



МІНІМІЗАЦІЯ РИЗИКІВ ПО ТЦУ

Як одна українська компанія ТЦУ рахувала

ІСТОРІЯ

2017

Компанія
здійснювала експорт
пов'язаній особі

**10 млн.
грн**

**1 березня
2018**

Компанія подала
податкову
декларацію за
2017-й рік

**1,8 млн.
грн**



Ринковий діапазон цін
для контрольованої
операції склав

25-35 млн. грн.

**20 млн.
грн**

**Кінець
2017**

Компанія підбила
підсумки року. Вона
отримала чистий
прибуток

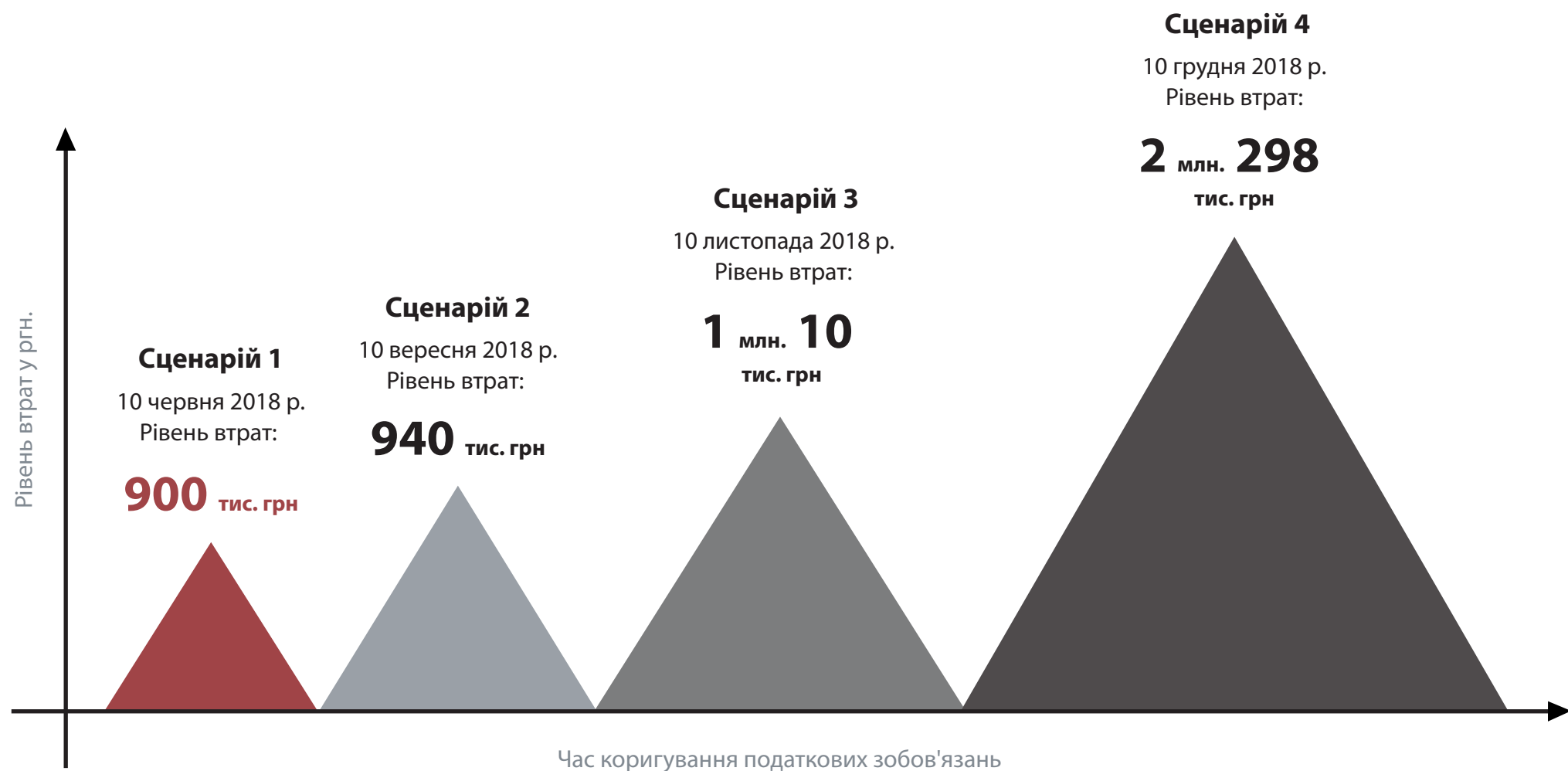


**10 березня
2018**

Компанія заплатила
податок на прибуток

СЦЕНАРІЇ

Рівень втрат в залежності від часу визнання податкових зобов'язань



Загальні втрати:
900 тис. грн.

СЦЕНАРІЙ 1

- **До 10 червня** - Компанія робить оцінку ринкового діапазону та виконує самостійне коригування ціни контрольованої операції до нижньої межі ринкового діапазону **(25 млн. грн.)**

- Компанія коригує податок на прибуток **(за п.39.5.4.1. ПКУ)** на суму **5 млн.*18%=0,9 млн. грн.**

900 тис. грн.

Скоригований податок

0 грн.

Штрафи, Пеня

Загальні втрати:
940 тис. грн.

СЦЕНАРІЙ 2



Загальні втрати:
1 млн. 10 тис. грн.

СЦЕНАРІЙ 3

65
тис. грн.

Пеня

45
тис. грн.

Штрафи

- Компанія відкладає оцінку ринкового діапазону на час до **10 жовтня** та робить самостійне коригування ціни контрольованої операції до нижньої межі ринкового діапазону (**25 млн. грн.**)

- Коригуванню підлягає податок на прибуток **5 млн.*18%=0,9 млн. грн.**

- Також компанія додатково повинна сплатити штраф в сумі 5% від вартості несвоєчасно сплачених податкових зобов'язань (**п. 50.1 ПКУ**)
0,9 млн. грн.*5%=45 тис. грн.

- Додатково треба сплатити пеню в розмірі **100%** облікової ставки НБУ (17%) за період з 8 червня (**п. 129.1.3 ПКУ**):
17%*(245 днів-90 днів)/365*0,9 млн. грн.=65,0 тис. грн.

900
тис. грн.

Скоригований
податок

Загальні втрати:
2 млн. 298 тис. грн.

СЦЕНАРІЙ 4

138
тис. грн.

Пеня

- Компанія не зробила самостійне коригування. ДФС прийшла на перевірку **10.12.2018** та дорахувала податкові зобов'язання до медіани ринкового діапазону (**30 млн. грн.**) та штрафи:
- Додаткові податкові зобов'язання (п. 39.3.2.3. ПКУ):
10 млн. * 18% = 1,8 млн. грн.
- Штраф за несвоєчасно сплачені податкові зобов'язання (п. 39.3.2.3. ПКУ):
1,8 млн. грн.*20%=360 тис. грн.
- Пеня за несвоєчасно сплачені податкові зобов'язання (пп. 129.1.3 та 129.4. ПКУ):
17%*1,2*(275 днів)/365*1,8 млн. грн.=138 тис. грн.

1 800
тис. грн.

Скоригований
податок

360
тис. грн.

Штрафи

ДЯКУЄМО ЗА ПЕРЕГЛЯД!

AIM | agency of
industrial
marketing

Вул. Шолуденка 3, оф. 310

04116 Україна, Київ

+380 44 290 94 35

www.aimarketing.info