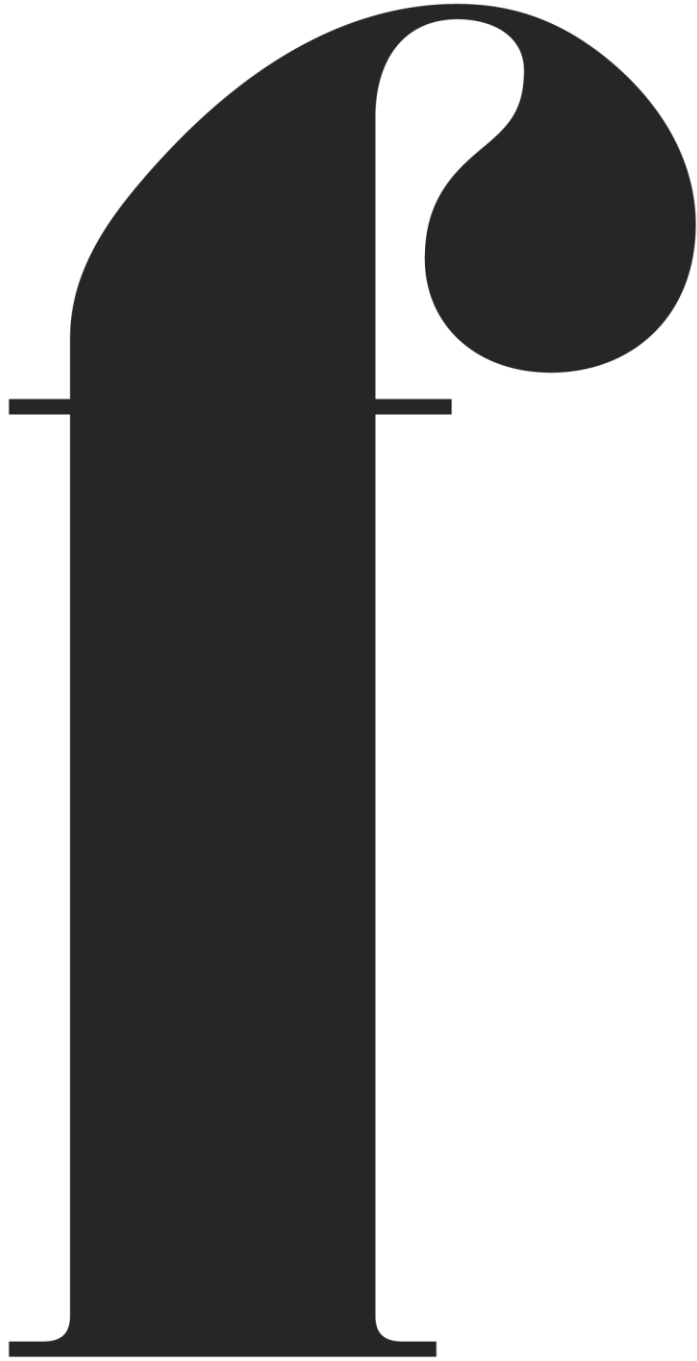


FORTE TAX & LAW

FOCUS ON YOUR BUSINESS

# Ценовой контроль в сделках между взаимозависимыми компаниями

Антон Кабаков  
Партнер

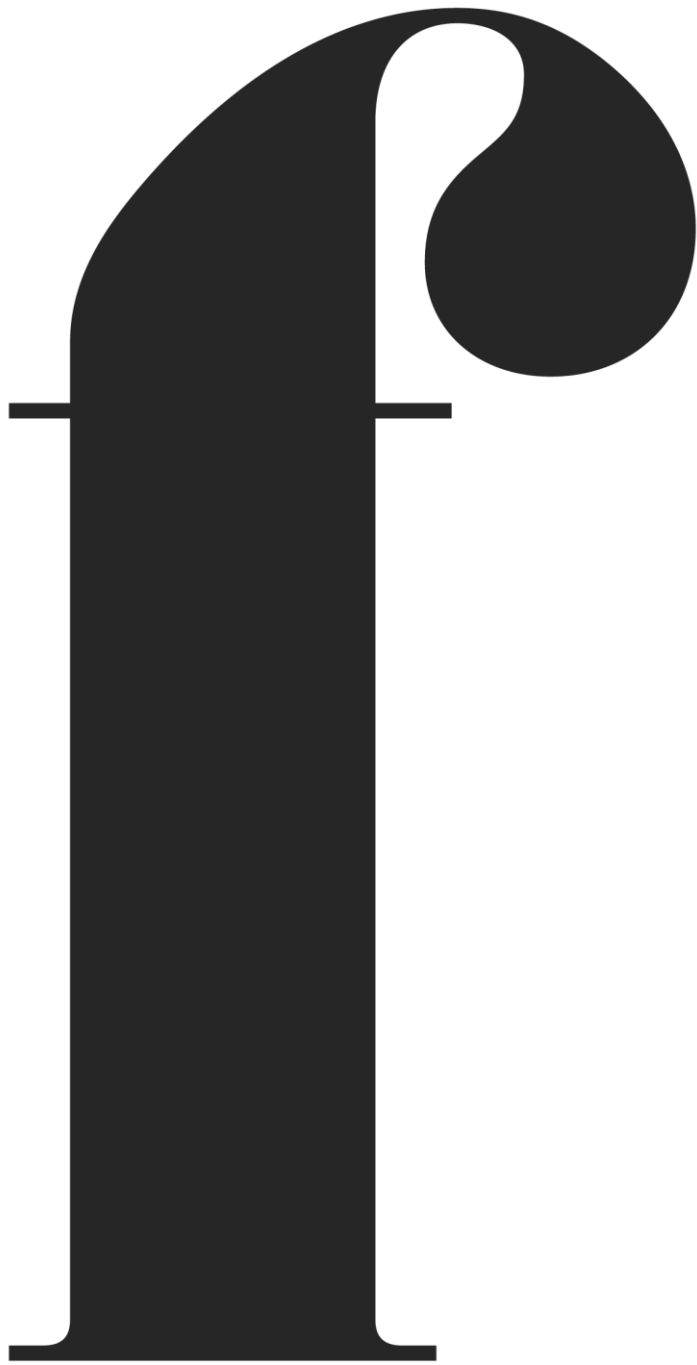


## **Повестка**

(1) Налоговый ценовой контроль.  
2019-2020

(2) Риски 2020

(3) Возможности 2020



# Налоговый ценовой контроль. 2019-2020



FORTE TAX & LAW

# Lies, damned lies and statistics



40 проверок  
31 решение



4,6 млрд руб.  
Доначисления  
по налогу на  
прибыль



4  
налогоплательщика  
в суде



31,4 млрд. из 34,9  
млрд. рублей  
налоговые органы  
отстояли в суде



FORTE TAX & LAW

# Под прицелом?

- 
- Елисей Балта (зам начальника управления ТЦО ФНС): сделки с НМА будут под прицелом
  - Финансовые сделки
  - Внутригрупповые услуги (?)



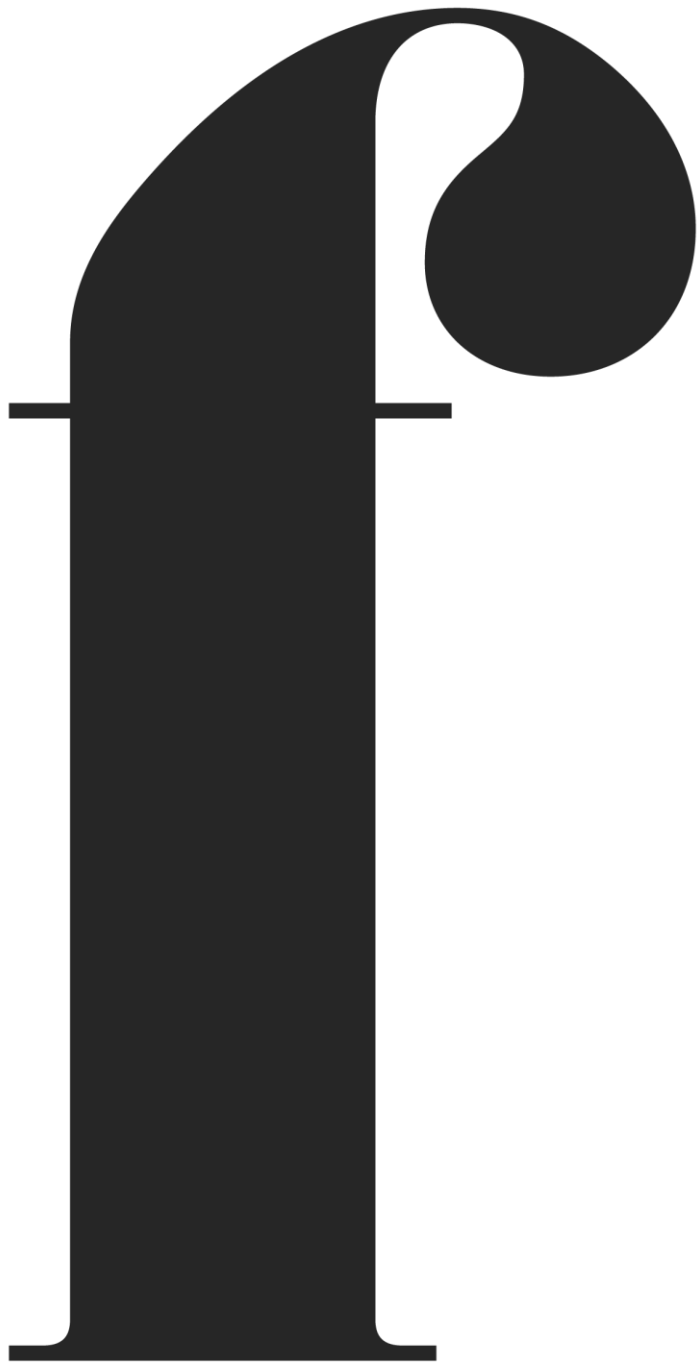


FORTE TAX & LAW

# Планируемые изменения\*

- Сейчас ТЦО-проверки инициируются ФНС на основе (а) уведомлений о контролируемых сделках от налогоплательщика (b) сообщений от локальных налоговых инспекций по результатам налоговых проверок или налогового мониторинга. Изменения отменяют ограничения, и локальные налоговые смогут информировать ФНС о контролируемых сделках не только по итогам налоговых проверок и налогового мониторинга.
- ФНС получит право запрашивать информацию по контролируемым сделкам не только у сторон таких сделок (как это сейчас)

*\*Законопроект ID 02/04/01-20/00098828*



# Риски 2020



# Covid-19. 1/2

FORTE TAX & LAW

- Аппетит налоговых органов к доначислениям, вероятно, вырастет из-за расходов бюджета в связи с Covid-19.
- Риск невозможности аллокирования убытков на российские low risk (revenue) entities: налоговые органы, вероятно, продолжат ожидать стабильной прибыли у тех российских компаний, которые преподносились как low-risk дистрибьюторы или производители.
- Перенос же убытка на low risk (revenue) entities налоговые могут воспринять как признак того, что компания не была такой уж low-risk. Это повлечет пересмотр налоговыми органами размера прибыли, который приходился на эти компании в доковидные годы.





# Covid-19. 2/2

FORTE TAX & LAW

- Метод сопоставимой рентабельности (TNMM) предполагает расчет «рыночного» интервала рентабельности за 2020 год на основе финансовых показателей независимых компаний за 2017-2019 годы. Риск, что «рыночная» рентабельность будет существенно выше фактической рентабельности за 2020.

Способы проведения бенчмарка за 2020 год	
Способ	Комментарий
Поменять тестируемую сторону	Нарушает правило об использовании слабой стороны в качестве тестируемой
Поменять метод на основанный на валовой рентабельности	Использование валовой рентабельности на практике затруднено
Включение 2008 года в бенчмарк	Не будет соответствовать требованиям НК.
Проведение корректировок рентабельности 2017-2019	Возможно на основе данных 2008 года или прогнозов рынка. Вопросы к сопоставимости 2008 и 2020.
Документирование принятых в 2020 году ценовых решений и контекста	Обязательно! <a href="http://fortetaxandlaw.com">fortetaxandlaw.com</a>

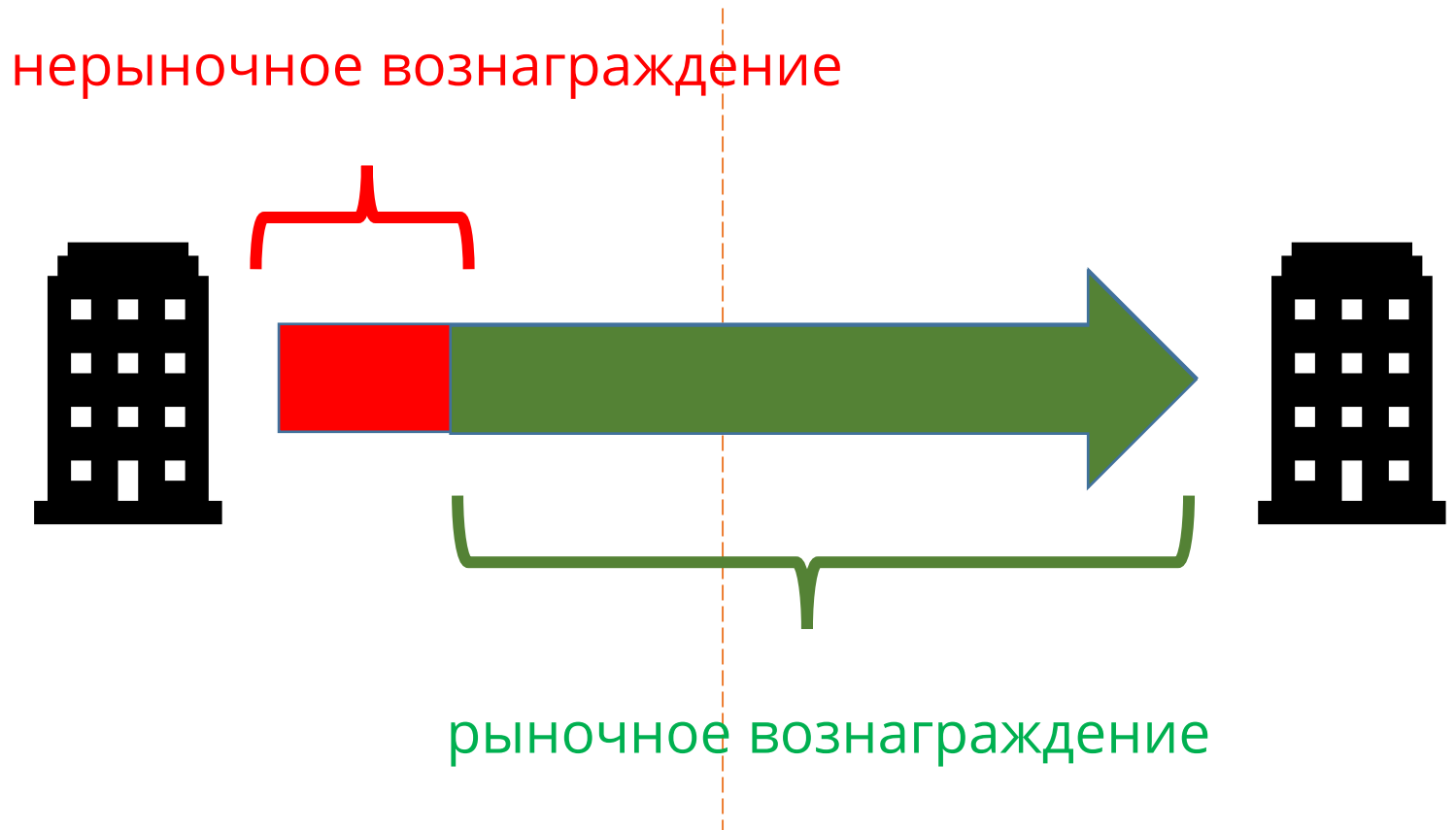


FORTE TAX & LAW

# Риски выше, чем кажется Secondary adjustments

Головная -> дочерняя:  
вклад в капитал vs заем?

Дочерняя -> головная:  
репатриация прибыли?





FORTE TAX & LAW

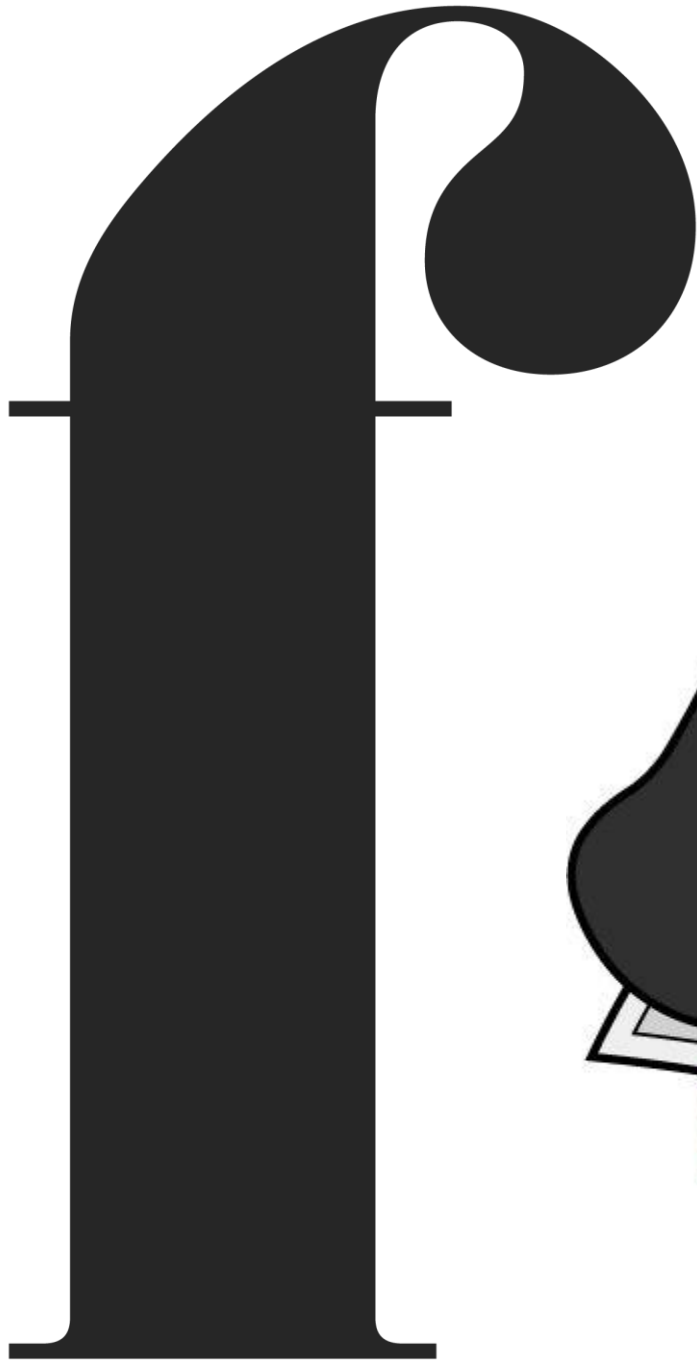
# Риски выше, чем кажется

## Secondary adjustments

- Тренд на переквалификацию для применения налога у источника (WHT) – начало положено. (См. дела Галополимер, Покровского завода биопрепаратов, 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 недоступны (?)
- Механизм фактического возврата излишнего вознаграждения не ясен
- Возможность соответствующего снижения таможенной стоимости под вопросом
- Риск признания валютной операции совершенной на основе документов, содержащих заведомо недостоверные сведения об основаниях, о целях и назначении перевода денег



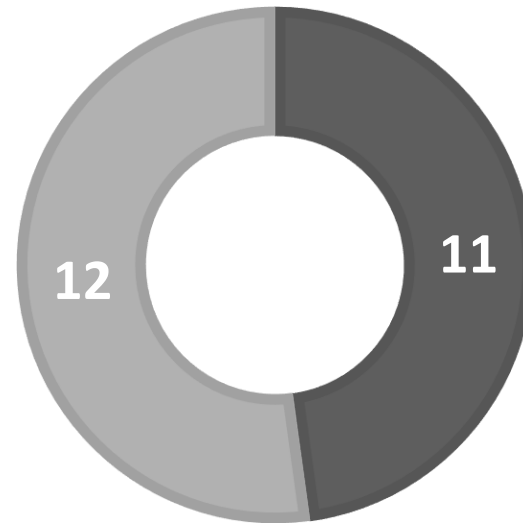
ВОЗМОЖНОСТИ  
2020

TO APA  
OR  
NOT TO APA



## ЗАЯВЛЕНИЯ НА СОГЛАШЕНИЯ О ЦЕНООБРАЗОВАНИИ

- В отношении внешнеэкономических сделок (С участием иностранных налоговых органов)
- Внутренние соглашения





FORTE TAX & LAW

# Практические соображения по АРА

- Доступно только крупнейшим налогоплательщикам (выручка от 10 млрд. руб.)
- Высокий размер пошлины за рассмотрение ФНС заявления (2 млн. руб.)
- Доступна возможность заключения соглашений о ценообразовании с участием иностранных налоговых органов (ВАРА; Bilateral Advanced Pricing Agreements)



# Практические соображения по АРА

- Нет защиты от ТЦО-проверки в ходе переговоров о заключении соглашения о ценообразовании и если переговоры не увенчались успехом. Но на практике ТЦО проверки в ходе переговоров не проводятся! МинФин также предлагает ввести в НК запрет ТЦО-проверок в период переговоров с ФНС по соглашениям о ценообразовании\*.
- Не предусмотрена возможность самостоятельно скорректировать налоговые обязательства без дополнительных начислений в случае провала переговоров по соглашению о ценообразовании.
- Возможность применения методов, непредусмотренных НК, под вопросом. МинФин предлагает разрешить учитывать «иностранные» особенности применения методов, при условии сопоставимости результатов с результатами методов НК.\* Но вне соглашения о ценообразовании учет иностранных особенностей ТЦО-методологии вообще под вопросом.

*\*Законопроект ID 02/04/01-20/00098828*



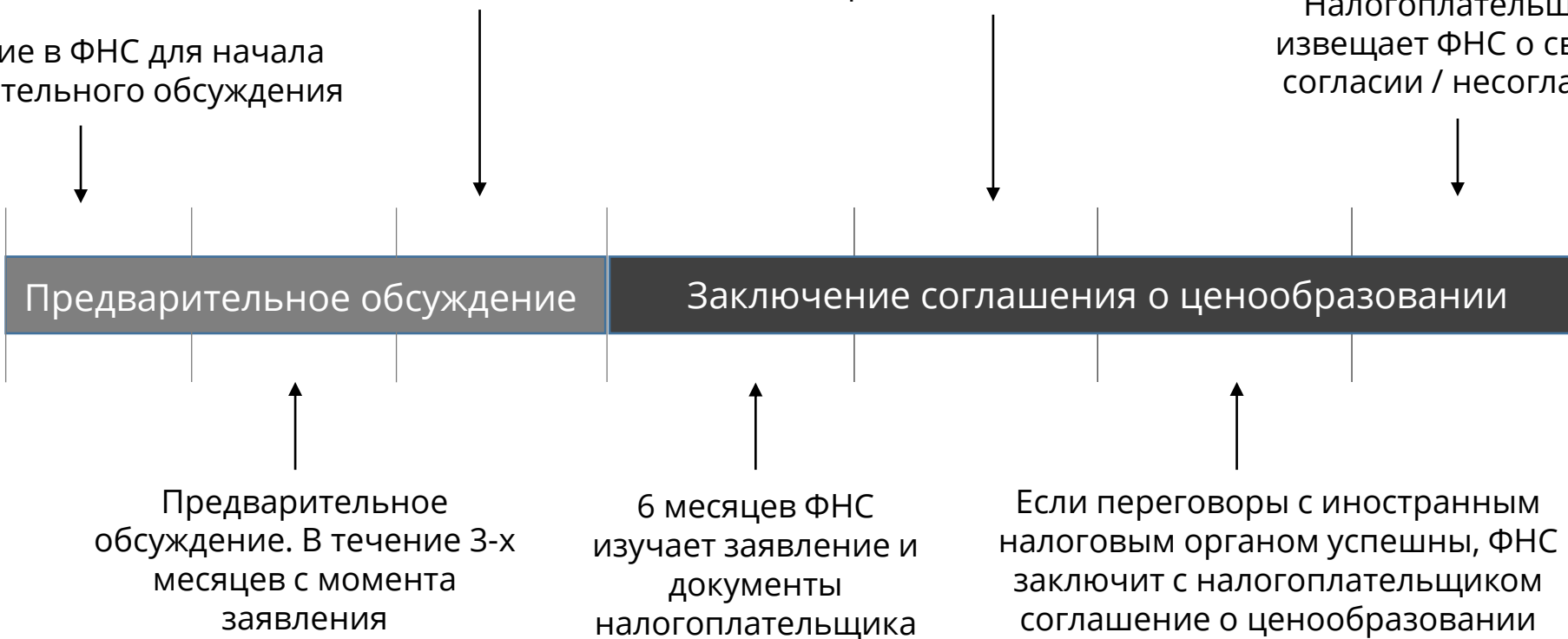
FORTE TAX & LAW

По результатам предварительного обсуждения в течение 30 дней ФНС отправит предварительную позицию налогоплательщику. Независимо от результата предварительного обсуждения налогоплательщик вправе подать заявление о заключении соглашения о ценообразовании.

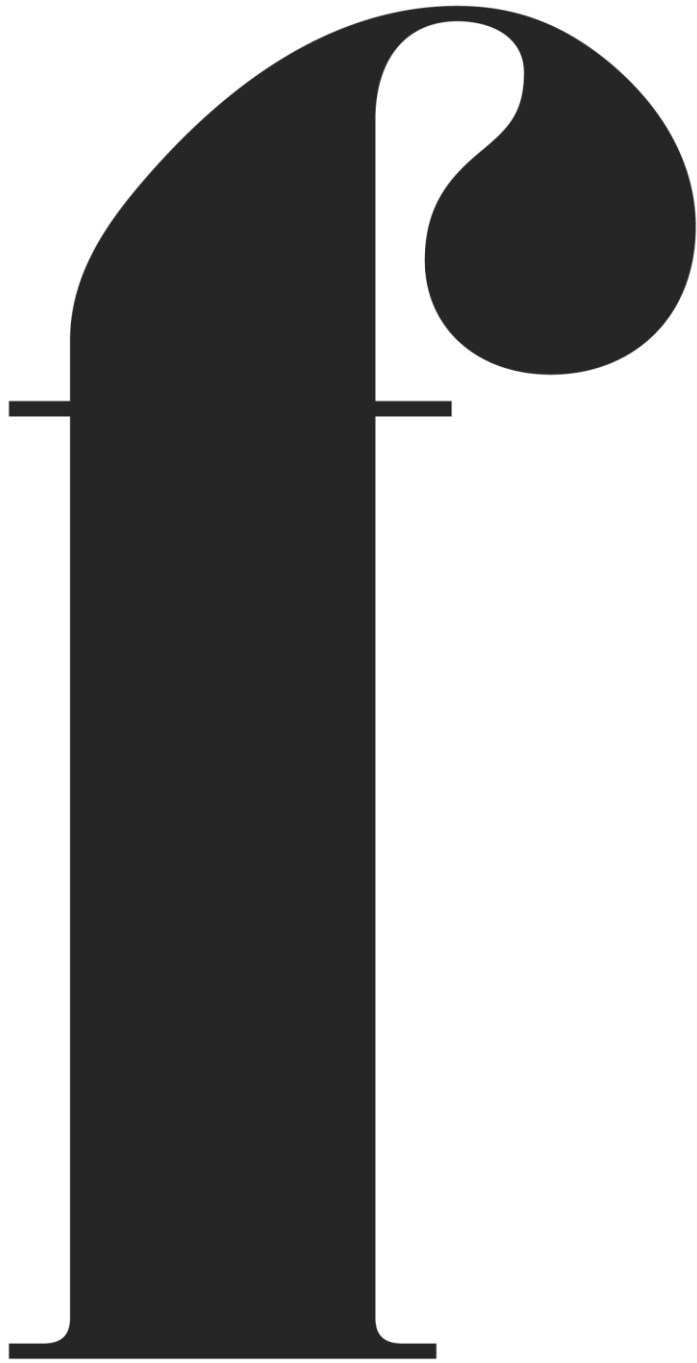
- Подача заявки в иностранный налоговый орган иностранным контрагентом по сделке
- Переговоры между ФНС и иностранным налоговым органом

Заявление в ФНС для начала предварительного обсуждения

Налогоплательщик извещает ФНС о своем согласии / несогласии







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

- Уже сейчас документируйте и готовьте обоснование изменений в ценообразовании в связи с COVID-19
- Для избежания secondary adjustment – корректируйте фактическую цену, не дожидаясь ТЦО корректировок
- Рассмотрите возможность заключения соглашений о ценообразовании

*Recommendation*





FORTE TAX & LAW

Спасибо!

Антон Кабаков

Партнер

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

+7 921 397 11 93

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