

Трансфертное ценообразование: как избежать налоговые риски. Судебная практика и новое в законодательстве

По итогам семинара слушатели смогут самостоятельно выбирать методы обоснования цен в сделках, производить поиск сопоставимых компаний (бенчмарки), познакомиться с подходами по подготовке защитной документации, а также узнают тренды и планы по налоговой политике в области ТЦО.

Дата проведения: Открытая дата

Вид обучения: Семинар

Формат обучения: Дневной

Срок обучения: 2 дня

Продолжительность обучения: 16 часов

Для участников предусмотрено:

Методический материал, кофе-паузы.

Документ по окончании обучения: Сертификат об участии в семинаре.

Для кого предназначен

Специалистов по трансфертному ценообразованию, юристов, руководителей юридический отделов, бухгалтеров, главных бухгалтеров.

Цель обучения

Рассмотреть практику налогового контроля в области трансфертного ценообразования, основные выводы из проводимых налоговых проверок и практические подходы к управлению рисками трансфертного ценообразования, ознакомится с принятыми и планируемыми новациями и последней судебной практикой.

Особенности программы

Экспертами раскрываются простые и сложные вопросы трансфертного ценообразования на базе большого количества практических примеров, что делает семинар доступным как для специалистов, которые только начинают изучать этот раздел Налогового кодекса, так и для опытных профессионалов.

Это мероприятие можно заказать в корпоративном формате (обучение сотрудников одной компании).

Программа обучения

День-1.

Сфера применения ТЦО и-последние изменения.

- Взаимозависимость контрагентов— главное основание для контроля цен. Расширение списка лиц, признаваемых взаимозависимыми.
- Основания для признания сделок контролируемыми.
- Новые требования к-Уведомлениям о-контролируемых сделках.
- Новые требования к-Документации по-ТЦО.
- «Вторичные» корректировки по-трансграничным сделкам.
- Источники информации о-ценах: что изменилось?
- Использование медианного значения интервалов рентабельности-/ рыночных цен.
- Новые предельные значения процентных ставок по-ст.-269-НК.
- Новые размеры штрафов по-ТЦО.
- Соглашение о-ценообразовании: инструмент минимизации рисков, последние изменения.
- Налог у-источника с-внутригрупповых работ и-услуг, оказываемых иностранными компаниями.
- Симметричные корректировки.

Налоговые проверки по-ТЦО.

- Разграничении полномочий территориальных налоговых органов и-ФНС в-вопросах контроля цен.
- Предпроверочный анализ: подход ФНС к-его проведению. Сделки с-максимальным риском проверки. Критерии отбора ФНС: данные уведомления и-аналитическая информация.
- Международный обмен информацией. Риски для налогоплательщика.

Применение методов ТЦО.

- Приоритетность методов ТЦО.
- Для чего нужен функциональный анализ и-как его проводить?
- Особенности расчета рыночной рентабельности. Использование информационных баз.
- Что делать, если нужно анализировать рентабельность иностранного контрагента?
- Пример документации по-ТЦО.

Судебная практика по-трансфертному ценообразованию в-РФ.

- Как налоговые органы применяют положения раздела V.1-на практике (краткие выводы из-судебных дел по-Уралкалий, Тольяттиазот, ТД-РИФ).

День-2.

Последние изменения в-налогообложении взаимозависимых лиц.

Взаимозависимые лица: основные налоговые последствия.

- Взаимозависимость по-закону.
- Взаимозависимость через суд: обзор сложившейся практики.
- Налоговые последствия взаимозависимости лиц.
- Следует-ли опасаться взаимозависимости группы Компаний.

Особенности налогового контроля по-неконтролируемым сделкам.

- Когда налоговики могут доначислять налоги по-неконтролируемым сделкам.
- Способы определения рыночной цены по-неконтролируемым сделкам.
- Примеры из-судебной практики по-неконтролируемым сделкам.

Как организовать финансовые потоки в-группе, чтобы снизить налоговые потери и-риски?

Типичные ошибки, приводящие к-дополнительным налоговым потерям (необоснованная налоговая выгода, отсутствие деловой цели, экономически необоснованные расходы и-т.д.).

Налоговый эффект внутрифирменных сделок: как его правильно оценивать.

Внутрифирменные услуги: на-что обратить внимание.

Что такое **акционерные расходы** и-как их-трактует ФНС и-судебная практика.

Внутрифирменные займы: самое важное. Беспроцентные займы.

Дивиденды и-распределение прибыли (в-том числе и-применение ставки налога на-дивиденды 0%).

Безвозмездная помощь: как правильно воспользоваться налоговыми льготами при получении вклада в-имущество общества, а-также безвозмездно от-взаимозависимых лиц, (ст.-251-НК).

Договор на-управление и-лицензионные договоры (роялти): на-что обратить внимание.

Налоговые споры, характерные для взаимозависимых лиц и-холдинговых структур.

Как привлечь инвестора или продать бизнес без налогов, используя льготы по-продаже долей и-акций компании?

Дробление (без спецрежимов): имеются-ли риски и-на-что обратить внимание.

Преподаватели

ДЖААРБЕКОВ Станислав Маратович

Налоговый консультант, член Научно-экспертного совета Союза «ПНК», эксперт по налогообложению. Руководил крупными налоговыми проектами в российских и иностранных компаниях (АВТОТОР, ОАО «Москапстрой», ГУП «Московский метрополитен», Телеканал СТС, ЗАО «САБМиллер РУС», Helios и др.), в т. ч. обеспечивал формирование позиции для эффективного отстаивания интересов налогоплательщика в судах разных инстанций.

В качестве помощника депутата Госдумы РФ участвовал в экспертизе поправок в Налоговый кодекс РФ. Автор книг «Налоговые риски: как выявлять и снижать», «Налоговый бенчмаркинг», «Методы и схемы налоговой оптимизации» и т.п. и многочисленных публикаций налогообложению и бухгалтерскому учету.

ЗИАТДИНОВ Эльдар Шамильевич

Советник, директор департамента «Налоговое право» международной юридической компании GRATA International.

Сфера профессиональных интересов:

Специализация: трансфертное ценообразование, налоговое сопровождение проектов и сделок, налоговое консультирование, разрешение налоговых споров, налоговый Due Diligence.

Образование:

Окончил Московский государственный институт международных отношений МИД России (МГИМО) по специальности «Мировая экономика», Саратовскую государственную юридическую академию по специальности «Юриспруденция».

Опыт работы:

Более 15 лет специализируется на налоговом праве. Возглавлял налоговую практику в международной юридической фирме и в одной из крупнейших российских юридических фирм. В московском офисе Ernst & Young занимался выявлением налоговых рисков в рамках аудита компаний (РЖД, Danon, Yamaha Motors, Южная телекоммуникационная компания, Ritz Carlton).