ПРАВИЛА ТЦО-ПРОВЕРОК: кратко, но емко

СМ. ТАКЖЕ
с.39

Елена ЖУКОВА,
аудитор, адвокат

Недавно появился новый нормативный акт, связанный с трансфертным ценообразованием, — **Порядок № 344**⁽¹⁾. Надо отметить, что он очень краток, хотя тема ТЦО-проверок (так, как она описана в **НКУ**) крайне противоречива. Поэтому разработчикам этого документа приходилось балансировать, как канатоходцу, чтобы не «завалиться» в сторону.

Во-первых, в п.4 р.I **Порядка № 344** сделан вывод, что «проверка контролируемых операций является документальной внеплановой проверкой». К такому же выводу можно прийти, анализируя п.75.1 ст.75 **НКУ** и действуя по методу исключения.

Документальные внеплановые проверки описаны в ст.78 **НКУ**. Для определения возможной продолжительности проверки п.78.6 ст.78 отсылает к ст.82, а в ней для документальных внеплановых проверок установлен лимит до 25 рабочих дней — это для крупных налогоплательщиков и уже с учетом продления. А вот ст.39 **НКУ** говорит о возможной продолжительности ТЦО-проверки так: 18 месяцев + возможное продление еще на 12 месяцев, итого 30 месяцев.

В **Порядке № 344** (п.5 р.I, п.1 р.IV) описан второй вариант — максимум 30 месяцев. Это логично, хотя и несколько противоречит Кодексу в части длительности документальных внеплановых проверок⁽²⁾.

Во-вторых, теоретически, если ТЦО-проверка является документальной внеплановой, то и осуществляться она может на основании полного спектра обстоятельств, приведенного в п.78.1 ст.78 **НКУ**. В то же время **Порядок № 344** говорит только о трех обстоятельствах (они, кстати,

перечислены в пп.78.1.14–78.1.16 ст.78 **НКУ**), а именно:

- ♦ получена информация о несоответствии условий контролируемой операции принципу «вытянутой руки»;
- ♦ не представлен отчет о контролируемых операциях и/или документация по ТЦО либо установлены нарушения, выявленные в ходе мониторинга отчета (документации);
- ♦ отчет о контролируемых операциях представлен, но проверка проводится исключительно по вопросам контроля ТЦО.

Безусловно, и в данном вопросе **Порядок** более логичен, чем Кодекс.

В-третьих, порядок принятия решения о проведении ТЦО-проверки очень отличается от порядка принятия решения по обычной документальной внеплановой проверке. Для назначения ТЦО-проверки нужно пройти следующую процедуру: руководитель ГНИ отправляет в ГФС информационное уведомление, которое «наверху» согласовывают либо нет. На согласование дается 7 дней, если такое согласование произошло, руководитель ГНИ издает соответствующий приказ и начинается проверка... Непосредственно в **Порядке № 344** об этом не указано, но п.78.4 ст.78 **НКУ** никто не отменял: право на проведение документальной внеплановой проверки (а значит, и ТЦО-проверки) предоставляется только в том случае, если до начала проверки налогоплательщику вручается под расписку копия приказа о назначении проверки.

В-четвертых, в результате проверки появляется либо справка о проверке (если не выявлено занижения суммы налога из-за отклонения цены контролируемой операции от цены, соответствующей

принципу «вытянутой руки»), либо акт проверки (если занижение налога есть). Как и при проведении обычной проверки, налогоплательщик имеет право подать возражения к акту проверки, которые рассматриваются налоговиками до вынесения налогового уведомления-решения. **Порядком № 344** установлен срок подачи таких возражений — 30 дней с даты получения налогоплательщиком акта проверки. Как видим, срок значительно больше, чем при обычной проверке. Это и неудивительно: тема ТЦО сложная; подготовить аргументированные возражения в течение 30-дневного срока тяжело. Такой же срок (30 дней) устанавливается и для рассмотрения возражений налоговиками. Налогоплательщик имеет право присутствовать при рассмотрении возражений. По результатам рассмотрения налоговики готовят «выводы» в произвольной форме.

Дальнейшая процедура — значимая. Выписываются налоговые уведомления-решения, которые налогоплательщик обжалует внутри структуры ГФС и в административном суде. Нет сомнений, в ближайшее время появится новый пласт судебной практики — «дела по ТЦО». Но это мы еще обсудим... ■

⁽¹⁾Порядок проведения проверок налогоплательщиков по вопросам полностью начисления и уплаты налогов при осуществлении контролируемых операций, утвержденный приказом МФУ от 10.03.2016 г. № 344. См. по адресу: <http://www.buhgalteria.com.ua/News/344-1.html> (прим. ред.).

⁽²⁾Кстати, сразу после внедрения ТЦО (как свидетельствует судебная практика) налоговики пытались сделать ТЦО-доначисления во время обычных документальных внеплановых проверок. Наиболее правильная тактика налогоплательщика в таком случае заключается в недопуске налоговиков к такой проверке (прим. авт.).