



## **Проверки и судебные споры по трансфертному ценообразованию**

К чему готовиться?

13 декабря 2017 г.

# Наша команда



**Александр Черинько**

Партнер  
Руководитель налогово-  
юридического департамента  
Лидер группы трансфертного  
ценообразования  
«Делойт» Украина



**Дмитрий Павленко**

Директор, адвокат, к.ю.н.  
Лидер юридической группы  
«Делойт» Украина



**Дмитрий Литвин**

Старший менеджер  
Группа трансфертного  
ценообразования  
«Делойт» Украина



**Виталина Гуляева**

Старший консультант,  
адвокат  
Юридическая группа  
«Делойт» Украина



**Юрий Чавалюк**

Старший консультант  
Группа трансфертного  
ценообразования  
«Делойт» Украина

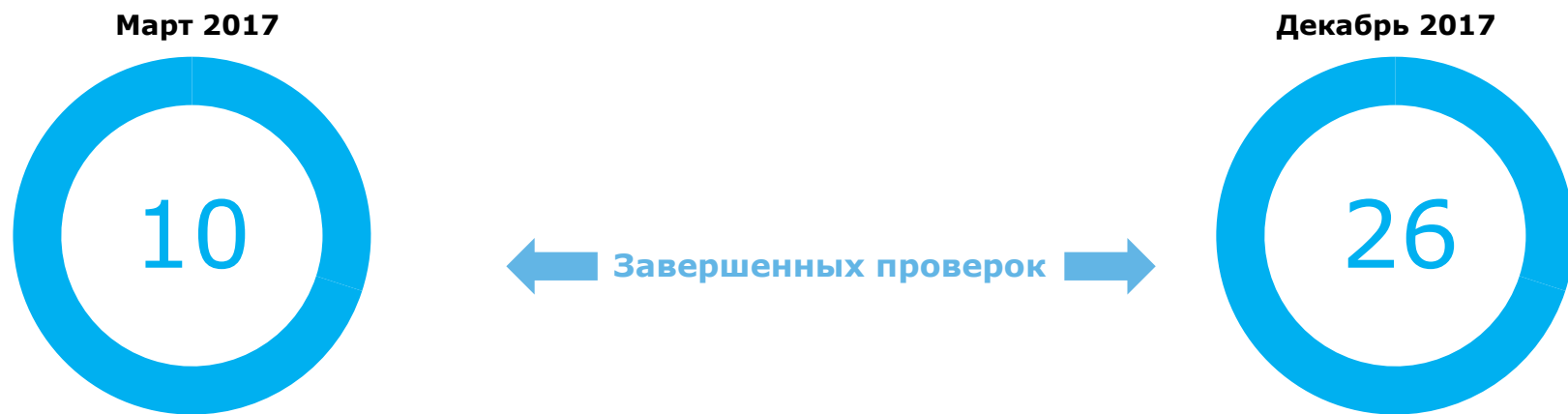


**Роман Макаρχук**

Консультант  
Юридическая группа  
«Делойт» Украина

# Проверки по ТЦО: практические особенности и наблюдения

# Ключевая статистика проверок по ТЦО



25

Текущих  
проверок

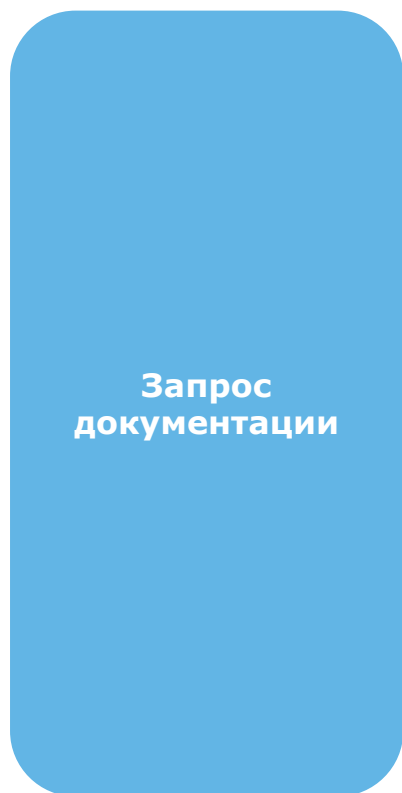
> 60%

Средний  
бизнес

# Действия налоговых органов до открытия проверки



**Пока нет ни одного случая открытия проверки без запроса документации**



**Отсутствие дальнейших действий  
со стороны налоговых органов**



**Открытие проверки**



**Запрос дополнительной  
информации и проведение  
встречи**



**Отсутствие дальнейших  
действий со стороны  
налоговых органов**



**Открытие  
проверки**

# Дополнительная информация, запрашиваемая до начала проверки

---

## Предмет контролируемой операции

- Детальная характеристика товаров (физическая и техническая характеристика)
- Влияние характеристики товаров на их ценообразование

---

## Функции, риски и активы

- Функции маркетинга, планирования производства, закупок
- Наличие определенных материальных и нематериальных активов



---

## Внутренние операции

- Наличие внутренних потенциально сопоставимых операций с несвязанными лицами

---

## Информация о компании-нерезиденте

- Численность сотрудников
- Документальное подтверждение финансового результата

**ТЦО проверки – особый  
случай**

# Виды налоговых проверок





# Правовое регулирование ТЦО проверок



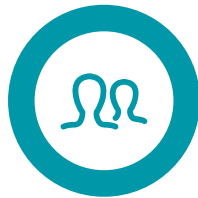
Налоговый кодекс Украины (пункт 39.5.2 и глава 8)



Порядок проведения проверок по трансфертному ценообразованию (Приказ Минфина от 10.03.2016 № 344)



Порядок составления акта/справки по результатам проверки по трансфертному ценообразованию (Приказ Минфина от 13.07.2017 № 629)



Порядок проведения мониторинга контролируемых операций и опроса должностных лиц плательщика (Приказ Минфина от 14.08.2015 № 706)

# Уникальные черты ТЦО проверок



# Как правильно встретить гостей

# Как должен выглядеть законный запрос налоговой



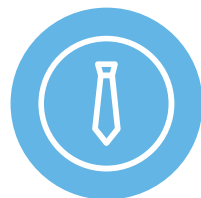
# Документы, которые должен предъявить проверяющий



Направление на проверку



Копия приказа на проведение проверки



Действующие удостоверения инспекторов фискальной службы

# Полезные советы по организации



**Присутствие юриста/адвоката на предприятии во время визитов проверяющих**



**Аудио- и видеофиксация происходящего**



**Передача документов инспекторам во время проверки**



**Опрос сотрудников**

- Кого можно опрашивать?
- Обязана ли налоговая наперед выслать перечень вопросов?
- Может ли должностное лицо/работник пойти на опрос со своим представителем?

# Практические особенности проведения проверок и первые наблюдения

# Ключевые этапы проведения проверки по трансфертному ценообразованию





# Наблюдения по результатам первых проверок

## Запрос информации у 3-х лиц

- Налоговые и таможенные органы других стран
- Издательства ценовых и отраслевых журналов

## Сравнительное исследование

- Оспаривание существующей выборки
- Включение новых компаний
- Изменение временного промежутка

## Проведение проверки

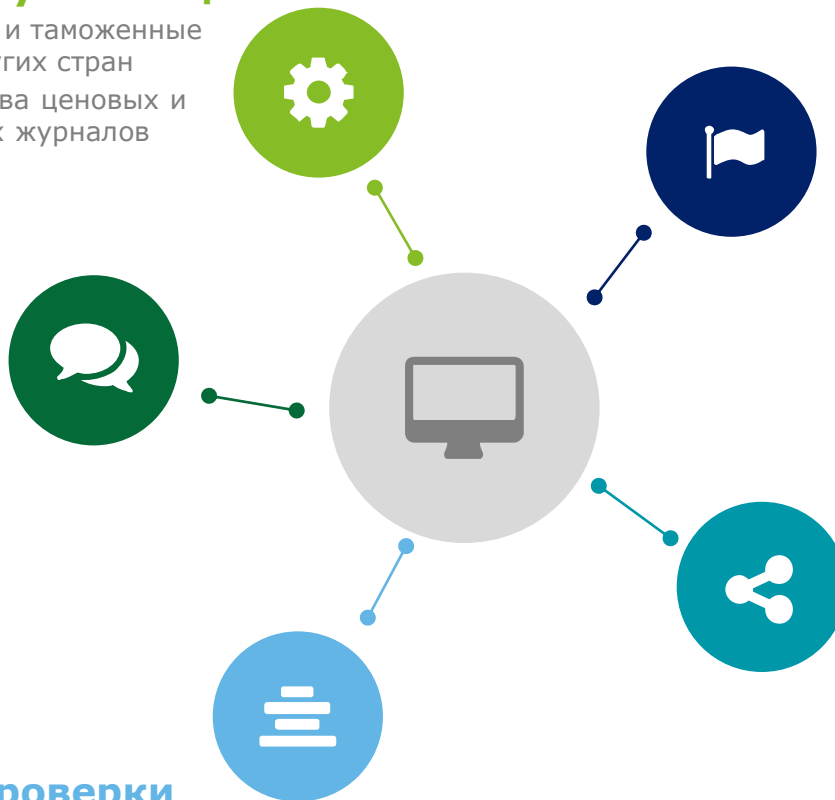
- Проверка проводится силами территориальных налоговых органов
- Центральный офис ГФС выступает, скорее, в роли куратора процесса

## Выбор метода

- Стремление использовать метод ПНЦ и внутренние операции
- Оспаривание как применения метода чистой прибыли, так и СНЦ

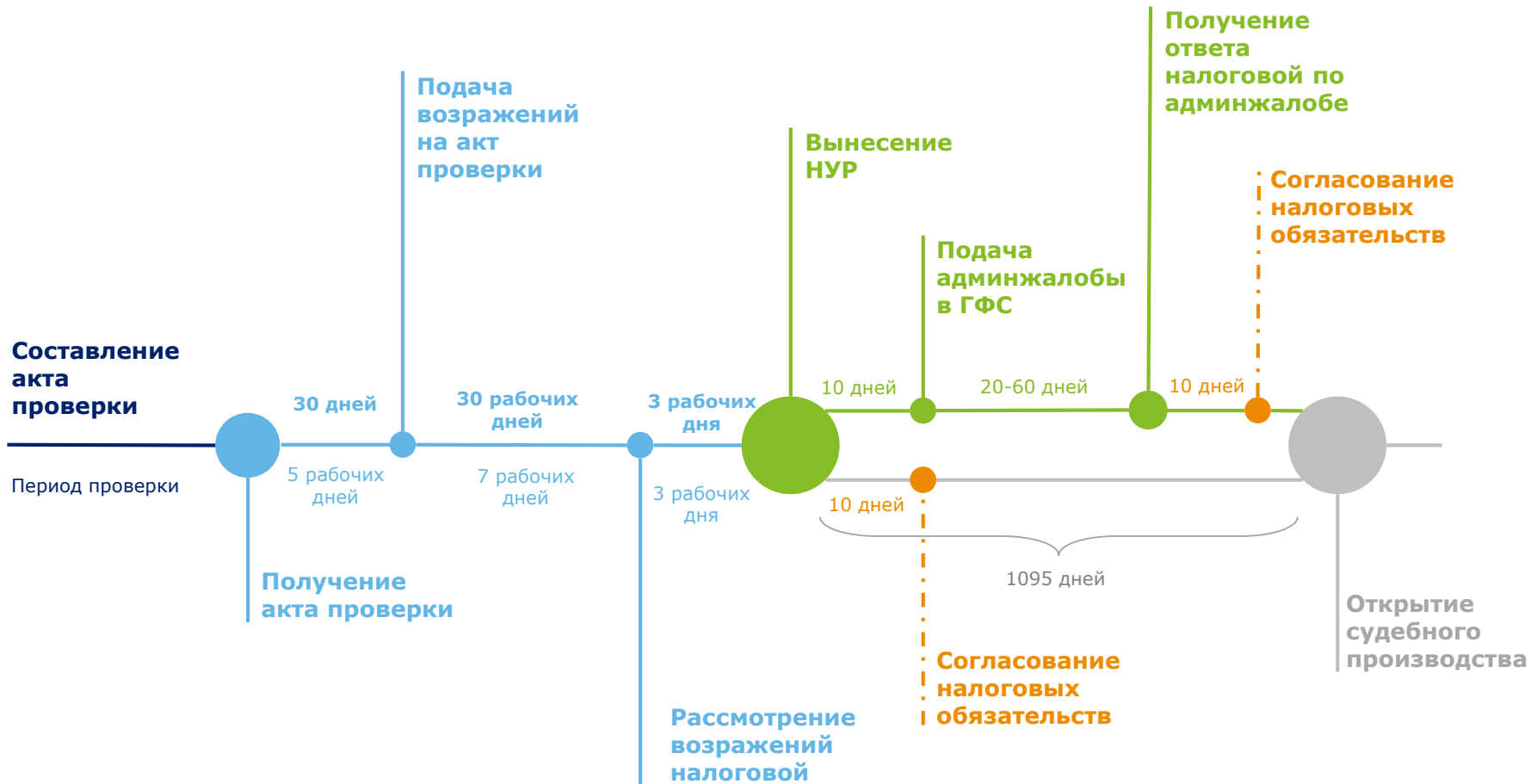
## Расчет финансового результата

- Оспаривание расчета финансового результата, предоставленного налогоплательщиком
- Самостоятельный расчет

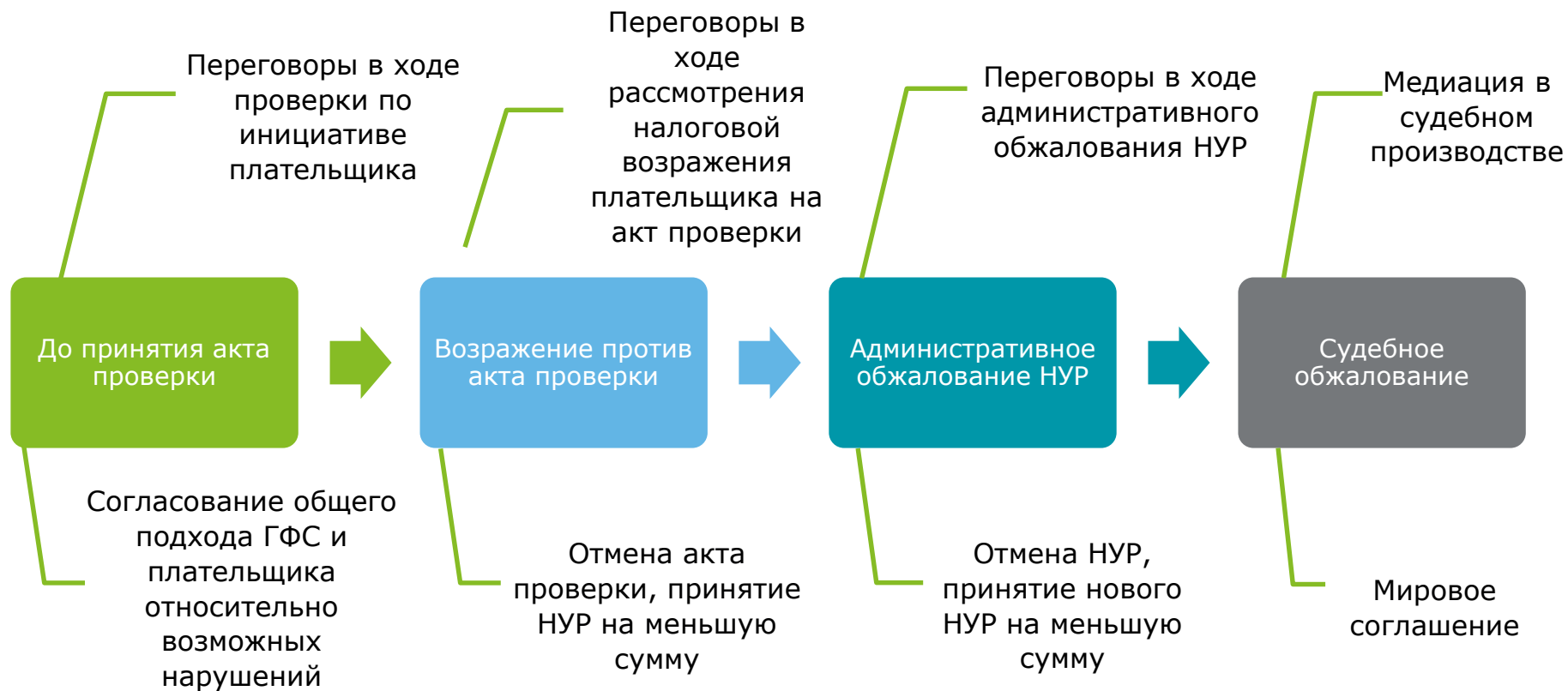


**Обжалование**

# Процедура обжалования



# Переговоры и медиация с налоговой



# Судебная практика

# Судебная практика по трансфертному ценообразованию в Украине: краткая статистика

**> 180**  
судебных дел всего

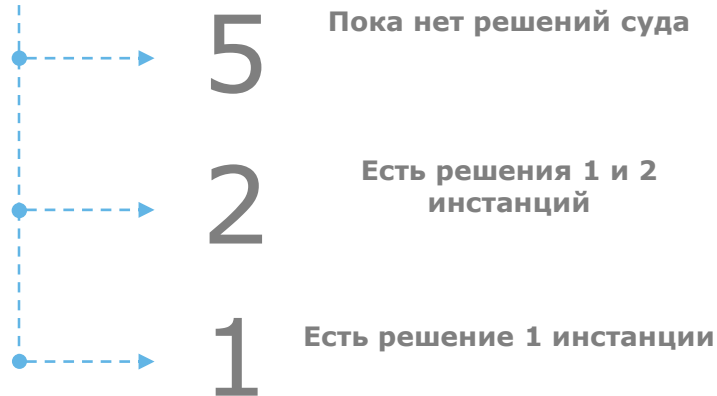


**>95%**

Неподача отчета  
Невключение операций в отчет  
Законность открытия проверки



**Судебных дел по сути анализа**



# Украинская судебная практика: оспаривание применения «официальных» источников информации (1/2)

## Контролируемые операции

- 1) Покупка в 2014 году у связанного лица (резидента Украины) сои и кукурузы.
- 2) Реализация в 2014 году несвязанному резиденту низконалоговой юрисдикции сои и кукурузы.

## Позиция налогоплательщика

Метод – СНЦ.

Широкий перечень используемых источников (в т.ч. неофициальных).

Дополнительная проверка – метод чистой прибыли.

## Позиция налоговых органов

Метод – СНЦ.

Источники информации – «Товарный монитор», сайт Аграрной биржи.

В результате анализа определено существенное отклонение цен и доначисление налоговых обязательств.

# Украинская судебная практика: оспаривание применения «официальных» источников информации (2/2)

## Позиция суда

Суды 1й и 2й инстанций стали на сторону компании, аргументируя следующим:

- Несопоставимые условия поставок
- Недостаточно данных о качественных характеристиках товара.
- В источниках нет данных о количестве товара, условиях оплаты.

Открыто кассационное производство.

## Ссылки на украинские судебные дела

### **Рассматриваемое в данной презентации дело:**

1 инстанция: <http://reyestr.court.gov.ua/Review/66899823>

2 инстанция: <http://reyestr.court.gov.ua/Review/68028706>

### **Дополнительное дело, о котором упоминали на вебинаре:**

<http://reyestr.court.gov.ua/Review/69092114>



# Международный опыт: дело «Уралкалий» (1/2)

## Контролируемые операции

Экспорт в 2012 году калийных удобрений в адрес связанного лица-нерезидента.

Компанией использовался метод чистой прибыли.

## Позиция налогоплательщика

- Метод чистой прибыли.
- Группировка операций.
- Налоговые органы не осуществили корректировки данных, предоставленных агентством Аргус, для обеспечения сопоставимости.
- Налоговые органы не доказали проведение налоговой оптимизации и вывод капитала за границы РФ.

## Позиция налоговых органов

- Расчет рентабельности должен был проводиться по отдельным поставкам.
- Компании в выборке не соответствуют требованиям законодательства.
- Наиболее применимый метод – СНЦ.
- Источники информации – котировки на подобную продукцию, предоставленные ценовым агентством Аргус.

# Международный опыт: дело «Уралкалий» (2/2)

## Аргументы сторон в суде

### **Налогоплательщик**

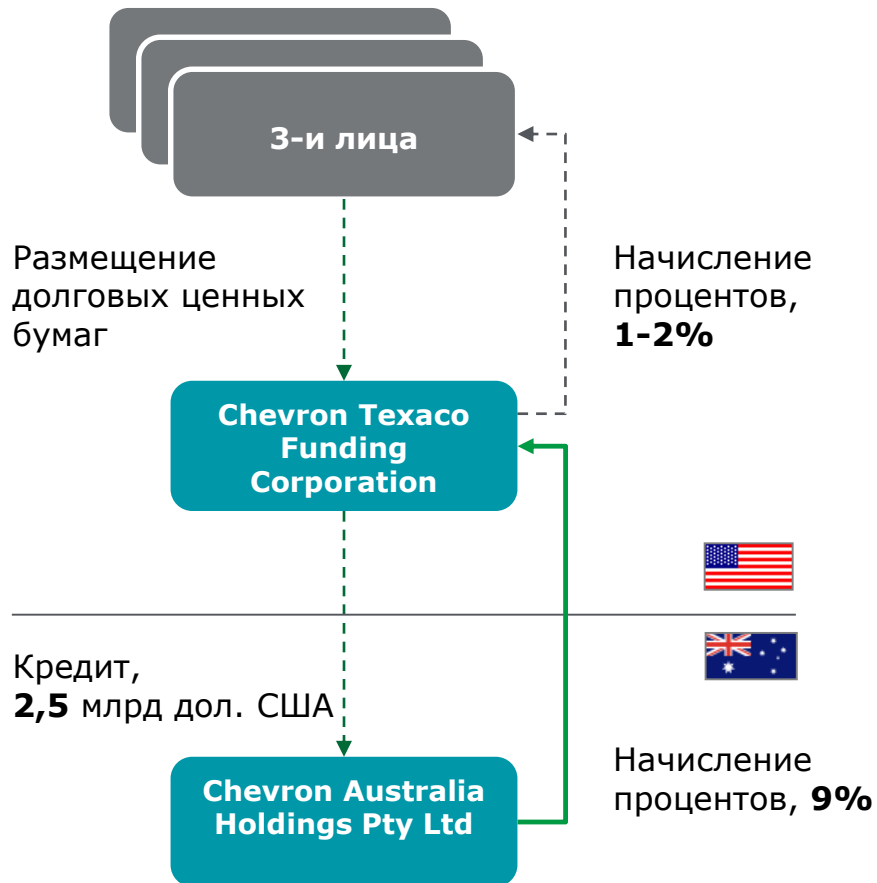
- Для сравнения использовались цены на товары с другими качественными характеристиками.
- Сравнение было проведено с ценами, по которым торгуют между собой связанные лица.
- Сравнение проводилось на разные даты.

### **Налоговые органы**

- Налоговые органы применили самые низкие котировки Аргус из доступных, что нивелирует аргумент о игнорировании качественных характеристик.
- Котировки ценового агентства учитывают цены не только связанных лиц, а и цены в операциях с независимыми компаниями.
- Период поставки не имеет значения, поскольку цены на данную продукцию стабильны.

В 1й инстанции суд занял позицию компании, в 2й – налоговых органов.

# Международный опыт: дело Chevron Australia Holdings Pty Ltd



## Результаты рассмотрения дела

- По мнению налоговых органов Австралии, процентная ставка в контролируемой операции не соответствует принципу «вытянутой руки».
- Суд поддержал позицию налоговой службы.
- Сумма доначислений составила 340 млн дол. США.
- Шеврон согласился с доначислениями и не стал подавать апелляцию.

# Ваши вопросы





## deloitte.ua

### О «Делойт»

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about).

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками, налогообложения и иные услуги государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, в число клиентов которой входят около четырехсот из пятисот крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. «Делойт» имеет многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира и использует свои обширные отраслевые знания и опыт оказания высококачественных услуг для решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Более 244 тысяч специалистов «Делойт» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Для получения более подробной информации заходите на нашу страницу в [Facebook](#), [LinkedIn](#) или [Twitter](#).

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — «сеть «Делойт»») не представляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.