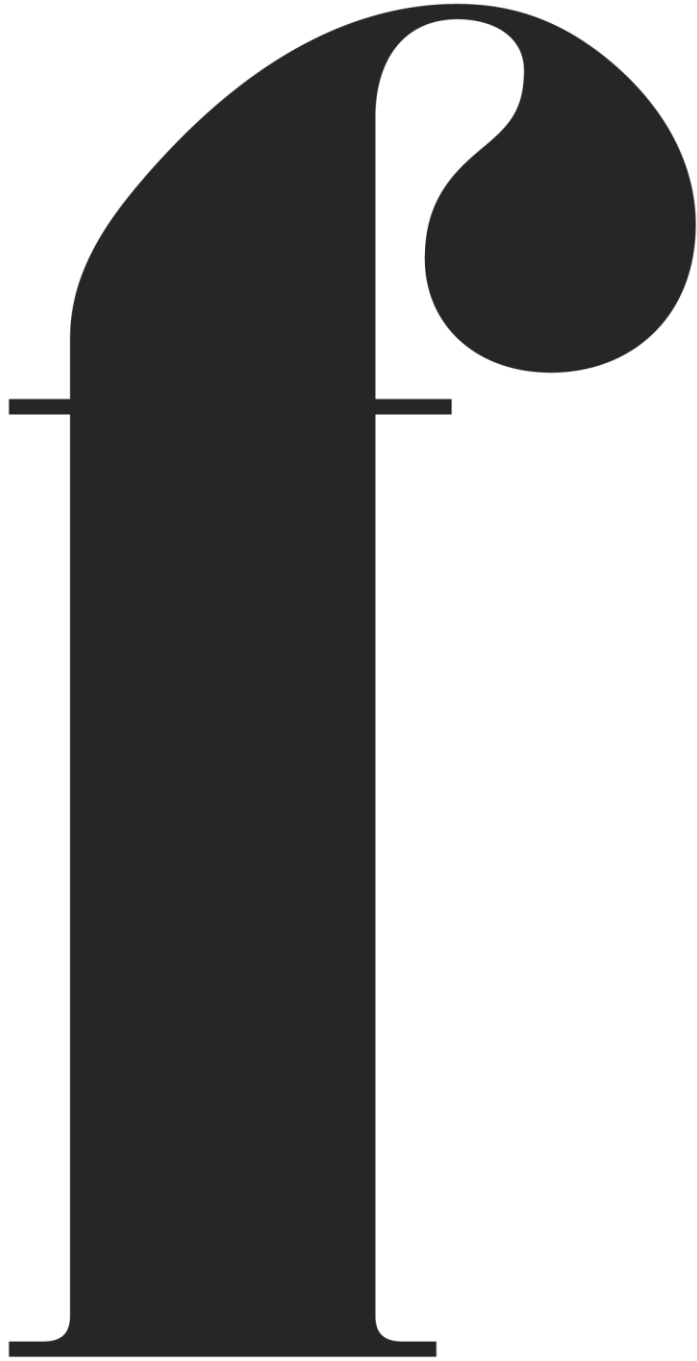


FORTE TAX & LAW

FOCUS ON YOUR BUSINESS

Трансфертное ценообразование 2018

АНТОН КАБАКОВ
Партнер



Случайными кажутся
события, причины
которых мы не знаем.

Демокрит Абдерский



FORTE TAX & LAW

BEPS. Action 13

Action 13
BEPS Plan

2015

Россия – участник
Конвенции ОЭСР о
взаимной
административной
помощи по
налоговым делам
1988 года

2015

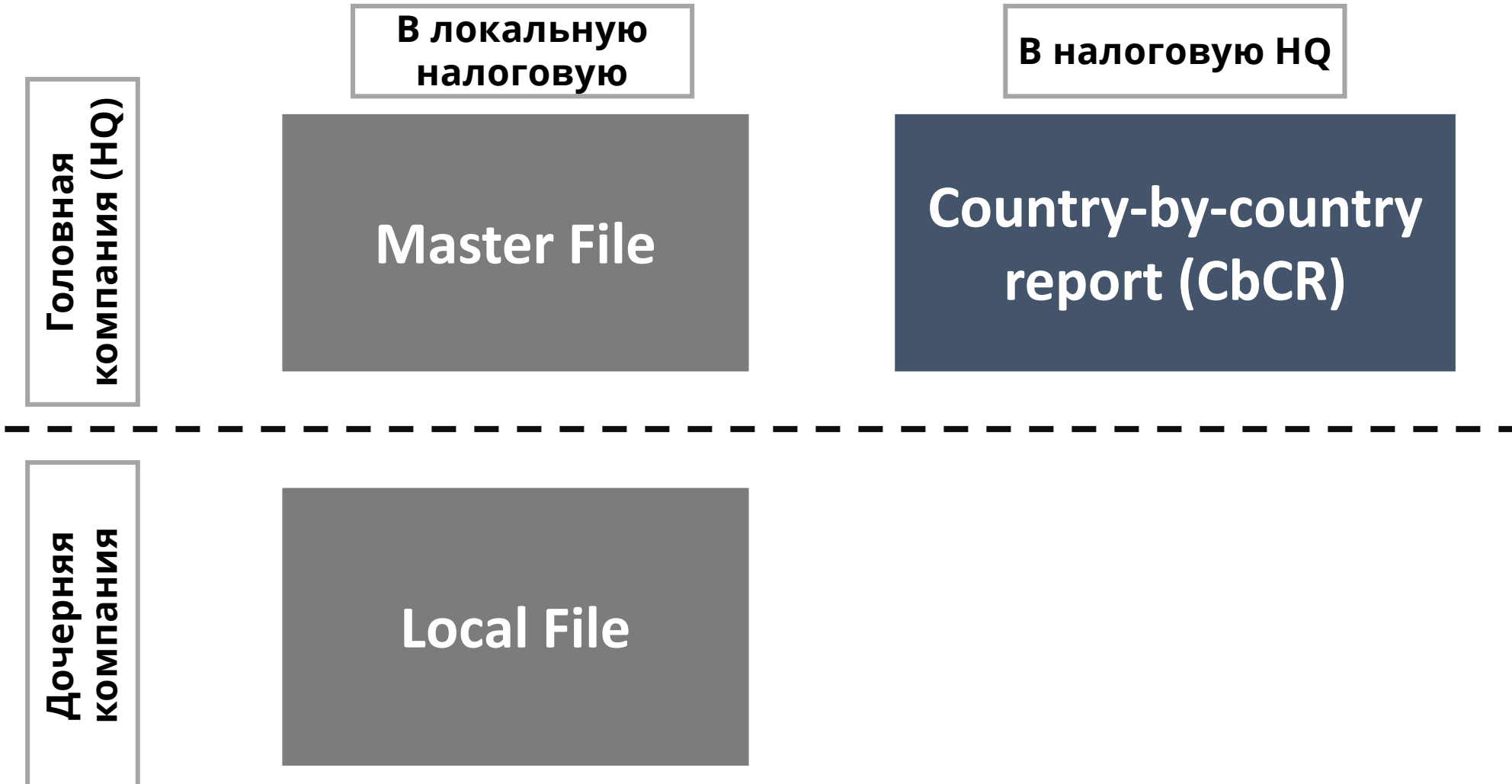
Россия
присоединилась к
CbCR MCAA

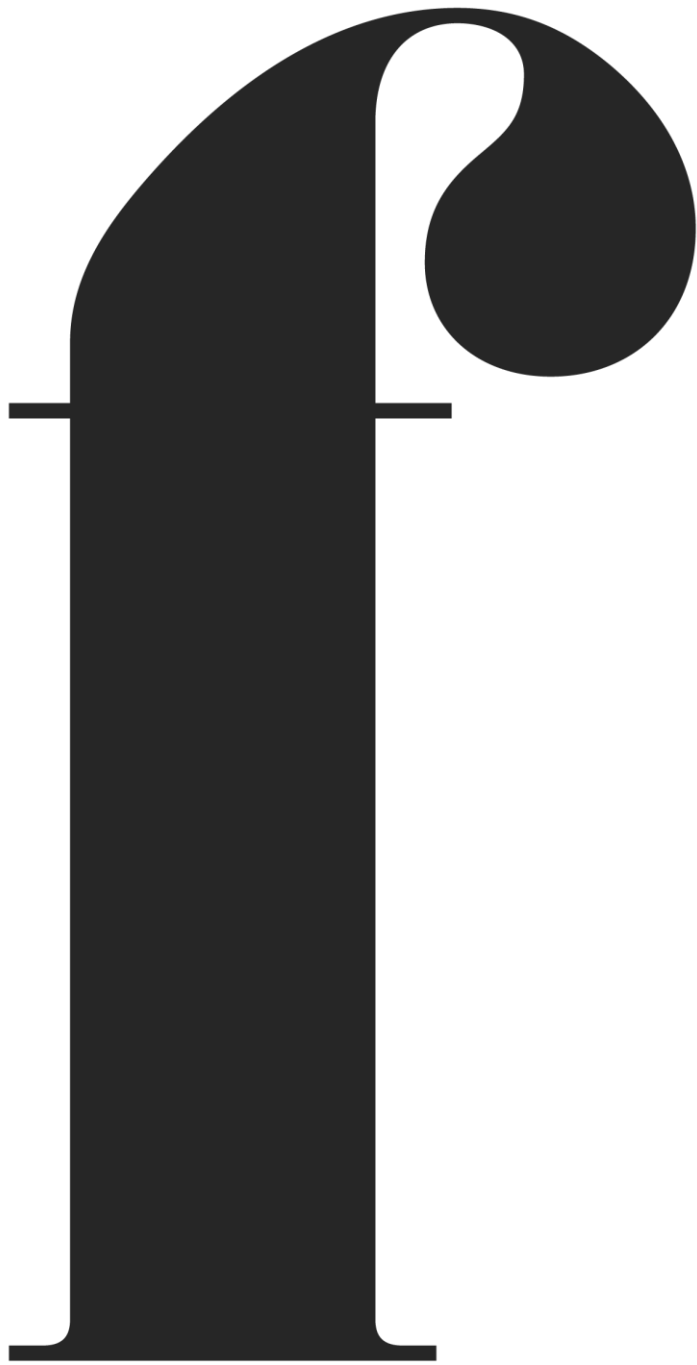
2017



FORTE TAX & LAW

BEPS. Action 13





“Курс у нас один –
правильный”

В.С. Черномырдин



FORTE TAX & LAW

Новая отчетность

Страновые сведения





FORTE TAX & LAW

Для кого применимо?

Консолидированная финансовая отчетность

1 резидент +
1 нерезидент

50 млрд. рублей
дохода за
предыдущий
фин.год*

* Или сумма, установленная юрисдикцией материнской компании



FORTE TAX & LAW

Уведомление об участии

КТО? Налогоплательщики-участники международной группы компаний (один за всех или каждый)

КОГДА? В течение 8 месяцев с окончания финансового года для материнской компании, следующего за годом, в котором превышен суммовой критерий (50 млрд. руб.)
1-ый отчетный период – 2017 (добровольно – 2016).
Первый файлинг – до **31.08.2018**

ЧТО? Сведения о налогоплательщике, материнской компании, уполномоченном участнике



КТО? Российские Материнская компании / уполномоченный участник / налогоплательщик–участник группы

КОГДА? Российские Материнская компании / уполномоченный участник – 12 месяцев со дня окончания отчетного периода. Налогоплательщик–участник группы – только по запросу ФНС. Первый файлинг до **31.12.2018**.

ЧТО? Доходы от участников группы и независимых лиц, прибыль (убыток) до налогообложения, исчисленный и уплаченный налог на прибыль, размер капитала, накопленная прибыль, численность работников, материальные активы, с разбивкой по странам



FORTE TAX & LAW

Глобальная документация

КТО? Российские налогоплательщики – участники группы

КОГДА? В течение 3-х месяцев со дня запроса ФНС. Запрос может быть сделан в период 12-36 месяцев со дня окончания отчетного периода. Первый отчетный период – 2017.

ЧТО? Структура участия и контроля в группе, основные рынки, основная информация о деятельности группы (функциональный анализ, supply chain), нематериальных активах, финансировании группы



FORTE TAX & LAW

Национальная документация

КТО? Российские налогоплательщики – участники группы

КОГДА? По запросу (сроки аналогичны срокам по документации по ТЦО). Первый отчетный период – 2018.

ЧТО? Документация по ТЦО + дополнительные сведения: структуре органов управления, рыночная стратегия, информация о проведенной реструктуризации деятельности и передаче (получении) нематериальных активов, существенные соглашения между участниками международной группы компаний, оказывающие влияние на ценообразование в контролируемой сделке, аудиторские заключения, соглашения о ценообразовании

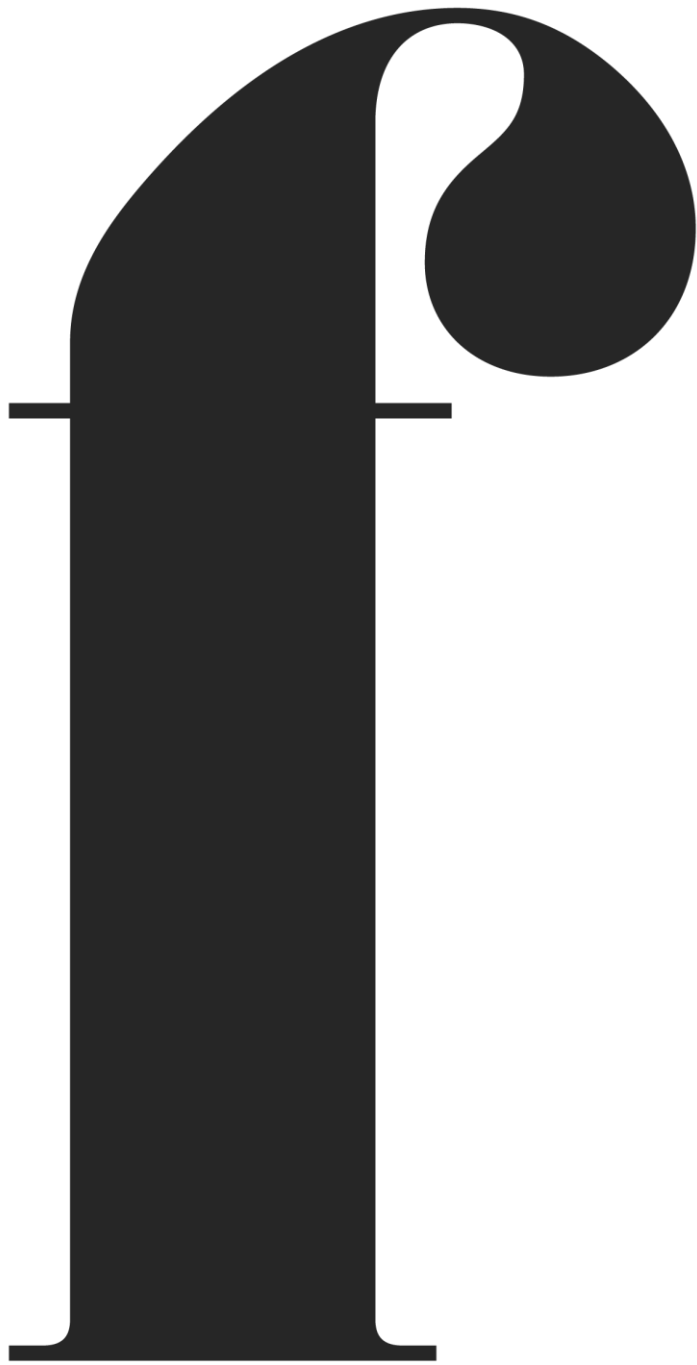


FORTE TAX & LAW

Если ничего не делать?

- Уведомление = штраф 50 000 руб.*
- Страновой отчет = штраф 100 000 руб.*
- Глобальная документация = штраф 100 000 руб.*
- Национальная документация = штраф 100 000 руб.

* Применяется в отношении отчетных периодов с 2020



Налоговая прозрачность

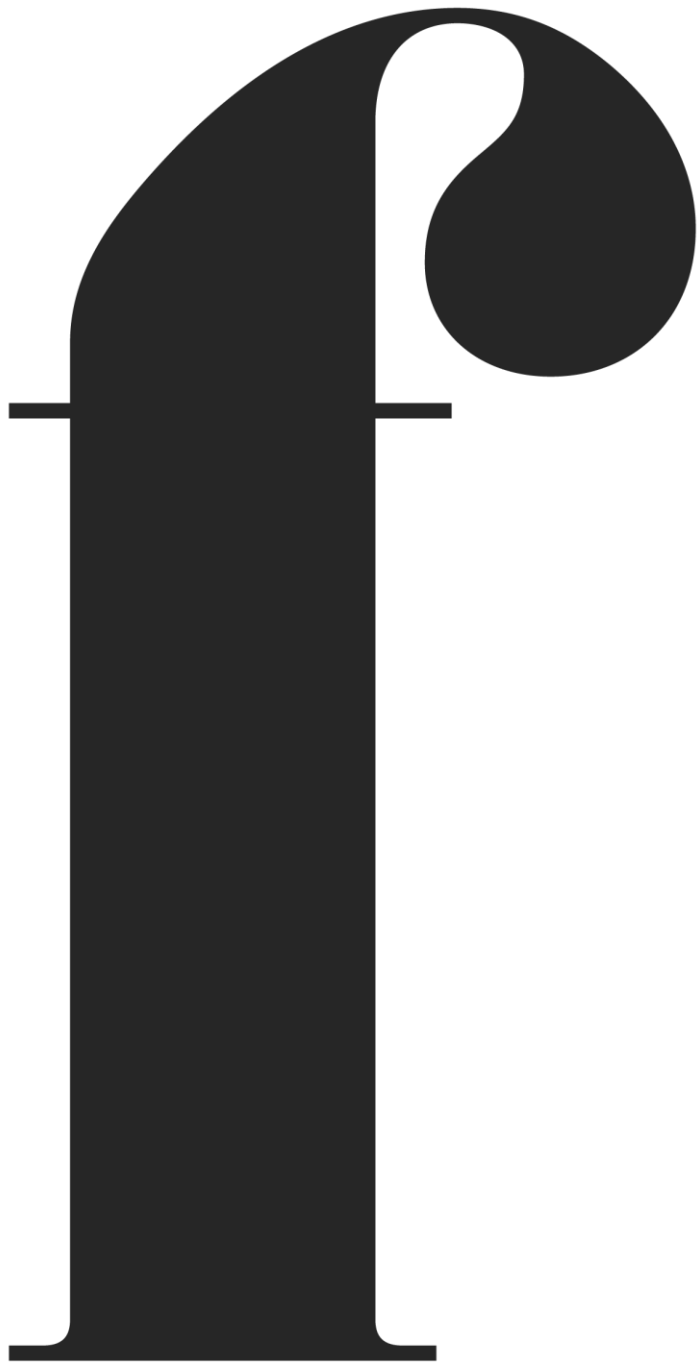


FORTE TAX & LAW

Информационный обмен

Обмен планируется с 48 государствами и территориями.

Информация об установлении «обменных» отношений
здесь: <http://www.oecd.org/tax/beps/country-by-country-exchange-relationships.htm>



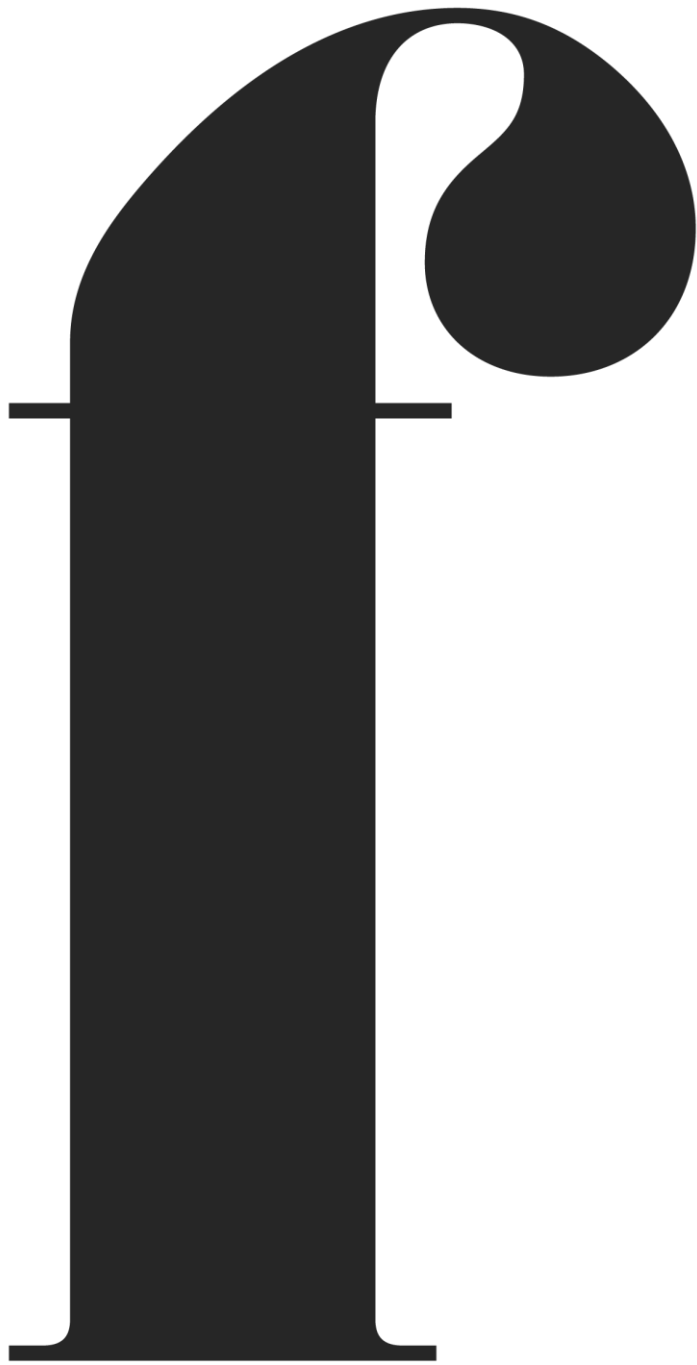
Прочие изменения в ТЦО



Соглашения о ценообразовании

- Новые критерии признания налогоплательщика крупнейшим*. Только крупнейшие налогоплательщики смогут претендовать на соглашения о ценообразовании (Advanced Pricing Agreements)
- Возможность уменьшать суммы налога / увеличивать убыток по контролируемым сделкам в случаях, предусмотренных соглашением о ценообразовании (ст. 105.3(1) НК)

* Применимы с 02.04.2018



“Прогнозирование —
чрезвычайно сложная
вещь, особенно когда
речь идёт о будущем”



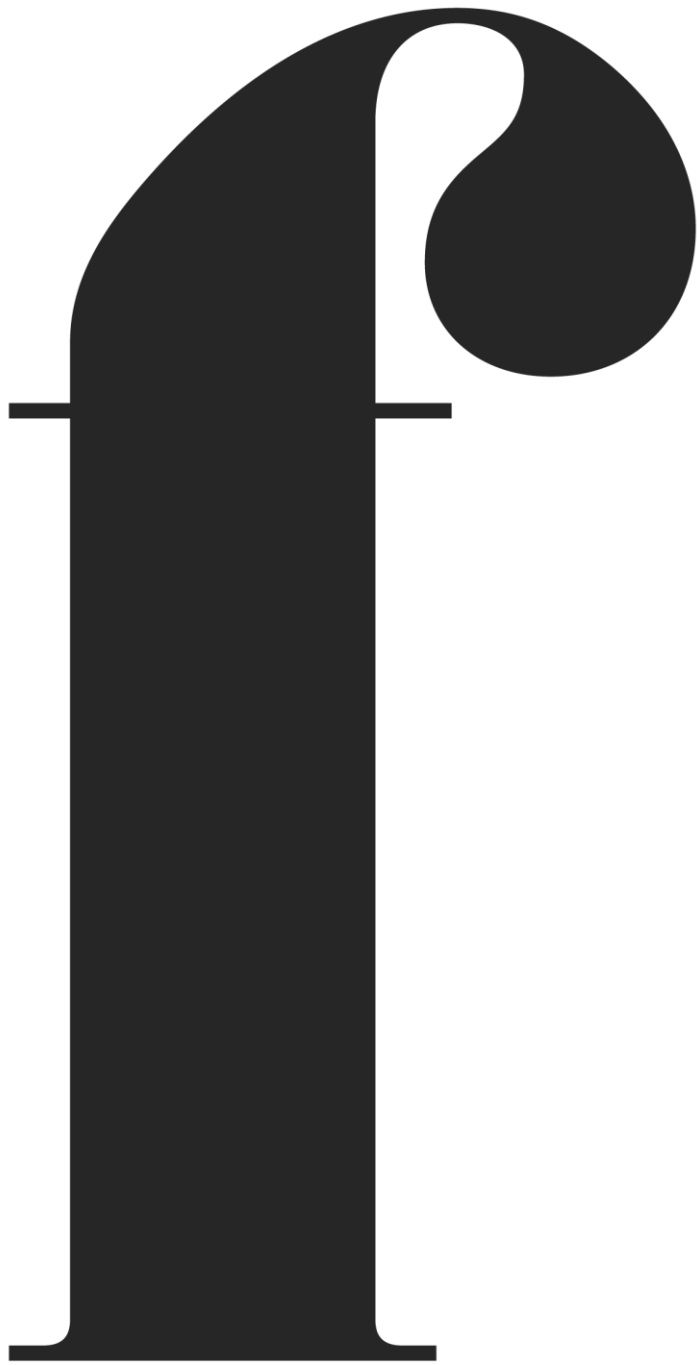
Планируемые изменения в ТЦО

- Повышение суммового порога для контроля внутрироссийских сделок между взаимозависимыми лицами до 3 млрд. руб. (сейчас 1 млрд.)*
- Введение суммового порога для контроля внешнеторговых сделок между взаимозависимыми лицами = 60 млн. руб.*



Планируемые изменения в ТЦО

- Документацию по ТЦО можно не готовить в отношении некрупных сделок (не более 10 млн. рублей и не более 5% от оборота по другим сделкам между этими лицами) **
- Привлечение к проверкам ТЦО территориальных налоговых органов **
- Уточнение порядка заключения двухстороннего соглашения о ценообразовании (с иностранными налоговыми органами)**



“Никто не мешает нам
перевыполнять наши
законы”



Дело Уралкалий



ВЫВОДЫ (РИСКИ)

- Налогоплательщик должен доказать, что приоритетный метод неприменим
- Ошибочное неприменение приоритетного метода освобождает налоговый орган от обязанности использовать метод налогоплательщика (?)
- Снижение требований к сопоставимости сделок для применения метода сопоставимых рыночных цен

Рекомендации

- Оценить, применимы ли к Вам новые требования по ТЦО отчетности
- Подготовить тестовые СbCR как можно раньше, чтобы понять, не наблюдаются ли перекосы в распределении прибыли между юрисдикциями
- Проверить, соответствует ли Master file российским требованиям ТЦО. Обновить Документацию по ТЦО, чтобы она соответствовала требованиям к Local file
- Оценить свою документацию по ТЦО в свете выводов и рисков по делу Уралкалия



FORTE TAX & LAW

АНТОН Кабаков
Партнер
+7 921 397 11 93

anton.kabakov@fortetaxandlaw.com