

## КЕЙС 1

**Завдання:** Аналіз впливу Плану дій BEPS на трансфертне ціноутворення.

Компанія «GlobalTech» — багатонаціональна корпорація, яка займається виробництвом електроніки. Головний офіс компанії розташований в країні «А», де ставка податку на прибуток становить 25%. Компанія має дочірні компанії у країнах «В» і «С», де ставки податку на прибуток становлять 10% і 15% відповідно. «GlobalTech» активно використовує трансфертне ціноутворення для управління своїми податковими зобов'язаннями.

Нещодавно країна «А» ухвалила зміни в національне законодавство відповідно до Плану дій BEPS, що передбачає жорсткіші вимоги до документування трансфертного ціноутворення, контроль за угодами з пов'язаними сторонами, а також введення обов'язку щодо звітності по країнах (Country-by-Country Reporting, CbCR).

*Необхідно:*

### 1. Огляд Плану дій BEPS:

- Охарактеризуйте основні положення Плану дій BEPS, зокрема щодо трансфертного ціноутворення.
- Визначте ключові принципи, що лежать в основі нових правил трансфертного ціноутворення в рамках BEPS.

### 2. Аналіз змін для компанії «GlobalTech»:

- Проаналізуйте, як нові правила трансфертного ціноутворення вплинуть на компанію «GlobalTech». Зокрема, зверніть увагу на документування трансфертного ціноутворення, звітність по країнах (CbCR), і необхідність перегляду існуючих угод з пов'язаними сторонами.
- Розробіть план дій для компанії «GlobalTech» для забезпечення відповідності новим вимогам BEPS.

### 3. Практична частина:

- Розрахуйте трансфертну ціну для операції між головним офісом у країні «А» і дочірньою компанією в країні «В». Використайте при цьому метод порівняльної неконтрольованої ціни (Comparable Uncontrolled Price, CUP).

**Умова:** Компанія «GlobalTech» здійснює продаж продукції від головного офісу, що знаходиться в країні «А», до дочірньої компанії в країні «В». Головний офіс продає таку ж продукцію незалежним покупцям на ринку за ціною 1000 грн за одиницю. Витрати на виробництво одиниці продукції становлять 700 грн.

- Оцініть ризики компанії «GlobalTech» у зв'язку із можливими перевітками з боку податкових органів країни «А» після впровадження правил BEPS.

### 4. Подання рекомендацій:

- Розробіть рекомендації для менеджменту «GlobalTech» щодо оптимізації податкової стратегії з урахуванням нових правил BEPS.
- Запропонуйте заходи щодо мінімізації ризиків, пов'язаних з порушеннями вимог трансфертного ціноутворення.

## ЗАДАЧІ

### **Задача 1: Самостійне коригування рентабельності**

Компанія «Альфа» протягом року здійснила продаж продукції дочірній компанії «Бета» на загальну суму 30 мільйонів грн. Початково встановлена трансфертна ціна передбачала рентабельність 12%. Наприкінці року було виявлено, що фактична рентабельність становить 18%. Компанія «Альфа» вирішила провести самостійне коригування рентабельності до рівня 12%.

Завдання:

1. Розрахуйте фактичний прибуток, виходячи з рентабельності 18%.
2. Розрахуйте прибуток, який відповідає рентабельності 12%.
3. Розрахуйте суму, на яку компанія «Альфа» повинна скоригувати свій фінансовий результат, щоб досягти рентабельності 12%.
4. Проаналізуйте, як це коригування вплине на податкове навантаження компанії.

### **Задача 2: Надання бонусів**

Компанія «Гамма» за рік здійснила продаж товарів на суму 40 мільйонів грн компанії «Бета». Компанія виявила, що рентабельність від продажу цих товарів перевищує допустимий рівень на 3%. Початково встановлена трансфертна ціна передбачала рентабельність 10%. Компанія вирішує використати бонус для коригування своєї рентабельності.

Завдання:

1. Розрахуйте суму бонусу, який потрібно буде надати компанії «Гамма», для досягнення оптимального рівня рентабельності.
2. Визначте, як використання цього бонусу вплине на рентабельність продажів компанії «Гамма».

### **Задача 3: Використання кредит-ноти**

Компанія «Дельта» протягом року продавала товари своїй дочірній компанії «Епсилон» за ціною 2000 грн за одиницю, тоді як ринкова ціна аналогічного товару становила 1600 грн за одиницю. Загальний обсяг продажів становив 15 000 одиниць. Щоб виправити ситуацію і привести рентабельність до рівня ринку, компанія «Дельта» вирішує видати «Епсилон» кредит-ноту.

Завдання:

1. Розрахуйте суму кредит-ноти, яку компанія «Дельта» повинна видати для коригування ціни до ринкового рівня.
2. Визначте, як це коригування вплине на загальний дохід компанії.
3. Оцініть податкові наслідки для компанії після коригування ціни.

### **Задача 4: Коригування фінансового результату**

Компанія «Зета» уклала угоду зі своїм закордонним дочірнім підприємством «Іта» на поставку товарів за ціною, яка згодом виявилася завищеною порівняно з ринковою. Загальний обсяг угоди склав 50 мільйонів грн, при цьому ринкова ціна товару на 10% нижча за встановлену трансфертну ціну. Наприкінці року податкові органи країни «Зета» провели перевірку і вимагали коригування фінансового результату до ринкового рівня.

Завдання:

1. Розрахуйте, на скільки потрібно скоригувати фінансовий результат компанії «Зета» для приведення його у відповідність до ринкової ціни.
2. Оцініть вплив цього коригування на оподатковуваний прибуток та податкове навантаження компанії.
3. Запропонуйте можливі варіанти для компанії щодо уникнення таких ситуацій у майбутньому.
4. Наведіть, які можуть бути внесені зміни до фінансової звітності, які впливають на фінансовий результат та розрахунок податку на прибуток.

#### **Задача 5: Зміна цін майбутніх поставок**

Компанія «Інтернаціонал» здійснює регулярні поставки продукції своєму закордонному філіалу за ціною 2500 грн за одиницю, хоча ринкова ціна становить 2000 грн. За минулий рік було поставлено 20 000 одиниць. Щоб зменшити ризик податкових коригувань у майбутньому, компанія вирішила знизити ціну на майбутні поставки до ринкового рівня.

Завдання:

1. Розрахуйте, на скільки потрібно знизити ціну на майбутні поставки, щоб вона відповідала ринковій.
2. Визначте втрати доходу для компанії внаслідок зниження ціни, якщо запланований обсяг поставок на наступний рік складе 25 000 одиниць.
3. Проаналізуйте, як зниження ціни вплине на загальну рентабельність компанії та можливість податкових коригувань у майбутньому.

## КОМПЛЕКСНА ЗАДАЧА

Компанія «Інтернаціонал» має кілька підрозділів, які здійснюють внутрішні поставки продукції. Щоб оцінити ефективність кожного підрозділу, компанія вирішила переглянути ціни на внутрішні поставки.

### Завдання:

1. Заповніть пропущені дані у таблиці на основі наданих відомостей.
2. Визначте продуктивність кожного підрозділу на основі розрахованих показників.
3. Проаналізуйте, як ці показники можуть вплинути на вибір трансфертних цін.
4. Наведіть приклади, як зміни у внутрішніх цінах можуть вплинути на фінансові результати підрозділів та компанії в цілому.

Найменування показників	Підрозділ		
	1	2	3
Продаж, тис. грн.	500,00	г	є
Операційний прибуток, тис. грн.	25,00	30,00	ж
Операційні активи, тис. грн.	100,00	д	250,00
Оборотність	а	е	0,4
Маржа	б	0,4 %	5 %
Рентабельність інвестицій (ROI)	в	2 %	з