

ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ

Тенденции 2018



Трансфертное ценообразование или просто ТЦО — это установление цен, которые отличаются от рыночных



ТЦО позволяет перераспределять прибыль в пользу лиц, которые уплачивают более низкие налоги. Это одна из наиболее очевидных схем налоговой оптимизации



Налогоплательщики подают специальные уведомления в налоговую службу, которая пристально следит за контролируруемыми сделками и пресекает манипуляции с ценами

СТАТИСТИКА ПО УВЕДОМЛЕНИЯМ*

16

тысяч уведомлений подано

344

трлн рублей контролируемых сделок

61%

внутри-российские сделки

7 000 000 000 000 РУБЛЕЙ

на такую сумму откорректированы уведомления и доначислены налоги в следующих отраслях



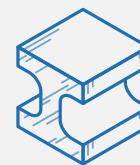
55%

Экспорт нефти и нефтепродуктов через офшоры



40,6%

Экспорт удобрений



4,2%

Экспорт металлов

ОСНОВНЫЕ ОШИБКИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ



Определение сопоставимости только по ОКВЭД



Формальный функциональный анализ



Чрезмерное увлечение 4-м методом

ТЕНДЕНЦИИ СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ



Первый и четвертый метод не должны давать слишком больших расхождений



Для определения правильности расчета финансовых показателей можно привлечь эксперта



Суды должны проверять наличие в деле признаков необоснованной налоговой выгоды



Котировки информационных агентств должны использоваться с поправкой на условия сделок

*Данные представлены по уведомлениям, поданным за 2016 год, в 2017 году

ПОДГОТОВКА ДОКУМЕНТАЦИИ ПО КОНТРОЛИРУЕМЫМ СДЕЛКАМ

TAXOLOGY

Наличие документации освобождает от 40% налогового штрафа



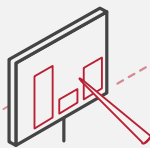
Аудит документов

- Договоры по сделке
- Связанные документы и договоры



Функциональный анализ

- Определение профилей сторон
- Выбор метода ТЦО



Экономический анализ

- Проведение BMS (исследования рыночного диапазона рентабельности/цен)
- Расчет финансовых показателей



Итоговый отчет

- Вывод о соответствии применяемых цен рыночным
- Расчет рыночной цены

Подготовка иных видов ТЦО документов



«Трехуровневая» документация по российским правилам и/или по стандартам ОЭСР (Шаг 13 Плана БЕПС)



Внутренняя политика ценообразования с учетом требований НК РФ и Рекомендаций ОЭСР



Отчет по результатам анализа рисков при реорганизации и/или совершении трансграничных операций



Position paper по обоснованию убытков/низкой рентабельности для целей ТЦО



Юридическое заключение по обоснованию цены в разовой сделке



Юридическая компания Taxology не только создает все вышеуказанные документы «с нуля», но и проводит аудиты (проверки) уже существующих документов, предоставляя практические рекомендации по снижению ценовых рисков



**Любовь
Старженецкая, к.ю.н.**

Руководитель практики
Подготовила 25+ пакетов
ТЦО документов

- По внутригрупповым займам, поручительствам, роялти
- При добыче нефти и оказании геологоразведочных услуг
- По строительно-монтажным работам
- По импорту товаров, материалов и сырья
- По аренде офисных и промышленных объектов
- По экспорту товаров и услуг
- По иным видам контролируемых сделок



Ксения Булгакова
Эксперт по ТЦО



Леонид Сомов
Партнер



Михаил Успенский
Партнер

Disclaimer. Настоящая инфографика представлена в информационных целях, не предназначена для решения вашей правовой ситуации и не заменит собой консультацию юриста. Информация, представленная в настоящей инфографике, актуальна по состоянию на май 2018 года и может измениться в свете законодательных правок, разъяснительных писем контролирующих органов и колебаний судебной практики. Изменение и дополнение настоящей инфографики остается на усмотрение Taxology. Taxology не принимает на себя никаких обязательств в отношении полноты, правильности, практической применимости или актуальности представленной информации. Проверка выхода обновленных версий инфографики остается прерогативой читателя. Настоящая инфографика является охраняемым законом объектом авторского права в виде «графического рассказа», включая, но не ограничиваясь концепцией, сюжетной линией и дизайном. Исключительные права на инфографику принадлежат ООО «ЮК Таксолджиджи» (Taxology). Без предварительного письменного разрешения Taxology не допускается осуществлять с инфографикой, в частности, следующие действия: перепечатка, копирование, переработка (в том числе путем иного подбора и / или расположения элементов), перевод с русского языка, продажа или иная передача за вознаграждение. Правообладателем (Taxology) предприняты все предусмотренные законом меры для надлежащей предварительной защиты своих исключительных авторских прав в соответствии с законодательством Российской Федерации.