

ОТЧЕТ О КОНТРОЛИРУЕМЫХ ОПЕРАЦИЯХ: новая форма уже действует!

Елена ЖУКОВА,
аудитор, адвокат

Приказом Минфина от 18.01.2016 г. № 8 утверждены новая форма Отчета о контролируемых операциях и Порядок ее составления (далее — **Порядок № 8**)⁽¹⁾. Соответственно, старая форма Отчета и Порядок ее составления, утвержденные приказом Минфина от 11.11.2013 г. № 669, утратили силу.

И новая форма Отчета, и положения **Порядка № 8** довольно похожи на своих предшественников, но есть и принципиальные различия. Кратко рассмотрим эти различия (статья с подробным «разбором полетов» будет в номерах газеты «Бухгалтерия» чуть позже).

Во-первых, это различия, вытекающие из изменений законодательства. Так, например, в **НКУ** произошли изменения в отношении критериев отнесения тех или иных лиц к связанным лицам — в пп.14.1.159 ст.14 добавился критерий, устанавливающий соотношение суммы всех заемных средств от одного юрлица или от других юрлиц, гарантированных одним юрлицом, к размеру собственного капитала.

Соответственно, в таблицу «Код признака связанности лица» (приложение 2 к **Порядку № 8**) включены дополнительные признаки:

- ♦ один — соответствующий вышеприведенному критерию (код 513);
- ♦ еще два — «Признаны связанными лицами самостоятельно» (код 514) и «Признаны связанными лицами в судебном порядке» (код 515).

К различиям, вытекающим из изменений законодательства, можно также отнести исключение резидентов Украины из списка ТЦО-контрагентов (напомним, что в 2013–2014 годах контролировались не только операции с нерезидентами, но и с резидентами Украины).

Во-вторых, можно увидеть различия, вызванные повышенным вниманием к операциям, отличным от «самых простых». Напомним, что в старом Порядке были предусмотрены коды типа предмета операций только для товаров, работ и услуг. Налогоплательщики, осуществлявшие контролируемые операции в финансово-банковской сфере, были в затруднении: как заполнить Отчет о контролируемых операциях? В **Порядке № 8** кодов типа предмета операции добавилось. Теперь предметами операций могут быть не только товары-работы-услуги, но и нематериальные активы, ценные бумаги, банковские услуги, прочие финансовые услуги (кроме банковских услуг).

В-третьих, в **Порядке № 8** появился новый раздел — раздел V. В этом разделе описывается, каким образом можно группировать контролируемые операции в совокупность для определения обобщенной информации. Напомним, что группировать операции можно в том случае, если налогоплательщик применяет методы, описанные в пп.39.3.1.2–39.3.1.5 ст.39 **НКУ**: метод цены перепродажи, метод «затраты плюс», метод чистой прибыли, метод распределения прибыли (то есть все методы, кроме первого — метода сравнительной неконтролируемой цены). При этом должны быть одинаковыми условия поставки и другие показатели контролируемых операций (предмет контролируемой операции, применяемый метод установления соответствия условий контролируемой операции принципу «вытянутой руки», показатель рентабельности).

Ну что ж, эти три типа различий — вполне оправданные. Старый Порядок требовал обновления, и они появились.

Но есть еще одно новшество, на которое стоит обратить особое вни-

мание, — четвертое. Это новые графы в таблице «Сведения о контролируемых операциях» Отчета. Раньше, в старой форме Отчета, была графа «Код источника информации». Сейчас же появились такие графы, как «Показатель рентабельности» и «Цифровое значение показателя рентабельности».

В графе «Показатель рентабельности» кодируется применяемый налогоплательщиком для расчетов тип рентабельности: валовая, чистая, рентабельность активов и т.п. А в следующей новой графе налогоплательщик приводит цифровое значение показателя рентабельности.

Это — чрезвычайно важное изменение Отчета о контролируемых операциях!! Не секрет, что в прошлом предприятия часто заполняли этот Отчет «с потолка». Цифры цены товара (работы, услуги) дублировались (то есть показывались, что «трансфертная» цена в точности соответствует договорной). А сама документация по ТЦО готовилась намного позднее, часто год спустя после сдачи Отчета.

Сейчас сделать это будет сложнее. Ведь выбор типа рентабельности и тем более ее цифровое значение появляются только в результате созданной ТЦО-документации... А ее, к сожалению, практически невозможно подготовить до 1 мая!

Ну что ж, причина появления такого изменения проста. Теперь налоговики с помощью примитивного фильтра, «зашитого» в программное обеспечение, «отфильтруют» одинаковые операции налогоплательщиков и получат данные рентабельности предприятий-конкурентов. И придут с проверкой к тому, кто показал меньший уровень рентабельности... ■

⁽¹⁾См. на сайте газеты «Бухгалтерия»: <http://www.buhgalteria.com.ua/News/8-transfert-zvit.html> (прим. ред.).