

## 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:** 17 - 18 октября 2024 с 10:00 до 17:30

**Артикул:** MC22410

**Вид обучения:** Семинар

**Формат обучения:** Дневной

**Срок обучения:** 2 дня

**Продолжительность обучения:** 16 часов

**Стоимость участия:** 36 900 руб.

**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 юридического 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 контролируруемыми.
- 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).