

account+or

Трансфертное ценообразование Актуальные вопросы 2021

18.05.2021

Ольга Мазина

Директор отдела налогового и юридического консультирования

Календарь 2021



До 29.03.2021	Компании вправе произвести корректировки налога на прибыль 2020
До 20.05.2021	Подача уведомления о контролируемых сделках за 2020
С 01.06.2021	Начало налоговых проверок за 2020
В течение 30 дней после запроса	Предоставление документации по трансфертному ценообразованию

Подробнее об услуге - [Трансфертное ценообразование](#)

Изменения 2019-2021



2019

Новые критерии признания сделок контролируемыми

2020

По-новому анализируются цены на нематериальные активы

2020

Применяются штрафы по отчетности МГК

2020

Корректировка российского налога (взаимосогласительная процедура)

Контролируемые сделки с 2019



С кем заключена сделка?	Тип сделки	Критерий
Взаимозависимый нерезидент	Все сделки	> 60 млн. руб. в год
Взаимозависимый резидент	• стороны применяют разные ставки налога на прибыль • одна из сторон уплачивает НДС, исчисляемый в % • одна из сторон освобождена от налогообложения • одна из сторон применяет спец. режим (ЕНВД, ЕСХН)	> 1 млрд. руб. в год

Статистика ФНС 2017-2020



	2020	2019	2018	2017
Подано уведомлений о КС (ед.)	9 815	18 247	16 580	16 092
Количество КС (млн.ед.)	64,6	240,5	214,8	124
Сумма КС (трлн.руб.)	140,4	231,5	302	344

Доначисления налога на прибыль по результатам проверок – 4,7 млрд. руб.

На 01.01.2020

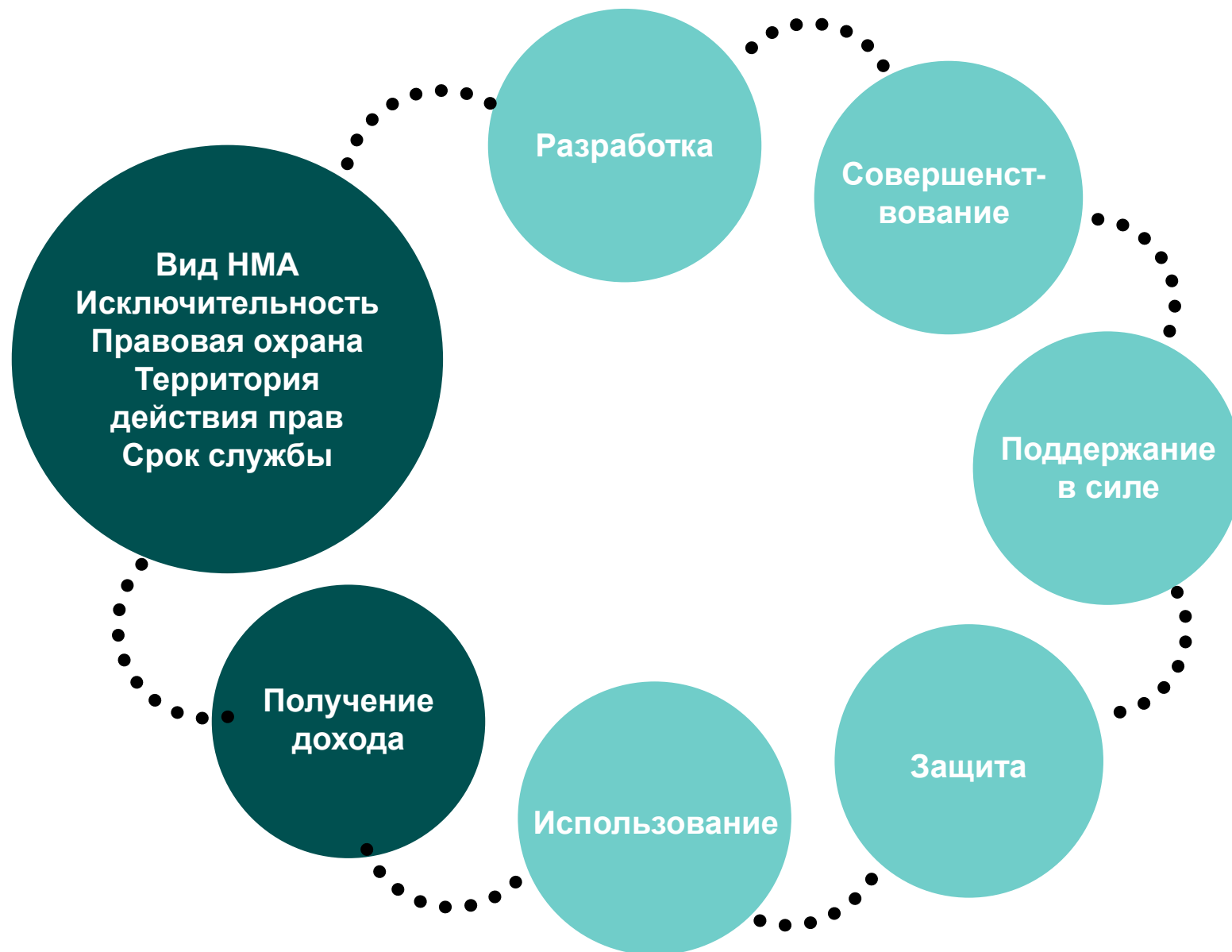
Уменьшены убытки – 2,8 млрд. руб. → увеличение налога к уплате на 0,6 млрд. руб. в периодах использования убытков

Нематериальные активы

С 01.01.2020

(325-ФЗ от 29.9.19)

- Какой размер прибыли забирает лицензиар?
- Рентабельность лицензиата соответствует рынку?



Взаимосогласительная процедура



Что это?	Разрешение спора о налогообложении лица при применении СИДН			
Как это работает?	Порядок процедуры определяется СИДН	Инициаторы: Лицо, подвергающееся двойному налогообложению Компетентный орган иностранного государства	Минфин РФ определяет порядок и сроки предоставления и рассмотрения заявления	Проверка за период
Трансфертное ценообразование	Уменьшение налога, уплачиваемого в РФ	Увеличение убытка, исчисляемого по гл. 25 НК	Не нужно корректировать налоговые регистры и первичные документы	Зачет и возврат налога российской организацией

Международная Группа Компаний (МГК)



Оборот > 50 млрд. руб в год (=750 млн. евро)

➤ Уведомление об участии в МГК

Срок подачи - 8 месяцев после окончания финансового года Группы

➤ 3 уровня документации

Вид отчета	Срок подачи
Страновой отчет (Country-by-Country report)	12 месяцев после финансового года
Глобальная документация (Global File/Master File)	3 месяца после запроса
Локальная документация (Local File)	30 дней после запроса

Подробнее об услуге – [Поддача уведомления об участии в МГК](#)

Календарь 2021



С 01.01.2021	Налоговые органы вправе запросить глобальную документацию за 2019
С 01.06.2021	Налоговые органы вправе запросить локальную документацию за 2020
До 31.08.2021*	Подача уведомления об участии в МГК за 2020
До 31.12.2021*	Подача странового отчета за 2020

* В случае, если финансовый год группы совпадает с календарным

Подробнее об услуге – [Подготовка трёхуровневой документации по ТЦ](#)

Нарушение – неподача отчета или неточные сведения в нем

Штрафы за нарушения в отношении финансовых периодов, начинающихся в 2020:

Отчет	Штраф (руб.)	Уточненный отчет
Уведомление об участии в МГК	50 000	+
Страновой отчет	100 000	+
Глобальная документация	100 000	+
Локальная документация	100 000*	+

* Штраф может быть применен по нарушениям за 2018-2019

Проверки трансфертных цен



Решение о проверке выносится не позднее 2х лет со дня:

Получения уведомления о контролируемых сделках

2018 год	Проверки до 20.05.21
2019 год	Проверки до 20.05.22
2020 год	Проверки до 20.05.23
2021 год	Проверки до 20.05.24

Получения извещения налогового органа, проводившего проверку

Предоставления уточненной налоговой декларации с уменьшением суммы налога, исчисленной в учетом корректировки трансфертных цен

Судебные разбирательства



Дела	Суммы доначислений	Исход дела	Наличие документации
дело Дулисьма A40-123426/16-140-1066 от 27.01.17	177,3 млн. руб.	В пользу ФНС	Нет
дело Уралкалия A40-29025/2017 от 26.12.18	980,8 млн. руб.	В пользу ФНС	Да
дело Тольяттиазота A55-1621/2018 от 06.09.18 A55-1618/2018 от 18.09.18 A55-1622/2018 от 16.10.18	617,9 млн. руб.	В пользу ФНС	Да
дело ТД РИФ A40-241026/18-115-5363 от 19.02.19	83,6 млн. руб.	В пользу ФНС	Нет
дело Кристалл (Воронежсахар) A14-4599/2020 от 31.3.21	72,7 млн. руб.	В пользу налогоплательщика	Нет

Как защититься от рисков?



Политика трансфертного ценообразования

- Анализ цены на этапе планирования сделки

ЦЕНА = себестоимость + наценка (наценка должна быть сравнима с рыночным уровнем)

- Определение рыночного уровня рентабельности аналогичной деятельности

Автоматизация

- Автоматизация процессов установления трансфертной цены:

Фиксация безопасных интервалов цены/рентабельности в бухгалтерской программе

Автоматическая проверка цен при составлении первичных документов

Документация для ФНС

- Обоснование выбора методов анализа, тестирование применимости каждого метода
- Детальный функциональный анализ сделок
- Анализ выборки (сайты, судебная практика), корректировки интервала

Спасибо за внимание!



Ольга Мазина

Директор отдела налогового и юридического
консультирования

115035 Москва

Садовническая наб. 79
+7 495 788 00 05

info@accountor.ru
accountor.com

192007 Санкт-Петербург

Лиговский пр. 266 стр.1
+7 812 325 82 94

