

Крок 13. Звітність з ТЦ

Критерії застосування

I. Звіт про КО

II. Документація з ТЦ

- Фізичні особи – бенефіціарні власники;
- Опис ланцюга постачання (створення вартості)
- Опис економічної доцільності придбання робіт, послуг, НМА

III. Повідомлення про участь в міжнародній Групі

- Інформація про групу, її сукупну виручку, фінансовий рік та уповноважених осіб подавати майстре-файл та СbС;
- До 1 жовтня наступного року

IV. Майстер-файл

- Опис структури групи, факторів формування доходу, внутрішньо групових договорів, НМА, фінансування, і т д.
- Для Груп з виручкою **> 50 млн євро**.
- Подається на запит податкових органів

V. Звіт у розрізі Країн (СbС)

- Інформація про виручку, прибуток, нараховані і сплачені податки, кількість працівників та активів в розрізі територій, де представлена Група.
 - Для Груп з виручкою **> 750 млн євро**;
 - Для Груп з виручкою **> 50 млн євро** (за наявності в Україні більше 50%: власників часток; основних засобів; працівників; джерел доходу).
- Подається відповідно до автоматичного обміну інформацією / на запит податкових органів

**Рентабельність поза межами
ринкового діапазону. Чи
завжди це означає
донарахування з ТЦ?**

Рентабельність поза межами діапазону

Практичний приклад



Показник	Фінансовий результат	Ринковий діапазон
Дохід	100	
Собівартість	80	
Валовий прибуток	20	 2% – 5%
Операційні витрати	19	
Операційний прибуток	1	
Чиста рентабельність	1%	

Передумови для необхідності коригувань рентабельності

Волатильність цін на ринку

Коливання валютних курсів

Надзвичайні витрати
(extraordinary items)

Відсутність політики з ТЦУ

Помилки при плануванні

Зміна моделі ціноутворення

Рентабельність поза межами діапазону

Можливі дії фінансового керівника

Самостійні коригування

Використання бонусів

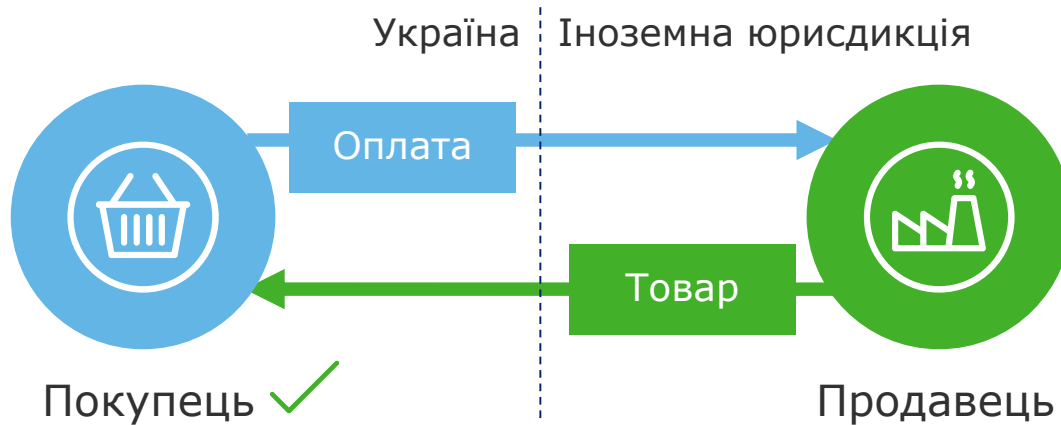
Використання кредит-нот

Коригування фінрезультату

Зміна цін майбутніх поставок

Інструменти коригування рентабельності

Самостійне коригування



**База для
оподаткування**



Механізм

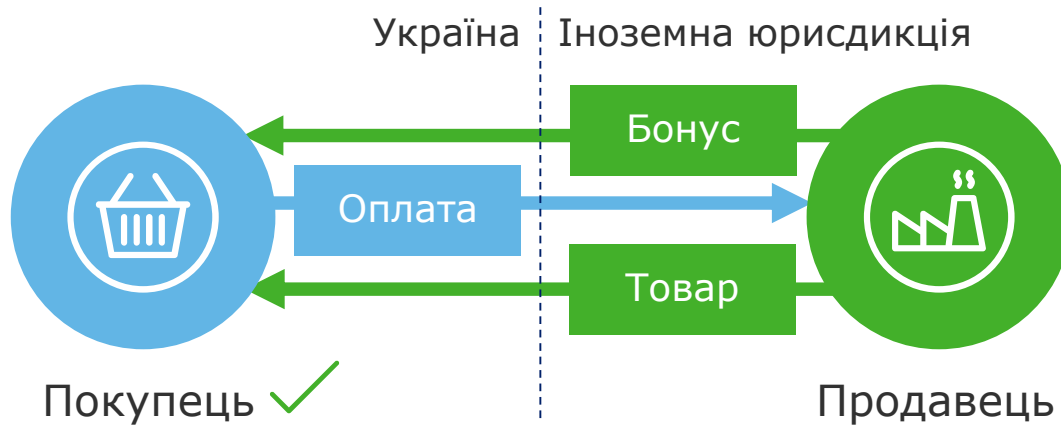
- Немає необхідності змінювати первинні документи та облікові записи
- Проводиться до межі діапазону
- Не може проводитися під час перевірки
- Проводяться лише за умови, що це не призведе до зменшення суми податку

Застереження

- Декларування факту невідповідності принципу «витягнутої руки»
- Подвійне оподаткування для групи (контрагент не зможе провести «дзеркальне» коригування)

Інструменти коригування рентабельності

Бонус



**Рентабельність
Покупця**



Механізм

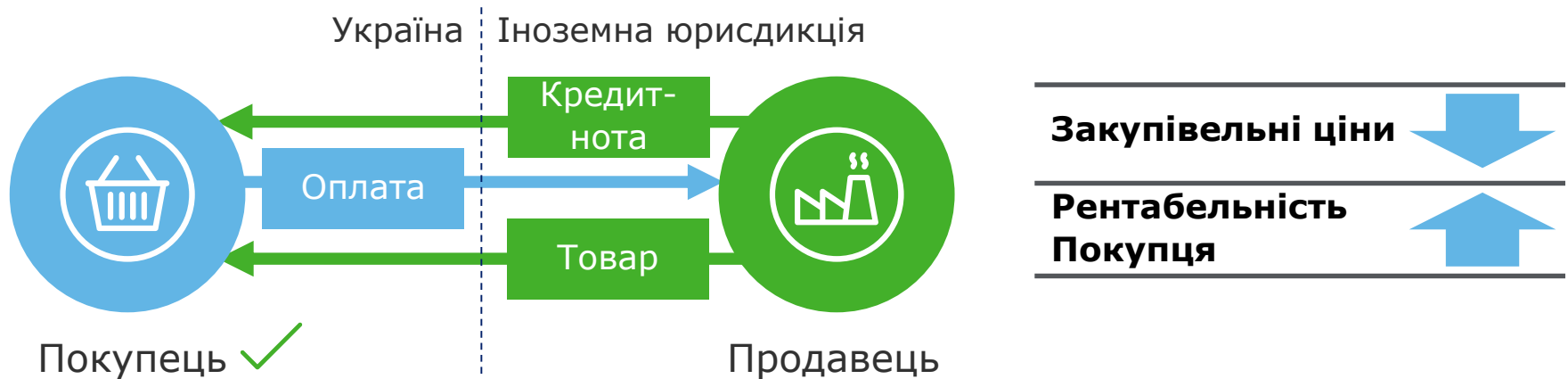
- Можливість й умови надання бонусу закріплюються в договорі
- Протягом року товари реалізуються продавцем за встановленими цінами
- Якщо ринковий рівень рентабельності не досягнуто, виплачується бонус

Застереження

- Ризик нарахування ПДВ
- Обґрунтування виплати бонусів в юрисдикції контрагента
- Складнощі «прив'язки» розміру бонусів до рентабельності

Інструменти коригування рентабельності

Кредит-нота



Механізм

- Збільшення рентабельності здійснюється шляхом ретроспективного зниження цін

Застереження

- На практиці повернення сплачених митних зборів та ПДВ неможливе
- Ризик нарахування ПДВ
- Оформлення та облік кредит-нот

Інструменти коригування рентабельності

Коригування фінансового результату



Профіль компанії в Україні:

- Повноцінний дистриб'ютор ("full-fledged distributor") – несе повний набір функцій та ризиків (оптовий продаж, маркетинг, FOREX ризик, ризик зміни ринкових цін тощо)
- Протягом року Дистриб'ютор несе значні витрати від курсових різниць

Інструменти коригування рентабельності

Коригування фінансового результату

Показник	Загальний фінансовий результат	Виключення курсових різниць	Ринковий діапазон
Дохід	325	325	
Собівартість	255	255	
Валовий прибуток	70	70	
Операційні витрати	80	55	2% - 5%
<i>в тому числі курсові різниці</i>	25	0	
Операційний прибуток	-10	15	
Чиста рентабельність	-3%	5%	