



ИНСТИТУТ МЕЖДУНАРОДНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СВЯЗЕЙ  
INSTITUTE OF INTERNATIONAL ECONOMIC RELATIONS

---

## ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

# Налоговые аспекты трансфертного ценообразования в России и за рубежом

**Выполнил:**

фио

**Научный руководитель:**

фио

## ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ РАБОТЫ

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

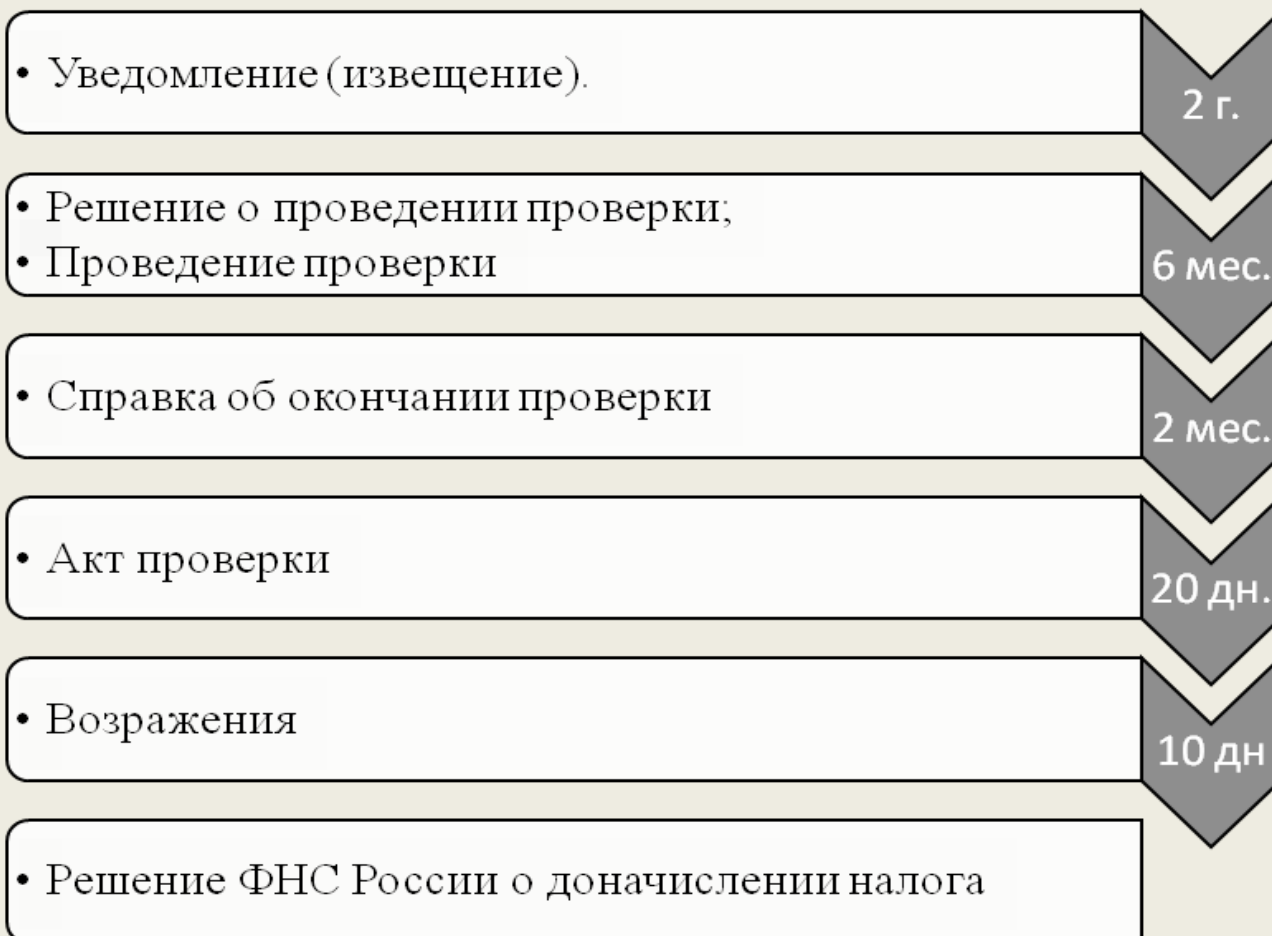
**Задачи:**

- 1.- раскрыть содержание трансфертной цены и особенности ее определения согласно нормативным актам ОЭСР, США, России;
- 2.- проанализировать основные принципы регулирования трансфертных цен в соответствии с международным правом;
- 3.- выявить особенности налогового контроля трансфертного ценообразования в зарубежных странах;
- 4.- проанализировать российскую теорию и практику налогового регулирования трансфертного ценообразования;
- 5.- изучить и систематизировать направления работы

# Методы ТЦО в Руководстве ОЭСР

| Метод ТЦО в Руководстве ОЭСР                                              | Дословный перевод                        | Аналогичный метод ТЦО согласно гл. 14.3 НК РФ |
|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Традиционные методы (traditional transaction methods)                     |                                          |                                               |
| Comparable uncontrolled price method (CUP)                                | Метод сопоставимой неконтролируемой цены | Метод сопоставимых рыночных цен               |
| Resale price method (RPM)                                                 | Метод цены перепродажи                   | Метод последующей реализации                  |
| Cost plus method (CPM)                                                    | Затратный метод                          | Затратный метод                               |
| Методы, основанные на анализе рентабельности (transaction profit methods) |                                          |                                               |
| Transactional net margin method (TNMM)                                    | Метод чистой прибыльности по сделке      | Метод сопоставимой рентабельности             |
| Transactional profit split method (TPSM)                                  | Метод распределения прибыли по сделке    | Метод распределения прибыли                   |

# Этапы проведения проверки ценообразования и их сроки



**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 НДФЛ – Письмо ФНС России от 15 апреля 2013 г. № ЕД-4-3/6824@;
- по НДПИ – Письмо ФНС России от 3 апреля 2013 г. № ЕД-4-3/4303@.

**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.

# Анализ методов контроля трансфертных цен

| Метод ТЦО согласно гл. 14.3 НК РФ    |    | Анализируемые показатели                                                                                                                          | Предмет анализируемой сделки | Ограничения                                           |
|--------------------------------------|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------------------------|
| 1. Метод сопоставимых рыночных цен   | 1. | Цена                                                                                                                                              | T, Y, P                      | Информация о ценах в сделках третьих лиц              |
| 1. Метод последующей реализации      | 1. | Валовая рентабельность продаж                                                                                                                     | T                            | 1. Нематериальные активы;<br>2. Финансовая отчётность |
| 1. Затратный метод                   | 1. | Валовая рентабельность затрат                                                                                                                     | T, Y, P                      | 1. Нематериальные активы;<br>2. Финансовая отчётность |
| 1. Метод сопоставимой рентабельности | 1. | 1. Рентабельность активов;<br>2. Рентабельность затрат;<br>3. Рентабельность управленческих и коммерческих расходов;<br>4. Рентабельность продаж. | T, Y, P                      | 1. Нематериальные активы;<br>2. Финансовая отчётность |
| 1. Метод распределения прибыли       | 1. | Распределение прибыли                                                                                                                             | T, Y, P                      | 1. Финансовая отчётность                              |

# **Налоговые аспекты трансфертного ценообразования в России и за рубежом**

**СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!**