

Слайд 1

Здравствуйте, уважаемые члены аттестационной комиссии!

Тема моей ВКР – «Налоговые аспекты трансфертного ценообразования в России и за рубежом».

Для Российской Федерации исследование налоговых аспектов трансфертного ценообразования и, в частности, налогового контроля в сфере ТЦО, является весьма актуальным. Российское законодательство, регулирующее данную сферу, было только недавно реформировано с целью приведения его в соответствие международным стандартам, и работа по совершенствованию правил в данной сфере должна быть продолжена (такая работа ведётся в настоящее время и на международном уровне в рамках Плана BEPS).

Слайд 2

Цель работы - исследование теоретических и практических аспектов налогового контроля трансфертного ценообразования в Российской Федерации и зарубежных странах.

Задачи данной работы Вы можете увидеть на данном слайде.

Слайд 3

Методы ТЦО в Руководстве ОЭСР – ТАБЛИЦА НА СЛАЙДЕ.

В российском законодательстве не закреплено деление методов на традиционные и на методы, основанные на анализе рентабельности.

Слайд 4

Рассмотрение возражений по акту проверки осуществляется согласно ст. 101 НК РФ (рис.НА СЛАЙДЕ).

Слайд 5

Если цена сделки не соответствует рыночной, вследствие чего была занижена сумма уплаченного налога, налогоплательщику предоставлено право произвести самостоятельную корректировку на основании следующих нормативно-правовых документов:

- по НПО – Письмо ФНС России от 11 февраля 2013 г. ЕД-4-3/2113@;
- по НДС – Письмо ФНС России от 3 апреля 2013 г. № ЕД-4-3/5938@;
- по НДСФЛ – Письмо ФНС России от 15 апреля 2013 г. №ЕД-4-3/6824@;
- по НДСПИ – Письмо ФНС России от 3 апреля 2013 г. № ЕД-4-3/4303@.

Слайд 6

Законом № 227-ФЗ установлены пять методов, которые может использовать ФНС России при проведении налогового контроля цен в сделках между взаимозависимыми лицами, а именно:

1. Затратный метод;
2. Метод распределения прибыли;
3. Метод сопоставимых рыночных цен;
4. Метод сопоставимой рентабельности;
5. Метод последующей реализации.

Метод сопоставимых рыночных цен называют приоритетным. В отношении остальных методов действует «правило наиболее подходящего метода», в соответствии с которым выбран должен быть тот метод, который в данных обстоятельствах с учётом условий сделки позволит получить более обоснованный вывод о соответствии цены сделки рыночной цене.

Если с помощью методов ТЦО было установлено, что цены или финансовый результат сделки между взаимозависимыми лицами не соответствуют рыночному уровню, то корректировка цен или финансового результата осуществляется при условии, что это не приведёт к уменьшению суммы налога, подлежащего уплате.

Слайд 7

Таким образом, можно сказать, что не существует универсального метода ТЦО, который бы подходил для анализа соответствия цены рыночному уровню в любой контролируемой сделке. Все рассмотренные методы ТЦО подходят для разных сделок и имеют свои достоинства и недостатки. Таблица, приведённая ниже, показывает результаты анализа особенностей применения каждого метода ТЦО.

Условные обозначения: «Т» - товары, «У» - услуги, «Р» - работы.

Пояснения:

1. Под ограничением «Нематериальные активы» понимаются активы, оказывающие существенное влияние на величину показателей рентабельности.
2. Под ограничением «Финансовая отчётность» понимается то, что финансовая отчётность сопоставляемых компаний должна быть приведена к единым требованиям.

Под ограничением «Информация о ценах в сделках третьих лиц» понимается то, что цены в сделках третьих лиц обычно являются коммерческой тайной, поэтому на практике метод сопоставимых рыночных цен применяется либо при наличии

«внутренних» сопоставимых сделок, либо при возможности использования биржевых котировок.

Слайд 8

Правила ТЦО, соответствующие стандартам ОЭСР, действуют в Российской Федерации с 2012 года. ФНС России отмечает положительный эффект от их применения. Тем не менее, требуют решения проблемы, связанные со сроками и качеством обмена налоговой информацией между налоговыми службами разных стран. К тому же, правила ТЦО, которые были разработаны ОЭСР ещё в прошлом веке, сами уже нуждаются в реформировании.

В настоящее время на международном уровне происходит совершенствование правил в области ТЦО в рамках Плана действий по борьбе с эрозией налоговой базы и выводом прибыли из-под налогообложения (далее – План BEPS [Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting]).

В связи с проходящей в настоящее время реформой правовой системы международного налогообложения всем странам (в особенности – развивающимся странам и странам с переходной экономикой), участвующим в Плане BEPS, предстоит огромная работа по преобразованию и совершенствованию национального законодательства в области налогового контроля за ТЦО.

Таким образом, Цель работы достигнута.

Спасибо за внимание! Доклад окончен.