



Deloitte.



**Трансфертное
ценообразование**
Рекомендации бизнесу

Лилия Герасименко, Юрий Веремейко

01 марта 2017 года

Содержание

		15
	8	Ожидаемые направления развития ТЦО 
	8	ТЦО – реалии в Беларуси и России 
3		
Общие положения по трансфертному ценообразованию 		



Общие положения по трансфертному ценообразованию

Общие положения

Тенденции введения контроля за трансфертным ценообразованием



1

Конвенция о взаимной административной помощи по налоговым делам была разработана ОЭСР совместно с Советом Европы **25 января 1988 года**



2

4 ноября 2014 года Конвенция была ратифицирована РФ с отдельными оговорками



3

1 июля 2015 года Конвенция вступила в силу на территории РФ
12 мая 2016 года Россия подписала Многостороннее Соглашение об автоматическом обмене информацией о финансовых счетах

Общие положения

Элементы контроля за необоснованной оптимизацией налогообложения



Общие положения

Определение трансфертного ценообразования

Что такое трансфертные цены и трансфертное ценообразование?

Принцип «вытянутой руки»

Трансфертные цены должны основываться на принципе «вытянутой руки»

Трансфертное ценообразование

Процесс формирования цен в операциях между взаимозависимыми лицами

Трансфертная цена

Цена в операциях между взаимозависимыми лицами

Общие положения

Последствия для бизнеса в РБ с 2016 года

Основные последствия

Соответствие правилам ТЦО требует постоянного контроля цен

В международной практике предметом большинства судебных дел с налоговыми органами являются нарушения в сфере ТЦО

Необходимость подачи дополнительной отчетности

Более прозрачный механизм ценообразования

Возможные дополнительные начисления по налогам, в случае несоблюдения правил

Необходимость перераспределения функций между компаниями группы

Дополнительные инструменты контроля при налоговых проверках

Раскрытие структуры Группы



ТЦО – реалии в Беларуси и России

ТЦО – реалии в Беларуси и России

Практика формирования документации в РБ:

- Обязанность составления документации и экономического обоснования с 2016г. в РБ.
- Влияние только на налог на прибыль.
- 20% отклонение от рыночного диапазона показателей, но только безубыточных.
- Анализ показателей плательщика, отсутствие понятий тестируемая сторона, группировка сделок.
- ИМНС может использовать не только общедоступную информацию.
- Самые короткие сроки налоговой проверки по ТЦО.



Создание собственной базы банных у МНС РБ на основе ЭСЧФ и отчетности:

- В 2017 году анализ информации, выгруженной с электронного Портала по НДС.
- Планы по использованию данных из электронных счетов-фактур в целях определения:
 - - субъектов, подлежащих проверке,
 - рыночных показателей для обоснования уровня цен при проверках.
- Анализ данных из бухгалтерской отчетности всех плательщиков, создание базы данных.



Судебная практика и практика проверок:

- В РБ доначисления и судебная практика пока в большинстве случаев касается сделок с недвижимым имуществом.
- В РФ – завершены первые проверки по ТЦО за 2012 год. Проверки и решения основывались на законодательстве проверяемого периода, но с учетом опыта и сегодняшних знаний схем налоговой оптимизации.



ТЦО – реалии в Беларуси и России



В настоящий момент судебная практика по ТЦО в Беларуси выработана по сделкам с недвижимым имуществом.

Практически 100 % решений судов вынесено в пользу налоговых органов:

**в основном
используется метод
сопоставимых
рыночных цен**

**больше внимания
стало уделяться
изучению условий
экономической
сопоставимости
сделок**

**анализ качественных
характеристик
предмета**

**приоритетность
использования
внутренних данных
плательщика**



Практика проверок внешнеэкономических сделок нарабатывается. Вопросы по проверкам по ТЦО в отношении внешнеэкономических сделок, по результатам которых были доначислены налоги, урегулированы до обращения в судебные органы

ТЦО – реалии в Беларуси и России

Судебная практика в РФ в отношении экономической обоснованности затрат по приобретению услуг у взаимозависимых иностранных компаний:

! Все чаще налоговые органы пытаются оспорить вычет расходов на выплату внутригруппового вознаграждения российскими компаниями в пользу иностранных компаний группы

! В ходе проведения выездных налоговых проверок налоговые органы осуществляют детальный анализ подтверждающих документов, проводят интервью с сотрудниками, используют международные каналы обмена налоговой информацией

факт оказания услуг

**получение
экономической
выгоды от
приобретения таких
услуг**

**соответствует ли
размер
вознаграждения
рыночному уровню**

**является ли операция
формой cost sharing**

Более 60% решений арбитражных судов в пользу налоговых органов:

- Не доказана экономическая обоснованность соответствующих расходов, а также имеется дублирование функций сотрудников и услуг Исполнителя.
- Не предоставлены документы, подтверждающие фактическое оказание услуг (переписка, отчеты)
- Выставление соответствующих расходов было направлено только на получение необоснованной налоговой выгоды.
- Цена за услуги фиксирована и не подлежит пересмотру в зависимости от объема оказанных услуг.

ТЦО – реалии в Беларуси и России

Судебная практика в РФ в отношении правил определения фактического владельца дохода:



С 1 января 2017 года в РФ иностранная организация обязана представить налоговому агенту, выплачивающему доход, подтверждение, что она имеет фактическое право на получение соответствующего дохода.

На кого распространяется

- Дочерние компании, выплачивающие **дивиденды, роялти или проценты** по займам в пользу иностранных компаний;
- Иностранные получатели дохода, не являющиеся его «бенефициарным собственниками» в соответствии с законодательством.

Риски

- Невозможность применения пониженных ставок по Соглашению об избежании двойного налогообложения;
- Штрафы для налогового агента;
- Увеличение административной нагрузки.

Подтверждение

- Получение документов, подтверждающих статус фактического получателя дохода, является обязанностью налогового агента;
- Строгий перечень документов, которые могут подтвердить статус «фактического получателя дохода», законодательно не установлен.

Большинство решений арбитражных судов в пользу налоговых органов:

- Технический характер деятельности фактического получателя дохода.
- Действия налогоплательщика направлены на получение необоснованной налоговой выгоды.
- Фактический владелец находится в стране с которой либо отсутствует Соглашение или пониженная ставка налога на доходы выше.

ТЦО – реалии в Беларуси и России

Судебная практика в РФ в отношении тонкой капитализации:



Когда компания финансируется посредством внутригрупповых займов, мы рекомендуем:

Отслеживать коэффициент заемного капитала

Отслеживать законность признания расходов для целей налога на прибыль

Избегать структур финансирования, целью которых является избежание правил недостаточной капитализации

Заранее подготовить аргументы и обоснование

Более 65% решений арбитражных судов в пользу налоговых органов:

- Для признания задолженности контролируемой не обязательно должно соблюдаться условие о прямом участии займодавца. Косвенное участие займодавца может быть доказано на основе разных факторов: займодавец является учредителем и/или руководителем нескольких организаций, использование единого IP-адреса для управления компаниями Группы и другие.
- Экономический эффект рассматриваемой сделки состоял в минимизации налогоплательщиком налоговых обязательств.
- Признание формальной роли сестринской компании – займодавца и квалификация ее в качестве посредника (казначей) в передаче денежных средств от материнской компании заемщику.



С 1 января 2017 года в РФ - расширение перечня ситуаций, при которых задолженность является контролируемой, применение правил недостаточной капитализации к займам от физических лиц, расчет размера контролируемой задолженности исходя из совокупности всех обязательств налогоплательщика, которые обладают признаками такой задолженности.

ТЦО – реалии в Беларуси и России

Судебная практика в РФ в отношении трансфертного ценообразования:

Основные тенденции

- ❖ **Первые проверки по ТЦО за 2012 г. завершились для налогоплательщиков с доначислениями.**
- ❖ ФНС открыты проверки по ТЦО за 2013 г.
- ❖ Основной фокус ФНС при выборе налогоплательщика:
 - ✓ экспортные сделки;
 - ✓ сделки с оффшорными юрисдикциями;
 - ✓ сделки с сырьевыми товарами.
- ❖ **При проведении проверок по ТЦО руководствуется расширительным толкованием НК РФ.**

Области повышенного внимания



✓ Используемые методы ТЦО



✓ Необходимость и механизм проведения корректировок для обеспечения сопоставимости условий сделок



✓ Функциональный анализ



✓ Возможность группировки сделок при применении методов



✓ Выбранные сопоставимые компании

ТЦО – реалии в Беларуси и России

Повышенное внимание – нематериальные активы:

Метод СРЦ

Метод сопоставимой рентабельности

Метод распределения прибыли

- Внутренние источники информации (анализ внутренних сопоставимых сделок налогоплательщика)
- Внешние источники информации (поиск потенциально сопоставимых соглашений в общедоступных базах данных –Amadeus, ktMINE и т.д.)

- Анализ проводится в отношении основной деятельности лицензиата.
- Поиск на рынке компаний, которые являются сопоставимыми с лицензиатом с точки зрения функций и рисков, при этом не владеет НМА.
- Анализ потенциала прибыли лицензиата от сделки.

- Распределение совокупной или остаточной прибыли на основании вклада каждой стороны контролируемой сделки в получение прибыли.

Практические сложности применения

- НМА всегда обладает уникальными свойствами - затруднительно найти сопоставимые сделки.
- Договорные условия найденного лицензионного соглашения не всегда могут соответствовать истинным взаимоотношениям.
- Не учитывает потенциал прибыли лицензиата.

- Применение такого подхода является косвенным подтверждением рыночной ставки роялти, так как анализируется лишь рентабельность по основной деятельности, при этом сама ставка роялти может находиться вне рыночного интервала.

- В НК отсутствует четкий механизм применения метода распределения прибыли.
- Практические сложности в выборе коэффициента на основании которого можно было бы распределить прибыль между сторонами Контролируемой сделки.

Ожидаемые направления развития ТЦО

Ожидаемые направления развития ТЦО

Изменения в РФ - Страновые сведения

Глобальная документация (мастер-файл) содержит основную информацию о деятельности группы и о внутригрупповых отношениях между компаниями.

Страновой отчет

Отчет содержит **сводную информацию о глобальном распределении доходов и уплачиваемых налогов**, а также основные показатели экономической деятельности по всем юрисдикциям

Мастер-файл

Национальная документация

Субъекты

Страновой отчет предоставляется в отношении международной группы, консолидированная выручка которой превышает 50 млрд. рос. руб.

Национальная документация содержит описание и анализ существенных внутригрупповых сделок налогоплательщика.

Ожидаемые направления развития ТЦО в Беларуси

2017 – год сбора информации для выбора субъектов проверок и подготовки изменений в НК.

Отмена приоритетности методов – использование методов по экономической сути сделок.

Продление сроков проверки по ТЦО до 3 месяцев + 6 месяцев для сбора информации.

Формирование у МНС собственной информационной базы из ЭСЧФ и поданной в налоговую бухгалтерской отчетности в АРМ.

Разрешение на использование показателей одного убыточного года для построение рыночного диапазона по сопоставимым компаниям.

При проверках – приоритет внутренних данных с учетом корректировок над внешними источниками информации.

Акцент:
Экспорт и импорт,
Товарные знаки,
Консалтинг.

Возможное введение группировки сделок по контрагенту и деятельности.

Использование информации недоступной плательщику.

Команда Делойт



Юрий Веремейко

Директор
Унитарного предприятия
«Делойт Лигал»

Контактная информация:
Тел.: +375 (17) 309 99 00
Моб.: +375 (29) 611 28 29
yveremeiko@deloitte.by



Лилия Герасименко

Старший консультант
Налоги и право

Контактная информация:
Тел.: +375 (17) 309 99 00
Моб.: +375 (29) 647 17 87
lgerasimenko@deloitte.by



deloitte.by

О «Делойте»

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками, налогообложения и иные услуги государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, в число клиентов которой входят около четырехсот из пятисот крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. «Делойт» имеет многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира и использует свои обширные отраслевые знания и опыт оказания высококачественных услуг для решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Более 225 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Для получения более подробной информации заходите на нашу страницу в [Facebook](#), [LinkedIn](#) или [Twitter](#).

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — «сеть «Делойт»») не представляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.