

Трансфертное ценообразование: особенности применения новых правил налогообложения

13 марта 2014 г.

С 2013 года действуют новые правила налогового контроля, касающиеся порядка определения цен для целей налогообложения. На семинаре будут представлены основные изменения в Налоговый кодекс РФ, рассмотрены практические примеры, и даны конкретные рекомендации по минимизации рисков, связанных с применением новых норм контроля цен сделок между взаимозависимыми лицами.

Лектор Смирнова Т.С. - к.ю.н., руководитель отдела документальных проверок Управления экономической безопасности и противодействия коррупции МВД России.

Стоимость: Москва – 12000 рублей.
Для регионов – 10500 рублей.
В стоимость входит: кофе-брейк.
Время проведения семинара - с 11.00 до 17.00

По окончании выдается сертификат.
Место проведения: Москва, Бизнес-центр «Омега Плаза», 3 минуты пешком от м. «Автозаводская».

Цели семинара:

Узнать последние тенденции в области трансфертного ценообразования.

Рассмотреть практические способы обоснования трансфертных цен в отдельных типах сделок.

Обсудить проблемные вопросы при подготовке и заполнении уведомления о контролируемых сделках.

Подготовить соответствующую документацию по трансфертному ценообразованию.

Предотвратить потенциальные риски несоблюдения правил трансфертного ценообразования.

Подготовиться к новым правилам налогового контроля.

В программе

Международные стандарты налогового регулирования трансфертного ценообразования и их применение в России.

- Руководство ОЭСР для транснациональных компаний и налоговых администраций
- Кодекс составления документации по трансфертному ценообразованию для транснациональных компаний в Европейском союзе
- Международные тенденции контроля за трансфертным ценообразованием
- Подходы стран к трансфертному регулированию в сфере трансграничных сделок
- Возможность использования Руководства ОЭСР при обосновании рыночности цен

Особенности признания лиц взаимозависимыми.

- Специфика признания лиц взаимозависимыми: формализованные и материальные критерии
- Порядок расчета доли участия лица в организации
- Особенности определения доли участия при различных формах участия в капитале
- Особые случаи расчета доли участия в капитале, в т.ч. в случаях перекрестного владения капиталом и владения собственными акциями (долями)
- Источники информации о взаимозависимости лиц (участие в капитале российских и иностранных компаний)
- Признания лиц взаимозависимыми по иным основаниям: зарубежная практика и перспективы применения нормы в российской правовой системе
- Добровольное признание взаимозависимости

Контролируемые сделки.

- Группы контролируемых сделок по уровню налогового риска
- Порядок определения суммарных критериев:
 - при приобретении основных средств
 - по договорам комиссии (агентским договорам)
 - при получении (выдаче) займов, кредитов
 - по договорам поручительства, гарантии
 - при переуступке прав требования
- Особенности учета отдельных видов сделок

Методы ценообразования, источники информации и специфика их применения.

- Порядок расчета интервала рыночных цен (рыночной рентабельности)
- Показатели рентабельности и особенности их применения для отдельных видов финансово-хозяйственной деятельности
- Метод сопоставимых рыночных цен
- Метод цены последующей реализации
- Затратный метод
- Метод сопоставимой рентабельности
- Метод распределения прибыли
- Возможность использования иных методов ценообразования
- Особые случаи признания рыночности цен для целей налогообложения
- Источники информации и особенности применения сопоставимых показателей

Сопоставимость и функциональный анализ.

- Анализ характеристик товаров (работ, услуг), являющихся предметом сделки
- Особенности проведения функционального анализа и анализа рисков
- Анализ контрактных условий
- Анализ экономических обстоятельств деятельности
- Влияние бизнес-стратегии на ценообразование

- Пример проведения сопоставимости в отношении конкретной сделки

Уведомления и извещения о контролируемых сделках.

- Порядок и сроки подачи уведомлений о контролируемых сделках
- Форма уведомления и порядок ее заполнения, в том числе по отдельным финансово-хозяйственным ситуациям
- Выявление контролируемых сделок в рамках выездных и камеральных проверок: извещения территориальных налоговых органов

Документирование контролируемых сделок.

- Специфика описания основных характеристик сферы деятельности налогоплательщика
- Анализ взаимозависимых лиц, описание основных характеристик группы компаний
- Сведения о контролируемой сделке и функциональный анализ
- Выбор методики ценообразования для целей налогообложения и источников информации
- Определение интервала рыночных цен или рентабельности

Специальная «трансфертная» проверка: правила и процедуры.

- Особенности проведения «трансфертной» проверки
- Симметричные корректировки

Соглашение о ценообразовании.

- Особенности заключения соглашений о ценообразовании
- Порядок рассмотрения заявления о ценообразовании и заключения соглашения
- Контроль за исполнением условий соглашений

На Ваши вопросы будут рады ответить сотрудники

Центра подготовки налоговых консультантов

Директор – Тарасова Евгения Евгеньевна tarasova@rosnou.ru

Заместитель директора – Гетьман Наталья Евгеньевна nalog@cpnk.ru

Специалист – Толмашов Игорь metodist@cpnk.ru

Специалист – Попова Анастасия metodist@cpnk.ru



8-495-925-03-87 nalog@cpnk.ru <http://cpnk.ru> 22, Радио, Москва