



Круглый стол
**“Трансфертное ценообразование –
цена вопроса”**

31 Марта 2010

**Изменения в Части 1 и 2 Налогового
кодекса РФ в связи с
совершенствованием принципов
определения цен для целей
налогообложения**

Содержание

1. Контролируемые сделки
2. Методы определения рыночных цен
3. Количество сопоставимых сделок
4. Источники информации
5. Переходные положения
6. Штрафные санкции
7. Уведомление о контролируемых сделках
8. Полномочия суда
9. Финансовые пороги
10. Предварительные соглашения о ценообразовании
11. Налоговый контроль
12. Симметричные корректировки
13. Соглашения о разделе затрат
14. Прибыль постоянного представительства

1. Контролируемые сделки. Общие положения

- Контролировать только внешнеторговые сделки между взаимозависимыми лицами, т.е.
- Исключить контроль в отношении:
 - сделок внутри РФ, за исключением случаев, когда одна из сторон сделки имеет право на применение специального либо облегченного налогового режима
 - внешнеторговых сделок между третьими лицами, вне зависимости от предмета и / или местонахождения стороны сделки

1. Контролируемые сделки.

Требования по документации

- Исключить требования по подготовке документации, обосновывающей применение цен, в отношении:
 - внешнеторговых сделок с независимыми лицами
 - сделок по ценам, которые подлежат государственному регулированию
 - сделок с участием налоговых агентов

1. Контролируемые сделки. Контроль уплаты НДС

- Исключить контроль за уплатой НДС по сделкам между взаимозависимыми лицами внутри России:
 - НДС поступает в единый федеральный бюджет
 - Повысится привлекательность создавать консолидированную группу налогоплательщиков (в текущей редакции законопроект о консолидированном налогоплательщике не распространяется на уплату НДС)

2. Методы определения рыночных цен

- Максимально приблизить методы определения рыночных цен к принципам ОЭСР:
 - Исключить метод цены реализации продукта переработки
 - Убрать ограничения по использованию определенных методов для особых видов сделок
 - Уточнить некоторые практические моменты, касающиеся применения методов
 - Позволить проведение корректировок для целей трансфертного ценообразования на конец финансового года

3. Количество сопоставимых сделок

- Сократить необходимое количество сопоставимых сделок для целей применения методов определения рыночных цен с четырех до одной сделки:
 - Использовать методику расчета интервала цен (рентабельности) в случае наличия четырех и более сделок
 - Если найдены меньше четырех сделок – использовать полный интервал найденных значений

4. Источники информации

- Расширить перечень информации, которая может быть использована для определения рыночных цен:
 - Уточнить, что перечень источников является открытым
 - Предоставить возможность использования информации, полученной из иностранных источников
 - Предоставить возможность использования информации о сделках самого налогоплательщика с третьими лицами
 - Предусмотреть, что может быть использована только та информация, которая в равной степени доступна как налогоплательщику, так и налоговому органу

5. Переходные положения

- Подтвердить порядок применения новых правил трансфертного ценообразования к сделкам, заключенным до вступления нового закона в силу, но совершаемым после его введения:
 - Неопределенность в определении сделки (Контракт? Счет? Поставка?)
 - Контракт подписан до 1.01.2011 г, но действует на протяжении нескольких лет (как до, так и после 1.01.2011)

6. Штрафные санкции

- Наличие документации, обосновывающей применение цен, должно освобождать от применения штрафных санкций
- Предоставление недостоверных сведений не должно вести к применению ответственности, если налоговому органу стали доступны новые сведения, не доступные налогоплательщику на момент подготовки документации
- Определить условия применения штрафных санкций в отношении налоговых агентов
- Установить стандартную ставку штрафных санкций в размере и на условиях ст.122 НК РФ
- Применять штрафные санкции только с действительной недоимки по налогу (с учетом симметричных корректировок)
- Ввести переходный период, в течение которого штрафы применяться не будут

7. Уведомление о контролируемых сделках

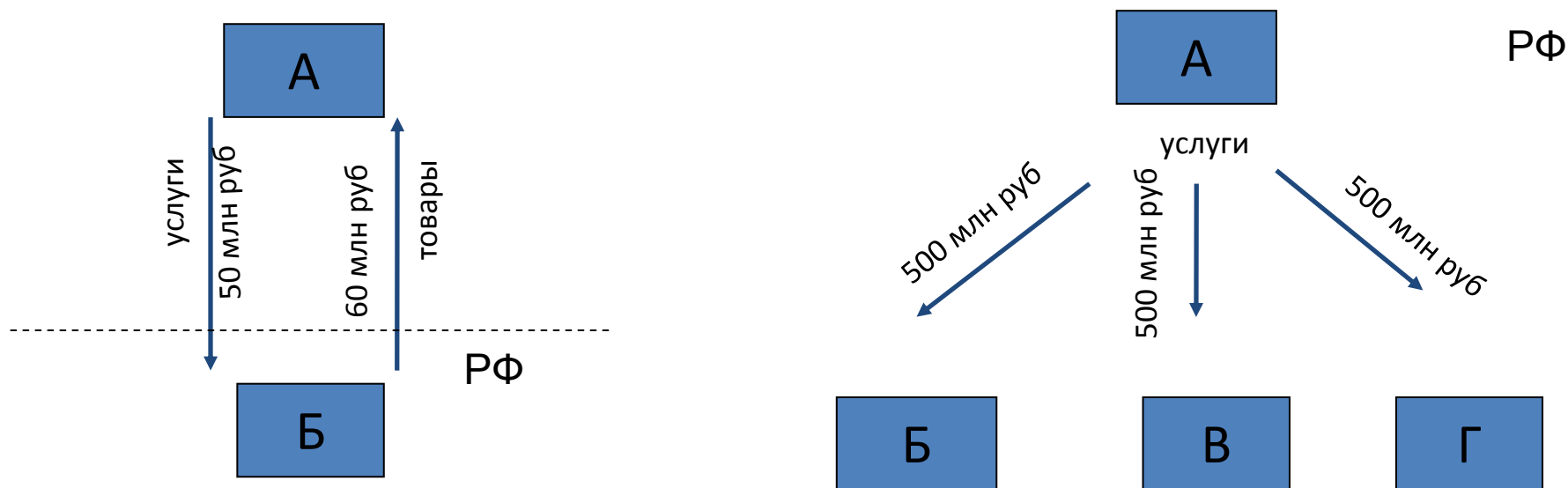
- Исключить требование по предоставлению уведомлений о контролируемых сделках
- Или сохранить только в отношении внешнеторговых сделок между взаимозависимыми лицами и в пределах пороговых значений
- Исключить требование о предоставлении сведений о ценах или рентабельности за единицу товара (работы, услуги)

8. Полномочия суда

- Ограничить право суда признавать лица взаимозависимыми только по основаниям, предусмотренным другими законодательными актами
- Или установить исключительный перечень оснований для признания лиц взаимозависимыми

9. Финансовые пороги

- Уточнить подходы к исчислению порогов, т.е.:
 - 1 млрд. рублей – для определения контролируемых сделок
 - 100 млн. рублей – сделок, подлежащих документированию



10. Предварительные соглашения о ценообразовании

- Возможность заключения предварительного соглашения о ценообразовании всеми налогоплательщиками (не только крупнейшими)
- Более четкий административный порядок заключения предварительных соглашений о ценообразовании
- Возможность вычета расходов, связанных с заключением соглашений о ценообразовании, для целей налога на прибыль

11. Налоговый контроль

- Применять общий порядок налогового контроля, установленный ч.1 НК РФ, для контроля правильности применения цен
- Или установить порядок проведения специальной налоговой проверки одновременно для всех сторон по сделке

12. Симметричные корректировки

- Уточнить процедуру осуществления симметричных корректировок:
 - Порядок уведомления контрагента
 - Налоговый период для корректировки
 - Необходимость подачи уточненных налоговых деклараций
- Разрешить проведение симметричных корректировок не только для внутренних сделок, но и для внешнеторговых сделок
- Возможность возврата излишне удержанного налога на доходы иностранного лица в случае доначисления налога российскому налоговому агенту

13. Соглашения о разделе затрат

- Механизм раздела (распределения) затрат широко используется международными компаниями в своей деятельности
- Однако он не урегулирован действующим законодательством
- Предлагается раскрыть принципы контроля цен в отношении соглашений о совместных затратах в соответствии с Рекомендациями ОЭСР

14. Прибыль постоянного представительства

- В НК РФ отсутствует четкий механизм определения размера прибыли, относящейся к постоянному представительству (ПП) иностранной организацией => риск двойного налогообложения
- Рассмотреть возможность применять принципы определения рыночных цен, заложенные в законопроект, для определения размера прибыли ПП (потребуется дополнений как в законопроект, так и гл. 25 НК РФ).



Круглый стол «Трансфертное ценообразование – цена вопроса»

СПАСИБО!