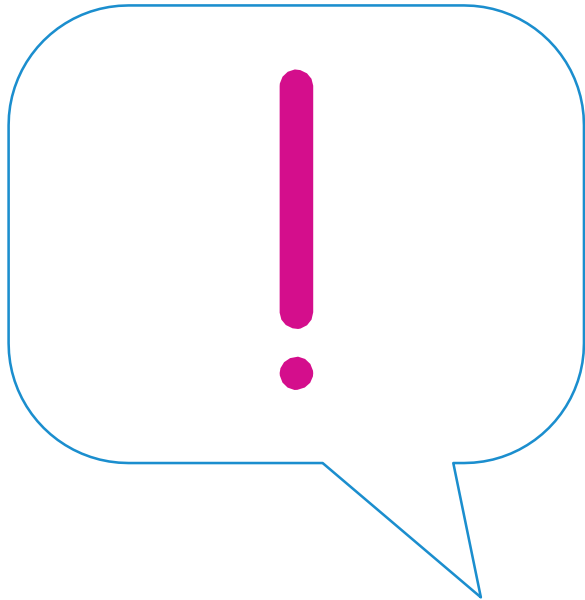




Спілкування з КОНТРОЛЮЮЧИМ ОРГАНОМ: КОНФЛІКТ або ВЗАЄМОДІЯ

07 грудня 2018

Податковий запит на інформацію

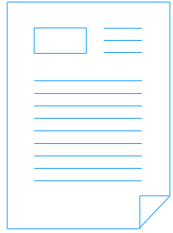


п. 73.3. Контролюючі органи мають право звернутися до платників податків та інших суб'єктів інформаційних відносин із письмовим запитом про подання інформації, необхідної для виконання покладених на контролюючі органи функцій, завдань, та її документального підтвердження

16.1. Платник податків зобов'язаний:

п.16.1.7. подавати контролюючим органам інформацію в порядку, у строки та в обсягах, встановлених податковим законодавством

Запити стосовно трансфертного ціноутворення



запит під час первинного аналізу інформації про здійснені КО

Порядок проведення моніторингу КО, наказ Мінфіну від 14.08.2015 № 706



запит ДФС на подання документації з ТЦ

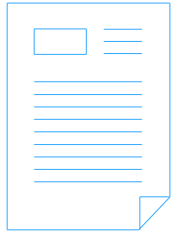
п. 39.4.4 ПКУ / Порядок проведення моніторингу КО, наказ Мінфіну від 14.08.2015 № 706



запит ДФС на подання додаткової інформації (до документації з ТЦ)

п. 39.4.8 ПКУ / Порядок проведення моніторингу КО, наказ Мінфіну від 14.08.2015 № 706

ЗАПИТИ СТОСОВНО ТРАНСФЕРТНОГО ЦІНОУТВОРЕННЯ



запит щодо отримання додаткових документів під час проведення перевірки КО

п.п. 39.5.2.3 ПКУ / Порядок проведення перевірки з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки», наказ Мінфіну від 10.03.2016 № 344



запит про надання інформації щодо фінансових різниць відповідно п.п. 140.5.4 ПКУ

п. 73.3 ПКУ



запит на подання інформації у разі проведення зустрічної звірки під час перевірки КО

п.п.39.5.2.13, п. 73.3, п.73.5 ПКУ

Наслідки ігнорування податкових запитів



78.1. Документальна позапланова перевірка здійснюється за наявності хоча б однієї з таких підстав:

78.1.1. ...якщо платник податків **не надасть пояснення та їх документальні підтвердження** на обов'язковий письмовий запит контролюючого органу...;

78.1.2. платником податків **не подано** в установлений законом строк ... документацію з трансфертного ціноутворення...;

78.1.15. **неподання** платником податків або подання з порушенням вимог п. 39.4 ПКУ ... документації з трансфертного ціноутворення ...;

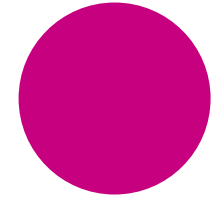
78.1.19. платником податків **не надано** для проведення зустрічної звірки інформацію, визначену у запиті контролюючого органу...

Наслідки ігнорування податкових запитів



39.5.2.1. Перевірка з питань дотримання платником податків принципу "витагнутої руки" може бути проведена контролюючим органом у разі ...неподання платником податків чи подання з порушенням вимог п. 39.4 ПКУ... документації з трансфертного ціноутворення.

Неподання документації про КО



справа № 823/1985/16 (1інст.)

На користь Податкового органу

Позиція Податкового органу

- ДФС України відповідно до п.п.39.4.4 ПКУ направлено запит платнику податків про надання документації про КО з нерезидентами, відповідно до поданого звіту про контрольовані операції. Компанія у встановлений законодавством термін документацію щодо КО не надано. Контролюючим органом застосовано штраф 243,6 тис. грн.

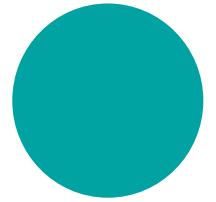
Позиція Платника податків

- Податковим кодексом України не передбачено право органів ДФС на проведення аналізу операцій платника податків та на направлення йому запиту з метою підтвердження чи спростування відповідності КО принципу «витягнутої руки»

Позиція Суду

- Виконання вимог Порядку №706 з боку контролюючого органу (аналіз відповідності умов КО платника податків принципу «витягнутої руки») можливе лише у випадку надання платником податків відповіді на запит та документації щодо трансфертного ціноутворення.
- Суд враховує, що платником податків не виконано вимоги запиту ДФС України про надання документації з ТЦ; після проведення перевірки і до винесення оскаржуваного ППР позивачем вказана документація також не була подана.
- ППР прийнято на підставі, у межах повноважень та у спосіб, визначений законом

Неподання документації про КО



справа № 826/11165/17 (1,2 інст.)

На користь Платника податків

Позиція Податкового органу

- ДФС України відповідно до п.п.39.4.4 ПКУ направлено запит платнику податків про надання документації про КО за 2013-2015 роки. Компанія у встановлений законодавством термін надано лист, який не містив інформації передбаченої п.п. «а» - «і» п.п. 39.4.6. ПКУ та 6 томів первинних документів. На запит про надання додаткової інформації Платник відповідь не надав. Контролюючим органом застосовано штраф 716,6 тис. грн.

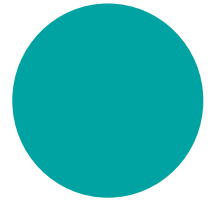
Позиція Платника податків

- Компанія своєчасно подала документацію з ТЦ на запит ДФС.
- Запит на додаткову інформацію містив посилання на норми п.п.39.4.6 ПКУ у редакції, яка набрала чинності після отримання основного запиту на документацію.

Позиція Суду

- посилання Контролюючого органу про ненадання Компанією на запит ДФС України додаткової інформації, визначеної підпунктом «а» -«і» пп.39.4.6 ПКУ є небгрунтованим, оскільки перший запит контролюючим органом був надісланий 26.12.2016 р. до моменту внесення змін ПКУ, яким розширено зміст документації, яку платники податків повинен подати на вимогу Контролюючого органу.

Неподання документації про КО



справа № 815/102/18 (1,2 інст.)

На користь Платника податків

Позиція Платника податків

- Компанія не мала реальної можливості надати на запит ДФС витребувану документацію у зв'язку із вилученням первинних документів під час обшуку 30.09.2015, в т.ч. за 2014 рік. Товариство листом проінформувало контролюючий орган про неможливість надання такої документації.
- Податковий орган не звертався до правоохоронних органів за отриманням необхідної інформації та документів, і не переніс термін проведення перевірки.

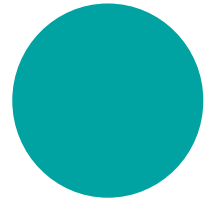
Позиція Податкового органу

- Проведення обшуку та вилучення первинних документів не звільняє Компанію від обов'язку надання документації з ТЦ, оскільки інформація для включення в документації стосується не тільки даних з первинних документів. Крім того платник не вживав будь яких дій для отримання інформації від правоохоронних або митних органів. Контролюючим органом застосовано штраф 243,6 тис. грн.

Позиція Суду

- Судом встановлено, що неподання платником витребуваної запитом ДФС документації з ТЦ обумовлено об'єктивною неможливістю, зокрема фактичною відсутністю первинної документації (зокрема, контрактів), в т.ч. в електронному вигляді (на електронних носіях - комп'ютерах), про що позивачем було доведено контролюючому органу листом, який було залишено відповідачем без уваги та розтлумачено як ненадання відповідної документації. ціноутворення.

Неподання документації про КО



справа № 815/348/18 (1,2 інст.)

На користь Платника податків

Позиція Платника податків

- Компанія на запит ДФС України повідомило, що у 2016-2017 роках позивач проходив дві податкових перевірки, під час яких надавалися для огляду усі оригінали документів щодо відношень з нерезидентами, у тому числі за 2015 рік. В ході перевірки за 2015 рік жодних порушень при здійсненні КО не встановлено, що підтверджується актом перевірки.
- Запит ДФС не містить детальний перелік документів, що запитується та підстав його надсилання з посиланням на п.73.3 ст.73 ПКУ.

Позиція Суду 1 інстанції

- Лист-відповідь Компанії не містить інформацію, передбачену п.п.39.4.6 ПКУ. Документація з ТЦ надається згідно ст. 39 ПКУ та у запиті ДФС чітко зазначено, що зміст документації, яка має бути подана, перелічено у п.п.39.4.6 ПКУ.

Позиція Суду 2 інстанції

- Платник до початку перевірки не був ознайомлений у встановлений законом спосіб з наказом про перевірку, відомостями про дату її початку та місце проведення.
- Запит ДФС складений з порушенням вимог п.73.3 ПКУ, оскільки в ньому не зазначено жодної інформації про виявлення будь-яких недоліків у звіті, підстав для витребування документації та детального переліку необхідних документів. Компанія направили у відповідь пакет документів, на власний розсуд, оскільки перелік необхідних документів не був зазначений у запиті.



Микола Мішин

Керівник групи ТЦ
KPMG в Україні

mmishyn@kpmg.ua

+38044 490 55 07

kpmg.ua



kpmg.ua



kpmg.com/app

Інформація, що подана у цій публікації, носить загальний характер і не висвітлює стан справ будь-якого окремого підприємства або фізичної особи. Незважаючи на те, що ми намагаємося подавати точну і своєчасну інформацію, ми не гарантуємо, що ця інформація є правильною на дату її отримання або буде достовірною у майбутньому. Ніхто не повинен діяти і покладатися на таку інформацію без відповідної професійної консультації, наданою після детального вивчення стану справ.

© 2018 ТОВ "КПМГ-Україна", компанія, яка зареєстрована згідно із законодавством України, член мережі незалежних фірм KPMG, що входять до асоціації KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зареєстрованої згідно із законодавством Швейцарії. Усі права застережені.

KPMG та логотип KPMG є зареєстрованими торговими марками або товарними марками асоціації KPMG International.