A young boy in a white t-shirt and dark pants stands on the tallest of three concrete blocks in a desert landscape. The blocks are arranged in a row, increasing in height from left to right. The background is a vast, flat, arid landscape under a cloudy sky. A red vertical bar is on the left side of the page.

# НОВОЕ В НАЛОГОВОМ КОНТРОЛЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ: КОРОТКО О ГЛАВНОМ

ЯКОВ Вл. БЫКОВ

Директор  
Практика налогового и правового консультирования  
Февраль 2012 г.

## Что произошло?

### Общая характеристика последствий принятия новых норм

Федеральный закон от 18.07.2011 г. №227-ФЗ (контроль цен и ценообразования)

Обязанность определять перечень контролируемых операций и, возможно, перерасчитывать налоговые обязательства по ним

Обязанность составлять аналитическое обоснование соответствия цен по контролируемым сделкам рыночному уровню

Увеличивается перечень отчётности, которую необходимо представлять в налоговый орган

Федеральный закон от 16.11.2011 г. №321-ФЗ (консолидированная группа)



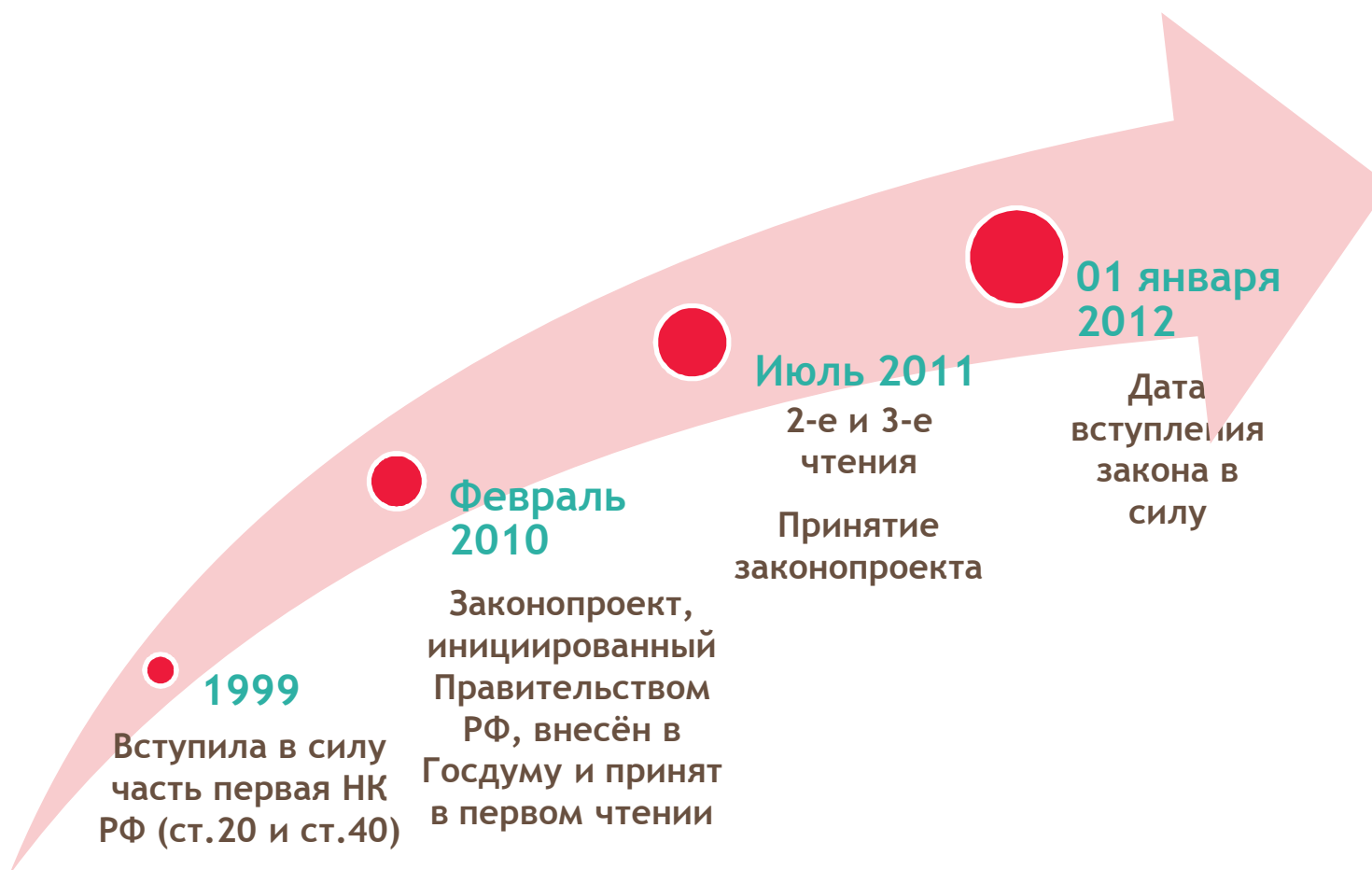
(!) Сам по себе Закон не требует изменения цен по сделкам, но может послужить причиной их изменения

# Новые правила налогового контроля за ценами

## Влияние на капитализацию группы компаний



# Развитие законодательства РФ о регулировании трансфертного ценообразования



# Краткий обзор основных изменений

С 01.01.2012



Новый подход к определению контролируемых сделок

Уточнение содержания термина взаимозависимые лица

Новые подходы к определению сопоставимых сделок

Определение перечня источников информации о ценах

Расширение перечня методов определения рыночной цены

Ужесточение требований к документированию и отчётности

Введение института симметричных корректировок

Замена норм НК, отсылающих к ст.40, на ст.105.3 НК РФ

Особый подход к организации налоговых проверок

Расширение перечня штрафных санкций

# Контролируемые сделки (1/4)

## Основные группы сделок

1. Между взаимозависимыми лицами, в том числе при посредничестве лиц, не являющихся взаимозависимыми
2. Внешнеторговые сделки с товарами мировой биржевой торговли (нефть, цветные и чёрные металлы, драгоценные металлы и камни)
3. Сделки с резидентами «плохих» оффшорных юрисдикций и с постоянными представительствами российских компаний, расположенными в таких юрисдикциях



## Контролируемые сделки (2/4)

### Сравнение с действующими правилами

КАК БЫЛО	КАК СТАНЕТ
Между взаимозависимыми лицами	Между взаимозависимыми лицами (с учётом ограничений) <i>или</i> сделки с участием таких лиц при посредничестве неаффилированных лиц
Товарообменные (бартерные) операции	
Внешнеторговые сделки	Внешнеторговые сделки с товарами мировой биржевой торговли
При отклонении более чем на 20% от уровня цен	
	Сделки с контрагентами из оффшорных юрисдикций

# Расчёт суммовых порогов

## Общие принципы

ст. 105.14



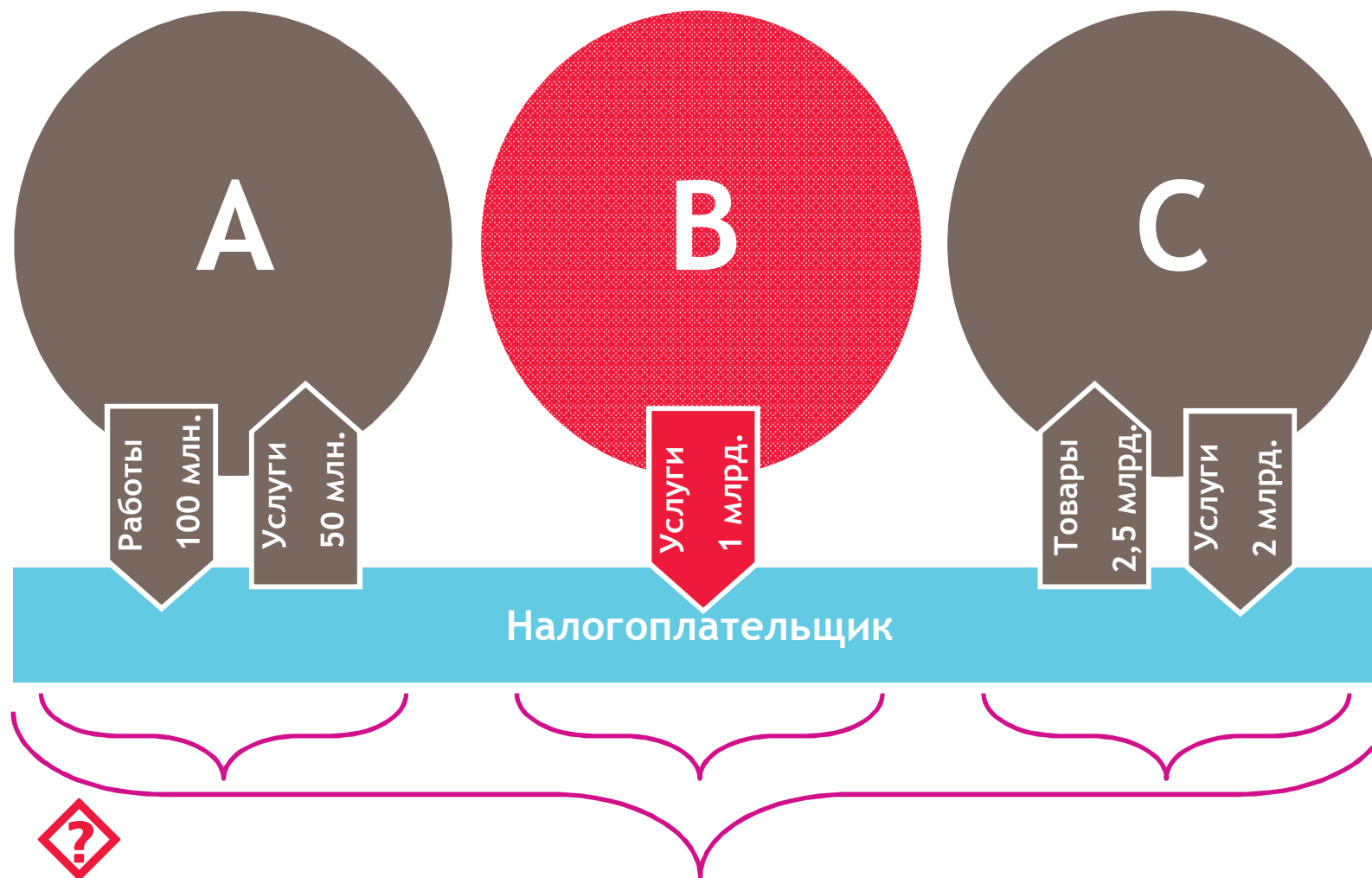
Группы лиц	Основание контролируемости сделок	Условие для признания сделок контролируемыми
Взаимозависимые контрагенты	Взаимозависимость А и В (оба - резиденты РФ)	> 1 млрд.руб. (2012 - > 3 млрд.руб.)
	Контрагент - на спецрежиме (ЕСХН, ЕНВД)	> 100 млн.руб.
	а) Контрагент - плательщик НДС и предмет сделки - ДПИ б) Контрагент освобождён от налога на прибыль	> 60 млн.руб.
	Взаимозависимость А и В (контрагент - нерезидент РФ)	Без ограничений
Не-взаимозависимые контрагенты	Контрагент - резидент оффшора	> 60 млн.руб.
	Внешнеторговые сделки с товарами мировой биржевой торговли	> 60 млн.руб.



# Расчёт суммовых порогов

## Периметр расчёта

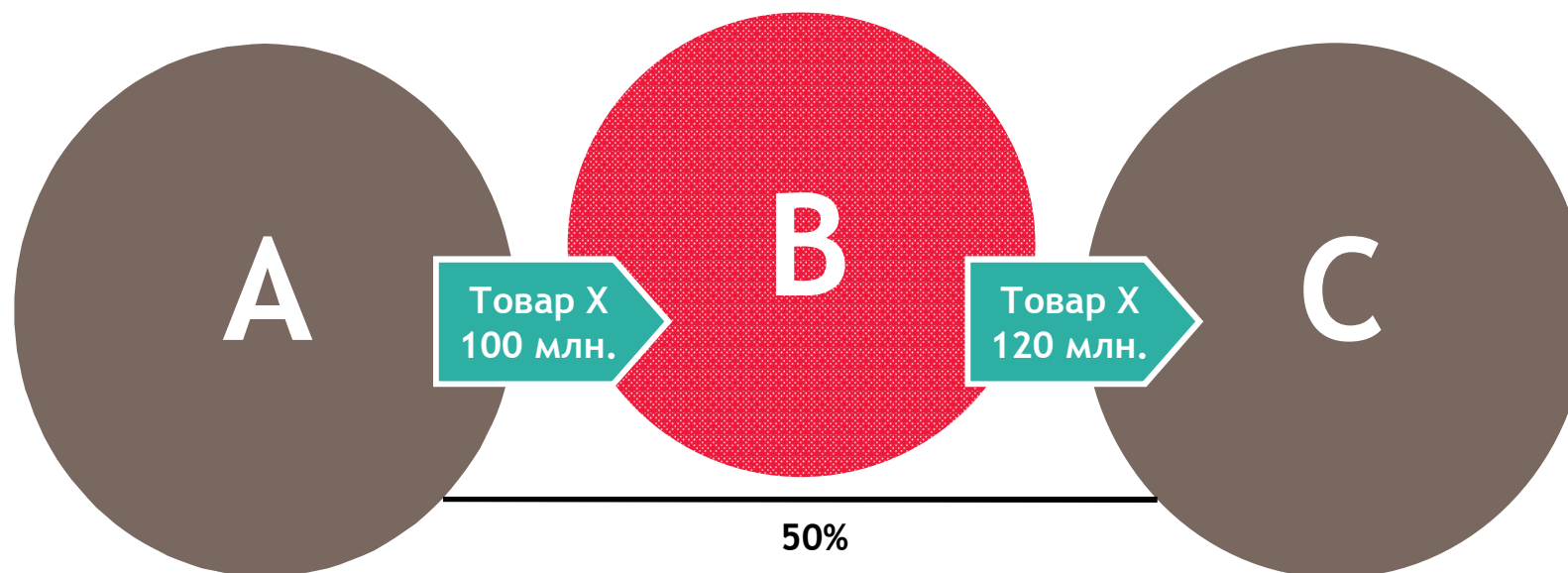
ст. 105.14



Какое множество сделок учитывается при расчёте?

## Расчёт суммовых порогов

Принципы расчёта при «цепочке» сделок  
(товары, работы, услуги)



Какая сумма учитывается при расчёте суммового порога?

# Расчёт суммовых порогов

ст. 105.14

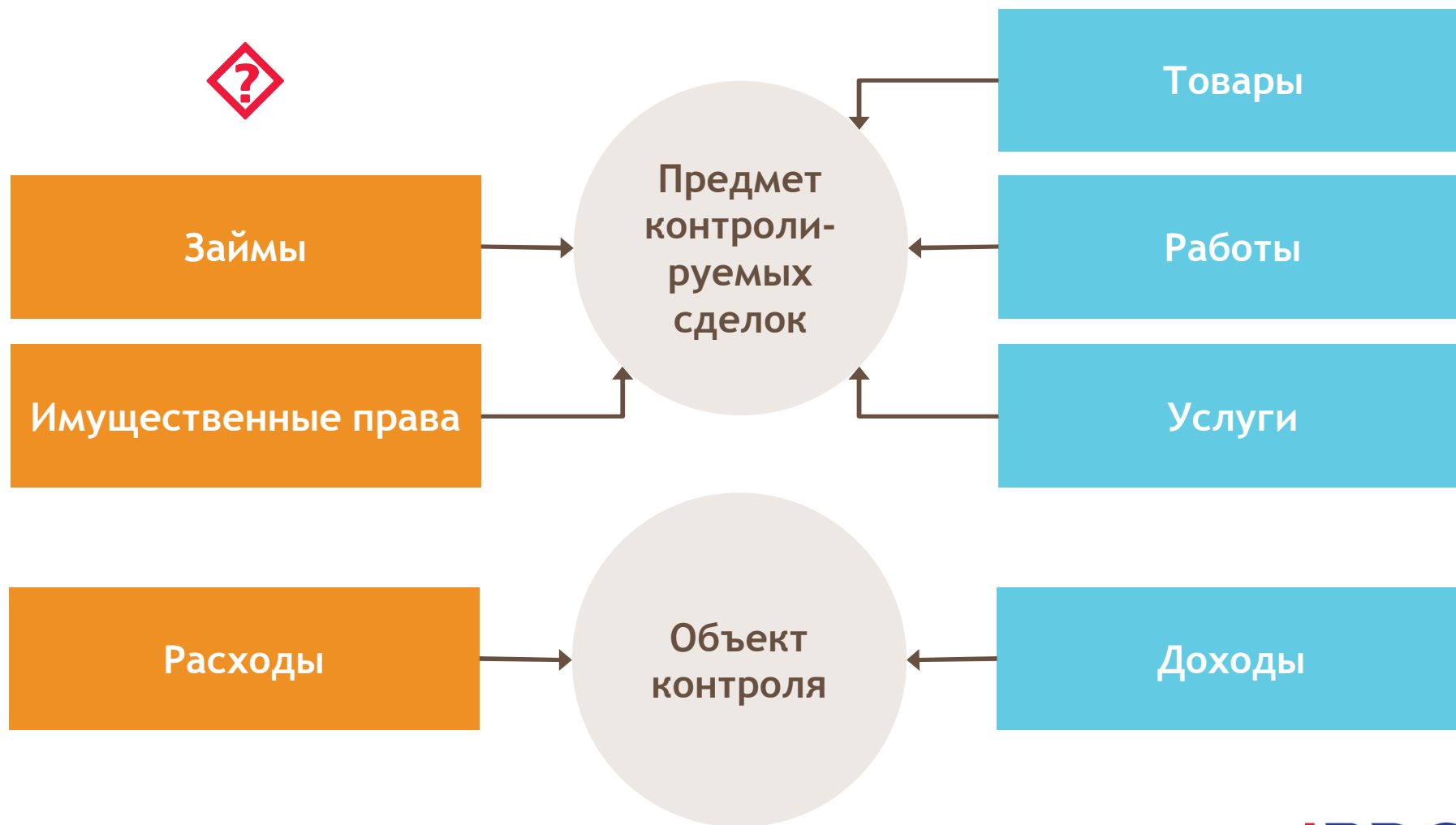
## Принципы расчёта при «длющихся» операциях



Какой объём поставок учитывается при расчёте суммового порога?  
Какая сумма расходов учитывается для целей расчёта порога у  
Компании В?

# Контролируемые сделки (4/4)

## Предмет сделки и объект контроля



# Неконтролируемые сделки

- Между участниками одной консолидированной группы налогоплательщиков
- Между российскими лицами, зарегистрированными в одном субъекте РФ, при соблюдении дополнительных условий
- Не превышающие суммовых порогов



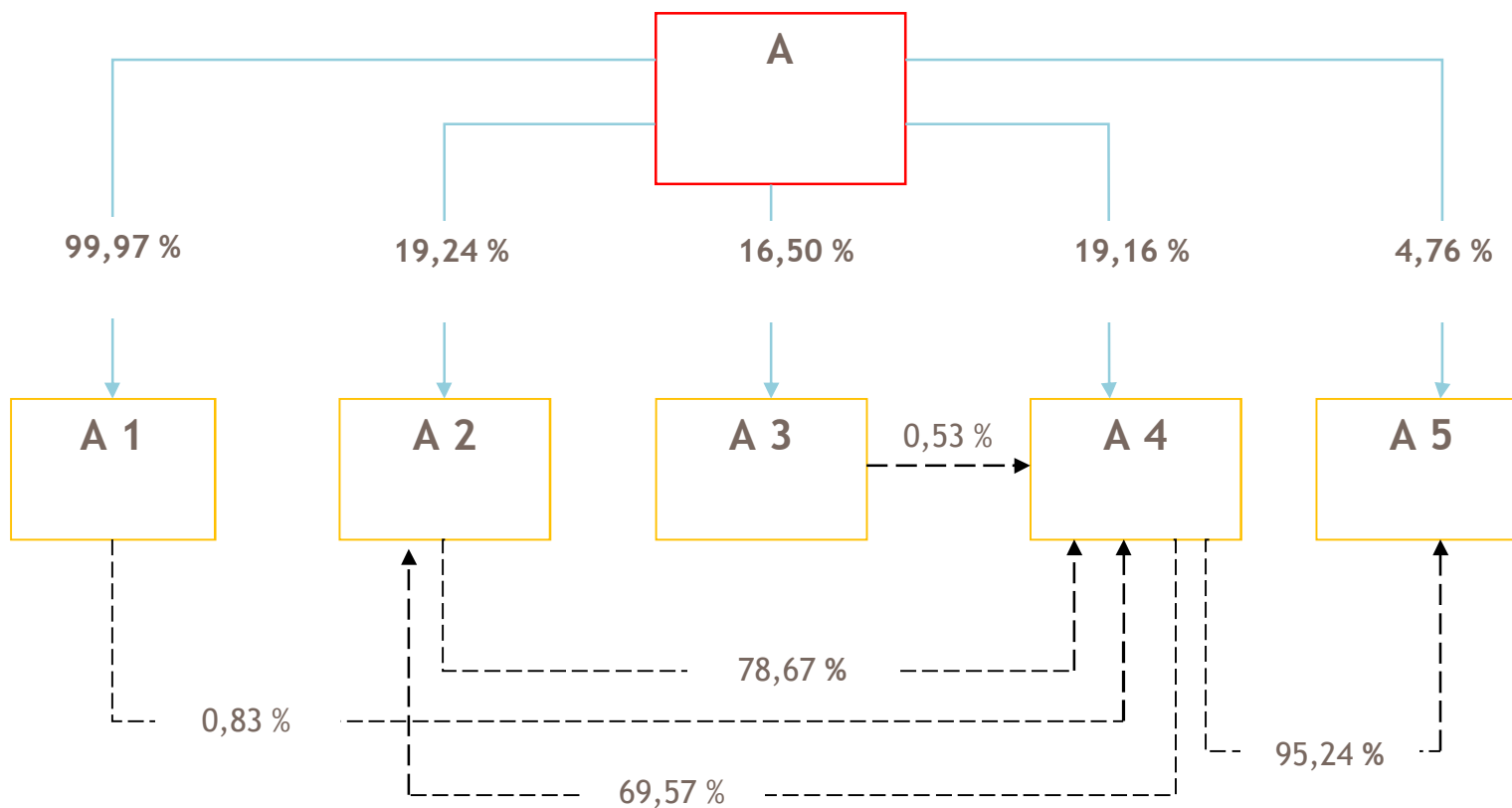
# Взаимозависимые лица (1/2)

## Общая информация



# Взаимозависимые лица (2/2)

## Кейс



# Сопоставимость сделок (1/5)

## Критерии (матрица) сопоставимости

- Характеристики товаров, влияющие на коммерческие и финансовые условия сделок
- основные функции сторон
- риски, принимаемые сторонами
- характеристики рынков товара
- коммерческие стратегии сторон





## Сопоставимость сделок (2/5)

### Коммерческие и финансовые условия

- количество товаров, объем выполняемых работ (оказываемых услуг)
- сроки исполнения обязательств
- условия платежей, применяемых в соответствующих сделках
- курс иностранной валюты, примененной в сделке
- иные условия



## Сопоставимость сделок (3/5)

### Примеры функций сторон сделки

- производство, сборка и монтаж товаров, в т.ч. через посредников
- опт или розница
- хранение, транспортировка и страхование товаров
- консультационные и информационные услуги, услуги по предоставлению персонала
- выполнение агентских функций, посредничество
- финансирование, стратегическое управление



## Сопоставимость сделок (4/5)

### Примеры рисков

- производственные риски, риск нанесения ущерба
- риск изменения (рыночных цен, курсов валют)
- риск потерь (потребительских свойств товаров, имущества, имущественных прав)
- предпринимательские и инвестиционные риски
- риск невостребованности товара (риск по запасам, складской риск)



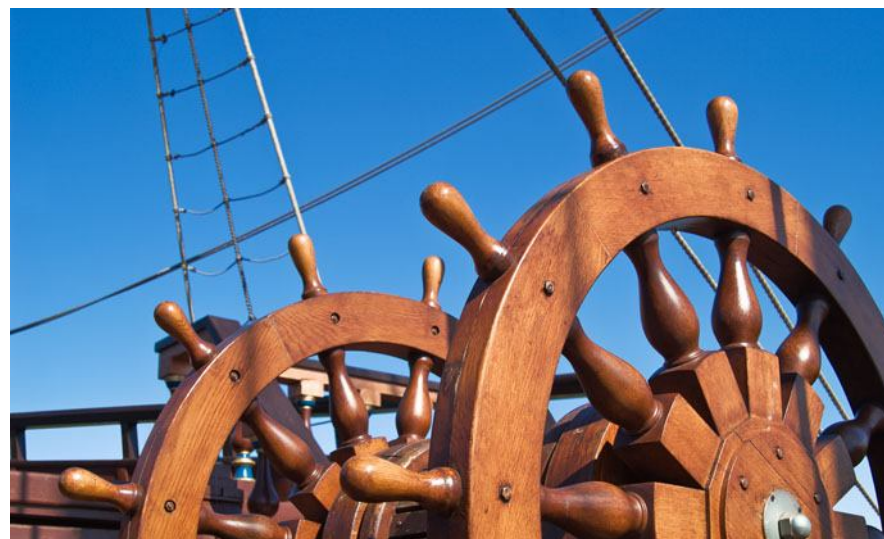
# Сопоставимость сделок (5/5)

## Характеристики рынка товаров

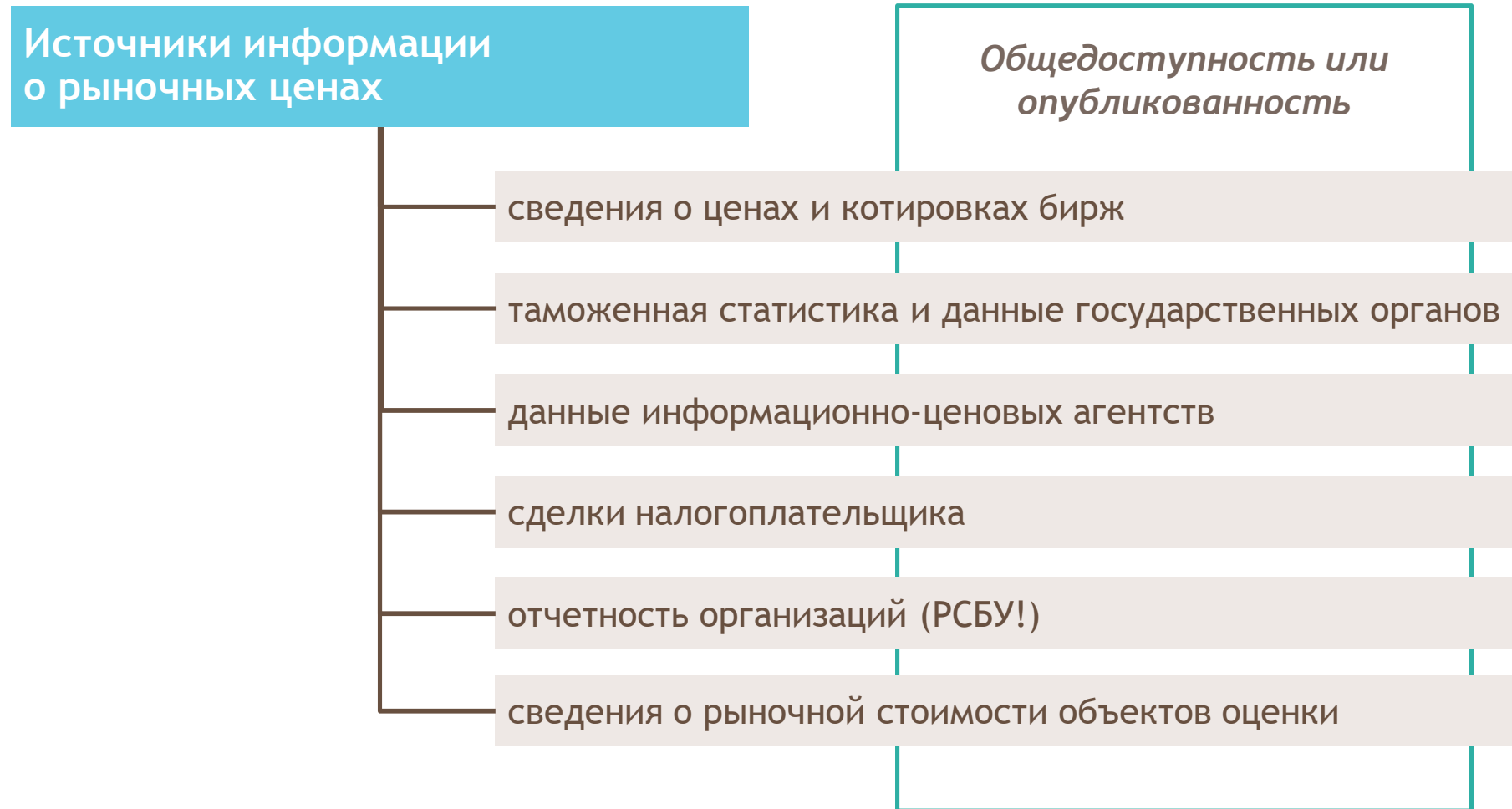
- география расположения и величина
- конкуренция, наличие на рынке однородных товаров (работ, услуг)
- предложение и спрос, покупательская способность
- уровень гос. вмешательства, инфраструктуры

## Коммерческие стратегии сторон

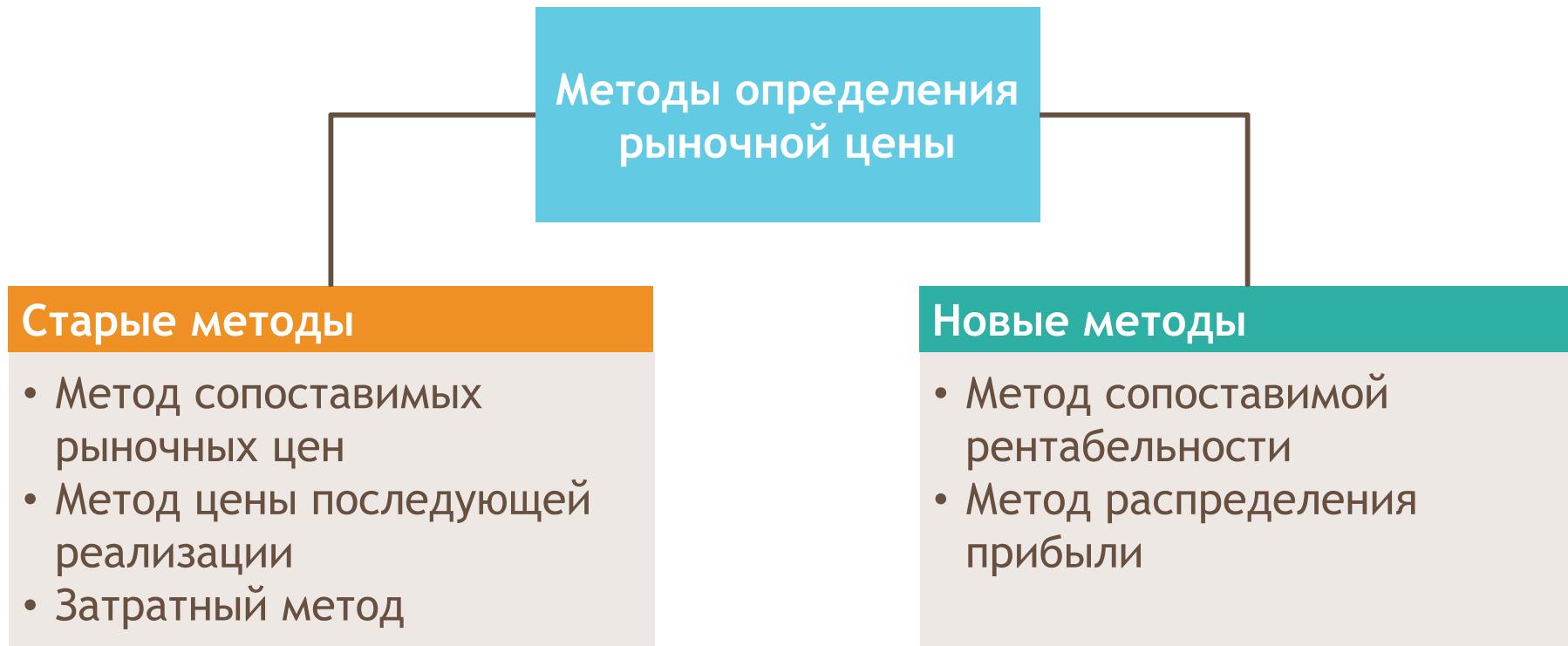
- обновление и совершенствование продукции
- выход на новые рынки сбыта



# Источники информации о рыночных ценах



# Методы определения рыночной цены (1/2)



Смысл этих методов?

# Методы определения рыночной цены (2/2)

## Приоритетность в применении методов



# Последствия совершения контролируемых сделок

## Документирование и отчётность

Обязательное уведомление  
налогового органа и  
корректировка  
цен для целей налогообложения

*до 20 мая следующего года*

Подготовка документации  
со сведениями о ценообразовании  
по сделке (TP-документирование)

*в течение отчётного года*

Представление TP-документов в  
ФНС РФ по требованию

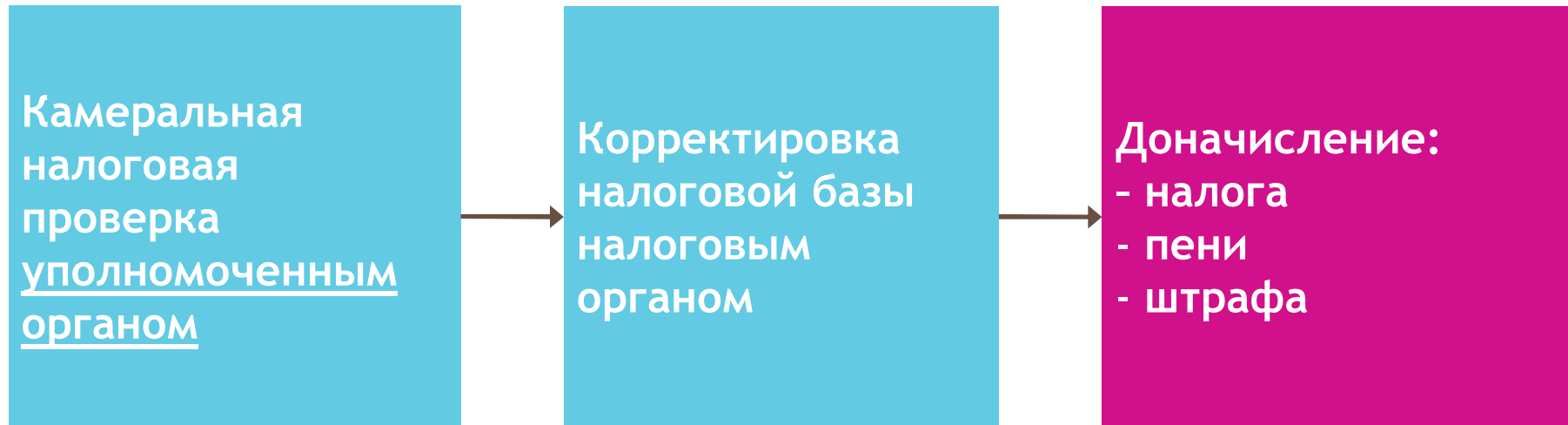
*после 01 июня следующего года*





# Последствия применения нерыночной цены (1/2)

## Общая процедура

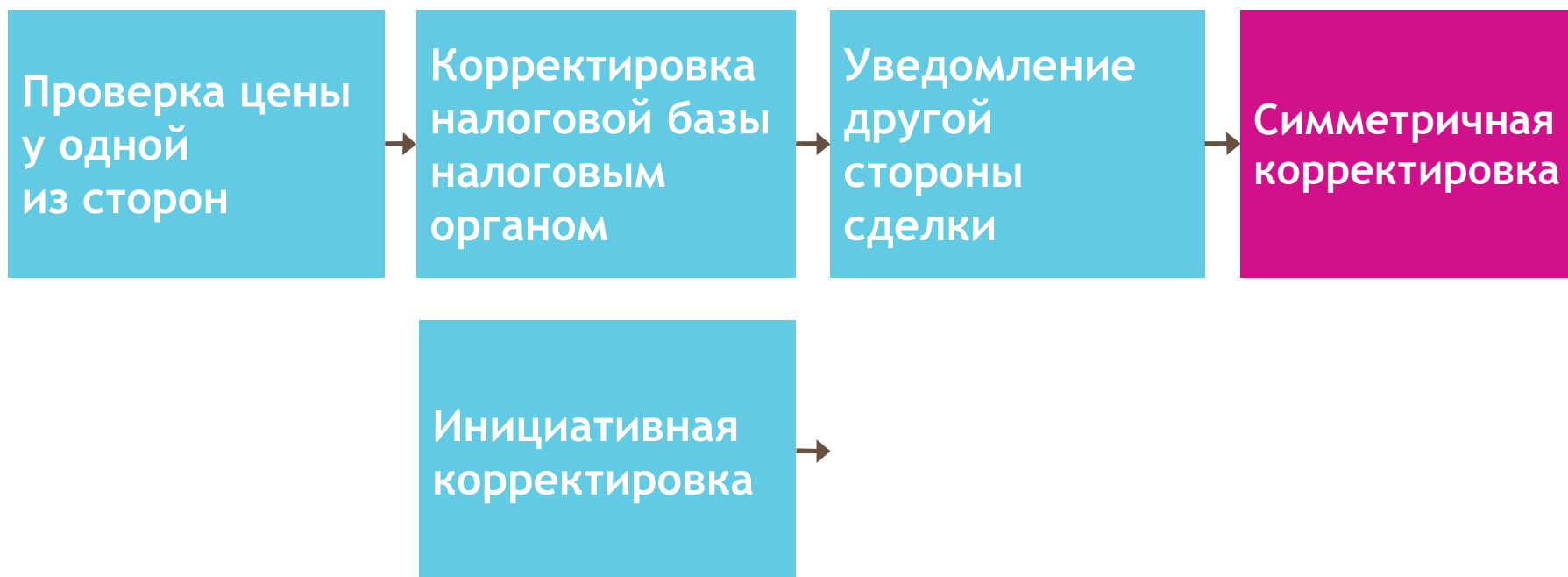


### Налоги, которые могут быть доначислены:

- налог на прибыль
- НДС (очень ограниченный перечень случаев)
- НДФЛ (только по предпринимательской деятельности)
- НДСПИ (если предмет контролируемой сделки - ДПИ)

## Последствия применения нерыночной цены (2/2)

### Симметричные корректировки



- ☑ Корректировка налоговых регистров и первичной документации не производится
- ☑ Возврат налога - только по факту уплаты доначисленного контрагентом

# Соглашение о ценообразовании (1/2)

## Объект

- сделки между рос. организациями
- трансграничные сделки

## Предмет и содержание

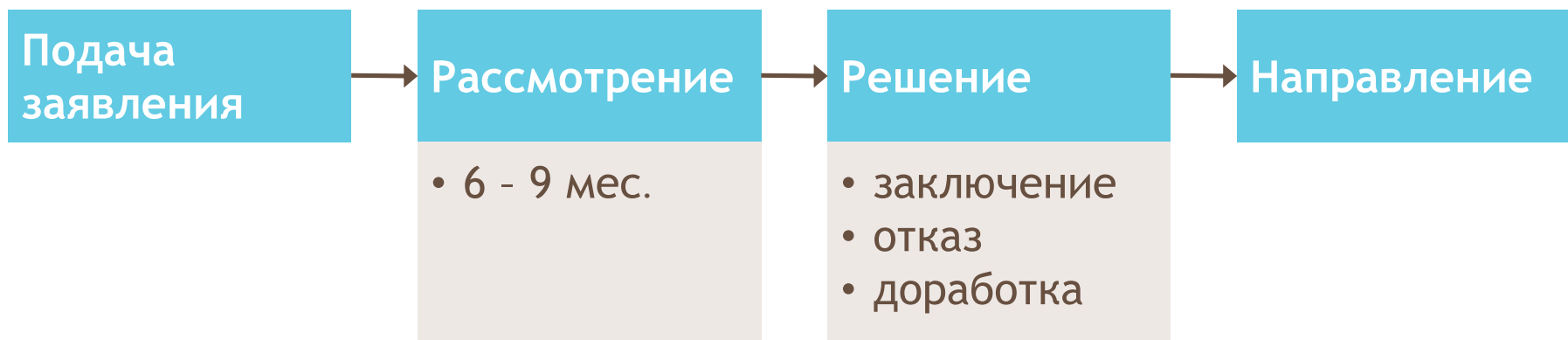
- виды и перечень сделок
- порядок определения цен (формулы ценообразования)
- источники информации
- срок действия соглашения [не более 3 лет с возможностью дополнительной пролонгации на два года]
- состав и порядок предоставления документов, подтверждающих исполнение Соглашения
- иное по соглашению сторон

- Только для крупнейших налогоплательщиков
- Долго (до 9 мес.) и дорого (пошлина - 1,5 млн.руб.)



## Соглашение о ценообразовании (2/2)

### Процедура заключения



- ☑ Не ожидается заключения большого количества соглашений

# Последствия допущенных нарушений закона

## Налоговые санкции

Непредставление уведомления или искажение данных в уведомлении	Неуплата налога в результате применения нерыночных цен	Нарушение соглашения о ценообразовании
5 000 руб.	с 2012 по 2013 – нет	Специальных санкций нет, но применяется обычный порядок
	с 2014 по 2016 – 20%	
Разово или многократно?	с 2017 - 40%, но не менее 30 000 руб.	

# Краткий обзор основных изменений

2012



Новый подход к определению контролируемых сделок

Уточнение содержания термина взаимозависимые лица

Новые подходы к определению сопоставимых сделок

Определение перечня источников информации о ценах

Расширение перечня методов определения рыночной цены

Ужесточение требований к документированию и отчётности

Введение института симметричных корректировок

Замена норм, отсылающих к ст.40, на ст.105.3 НК РФ

Особый подход к организации налоговых проверок

Расширение перечня штрафных санкций

2012-2013

Переходный период

# Практическое применение новых норм (1/2)

## С чего начать налогоплательщику

- Определение ответственных лиц (подразделений)
- Анализ текущей модели финансово-хозяйственной деятельности - определение перечня контролируемых сделок
- Реструктуризация и планирование сделок
- Оценка существующих методик ценообразования и их изменение
- Обоснование применяемых цен и документирование
- Развитие методологии ценообразования на будущее
- Оценка возможности заключения соглашения о ценообразования

## Практическое применение новых норм (2/2)

### Поддержка БДО: услуги Налоговой группы

- Экспертиза и структурирование сделок
  - Перечень контролируемых сделок
  - Рекомендации по реструктуризации существующих и планированию будущих сделок
- **Ценообразование и документирование контролируемых сделок**
  - Экспресс-анализ отклонений цен по контролируемым сделкам
  - Сбор и анализ информации о рыночных ценах
  - Определение интервалов рыночных цен
  - Составление документации для представления в налоговые органы
- **Разработка (адаптация) методических документов по ценообразованию**
- **Поддержка составления соглашений о ценообразовании**
- **Консультационные услуги, сопровождение запросов в МФ**
- **Смежные услуги (оценка, реорганизация, автоматизация)**





# КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК - НОВЫЕ ВОЗМОЖНОСТИ ДЛЯ ХОЛДИНГОВ

**Яков Вл. Быков**

Директор

Практика налогового и правового консультирования

Февраль 2012 г.



# Условия создания и прекращения КГН (1/3)

## Основные ограничения

Две и более  
российские организации

Непосредственное и (или)  
косвенное участие в УК  
каждого участника  
не менее 90%

Реорганизация  
Ликвидация  
ЧА < УК

### ОГРАНИЧЕНИЯ

Совокупная величина  
налоговых начислений  
не менее 10 млрд. рублей

Суммарный объем выручки  
не менее 100 млрд. рублей

Совокупная стоимость активов  
не менее 300 млрд. рублей



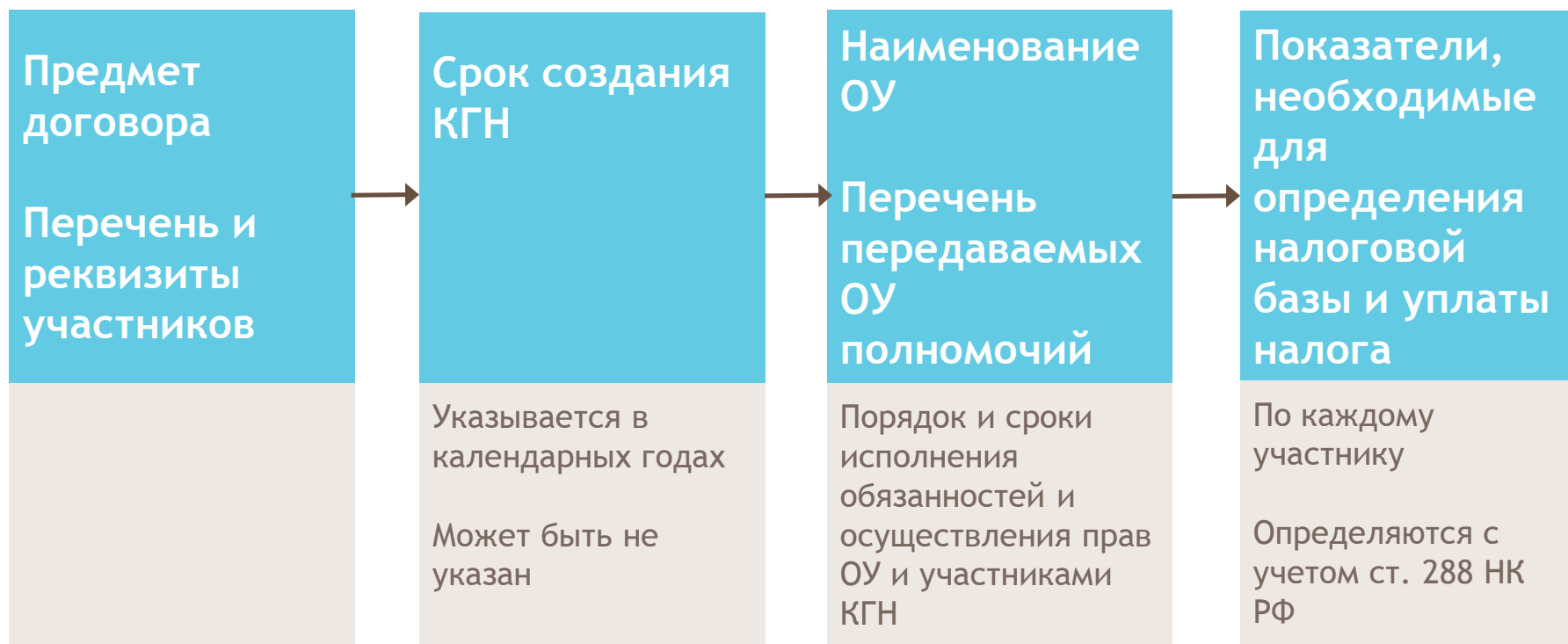
Банки  
НПФ  
ОЭЗ

Спецрежимы  
Игорный бизнес  
Профучастники РЦБ

Страховщики  
0% и освобождение  
Клиринговые орг-ции

## Условия создания и прекращения КГН (2/3)

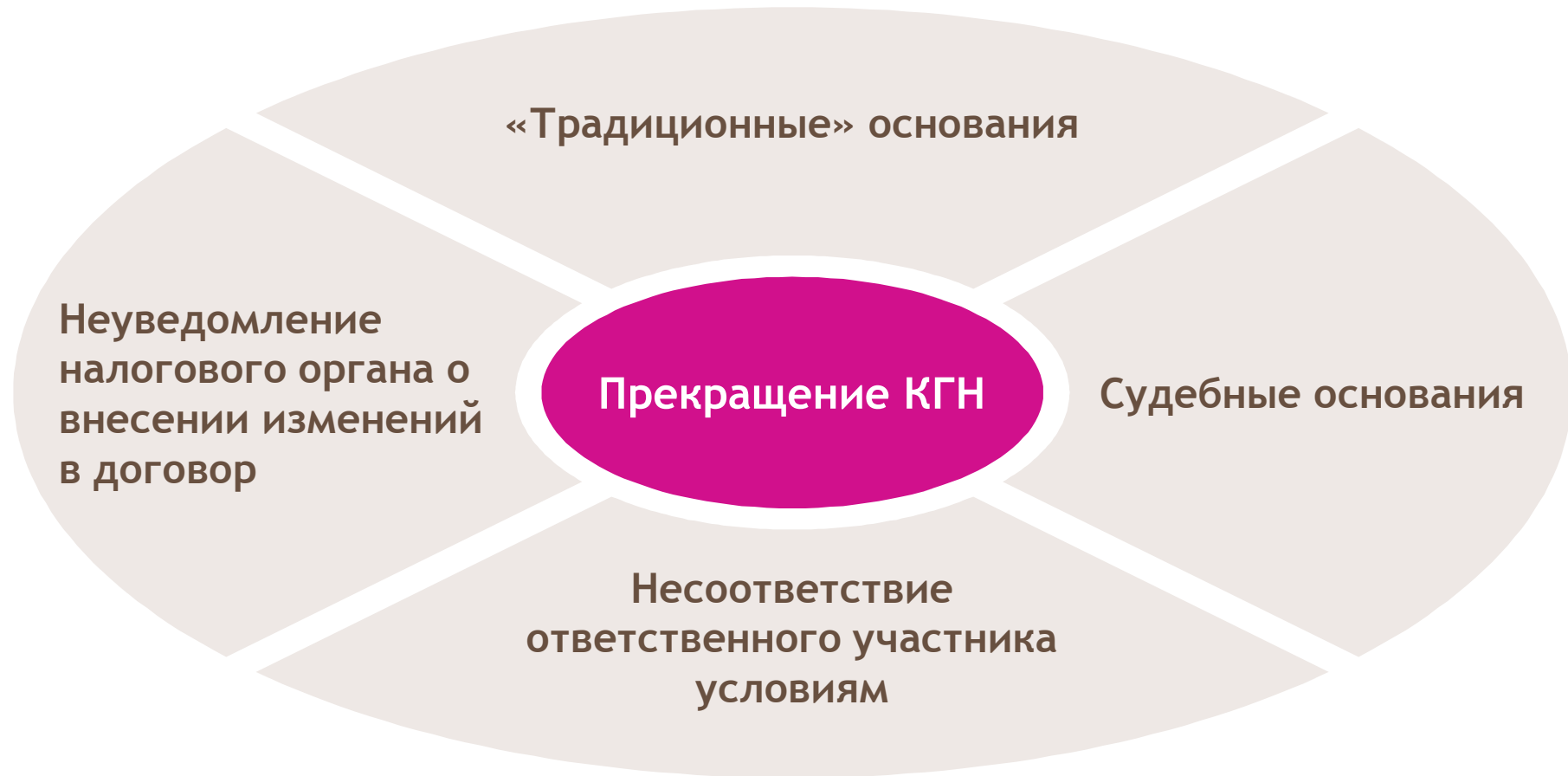
### Договор о КГН - основные нюансы



- ✓ Не менее двух лет
- ✓ Подлежит регистрации в налоговом органе ОУ, действует со след.года
- ✓ Возможно с 2012 г., регистрация до 31.03.2012

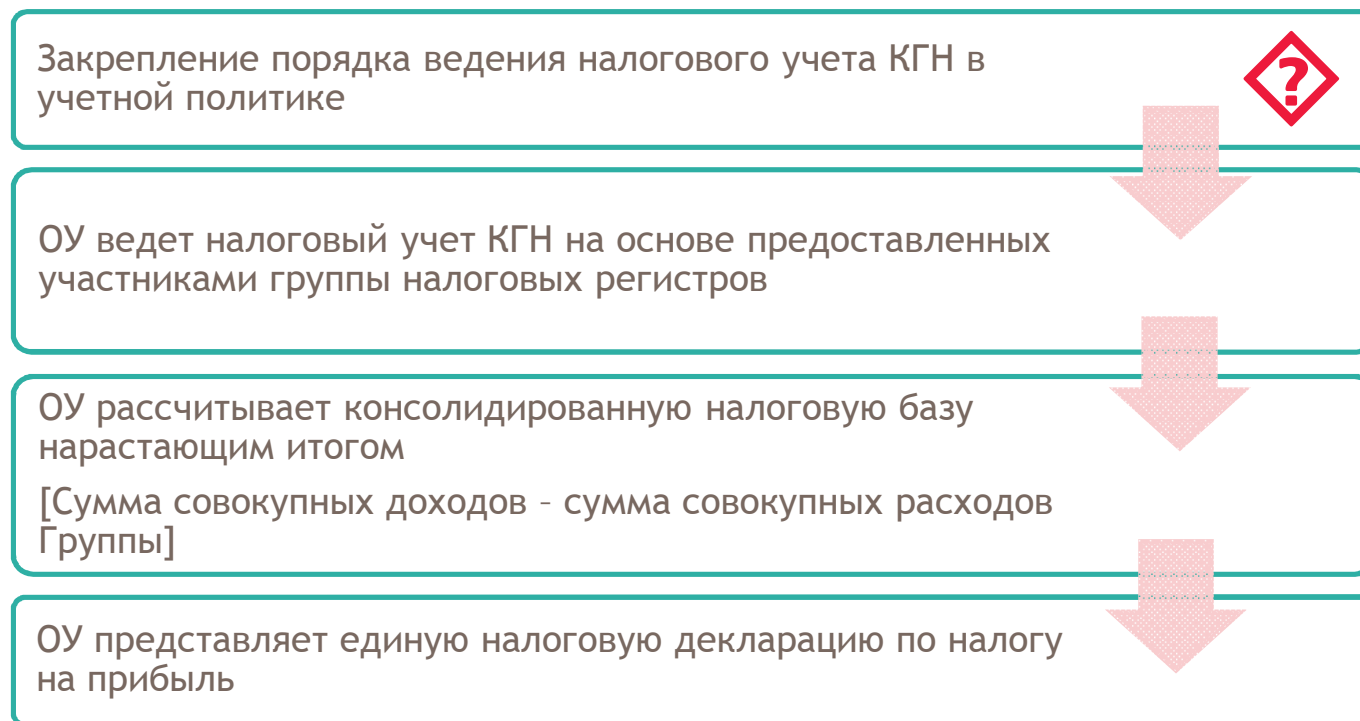
# Условия создания и прекращения КГН (3/3)

## Прекращение договора о КГН



# Особенности ведения налогового учета в КГН

## Порядок организации и ведения налогового учета



- НнаП с доходов у источника не включается в консолидированную НБ - налоговые агенты исполняют налоговые обязательства самостоятельно

# Последствия внедрения нового инструмента

## Преимущества и недостатки нового порядка



Отсутствие налогового контроля цен по сделкам внутри Группы

Существенное уменьшение налоговой отчётности в Группе

Возможность консолидации убытков внутри Группы

Невозможность учёта убытков, полученных участниками до создания КГН

Недопущение формирования резервов внутри Группы; необходимость восстановления ранее созданных резервов

Солидарная ответственность участников КГН по уплате налога, пени, штрафа после выхода из КГН



# Налоговый контроль КГН

## Особенности камеральных и выездных проверок

### Камеральная проверка

Возможность истребовать у ОУ документы, представляемые с декларацией в соответствии с главой 25 НК РФ по всей КГН

Пояснения и документы по КГН представляет ОУ

Проводится на основании деклараций, представленных ОУ, и иных документов, имеющих в распоряжении налогового органа

### Выездная проверка

Проводится:

- а) в отношении налога на прибыль
- б) на территории ОУ

По иным налогам результаты проверок оформляются отдельно

Решение о проведении выездной проверки КГН выносит налоговый орган по месту постановки на учет ОУ

Выездная проверка филиала или представительства не проводится

Срок выездной проверки не более 2 месяцев + возможность увеличение на число месяцев, равное числу участников КГН, но не более 1 года

# Штрафные санкции для консолидированной группы налогоплательщиков

Сообщение участником КГН  
ответственному участнику  
недостоверных данных

Несообщение данных



Неуплата или неполная уплата налога на  
прибыль организаций по КГН  
ответственным участником



20 % от неуплаченной суммы налога

Умышленно - 40 % от неуплаченной суммы налога





Спасибо за внимание

# Практическое применение новых норм

## Поддержка БДО

- **Экспертиза и структурирование сделок**
  - Определения перечня контролируемых сделок
  - Рекомендации по реструктуризации существующих и планированию будущих сделок
- **Ценообразование и документирование контролируемых сделок**
  - Диагностика текущих TP models по внутригрупповым сделкам - анализ их соответствия новым правилам налогового контроля за ценами
  - Экспресс-анализ отклонений цен по контролируемым сделкам (benchmarking studies)
  - Сбор и анализ информации о рыночных ценах, определение интервалов цен
  - Разработка методик по ценообразованию и адаптация существующих в Группе регламентов
  - Разработка образцов TP-документации (TP master files / templates)
  - Составление TP-документации (TP studies)
- **Поддержка при заключении соглашений о ценообразовании**
- **Прочие консультационные и смежные услуги**
  - сопровождение налоговых проверок
  - услуги по оценке
  - сопровождение реструктуризации Группы / бизнеса
  - автоматизация процессов TP-документирования

# BDO Россия - наши преимущества

## Ведущая национальная консультационная и аудиторская компания

### Почему нас выбирают?

- Компании группы БДО входят в BDO International – пятую в мире по объемам совокупной выручки международную сеть независимых аудиторских и консультационных компаний, насчитывающую **более 46 000 сотрудников в 119 странах**
- Наличие специализированного центра компетенции в области трансфертного ценообразования; поддержка Международного центра компетенций BDO international по вопросам transfer pricing
- Поддержка единых стандартов качества на мировом уровне за счет жестких правил вступления в сеть и процедур по риск-менеджменту и контролю качества
- Высококвалифицированные специалисты, обладающие релевантным практическим опытом работы, имеющие соответствующую квалификацию
- Постоянная поддержка проектов на уровне директора / партнёра
- Оперативный доступ к базам данных, необходимым для качественного проведения benchmarking studies, в т.ч. через сеть BDO international
- 1-я среди национальных аудиторско-консалтинговых групп (согласно рейтингу крупнейших аудиторско-консалтинговых групп агентства «ЭКСПЕРТ РА» за 2010г
- Компания, не зависящая от финансово-промышленных групп в России
- Уникальный 20-летний опыт поддержки российских организаций, внедряющих международные стандарты отчетности
- Первая российская компания, зарегистрированная одновременно при трех биржах – Нью-Йоркской, Лондонской и Франкфуртской. Наши аудиторские заключения принимаются регуляторами бирж при размещении ценных бумаг клиента
- Безупречная репутация: нашими клиентами являются 50% компаний, входящих в ТОП-100 российского бизнеса
- Отраслевой принцип оказания услуг, обширная база специализированных решений
- Комплексная поддержка процессов автоматизации учётных и налоговых функций - глубокое погружение в специфику финансово-хозяйственной деятельности клиента; возможности одновременного решения методологических и постановочных задач
- Близость к клиенту: отлаженные каналы коммуникации, детальное планирование проекта при тесном взаимодействии с клиентом



# Контактная информация

Россия, 115054, Москва,  
ул. Дубининская, дом 53, строение 7  
Тел.: +7 (495) 797 5665  
Факс: +7 (495) 797 5660  
reception@bdo.ru  
www.bdo.ru

**Яков Вл.Быков**  
Директор по налоговому консультированию  
Налоговая группа  
Тел: +7 (495) 797 5665 (доб. 2286)  
[j.bykov@bdo.ru](mailto:j.bykov@bdo.ru)

Несмотря на то, что данная публикация была тщательно подготовлена специалистами компании, она может быть использована только для получения общего представления об обсуждаемом в ней предмете. Не рекомендуется использовать представленную в публикации информацию в качестве профессиональной консультации по конкретному вопросу. Прежде чем предпринять какие-либо действия или воздержаться от принятия каких-либо действий на основании данной публикации, необходимо получить профессиональную консультацию специалиста. Группа компаний БДО, ее партнеры, сотрудники и агенты не несут никакой ответственности за любые убытки, понесенные в связи с принятием или отказом от принятия каких-либо действий или решений на основе информации, содержащейся в данной публикации.

ЗАО «БДО», ЗАО «БДО Техническая Экспертиза», ООО «БДО Юникон Консалтинг», ЗАО «БДО Юникон Бизнес Солюшнс», ЗАО БДО Юникон Бизнес Сервис, ООО «БДО Менеджмент», зарегистрированные в соответствии с законодательством Российской Федерации, являются членами международного объединения независимых компаний BDO. Название BDO относится к фирмам, являющимся участниками BDO International Limited, британского общества с ответственностью, ограниченной гарантией его участников. Каждая компания объединения является самостоятельным юридическим лицом и не выступает в качестве агента BDO International Limited или любой другой компании объединения.

BDO – торговая марка объединения BDO и каждой компании – участницы объединения.

© 2011 ООО «БДО Менеджмент». Все права защищены.

