

**Развитие налоговой системы России:
институт консолидированного налогоплательщика**

Начальник Главного налогового управления ОАО «ЛУКОЙЛ» В.Н. Васильев

Апрель 2011

Контроль трансфертного ценообразования в зарубежных странах

ОСНОВНЫЕ ТЕНДЕНЦИИ

Ужесточение налогового законодательства

- ✓ Увеличение числа стран, включающих положения о трансфертном ценообразовании в локальное законодательство
- ✓ Расширение списка сделок, подпадающих под контроль
- ✓ Рост числа стран, где вводятся требования о наличии обосновывающей документации; ужесточение требований, сокращение сроков предоставления
- ✓ Увеличение штрафных санкций

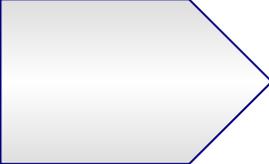
Усиление контроля

- ✓ Рост числа проверок по вопросу ценообразования
- ✓ Включение в план проверок в качестве приоритетного вопроса
- ✓ Более глубокий анализ в ходе проверки, рост числа запрашиваемых документов

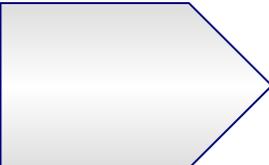
Рост уровня подготовки налоговых органов

- ✓ Рост числа специалистов по трансфертному ценообразованию и уровня их квалификации
- ✓ Создание специализированных отделов
- ✓ Разработка единой стратегии и подхода к проверке вопросов трансфертного ценообразования

Мировая практика налогового регулирования взаимосвязанных лиц



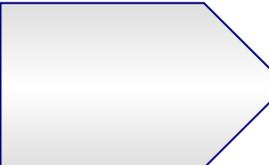
Взаимозависимые лица рассматриваются как отдельные налогоплательщики и самостоятельно выполняют свои налоговые обязательства (практически не используется)



Налоговое право признает наличие взаимосвязи между взаимозависимыми лицами (используется в РФ)

Наличие в законодательстве системы консолидированного налогообложения (используется в странах ОЭСР)

Основные элементы:

- 
- ✓ группа рассматривается как единый налогоплательщик;
 - ✓ налог уплачивает головная организация;
 - ✓ заполняется единая декларация;
 - ✓ доходы и убытки членов группы объединяются;
 - ✓ внутригрупповые обороты исключаются из налоговой базы

Концепция КГН: функциональные обязанности участников КГН

Ответственный участник КГН

- ✓ Ведет налоговый учет по принципам консолидации
- ✓ Собирает налоговую базу по группе
- ✓ Осуществляет расчет налога, подлежащего уплате
- ✓ Направляет участникам расчеты приходящейся на них доли налоговой базы и суммы налога
- ✓ Осуществляет уплату налога
- ✓ Принимает участие при проведении контрольных мероприятий в отношении участников группы

Участники группы

- ✓ Ведут налоговый учет по правилам главы 25 НК РФ
- ✓ Формируют налоговую базу в установленном порядке, затем по правилам консолидации ее корректируют, исключая внутригрупповые обороты
- ✓ Направляют скорректированную базу ответственному участнику, получают от него расчет доли налоговой базы

Основные направления доработки законопроекта:

**Системная проработка норм
части первой НК РФ**

**Разграничение прав, обязанностей и
ответственности участников КГН с учетом того,
что каждый из участников не теряет статуса
налогоплательщика**

**Определение порядка формирования
консолидированной налоговой базы**

Преимущества порядка формирования консолидированной налоговой базы путем простой консолидации

для налоговых органов



- не влечет потерь бюджета
- упрощение администрирования

для налогоплательщиков



- отсутствие дополнительных затрат на ведение учета
- нет необходимости разработки методологии исключения прибыли (убытка) от хозяйственных операций
- нет необходимости создавать новые программные продукты

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!