов'язаності	Особа, яка безпосередньо та/або опосередковано (через пов'язаних осіб) володіє корпоративними правами іншої юридичної особи у розмірі, передбаченому підпунктом 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу І Податкового кодексу України на момент здійснення контрольованої операції		Розмір володіння корпоративними правами		
	платник	контрагент	усього	у тому числі:	
				Безпосередньо	опосередковано*
501, 511	-	-	-	-	-

* Інформація про пов'язаних осіб, через яких здійснюється опосередковане володіння:

найменування особи	країна реєстрації	код	розмір володіння корпоративними правами
Lifecell Ventures Cooperatief U.A	Нідерланди	528	99,72
Turktell Blisim Servisleri S.A.	Туреччина	792	0,28

Продовження додатку Г

Код пов'язаності	Особа, яка безпосередньо та/або опосередковано володіє корпоративними правами у кожній такій юридичній особі у розмірі, передбаченому підпунктом 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України на момент здійснення контрольованої операції			Розмір володіння корпоративними правами					
				Платника			Контрагента		
	найменування	країна реєстрації	код	усього	у тому числі:		усього	у тому числі:	
безпосередньо					опосередковано*	безпосередньо		опосередковано*	
502	-	-	-	-	-	-	-	-	-

* Інформація про пов'язаних осіб, через яких здійснюється опосередковане володіння:

корпоративними правами платника:				корпоративними правами контрагента:			
найменування особи	країна реєстрації	Код	розмір володіння корпоративними правами	найменування особи	країна реєстрації	Код	розмір володіння корпоративними правами
-	-	-	-	-	-	-	-

Код пов'язаності	Особа, яка приймає рішення щодо призначення (обрання) одноособових виконавчих органів платника та контрагента		
	найменування	країна реєстрації	Код
503	-	-	-

Продовження додатку Г

Код пов'язаності	Особа, яка приймає рішення щодо призначення (обрання) 50 і більше відсотків складу колегіального виконавчого органу або наглядової ради платника та контрагента		
	найменування	країна реєстрації	Код
504	-	-	-

Код пов'язаності	Фізичні особи, які входять до складу колегіального виконавчого органу та/або наглядової ради платника та контрагента та складають не менше 50 відсотків складу органу та/або ради кожної особи		
	прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)	країна реєстрації	Код
505	-	-	-

Код пов'язаності	Особа, за рішенням якої призначені (обрані) одноособові виконавчі органи платника та контрагента				
	найменування	країна реєстрації	код	власник	особа, уповноважена власником
506	-	-	-	-	-

Код пов'язаності	Юридична особа має повноваження на призначення (обрання) одноособового виконавчого органу такої юридичної особи або на призначення (обрання) 50 і більше відсотків складу її колегіального виконавчого органу або наглядової ради			
	Платник		Контрагент	
507	-		-	

Код пов'язаності	Фізична особа, яка є кінцевим бенефіціарним власником (контролером) платника та контрагента		
	прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)	країна реєстрації	Код
508	-	-	-

Код пов'язаності	Особа, яка здійснює повноваження одноособового виконавчого органу платника та контрагента		
	найменування	країна реєстрації	Код
509	-	-	-

Продовження додатку Г

Код пов'язаності	Сума всіх кредитів (позик), поворотної фінансової допомоги, наданих (та/або гарантованих) однією особою іншій особі, перевищує суму власного капіталу більше ніж у 3,5 раза (для фінансових установ та компаній, що провадять виключно лізингову діяльність, - більше ніж у 10 разів) відповідно до підпункту 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України на момент здійснення контрольованої операції			
	сума всіх кредитів (позик), поворотної фінансової допомоги, наданих/отриманих особою (середнє арифметичне значення (на початок та кінець звітного періоду)), грн	сума власного капіталу особи, яка отримала кредит (позику), поворотну фінансову допомогу (середнє арифметичне значення (на початок та кінець звітного періоду)), грн	особа, яка надала (або якою було гарантовано) кредит (позику), поворотну фінансову допомогу	
			платник	Контрагент
510, 516	-	-	-	-

Код пов'язаності	Фізична особа, яка є пов'язаною особою згідно підпункту «в» підпункту 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України на момент здійснення контрольованої операції			
	прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)	ознака згідно підпункту «в» підпункту 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	країна реєстрації	код
523	-	-	-	-

Продовження додатку Г

X	Звітний
-	Звітний новий
-	Уточнюючий

Додаток № 2 до Звіту
про контрольовані операції
за 2020 рік

1	Номер порції
---	--------------

ВІДОМОСТІ
про особу, яка бере участь у контрольованих операціях

Повне найменування особи <u>Superonline İletişim Hizmetleri Anonim Şirketi</u>	Назва країни, в якій зареєстрована особа <u>Туреччина</u>			
Місцезнаходження особи <u>Aydınevler Mah. İnönü Cad. No:20 Küçükyalı Ofispark 34854 Maltepe / İstanbul Türkiye</u>	Цифровий код країни	7	9	2
	Код(и) підстав(и) віднесення операції до контрольованої	0	1	0
Код особи 1750331214	Код(и) ознак(и) пов'язаності особи	5	0	2

Продовження додатку Г

ВІДОМОСТІ
про контрольовані операції

№ з/п	Код найменування операції	Предмет контрольованої операції				Контракт (договір)		Код сторони операції	Код країни походження предмета операції	Умови поставки (Інкотермс)	Назва торговельної марки предмета операції або іншого об'єкта авторського права/інтелектуальної власності (за наявності у товаросупровідних та комерційних документах)	Виробник предмета операції (за наявності товаросупровідних та комерційних документів)	Дата здійснення операції		Ціна (тариф) за одиницю виміру (без ПДВ) (у валюті контрагенту договору)	Кількість	Одиниця виміру	Код валюти	Загальна вартість операції (за вирахуванням непрямих податків) (грн)	Код методу встановлення відповідності умов контрольованої операції у «випянутій руці»	Показник рентабельності	Цифрове значення показника рентабельності контрольованих операцій	Інформація щодо групи вання контролюваних операцій	Сторона досліджується	Джерело(а) інформації використані(ні) платником податків для встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «випянутої руки»	
		код типу предмета операції	опис предмета операції	код товару за УКТЗЕД	код послуги згідно з Класифікацією зовнішньоекономічних послуг	дата	№						З	по											Код (ні) типу джерела	Назва (ні) джерела (джерел) інформації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27
1	025	204	Послуга завершення міжнародного виклику на мережу "лайфселл"	0	09.01.03	01.08.2007	б/н	108	804	0	0	ТОВ "лайфселл"	01.01.2020	31.01.2020	0,154	739236,57	0176	978	3127832	301					601	
2	025	204	Послуга транзиту міжнародного трафіку на мережу Vodafone (Україна)	0	09.01.03	01.08.2007	б/н	108	804	0	0	ТОВ "лайфселл"	01.01.2020	31.01.2020	0,1496	108455,88	0176	978	445784	301					601	

Продовження додатку Г

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27																		
...																																												
17	025	204	Послуга завершення міжнародного виклику на мережу Luxembourg	0	09.01.03	01.08.2007	б/н	107	792	0	0	Superonline ILETISIM HIZMETLERI A.S	01.11.2020	30.11.2020	0,1328	165,8	0176	978	748	301					601																			
...																																												
67	025	204	Послуга транзиту міжнародного трафіку на мережу Kyivstar	0	09.01.03	01.08.2007	б/н	108	804	0	0	ТОВ "лайфселл"	01.11.2020	30.11.2020	0,1265	84,23	0176	978	362	301					601																			
...																																												
89	025	204	Послуга завершення міжнародного виклику на мережу Netherlands - Mobile KPN Mobile	0	09.01.03	01.08.2007	б/н	107	792	0	0	Superonline ILETISIM HIZMETLERI A.S	01.01.2020	31.01.2020	0,1	0,25	0176	978	1	301					601																			
...																																												
99	025	204	Послуга завершення міжнародного виклику на мережу Turkey - Izmir	0	09.01.03	01.08.2007	б/н	107	792	0	0	Superonline ILETISIM HIZMETLERI A.S	01.11.2020	30.11.2020	0,017	142,07	0176	978	82	301																								
...																																												
разом																			31 540 532																									

Продовження додатку Г

Інформація до додатка 2
до Звіту про контрольовані операції за 2020 рік

Найменування платника: ТОВ «лайфселл» Код за ЄДРПОУ: 22859846	Найменування особи - сторони контрольованої операції: Superonline İletişim Hizmetleri Anonim Şirketi Код: 1750331214	X	Звітний
		-	Звітний новий
		-	Уточнюючий

Інформація про пов'язаність осіб

Код пов'язаності	Особа, яка безпосередньо та/або опосередковано (через пов'язаних осіб) володіє корпоративними правами іншої юридичної особи у розмірі, передбаченому підпунктом 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України на момент здійснення контрольованої операції		Розмір володіння корпоративними правами		
	платник	Контрагент	усього	у тому числі:	
				Безпосередньо	опосередковано*
501, 511	-	-	-	-	-

* Інформація про пов'язаних осіб, через яких здійснюється опосередковане володіння:

найменування особи	країна реєстрації	код	розмір володіння корпоративними правами
--------------------	-------------------	-----	---

Продовження додатку Г

Код пов'язаності	Особа, яка безпосередньо та/або опосередковано володіє корпоративними правами у кожній такій юридичній особі у розмірі, передбаченому підпунктом 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України на момент здійснення контрольованої операції			Розмір володіння корпоративними правами					
				Платника			Контрагента		
				найменування	країна реєстрації	код	усього	у тому числі:	
безпосередньо	опосередковано*	безпосередньо	опосередковано*						
502	Turkcell İletişim Hizmetleri Anonim Şirketi	Туреччина	792	100,00	-	100,00	100,00	-	100,00

* Інформація про пов'язаних осіб, через яких здійснюється опосередковане володіння:

корпоративними правами платника:				корпоративними правами контрагента:			
найменування особи	країна реєстрації	Код	розмір володіння корпоративними правами	найменування особи	країна реєстрації	Код	розмір володіння корпоративними правами

Код пов'язаності	Особа, яка приймає рішення щодо призначення (обрання) одноособових виконавчих органів платника та контрагента		
	Найменування	країна реєстрації	Код

Продовження додатку Г

503	-	-	-
-----	---	---	---

Код пов'язаності	Особа, яка приймає рішення щодо призначення (обрання) 50 і більше відсотків складу колегіального виконавчого органу або наглядової ради платника та контрагента		
	найменування	країна реєстрації	Код
504	-	-	-

Код пов'язаності	Фізичні особи, які входять до складу колегіального виконавчого органу та/або наглядової ради платника та контрагента та складають не менше 50 відсотків складу органу та/або ради кожної особи		
	прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)	країна реєстрації	Код
505	-	-	-

Код пов'язаності	Особа, за рішенням якої призначені (обрані) одноособові виконавчі органи платника та контрагента				
	найменування	країна реєстрації	код	Власник	особа, уповноважена власником
506	-	-	-	-	-

Код пов'язаності	Юридична особа має повноваження на призначення (обрання) одноособового виконавчого органу такої юридичної особи або на призначення (обрання) 50 і більше відсотків складу її колегіального виконавчого органу або наглядової ради	
	Платник	Контрагент
507	-	-

Код пов'язаності	Фізична особа, яка є кінцевим бенефіціарним власником (контролером) платника та контрагента		
	прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)	країна реєстрації	Код
508	-	-	-

Код пов'язаності	Особа, яка здійснює повноваження одноособового виконавчого органу платника та контрагента		
	найменування	країна реєстрації	Код

Продовження додатку Г

509	-	-	-
-----	---	---	---

Код пов'язаності	Сума всіх кредитів (позик), поворотної фінансової допомоги, наданих (та/або гарантованих) однією особою іншій особі, перевищує суму власного капіталу більше ніж у 3,5 раза (для фінансових установ та компаній, що провадять виключно лізингову діяльність, - більше ніж у 10 разів) відповідно до підпункту 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України на момент здійснення контрольованої операції			
	сума всіх кредитів (позик), поворотної фінансової допомоги, наданих/отриманих особою (середнє арифметичне значення (на початок та кінець звітного періоду)), грн	сума власного капіталу особи, яка отримала кредит (позику), поворотну фінансову допомогу (середнє арифметичне значення (на початок та кінець звітного періоду)), грн	особа, яка надала (або якою було гарантовано) кредит (позику), поворотну фінансову допомогу	
			платник	Контрагент
510, 516	-	-	-	-

Код пов'язаності	Фізична особа, яка є пов'язаною особою згідно підпункту «в)» підпункту 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України на момент здійснення контрольованої операції			
	прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)	ознака згідно підпункту «в)» підпункту 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	країна реєстрації	Код
523	-	-	-	-

Продовження додатку Г

X	Звітний
-	Звітний новий
-	Уточнюючий

Додаток № 3 до Звіту
про контрольовані операції
за 2020 рік

1 Номер порції

ВІДОМОСТІ
про особу, яка бере участь у контрольованих операціях

Повне найменування особи <u>Telia Carrier AB</u>	Назва країни, в якій зареєстрована особа Швеція			
Місцезнаходження особи <u>Solna 169 94, Stockholm, Sweden</u>	Цифровий код країни	7	5	2
	Код(и) підстав(и) віднесення операції до контрольованої	0	1	0
Код особи 556583-2226	Код(и) ознак(и) пов'язаності особи	5	0	2

Продовження додатку Г

ВІДОМОСТІ
про контрольовані операції

№ з/п	Код найменування операції	Предмет контрольованої операції				Контракт (договір)		Код сторони операції	Код країни походження предмету операції	Умови поставок (Інкотермс)	Назва торговельної марки предмета операції або іншого об'єкта авторського права/інтелектуальної власності (за наявності у товаросупровідних та комерційних документах)	Виробник предмета операції (за наявності у товаровідніх та комерційних документах)	Дата здійснення операції		Ціна (тариф) за одиницю виміру (без ПДВ) (у валюті контракту/договору)	Кількість	Одиниця виміру	Код валюти	Загальна вартість операції (за вирахуванням непрямих податків) (грн)	Код методу встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «визначеної ризику»	Показник рентабельності	Цифрове значення показника рентабельності	Інформація щодо груп ування контрольованих операцій уїк сукупність	Сторона, що досліджується	Джерело(а) інформації використані(ні) платником податків для встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «визначеної ризику»	
		код типу предмету операції	опис предмету операції	код товару за УКТЗЕД	код послуги згідно з Класифікацією зовнішньоекономічних послуг	Дата	№						З	по											Код (и) типу уджерел	Назва (и) джерел інформації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27
1	025	204	Послуга завершення міжнародного виклику на мережу Afghanistan - Mobile Etisalat	0	09.01.03	08.03.2005	б/н	107	752	0	0	TELIA CARRIER AB	01.01.2020	31.01.2020	0,0834	11,90	0176	840	25	301					601	
2	025	204	Послуга завершення міжнародного виклику на мережу Afghanistan - Mobile Roshan	0	09.01.03	08.03.2005	б/н	107	752	0	0	TELIA CARRIER AB	01.01.2020	31.01.2020	0,1023	74,93	0176	840	191	301					601	

Продовження додатку Г

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27																		
3	025	204	Послуга завершення міжнародного виклику на мережу Albania	0	09.01.03	08.03.2005	б/н	107	752	0	0	TELIA CARRIE R AB	01.01.2020	31.01.2020	0,1315	4,98	0176	840	16	301						601																		
4	025	204	Послуга завершення міжнародного виклику на мережу Albania - Mobile AMC	0	09.01.03	08.03.2005	б/н	107	752	0	0	TELIA CARRIE R AB	01.01.2020	31.01.2020	0,3035	3,67	0176	840	28	301						601																		
5	025	204	Послуга завершення міжнародного виклику на мережу Albania - Mobile Vodafone	0	09.01.03	08.03.2005	б/н	107	752	0	0	TELIA CARRIE R AB	01.01.2020	31.01.2020	0,3071	1,07	0176	840	8	301						601																		
6	025	204	Послуга завершення міжнародного виклику на мережу Algeria - Mobile Telecom	0	09.01.03	08.03.2005	б/н	107	752	0	0	TELIA CARRIE R AB	01.01.2020	31.01.2020	0,5895	0,12	0176	840	2	301						601																		
...																			...																									
разом																			11 077 517																									

Продовження додатку Г

Інформація до додатка 3
до Звіту про контрольовані операції за 2020 рік

Найменування платника: ТОВ «лайфселл» Код за ЄДРПОУ: 22859846	Найменування особи - сторони контрольованої операції: TELIA CARRIER AB Код: 556583-2226	X	Звітний
		-	Звітний новий
		-	Уточнюючий

Інформація про пов'язаність осіб

Код пов'язаності	Особа, яка безпосередньо та/або опосередковано (через пов'язаних осіб) володіє корпоративними правами іншої юридичної особи у розмірі, передбаченому підпунктом 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України на момент здійснення контрольованої операції		Розмір володіння корпоративними правами		
			усього	у тому числі:	
				Безпосередньо	опосередковано*
501, 511	платник	Контрагент	-	-	-

* Інформація про пов'язаних осіб, через яких здійснюється опосередковане володіння:

найменування особи	країна реєстрації	код	розмір володіння корпоративними правами
--------------------	-------------------	-----	---

Продовження додатку Г

Код пов'язаності	Особа, яка безпосередньо та/або опосередковано володіє корпоративними правами у кожній такій юридичній особі у розмірі, передбаченому підпунктом 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України на момент здійснення контрольованої операції			Розмір володіння корпоративними правами					
				Платника			Контрагента		
	найменування	країна реєстрації	код	усього	у тому числі:		Усього	у тому числі:	
безпосередньо					опосередковано*	безпосередньо		опосередковано*	
502	Telia Company AB	Швеція	752	24,02	-	24,02	100,00	-	100,00

* Інформація про пов'язаних осіб, через яких здійснюється опосередковане володіння:

корпоративними правами платника:				корпоративними правами контрагента:			
найменування особи	країна реєстрації	Код	розмір володіння корпоративними правами	найменування особи	країна реєстрації	Код	розмір володіння корпоративними правами
1	2	3	4	5	6	7	8
Turkcell Holding A.S.	Туреччина	792	100,00	-	-	-	-
Turkcell Iletisim Hizmetleri A.S.	Туреччина	792	99,72	-	-	-	-
Turktell Blisim Servisleri S.A.	Туреччина	792	0,28	-	-	-	-

Продовження додатку Г

1	2	3	4	5	6	7	8
Lifecell Ventures Cooperatief U.A.	Нідерланди	528	100,00	-	-	-	-

Код пов'язаності	Особа, яка приймає рішення щодо призначення (обрання) одноособових виконавчих органів платника та контрагента		
	Найменування	країна реєстрації	Код
503	-	-	-

Код пов'язаності	Особа, яка приймає рішення щодо призначення (обрання) 50 і більше відсотків складу колегіального виконавчого органу або наглядової ради платника та контрагента		
	Найменування	країна реєстрації	Код
504	-	-	-

Код пов'язаності	Фізичні особи, які входять до складу колегіального виконавчого органу та/або наглядової ради платника та контрагента та складають не менше 50 відсотків складу органу та/або ради кожної особи		
	прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)	країна реєстрації	Код
505	-	-	-

Код пов'язаності	Особа, за рішенням якої призначені (обрані) одноособові виконавчі органи платника та контрагента				
	найменування	країна реєстрації	код	Власник	особа, уповноважена власником
506	-	-	-	-	-

Код пов'язаності	Юридична особа має повноваження на призначення (обрання) одноособового виконавчого органу такої юридичної особи або на призначення (обрання) 50 і більше відсотків складу її колегіального виконавчого органу або наглядової ради	
	Платник	Контрагент
507	-	-

Продовження додатку Г

Код пов'язаності	Фізична особа, яка є кінцевим бенефіціарним власником (контролером) платника та контрагента		
	прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)	країна реєстрації	Код
508	-	-	-

Код пов'язаності	Особа, яка здійснює повноваження одноособового виконавчого органу платника та контрагента		
	Найменування	країна реєстрації	Код
509	-	-	-

Код пов'язаності	Сума всіх кредитів (позик), поворотної фінансової допомоги, наданих (та/або гарантованих) однією особою іншій особі, перевищує суму власного капіталу більше ніж у 3,5 раза (для фінансових установ та компаній, що провадять виключно лізингову діяльність, - більше ніж у 10 разів) відповідно до підпункту 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України на момент здійснення контрольованої операції			
	сума всіх кредитів (позик), поворотної фінансової допомоги, наданих/отриманих особою (середнє арифметичне значення (на початок та кінець звітного періоду)), грн	сума власного капіталу особи, яка отримала кредит (позику), поворотну фінансову допомогу (середнє арифметичне значення (на початок та кінець звітного періоду)), грн	особа, яка надала (або якою було гарантовано) кредит (позику), поворотну фінансову допомогу	
			платник	Контрагент
510, 516	-	-	-	-

Код пов'язаності	Фізична особа, яка є пов'язаною особою згідно підпункту «в)» підпункту 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України на момент здійснення контрольованої операції			
	прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)	ознака згідно підпункту «в)» підпункту 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	країна реєстрації	Код
523	-	-	-	-

Продовження додатку Г

X	Звітний
-	Звітний новий
-	Уточнюючий

Додаток № 4 до Звіту
про контрольовані операції
за 2020 рік

1	Номер порції
---	--------------

ВІДОМОСТІ
про особу, яка бере участь у контрольованих операціях

Повне найменування особи <u>Публичное акционерное общество «ВЫМПЕЛ-КОММУНИКАЦИИ»</u>	Назва країни, в якій зареєстрована особа Російська Федерація			
Місцезнаходження особи <u>Российская Федерация, 127083, г. Москва, ул. Восьмого Марта, дом 10, строение 14</u>	Цифровий код країни	6	4	3
	Код(и) підстав(и) віднесення операції до контрольованої	0	1	0
Код особи 7713076301	Код(и) ознак(и) пов'язаності особи	5	0	2

Продовження додатку Г

ВІДОМОСТІ
про контрольовані операції

№ з/п	Код найменування операції	Предмет контрольованої операції				Контракт (договір)		Код сторони операції	Код країни походження предмету операції	Умови поставки (Інкотермс)	Назва торговельної марки предмета операції або іншого об'єкта авторського права/інтелектуальної власності (за наявності у товаро-супровідних та комерційних документах)	Виробник предмета операції (за наявності у товаро-супровідних та комерційних документах)	Дата здійснення операції		Ціна (тариф) за одиницю виміру (без ПДВ) (у валюті контракту/договору)	Кількість	Одиниця виміру	Код валюти	Загальна вартість операції (за вирахуванням непрямих податків) (грн)	Код методу встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «вплив утчі рука»	Показник рентабельності	Цифрове значення показника рентабельності контрольованих операцій	Інформація щодо груп уванні контрольованих операцій у сукупність	Сторона, що досліджується	Джерело(а) інформації використано(ї) платником податків для встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «вплив утчі рука»		
		код типу предмету операції	опис предмету операції	код товару за УКТЗЕД	код послуги згідно з Класифікацією зовнішньоекономічних послуг	дата	№						з	по											Код (тип) у джерелі інформації	Назва (і) джерела (джерел) інформації	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	
1	025	204	Послуга завершення міжнародного виклику на мережу Russia (mob) - Beeline	0	09.01.03	01.10.2009	AM09FRO1033/19858	107	643	0	0	OJSC Vimpel-Communications	01.01.2020	31.01.2020	0,1	147886,42	0176	840	368527,00	301						601	
...																											
190	025	204	Послуги з передачі голосового роумінгу	0	09.01.03	12.08.2004	6/№	107	643	0	0	OJSC Vimpel-Communications	01.01.2020	31.01.2020	0,18	0,23	0176	840	1,00	301						601	

Продовження додатку Г

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27																		
189	025	204	Послуги з передачі голосового роумінгу	0	09.01.03	12.08.2004	б/№	107	643	0	0	OJSC Vimpel-Communications	01.02.2020	28.02.2020	0,18	0,27	0176	840	1,00	301					601																			
190	025	204	Послуги з передачі даних роумінг	0	09.01.03	12.08.2004	б/№	107	643	0	0	OJSC Vimpel-Communications	01.01.2020	31.01.2020	0,003	1 498,33	2506	840	137,00	301						601																		
...																																												
193	025	204	Послуги з текстових повідомлень роумінг	0	09.01.03	12.08.2004	б/№	108	804	0	0	ТОВ "лайфселл"	01.03.2020	31.03.2020	0,03	82	2009	840	69,00	301						601																		
194	025	204	Послуги з текстових повідомлень роумінг	0	09.01.03	12.08.2004	б/№	108	804	0	0	ТОВ "лайфселл"	01.04.2020	30.04.2020	0,03	15	2009	840	12,00	301						601																		
...																																												
																			разом	12 809 423																								

Продовження додатку Г

Інформація до додатка 4
до Звіту про контрольовані операції за 2020 рік

Найменування платника: ТОВ «лайфселл» Код за ЄДРПОУ: 22859846	Найменування особи - сторони контрольованої операції: <u>Публичное акционерное общество «ВЫМПЕЛ-КОММУНИКАЦИИ»</u> Код: 7713076301	X	Звітний
		-	Звітний новий
		-	Уточнюючий

Інформація про пов'язаність осіб

Код пов'язаності	Особа, яка безпосередньо та/або опосередковано (через пов'язаних осіб) володіє корпоративними правами іншої юридичної особи у розмірі, передбаченому підпунктом 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України на момент здійснення контрольованої операції		Розмір володіння корпоративними правами		
			Усього	у тому числі:	
				Безпосередньо	опосередковано*
501, 511	-	-	-	-	-

* Інформація про пов'язаних осіб, через яких здійснюється опосередковане володіння:

найменування особи	країна реєстрації	код	розмір володіння корпоративними правами
--------------------	-------------------	-----	---

Продовження додатку Г

Код пов'язаності	Особа, яка безпосередньо та/або опосередковано володіє корпоративними правами у кожній такій юридичній особі у розмірі, передбаченому підпунктом 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України на момент здійснення контрольованої операції			Розмір володіння корпоративними правами					
				Платника			Контрагента		
				найменування	країна реєстрації	код	усього	у тому числі:	
безпосередньо	опосередковано*	безпосередньо	опосередковано*						
502	Letterone Investment Holdings S.A.	Люксембург	442	19,80	-	19,80	47,90	-	47,90

* Інформація про пов'язаних осіб, через яких здійснюється опосередковане володіння:

корпоративними правами платника:				корпоративними правами контрагента:			
найменування особи	країна реєстрації	Код	розмір володіння корпоративними правами	найменування особи	країна реєстрації	Код	розмір володіння корпоративними правами
1	2	3	4	5	6	7	8
Letterone Core Investments S.à r.l.	Люксембург	442	19,80	-	-	-	-
ATTL Holdings UK Limited	Джерсі	832	19,80	-	-	-	-
L1T UB Holdings S.à r.	Люксембург	442	19,80	-	-	-	-

Продовження додатку Г

1	2	3	4	5	6	7	8
International Mobile Telecom Investment Stichting Administratiekantoor	Нідерланди	528	19,80	-	-	-	-
IMTIS Holdings S.à r.l	Люксембург	442	19,80	-	-	-	-
Turkcell İletişim Hizmetleri A.S.	Туреччина	792	99,72	-	-	-	-
Turktell Blisim Servisleri S.A.	Туреччина	792	0,28	-	-	-	-
Lifecell Ventures Cooperatief U.A.	Нідерланди	528	100,00	-	-	-	-

Код пов'язаності	Особа, яка приймає рішення щодо призначення (обрання) одноособових виконавчих органів платника та контрагента		
	Найменування	країна реєстрації	Код
503	-	-	-

Код пов'язаності	Особа, яка приймає рішення щодо призначення (обрання) 50 і більше відсотків складу колегіального виконавчого органу або наглядової ради платника та контрагента		
	Найменування	країна реєстрації	Код
504	-	-	-

Код пов'язаності	Фізичні особи, які входять до складу колегіального виконавчого органу та/або наглядової ради платника та контрагента та складають не менше 50 відсотків складу органу та/або ради кожної особи		
	прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)	країна реєстрації	Код
505	-	-	-

Продовження додатку Г

Код пов'язаності	Особа, за рішенням якої призначені (обрані) одноособові виконавчі органи платника та контрагента				
	найменування	країна реєстрації	код	Власник	особа, уповноважена власником
506	-	-	-	-	-

Код пов'язаності	Юридична особа має повноваження на призначення (обрання) одноособового виконавчого органу такої юридичної особи або на призначення (обрання) 50 і більше відсотків складу її колегіального виконавчого органу або наглядової ради	
	Платник	Контрагент
507	-	-

Код пов'язаності	Фізична особа, яка є кінцевим бенефіціарним власником (контролером) платника та контрагента		
	прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)	країна реєстрації	Код
508	-	-	-

Код пов'язаності	Особа, яка здійснює повноваження одноособового виконавчого органу платника та контрагента		
	найменування	країна реєстрації	Код
509	-	-	-

Продовження додатку Г

Код пов'язаності	Сума всіх кредитів (позик), поворотної фінансової допомоги, наданих (та/або гарантованих) однією особою іншій особі, перевищує суму власного капіталу більше ніж у 3,5 раза (для фінансових установ та компаній, що провадять виключно лізингову діяльність, - більше ніж у 10 разів) відповідно до підпункту 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України на момент здійснення контрольованої операції			
	сума всіх кредитів (позик), поворотної фінансової допомоги, наданих/отриманих особою (середнє арифметичне значення (на початок та кінець звітного періоду)), грн	сума власного капіталу особи, яка отримала кредит (позику), поворотну фінансову допомогу (середнє арифметичне значення (на початок та кінець звітного періоду)), грн	особа, яка надала (або якою було гарантовано) кредит (позику), поворотну фінансову допомогу	
			платник	Контрагент
510, 516	-	-	-	-

Код пов'язаності	Фізична особа, яка є пов'язаною особою згідно підпункту «в)» підпункту 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України на момент здійснення контрольованої операції			
	прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)	ознака згідно підпункту «в)» підпункту 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	країна реєстрації	Код
523	-	-	-	-

Продовження додатку Г

X	Звітний
-	Звітний новий
-	Уточнюючий

Додаток № 5 до Звіту
про контрольовані операції
за 2020 рік

1	Номер порції
---	--------------

ВІДОМОСТІ
про особу, яка бере участь у контрольованих операціях

Повне найменування особи <u>VENTATEL LIMITED</u>	Назва країни, в якій зареєстрована особа <u>Кіпр</u>			
Місцезнаходження особи <u>Gladstonos & Filokyproy, 120, FOLOUNE HOUSE, Floor 5, Flat E2, 3032, Lemesos, Kypros</u>	Цифровий код країни	1	9	6
	Код(и) підстав(и) віднесення операції до контрольованої	0	3	0
Код особи <u>HE277374</u>	Код(и) ознак(и) пов'язаності особи			

Продовження додатку Г

ВІДОМОСТІ
про контрольовані операції

№ з/п	Код найменування операції	Предмет контрольованої операції				Контракт (договір)		Код сторони операції	Код країни походження предмета операції	Умови поставки (Інкотермс)	Назва торговельної марки предмета операції або ішого об'єкта авторського права/інтелектуальної власності (за наявності утоваросупровідних та комерційних документів)	Виробник предмета операції (за наявності утоваросупровідних та комерційних документів)	Дата здійснення операції		Ціна (тариф) за одиницю виміру (без ПДВ) (у валюті контракту/договору)	Кількість	Одиниця виміру	Код валюти	Загальна вартість операції (за вирахуванням непрямих податків) (при)	Код методу встановлення відповідності умов контрольованої операції принцип у «випику-рука»	Показник рентабельності	Цифрове значення показника рентабельності контрольованої операції	Інформація щодо групи вантажів контролюваних операційних сукупностей	Сторона, що досліджується	Джерело(а) інформації використані(ні) платником податків для встановлення відповідності умов контрольованої операції принцип у «випику-рука»	
		код типу предмет-мета операції	опис предмет-мета операції	код товару за УКТЗЕД	код послуги згідно з Класифікацією зовнішньоекономічних послуг	дата	№						з	по											Код (и) типу джерела	Назва (и) джерела (джерел) інформації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27
1	025	204	Абонентна плата за доступ до мереж фіксованого зв'язку	0	09.01.03	21.11.2017	ACS17USM92834	108	804	0	0	ТОВ "лайфселл"	31.01.2020	31.01.2020	1,12	1	2009	978	30	301					601	
...																										
13	025	204	Доставка повідомлень на номери мереж фіксованого та мобільного зв'язку lifecell	0	09.01.03	21.11.2017	ACS17USM92834	108	804	0	0	ТОВ "лайфселл"	31.01.2020	31.01.2020	0,0339	61775	2009	978	55251	301						

Продовження додатку Г

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27																	
...																																											
41	025	204	Інформаційно-аналітична оцінка даних щодо перевірки номеру абонента	0	09.02.02	06.05.2019	Договір №2	108	804	0	0	ТОВ "лайфселл"	31.01.2020	31.01.2020	350	1	2009	978	9 616	301																							
...																																											
53	025	204	Інформаційно-аналітична оцінка даних щодо перевірки номеру абонента	0	09.02.02	06.05.2019	Договір №2	108	804	0	0	ТОВ "лайфселл"	30.11.2020	30.11.2020	310	13	2014	978	136 857	301																							
...																																											
разом																			26 532 073																								

Продовження додатку Г

X	Звітний
-	Звітний новий
-	Уточнюючий

Додаток № 6 до Звіту
про контрольовані операції
за 2020 рік

1	Номер порції
---	--------------

ВІДОМОСТІ
про особу, яка бере участь у контрольованих операціях

Повне найменування особи <u>JERSEY TELECOM LIMITED</u>	Назва країни, в якій зареєстрована особа Джерсі			
Місцезнаходження особи <u>PO Box 53, No 1 The Forum, Grenville Street, St Helier, Jersey JE4 8PB</u>	Цифровий код країни	8	3	2
	Код(и) підстав(и) віднесення операції до контрольованої	0	3	0
Код особи 83487	Код(и) ознак(и) пов'язаності особи			

Продовження додатку Г

ВІДОМОСТІ
про контрольовані операції

№ з/п	Код найме- нування операції	Предмет контрольованої операції				Контракт (договір)		Код сторон операції	Код країни походження предмета операції	Умови поставки (Інкотермс)	Назва торговельної марки предмета операції або іншого об'єкта авторського права/ інтелектуальної власності (за наявності утоваросупровідних та комерційних документів)	Виробник предмета операції (за наявності утоваросупровідних та комерційних документів)	Дата здійснення операції		Ціна (тариф) за одиницю виміру (без ПДВ) (у валюті контрак- ту/дого- вору)	Кіль- кість	Оди- ниця вимі- ру	Код валю- ти	За- гальна вартість операції (за вираху- вання непря- мих подат- ків) (грн)	Код методу встанов- лення відповід- ності умов контрольованої операції принцип у «виявну- тої руки»	Показ- ник рента- бельно- сті	Цифро- ве зна- чення показ- ника рента- бельно- сті контроль- ованих операцій	Інфо- рмація щодо групи вироб- ника контроль- ованих операцій сукуп- но	Сторо- на, щодо слідк- уєся	Джерело(а) інформації використані(ні) платником податків для встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «виявнутої руки»		
		код типу пред- мета операції	опис пред- мета операції	код товару за УКТ ЗЕД	код послуги згідно з Класифі- кацією зовніш- ньо- економічних послуг	дата	№						з	по											Код (и) тип у дже- рел а	Назва (и) джерел а (джерел інфор- мації)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	
1	025	204	Послуги з передачі голосового роумінгу	0	09.01.03	19.12.2006	ACA06FRA925	108	804	0	0	ТОВ "лайфселл"	01.02.2020	29.02.2020	0,15	0,10	0176	978	1	301						601	
2	025	204	Послуги з передачі голосового роумінгу	0	09.01.03	19.12.2006	ACA06FRA925	108	804	0	0	ТОВ "лайфселл"	01.03.2020	31.03.2020	0,15	0,97	0176	978	5	301						601	
3	025	204	Послуги з текстових повідомлень роумінг	0	09.01.03	19.12.2006	ACA06FRA925	108	804	0	0	ТОВ "лайфселл"	01.01.2020	31.01.2020	0,02	13	2009	978	7	301						601	
...																											

Продовження додатку Г

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27																		
26	025	204	Послуги з передачі даних роумінг	0	09.01.03	19.12.2006	ACA06FRA925	108	804	0	0	ТОВ "лайфселл"	01.12.2020	31.12.2020	0,01	3 510,51	2506	978	1 245	301					601																			
27	025	204	Завершення міжнародного SMS трафіку на мережу лайфселл	0	09.01.03	19.12.2006	ACA06FRA925	108	804	0	0	ТОВ "лайфселл"	01.01.2020	31.01.2020	0,034	83036	2009	978	77568	301					601																			
...																																												
93	025	204	Послуги з передачі даних роумінг ZAFJT	0	09.01.03	19.12.2006	ACA06FRA925	107	832	0	0	JT (Jersey) Ltd	01.01.2020	31.01.2020	0,01	57 165	2506	978	15 708	301					601																			
94	025	204	Послуги з передачі даних роумінг ZAFJT	0	09.01.03	19.12.2006	ACA06FRA925	107	832	0	0	JT (Jersey) Ltd	01.02.2020	29.02.2020	0,01	73 854	2506	978	19 891	301					601																			
...																																												
разом																				20 558 127																								

Джерело: складено автором.

Додаток Д

Податкова декларація з податку на прибуток ТОВ «лайфселл» за 2020 р.

1	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ з податку на прибуток підприємств	<input checked="" type="checkbox"/>	Звітна
		<input type="checkbox"/>	Звітна нова
		<input type="checkbox"/>	Уточнююча

2	Звітний (податковий) період 2020 року	<input type="checkbox"/>	І квартал	<input type="checkbox"/>	Півріччя	<input type="checkbox"/>	Три квартали	<input checked="" type="checkbox"/>	Рік
		<input type="checkbox"/>	Базовий звітний період квартал			<input checked="" type="checkbox"/>	Базовий звітний період рік		

3	Звітний (податковий) період, що уточнюється - року	<input type="checkbox"/>	І квартал	<input type="checkbox"/>	Півріччя	<input type="checkbox"/>	Три квартали	<input type="checkbox"/>	Рік
---	--	--------------------------	-----------	--------------------------	----------	--------------------------	--------------	--------------------------	-----

4	Платник:	Товариство з обмеженою відповідальністю «лайфселл»							
		(повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами)							

5	Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта ¹	22859846	Код виду економічної діяльності (КВЕД)	6	1	.	2	0
---	--	----------	--	---	---	---	---	---

Продовження додатку Д

6	Податкова адреса	Поштовий індекс										0	3	1	1	0					
	вулиця СОЛОМ'ЯНСЬКА, буд. 11, ЛІТЕРА "А", Солом'янський р-н, м. КИЇВ, 03110	Телефон					0	4	4	2	3	3	3	1	3	1					
		Моб. тел.																			
		Факс										0	4	4	5	9	4	4	0	9	0
		E-mail																			

7	Повне найменування нерезидента -	Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою)									
	Місцезнаходження нерезидента -										
		Код країни резиденції (за Класифікацією країн світу)									

8	ЦЕНТРАЛЬНЕ МІЖРЕГІОНАЛЬНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС ПО РОБОТІ З ВЕЛИКИМИ ПЛАТНИКАМИ ПОДАТКІВ														
	(найменування контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)														

Продовження додатку Д

9	Особливі відмітки Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств:
	- виробника сільськогосподарської продукції
	- Банку
	- Страховика
	- суб'єкта, який здійснює випуск та проведення лотерей
	- суб'єкта, що провадить азартні ігри з використанням гральних автоматів
	- суб'єкта, що провадить букмекерську діяльність та азартні ігри (у тому числі казино), крім азартних ігор з використанням гральних автоматів
	- постійного представництва нерезидента
	- підприємства (організації) громадської організації осіб з інвалідністю, яке отримало дозвіл на користування пільгою
	- платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації
	- суб'єкта господарювання - юридичної особи, яка обрала спрощену систему оподаткування
	- фізичної особи - підприємця, у тому числі такої, яка обрала спрощену систему оподаткування, або фізичної особи, яка провадить незалежну професійну діяльність
	- іноземної компанії
- інституту спільного інвестування у вигляді утворення без статусу юридичної особи ³	
- інвестора із значними інвестиціями ⁴	

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Сума, грн
1	2	3
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	6 978 363 454
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02	6 958 561
Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03 P1	-13 869 969 212
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03 P1 + рядок 03.1 + рядок 03.2) (+, -)	04	-13 863 010 651

Продовження додатку Д

1	2	3
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)	05 ПЗ	-
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 - рядок 05ПЗ) x ____ ⁵ / 100)	06	-
Податок на прибуток контрольованої іноземної компанії	06.1 КІК	-
Дохід за договорами страхування, співстрахування і перестрахування, визначений підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:	07	-
за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 14.1.52, 14.1.52 ¹ , 14.1.52 ² і 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	07.1	-
страхові платежі, страхові внески, страхові премії за договорами перестрахування	07.2	-
Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 - рядок 07.1 - рядок 07.2) x ____ ⁶ / 100)	08	-
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей (рядок 09.1 + рядок 09.2), у тому числі:	09	-
сума доходу, що залишився після формування призового (виграшного) фонду (позитивне значення (рядок 09.1.1 - рядок 09.1.2)):	09.1	-
загальна сума доходів, отриманих від прийняття ставок у лотереї	09.1.1	-
сума сформованого призового (виграшного) фонду лотереї відповідно до умов її проведення	09.1.2	-
сума безнадійної заборгованості, визначеної підпунктом "е" підпункту 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	09.2	-
Податок на дохід, отриманий від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 x ____ ⁷ / 100)	10	-
Сума доходу, отриманого від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів	11	-
Податок на дохід від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 x ____ ⁸ / 100)	12	-
Сума доходу від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів	13	-

Продовження додатку Д

1	2	3
Сума виплачених гравцю виплат	14	-
Податок на дохід від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 - рядок 14) x ____ ⁹ / 100)	15	-
Зменшення нарахованої суми податку	16 ЗП	-
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 06.1 КІК + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 - рядок 16 ЗП)	17	-
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ¹⁰	18	-
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 - рядок 18) (+, -) ¹¹	19	-
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	20 АВ	-
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 20 АВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ¹⁰	21	-
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ - рядок 21) ¹¹	22	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період	23 ПН	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ¹⁰	24	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН - рядок 24) ¹¹	25	-

Продовження додатку Д

1	2	3
Виправлення помилок ¹²		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 19 - рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється, або рядок 35 - рядок 35 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)), або рядок 26 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33, 35 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	26	-
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду з авансового внеску при виплаті дивідендів, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 22 - рядок 22 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 27 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	27	-
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 28 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	28	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	29	-
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	30	-
Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів ¹²		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 25 - рядок 25 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 30 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	31	-
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 31 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	32	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 32 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	33	-

Продовження додатку Д

1	2	3
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	34	-
Податкові зобов'язання, інші штрафні санкції та пені, визначені відповідно до Податкового кодексу України, не пов'язані з виправленням помилок		
Сума збільшення податкового зобов'язання за порушення вимог цільового використання вивільнених від оподаткування коштів відповідно до пунктів 142.1 - 142.3 статті 142 розділу III, пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	35	-
Штрафні санкції за порушення положень пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	36	-
Пеня, нарахована на виконання вимог статті 1231 глави 11 розділу II, пунктів 142.1 - 142.3 статті 142 розділу III, пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	37	-

Наявність додатків ¹³	АВ	ЗП	ПН	ТЦ ¹⁴	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП	ПП	ФЗ ¹⁵	
											НП(С)БО	МСФЗ
	-	-	-	-	-	+	-	+	-	+	-	+

Наявність поданих до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств додатків - форм фінансової звітності ¹⁵	Баланс (Звіт про фінансовий стан) ¹⁶	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ¹⁶	Звіт про рух грошових коштів ¹⁶	Звіт про власний капітал ¹⁶	Примітки до річної фінансової звітності ¹⁶	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва		Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва	
						Баланс	Звіт про фінансові результати	Баланс	Звіт про фінансові результати
							+	+	+

Продовження додатку Д

Наявність доповнення ¹⁸ -	Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України)	
	№ з/п	Зміст доповнення
	1	-

Додатки на 14 арк.

Наявність рішення ¹⁹ -	Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці
	-

Інформація, наведена в Податковій декларації з податку на прибуток підприємств та додатках до неї, є достовірною.

Керівник (уповноважена особа)

2	4	9	7	6	2	1	7	3	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта²⁰

(підпис)

І. Язиджи

(власне ім'я та прізвище)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

2	8	7	5	3	2	3	0	3	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

(підпис)

С. Шімшек

(власне ім'я та прізвище)

Дата подання	2	6	.	0	2	.	2	0	2	1
--------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

1 Зазначається код за ЄДРПОУ, або реєстраційний (обліковий) номер платника податку, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податку, або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті).

2 У разі здійснення нерезидентом діяльності на території України через постійне представництво зазначається код за ЄДРПОУ такого постійного представництва. Якщо нерезидентом здійснюється діяльність через неакредитований відокремлений підрозділ, зазначається ідентифікатор об'єкта оподаткування згідно з повідомленням про такий об'єкт оподаткування, поданим до контролюючого органу відповідно до вимог пункту 63.3 статті 63 Податкового кодексу України.

3 Податкова декларація з податку на прибуток підприємств подається платником податку - юридичною особою за результатами діяльності інституту спільного інвестування (заповнюється поле 9).

Продовження додатку Д

- У разі якщо платник податку здійснює управління активами кількох інститутів спільного інвестування, Податкова декларація з податку на прибуток підприємств складається та подається окремо по кожному інституту спільного інвестування без статусу юридичної особи, активами яких він управляє відповідно до Закону України "Про інститути спільного інвестування", із заповненням рядка 9 та проставлянням позначки "Інституту спільного інвестування у вигляді утворення без статусу юридичної особиЗ" у рядку 10 "Особливі відмітки".
- 4 Зазначається платниками податку, які застосовують передбачені пунктом 55 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України особливості оподаткування прибутку підприємства - інвестора із значними інвестиціями при виконанні спеціального інвестиційного договору, укладеного відповідно до Закону України "Про державну підтримку інвестиційних проектів із значними інвестиціями в Україні".
- 5 Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- 6 Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.2.1 пункту 136.2 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- 7 Зазначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена пунктом 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- 8 Зазначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.1 пункту 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- 9 Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.2 пункту 136.4 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- 10 Заповнюється платниками, які подають звітність поквартально.
- 11 Заповнюється платниками податку, які подають звітність поквартально та за рік. У платників, у яких базовим звітним (податковим) періодом є календарний рік, рядок 19 (22, 25) дорівнює рядку 17 (20 АВ, 23 ПН) Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.
- 12 Заповнюється у разі самостійного виправлення помилок шляхом уточнення показників Податкової декларації з податку на прибуток підприємств відповідно до статті 50 розділу II Податкового кодексу України.
- 13 У відповідних клітинках проставляється позначка "+", крім клітинок під літерами "ПН" та "КІК", у яких проставляється кількість поданих додатків до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.
- 14 Заповнюється платниками податку на прибуток підприємств, які здійснювали самостійне коригування відповідно до статті 39 розділу I Податкового кодексу України.
- 15 Подається відповідно до пункту 46.2 статті 46 розділу I Податкового кодексу України платниками податку на прибуток підприємств, які складають фінансову звітність відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств з урахуванням вимог статті 137 розділу III Податкового кодексу України. Фінансова звітність, що складається платниками податку на прибуток, є додатком до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств та її невід'ємною частиною. У відповідних клітинках проставляється позначка "+".
- 16 Банки подають фінансову звітність за формами відповідно до постанови Правління Національного банку України від 24 жовтня 2011 року N 373 "Про затвердження Інструкції про порядок складання та оприлюднення фінансової звітності банків України", зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 10 листопада 2011 року за N 1288/20026 (із змінами).
- 17 При складанні Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за звітний (податковий) рік у відповідній клітинці платником зазначається позначка про наявність обов'язку відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським звітом. Відповідно до пункту 46.2 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України платники податку на прибуток, які відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" зобов'язані оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським звітом, подають разом з податковою декларацією за відповідний податковий (звітний) період звіт про фінансовий стан (баланс) та звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (звіт про фінансові результати), складені до перевірки фінансової звітності аудитором.
- 18 Заповнюється у разі подання разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств доповнення.
- 19 Заповнюється у разі використання права на незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років) відповідно до підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 розділу III Податкового кодексу України.
- 20 Серія (за наявності) та номер паспорта зазначаються для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

Джерело: складено автором.

Додаток Ж

Фінансова звітність ТОВ «лайфселл» за 2020 р.

Підприємство ТОВ «лайфселл»
 Територія Україна
 Організаційно-правова
 форма господарювання Товариство з обмеженою
 відповідальністю _____
 Вид економічної діяльності Діяльність у сфері безпровідного
 електрозв'язку _____
 Середня кількість працівників 771
 03110, Україна, м. Київ, вул. Солом'янська, будинок 11А тел.: +38 (044) 233-31-31
 Одиниця виміру: тис.грн. _____
 _Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік,
місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2021	01	01
22859846		
8038900000		
240		
61.20		

V

Баланс

за 31 грудня 2020 р.

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:			
залишкова вартість	1000	6 882 242	7 238 164
первісна вартість	1001	10 300 234	10 153 294
накопичена амортизація	1002	(3 417 992)	(2 915 130)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	938 976	262 353
Основні засоби:			
залишкова вартість	1010	5 088 756	5 092 513
первісна вартість	1011	14 395 781	13 976 552
Знос	1012	(9 307 025)	(8 884 039)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи			
справедлива (первісна) вартість	1020	-	-
первісна вартість	1021	-	-
накопичена амортизація	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	28 000	28 000
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	2 581 704	-
Гудвіл	1050	-	-
Інші необоротні активи	1090	64 617	58 608
Усього за розділом I	080	15 584 295	12 679 638

Продовження додатку Ж

1	2	3	4
II. Оборотні активи			
Товарно-матеріальні запаси	1100	18 025	18 186
Виробничі запаси	1001	9 552	8 470
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	8 473	9 716
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	172 473	126 732
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	42 396	57 576
з бюджетом	1135	30 916	45 003
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
з нарахованих доходів	1140	1 176	1 001
із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	41 705	65 446
Поточні фінансові інвестиції	1160	648 900	-
Грошові кошти та їх еквіваленти:	1165	109 952	436 775
Готівка	1166	1	1
рахунки в банках	1167	109 951	436 774
Витрати майбутніх періодів	1170	-	2 092
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
Інші оборотні активи	1190	19 551	44 405
Усього за розділом II	1195	1 085 094	797 217
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	16 669 389	13 476 855

Пасив	Код Рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	12 711 849	12 031 545
Внески до незареєстрованого капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	9 952 937	9 952 937
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (накопичений збиток)	1420	(14 992 002)	(17 580 664)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інший резерв	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	7 672 784	4 403 818
III. Довгострокові зобов'язання та забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	1 297 487	-

Продовження додатку Ж

1	2	3	4
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 892 068	1 900 615
Довгострокові забезпечення	1520	325 163	258 672
Усього за розділом II	1595	3 514 718	2 159 287
III. Поточні зобов'язання та забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	2 608 156	4 269 237
Векселі видані	1605	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	372 024	489 527
товари, роботи, послуги	1615	1 984 220	1 653 285
за розрахунками з бюджетом	1620	49	34 930
з одержаних авансів	1635	29 985	13 300
Поточні забезпечення	1660	146 332	142 033
Доходи майбутніх періодів	1665	326 634	299 275
Інші поточні зобов'язання	1690	14 487	12 173
Усього за розділом III	1695	5 481 887	6 913 750
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	16 669 389	13 476 855

Керівник Язиджи Ісмет
Головний бухгалтер Шімшек Сельчук

Продовження додатку Ж

Підприємство ТОВ «лайфселл»

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	01	01
за ЄДРПОУ		
22859846		

за ЄДРПОУ

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 31 грудня 2020 р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6 835 816	5 983 804
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5 076 862)	(4 648 675)
Валовий: прибуток	2090	1 758 954	1 335 129
Збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	(264 563)	(266 184)
Витрати на збут	2150	(713 096)	(675 151)
Інші операційні витрати	2180	(11 097)	(13 866)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	770 198	379 928
Збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	80 133	23 752
Інші доходи	2240	62 415	10 525
Фінансові витрати	2250	(852 602)	(1 515 316)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(53 186)	(33 040)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	6 958	-
Збиток	2295	-	(1 134 151)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	2 581 704	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	2 588 662	-
Збиток	2355	-	(1 134 151)

Продовження додатку Ж

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	2 588 662	(1 134 151)

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	91 908	98 091
Витрати на оплату праці	2505	481 799	421 419
Відрахування на соціальні заходи	2510	65 791	53 728
Амортизація	2515	2 860 691	2 862 980
Інші операційні витрати	2520	2 565 429	2 167 658
Разом	2550	6 065 618	5 603 876

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник Язиджи Ісмет
Головний бухгалтер Шімшек Сельчук

Продовження додатку Ж

Підприємство ТОВ «лайфселл» за ЄДРПОУ 22859846

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
за 2020 р.

Стаття	Код рядка	2020 р.	2019 р.
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	6 958	(1 134 151)
Коригування на:			
амортизацію необоротних активів	3505	2 860 691	2 862 980
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	52 010	78 557
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	(41 342)	16 575
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	(77 560)	(61 389)
Фінансові витрати	3540	852 602	1 498 742
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	14 087	(621)
Зменшення (збільшення) запасів	3551	160	6 705
Зменшення (збільшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	(10 145)	3 403
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	37 751	27 608
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	27 359	26 955
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	58 630	71 040
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунки з бюджетом	3562	(34 871)	(11 495)
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунки зі страхування	3563	-	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	2 314	2 841
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	3 748 464	3 398 440
Сплачений податок на прибуток	3580	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3585	(771 024)	(1 338 893)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	2 977 440	2 059 547
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності	3200		
Надходження від реалізації:	3195		
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	11 872	13 957

Продовження додатку Ж

1	2	3	4
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	25 830	23 089
Дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	123 093	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(2 602 153)	(1 707 393)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	(695 478)	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(3 136 836)	(1 670 347)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	680 304	895 739
Отримання позик	3305	44 133 877	48 531 858
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(44 505 677)	(49 213 426)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	(515 431)	(462 029)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(206 927)	(247 858)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(366 323)	141 342
Залишок коштів на початок року	3405	436 776	350 946
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	39 499	(55 512)
Залишок коштів на кінець року	3415	109 952	436 776

Керівник Язиджи Ісмет

Головний бухгалтер Шімшек Сельчук

Продовження додатку Ж

Підприємство

ТОВ «лайфселл»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
21	01	01
22859846		

Звіт про власний капітал
за 2020 р.

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	12 031 545	-	9 192 796	-	(16 446 513)	(135 598)	-	4 642 230
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	12 031 545	-	9 192 796	-	(16 446 513)	(135 598)	-	4 642 230
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 134 151)	-	-	(1 134 151)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-

Продовження додатку Ж

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									769 249
Внески до капіталу	4240	-	-	769 249	-	-	-	-	
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	(9 015)	-	-	135 598	-	126 583
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(93)	-	-	-	-	(93)
Разом змін у капіталі	4295	-	-	760 141	-	(1 134 151)	135 598	-	(238 412)
Залишок на кінець року	4300	12 711 849	-	9 952 937	-	(14 992 002)	-	-	7 672 784

Керівник Язиджи Ісмет

Головний бухгалтер Шімшек Сельчук

Джерело: складено за [16].