

Коментарі та пропозиції щодо проекту Порядку встановлення відповідності умов контрольованих операцій з сировинними товарами принципу «витагнутої руки» (далі – Порядок)¹

Норми проекту	Коментарі та пропозиції	Відповідь
<p>I. Загальні положення</p>	<p>Вилучити визначення термінів «діапазон цін (рентабельності)», «пов'язані особи», «принцип «витагнутої руки».</p> <p>Вказані терміни є в Податковому кодексі України (далі – Кодекс), дублювання їх визначення переобтяжує Порядок.</p>	<p>ПРОПОНУЄТЬСЯ ЗАЛИШИТИ В ЧИННІЙ РЕДАКЦІЇ</p> <p><u>Пояснення:</u></p> <p>Визначення термінів у розділі I «Загальні положення» Порядку сприяє більш цілісній подачі тексту документу, що відповідає ідеї його застосування як універсального методологічного інструменту для податкових органів та платників податків для встановлення відповідності умов контрольованих операцій з сировинними товарами принципу «витагнутої руки».</p> <p>Всі терміни, які визначені у Порядку, подаються у чіткій відповідності із нормами Кодексу та/або підзаконних нормативно-правових актів, отже відсутні відмінності, які б впливали на зміст положень документу.</p> <p>Інші терміни, що застосовуються у цьому Порядку, використовуються у значенні, встановленому Кодексом.</p>
<p>II. Встановлення відповідності умов контрольованої операції із сировинними товарами принципу «витагнутої руки» за методом порівняльної неконтрольованої ціни <...></p> <p>2.5. Визначення дати для здійснення аналізу.</p>	<p>Додати визначення терміну «дата ціноутворення»</p> <p>Для «дати ціноутворення» пропонується взяти визначення з пункту 2.22 Настанов ОЕСР щодо трансфертного ціноутворення для транснаціональних компаній та податкових служб (2017).</p> <p><i>«2.22. Особливо важливим фактором для товарних операцій, що визначаються на основі ціни котирування, є дата встановлення ціни, яка відноситься до конкретного часу, дати або періоду часу (наприклад, певний діапазон дат, протягом</i></p>	<p>ПРОПОНУЄТЬСЯ ЗАЛИШИТИ В ЧИННІЙ РЕДАКЦІЇ</p> <p><u>Пояснення:</u></p> <p>Кодекс передбачає механізм повідомлення про укладення відповідного договору.</p> <p>Згідно із підпунктом 39.3.3.5 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 Кодексу платник податків, що здійснює контрольовані операції із сировинними товарами, повідомляє центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, про укладення відповідного договору (контракту) за формою та в порядку, передбаченими підпунктом 39.3.3.3 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 Кодексу.</p>

¹ В таблиці наводяться посилання на відповідні норми (підпункти, пункти, розділи) проекту Порядку, який був представлений Міністерством фінансів України для надання коментарів та пропозицій (https://mof.gov.ua/storage/files/Draft_Order.pdf). Проект Порядку, який розміщено в розділі «Проекти регуляторних актів для обговорення у 2021 р.» містить змінену нумерацію розділів документу згідно нормо-проектувальної техніки, без зміни структури документу.

Норми проекту	Коментарі та пропозиції	Відповідь
	<p><i>яких визначається середня ціна), обраних сторонами для визначити ціну за товарними операціями»</i></p>	<p>Направлення платником такого повідомлення є підтвердженням того, що узгодження суттєвих умов договору (контракту), зокрема характеристик та ціни товарів, обсягу, умов постачання, оплати та відповідальності, здійснювалося сторонами контрольованої операції на момент укладення такої угоди.</p> <p>Якщо інформація, зазначена у повідомленні, узгоджується із фактичною поведінкою сторін або з іншими фактами контрольованої операції, порівняння ціни контрольованої операції з котирувальними цінами проводиться на найближчу дату до дати ціноутворення, узгодженої сторонами контрольованої операції.</p> <p>У підпункті 6 пункту 2.5 розділу II проекту Порядку передбачено, що визначення дати для здійснення аналізу трансфертного ціноутворення здійснюється з урахуванням таких особливостей:</p> <p>1) якщо інформація, зазначена у повідомленні, узгоджується із фактичною поведінкою сторін або з іншими фактами контрольованої операції, порівняння ціни контрольованої операції з ціною зіставних неконтрольованих операцій, які фактично здійснені платником податків або іншими особами з непов'язаними особами, та/або з котирувальними цінами проводиться на найближчу дату до дати ціноутворення, узгодженої сторонами контрольованої операції;</p> <p>2) найближчою датою до дати ціноутворення, яка використовується для порівняння ціни контрольованої операції з ціною зіставних неконтрольованих операцій/котирувальними цінами, є дата такого узгодження, підтверджена повідомленням про укладання договору (контракту) із сировинними товарами, а у разі відсутності зіставних неконтрольованих операцій/котирувальних цін за цей день – найближча дата перед датою договору (контракту), вказаною в такому повідомленні;</p> <p>3) якщо методики цінового агентства передбачає певні особливості публікації котирувальних цін (у тому числі премій та надбавок), то порівняння таких котирувальних цін (у тому числі премій та надбавок) з ціною контрольованої операції здійснюється з урахуванням цих особливостей (наприклад, премія за український залізорудний концентрат може</p>

Норми проекту	Коментарі та пропозиції	Відповідь
		публікуватись як диференціал до середньої ціни на залізну руду за другий місяць після дати публікації).
<p>П. Встановлення відповідності умов контрольованої операції із сировинними товарами принципу «витягнутої руки» за методом порівняльної неконтрольованої ціни <...></p> <p>2.1. Метод порівняльної неконтрольованої ціни.</p>	<p>Зауваження до змісту підпункту 3 пункту 2.1 розділу II Порядку, а саме:</p> <p><i>«2.1. Метод порівняльної неконтрольованої ціни <...></i></p> <p><i>3. Під час застосування методу порівняльної неконтрольованої ціни для контрольованих операцій із сировинними товарами порівняння ціни контрольованої операції може проводитись із:</i></p> <p><i>ціною зіставних неконтрольованих операцій, які фактично здійснені платником податків або іншими особами (його контрагентами – сторонами контрольованої операції) із непов'язаними особами (внутрішніми зіставними операціями), та/або із котирувальними цінами (зовнішніми зіставними операціями).»</i></p> <p>Зміст зауваження: запропонована редакція суперечить визначенню Кодексу, обмежує права платників податків на співставлення контрольованих операцій згідно звичайної ринкової практики, що існує на галузевих ринках.</p>	<p>ПРОПОНУЄТЬСЯ ЗАЛИШИТИ В ЧИННІЙ РЕДАКЦІЇ</p> <p>Пояснення:</p> <p>Вказане формулювання відповідає абзацу третьому підпункту 39.3.3.4 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 Кодексу, в якому зазначено, що «під час застосування методу порівняльної неконтрольованої ціни для контрольованих операцій із сировинними товарами порівняння ціни контрольованої операції може проводитись із ціною зіставних неконтрольованих операцій, які фактично здійснені платником податків або іншими особами з непов'язаними особами, та/або з котирувальними цінами».</p> <p>Крім того, відповідно до підпункту «а» підпункту 39.5.3.1 підпункту 39.5.3 пункту 39.5 статті 39 Кодексу платник податків та контролюючий орган використовують «інформацію про зіставні неконтрольовані операції платника податків, а також інформацію про зіставні неконтрольовані операції його контрагента – сторони контрольованої операції з непов'язаними особами».</p> <p>Таким чином, формулювання «або іншими особами (його контрагентами - сторонами контрольованої операції)» відповідає визначенню Кодексу і не обмежує застосування інформації щодо зіставних неконтрольованих операцій, здійснених іншими особами, а лише уточнює його в частині використання інформації щодо зіставних неконтрольованих операцій контрагентів – сторін контрольованих операцій.</p>
<p>П. Встановлення відповідності умов контрольованої операції із сировинними товарами принципу «витягнутої руки» за методом порівняльної неконтрольованої ціни</p>	<p>Зауваження до змісту підпункту 2 пункту 2.5 розділу II Порядку, а саме:</p> <p><i>«2.5. Визначення дати для здійснення аналізу <...></i></p> <p><i>2. Для цього платник податків, що здійснює контрольовані операції із сировинними товарами, повідомляє центральний орган виконавчої влади, що</i></p>	<p>ПРОПОНУЄТЬСЯ ЗАЛИШИТИ В ЧИННІЙ РЕДАКЦІЇ</p> <p>Пояснення:</p> <p>В тексті проекту Порядку використано формулювання абзацу першого підпункту 39.3.3.5 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 Кодексу, в якому зазначено: «платник податків, що здійснює контрольовані операції із сировинними товарами, повідомляє центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, про укладення відповідного договору</p>

Норми проекту	Коментарі та пропозиції	Відповідь
<p><...></p> <p>2.5. Визначення дати для здійснення аналізу.</p>	<p><i>реалізує податкову політику, про укладення відповідного договору (контракту) за формою та в порядку, передбаченими підпунктом 39.3.3.3 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 Кодексу.»</i></p> <p>Зміст зауваження: у підпункті 2 вказане невірне посилання на підпункт 39.3.3.3 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 Кодексу. Правильним є посилання на підпункт 39.3.3.5 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 Кодексу.</p>	<p><i>(контракту) за формою та в порядку, передбаченими підпунктом 39.3.3.3 підпункту 39.3.3 цього пункту».</i></p> <p>Отже, вказане формулювання відповідає положенням Кодексу.</p>
<p>П. Встановлення відповідності умов контрольованої операції із сировинними товарами принципу «витягнутої руки» за методом порівняльної неконтрольованої ціни</p> <p><...></p> <p>2.5. Визначення дати для здійснення аналізу.</p>	<p>Зауваження до змісту підпунктів 3 та 4 пункту 2.5 розділу II Порядку.</p> <p>Зміст зауваження: в певних галузях, наприклад АПК, існує ситуація, при якій реалізація товарів ведеться за фактично форвардними контрактами. Основні умови таких контрактів незмінні, однак, сторонам часто досить важко дотримуватись абсолютно всіх умов контракту. Так, часто в списку можливих варіантів порту можуть фігурувати 2-3 різних варіанти. Інші фактори якими важко керує продавець – умови оплати (якщо попередня оплата по факту заходить різними сумами і в різні дні), та класність товару (клас встановлюється відповідно до експертизи в порту і непоодинокі випадки перекваліфікації товару) Який порядок дій платника податків в таких випадках (які можуть розглядатися як порушення умови Контракту)?</p>	<p>ПРОПОНУЄТЬСЯ ЗАЛИШИТИ В ЧИННІЙ РЕДАКЦІЇ</p> <p>Пояснення:</p> <p>Згідно з підпунктом 39.3.3.5 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 Кодексу платник податків, що здійснює контрольовані операції із сировинними товарами, повідомляє центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, про укладення відповідного договору (контракту) за формою та в порядку, передбаченими підпунктом 39.3.3.3 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 Кодексу.</p> <p>Направлення платником такого повідомлення є підтвердженням того, що узгодження суттєвих умов договору (контракту), зокрема характеристик та ціни товарів, обсягу, умов постачання, оплати та відповідальності, здійснювалося сторонами контрольованої операції на момент укладення такої угоди.</p> <p>При цьому, підпунктом 39.3.3.6 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 Кодексу передбачено, що контролюючий орган проводить порівняння ціни контрольованої операції з котирувальними цінами на дату переходу права власності предмета контрольованої операції або дату відвантаження товару згідно з товарно-транспортним документом (коносамент або інший документ залежно від транспортного засобу) відповідно до умов та фактичних обставин здійснення такої контрольованої операції, якщо</p>

Норми проекту	Коментарі та пропозиції	Відповідь
		<p>платник податку не направить повідомлення відповідно до підпункту 39.3.3.5 підпункту 39.3 пункту 39.3 статті 39 Кодексу або інформація, зазначена в повідомленні, не відповідає договірним умовам, або сторонами операції після направлення повідомлення будуть внесені зміни до умов договору (контракту) щодо характеристик, ціни, загальної вартості, кількості та обсягу товарів, умов постачання та оплати, відповідальності сторін, або умови такого договору (контракту) не узгоджуються з фактичною поведінкою сторін операції та фактичними умовами її проведення.</p> <p>Таким чином, розбіжності, які можуть виникати на практиці, доцільно врегулювати в контракті. Зазначена проблематика розглядалася в частині особливостей укладання рамкового контракту в Узагальнюючій податковій консультації щодо застосування окремих положень статті 39 Податкового кодексу України, у тому числі під час коригування фінансового результату до оподаткування на підставі підпунктів 140.5.4, 140.5.5-1 та 140.5.6 пункту 140.5 статті 140 цього Кодексу, яка затверджена Наказом Міністерства фінансів України № 266 від 14 травня 2021 року.</p>
<p>П. Встановлення відповідності умов контрольованої операції із сировинними товарами принципу «витагнутої руки» за методом порівняльної неконтрольованої ціни <...></p> <p>2.5. Визначення дати для здійснення аналізу.</p>	<p>Зауваження до змісту підпунктів 3 та 4 пункту 2.5 розділу II Порядку.</p> <p>Зміст зауваження: Який період зіставлення використовувати при застосуванні методу ПНЦ, наприклад, при застосуванні рекомендованого списку джерел? Яка кількість «цінових пар» має братись з кожного з таких джерел? Чи планується надавати пріоритет джерелам з меншою частотою оновлення даних над джерелами з вищою (наприклад, чи мають джерела щоденних даних більший пріоритет над щотижневими)?</p>	<p>ПРОПОНУЄТЬСЯ ЗАЛИШИТИ В ЧИННІЙ РЕДАКЦІЇ</p> <p>Пояснення:</p> <p>У підпункті 6 пункту 2.5 розділу II проекту Порядку передбачено, що визначення дати для здійснення аналізу трансфертного ціноутворення здійснюється з урахуванням таких особливостей:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) якщо інформація, зазначена у повідомленні, узгоджується із фактичною поведінкою сторін або з іншими фактами контрольованої операції, порівняння ціни контрольованої операції з ціною зіставних неконтрольованих операцій, які фактично здійснені платником податків або іншими особами з непов'язаними особами, та/або з котирувальними цінами проводиться на найближчу дату до дати ціноутворення, узгодженої сторонами контрольованої операції; 2) найближчою датою до дати ціноутворення, яка використовується для порівняння ціни контрольованої операції з ціною зіставних

Норми проекту	Коментарі та пропозиції	Відповідь
		<p>неконтрольованих операцій/котирувальними цінами, є дата такого узгодження, підтверджена повідомленням про укладання договору (контракту) із сировинними товарами, а у разі відсутності зіставних неконтрольованих операцій/котирувальних цін за цей день – найближча дата перед датою договору (контракту), вказаною в такому повідомленні;</p> <p>3) якщо методики цінового агентства передбачає певні особливості публікації котирувальних цін (у тому числі премій та надбавок), то порівняння таких котирувальних цін (у тому числі премій та надбавок) з ціною контрольованої операції здійснюється з урахуванням цих особливостей (наприклад, премія за український залізородний концентрат може публікуватись як диференціал до середньої ціни на залізну руду за другий місяць після дати публікації).</p> <p>Відповідно до підпункту 39.3.3.7 підпункту 39.3.3 підпункту 39.3 пункту 39.1 статті 39 Кодексу у разі використання декількох діапазонів котирувальних цін проводиться розрахунок діапазону цін згідно з порядком, передбаченим абзацом четвертим підпункту 39.3.2.3 підпункту 39.3.2 пункту 39.3 статті 39 Кодексу.</p> <p>Порядок розрахунку діапазону цін (рентабельності) та медіани такого діапазону для цілей трансфертного ціноутворення затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 04.06.2015 № 381.</p> <p>Інформація про обґрунтування вибору та інформація про зіставні операції (зіставних осіб) і джерела інформації, які використовувалися для аналізу, повинна міститись в документації з трансфертного ціноутворення (підпункт 39.4.6 «и» пункту 39.4 статті 39 Кодексу).</p> <p>При цьому, у підпункті 3 підпункту 2.6.2 пункту 2.6 розділу II проекту Порядку передбачено, що при виборі джерела інформації платник податків повинен вибрати те джерело інформації, яке найбільш точно відображає економічні умови здійснення відповідної операції (наприклад, ціни на відповідних ринках для експортної операції), а також характеристики відповідного товару.</p>
II. Встановлення відповідності умов	Зауваження до змісту підпункту 2 – 5 пункту 2.5 розділу II Порядку.	ПРОПОНУЄТЬСЯ ЗАЛИШИТИ В ЧИННІЙ РЕДАКЦІЇ

Норми проекту	Коментарі та пропозиції	Відповідь
<p>контрольованої операції із сировинними товарами принципу «витагнутої руки» за методом порівняльної неконтрольованої ціни <...></p> <p>2.5. Визначення дати для здійснення аналізу.</p>	<p>Зміст зауваження:</p> <p>Пропонується прибрати обов'язковість подачі повідомлень з огляду на наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> – подача Повідомлень є занадто обтяжливою для платників податків, – мета подачі таких Повідомлень незрозуміла, – обов'язок подання таких Повідомлень суперечить передовій світовій практиці. 	<p>Пояснення:</p> <p>Згідно із підпунктом 39.3.3.5 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 Кодексу платник податків, що здійснює контрольовані операції із сировинними товарами, повідомляє центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, про укладення відповідного договору (контракту) за формою та в порядку, передбаченими підпунктом 39.3.3.3 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 Кодексу.</p> <p>Направлення платником такого повідомлення є підтвердженням того, що узгодження суттєвих умов договору (контракту), зокрема характеристик та ціни товарів, обсягу, умов постачання, оплати та відповідальності, здійснювалося сторонами контрольованої операції на момент укладення такої угоди.</p> <p>Якщо інформація, зазначена у повідомленні, узгоджується із фактичною поведінкою сторін або з іншими фактами контрольованої операції, порівняння ціни контрольованої операції з котирувальними цінами проводиться на найближчу дату до дати ціноутворення, узгодженої сторонами контрольованої операції.</p> <p>Водночас згідно із підпунктом 39.3.3.6 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 розділу I Кодексу якщо:</p> <ul style="list-style-type: none"> – платник податку не направить таке повідомлення, або – інформація, зазначена в повідомленні, не відповідає договірним умовам, або – до умов договору (контракту) щодо характеристик, ціни, загальної вартості, кількості та обсягу товарів, умов постачання та оплати, відповідальності сторін, або – умови такого договору (контракту) не узгоджуються з фактичною поведінкою сторін операції та фактичними умовами її проведення <p>контролюючий орган проводить порівняння ціни контрольованої операції з котирувальними цінами на дату переходу права власності предмета контрольованої операції або дату відвантаження товару згідно з товарно-транспортним документом (коносамент або інший документ залежно від</p>

Норми проекту	Коментарі та пропозиції	Відповідь
		<p>транспортного засобу) відповідно до умов та фактичних обставин здійснення такої контрольованої операції.</p> <p>Таким чином, Кодекс передбачає направлення платником податків контролюючому органу повідомлення про факт укладення договору (контракту) про операції із сировинними товарами та узгоджені сторонами договору (контракту) умови, чинні на момент його укладення.</p>
<p>II. Встановлення відповідності умов контрольованої операції із сировинними товарами принципу «витагнутої руки» за методом порівняльної неконтрольованої ціни <...></p> <p>2.5. Визначення дати для здійснення аналізу.</p>	<p>Зауваження до змісту підпункту 4 пункту 2.5 розділу II Порядку.</p> <p>Зміст зауваження: підпункт 4 підпункту 2.5 містить окреме посилання, в якому визначено що платник податків повинен подати повідомлення відповідно до положень Кодексу, тобто у випадку подання повідомлення умови контракту визначаються на дату укладання угоди. Додатково цей пункт містить положення: <i>«тенденції, які спостерігаються, а також економічні прогнози, наявні на момент укладення таких контрактів. Якщо такі механізми ціноутворення відрізняються від звичайних ринкових практик, мають дотримуватися правила, викладені у пп. 9 пп. 2.3 цього Порядку»</i>, які розширюють положення Кодексу та встановлює додаткові умови не передбачені підпунктом 39.3.3.5 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 Кодексу.</p>	<p>ПРОПОНУЄТЬСЯ ЗАЛИШИТИ В ЧИННІЙ РЕДАКЦІЇ</p> <p>Пояснення:</p> <p>Відповідно до підпункту 39.3.3.4 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 Кодексу котирувальні ціни, які використовуються для порівняння з цінами контрольованих операцій, мають відповідати умовам зіставності, визначеним підпунктом 39.2.2 пункту 39.2 статті 39 Кодексу.</p> <p>Підпунктом 39.2.2.2 підпункту 39.2.2 пункту 39.2 статті 39 Кодексу передбачено, що під час визначення зіставності операцій аналізуються такі елементи контрольованої та зіставних операцій:</p> <ul style="list-style-type: none"> – характеристика товарів (робіт, послуг), які є предметом операції; – функції, які виконуються сторонами операції, активи, що ними використовуються, умови розподілу між сторонами операції ризиків та вигод, розподіл відповідальності між сторонами операції та інші умови операції (далі - функціональний аналіз); – стала практика відносин та умови договорів, укладених між сторонами операції, які істотно впливають на ціни товарів (робіт, послуг); – економічні умови діяльності сторін операції, включаючи аналіз відповідних ринків товарів (робіт, послуг), які істотно впливають на ціни товарів (робіт, послуг); – бізнес-стратегії сторін операції (за наявності), які істотно впливають на ціни товарів (робіт, послуг).

Норми проекту	Коментарі та пропозиції	Відповідь
		<p>Крім того, підпунктом 39.2.2.12 підпункту 39.2.2 пункту 39.2 статті 39 Кодексу передбачено, якщо комерційні та/або фінансові характеристики контрольованої операції для цілей трансфертного ціноутворення, визначені згідно з фактичними діями сторін операції та фактичними умовами її проведення, відрізняються від умов, що застосовуються між непов'язаними особами з урахуванням наявності розумної економічної причини (ділової мети) у зіставних обставинах, та буде встановлено, що непов'язані особи, які діють у зіставних умовах та ведуть себе комерційно раціонально з урахуванням альтернативних варіантів, реально доступних для кожної із сторін угоди, не вступали б у таку контрольовану операцію, контролюючий орган має право при розрахунку фінансового результату платника податку до оподаткування не враховувати (не визнавати) таку контрольовану операцію або операція може бути замінена альтернативним варіантом з метою визначення умов договору (контракту), які були б узгоджені непов'язаними особами, що діють комерційно раціонально у зіставних умовах.</p> <p>При визначенні альтернативних варіантів для операції, реально доступних для кожної із сторін угоди, необхідно враховувати, чи були інші реалістичні варіанти, доступні для будь-якої із сторін, що привели б до вигіднішого економічного ефекту, якби така сторона уклала угоду з непов'язаними особами замість укладання угоди з пов'язаними особами.</p>
<p>II. Встановлення відповідності умов контрольованої операції із сировинними товарами принципу «витягнутої руки» за методом порівняльної неконтрольованої ціни <...></p> <p>2.5. Визначення дати для здійснення аналізу.</p>	<p>Зауваження до змісту підпункт 4 пункту 2.5 розділу II Порядку.</p> <p>Зміст зауваження: пропонується прибрати дане положення з наступних причин:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Кодекс визначає обов'язок платників податків застосовувати метод ПНЦ для «сировинних товарів» на підставі «внутрішніх» операцій платника податків та/або на підставі «котирувальних» цін (абзац 3 підпункту 39.3.3.4 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 Кодексу). 	<p>ПРОПОНУЄТЬСЯ ЗАЛИШИТИ В ЧИННІЙ РЕДАКЦІЇ</p> <p>Пояснення:</p> <p>Відповідно до підпункту 4 пункту 2.5 розділу II проекту Порядку, якщо контракт було укладено на поставку сировинного товару на конкретну віддалену майбутню дату, або на багаторазові або довгострокові поставки сировинного товару, і платник податків виконує вимоги підпункту 2, особливу увагу слід приділити механізму визначення ціни для такої віддаленої майбутньої дати чи довгострокової поставки сировинного товару та встановити чи відповідає механізм ціноутворення звичайній ринковій практиці у відповідний момент часу для відповідного сировинного товару. При аналізі цього механізму ціноутворення слід належним чином враховувати ринкову інформацію, що оприлюднюється, та тенденції, які</p>

Норми проекту	Коментарі та пропозиції	Відповідь
	<ul style="list-style-type: none"> – При цьому аналізованим пунктом Порядку передбачається можливість платника податків, при здійсненні операцій з «сировинними товарами» на умовах форвардного контракту, обґрунтувати механізм визначення форвардної ціни для подальшої оцінки податковими органами. – Податкові органи при цьому повинні проаналізувати цей механізм на відповідність ринковій практиці. Порядок відсилає до положення про те, що <i>«встановлення комерційної раціональності контрольованої операції з урахуванням альтернативних варіантів здійснюється контролюючим органом відповідно до підпункту 39.2.2.12 підпункту 39.2.2 пункту 39.2 статті 39 Кодексу»</i>. Це положення застосовується тільки до встановлення наявності ділової мети в операціях і не повинен застосовуватися до «механізму» ціноутворення платника податків, який є індивідуальним. – Для встановлення цін за довгостроковими контрактами економічні прогнози на майбутнє можуть трактуватися кожною компанією по-різному, особливо у сфері торгівлі «сировинними товарами». Цим абзацом Порядку податковий орган набуває повноважень оцінювати економічні рішення платника податків та його прогнози на майбутнє, в тому числі прогнози зростання чи падіння цін, що суперечить судовій практиці. 	<p>спостерігаються, а також економічні прогнози, наявні на момент укладення таких контрактів. Якщо такі механізми ціноутворення відрізняються від звичайних ринкових практик, мають дотримуватися правила, викладені у підпункті 9 пункту 2.3 цього Порядку.</p> <p>Встановлення комерційної раціональності контрольованої операції з урахуванням альтернативних варіантів здійснюється контролюючим органом відповідно до підпункту 39.2.2.12 підпункту 39.2.2 пункту 39.2 статті 39 Кодексу.</p> <p>Підпунктом 39.2.2.12 підпункту 39.2.2 пункту 39.2 статті 39 Кодексу передбачено, якщо комерційні та/або фінансові характеристики контрольованої операції для цілей трансфертного ціноутворення, визначені згідно з фактичними діями сторін операції та фактичними умовами її проведення, відрізняються від умов, що застосовуються між непов'язаними особами з урахуванням наявності розумної економічної причини (ділової мети) у зіставних обставинах, та буде встановлено, що непов'язані особи, які діють у зіставних умовах та ведуть себе комерційно раціонально з урахуванням альтернативних варіантів, реально доступних для кожної із сторін угоди, не вступали б у таку контрольовану операцію, контролюючий орган має право при розрахунку фінансового результату платника податку до оподаткування не враховувати (не визнавати) таку контрольовану операцію або операція може бути замінена альтернативним варіантом з метою визначення умов договору (контракту), які були б узгоджені непов'язаними особами, що діють комерційно раціонально у зіставних умовах.</p> <p>При визначенні альтернативних варіантів для операції, реально доступних для кожної із сторін угоди, необхідно враховувати, чи були інші реалістичні варіанти, доступні для будь-якої із сторін, що привели б до вигіднішого економічного ефекту, якби така сторона уклала угоду з непов'язаними особами замість укладання угоди з пов'язаними особами.</p> <p>У разі наявності між умовами контрольованої операції та умовами неконтрольованих операцій або умовами, що визначають котирувальну ціну на сировинні товари, значних відмінностей, що суттєво впливають на ціну угод із сировинними товарами, здійснюються відповідні коригування.</p>

Норми проекту	Коментарі та пропозиції	Відповідь
		<p>Проект Порядку не містить прикладів застосування коригувань для довгострокових поставок сировинних товарів, якщо відповідна інформація відсутня у джерелах.</p> <p>Разом з цим, перелік коригувань не є виключним. Коригування повинно здійснюватися виходячи з фактів та обставин здійснення кожної конкретної контрольованої операції.</p> <p>Наприклад, до відповідних «спотових» («spot price») котирувальних цін можуть застосовуватись коригування, які побудовані як різниці на основі форвардних/ ф'ючерсних та «спотових» цін з непов'язаними особами у ланцюгах постачання сировинних товарів від виробника (постачальника) та до першої непов'язаної особи, форвардних та «спотових» цін на внутрішньому ринку України, форвардних/ ф'ючерсних та «спотових» цін світових бірж тощо. Такі різниці можуть належним чином враховувати ринкову інформацію, що оприлюднюється, та тенденції, які спостерігаються, а також економічні прогнози, наявні на момент укладення довгострокових контрактів.</p> <p>При цьому, не допускається, щоб інформація про неконтрольовані операції/котирувальні ціни, які є ідентичними контрольованій операції, була відхилена просто тому, що якийсь критерій зіставності не дотримується в повному обсязі.</p> <p>Слід також відмітити, що відповідно до параграфу 2.21 Настанов ОЕСР щодо трансфертного ціноутворення для транснаціональних компаній та податкових служб (2017), щоб допомогти податковим службам у проведенні обґрунтованої перевірки практики трансфертного ціноутворення платників податків, платники податків повинні надати достовірні докази та документи, як частину своєї документації з трансфертного ціноутворення, політику встановлення цін для операцій із сировинними товарами, інформацію, необхідну для обґрунтування ціни, коригування на основі зіставних неконтрольованих операцій або зіставних неконтрольованих домовленостей, представлених котирувальними цінами, та будь-яку іншу відповідну інформацію, таку як використовувані формули ціноутворення, угоди з третіми сторонами – кінцевими клієнтами,</p>

Норми проекту	Коментарі та пропозиції	Відповідь
		застосовувані премії або знижки, дата встановлення ціни, інформація про ланцюг постачання та інформація, підготовлена для неподаткових цілей.
<p>II. Встановлення відповідності умов контрольованої операції із сировинними товарами принципу «витягнутої руки» за методом порівняльної неконтрольованої ціни <...></p> <p>2.5. Визначення дати для здійснення аналізу.</p>	<p>Зауваження до змісту підпункту 6 пункту 2.5 розділу II Порядку, а саме:</p> <p><i>«2.5. Визначення дати для здійснення аналізу <...></i></p> <p><i>6. Визначення дати для здійснення аналізу трансфертного ціноутворення здійснюється з урахуванням таких особливостей:</i></p> <p><i>1) якщо інформація, зазначена у повідомленні, узгоджується із фактичною поведінкою сторін або з іншими фактами контрольованої операції, порівняння ціни контрольованої операції з ціною зіставних неконтрольованих операцій, які фактично здійснені платником податків або іншими особами з непов'язаними особами, та/або з котирувальними цінами проводиться на найближчу дату до дати ціноутворення, узгодженої сторонами контрольованої операції;»</i></p> <p>Зміст зауваження: пропонується привести у відповідність з визначенням котирувальної ціни (підпункт 14.1.94¹ пункту 14.1 статті 14 Кодексу) і викласти у наступній редакції:</p> <p><i>«2.5. Визначення дати для здійснення аналізу <...></i></p> <p><i>6. Визначення дати для здійснення аналізу трансфертного ціноутворення здійснюється з урахуванням таких особливостей:</i></p> <p><i>1) якщо інформація, зазначена у повідомленні, узгоджується із фактичною поведінкою сторін або</i></p>	<p>ПРОПОНУЄТЬСЯ ЗАЛИШИТИ В ЧИННІЙ РЕДАКЦІЇ</p> <p>Пояснення:</p> <p>Зазначене у підпункті 6 пункту 2.5 розділу II проекту Порядку формулювання узгоджене із формулюваннями підпунктів 39.3.3.3 – 39.3.3.5 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 Кодексу.</p> <p>Які саме ціни (середня ціна та/або діапазон цін) можуть бути використані в якості котирувальних цін, розкрито в підпункті 14.1.94¹ пункту 14.1 статті 14 Кодексу.</p> <p>Інші терміни, що застосовуються у проекті Порядку, використовуються у значенні, встановленому Кодексом</p> <p>Такий підхід дозволяє не дублювати положення Кодексу щодо визначення понять та сприяє більш ефективному і оптимальному викладу положень документу.</p>

Норми проекту	Коментарі та пропозиції	Відповідь
	<p><i>з іншими фактами контрольованої операції, порівняння ціни контрольованої операції з цінами (середньою ціною) та/або діапазоном цін зіставних неконтрольованих операцій, які фактично здійснені платником податків або іншими особами з непов'язаними особами, та/або з котирувальними цінами (середньою ціною) та/або діапазоном цін проводиться на найближчу дату до дати ціноутворення, узгодженої сторонами контрольованої операції;».</i></p>	
<p>П. Встановлення відповідності умов контрольованої операції із сировинними товарами принципу «витягнутої руки» за методом порівняльної неконтрольованої ціни</p> <p><...></p> <p>2.5. Визначення дати для здійснення аналізу.</p>	<p>Зауваження до змісту підпункту 6 пункту 2.5 розділу II Порядку, а саме:</p> <p>«2.5. Визначення дати для здійснення аналізу</p> <p><...></p> <p>6. Визначення дати для здійснення аналізу трансфертного ціноутворення здійснюється з урахуванням таких особливостей:</p> <p><...></p> <p>2) найближчою датою до дати ціноутворення, яка використовується для порівняння ціни контрольованої операції з ціною зіставних неконтрольованих операцій/котирувальними цінами, є дата такого узгодження, підтверджена повідомленням про укладання договору (контракту) із сировинними товарами, а у разі відсутності зіставних неконтрольованих операцій/котирувальних цін за цей день – найближча дата перед датою договору (контракту), вказаною в такому повідомленні;»</p>	<p>ПРОПОНУЄТЬСЯ ЗАЛИШИТИ В ЧИННІЙ РЕДАКЦІЇ</p> <p>Пояснення:</p> <p>Практичні аспекти використання даних цінових агенцій, доступних на дату ціноутворення потребують додаткового обговорення. Запропонований підхід не суперечить чинній редакції Порядку і не потребує внесення змін.</p> <p>Відповідно до підпункту 14.1.94¹ пункту 14.1 статті 14 Кодексу котирувальні ціни (для цілей статті 39 Кодексу) – ціни на сировинний товар у відповідний період, отримані на міжнародному ринку товарів, які включають, зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> – результати біржових торгів; – ціни, отримані з визнаних агентств із прозорою звітністю щодо цін; – ціни статистичних агентств; – ціни від урядових агентств із ціноутворення. <p>У підпункті 6 підпункту 2.5 розділу II проекту Порядку передбачено, що визначення дати для здійснення аналізу трансфертного ціноутворення здійснюється з урахуванням таких особливостей:</p> <p>1) якщо інформація, зазначена у повідомленні, узгоджується із фактичною поведінкою сторін або з іншими фактами контрольованої операції, порівняння ціни контрольованої операції з ціною зіставних неконтрольованих операцій, які фактично здійснені платником податків або іншими особами з непов'язаними особами, та/або з котирувальними цінами</p>

Норми проекту	Коментарі та пропозиції	Відповідь
	<p>Зміст зауваження: Цінові агенції публікують ціни «сьогодні за вчора» (крім вихідних днів), а тому брати ціну «сьогодні на сьогодні» не є можливим.</p> <p>Отже, для контрольованих операцій «сьогодні», можливо лише взяти котирувальну ціна за «вчора» (або більш ранню дату, якщо «вчора» є вихідним або святковим днем).</p> <p>Пропонується викласти абзац Порядку у наступній редакції:</p> <p><i>«2) найближчою датою до дати ціноутворення, яка використовується для порівняння ціни контрольованої операції з ціною зіставних неконтрольованих операцій/котирувальними цінами, є дата, що передує даті такого узгодження, підтверджена повідомленням про укладання договору (контракту) із сировинними товарами, а у разі відсутності зіставних неконтрольованих операцій/котирувальних цін за цей день – найближча дата перед датою договору (контракту), вказаною в такому повідомленні;».</i></p>	<p>проводиться на найближчу дату до дати ціноутворення, узгодженої сторонами контрольованої операції;</p> <p>2) найближчою датою до дати ціноутворення, яка використовується для порівняння ціни контрольованої операції з ціною зіставних неконтрольованих операцій/котирувальними цінами, є дата такого узгодження, підтверджена повідомленням про укладання договору (контракту) із сировинними товарами, а у разі відсутності зіставних неконтрольованих операцій/котирувальних цін за цей день – найближча дата перед датою договору (контракту), вказаною в такому повідомленні.</p>
<p>II. Встановлення відповідності умов контрольованої операції із сировинними товарами принципу «витягнутої руки» за методом порівняльної неконтрольованої ціни</p> <p><...></p> <p>2.5. Визначення дати для здійснення аналізу.</p>	<p>Зауваження до змісту підпункту 6 пункту 2.5 розділу II Порядку, а саме:</p> <p><i>«2.5. Визначення дати для здійснення аналізу</i></p> <p><i><...></i></p> <p><i>б. Визначення дати для здійснення аналізу трансфертного ціноутворення здійснюється з урахуванням таких особливостей:</i></p> <p><i><...></i></p>	<p>ПРОПОНУЄТЬСЯ ЗАЛИШИТИ В ЧИННІЙ РЕДАКЦІЇ</p> <p>Пояснення:</p> <p>Відповідно до підпункту 14.1.94¹ пункту 14.1 статті 14 Кодексу котирувальні ціни (для цілей статті 39 цього Кодексу) – ціни на сировинний товар у відповідний період, отримані на міжнародному ринку товарів, які включають, зокрема, результати біржових торгів, ціни, отримані з визнаних агентств із прозорою звітністю щодо цін, статистичних агентств або від урядових агентств із ціноутворення, де такі індекси використовуються в якості орієнтира (еталона) непов'язаними особами для визначення цін в операціях між ними. Котирувальна ціна визначається як ціна (середня ціна) та/або діапазон цін на певну дату або період часу.</p>

Норми проекту	Коментарі та пропозиції	Відповідь
	<p>2) <i>найближчою датою до дати ціноутворення, яка використовується для порівняння ціни контрольованої операції з ціною зіставних неконтрольованих операцій/котирувальними цінами, є дата такого узгодження, підтверджена повідомленням про укладання договору (контракту) із сировинними товарами, а у разі відсутності зіставних неконтрольованих операцій/котирувальних цін за цей день – найближча дата перед датою договору (контракту), вказаною в такому повідомленні;</i>»</p> <p>Зміст зауваження: Пропонується виключити зазначений абзац повністю. Абзац виключає можливість застосування найближчого періоду часу, що не відповідає світовим практикам ціноутворення та визначенню котирувальних цін, що передбачають можливість використання цін за певний період часу.</p>	<p>Слід звернути увагу, що котирувальна ціна визначається як ціна (середня ціна) та/або діапазон цін на певну дату або період часу відповідною біржою/агентством, а не платником податку.</p> <p>У підпункті 6 пункту 2.5 розділу II проекту Порядку передбачено, що визначення дати для здійснення аналізу трансфертного ціноутворення здійснюється з урахуванням таких особливостей:</p> <p>1) якщо інформація, зазначена у повідомленні, узгоджується із фактичною поведінкою сторін або з іншими фактами контрольованої операції, порівняння ціни контрольованої операції з ціною зіставних неконтрольованих операцій, які фактично здійснені платником податків або іншими особами з непов'язаними особами, та/або з котирувальними цінами проводиться на найближчу дату до дати ціноутворення, узгодженої сторонами контрольованої операції;</p> <p>2) найближчою датою до дати ціноутворення, яка використовується для порівняння ціни контрольованої операції з ціною зіставних неконтрольованих операцій/котирувальними цінами, є дата такого узгодження, підтверджена повідомленням про укладання договору (контракту) із сировинними товарами, а у разі відсутності зіставних неконтрольованих операцій/котирувальних цін за цей день – найближча дата перед датою договору (контракту), вказаною в такому повідомленні.</p>
<p>II. Встановлення відповідності умов контрольованої операції із сировинними товарами принципу «витягнутої руки» за методом порівняльної неконтрольованої ціни</p> <p><...></p> <p>2.5. Визначення дати для здійснення аналізу.</p>	<p>Зауваження до змісту підпункту 6 пункту 2.5 розділу II Порядку, а саме:</p> <p>«2.5. Визначення дати для здійснення аналізу</p> <p><...></p> <p>6. <i>Визначення дати для здійснення аналізу трансфертного ціноутворення здійснюється з урахуванням таких особливостей:</i></p> <p><...></p> <p>4) контролюючий орган та платник податків проводить порівняння ціни контрольованої операції з зіставними неконтрольованими</p>	<p>ПРОПОНУЄТЬСЯ ЗАЛИШИТИ В ЧИННІЙ РЕДАКЦІЇ</p> <p>Пояснення:</p> <p>У підпункті 6 пункту 2.5 розділу II проекту Порядку перелічені випадки, коли порівняння ціни контрольованої операції з зіставними неконтрольованими операціями/котирувальними цінами проводиться на дату переходу права власності предмета контрольованої операції або дату відвантаження товару згідно з товарно-транспортним документом.</p> <p>Ці правила застосовуються не лише контролюючим органом, але й платником податків.</p>

Норми проекту	Коментарі та пропозиції	Відповідь
	<p>операціями/котирувальними цінами на дату переходу права власності предмета контрольованої операції або дату відвантаження товару згідно з товарно-транспортним документом (коносамент або інший документ залежно від транспортного засобу) відповідно до умов та фактичних обставин здійснення такої контрольованої операції, якщо: <...>».</p> <p>Зміст зауваження: Пропонується видалити слова «та платник податків».</p>	
<p>П. Встановлення відповідності умов контрольованої операції із сировинними товарами принципу «витягнутої руки» за методом порівняльної неконтрольованої ціни <...></p> <p>2.5. Визначення дати для здійснення аналізу.</p>	<p>Зауваження до змісту підпункту 6 пункту 2.5 розділу II Порядку.</p> <p>Зміст зауваження: Пропонується прибрати обмеження на визначення дати ціноутворення які протирічать визнаним світовим практикам та настановам ОЕСР. Суттєве обмеження прав вітчизняних платників податків на вибір передових практик у світовому ціноутворенні (використання діапазонів цін або середніх цін, ретроспективних розрахунків та ін.) та захист своєї правової позиції ставить їх в дискримінаційне положення по відношенню до їх конкурентів на світових ринках.</p>	<p>ПРОПОНУЄТЬСЯ ЗАЛИШИТИ В ЧИННІЙ РЕДАКЦІЇ</p> <p>Пояснення:</p> <p>Згідно із підпунктом 39.3.3.5 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 Кодексу платник податків, що здійснює контрольовані операції із сировинними товарами, повідомляє центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, про укладення відповідного договору (контракту) за формою та в порядку, передбаченими підпунктом 39.3.3.3 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 Кодексу.</p> <p>Направлення платником такого повідомлення є підтвердженням того, що узгодження суттєвих умов договору (контракту), зокрема характеристик та ціни товарів, обсягу, умов постачання, оплати та відповідальності, здійснювалося сторонами контрольованої операції на момент укладення такої угоди.</p> <p>Якщо інформація, зазначена у повідомленні, узгоджується із фактичною поведінкою сторін або з іншими фактами контрольованої операції, порівняння ціни контрольованої операції з котирувальними цінами проводиться на найближчу дату до дати ціноутворення, узгодженої сторонами контрольованої операції.</p> <p>Положення підпункту 6 пункту 2.5 розділу II проекту Порядку розроблені на основі норм Кодексу та додатково враховують практичні аспекти визначення дати для здійснення аналізу трансфертного ціноутворення.</p>

Норми проекту	Коментарі та пропозиції	Відповідь
<p>П. Встановлення відповідності умов контрольованої операції із сировинними товарами принципу «витягнутої руки» за методом порівняльної неконтрольованої ціни <...></p> <p>2.7. Визначення та внесення коригувань зіставності.</p>	<p>Зауваження до змісту підпункту 1 пункту 2.7 розділу II Порядку, а саме:</p> <p><i>«2.7. Визначення та внесення коригувань зіставності</i></p> <p><...></p> <p><i>1. Коригування зіставності комерційних та фінансових умов операцій із сировинними товарами повинні здійснюватися, якщо внаслідок цього очікується підвищення надійності результатів.».</i></p> <p>Зміст зауваження: При відсутності у платника податків чітко регламентованої системи знижок за об'єм, які є методи оцінки зіставності умов контрольованих операцій і співставних неконтрольованих операцій з точки зору об'єму? Які різниці в обсягах є суттєвими при інших ідентичних умовах операцій?</p>	<p>Пояснення:</p> <p>Для забезпечення надійності проведення коригувань доцільним може бути використання інформації з договорів з першою непов'язаною особою в ланцюгу постачання та/або статистичних методів підтвердження впливу того чи іншого фактору.</p>
<p>П. Встановлення відповідності умов контрольованої операції із сировинними товарами принципу «витягнутої руки» за методом порівняльної неконтрольованої ціни <...></p> <p>2.7. Визначення та внесення коригувань зіставності.</p>	<p>Зауваження до змісту підпункту 1 пункту 2.7 розділу II Порядку, а саме:</p> <p><i>«2.7. Визначення та внесення коригувань зіставності</i></p> <p><...></p> <p><i>1. Коригування зіставності комерційних та фінансових умов операцій із сировинними товарами повинні здійснюватися, якщо внаслідок цього очікується підвищення надійності результатів.».</i></p> <p>Зміст зауваження: У випадку, якщо котирувальна ціна формується за рахунок серйозного попиту/пропозиції, пов'язаного з ринком відмінним від ринку – реалізації продавця (наприклад ціна на кукурудзу в портах Чорного моря формується</p>	<p>Пояснення:</p> <p>Відповідно до підпункту 2.7.2 пункту 2.7 проекту Порядку можуть існувати відмінності між контрольованою та неконтрольованими операціями в залежності від місця поставки.</p> <p>При наявності доступних джерел інформації, які містять котирувальні ціни в тому ж місці поставки, що і контрольована операція, такі джерела інформації можуть бути більш придатними, оскільки вони зазвичай потребують менше коригувань, ніж джерела інформації, що містять котирувальні ціни з іншим місцем поставки.</p> <p>Якщо джерела інформації, що містять котирувальні ціни в тому ж місці поставки, що і контрольована операція, недоступні, то може знадобитися застосування котирувальних цін з різними умовами поставки, та необхідно здійснити відповідні коригування для забезпечення зіставності місця поставки.</p>

Норми проекту	Коментарі та пропозиції	Відповідь
	<p>здебільшого за рахунок реалізації на ринок Китаю). У випадку, якщо реалізація здійснюється в Європу, чи можна в такому випадку використовувати коригування на різний попит (наприклад на різницю цін між Шанхаєм і наприклад Роттердамом)?</p>	<p>Для визначення зіставної ціни для сировинних товарів у різних географічних точках може застосовуватись метод «нетбек».</p>
<p>II. Встановлення відповідності умов контрольованої операції із сировинними товарами принципу «витягнутої руки» за методом порівняльної неконтрольованої ціни <...></p> <p>2.7. Визначення та внесення коригувань зіставності. <...></p> <p>2.7.3. Коригування відмінностей у строках поставки.</p>	<p>Зауваження до змісту підпункту 1 підпункту 2.7.3 пункту 2.7 розділу II Порядку, а саме:</p> <p><i>«2.7. Визначення та внесення коригувань зіставності</i></p> <p><...></p> <p><i>2.7.3. Коригування відмінностей у строках поставки</i></p> <p><...></p> <p><i>1. У разі наявності відмінностей у строках поставки контрольованої операції з сировинними товарами та строками поставки у зіставних операціях допускається згладжування цього фактору шляхом застосування діапазону цін за період до дати ціноутворення, узгодженої сторонами контрольованої операції та зазначеної у повідомленні, який розраховується як різниця між строком поставки зіставних операцій та фактичним строком поставки.»</i></p> <p>Зміст зауваження: Необхідне уточнення у підпункті 2.7.3 щодо того, чи застосовується дане коригування при порівнянні цін у контрольованій операції з «котирувальними цінами»?</p> <p>При цьому, якщо застосовується, необхідно додаткове пояснення щодо доцільності проведення даного коригування при застосуванні «котирувальних цін», оскільки його основною метою, виходячи з формулювання аналізованого</p>	<p>ПРОПОНУЄТЬСЯ ЗАЛИШИТИ В ЧИННІЙ РЕДАКЦІЇ</p> <p>Пояснення:</p> <p>Згідно з підпунктом 2.7.3 пункту 2.7 проекту Порядку у разі наявності відмінностей у строках поставки контрольованої операції з сировинними товарами та строками поставки у зіставних операціях допускається згладжування цього фактору шляхом застосування діапазону цін за період до дати ціноутворення, узгодженої сторонами контрольованої операції та зазначеної у повідомленні, який розраховується як різниця між строком поставки зіставних операцій та фактичним строком поставки.</p> <p>Дане положення може застосовуватись як для внутрішніх, так і зовнішніх зіставних операцій.</p> <p>Для забезпечення надійності проведення коригувань доцільним може бути використання інформації з договорів з першою непов'язаною особою в ланцюгу постачання та/або статистичних методів підтвердження впливу того чи іншого фактору.</p>

Норми проекту	Коментарі та пропозиції	Відповідь
	<p>абзацу, є «згладжування фактору відмінностей у строках постачання в майбутньому», при цьому пропонується проводити аналіз цін за період у певну кількість днів до дати укладення договору. З економічної точки зору, при різниці в 30 днів у термінах постачання в контрольованій операції та в джерелі з «жотирувальними цінами», аналіз цін за 30 днів, що передують даті підписання контракту, та побудова з них діапазону, не згладить можливі та прогнозовані зміни в майбутньому за ці додаткові 30 днів постачання.</p> <p>Як висновок: коригування не враховує можливих прогнозованих коливань ринку в майбутньому.</p>	
<p>II. Встановлення відповідності умов контрольованої операції із сировинними товарами принципу «витагнутої руки» за методом порівняльної неконтрольованої ціни <...></p> <p>2.7. Визначення та внесення коригувань зіставності. <...></p> <p>2.7.3. Коригування відмінностей у строках поставки.</p>	<p>Зауваження до змісту підпункту 1 підпункту 2.7.3 пункту 2.7 розділу II Порядку.</p> <p>Зміст зауваження: Таке коригування вважаємо не доречним, оскільки наведені у прикладі відмінності у строках поставки не є тим чинником, що може суттєво вплинути на ціноутворення.</p> <p>Як вірно зазначено у Додатку до проекту порядку агенції дають інформацію по спотовим цінам зі строками поставки 10-20 днів (CPT/DAP) та 28-40 днів (FOB). Формуючи ціну сьогодні із строком поставки, наприклад, через 2-5 днів, незалежні сторони візьмуть поточні спотові ціни, а не керуватимуться середніми цінами за останні 15 днів.</p> <p>Крім того, ціни на сільськогосподарську продукцію характеризуються високою волатильністю і на підставі практичного досвіду минулих років ми бачили, що діапазон цін за методом «максимальна-мінімальна за вчора» і діапазон цін за методом побудови діапазону за 10 попередніх днів могли давати різницю в 5-10 дол. на 1 тоні, що є суттєвою</p>	<p>ПРОПОНУЄТЬСЯ ЗАЛИШИТИ В ЧИННІЙ РЕДАКЦІЇ</p> <p>Пояснення:</p> <p>Згідно з підпунктом 2.7.3 пункту 2.7 проекту Порядку у разі наявності відмінностей у строках поставки контрольованої операції з сировинними товарами та строками поставки у зіставних операціях допускається згладжування цього фактору шляхом застосування діапазону цін за період до дати ціноутворення, узгодженої сторонами контрольованої операції та зазначеної у повідомленні, який розраховується як різниця між строком поставки зіставних операцій та фактичним строком поставки.</p> <p>Коригування відмінностей у строках поставки здійснюється, якщо внаслідок цього очікується підвищення надійності результатів.</p> <p>Для забезпечення надійності проведення коригувань доцільним може бути використання інформації з договорів з першою непов'язаною особою в ланцюгу постачання та/або статистичних методів підтвердження впливу того чи іншого фактору.</p>

Норми проекту	Коментарі та пропозиції	Відповідь
	різницею. При цьому ці коливання могли бути в різні сторони, зважаючи від тренду ціни (зростаючий чи спадаючий тренд).	
<p>II. Встановлення відповідності умов контрольованої операції із сировинними товарами принципу «витягнутої руки» за методом порівняльної неконтрольованої ціни</p> <p><...></p> <p>2.7. Визначення та внесення коригувань зіставності</p> <p><...></p> <p>2.7.3. Коригування відмінностей у строках поставки.</p> <p><...></p> <p>Приклад 2</p>	<p>Зауваження до змісту прикладу 2 підпункту 2.7.3 пункту 2.7 розділу II Порядку, а саме:</p> <p><i>«2.7.3. Коригування відмінностей у строках поставки</i></p> <p><...></p> <p><i>Приклад 2:</i></p> <p><...></p> <p><i>Платник податків уклав 20 квітня контракт на поставку 29 квітня (через 10 днів) пшениці 3 класу з вмістом протеїну 11,5% на умовах поставки FOB порти групи Одеса та направив повідомлення про укладення відповідного договору. При цьому, платник податків у квітні здійснивав операції з продажу непов'язаним особам пшениці 3 класу з вмістом протеїну 11,5% у співставних обсягах на умовах поставки FOB порти групи Одеса, але строки поставки за цими контрактами склали 25 днів. Оскільки строки поставки контрольованої операції з сировинними товарами та строки поставки внутрішніх зіставних операцій відрізняються, допускається згладжування цього фактору шляхом застосування діапазону цін за період з 6 квітня по 20 квітня (15 днів) згідно з порядком розрахунку діапазону цін (рентабельності) та медіани діапазону цін (рентабельності), затвердженим Кабінетом Міністрів України.»</i></p> <p>Зміст зауваження: Наведений приклад 2 в підпункті 2.7.3 проекту Порядку демонструє лише один з потенційно можливих підходів до обрання періоду,</p>	<p>ПРОПОНУЄТЬСЯ ЗАЛИШИТИ В ЧИННІЙ РЕДАКЦІЇ</p> <p>Пояснення:</p> <p>Згідно з підпунктом 2.7.3 пункту 2.7 проекту Порядку у разі наявності відмінностей у строках поставки контрольованої операції з сировинними товарами та строками поставки у зіставних операціях допускається згладжування цього фактору шляхом застосування діапазону цін за період до дати ціноутворення, узгодженої сторонами контрольованої операції та зазначеної у повідомленні, який розраховується як різниця між строком поставки зіставних операцій та фактичним строком поставки.</p> <p>Коригування відмінностей у строках поставки здійснюється, якщо внаслідок цього очікується підвищення надійності результатів.</p> <p>Для забезпечення надійності проведення коригувань доцільним може бути використання інформації з договорів з першою непов'язаною особою в ланцюгу постачання та/або статистичних методів підтвердження впливу того чи іншого фактору.</p>

Норми проекту	Коментарі та пропозиції	Відповідь
	за який обраховується ринковий діапазон цін. До того ж, розширення періодів обрахунку діапазону можуть призвести до неправильного трактування та дослідження контролюючим органом довгострокових форвардних договорів.	
<p>II. Встановлення відповідності умов контрольованої операції із сировинними товарами принципу «витягнутої руки» за методом порівняльної неконтрольованої ціни <...></p> <p>2.7. Визначення та внесення коригувань зіставності. <...></p> <p>2.7.4. Коригування відмінностей у строках поставки. <...></p>	<p>Зауваження до змісту підпункту 2.7.4 пункту 2.7 розділу II Порядку щодо застосування коригування на винагороду трейдера.</p> <p>Зміст зауваження: Пропонується додати можливість обґрунтувати винагороду трейдера статистичною інформацією щодо ринкового діапазону рентабельності трейдера або інформацією з відкритих джерел про звичайну маржу трейдерів для окремих ринків.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Визначити фактичні витрати нерезидента у багатьох випадках можна лише набагато пізніше після дати ціноутворення, що призведе до постійних коригувань контрактних цін. 2) Незрозуміло, як буде відбуватися комунікація нерезидента з вітчизняним податковим органом, що є вкрай необхідним для підтвердження витрат нерезидента. 3) Нерезидент, не пов'язаний з українським платником податків, однозначно відмовиться від розкриття своїх витрат. 4) Для деяких ринків (наприклад, ринок нафтопродуктів) винагорода трейдера визначається у абсолютному визначенні, як фіксована маржа трейдера. 	<p>ПРОПОНУЄТЬСЯ ЗАЛИШИТИ В ЧИННІЙ РЕДАКЦІЇ</p> <p>Пояснення:</p> <p>Підпунктом 2.7.4 проекту Порядку передбачено, що якщо базис поставки контрольованої операції суттєво географічно відрізняється від базису поставки котирувальної ціни (наприклад, FOB Чорне море та CFR порт Циндао (Китай)), крім різниць в базисах поставки всередині та/або на кордонах України (наприклад, FOB/СРТ Чорне море та DAP західний кордон України), та у ланцюгу постачання задіяна торгова компанія, якщо це є звичайною умовою торгівлі на цьому ринку, допускається коригування котирувальних цін на винагороду трейдера за правилами, викладеним у цьому Порядку.</p> <p>Для тих випадків, коли наявні котирувальні ціни для базисів поставки всередині та/або на кордонах України, коригування на винагороду трейдера позбавлено економічного змісту.</p> <p>При цьому, для тих випадків, коли це дозволено, коригування на винагороду трейдера здійснюється як компенсація за виконання торгово-посередницьких функцій (за умови, що сторони контрольованої операції нададуть достатнє обґрунтування фактичного виконання функцій, прийняття ризиків та використання активів, пов'язаних з придбанням (продажем) сировинних товарів, безпосередньо нерезидентом).</p> <p>Коригування на винагороду трейдера розраховується на тонну сировинних товарів за алгоритмом, передбаченим Порядком, який дозволяє розрахувати компенсацію за виконання торгово-посередницьких функцій.</p> <p>Проектом Порядку також передбачена можливість додавання націнки до операційних/ комісійних витрат у розмірі 25%.</p>

Норми проекту	Коментарі та пропозиції	Відповідь
		<p>У разі якщо платник податку підтвердить вищий, ніж 25%, ринковий рівень рентабельності операційних витрат (адміністративні витрати, витрати на збут та інші) у зіставних неконтрольованих операціях, то до операційних/комісійних витрат додається націнка у розмірі медіани діапазону рентабельності операційних витрат.</p> <p>У разі ненадання достатнього обґрунтування коригування не здійснюється.</p> <p>Якщо аналіз контрольованих операцій свідчить про можливе зниження платником податків податкових зобов'язань у зовнішньоекономічних контрольованих операціях та інформація, яка може це підтвердити, може бути надана компетентними органами іноземної країни, контролюючий орган ініціює направлення письмового запиту до компетентних органів іноземної країни.</p> <p>Інформація щодо умов, що визначають котирувальні ціни на нафтопродукти та зріджені вуглеводневі гази, зазначена в додатку до проекту Порядку, та містить інформацію з таких джерел, як Argus Media Ltd/Argus Нафтопродукти України, Refinitiv Holdings Ltd/ Refinitiv Eikon – ринок нафтопродуктів і ЗВГ, Argus Media Ltd/ ARGUS International LPG.</p> <p>Дана інформація не є виключною, однак звертаємо увагу, що вона, на відміну від котирувальних цін Platts для європейських нафтопродуктів, стосується саме ринку нафтопродуктів України з наведенням цінових індикаторів, як правило, сформованих на базисах поставки DAF кордон України DDU Новоград-Волинський, CIF українські порти.</p> <p>Отже, коригування котирувальних цін на винагороду трейдера для вище наведених базисів поставки позбавлене економічного змісту.</p>
<p>П. Встановлення відповідності умов контрольованої операції із сировинними товарами принципу «витягнутої руки» за методом порівняльної неконтрольованої ціни</p>	<p>Зауваження до змісту підпункту 2.7.4 пункту 2.7 розділу II Порядку щодо застосування коригування на винагороду трейдера.</p> <p>Зміст зауваження: Не у всіх випадках можливо провести якісний функціональний аналіз, оскільки операції можуть відбуватись з непов'язаними контрагентами з «низькоподаткових» юрисдикцій або з непов'язаними контрагентами особливих</p>	<p>ПРОПОНУЄТЬСЯ ЗАЛИШИТИ В ЧИННІЙ РЕДАКЦІЇ</p> <p>Пояснення:</p> <p>Підпунктом 2.7.4 проекту Порядку передбачено, що якщо базис поставки контрольованої операції суттєво географічно відрізняється від базису поставки котирувальної ціни (наприклад, FOB Чорне море та CFR порт Циндао (Китай)), крім різниць в базисах поставки всередині та/або на кордонах України (наприклад, FOB/СРТ Чорне море та DAF західний</p>

Норми проекту	Коментарі та пропозиції	Відповідь
<p><...> 2.7. Визначення та внесення коригувань зіставності.</p> <p><...> 2.7.4. Коригування відмінностей у строках поставки.</p> <p><...></p>	<p>організаційно-правових форм. Передбачена націнка до операційних витрат (у розмірі 25%) не є економічно обґрунтованою. Інформація про суму операційних витрат непов'язаних контрагентів може бути недоступна платнику податку.</p> <p>Крім того, дане коригування передбачено лише в порядках щодо залізородної сировини, вугілля та феросплавів, але не згадується по інших сировинних товарах.</p> <p>Вважаємо за потрібне розширити перелік випадків, у яких застосовується коригування на маржу трейдера, та передбачити можливість використання інших показників (рентабельності витрат або чистої рентабельності).</p>	<p>кордон України), та у ланцюгу постачання задіяна торгова компанія, якщо це є звичайною умовою торгівлі на цьому ринку, допускається коригування котирувальних цін на винагороду трейдера за правилами, викладеним у цьому Порядку.</p> <p>Для тих випадків, коли наявні котирувальної ціни для базисів поставки всередині та/або на кордонах України, коригування на винагороду трейдера позбавлене економічного змісту.</p> <p>При цьому, для тих випадків, коли це дозволено, коригування на винагороду трейдера здійснюється як компенсація за виконання торгово-посередницьких функцій за умови, що сторони контрольованої операції нададуть достатнє обґрунтування фактичного виконання функцій, прийняття ризиків та використання активів, пов'язаних з придбанням (продажем) сировинних товарів, безпосередньо нерезидентом.</p> <p>Коригування на винагороду трейдера розраховується на тонну сировинних товарів за алгоритмом, передбаченим Порядком, який дозволяє розрахувати компенсацію за виконання торгово-посередницьких функцій.</p> <p>Проектом Порядку також передбачена можливість додавання націнки до операційних/ комісійних витрат у розмірі 25%.</p> <p>У разі якщо платник податку підтвердить вищий, ніж 25%, ринковий рівень рентабельності операційних витрат (адміністративні витрати, витрати на збут та інші) у зіставних неконтрольованих операціях, то до операційних/комісійних витрат додається націнка у розмірі медіани діапазону рентабельності операційних витрат.</p> <p>У разі ненадання достатнього обґрунтування коригування не здійснюється.</p>

Норми проекту	Коментарі та пропозиції	Відповідь														
<p>II. Встановлення відповідності умов контрольованої операції із сировинними товарами принципу «витягнутої руки» за методом порівняльної неконтрольованої ціни <...></p> <p>2.7. Визначення та внесення коригувань зіставності. <...></p> <p>2.7.4. Коригування відмінностей у строках поставки. <...></p>	<p>Зауваження до змісту підпункту 2.7.4 пункту 2.7 розділу II Порядку щодо застосування коригування на винагороду трейдера.</p> <p>Зміст зауваження: Прохання щодо даного коригування додати до Порядку приклад її застосування та розрахунку.</p>	<p>ВНЕСЕНО УТОЧНЕННЯ²</p> <p>Пояснення: буде додано окремий приклад 3 наступного змісту: «4. Приклад 3: Показники діяльності нерезидента для розрахунку коригування на винагороду трейдера:</p> <table border="1" data-bbox="1167 432 2040 938"> <thead> <tr> <th data-bbox="1167 432 1850 536">Показник</th> <th data-bbox="1850 432 2040 536">За звітний період</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="1167 536 1850 603">Чистий дохід від реалізації, тис. \$</td> <td data-bbox="1850 536 2040 603">50 000</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1167 603 1850 670">Кількість проданих сировинних товарів, тис. тонн</td> <td data-bbox="1850 603 2040 670">500</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1167 670 1850 737">Адміністративні витрати, тис. \$</td> <td data-bbox="1850 670 2040 737">230</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1167 737 1850 804">Витрати на збут, тис. \$</td> <td data-bbox="1850 737 2040 804">6 200</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1167 804 1850 871">у т.ч. міжнародні перевезення, тис. \$</td> <td data-bbox="1850 804 2040 871">5 800</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1167 871 1850 938">Інші операційні витрати, тис. \$</td> <td data-bbox="1850 871 2040 938">10</td> </tr> </tbody> </table> <p>1) Визначаємо операційні витрати, пов'язані з реалізацією сировинних товарів (без урахування «наскрізних» витрат): $230 + 6\,200 - 5\,800 + 10 = 640$ тис. \$</p> <p>2) До визначених операційних витрат додаємо націнку в розмірі 25%: $640 + (640 * 25\%) = 800$ тис. \$</p>	Показник	За звітний період	Чистий дохід від реалізації, тис. \$	50 000	Кількість проданих сировинних товарів, тис. тонн	500	Адміністративні витрати, тис. \$	230	Витрати на збут, тис. \$	6 200	у т.ч. міжнародні перевезення, тис. \$	5 800	Інші операційні витрати, тис. \$	10
Показник	За звітний період															
Чистий дохід від реалізації, тис. \$	50 000															
Кількість проданих сировинних товарів, тис. тонн	500															
Адміністративні витрати, тис. \$	230															
Витрати на збут, тис. \$	6 200															
у т.ч. міжнародні перевезення, тис. \$	5 800															
Інші операційні витрати, тис. \$	10															

² Тут і далі фраза «ВНЕСЕНО УТОЧНЕННЯ» - позначає редакцію окремих положень проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядків встановлення відповідності умов контрольованої операції щодо сировинних товарів принципу «витягнутої руки», яка враховує запропоновані коментарі та пропозиції. Оновлена редакція розміщена в розділі «Проекти регуляторних актів для обговорення у 2021 р.».

Норми проекту	Коментарі та пропозиції	Відповідь
		<p>3) Розраховуємо коригування на винагороду трейдера, виходячи з фактичних операційних витрат нерезидента, збільшених на 25%, та кількості відповідних сировинних товарів у тоннах:</p> $800 / 500 = 1,625 \text{ \$/т}».$
<p>II. Встановлення відповідності умов контрольованої операції із сировинними товарами принципу «вितягнутої руки» за методом порівняльної неконтрольованої ціни</p> <p><...></p> <p>2.7. Визначення та внесення коригувань зіставності.</p> <p><...></p> <p>2.7.4. Коригування відмінностей у строках поставки.</p> <p><...></p>	<p>Зауваження до змісту підпункту 2.7.4 пункту 2.7 розділу II Порядку щодо застосування коригування на винагороду трейдера.</p> <p>Зміст зауваження: Підпункт 2.7.4 не узгоджений з принципом «вितягнутої руки» у взаєминах з іншими країнами. Для інвестиційної привабливості України та підтвердження слідування стратегії ОЕСР справедливо було б використовувати для цього коригування метод чистого прибутку, заснований на показниках рентабельності трейдера. Найчастіше, трейдер – це пов'язана з українським резидентом особа. Пропонована в Порядку схема розрахунку коригування нездійсненна на практиці.</p>	<p>ПРОПОНУЄТЬСЯ ЗАЛИШИТИ В ЧИННІЙ РЕДАКЦІЇ</p> <p>Пояснення:</p> <p>Підпунктом 2.7.4 проекту Порядку передбачено, що якщо базис поставки контрольованої операції суттєво географічно відрізняється від базису поставки котирувальної ціни (наприклад, FOB Чорне море та CFR порт Циндао (Китай)), крім різниць в базисах поставки всередині та/або на кордонах України (наприклад, FOB/СРТ Чорне море та DAP західний кордон України), та у ланцюгу постачання задіяна торгова компанія, якщо це є звичайною умовою торгівлі на цьому ринку, допускається коригування котирувальних цін на винагороду трейдера за правилами, викладеним у цьому Порядку.</p> <p>Для тих випадків, коли наявні котирувальної ціни для базисів поставки всередині та/або на кордонах України, коригування на винагороду трейдера позбавлене економічного змісту.</p> <p>При цьому, для тих випадків, коли це дозволено, коригування на винагороду трейдера здійснюється як компенсація за виконання торгово-посередницьких функцій за умови, що сторони контрольованої операції нададуть достатнє обґрунтування фактичного виконання функцій, прийняття ризиків та використання активів, пов'язаних з придбанням (продажем) сировинних товарів, безпосередньо нерезидентом.</p> <p>Коригування на винагороду трейдера розраховується на тонну сировинних товарів за алгоритмом, передбаченим Порядком, який дозволяє розрахувати компенсацію за виконання торгово-посередницьких функцій.</p> <p>Проектом Порядку також передбачена можливість додавання націнки до операційних/ комісійних витрат у розмірі 25%.</p> <p>У разі якщо платник податку підтвердить вищий, ніж 25%, ринковий рівень рентабельності операційних витрат (адміністративні витрати,</p>

Норми проекту	Коментарі та пропозиції	Відповідь
		<p>витрати на збут та інші) у зіставних неконтрольованих операціях, то до операційних/комісійних витрат додається націнка у розмірі медіани діапазону рентабельності операційних витрат.</p> <p>У разі ненадання достатнього обґрунтування коригування не здійснюється.</p>
<p>II. Встановлення відповідності умов контрольованої операції із сировинними товарами принципу «витягнутої руки» за методом порівняльної неконтрольованої ціни</p> <p><...></p> <p>2.7. Визначення та внесення коригувань зіставності.</p> <p><...></p> <p>2.7.5. Коригування відмінностей в умовах платежів</p> <p><...></p>	<p>Зауваження до змісту підпункту 2.7.5 пункту 2.7 розділу II Порядку щодо коригування відмінностей в умовах платежів, а саме:</p> <p>«2.7.5. Коригування відмінностей в умовах платежів <...></p> <p>7. Коригування відмінностей в умовах платежів для випадків позитивної різниці при експорті та негативної різниці при імпорті між періодом фактичної оплати та умовами оплати для внутрішніх/зовнішніх зіставних цін здійснюється за такою формулою:</p> $O_k = Цді \times i / 365 \times n, \text{ де}$ <p><i>O_k</i> – сума коригування відмінностей в умовах оплати товарів (за тонну);</p> <p><i>Цді</i> – зіставна ціна на товар (за тонну), зазначена у внутрішніх/зовнішніх джерелах інформації з найбільш відповідними умовами постачання;</p> <p><i>i</i> – середньозважена процентна ставка за новими кредитами нефінансовим корпораціям у відповідній валюті (публікується в рамках грошово-кредитної статистики Національного банку України);».</p> <p>Зміст зауваження:</p> <ol style="list-style-type: none"> У формулі суми коригування відмінностей використовується показник «<i>i</i>» – середньозважена процентна ставка за новими кредитами нефінансовими 	<p>ВНЕСЕНО УТОЧНЕННЯ</p> <p>Пояснення:</p> <p>Враховуючи, що середньозважені процентні ставки за новими кредитами нефінансовими корпораціями/ депозитами нефінансових корпорацій публікуються Національним банком України в розрізі різних параметрів, то відповідні положення проекту Порядку буде уточнено. Використовуватись повинні процентні ставки, що публікуються в розрізі строків погашення та валют, оскільки строк погашення є важливим фактором зіставності.</p> <p>У разі наявності відмінностей в умовах платежів контрольованої операції з сировинними товарами та умовами платежів внутрішніх/зовнішніх зіставних операцій здійснюється коригування з метою усунення відмінностей у вартості грошей у часі.</p> <p>Відповідні коригування можуть бути здійснені (при необхідності) після публікації процентних ставок та фактичного здійснення операцій.</p> <p>Пропозиції щодо уточнення редакції Порядку:</p> <p>«7) коригування відмінностей в умовах платежів для випадків позитивної різниці при експорті та негативної різниці при імпорті між періодом фактичної оплати та умовами оплати для внутрішніх/зовнішніх зіставних цін здійснюється за такою формулою:</p> $O_k = Цді \times i / 365 \times n, \text{ де}$ <p><i>O_k</i> – сума коригування відмінностей в умовах оплати товарів (за тонну);</p> <p><i>Цді</i> – зіставна ціна на товар (за тонну), зазначена у внутрішніх/зовнішніх джерелах інформації з найбільш відповідними умовами постачання;</p> <p><i>i</i> – середньозважена процентна ставка за новими кредитами нефінансовим корпораціям у відповідній валюті (публікується в розрізі строків погашення</p>

Норми проекту	Коментарі та пропозиції	Відповідь
	<p>корпорація у відповідній валюті (публікується в рамках грошово-кредитної статистики Національного банку України)</p> <p>Є декілька варіантів середньозваженої процентної ставки за новими кредитами нефінансовими корпораціями у відповідній валюті, що опубліковано на сайті НБУ. Для уникнення різночитань використання процентної ставки можливо потрібно більш чітко визначення щодо середньозваженої процентної ставки за новими кредитами нефінансовими корпораціями у відповідній валюті?</p> <p>2. Аналогічний коментар щодо середньозваженої процентної ставки за новими депозитами нефінансових корпорацій у відповідній валюті в Україні. Для уникнення різночитань використання процентної ставки можливо потрібно більше чітко визначення щодо середньозваженої процентної ставки за новими депозитами нефінансовими корпораціями у відповідній валюті?</p> <p>3. Середньозважена процентна ставка за новими кредитами/депозитами нефінансовими корпораціями на сайті НБУ представлено з запізненням. Як можна використовувати Порядок в момент формування ціни для проведення аналізу ризиків ТЦУ за умови відсутності середньозваженої процентної ставки за новими кредитами/депозитами?</p>	<p>та відповідних валют в рамках грошово-кредитної статистики Національного банку України);</p> <p><...></p> <p>8) <i>корикування відмінностей в умовах платежів для випадків негативної різниці при експорті та позитивної різниці при імпорті між періодом фактичної оплати та умовами оплати для внутрішніх/зовнішніх зіставних цін здійснюється за такою формулою:</i></p> <p>$O_k = Цді \times i / 365 \times n$, де</p> <p>$O_k$ – сума корикування відмінностей в умовах оплати товарів (за тонну);</p> <p>$Цді$ – зіставна ціна на товар (за тонну), зазначена у внутрішніх/зовнішніх джерелах інформації з найбільш відповідними умовами постачання;</p> <p>i – середньозважена процентна ставка за депозитами нефінансових корпорацій у відповідній валюті в юрисдикції резидентства контрагента, але не вище ніж середньозважена процентна ставка за новими депозитами нефінансових корпорацій у відповідній валюті в Україні (публікується в розрізі строків погашення та відповідних валют в рамках грошово-кредитної статистики Національного банку України);».</p>

Норми проекту	Коментарі та пропозиції	Відповідь
<p>II. Встановлення відповідності умов контрольованої операції із сировинними товарами принципу «витягнутої руки» за методом порівняльної неконтрольованої ціни <...></p> <p>2.7. Визначення та внесення коригувань зіставності. <...></p> <p>2.7.5. Коригування відмінностей в умовах платежів <...></p>	<p>Зауваження до змісту прикладів 3 та 4 підпункту 2.7.5 пункту 2.7 розділу II Порядку щодо коригування відмінностей в умовах платежів.</p> <p>Зміст зауваження: Сенс такого коригування полягає в тому, що з відстрочкою платежу одна зі сторін певний час використовує фінансові ресурси іншої сторони, маючи при цьому нагоду надати ці кошти в позику. Використовуючи різні відсоткові ставки для різних ситуацій (кредитну для позитивного значення та депозитну для від'ємного значення), паритетність сторін порушується, а норма стає виключно фіскальною (якби у Прикладі 3 умови оплати були навпаки, довелося б використовувати ставку за депозитами (наприклад, 1,5%), тому ціна була б 171,58 дол. США, а не 170,73 дол. США у разі використання кредитної ставки розміром 4,5%).</p>	<p>ПРОПОНУЄТЬСЯ ЗАЛИШИТИ В ЧИННІЙ РЕДАКЦІЇ</p> <p>Пояснення:</p> <p>У разі наявності відмінностей в умовах платежів контрольованої операції з сировинними товарами та умовами платежів внутрішніх/зовнішніх зіставних операцій, здійснюється коригування з метою усунення відмінностей у вартості грошей у часі.</p> <p>Коригування відмінностей в умовах платежів для випадків позитивної різниці при експорті та негативної різниці при імпорті між періодом фактичної оплати та умовами оплати для внутрішніх/зовнішніх зіставних цін здійснюється з використанням середньозваженої процентної ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям у відповідній валюті (публікується в рамках грошово-кредитної статистики Національного банку України), оскільки компанії потрібно було б позичити кошти для фінансування таких умов платежів.</p> <p>Протилежне стосується коригування відмінностей в умовах платежів для випадків негативної різниці при експорті та позитивної різниці при імпорті між періодом фактичної оплати та умовами оплати для внутрішніх/зовнішніх зіставних цін. У цьому випадку коригування здійснюється з використанням середньозваженої процентної ставки за депозитами нефінансових корпорацій у відповідній валюті в юрисдикції резидентства контрагента, але не вище ніж середньозважена процентна ставка за новими депозитами нефінансових корпорацій у відповідній валюті в Україні (публікується в рамках грошово-кредитної статистики Національного банку України), оскільки компанія могла б розмістити такі кошти на депозит для отримання вигоди від таких умов платежів.</p>
<p>II. Встановлення відповідності умов контрольованої операції із сировинними товарами принципу «витягнутої руки» за</p>	<p>Зауваження до змісту прикладу 4 підпункту 2.7.5 пункту 2.7 розділу II Порядку щодо коригування відмінностей в умовах платежів.</p> <p>Зміст зауваження: Пропонується технічна правка: «2.7.5. Коригування відмінностей в умовах платежів»</p>	<p>ПРОПОНУЄТЬСЯ ЗАЛИШИТИ В ЧИННІЙ РЕДАКЦІЇ</p> <p>Пояснення:</p> <p>Розрахунок, наведений в Прикладі 4 проекту Порядку коректний: 675 \$/т x 4,5% : 365 днів x (90 днів – 10 днів) = 6,658 \$/т.</p> <p>Правка не потрібна.</p>

Норми проекту	Коментарі та пропозиції	Відповідь
<p>методом порівняльної неконтрольованої ціни</p> <p><...></p> <p>2.7. Визначення та внесення коригувань зіставності.</p> <p><...></p> <p>2.7.5. Коригування відмінностей в умовах платежів</p> <p><...></p>	<p><...></p> <p>12. Приклад 4:</p> <p><...></p> <p><i>Сума коригування відмінностей в умовах оплати сировинних товарів за тонну становитиме: $675 \\$/m \times 4,5\% : 365 \text{ днів} \times (90 \text{ днів} - 10 \text{ днів}) = 665,8 \\$/m.$</i></p>	
<p>III. Встановлення відповідності умов контрольованої операції з сировинними товарами принципу «витягнутої руки» за іншими методами трансфертного ціноутворення, ніж метод порівняльної неконтрольованої ціни</p> <p><...></p> <p>3.1. Інші методи трансфертного ціноутворення</p>	<p>Зауваження до пункту 3.1 розділу III Порядку, а саме:</p> <p>«3.1. Інші методи трансфертного ціноутворення</p> <p><...></p> <p>2. У тих рідкісних випадках, коли застосування методу порівняльної неконтрольованої ціни неможливо, та застосування платником податків для встановлення відповідності умов контрольованих операцій із сировинними товарами принципу «витягнутої руки» іншого найбільш доцільного методу за даних обставин, наприклад, методу ціни перепродажу, «витрати плюс», чистого прибутку або розподілення прибутку, платник податків у документації з трансфертного ціноутворення повинен:</p> <p>обґрунтувати неможливість застосування методу порівняльної неконтрольованої ціни або те, що метод порівняльної неконтрольованої ціни не є</p>	<p>ПРОПОНУЄТЬСЯ ЗАЛИШИТИ В ЧИННІЙ РЕДАКЦІЇ</p> <p>Пояснення:</p> <p>Формулювання, наведене у підпункті 2 пункту 3.1 розділу III проекту Порядку відповідає положенням підпункту 39.3.3.8 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 Кодексу.</p>

Норми проекту	Коментарі та пропозиції	Відповідь
	<p>найбільш доцільним щодо фактів та обставин здійснення контрольованої операції;</p> <p><...>».</p> <p>Зміст зауваження: Пропонується у другому абзаці замінити «або» на «та». Слово «або» може бути прочитаним таким чином, що метод ПНЦ не є обов'язковим для контрольованих операцій з сировинними товарами.</p>	
<p>III. Встановлення відповідності умов контрольованої операції з сировинними товарами принципу «витягнутої руки» за іншими методами трансфертного ціноутворення, ніж метод порівняльної неконтрольованої ціни</p> <p><...></p> <p>3.2. Встановлення комерційних та/або фінансових умов з метою точного визначення контрольованої операції та зіставності</p>	<p>Зауваження до підпункту 4 пункту 3.2 розділу III Порядку, а саме:</p> <p><i>«3.2. Встановлення комерційних та/або фінансових умов з метою точного визначення контрольованої операції та зіставності</i></p> <p><...></p> <p>4. У той же час, при виборі іншого методу трансфертного ціноутворення, ніж метод порівняльної неконтрольованої ціни, фінансового показника, сторони, що досліджується, визначенні напрямку пошуку джерел інформації, що використовуються для встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки», особливе значення має аналіз такого елементу контрольованої та зіставних операції, як функціональний аналіз.».</p> <p>Зміст зауваження: Необхідно перефразувати цей підпункт. Не зрозумілий його зміст.</p>	<p>ПРОПОНУЄТЬСЯ ЗАЛИШИТИ В ЧИННІЙ РЕДАКЦІЇ</p> <p>Пояснення:</p> <p>Функціональний аналіз є елементом контрольованої та зіставних операцій, який аналізується під час визначення зіставності операцій (підпункт 39.2.2.2 підпункту 39.2.2 пункту 39.2 статті 39 Кодексу).</p> <p>У підпункті 4 пункту 3.2 розділу III проекту Порядку наголошується на важливості функціонального аналізу у випадку застосування інших методів трансфертного ціноутворення, а також при виборі фінансового показника, сторони, що досліджується, напрямку пошуку джерел інформації.</p>
<p>III. Встановлення відповідності умов контрольованої операції з сировинними товарами принципу</p>	<p>Зауваження до підпунктів 3.3.1 (підпункт 3), 3.3.2 (підпункт 2), 3.3.3 (підпункт 17) пункту 3.3 розділу III Порядку.</p> <p><i>«3.3.1. Аналіз функцій</i></p>	<p>ПРОПОНУЄТЬСЯ ЗАЛИШИТИ В ЧИННІЙ РЕДАКЦІЇ</p> <p>Пояснення:</p> <p>Відповідно до підпункту 39.3.3.4 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 Кодексу котирувальні ціни, які використовуються для порівняння з цінами</p>

Норми проекту	Коментарі та пропозиції	Відповідь
<p>«втягнутої руки» за іншими методами трансфертного ціноутворення, ніж метод порівняльної неконтрольованої ціни</p> <p><...></p> <p>3.3. Функціональний аналіз</p>	<p><...></p> <p><i>3. Якщо сторони контрольованої операції не надають достатнього обґрунтування фактичної поведінки сторін операції та фактичних умов її проведення, функції розподіляються на користь сторони контрольованої операції, яка є резидентом України.</i></p> <p><...></p> <p><i>3.3.2. Аналіз активів</i></p> <p><...></p> <p><i>2. Якщо сторони контрольованої операції не надають достатнього обґрунтування фактичної поведінки сторін операції та фактичних умов її проведення, активи розподіляються на користь сторони контрольованої операції, яка є резидентом України.</i></p> <p><...></p> <p><i>3.3.3. Аналіз ризиків</i></p> <p><...></p> <p><i>17. Якщо сторони контрольованої операції не надають достатнього обґрунтування фактичної поведінки сторін операції та фактичних умов її проведення, ризики розподіляються на користь сторони контрольованої операції, яка є резидентом України.»</i></p> <p>Зміст зауваження: Визначити, що ці підпункти не діють для методу ПНЦ. Для методу ПНЦ аналіз функцій, активів та ризиків не є критичним для підтвердження відповідності цін принципу «втягнутої руки». Для нерезидента, особливо не пов'язаного з платником податків, повноцінний</p>	<p>контрольованих операцій, мають відповідати умовам зіставності, визначеним підпунктом 39.2.2 пункту 39.2 статті 39 Кодексу.</p> <p>Підпунктом 39.2.2.2 підпункту 39.2.2 пункту 39.2 статті 39 Кодексу передбачено, що під час визначення зіставності операцій аналізуються такі елементи контрольованої та зіставних операцій:</p> <ul style="list-style-type: none"> – характеристика товарів (робіт, послуг), які є предметом операції; – функції, які виконуються сторонами операції, активи, що ними використовуються, умови розподілу між сторонами операції ризиків та вигод, розподіл відповідальності між сторонами операції та інші умови операції (далі – функціональний аналіз); – стала практика відносин та умови договорів, укладених між сторонами операції, які істотно впливають на ціни товарів (робіт, послуг); – економічні умови діяльності сторін операції, включаючи аналіз відповідних ринків товарів (робіт, послуг), які істотно впливають на ціни товарів (робіт, послуг); – бізнес-стратегії сторін операції (за наявності), які істотно впливають на ціни товарів (робіт, послуг). <p>Таким чином, функціональний аналіз повинен також здійснюватися при використанні котирувальних цін для порівняння з цінами контрольованих операцій.</p> <p>Отже, правила розподілу функцій/ризиків/активів для випадків ненадання сторонами контрольованої операції достатнього обґрунтування фактичної поведінки сторін операції та фактичних умов її проведення, діють також при встановленні відповідності умов контрольованих операцій із сировинними товарами принципу «втягнутої руки» за методом порівняльної неконтрольованої ціни.</p>

Норми проекту	Коментарі та пропозиції	Відповідь
	аналіз не завжди є можливість провести з достатнім рівнем обґрунтованості.	
<p>III. Встановлення відповідності умов контрольованої операції з сировинними товарами принципу «витягнутої руки» за іншими методами трансфертного ціноутворення, ніж метод порівняльної неконтрольованої ціни</p> <p><...></p> <p>3.11. Коригування суми оборотного капіталу</p>	<p>Зауваження до Умовного прикладу пункту 3.11 розділу III Порядку.</p> <p>Зміст зауваження: Пропонуємо виправити помилку у формулі:</p> <p>«Чиста рентабельність у % (В) $B / A \times 100\%$ 5,0% 6,2%»</p>	<p>ВНЕСЕНО УТОЧНЕННЯ</p> <p>Пояснення:</p> <p>Описка в алгоритмі розрахунку чистої рентабельності буде виправлена з «$A / B \times 100\%$» на «$B / A \times 100\%$» згідно зауваження.</p>
<p>III. Встановлення відповідності умов контрольованої операції з сировинними товарами принципу «витягнутої руки» за іншими методами трансфертного ціноутворення, ніж метод порівняльної неконтрольованої ціни</p> <p><...></p> <p>3.3. Функціональний аналіз</p>	<p>Зауваження до розділу III Порядку.</p> <p>Зміст зауваження:</p> <p>Приклади 5 та 6 підрозділу 3.1 розділу III Порядку демонструють підхід до обрання тестованої сторони в межах методів трансфертного ціноутворення, відмінних від методу «порівняльної неконтрольованої ціни», і передбачають аналіз рутинного прибутку іноземного трейдера.</p> <p>В той же час, в Таблиці 1 підрозділу 3.7 розділу III Порядку наведені приклади застосування методів та показників рентабельності, де закупівельна компанія з обмеженим ризиком може обиратись стороною, яка досліджується, в межах застосування методу «витрати плюс», чистого прибутку, що дещо суперечить підходу, описаному в Прикладах 5 та 6.</p>	<p>ВНЕСЕНО УТОЧНЕННЯ</p> <p>Пояснення:</p> <p>У прикладах 5 та 6 розглянуто випадки, коли Компанія А – резидент України (закупівельна компанія) купує сировинні товари у пов'язаних і непов'язаних виробників і продає їх пов'язаній Компанії Б – нерезиденту (трейдеру).</p> <p>У прикладі 5 розглянуто сценарій, коли значний прибуток створюється за рахунок здатності Компанії А (закупівельної компанії) купувати товар за конкурентними цінами, в той час як вартість, створювана Компанією Б (трейдером) обмежується функцією координації продажів, яку вона виконує. Це означає, що велика частина прибутку повинна бути розподілена на закупівельну компанію, а трейдер повинен мати право на винагороду за виконання рутинних функцій, а також на компенсацію «наскрізних» витрат (без надбавки для покриття прибутку), пов'язаних з послугами, переданими на аутсорсинг третім особам. Найбільш доцільним методом у цьому випадку буде метод чистого прибутку із застосуванням показника рентабельності</p>

Норми проекту	Коментарі та пропозиції	Відповідь
		<p>операційних витрат (адміністративних витрат, витрат на збут та інших), а стороною, що досліджується, буде трейдер.</p> <p>У Таблиці 1 «Фінансові показники та випадки їх застосування» цьому сценарію відповідає приклад застосування методу чистого прибутку з показником рентабельності операційних витрат, який застосовується до трейдера з обмеженим ризиком.</p> <p>У прикладі 6 розглянуто сценарій, коли обидві компанії мають істотне значення в створенні вартості і не можуть розглядатися окремо одна від одної. У даному випадку використовується метод розподілення прибутку для оцінки внеску компаній у сукупний дохід.</p> <p>В Таблиці 1 «Фінансові показники та випадки їх застосування» для закупівельної компанії з обмеженим ризиком наведено випадки застосування показника валової рентабельності собівартості (застосовується в рамках пріоритетного методу «витрати плюс» за умови наявності та достатності інформації, на підставі якої можна обґрунтовано зробити висновок про достатній рівень зіставності) або чистої рентабельності витрат (застосовується в рамках методу чистого прибутку у разі відсутності або недостатності інформації, на підставі якої можна обґрунтовано зробити висновок про достатній рівень зіставності умов) для тих сценаріїв, коли закупівельна компанія, є стороною, що досліджується (наприклад для сценарію, коли продаж здійснюється на виробничу компанію групи), та ґрунтується на тому, що значний прибуток створюється за рахунок здатності закупівельної компанії купувати товар за конкурентними цінами.</p> <p>Окремі уточнення щодо описаної позиції будуть внесені до тексту проекту Порядку.</p>
<p>IV. Розрахунок діапазону цін (рентабельності) та коригування <...> Самостійне коригування</p>	<p>Зауваження до Прикладу 8 розділу IV Порядку, а саме:</p> <p>«3. Приклад 8:</p> <p><i>Відповідно до підготовленої документації з трансфертного ціноутворення платник податків розраховував для трейдера з обмеженим ризиком такий діапазон чистої рентабельності та медіану</i></p>	<p>ВНЕСЕНО УТОЧНЕННЯ</p> <p>Пояснення: Приклад буде викладено у наступній редакції</p> <p><i>«Відповідно до підготовленої документації з трансфертного ціноутворення платник податків розраховував для трейдера з обмеженим ризиком (нерезидента) такий діапазон рентабельності операційних витрат та медіану такого діапазону для цілей трансфертного ціноутворення:</i></p>

Норми проекту	Коментарі та пропозиції	Відповідь
	<p>такого діапазону для цілей трансфертного ціноутворення: мінімальне значення діапазону – 2,92%; медіана діапазону – 3,78%; максимальне значення діапазону – 5,87%.</p> <p>Враховуючи, що показник чистої рентабельності контрольованої операції склав 5%, то платник податків зробив висновок, що умови контрольованої операції відповідають принципу «витягнутої руки».</p> <p>Отримавши запит на подання документації з трансфертного ціноутворення, платник податків здійснив додаткову перевірку вибірки зіставних компаній та виявив, що окремі компанії не повністю зіставні, оскільки здійснювали змішані види діяльності.</p> <p>Виключивши ці компанії з розрахунку, діапазон чистої рентабельності та медіана такого діапазону склали: мінімальне значення діапазону – 2,36%; медіана діапазону – 3,47%; максимальне значення діапазону – 4,61%.</p> <p>Платниками податків здійснено самостійне коригування податкових зобов'язань у контрольованій операції відповідно до максимального значення діапазону рентабельності (4,61%).</p> <p>Якщо б контролюючим органом були зроблені відповідні висновки про незіставність таких компаній в рамках перевірки, то розрахунок податкових зобов'язань платника податків у контрольованій операції проводився б відповідно до показника чистої рентабельності, який дорівнює значенню медіани такого діапазону (3,47%).»</p> <p><u>Зміст зауваження:</u></p>	<p>мінімальне значення діапазону – 33,53%; медіана діапазону – 46,54%; максимальне значення діапазону – 67,05%.</p> <p>Враховуючи, що показник рентабельності операційних витрат контрольованої операції становив 60%, то платник податків зробив висновок, що умови контрольованої операції відповідають принципу «витягнутої руки».</p> <p>Отримавши запит на подання документації з трансфертного ціноутворення, платник податків здійснив додаткову перевірку вибірки зіставних компаній та виявив, що окремі компанії не повністю зіставні, оскільки здійснювали змішані види діяльності.</p> <p>Після виключення цих компаній з розрахунку діапазон рентабельності операційних витрат та медіана такого діапазону становили: мінімальне значення діапазону – 30,40%; медіана діапазону – 35,88%; максимальне значення діапазону – 55,35%.</p> <p>Платниками податків здійснено самостійне коригування податкових зобов'язань у контрольованій операції відповідно до максимального значення діапазону рентабельності (55,35%).</p> <p>Якщо б контролюючим органом були зроблені відповідні висновки про незіставність таких компаній в рамках перевірки, то розрахунок податкових зобов'язань платника податків у контрольованій операції проводився б відповідно до показника рентабельності операційних витрат, який дорівнює значенню медіани такого діапазону (35,88%).»</p>

Норми проекту	Коментарі та пропозиції	Відповідь
	<p>В прикладі 8 показник чистої рентабельності 5% вище максимального значення діапазону 4,61%. Самостійне коригування призведе до зменшення суми податку, що підлягає сплаті до бюджету.</p>	
<p>Порядок встановлення відповідності умов контрольованої операції з експорту зернових, олійних культур та продуктів їх переробки принципу «витягнутої руки»</p>	<p>Зауваження до Порядку встановлення відповідності умов контрольованої операції з експорту зернових, олійних культур та продуктів їх переробки принципу «витягнутої руки».</p> <p><u>Зміст зауваження:</u></p> <p>В таблиці 1 «Показники якості зерна м'якої пшениці» в рядку «Масова частка білка, у перерахунку на суху речовину %, не менше ніж» слова та цифри «14 12,5 11 Не обмежено» замінити «14 12,5 11,5 Не обмежено»</p>	<p>ПРОПОНУЄТЬСЯ ЗАЛИШИТИ В ЧИННІЙ РЕДАКЦІЇ</p> <p><u>Пояснення:</u></p> <p>Відповідно до ДСТУ 3768:2019 «Пшениця. Технічні умови» норма масової частки білка, у перерахунку на суху речовину, для 3 класу м'якої пшениці – 11%.</p> <p>Отже, зміни до проекту Порядку не потрібні.</p>
<p>Порядок встановлення відповідності умов контрольованої операції з експорту зернових, олійних культур та продуктів їх переробки принципу «витягнутої руки»</p>	<p>Зауваження до Порядку встановлення відповідності умов контрольованої операції з експорту зернових, олійних культур та продуктів їх переробки принципу «витягнутої руки».</p> <p><u>Зміст зауваження:</u></p> <p>Додаток, де представлені умови визначених інформаційних джерел, наводить дані щодо соєвих бобів та ріпака, які хоч і передбачені методологією Refinitiv, однак фактично в даний час не представлені в базі даних. До того ж, ціни на соняшниковий шрот (макуха) наявні лише на базисі FOB (в таблиці зазначений базис СРТ).</p>	<p>ВНЕСЕНО УТОЧНЕННЯ</p> <p><u>Пояснення:</u></p> <p>Дані щодо соєвих бобів та ріпака технічного наведені відповідно до методології Refinitiv та можуть застосовуватись, якщо будуть знову публікуватись Refinitiv.</p> <p>Базис поставки для шроту соняшника буде уточнено відповідно до методології Refinitiv – FOB порти групи Одеса (Одеса, Чорно-морськ та Південний)</p>
<p>Порядок встановлення відповідності умов контрольованої операції з експорту зернових, олійних культур та</p>	<p>Зауваження до Порядку встановлення відповідності умов контрольованої операції з експорту зернових, олійних культур та продуктів їх переробки принципу «витягнутої руки».</p>	<p>ПРОПОНУЄТЬСЯ ЗАЛИШИТИ В ЧИННІЙ РЕДАКЦІЇ</p> <p><u>Пояснення:</u></p> <p>Підпунктом 2.7.4 проекту Порядку передбачено, що якщо базис поставки контрольованої операції суттєво географічно відрізняється від базису</p>

Норми проекту	Коментарі та пропозиції	Відповідь
<p>продуктів їх переробки принципу «витягнутої руки»</p>	<p><u>Зміст зауваження:</u></p> <p>Порядок порушує принцип рівності галузей економіки перед законом. У розділах Порядку для операцій з експорту залізної руди, вугілля, феросплавів у формулі для визначення порівнянних цін присутній показник «Тв» (винагорода трейдера), а в розділі для операцій з експорту зернових і олійних культур такого показника немає. Чому, при експорті залізної руди можлива присутність трейдера, а при експорті соняшникової олії, зерна – ні?</p>	<p>поставки котирувальної ціни (наприклад, FOB Чорне море та CFR порт Циндао (Китай)), крім різниць в базисах поставки всередині та/або на кордонах України (наприклад, FOB/СРТ Чорне море та DAP західний кордон України), та у ланцюгу постачання задіяна торгова компанія, якщо це є звичайною умовою торгівлі на цьому ринку, допускається коригування котирувальних цін на винагороду трейдера за правилами, викладеним у цьому Порядку.</p> <p>Для тих випадків, коли наявні котирувальної ціни для базисів поставки всередині та/або на кордонах України, коригування на винагороду трейдера позбавлено економічного змісту.</p>
<p>Порядок встановлення відповідності умов контрольованої операції з експорту залізорудної сировини принципу «витягнутої руки»</p>	<p>Зауваження до Порядку встановлення відповідності умов контрольованої операції з експорту зернових, олійних культур та продуктів їх переробки принципу «витягнутої руки».</p> <p><i>«4. Визначення зіставних цін для контрольованої операції з експорту залізорудної сировини на основі котирувальних цін здійснюється за такою формулою:</i></p> $Цз = Цді \pm Зв \pm Дв - Вв + Оп \pm Тк + Ок - Тв \pm Вк, де$ <p><i>Цз – котирувальна ціна на товар, зіставна з умовами контрольованої операції;</i></p> <p><i>Цді – котирувальна ціна на товар, зазначена у джерелі інформації, з найбільш відповідними умовами постачання;</i></p> <p><i><...>»</i></p> <p><u>Зміст зауваження:</u></p>	<p>ПРОПОНУЄТЬСЯ ЗАЛИШИТИ В ЧИННІЙ РЕДАКЦІЇ</p> <p><u>Пояснення:</u></p> <p>Внесення запропонованих змін не є доцільним.</p> <p>При виборі джерела інформації платник податків повинен вибрати те джерело інформації, яке найбільш точно відображає економічні умови здійснення відповідної операції (наприклад, ціни на відповідних ринках для експортної операції), а також характеристики відповідного товару.</p> <p>Контролюючий орган використовує ті самі джерела інформації, що і платник податків, якщо не доведено, що інші джерела інформації дають можливість отримати вищий рівень зіставності комерційних та фінансових умов операцій.</p>

Норми проекту	Коментарі та пропозиції	Відповідь
	<p>У визначення «Цді» пропонується замінити слова «з найбільш відповідними умовами постачання» на «найбільш доцільна для використання в умовах контрольованої операції».</p> <p>В світовій практиці ціноутворення ціна з найбільш відповідними умовами постачання не завжди вибирається в якості зіставного. Зазвичай є індекси, які потребують більше коригувань ніж інші, але саме їх використання є визнаною світовою практикою.</p>	
<p>Порядок встановлення відповідності умов контрольованої операції з експорту залізорудної сировини принципу «витагнутої руки»</p>	<p>Зауваження до Порядку встановлення відповідності умов контрольованої операції з експорту зернових, олійних культур та продуктів їх переробки принципу «витагнутої руки».</p> <p>Зміст зауваження: Пропонується замінити по тексту «окатиші» на «котуни» або «окатки» (в т.ч. і в Загальному порядку).</p> <p>У відповідності до ТУ на продукцію вітчизняних експортерів.</p>	<p>ВНЕСЕНО УТОЧНЕННЯ</p> <p>Пояснення: Підтримується замінити текст «окатиші» на «окатки», враховуючи його більш широкую вживаність у Державних стандартах України (ДСТУ). Будуть внесені зміни до Порядку.</p>
<p>Порядок встановлення відповідності умов контрольованої операції з експорту залізорудної сировини принципу «витагнутої руки»</p>	<p>Зауваження до Порядку встановлення відповідності умов контрольованої операції з експорту зернових, олійних культур та продуктів їх переробки принципу «витагнутої руки».</p> <p><i>«4. Визначення зіставних цін для контрольованої операції з експорту залізорудної сировини на основі котирувальних цін здійснюється за такою формулою:</i></p> $Цз = Цді \pm Zв \pm Dв - Bв + Oп \pm Tк + Oк - Tв \pm Bк, де$ <p><...></p>	<p>ВНЕСЕНО УТОЧНЕННЯ</p> <p>Пояснення: будуть внесені зміни до пункту 8:</p> <p>«8. Для окатків, концентратів та кускової руди можуть виплачуватись премії до ціни в порівнянні з типовими вимогами до якості руди, інформація про які міститься в джерелах інформації з котирувальними цінами. Якщо наявна зіставна інформація щодо котирувальних цін на окатки, коригування на премію для окатки не здійснюється.</p>

Норми проекту	Коментарі та пропозиції	Відповідь
	<p><i>Op – премія за різницю між рудою та кусковою рудою/концентратом/окатишем (за умови незіставності або відсутності котирувальних цін на окатиші);</i></p> <p><i>Tk – коригування відмінностей у витратах на доставку;</i></p> <p><i><...></i></p> <p><i>8. Для окатишів, концентратів та кускової руди можуть виплачуватись премії до ціни в порівнянні з типовими вимогами до якості руди, інформація про які міститься в джерелах інформації з котирувальними цінами. Якщо наявна зіставна інформація щодо котирувальних цін на окатиші, коригування на премію для окатишів не здійснюється.</i></p> <p><i><...>».</i></p> <p>Зміст зауваження: У визначенні «Op», та в пункті 8 пропонується прибрати заборону коригування на премію для окатків за умов наявності котирувальних цін на окатки. Наявність котирувальних цін на окатки може бути не достатньою умовою для визначення їх в якості бенчмарку для цін контрольованої операції. Використання окремих індексів не є загальновизнаними у звичайній практиці ціноутворення.</p>	
<p>Порядок встановлення відповідності умов контрольованої операції з експорту залізорудної сировини принципу «витагнутої руки»</p>	<p>Зауваження до Порядку встановлення відповідності умов контрольованої операції з експорту зернових, олійних культур та продуктів їх переробки принципу «витагнутої руки».</p> <p>Зміст зауваження: Пропонується вказати, що наведені в Додатку до цього Порядку індекси не є</p>	<p>ПРОПОНУЄТЬСЯ ЗАЛИШИТИ В ЧИННІЙ РЕДАКЦІЇ</p> <p>Пояснення:</p> <p>Інформація щодо котирувальних цін, яка наведена в Додатках до Порядку, не є виключною.</p>

Норми проекту	Коментарі та пропозиції	Відповідь
	<p>вичерпними і можуть бути використані інші котирувальні ціни, якщо це більш доцільне.</p> <p>Джерела інформації публікують десятки індексів, які можуть використовуватися для різних умов постачання. Ситуація на ринках змінюється, можуть з'являтися нові індекси або втрачати свою актуальність існуючі.</p>	
<p>Порядок встановлення відповідності умов контрольованої операції з експорту залізорудної сировини принципу «витагнутої руки»</p>	<p>Зауваження до Порядку встановлення відповідності умов контрольованої операції з експорту зернових, олійних культур та продуктів їх переробки принципу «витагнутої руки».</p> <p>Зміст зауваження: Пропонується додати коригування на вміст дріб'язку. Премія за різницю між рудою та окатками не повинна нараховуватися на частину продукції, що не відповідає за якісними показниками визначеним стандартам для окатків.</p>	<p>ПРОПОНУЄТЬСЯ ЗАЛИШИТИ В ЧИННІЙ РЕДАКЦІЇ</p> <p>Пояснення:</p> <p>Інформація цінних агентств не містить інформації щодо саме такого впливу даної характеристики, коли перевищення вміст дріб'язку оцінюється за цінами на руду.</p> <p>Крім того, різні джерела інформації містять різні показники розміру частинок для премії на окатки, а тому для врахування цього фактору може використовуватись інформація тих джерел, де цей показник найбільш повно відповідає умовам контрольованої операції:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Fastmarkets/Fastmarkets MB/ Iron ore indices: Iron ore 65% Fe blast furnace pellet, cfr Qingdao: розмір частинок: >10 мм (>90%); – Argus Media Ltd/ Argus Ferrous Markets: Blast furnace pellet 64% Fe 3% Al cfr Qingdao; – S&P Global Platts/ Platts Steel Markets Daily: Iron Ore Spot Blast Furnace Pellet Premium 65% CFR China: розмір частинок: <5 мм (<2,5%); – Mysteel Iron Ore Index Methodology: 65% Pellet Premium Index: розмір частинок: <5 мм (<15%). <p>Для забезпечення надійності проведення коригувань доцільним може бути використання інформації з договорів з першою непов'язаною особою в ланцюгу постачання та/або статистичних методів підтвердження впливу того чи іншого фактору.</p>

Норми проекту	Коментарі та пропозиції	Відповідь
<p>Порядок встановлення відповідності умов контрольованої операції з імпорту нафтопродуктів принципу «витагнутої руки»</p>	<p>Зауваження до Порядку встановлення відповідності умов контрольованої операції з імпорту нафтопродуктів принципу «витагнутої руки».</p> <p>Зміст зауваження: Пропонується додати коригування на винагороду трейдера (загальновизнана галузева практика).</p>	<p>ПРОПОНУЄТЬСЯ ЗАЛИШИТИ В ЧИННІЙ РЕДАКЦІЇ</p> <p>Пояснення:</p> <p>Підпунктом 1 підпункту 2.7.4 проекту Порядку передбачено, що якщо базис поставки контрольованої операції суттєво географічно відрізняється від базису поставки котирувальної ціни (наприклад, FOB Чорне море та CFR порт Циндао (Китай)), крім різниць в базисах поставки всередині та/або на кордонах України (наприклад, FOB/СРТ Чорне море та DAF західний кордон України), та у ланцюгу постачання задіяна торгова компанія, якщо це є звичайною умовою торгівлі на цьому ринку, допускається коригування котирувальних цін на винагороду трейдера за правилами, викладеним у цьому Порядку.</p> <p>При виборі джерела інформації платник податків повинен вибрати те джерело інформації, яке найбільш точно відображає економічні умови здійснення відповідної операції, а також характеристики відповідного товару.</p> <p>Контролюючий орган використовує ті самі джерела інформації, що і платник податків, якщо не доведено, що інші джерела інформації дають можливість отримати вищий рівень зіставності комерційних та фінансових умов операцій.</p> <p>Інформація щодо умов, що визначають котирувальні ціни на нафтопродукти та зріджені вуглеводневі гази, зазначена в додатку до цього Порядку, та містить інформацію таких джерел, як Argus Media Ltd/Argus Нафтопродукти України, Refinitiv Holdings Ltd/ Refinitiv Eikon – ринок нафтопродуктів і ЗВГ, Argus Media Ltd/ ARGUS International LPG.</p> <p>Дана інформація не є виключною, однак звертаємо увагу, що вона, на відміну від котирувальних цін Platts для європейських нафтопродуктів, стосується саме ринку нафтопродуктів України з наведенням цінових індикаторів, як правило, сформованих на базисах поставки DAF кордон України DDU Новоград-Волинський, СІF українські порти.</p> <p>Отже, коригування котирувальних цін на винагороду трейдера для вище наведених базисів поставки позбавлено економічного змісту.</p>

Норми проекту	Коментарі та пропозиції	Відповідь
<p>Порядок встановлення відповідності умов контрольованої операції з імпорту нафтопродуктів принципу «витагнутої руки»</p>	<p>Зауваження до Порядку встановлення відповідності умов контрольованої операції з імпорту нафтопродуктів принципу «витагнутої руки».</p> <p>Зміст зауваження: Додаток, де представлені умови визначених інформаційних джерел щодо цін на нафтопродукти, наведені лише джерела Argus та Refinitiv, в той час як велика частка учасників ринку в комерційних угодах використовують прив'язку до Platts, яке також включено до переліку рекомендованих джерел.</p>	<p>ПРОПОНУЄТЬСЯ ЗАЛИШИТИ В ЧИННІЙ РЕДАКЦІЇ</p> <p>Пояснення:</p> <p>Центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, оприлюднює рекомендований (невиключний) перелік джерел інформації для отримання котирувальних цін на своєму офіційному веб-порталі до початку звітного року.</p> <p>При виборі джерела інформації платник податків повинен вибрати те джерело інформації, яке найбільш точно відображає економічні умови здійснення відповідної операції, а також характеристики відповідного товару.</p> <p>Контролюючий орган використовує ті самі джерела інформації, що і платник податків, якщо не доведено, що інші джерела інформації дають можливість отримати вищий рівень зіставності комерційних та фінансових умов операцій.</p> <p>Інформація щодо умов, що визначають котирувальні ціни на нафтопродукти та зріджені вуглеводневі гази, зазначена в додатку до проекту Порядку та містить інформацію таких джерел, як Argus Media Ltd/ Argus Нафтопродукти України, Refinitiv Holdings Ltd/ Refinitiv Eikon – ринок нафтопродуктів і ЗВГ, Argus Media Ltd/ ARGUS International LPG.</p> <p>Дана інформація не є виключною, однак звертаємо увагу, що вона, на відміну від котирувальних цін Platts для європейських нафтопродуктів, стосується саме ринку нафтопродуктів України з наведенням цінових індикаторів, як правило, сформованих на базисах поставки DAF кордон України, DDU Новоград-Волинський, CIF українські порти.</p> <p>При цьому, можуть існувати відмінності між контрольованою та неконтрольованими операціями в залежності від місця поставки. При наявності доступних джерел інформації, які містять котирувальні ціни в тому ж місці поставки, що і контрольована операція, такі джерела інформації можуть бути більш придатними, оскільки вони зазвичай потребують менше коригувань, ніж джерела інформації, що містять котирувальні ціни з іншим місцем поставки.</p>

Норми проекту	Коментарі та пропозиції	Відповідь
<p>Порядок встановлення відповідності умов контрольованих операцій із сировинними товарами принципу «витягнутої руки»</p>	<p>Загальне зауваження до Порядку встановлення відповідності умов контрольованих операцій із сировинними товарами принципу «витягнутої руки»</p> <p>Зміст зауваження: Кодекс передбачає можливість для Міністерства Фінансів України визначити порядки встановлення відповідності умов контрольованої операції щодо сировинних товарів принципу «витягнутої руки». При цьому не вказано, що такі порядки обов'язково повинні ґрунтуватись виключно на котирувальних цінах. Наразі проект Порядку містить окремі порядки аналізу виключно за котирувальними цінами (використання внутрішніх зіставних джерел в окремих порядках не передбачено).</p>	<p>ПРОПОНУЄТЬСЯ ЗАЛИШИТИ В ЧИННІЙ РЕДАКЦІЇ</p> <p>Пояснення:</p> <p>Визначення потенційних зіставних операцій (внутрішніх та зовнішніх) описується в пункті 2.6 проекту Порядку.</p> <p>Окремі порядки застосовуються разом із Загальним порядком встановлення відповідності умов контрольованої операції щодо сировинних товарів принципу «витягнутої руки» та розкривають специфіку використання котирувальних цін в розрізі окремих груп товарів.</p>
<p>Порядок встановлення відповідності умов контрольованих операцій із сировинними товарами принципу «витягнутої руки»</p>	<p>Загальне зауваження до Порядку встановлення відповідності умов контрольованих операцій із сировинними товарами принципу «витягнутої руки»</p> <p>Зміст зауваження: в проекті Порядку зазначено про можливість аналізу відповідності умов контрольованих операцій із сировинними товарами принципу «витягнутої руки» щодо довгострокових форвардних угод, які передбачають період поставки, що значно перевищує представлені в рекомендованих джерелах 25-35 днів (в середньому). Однак при цьому конкретної методології для такого аналізу не представлено. Коригування щодо відмінностей у строках поставки, наведено в підпункті 2.7.3. Порядку, не може вважатись належним чином обґрунтованим механізмом для врахування відмінностей таких довгострокових форвардних угод.</p>	<p>ПРОПОНУЄТЬСЯ ЗАЛИШИТИ В ЧИННІЙ РЕДАКЦІЇ</p> <p>Пояснення:</p> <p>Відповідно до підпункту 4 пункту 2.5 розділу II проекту Порядку, якщо контракт було укладено на поставку сировинного товару на конкретну віддалену майбутню дату, або на багаторазові або довгострокові поставки сировинного товару, і платник податків виконує вимоги підпункту 2, особливу увагу слід приділити механізму визначення ціни для такої віддаленої майбутньої дати чи довгострокової поставки сировинного товару та встановити чи відповідає механізм ціноутворення звичайній ринковій практиці у відповідний момент часу для відповідного сировинного товару. При аналізі цього механізму ціноутворення слід належним чином враховувати ринкову інформацію, що оприлюднюється, та тенденції, які спостерігаються, а також економічні прогнози, наявні на момент укладення таких контрактів. Якщо такі механізми ціноутворення відрізняються від звичайних ринкових практик, мають дотримуватись правила, викладені у підпункту 9 пункту 2.3 цього Порядку.</p> <p>Встановлення комерційної раціональності контрольованої операції з урахуванням альтернативних варіантів здійснюється контролюючим</p>

Норми проекту	Коментарі та пропозиції	Відповідь
		<p>органом відповідно до підпункту 39.2.2.12 підпункту 39.2.2 пункту 39.2 статті 39 Кодексу.</p> <p>У разі наявності між умовами контрольованої операції та умовами неконтрольованих операцій або умовами, що визначають котирувальну ціну на сировинні товари, значних відмінностей, що суттєво впливають на ціну угод із сировинними товарами, здійснюються відповідні коригування.</p> <p>Проект Порядку не містить прикладів застосування коригувань для довгострокових поставок сировинних товарів, якщо відповідна інформація відсутня у джерелах.</p> <p>Разом з цим, перелік коригувань не є виключним. Коригування повинно здійснюватися виходячи з фактів та обставин здійснення кожної конкретної контрольованої операції.</p> <p>Наприклад, може використовуватись різниця, побудована на основі інформації з форвардних контрактів з непов'язаними особами у ланцюгах постачання сировинних товарів від виробника (постачальника) до першої непов'язаної особи, котирування ф'ючерсів тощо.</p>
<p>Порядок встановлення відповідності умов контрольованих операцій із сировинними товарами принципу «витягнутої руки»</p>	<p>Загальне зауваження до Порядку встановлення відповідності умов контрольованих операцій із сировинними товарами принципу «витягнутої руки» (щодо коригування на оборотний капіталу)</p> <p>Зміст зауваження: Проектом Порядку пропонується використовувати єдину відсоткову ставку – по якій сторона, що досліджується, здійснює запозичення на своєму місцевому ринку. Таке положення є логічним, якщо і сторона, що досліджується, і зіставні компанії діють в одному географічному просторі. Така позиція підтверджується Настановами ОЕСР щодо трансфертного ціноутворення для транснаціональних компаній та податкових служб (пункт 8 Додатку до Глави III в редакції 2017 року): в загальному випадку повинна</p>	<p>ВНЕСЕНО УТОЧНЕННЯ</p> <p>Пояснення:</p> <p>Згідно з підпунктом 7 пункту 3.11 розділу III проекту Порядку при коригуванні суми оборотного капіталу процентна ставка, як правило, повинна визначатися з посиланням на процентну ставку (ставки), по якій сторона, що досліджується, здійснює запозичення на своєму місцевому ринку. Наприклад, якщо стороною, що досліджується, є українська компанія, то можуть застосовуватись середньозважені процентні ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям, які публікується в рамках грошово-кредитної статистики Національного банку України.</p> <p>Доповнення щодо використання процентних ставок при коригуванні суми оборотного капіталу для зіставних осіб, які функціонують на різних ринках, будуть внесені в проект Порядку:</p>

Норми проекту	Коментарі та пропозиції	Відповідь
	<p>братись та відсоткова ставка, яка стосується суб'єкта господарювання, який здійснює діяльність на тому ж ринку, що і сторона, що досліджується. Водночас, якщо ж зіставні особи функціонують на різних ринках, має сенс використовувати відсоткові ставки, за якими кожна з них може запозичити кредитні кошти.</p>	<p><i>«7. Коригування оборотного капіталу може здійснюватися таким чином:</i></p> <p><i>1) спочатку ідентифікуються відмінності в рівнях оборотного капіталу. Як правило, враховується торгова дебіторська заборгованість, запаси та торгова кредиторська заборгованість. При цьому можуть використовуватись середні значення цих показників, якщо вони краще відображають рівень оборотного капіталу за рік. Різниця в рівнях оборотного капіталу слід вимірювати щодо відповідної бази використовуваного фінансового показника рентабельності. Враховуючи, що відповідною базою фінансового показника чистої рентабельності можуть бути витрати, продаж або активи, то різниця в рівнях оборотного капіталу слід вимірювати саме щодо такої бази;</i></p> <p><i>2) далі розраховується значення відмінностей у рівнях оборотного капіталу між стороною, що досліджується, та особою, з якою здійснюється порівняння, відносно відповідної бази та з відображенням вартості грошей у часі шляхом застосування відповідної процентної ставки. Процентна ставка, як правило, повинна визначатися з посиланням на процентну ставку (ставки), по якій сторона, що досліджується, здійснює запозичення на своєму місцевому ринку. Наприклад, якщо стороною, що досліджується, є українська компанія, то можуть застосовуватись середньозважені процентні ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям, які публікується в рамках грошово-кредитної статистики Національного банку України. Якщо ж зіставні юридичні особи функціонують на різних ринках, то застосовуються процентні ставки, за якими кожна з них може запозичити кредитні кошти.»</i></p>
<p>Порядок встановлення відповідності умов контрольованих операцій із сировинними товарами принципу «витягнутої руки»</p>	<p>Загальне зауваження до Порядку встановлення відповідності умов контрольованих операцій із сировинними товарами принципу «витягнутої руки»</p> <p>Зміст зауваження: Пропонується додати можливість використовувати «мікс» індексів, у випадках, коли це відповідає визнаним світовим практикам.</p>	<p>ПРОПОНУЄТЬСЯ ЗАЛИШИТИ В ЧИННІЙ РЕДАКЦІЇ</p> <p>Пояснення:</p> <p>Відповідно до підпункту 39.3.3.7 підпункту 39.3.3 підпункту 39.3 пункту 39.1 статті 39 Кодексу у разі використання декількох діапазонів котирувальних цін проводиться розрахунок діапазону цін згідно з порядком, передбаченим абзацом четвертим підпункту 39.3.2.3 підпункту 39.3.2 пункту 39.3 статті 39 Кодексу.</p>

Норми проекту	Коментарі та пропозиції	Відповідь
		<p>Порядок розрахунку діапазону цін (рентабельності) та медіани такого діапазону для цілей трансфертного ціноутворення затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 04.06.2015 № 381.</p> <p>Інформація про обґрунтування вибору та інформація про зіставні операції (зіставних осіб) і джерела інформації, які використовувалися для аналізу, повинна міститись в документації з трансфертного ціноутворення (підпункт 39.4.6 «и» пункту 39.4 статті 39 Кодексу).</p> <p>При цьому, у підпункті 3 підпункту 2.6.2 пункту 2.6 розділу II проекту Порядку передбачено, що при виборі джерела інформації платник податків повинен вибрати те джерело інформації, яке найбільш точно відображає економічні умови здійснення відповідної операції (наприклад, ціни на відповідних ринках для експортної операції), а також характеристики відповідного товару.</p>
<p>Порядок встановлення відповідності умов контрольованої операції з експорту зернових, олійних культур та продуктів їх переробки принципу «витягнутої руки»</p>	<p>Зауваження до Порядку встановлення відповідності умов контрольованої операції з експорту зернових, олійних культур та продуктів їх переробки принципу «витягнутої руки»</p> <p>Зміст зауваження: в Порядку відносно зернових пропонуємо замість СРТ писати СРТ/DAP.</p> <p>На даний час ринок зернових практично не використовує умов поставки СРТ. Всі працюють на умовах DAP. В Refinitiv зазначено, що ціни на умовах СРТ тому, що так склалося історично і контрактам із поставкою в порту було присвоєно такий RIC (Reuters Identification Code). Фактично ж при опитуванні учасники ринку надають ціни на умовах DAP.</p>	<p>ПРОПОНУЄТЬСЯ ЗАЛИШИТИ В ЧИННІЙ РЕДАКЦІЇ</p> <p>Пояснення:</p> <p>Різниця між умовами постачання СРТ та DAP полягає в моменті переходу ризиків втрати або пошкодження товару від продавця до покупця.</p> <p>Отже, до внесення ціновим агентством відповідних уточнень в базис поставки котирувальних цін на зернові культури застосування цих цін для цілей трансфертного ціноутворення доцільно здійснювати з урахуванням відповідних додаткових методологічних пояснень цінового агентства (наприклад, отриманих на письмовий запит платника податків).</p>