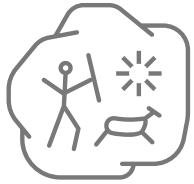


Що таке Майстер-файл і для чого він потрібен?

# Що таке Майстер-файл і для чого він потрібен?

## Чому це з'явилося в Україні



### Настанови ОЕСР до епохи BEPS:

Опис того, що умови операцій між асоційованими підприємствами мають відповідати принципу «витагнутої руки», проте відсутність чітких рекомендацій щодо того, якою має бути звітність.



- зазвичай вимагалась виключно інформація щодо локальної компанії, якої було недостатньо для всебічного і повного аналізу
- платники надавали мінімум інформації



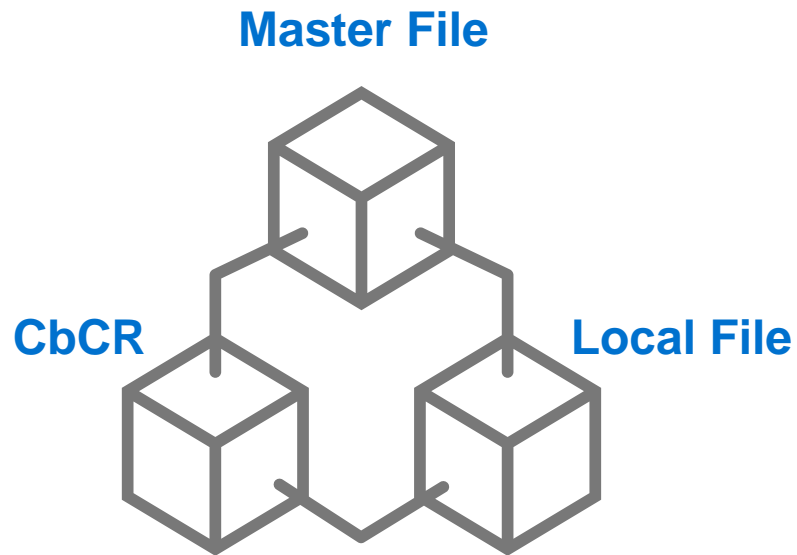
### Епоха BEPS (з 2017):

- Підвищення прозорості, стандартизація документації, яку платники податків повинні надавати, щоб податкові органи мали необхідну інформацію для оцінки політики трансфертного ціноутворення.
- Введення поняття трирівневої документації з ТЦУ.

# Що таке Майстер-файл і для чого він потрібен? Чому це з'явилося в Україні

## Закон України від 16 січня 2020 року № 466-IX

Запроваджено трирівневу структуру документації з трансфертного ціноутворення для МГК.



### Україна:

- + Звіт про контрольовані операції
- + Повідомлення про участь в міжнародній групі компаній

*2023 рік – перший календарний рік, в якому контролюючі органи можуть вимагати надати Майстер-файл (за 2021 звітний рік).*

# Що таке Майстер-файл і для чого він потрібен?

## Для чого він контролюючим органам



### Local File:

Де знаходиться, яка площа, кількість кімнат, висота стелі тощо.

### ТЦУ:

Детальний аналіз конкретної операції з певним контрагентом.



### Master File:

Зовнішній вигляд міста, густонаселенність, інфраструктура тощо.

### ТЦУ:

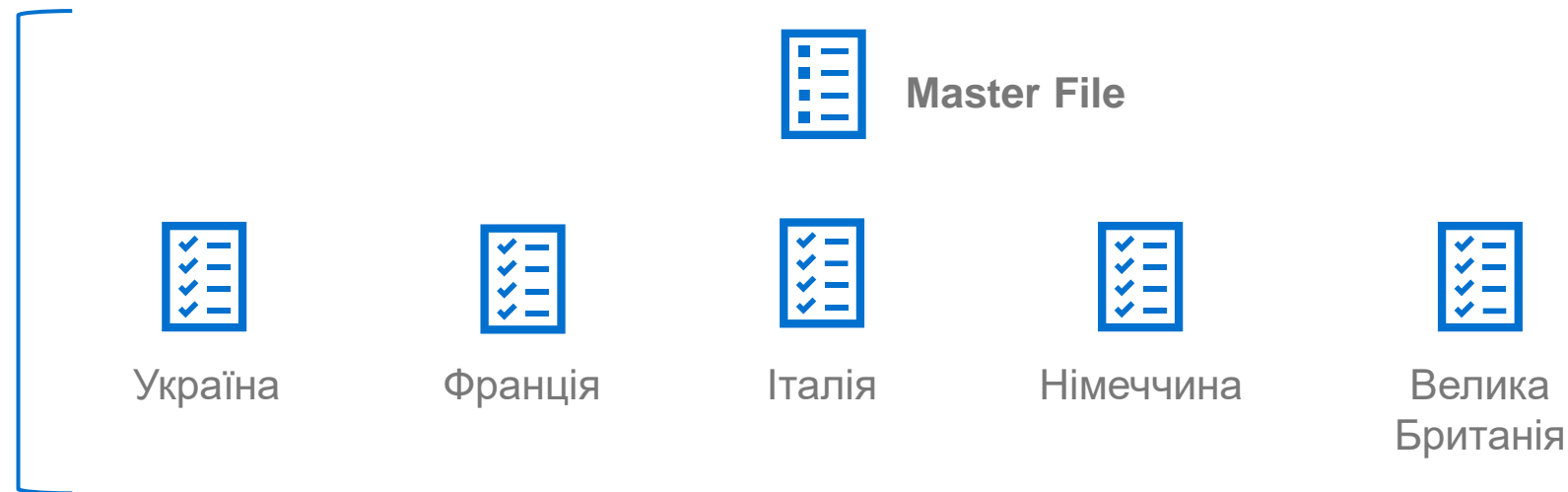
Загальний огляд групи з інформацією про діяльність МГК, її нематеріальні активи, інформацією щодо політики трансфертного ціноутворення Групи для внутрішньогрупових операцій, щодо договорів про попереднє узгодження ціноутворення тощо.

# Що таке Майстер-файл і для чого він потрібен? Для чого він платникам податків

Без Майстер-файлу



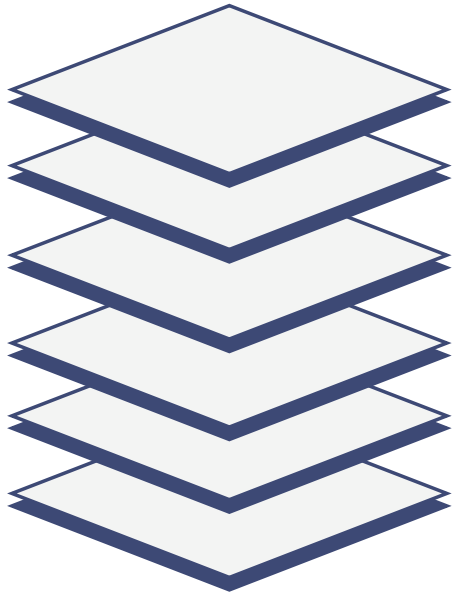
3 Майстер-файлом



Які вимоги ПКУ та рекомендації ОЕСР до Майстер-файлу?

# Вимоги ПКУ та рекомендації ОЕСР до Майстер-файлу Відмінності у вимогах ПКУ та рекомендаціях ОЕСР щодо змісту МФ

## ПКУ та ОЕСР



Організаційна структура МГК

Загальний опис діяльності МГК

Нематеріальні активи МГК

Фінансова діяльність МГК

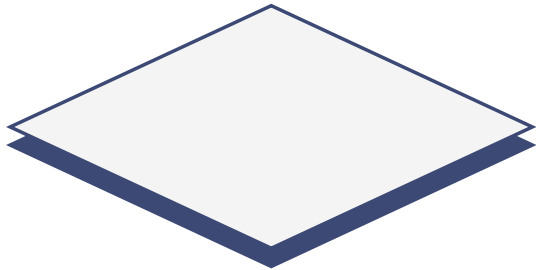
Консолідована фінансова звітність МГК

Договори про попереднє узгодження  
ціноутворення, податкові роз'яснення

**На перший погляд – однаково,  
але є відмінності**

# Вимоги ПКУ та рекомендації ОЕСР до Майстер-файлу

## Відмінності у вимогах ПКУ та рекомендаціях ОЕСР щодо змісту МФ



Організаційна  
структура МГК

### ПКУ

**Організаційна структура МГК**  
(у вигляді графічної схеми) із зазначенням осіб, які є учасниками МГК, їх ОПФ, структуру власності (із зазначенням часток володіння) та держави і території, у яких зазначені особи здійснюють свою діяльність.

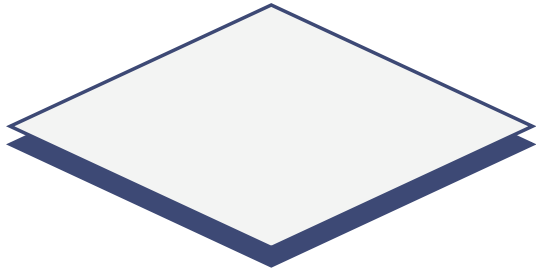
### ОЕСР

Зазначення часток володіння не вимагається.

Зазначаються держави і території, у яких зазначені особи мають географічне розташування [geographical location].



# Вимоги ПКУ та рекомендації ОЕСР до Майстер-файлу Відмінності у вимогах ПКУ та рекомендаціях ОЕСР щодо змісту МФ



Загальний опис  
діяльності МГК

## ПКУ

Зазначаються, у т.ч.:

- опис ключових факторів, що впливають на фінансовий результат МГК;
- опис ланцюгів постачання та утворення вартості найбільших за показником виручки МГК 5 товарів (робіт, послуг);
- ланцюгів постачання будь-яких інших товарів (робіт, послуг, інших об'єктів цивільних прав), частка яких становить більше 5% виручки МГК за фінансовий рік

## ОЕСР

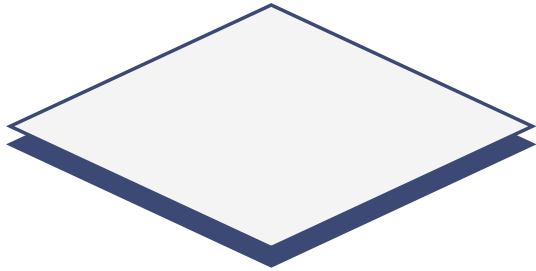


- опис ключових факторів, що впливають на прибуток бізнесу [business profit];
- ланцюги утворення вартості не вимагаються;
- опис таких об'єктів цивільних прав не вимагається.

**ТА ІНШІ ВІДМІННОСТІ**

# Вимоги ПКУ та рекомендації ОЕСР до Майстер-файлу

## Відмінності у вимогах ПКУ та рекомендаціях ОЕСР щодо змісту МФ



Нематеріальні  
активи МГК

### ПКУ

Зазначаються, у т.ч.:

- перелік та опис НМА (груп НМА), що мають істотний вплив на ціноутворення компаній МГК;
- опис суттєвих операцій з передачі НМА між учасниками МГК протягом відповідного фінансового року із зазначенням назв таких учасників, держав реєстрації та юрисдикцій, де вони провадять свою діяльність, компенсацій, що здійснювалися у звітному (податковому) періоді, та рівня винагород (компенсаційних виплат), пов'язаних з такою передачею.

**ТА ІНШІ ВІДМІННОСТІ**

### ОЕСР



- опис НМА не вимагається;



- опис таких операцій здійснюється з зазначенням компенсації.

# Вимоги ПКУ та рекомендації ОЕСР до Майстер-файлу

## Часті питання

Чи потрібно завжди складати новий МФ для подачі в українські податкові органи?

Чому не достатньо просто перекладу і потрібна адаптація?

ПКУ не вимагає засвідчення автентичності перекладу МФ. Чи достатньо буде спрощеного перекладу?

# Вимоги ПКУ та рекомендації ОЕСР до Майстер-файлу

## Часті питання

Чи необхідно скласти новий МФ щорічно?

Що буде, якщо подати МФ з мінімумом інформації?

Наскільки детально варто розкривати інформацію в МФ?

В якому випадку і в які строки надається Майстер-файл?  
Штрафи

# В якому випадку і в які строки надається Майстер-файл? Штрафи

## В якому випадку надається Майстер-файл

Майстер-файл необхідно готувати українським компаніям, якщо сукупний консолідований дохід Групи становить, або перевищує 50 мільйонів євро у році, що передує звітному.

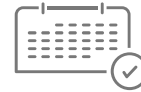
Порядок подання Майстер-файлу передбачено нормами пп. 39.4.7 п. 39.4 статті 39 ПКУ, зокрема:



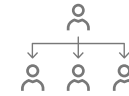
Майстер-файл подається виключно у відповідь на **письмовий запит контролюючого органу**.



Строк подання – протягом **90 календарних днів** наступних за днем отримання запиту.



Контролюючий орган має право направити запит **не раніше 12 місяців та не пізніше 36 місяців** після завершення фінансового року Групи або звітного року.



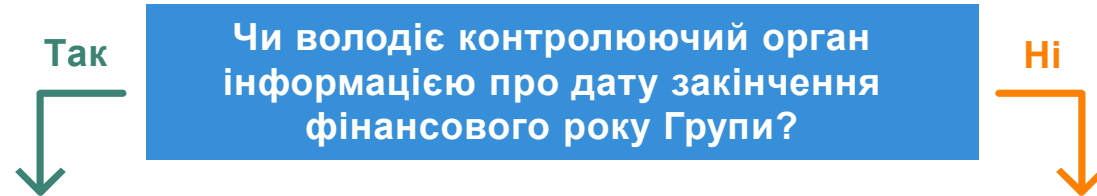
Якщо в Україні Група компаній представлена кількома платниками податків, запит на Майстер-файл отримає лише **один з них**.



При цьому, першим звітним періодом, за який подається Майстер-файл, є **фінансовий рік, що закінчується у 2021 році** згідно з п. 53 підрозділу 10 Прикінцевих положень ПКУ.

# В якому випадку і в які строки надається Майстер-файл? Штрафи

## Як визначити строк, протягом якого контролюючий орган може направити запит на Майстер-файл?



Платник податків може отримати Запит не раніше 12 календарних місяців **після закінчення фінансового року Групи**, що припадає на звітний.

### Приклад 1:

*Платник податків зазначив 30 вересня 2021 року у якості дати закінчення фінансового року Групи.*

*Запит про надання Майстер-файлу за 2021 рік може бути отримано не раніше 1 жовтня 2022 року та не пізніше 30 вересня 2024 року.*

Платник податків може отримати Запит не раніше 12 календарних місяців **після закінчення звітного року**.

### Приклад 2:

*Платник податків не подавав інформацію про дату закінчення фінансового року Групи, проте 31 грудня 2021 року є останнім днем 2021 звітного року.*

*Запит про надання Майстер-файлу за 2021 рік може бути отримано не раніше 1 січня 2023 року та не пізніше 31 грудня 2024 року.*

# В якому випадку і в які строки надається Майстер-файл? Штрафи Якими є наслідки порушення порядку подання Майстер-файлу?

## Неподання Майстер-файлу (п. 120.3 статті 120 ПКУ)

Штраф у розмірі **300 ПМПО**, встановленого на 1 січня звітного року.

*Для 2021 року сума штрафу становить 681 000 грн.*



Сплата штрафу не звільняє платника податків від обов'язку подати Майстер-файл.



У разі неподання Майстер-файлу протягом 30 календарних днів наступних за граничним строком сплати штрафу накладається додатковий штраф у розмірі **5 ПМПО за кожен календарний день неподання**, але **не більше 300 ПМПО**.

*Для 2021 року сума штрафу становить 11 350 грн за кожен календарний день та не може перевищувати суму 681 000 грн.*

## Несвоєчасне подання Майстер-файлу (п. 120.6 статті 120 ПКУ)

Штраф у розмірі **3 ПМПО**, встановленого на 1 січня звітного року, **за кожен календарний день несвоєчасного подання**, але **не більше 300 ПМПО**.

*Для 2021 року сума штрафу становить 6 810 грн за кожен календарний день та не може перевищувати суму 681 000 грн.*



У разі якщо платником податків не буде подано Майстер-файл протягом встановленого строку, **контролюючий орган може направити запит на Майстер-файл іншій компанії Групи**, зареєстрованій в Україні.

При цьому, **платник податків не звільняється від обов'язку подати Майстер-файл** незалежно від того чи буде подано такий документ іншою компанією.



Які строки підготовки Майстер-файлу?  
Наш досвід підготовки майстер-файлу

# Які строки підготовки Майстер-файлу? Наш досвід підготовки майстер-файлу.

## Наш досвід підготовки Майстер-файлу

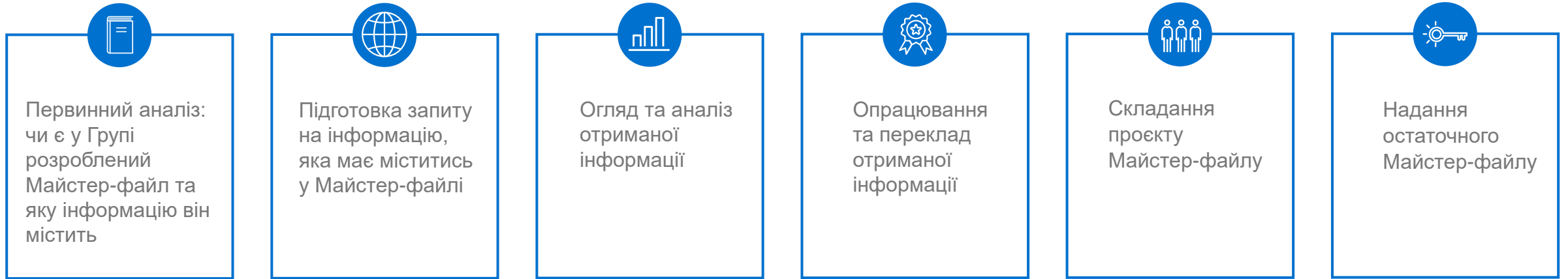


Спеціалісти **Mazars** постійно моніторять новини законодавства та роз'яснення податкових органів, щодо порядку підготовки Майстер-файлу, аби надати максимально якісні послуги.

# Які строки підготовки Майстер-файлу? Наш досвід підготовки майстер-файлу.

## Строки підготовки

### Етапи підготовки Майстер-файлу



**Складання Майстер-файлу займає більше, ніж 90 календарних днів, передбачених для подання Майстер-файлу за запитом податкових органів**

Кого зачепитьCbC Reporting, що треба враховувати?

# Звіт у розрізі країн

## Що необхідно знати про підготовку та подачу Звіту у розрізі країн?

Кому треба готувати?

Не кожен український учасник МГК підпадає під обов'язок подавати Звіт у розрізі країн.

Існують дві умови які повинні виконуватись **разом**:

1. Сукупний консолідований дохід МГК за фінансовий рік, що передує звітному, перевищує еквівалент **750 млн євро**.
2. Наявна одна з обставин:
  - платник податків є материнською компанією МГК;
  - материнська компанія уповноважила платника податків на подання Звіту;
  - материнська компанія МГК не подає Звіт та не уповноважує іншого учасника подавати Звіт;
  - між Україною та країною розташування материнської компанії МГК не існує ефективного обміну Звітами (перелік таких країн має бути оприлюднений на офіційному веб-порталі ДПС).



Обсяг сукупного консолідованого доходу МГК та наявність обставин задекларовані у **Повідомленні про участь у МГК**.

Який зміст?

Фінансова інформація по кожній юрисдикції, у якій зареєстрований учасник МГК або в якій МГК здійснює свою діяльність: дохід, прибуток до оподаткування, сплачений ПнПП, нарахований ПнПП, статутний капітал, нерозподілений прибуток, чисельність працівників, балансова вартість МА, основні види діяльності.

# Звіт у розрізі країн

## Що необхідно знати про підготовку та подачу Звіту у розрізі країн?

Які строки подання?

Подається **самостійно** платником податків

Подається протягом 12 місяців після закінчення фін. року, встановленого материнською компанією МГК.

За який період?

За фінансовий рік, встановлений материнською компанією МГК (може не збігатися з календарним роком).

За який рік подається вперше?

Фінансовий рік, який закінчується у 2021 році.  
Вперше звітність має подаватись у 2023 році.

Який формат?

Окрема **форма, затверджена** Наказом Міністерства фінансів України.

Яка відповідальність за неподання?

За неподання – штраф у розмірі **1 000 ПМПО** (на 1 січня звітного року) (для 2023 року – **2 684 000** грн).

За несвоєчасне подання – **5 розмірів ПМПО** (на 1 січня звітного року) (для 2023 року – 13 420 грн) **за кожен календарний день несвоєчасного подання**, але не більше 300 розмірів ПМПО (для 2023 року – **805 200** грн).