



**Tentative Comparison of Russia's Draft New Transfer Pricing  
Legislation  
with the Revised Chapters I-III of the  
OECD Transfer Pricing Guidelines**

**Сравнение российского законопроекта о трансфертном  
ценообразовании с новой редакцией  
Главы I – III Руководства ОЭСР по трансфертному  
ценообразованию**

Wolfgang Büttner  
Senior Advisor

Tax Treaties, Transfer Pricing and Financial Transactions Division

OECD

**[www.oecd.org/ctp](http://www.oecd.org/ctp)**



## 1. **Comparability Factors - Факторы сопоставимости**

<b>Russia's draft new TP law</b> <b>Российский законопроект</b>	<b>Closest OECD comparability factors</b> <b>Факторы сопоставимости - ОЭСР</b>
Type and nature of the goods (work, services) Идентичность/однородность товаров (работ, услуг)	Characteristics of property or services Характеристики собственности или услуг
Key functions, assets and risks Основные функции, активы, риски	Functional Analysis (functions, assets, risks) Функциональный анализ (функции, активы, риски)
--	Contractual terms <b>контрактные условия</b>
Economic/commercial conditions Экономические/коммерческие условия	Economic circumstances Экономические обстоятельства
Business strategies Рыночная стратегия	Business strategies Рыночная стратегия



## 1.1. **Comparability Issues – вопросы сопоставимости**

<b>Russia's draft new TP law</b> <b>Российский законопроект</b>	<b>Closest OECD comparability factors</b> <b>Факторы сопоставимости - ОЭСР</b>
No provision <b>Положения отсутствуют</b>	Comparability adjustments <b>Корректировки сопоставимости</b>
Automatic exclusion of potential comparables with negative net assets or losses from more than one year <b>Исключение из сопоставимости в случае отрицательных чистых активов или убытков более, чем год</b>	Exclusion of loss making comparables on a case-by-case basis <b>Исключение из сопоставимости в случае убыточности - решение по каждому случаю</b>
Arm's length range (minimum of 4 comparables) required <b>Рыночный интервал (минимум 4 сделки)</b>	Arm's length range not required (single figure can be sufficient, e.g. in CUP) <b>Рыночный интервал не требуется (достаточно одного значения, например в случае сопоставимой неконтролируемой цены)</b>



## 1.2. **Comparability Issues – вопросы сопоставимости**

<b>Russia's draft new TP law</b> <b>Российский законопроект</b>	<b>Closest OECD comparability factors</b> <b>Факторы сопоставимости - ОЭСР</b>
<p>“Profitability range” or “market price range” (similar to the inter-quartile range) required</p> <p>Требуется интервал рентабельности или интервал рыночных цен (сходно с интерквартильным интервалом)</p>	<p>Measures of “central tendency” (e.g. inter-quartile range) not to be used automatically, but only if comparability defects cannot be identified and/or quantified</p> <p>Меры «тенденции центрируемости» (например, интерквартильный интервал) не используются безусловно, а только в случае, если дефекты сопоставимости невозможно определить или измерить</p>



## 2. *Transfer Pricing Methods* – *методы трансфертного ценообразования*

<b>Russia's draft new TP law</b> <b>Российский законопроект</b>	<b>Closest OECD comparability factors</b> <b>Факторы сопоставимости - ОЭСР</b>
Comparable Uncontrolled Price Method ("CUP") <b>Метод сопоставимых рыночных цен</b>	CUP Method
Cost Plus Method <b>Затратный метод</b>	Cost Plus Method
Resale Price Method <b>Метод цены последующей реализации</b>	Resale Price Method
Processed/Secondary Product Sales Price Method <b>Метод цены реализации продукта переработки</b>	No equivalent in the OECD TP Guidelines; OECD has no experience how this method works in practice. <b>Аналога нет; ОЭСР не имеет понятия, как он применим на практике</b>
Transactional Net Margin Method (TNMM) <b>Метод сопоставимой рентабельности</b>	Transactional Net Margin Method (TNMM)
Profit Split Method <b>Метод распределения прибыли</b>	Profit Split Method



## 2.1. Transfer Pricing Methodology Issues – вопросы методологии

<b>Russia's draft new TP law</b> <b>Российский законопроект</b>	<b>Closest OECD comparability factors</b> <b>Факторы сопоставимости - ОЭСР</b>
Strict hierarchy when selecting TP method; traditional methods have priority <b>Строгая иерархия в выборе метода; приоритет у традиционных методов</b>	Most appropriate method to the facts and circumstances of the case to be selected <b>Наиболее подходящий в соответствии с фактами и обстоятельствами метод</b>
Processed/Secondary Product Sales Price preferred over all other methods (including CUP) <b>Приоритет метода цены реализации продукта переработки (???)</b>	CUP Method preferred if equally reliable <b>Приоритет метода сопоставимых рыночных цен (в случае действительной достоверности)</b>
Profit Split Method uses internal comparable transaction as benchmark for splitting the profit. The internal comparable is not necessarily an arm's length transaction. <b>В методе распределения прибыли используются внутренние показатели. При рыночной сделке внутренние показатели не нужны.</b>	Uncontrolled transaction(s) used as benchmark for splitting the profit <b>Неконтролируемые сделки используются в качестве точки сравнения для распределения прибыли</b>