



Подготовка документации по контролируемым сделкам (трансфертное ценообразование)

2018



Кратко о нас



Институт проблем предпринимательства (ИПП) – один из ведущих российских консалтинговых холдингов, предоставляющий индивидуальные комплексные решения для бизнеса на рынке профессиональных услуг с 1992 года. В спектр нашей деятельности входят, в частности, аудит имущественного комплекса, организационный консалтинг, энергоаудит, услуги по трансфертному ценообразованию.

Нашими клиентами являются крупнейшие компании России, государственные корпорации, федеральные органы государственной власти, а также международные холдинги и предприятия среднего бизнеса.

Работа ИПП – это индивидуальное комплексное решение
Ваших проблем и профессионализм опытных экспертов

Трансфертное ценообразование



Начиная с 2012 г. законодательно установлены основные положения о налогообложении сделок между взаимозависимыми лицами, новые принципы обоснования и методы определения рыночной цены, перечень контролируемых сделок, расширены критерии признания лиц взаимозависимыми, ужесточены меры налоговой ответственности.

Для подготовки к возможной проверке, а также снижения рисков по неоднозначным сделкам необходимы специальные навыки, знания, опыт, объективность и независимость суждений, которыми обладают привлеченные внешние специалисты.

Выполнение проектов по трансфертному ценообразованию для частных компаний и холдингов, разработка единых внутренних стандартов трансфертного ценообразования проводится группой специалистов, в которую включены финансовые аналитики, управленческие консультанты, юристы в областях корпоративного, финансового и налогового права, аттестованные аудиторы. Все специалисты строго соблюдают требования конфиденциальности, независимости, правовые и этические нормы.

Трансфертное ценообразование



Согласно «Налоговому кодексу Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016) на территории России правила трансфертного ценообразования применяются только к **сделкам между взаимозависимыми лицами** (ст. 105.1 НК РФ):

1. Организации в случае, если одна организация прямо и (или) косвенно участвует в другой организации и доля такого участия составляет более 25 %;
2. Физическое лицо и организация в случае, если такое физическое лицо прямо и (или) косвенно участвует в такой организации и доля такого участия составляет более 25 %;
3. Организации в случае, если одно и то же лицо прямо и (или) косвенно участвует в этих организациях и доля такого участия в каждой организации составляет более 25 %
4. Физические лица в случае, если одно физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению.

На внутреннем рынке действие правил трансфертного ценообразования распространяется на сделки между взаимозависимыми лицами только в том случае, если **общая сумма таких сделок превышает 1 млрд. руб.** К **международным сделкам** между взаимозависимыми лицами правила трансфертного ценообразования **применяются всегда**, ограничения по суммам таких сделок законодательно не установлены (ст. 105.14 НК РФ).

Необходимость своевременной подготовки документации, ответственность 1



1. Работа «на опережение»:

- Всего 30 дней отводится на представление в налоговый орган документации по контролируемым сделкам.
- Подготовить документацию в такой короткий срок, не имея опыта такой подготовки, практически невозможно.

2. Информированность о своих налоговых рисках:

- В 40% случаях при подготовке документации выявляются отклонения цен или показателей рентабельности от рыночных интервалов.

3. Своевременное внесение коррективы в ценовую политику

- В ходе подготовки документации за один налоговый период выявляется в среднем от 35% до 47% контролируемых сделок, цены в которых не соответствуют рыночному интервалу.
- Без изменения финансовых показателей компаний в следующих налоговых периодах можно значительно снизить данный показатель, а часто вообще исключить возможные корректировки налоговой базы компании.

Необходимость своевременной подготовки документации, ответственность 2



Ответственность по контролируемым сделкам:

1. За неподачу Уведомления в установленный срок – **штраф 5 000 руб.** (ст. 129.4 НК РФ);
2. В случае несоответствия цен в контролируемых сделках рыночным ценам налоговые органы вправе включить в налогооблагаемый доход налогоплательщика доход, который он получил бы в случае применения рыночных цен.
 - Штраф в размере 20% неуплаченного налога** взимается с налогоплательщиков, не применяющих рыночные цены (если нарушение относится к 2014 - 2016 финансовым годам).
 - С 2017 г. размер штрафа составит 40%.**

Этап 1

Анализ применяемого ценообразования при заключении сделок между взаимозависимыми лицами:

- определение перечня взаимозависимых лиц и контролируемых сделок;
- анализ сделок и экспертиза цен, подпадающих под налоговый контроль;
- оценка налоговых рисков по контролируемым сделкам.

Этап 2

Разработка единых стандартов трансфертного ценообразования:

- разработка подходов к трансфертному ценообразованию (порядок определения цен между взаимозависимыми лицами, порядок определения формул ценообразования для целей налогообложения);
- подготовка проектов типовой документации по трансфертным ценам, которые могут быть представлены налоговому органу при специальной проверке.

Результат проведенных работ 1/2



Подготовка пакета документов, содержащего:

- ✓ уведомление о контролируемых сделках (согласно статьи 105.16 НК РФ);
- ✓ рабочую документацию (согласно статьи 105.15 НК РФ).

1. Исключение или минимизация налоговых рисков, связанных с применением трансфертных цен

- Выбор таких методов ценообразования, применение которых сложно оспорить.
- Подбор совокупности методов и источников информации для подготовки документации по контролируемым сделкам с учетом наименьших возможных сумм корректировок налогооблагаемой базы, либо полного их отсутствия.
- Выработка рекомендаций по внесению изменений в политику трансфертного ценообразования.

2. Защита от необоснованных претензий

- Каждый вывод в документации по контролируемым сделкам юридически обоснован и подтвержден фактическими обстоятельствами совершения контролируемых сделок, рыночными факторами, иными обстоятельствами, имеющими значения в каждой конкретной контролируемой сделке.
- Наличие готового пакета документации минимизирует либо вообще исключает возможность применения ФНС России иного метода определения доходов, отличного от примененного в документации и доначисления налогов в соответствии с ним.

Результат проведенных работ 2/2



3. Полный комплект документации, готовый к представлению в ФНС России

- Комплект документации по контролируемым сделкам полностью соответствует требованиям Налогового кодекса Российской Федерации и ФНС России.
- Документация по контролируемым сделкам формируется и передается в виде единого документа со всеми приложениями, подтверждающими изложенную в документации информацию.
- Приведение приложений к документации в соответствие с запросом ФНС России.

4. Своевременное внесение изменений в текущую ценовую политику

- Рекомендации для формирования внутренней политики трансфертного ценообразования и политики распределения затрат для снижения возможных налоговых претензий при подготовке документации за второй и последующий периоды.
- Рекомендация таких способов изменения существующей системы трансфертного ценообразования, которые не затронут общих финансовых показателей компании или группы компаний.

Контакты



Россия, 191119,
Санкт-Петербург,
ул. Марата, д. 92

Сайт: www.ipp.spb.ru

E-mail: bogdanov_e@ipp.spb.ru



+7 (812) 703 43 18
+7 (921) 640 08 11

