

*Інженерний навчально-науковий інститут ім. Ю.М. Потебні
Запорізького національного університету*

ДИСЦИПЛІНА

***ТРАНСФЕРТНЕ
ЦІНОУТВОРЕННЯ***

**Викладач: к. ек. н. Попова Алла Олександрівна
al.al.porova@gmail.com**

(ідентифікатор конференції: 292 115 0683, пароль: 12345)

Електронні ресурси:

З актуальною редакцією законодавчих і нормативних актів можна ознайомитися за посиланням :

zakon.rada.gov.ua

Податкового кодексу України:

zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text

**Електронна адреса Інформаційно-довідкового ресурсу
Державної податкової служби України «База знань»:**

<http://zir.tax.gov.ua>

Мета дисципліни

формування системи базових знань щодо:

- теорії та практики трансфертного ціноутворення,
- методичних основ формування трансфертних цін,
- порядку формування документації і звітності з трансфертного ціноутворення,
- механізму контролю за трансфертними цінами;

набуття навичок з

- отримання, опрацювання і використання податкової інформації в управлінні діяльністю суб'єкта господарювання,
- оцінки впливу ризиків трансферного ціноутворення на фінансові результати діяльності суб'єкта господарювання та можливостей їх уникнення

Основні завдання

- засвоєння методичних основ формування трансфертних цін;
- набуття практичних навичок щодо порядку формування документації і звітності з трансфертного ціноутворення;
- ознайомлення із механізмом контролю за трансфертними цінами;
- опанування практичним інструментарієм з оцінки впливу ризиків трансфертного ціноутворення на фінансові результати діяльності суб'єкта господарювання та можливостей їх уникнення

Змістовий модуль 1

Загальна характеристика трансферного ціноутворення. Правила ідентифікації контрольованих операцій

Сутність трансфертного ціноутворення і основних понять. Проблеми застосування трансфертного ціноутворення. Аналіз мотивів суб'єктів трансфертного ціноутворення. Характеристика принципу «витягнутої руки».

Контрольовані операції та звітність про їх здійснення. Критерії, етапи відбору та умови визнання господарських операцій контрольованими. Проблеми регулювання контрольованих операцій. Законодавство України стосовно трансфертного ціноутворення та основна документація з трансфертного ціноутворення

Змістовий модуль 2

Нормативно-правове забезпечення трансфертного ціноутворення

Норми чинного законодавства з питань трансфертного ціноутворення. Оперативне інформування про зміни в законодавстві України та нормативних актах стосовно трансфертного ціноутворення. Наслідки порушення чинного законодавства у сфері трансфертного ціноутворення

Змістовий модуль 3

Характеристика документації з трансфертного ціноутворення

Документація з трансфертного ціноутворення.
Первинні документи з обліку операцій із
трансфертними цінами. Трирівнева структура
звітності з трансфертного ціноутворення

Змістовий модуль 4

Традиційні методи трансфертного ціноутворення

Методи визначення ціни у контрольованих операціях.
Характеристика методу порівняльної неконтрольованої
ціни (аналогів продажу). Характеристика методу ціни
перепродажу. Характеристика методу "Витрати плюс".
Характеристика методу чистого прибутку.
Характеристика методу розподілення прибутку

Змістовий модуль 5

Податковий контроль у сфері трансфертного ціноутворення

Особливості здійснення податкового контролю у сфері трансфертного ціноутворення. План дій для вирішення проблеми розмивання бази оподаткування та переміщення прибутку (Base Erosion and Profit Shifting – BEPS). Єдиний стандарт щодо міжнародного автоматичного обміну інформацією (Стандарт CRS). Вдосконалення організаційних засад податкового контролю трансфертного ціноутворення в Україні

Змістовий модуль 6

Податкове коригування та узгодження щодо трансфертного ціноутворення

- 1. Податкове коригування у сфері трансфертного ціноутворення.** Спеціальна перевірка з трансфертного ціноутворення податковими органами. Підстави та порядок проведення перевірки контрольованих операцій.
- 2. Попередні узгодження щодо трансфертного ціноутворення.** Предмет і об'єкти узгодження трансфертного ціноутворення платника податків з податковими органами. Попереднє узгодження цін у контрольованих операціях. Порядок та процедура узгодження цін у контрольованих операціях.