

FORTE TAX & LAW

FOCUS ON YOUR BUSINESS

# Ценовой контроль над внутригрупповыми сделками

Антон Кабаков  
Партнер

ДЖОРДЖИЯ

Реальная деловая цель

- [Continental Tires Rus](#)
- [Фармацентр Вилар](#)

Реальный характер сделки

Налоговый треугольник реальности

Реальная цена

- [Новозыбковский машиностроительный завод](#)
- [Галополимер](#)
- [Эквант](#)
- [Мондэлис Русь](#)
- [Хаб Лоджистикс](#)

Багамы

Куба

Острова Теркс и Кайкос

Острова Кайман

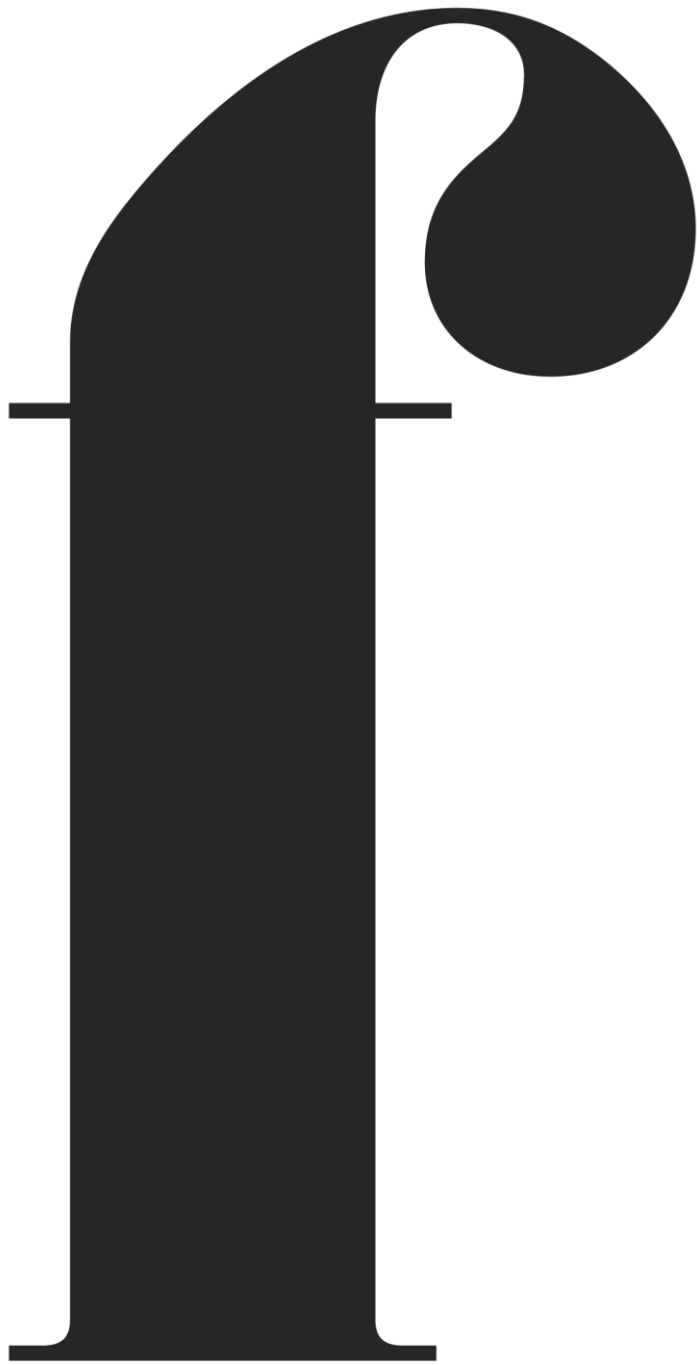
Гаити

острова

Антигуа и Барбуда

Ямайка

Пуэрто-Рико



Налоговые  
скандалы, интриги,  
расследования.

Показать все, что скрыто



FORTE TAX & LAW

# Lies, damned lies and statistics



40 проверок  
трансфертных цен


31 решение



Доначисления на 4,6  
млрд руб.



Риски выше, чем  
кажется



# ХИТ-ПАРАД СКРЫТЫХ РИСКОВ ТЦО

---

[fortetaxandlaw.com](http://fortetaxandlaw.com)



FORTE TAX & LAW

# Документация головной компании vs Локальная документация

- Разница в подходах при определении функционального профиля
- Глобальная документация доступна по запросу у Российских компаний, входящих в международные группы
- Информационный обмен между налоговыми администрациями

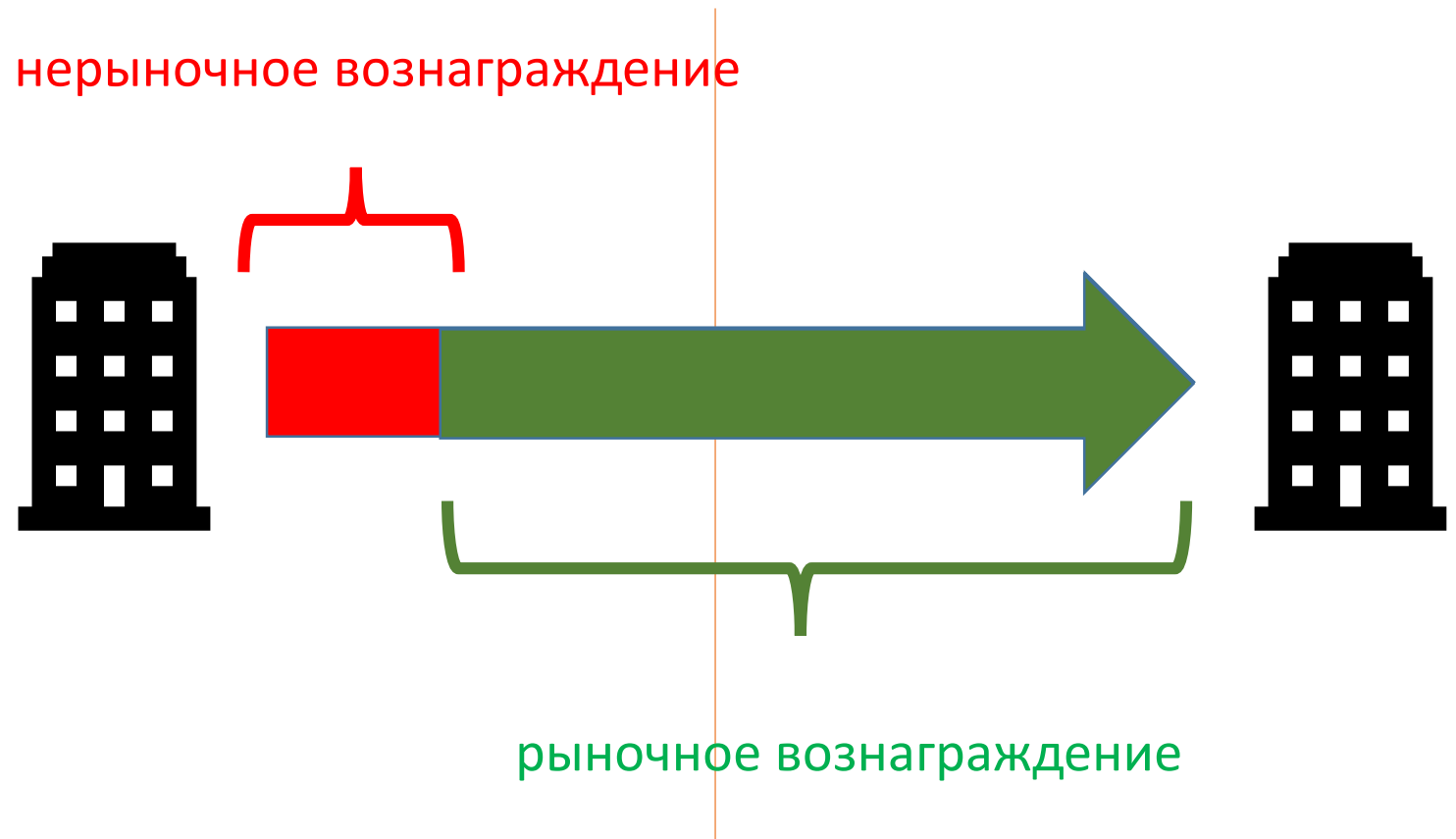
**ВЫВОД: необходимо сверить подходы головного и локального офисов**



FORTE TAX & LAW

# Secondary adjustments

- Головная -> дочерняя:  
вклад в капитал vs заем?
- Дочерняя -> головная:  
репатриация прибыли?





# Secondary adjustments

FORTE TAX & LAW

- Тренд на переквалификацию для применения налога у источника (WHT) – начало положено. См [дело ГалоПолимер](#), [дело Покровского завода биопрепаратов](#), [дело Русснефть-Брянск](#)
- Рекомендации ОЭСР по ТЦО (п. 4.68 – 4.78) и Комментарии к модельной конвенции (п.9 комментариев к статье 9)
- Ст. 54.1 - учет операций в соответствии с их действительным экономическим смыслом. Концепция применяется к трансграничным операциям

## РИСКИ

- Риск налога у источника. Пониженные ставки под риском
- Риск двойного налогообложения (невозможность зачесть налог у источника)
- Симметричные корректировки не доступны (?)
- Механизм фактического возврата излишнего вознаграждения не ясен
- Снижение таможенной стоимости под вопросом
- Валютный контроль





FORTE TAX & LAW

# ТЦО риски по НМА

## ФОКУС НА НМА

- Елисей Балта (зам начальника управления ТЦО ФНС): сделки с НМА будут под прицелом
- Изменения в Налоговый кодекс в части ТЦО по НМА



FORTE TAX & LAW

# Фокус на НМА

Изменения в налоговый кодекс с 1 января 2020\*

## DEMPE анализ

- Анализ функций и рисков по разработке (**D**evelopment), совершенствованию (**E**nhancement), поддержанию в силе (**M**aintenance), защите (**P**rotection), использованию (**E**xploitation)

## Критерии сопоставимости НМА:

- вид НМА,
- исключительность НМА,
- наличие и срок правовой охраны,
- территория действия прав на использование нематериальных активов,
- срок службы,
- стадия жизненного цикла НМА (разработка, совершенствование, использование),
- права и функции сторон, связанные с увеличением стоимости НМА в результате их совершенствования,
- возможность получения дохода

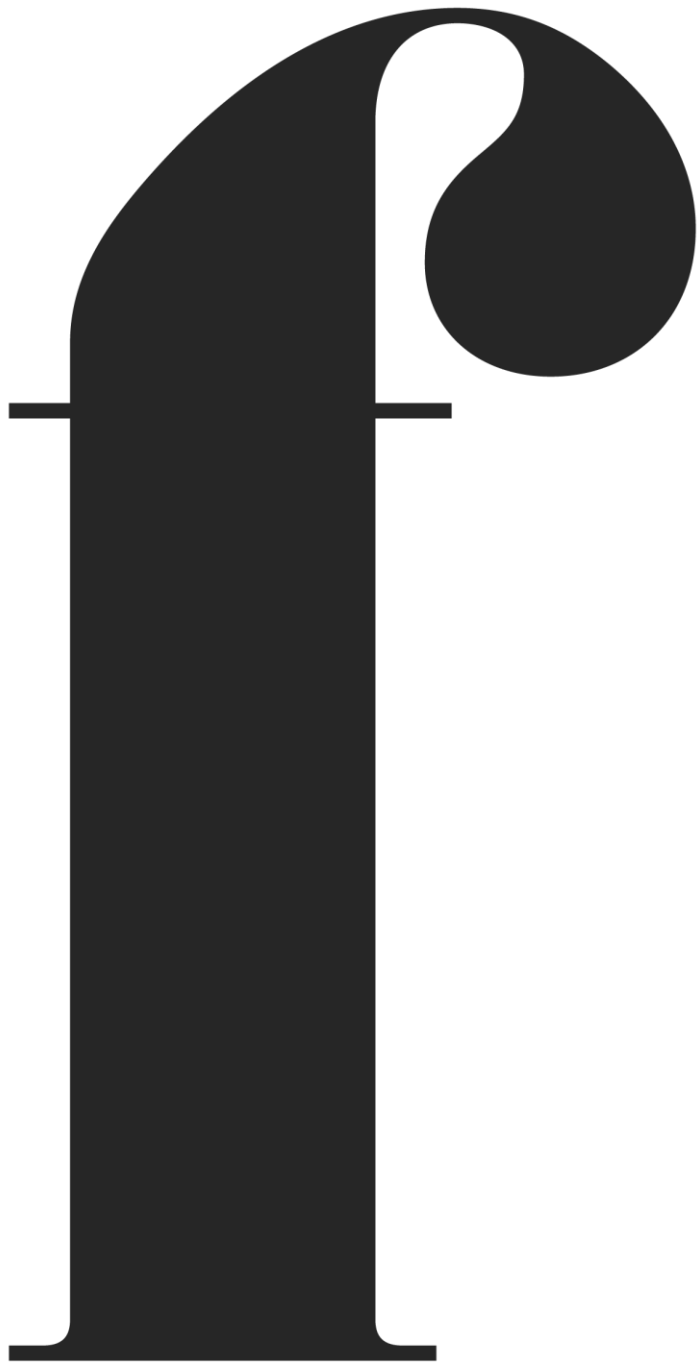
\*Закон 325-ФЗ



FORTE TAX & LAW

# Основные ТЦО риски по НМА

- Отсутствие объекта интеллектуальной собственности
- Разработка или развитие НМА российской компанией с последующей передачей в головную компанию и получением обратно лицензии на него
- Benefit test. Повлекло ли получение НМА изменения в деятельности российского офиса?
- Включение роялти в таможенную стоимость

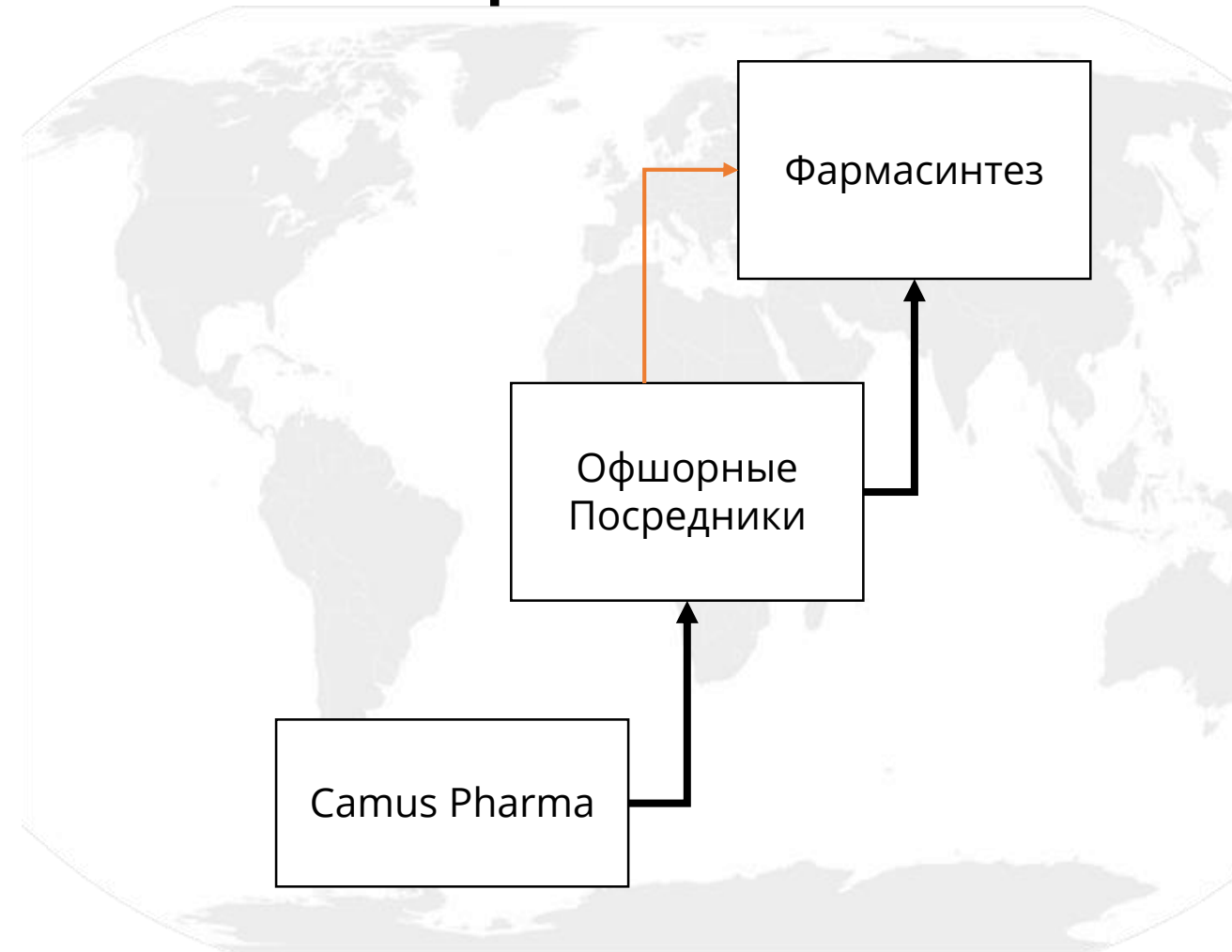


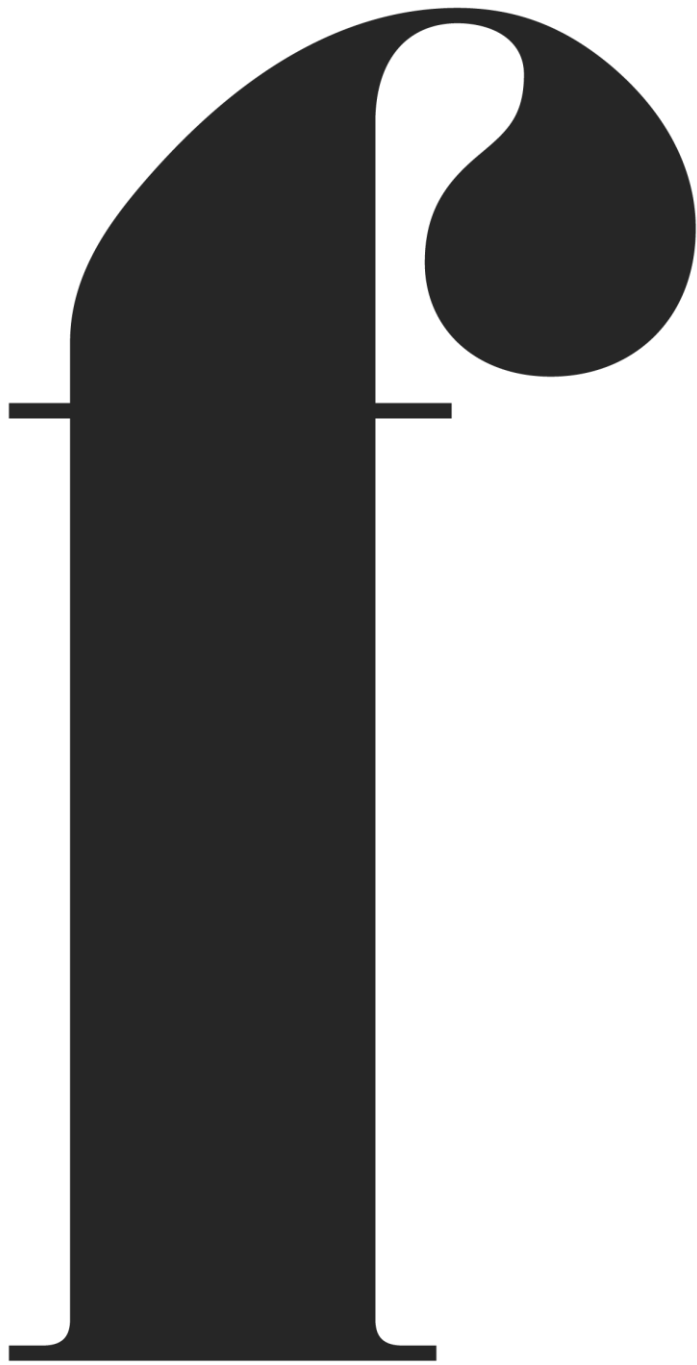
# Последняя практика по ТЦО



- Фармасинтез закупала медицинское сырье через посредников в офшорах у взаимозависимого индийского экспортера
- Цены закупки были завышены
- Излишняя маржинальность возвращалась в Фармасинтез в виде займов от офшорных компаний

# Фармасинтез





Позитивная нота



## Введение в Налоговый кодекс положений о взаимосогласительной процедуре (Mutual Agreement Procedure (MAP)) \*

MAP – это инструмент для разрешения споров, связанных с применением СОИДН (Двойное налогообложение в связи с ТЦО корректировками)

Требуется СОИДН. 84 СОИДН России содержат MAP.  
MAP также предусмотрен MLI

Может быть инициировано как налогоплательщиком, так и налоговой администрацией. Налогоплательщик нерезидент может инициировать MAP если предусмотрено СОИДН (MLI предусматривает это)

Налоговые администрации не обязаны прийти к соглашению



FORTE TAX & LAW

---

# Выводы

- **НАПРАВЛЯСЬ В ПЛАВАНИЕ, ИЗБЕГАЙТЕ БЕРМУДСКОГО ТРЕУГОЛЬНИКА И БЕРИТЕ С СОБОЙ СПАСАТЕЛЬНЫЙ КРУГ**
- Начинайте с проверки реальности сделок
- НМА под прицелом. Посмотрите, как и где создан НМА, и есть ли он на самом деле. Посмотрите, не надо ли включить роялти в таможенную стоимость
- Сверьте подходы к ТЦО по всем компаниям группы
- Для избежания secondary adjustment – корректируйте фактическую цену, не дожидаясь ТЦО корректировок







FORTE TAX & LAW

Спасибо за внимание

Антон Кабаков

Партнер

[anton.kabakov@fortetaxandlaw.com](mailto:anton.kabakov@fortetaxandlaw.com)

+7 921 397 11 93

[fortetaxandlaw.com](http://fortetaxandlaw.com)