

Школа права "СТАТУТ"

Программа повышения квалификации

1 из 2

НАЛОГОВЫЕ АСПЕКТЫ ТРАНСФЕРТНОГО ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ

>> **Время проведения:**

05–06 апреля 2018 года

>> **Место проведения:**

Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ (просп. Вернадского, 84 (м. «Юго-Западная»))

>> **Стоимость участия:**

24 500 рублей без проживания. НДС не облагается.

>> **Вопросы программы:**

Старженецкая Любовь Николаевна

кандидат юридических наук, руководитель практики трансфертного ценообразования и международного налогообложения юридической компании TAXOLOGY

ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ПРИЗНАНИЯ СДЕЛОК КОНТРОЛИРУЕМЫМИ

- Понятие взаимозависимости: основания признания взаимозависимости по НК РФ; добровольное признание «взаимозависимости», признание взаимозависимости «по иным основаниям» в судебном порядке.
- Суммовые пороги: порядок расчета пороговых значений; исключения.
- Безвозмездные сделки (беспроцентные займы, поручительства, гарантии, уступка прав по номиналу): возможен ли ценовой контроль?
- Сложные примеры идентификации контролируемых сделок на практике.

ПОРЯДОК ПОДГОТОВКИ УВЕДОМЛЕНИЙ О КОНТРОЛИРУЕМЫХ СДЕЛКАХ

- Порядок подготовки Уведомлений о КС, основные ошибки.
- Анализ судебной практики и разъяснений Минфина/ФНС о порядке представления Уведомлений.
- Группировка листов 1А и 1Б.

ПОРЯДОК ПОДГОТОВКИ ТЦО ДОКУМЕНТАЦИИ

- Законодательные требования и практические рекомендации по составлению и защите ТЦО документации.
- Порядок проведения функционального анализа сторон сделки, выбор «тестируемой» стороны.
- Условия признания сделок «сопоставимыми» и «однородными».
- Выбор применимого метода ТЦО.
- Возможность использовать оценку и методы, не предусмотренные НК РФ.
- Обзор источников информации, используемых для сопоставления цен контролируемых сделок с рыночными ценами. Законодательные требования к источникам информации. Примеры использования источников информации при анализе цен/рентабельности сторон контролируемых сделок.
- Порядок проведения исследования рыночного уровня цен/рентабельности (Benchmarking study): составление стратегии исследования, сложности, возникающие на практике при проведении исследования.
- Практические примеры подготовки ТЦО по типичным сделкам:

- импорт сырья и готовой продукции
- экспорт сырья и товаров
- импорт оборудования и запасных частей
- оказания межгрупповых услуг (консультационных, маркетинговых и т.п.)
- предоставление персонала внутри группы
- сделки внутригруппового финансирования

АНАЛИЗ СУДЕБНЫХ СПОРОВ ПО ТЦО 2016 – 2017 гг.

- Дело НК «Дулисьма»
- Дело ПАО «Уралкалий»
- Обзор практики рассмотрения судами споров в отношении налогового контроля за ценами в сделках между взаимозависимыми лицами (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 16 февраля 2017 г.).
- иные судебные споры, где рассматривался вопрос применения методов ТЦО.

Старженецкая Любовь Николаевна

кандидат юридических наук, руководитель практики трансфертного ценообразования и международного налогообложения юридической компании TAXOLOGY

КОНТРОЛЬ ЦЕН В "НЕКОНТРОЛИРУЕМЫХ" СДЕЛКАХ

- Применение концепции необоснованной налоговой выгоды в сделках между взаимозависимыми лицами.
- Критерии, при которых допустим ценовой контроль в неконтролируемых сделках: взаимозависимость сторон, признаки направленности сделки на получение необоснованной налоговой выгоды (многократное отклонение цены сделки от рыночного уровня, нетипичный порядок расчетов и проч.).
- Обзор практики, утв. Президиумом Верховного суда РФ 16 февраля 2017 г. в части контроля цен в неконтролируемых сделках.

КОНТРОЛЬ ЦЕН В "НЕКОНТРОЛИРУЕМЫХ" СДЕЛКАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- Актуальная судебная практика и разъяснения Минфина РФ по вопросу о контроле цен в «неконтролируемых» сделках.
- Рекомендации по взаимодействию с налоговыми органами и минимизации рисков в случае инициирования контроля цен при выездных и камеральных налоговых проверках.

ПЛАН BEPS: ТРЕБОВАНИЯ ОЭСР В ОБЛАСТИ ТРАНСФЕРТНОГО ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ

- Основные положения Плана BEPS в части ТЦО: Отчет № 8-10 о ТЦО и Отчет № 13 о межстрановой отчетности.
- Влияние плана BEPS на российские правила ТЦО

НОВЫЕ ПРАВИЛА ТЦО С 1 января 2018 г.: ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДОКУМЕНТОВ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ ГРУППАМ КОМПАНИЙ (Федеральный закон от 27.11.2017 № 340-ФЗ)

- Понятие международной группы компаний и уполномоченного лица по подготовке межстрановой отчетности.
- Состав и требования к представлению «межстрановой» отчетности: Уведомление об участии в международной группе компаний, Страновые сведения (Страновой отчет, Глобальная документация, Национальная документация).
- Ответственность за непредставление «межстрановой» отчетности.
- Возможность переноса обязанности по представлению «межстрановой» отчетности на иностранных участников группы.

Всего академических часов: 18

Дополнительная информация:

тел/факс: (499) 956-0865 | post@statut.ru | www.statut.ru