

## Семинар

# Трансфертное ценообразование и налоговые риски

**Лектор: Джаарбеков Станислав Маратович** - юрист, аудитор, член Московской аудиторской палаты. Руководитель интернет-проекта Taxsllov.ru. Автор и ведущий практических бизнес-тренингов. Автор более 100 статей и более 10 книг по налогообложению, в том числе «Методы и схемы оптимизации налогообложения», которая включена в электронную Ленинскую библиотеку

**Дата:** 19 декабря 2019 года

**Время:** 10:00-17:00

**В перерыве:** обед, кофе-брейк

**Место проведения:** Консалтинговая группа «Руна»

**Стоимость:** 11 880 руб. с НДС

### Документ о повышении квалификации:

- Сертификат компании «Руна» о прослушивании темы

## Программа семинара:

### 1. Последние изменения в ТЦО.

- Изменения законодательства.
- Разъяснения Минфина и ФНС.
- Судебная практика.

### 2. Обзор способов снижения рисков по контролируемым сделкам. Понятие взаимозависимых лиц в соответствии с требованиями НК РФ.

- Понятие взаимозависимых лиц.
- Прямое и косвенное влияние.

### 3. Виды взаимозависимости лиц.

- Взаимозависимость по НК (п. 2 ст. 105.2 НК).
- Признание лиц взаимозависимыми в судебном порядке: обзор практики.
- Добровольное признание взаимозависимости.
- Экономическая взаимозависимость.
- Налоговые последствия взаимозависимости лиц.

### 4. Контролируемые сделки.

- Группы контролируемых сделок по уровню налогового риска.
- Налоги, подлежащие контролю в трансфертном ценообразовании.
- Основания для признания сделок контролируемыми.
- Порядок определения суммового порога. Особенности по посредническим договорам, при продаже и покупке у одного лица, при получении (выдаче) займов и кредитов, при выплате дивидендов, при переуступке прав требования, при получении средств безвозмездно и т.д.
- Сделки, приравненные к сделкам с взаимозависимыми лицами (сделки через технических посредников, сделки с товарами мировой биржевой торговли, сделка с офшорами).
- Самостоятельные корректировки: порядок и особенности.
- Симметричные корректировки: порядок и особенности.

### 5. Контроль цен по неконтролируемым сделкам.

- Когда налоговики контролируют цены по неконтролируемым сделкам.
- Методы определения рыночной цены по неконтролируемым сделкам.
- Обзор судебной практики по спорам с определением рыночной цены по неконтролируемым сделкам.
- Способы снижения рисков.

### 6. Декларирование и документирование трансфертных сделок.

- Порядок и сроки подачи уведомлений о контролируемых сделках.
- Особенности декларирования отдельных видов сделок.



- Необходимый минимум документов для составления уведомления о контролируемых сделках и для подготовки к налоговому контролю.
- Представление документации для целей налогового контроля по требованию налогового органа.

#### **7. Методы обоснования правильности ценообразования.**

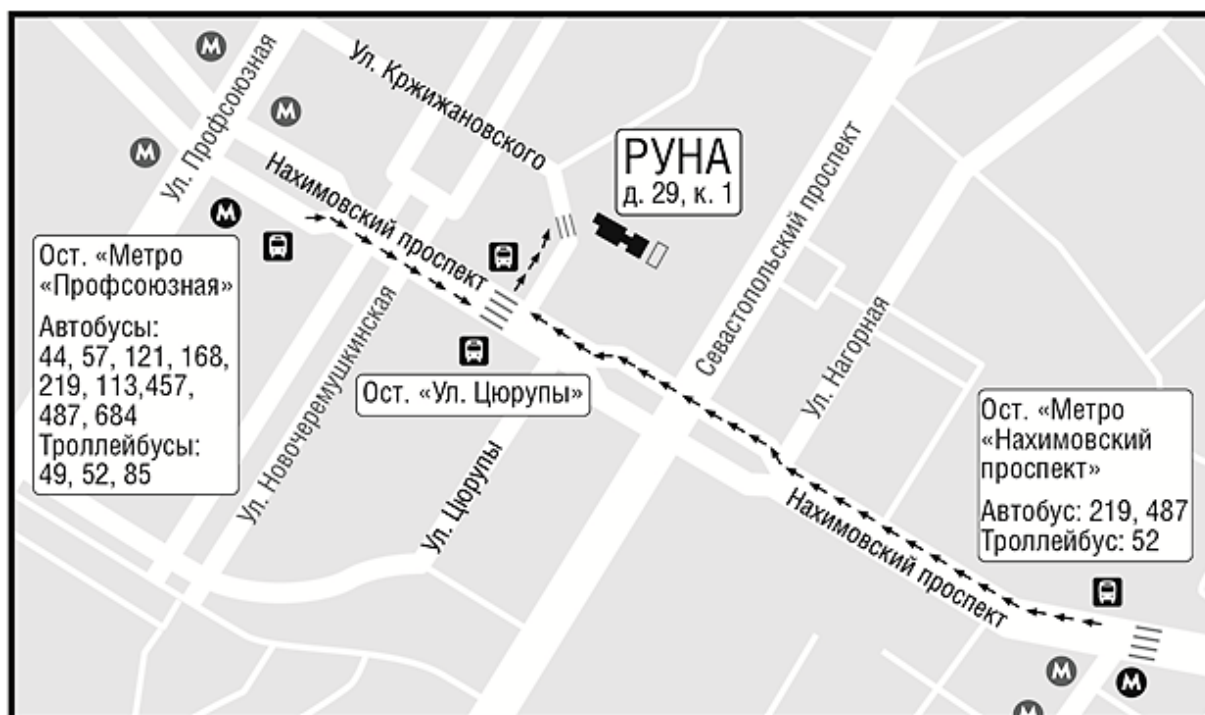
- Общие положения о применимых методах.
- Источники информации, используемые для определения соответствия цены сделки рыночным ценам.
- Метод сопоставимых рыночных цен и сопоставимость условий сделок.
- Порядок расчета интервала рыночных цен. Рыночной рентабельности.
- Метод цены последующей реализации.
- Затратный метод.
- Метод сопоставимой рентабельности, показатели рентабельности и особенности их применения для отдельных видов финансово-хозяйственной деятельности.
- Метод распределения прибыли.
- Особые случаи признания рыночности цен для целей налогообложения.

#### **8. Налоговый контроль.**

- Специальная форма налогового контроля при ТЦО.
- Основания для проведения проверки и порядок ее проведения.
- Ответственность за нарушения, связанные с несоблюдением положений, предусмотренных разделом V.1 Налогового кодекса РФ.
- Соглашение о ценообразовании.

#### **ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ, РАЗБОР КОНКРЕТНЫХ СИТУАЦИЙ ПО ПРЕДЛОЖЕНИЮ СЛУШАТЕЛЕЙ**

## Схема проезда



**Адрес:** ул. Кржижановского, д.29, корп.1.

### **м. «Профсоюзная»**

Первый вагон из центра, по ступенькам вверх и налево, потом еще раз налево, по переходу, подняться на улицу, повернуть направо до автобусных остановок.

Автобусы: 44, 57, 121, 168, 219, 113, 457, 487, 684.

Троллейбусы: 49, 52, 85

Проезд до остановки:

«Улица Цюрупы» (2-я остановка)

### **м. «Нахимовский проспект»**

Последний вагон из центра. Из стеклянных дверей направо, подняться по лестнице, идти прямо до светофора, перейти дорогу до автобусных остановок. Троллейбус 52, автобус 219, 487.

Остановка «Улица Цюрупы».

Пройти вниз по улице до бизнес-центра.

**Важно:** При себе необходимо иметь паспорт или другой документ, удостоверяющий личность с фотографией.