

Подготовка Документации по ТЦО

Специфика и нюансы

Анищенко Алексей Александрович

Старший менеджер Департамента
финансового консультирования

11.02.2016



Использование внешних источников информации при подготовке Документации по ТЦО



Методы, используемые при определении для целей налогообложения доходов (прибыли, выручки)



1. Метод сопоставимых рыночных цен



2. Метод цены последующей реализации



3. Затратный метод



4. Метод сопоставимой рентабельности



5. Метод распределения прибыли



6. Комбинация методов



7. Оценка независимым оценщиком

Список допустимых источников

Статья 105.6 НК РФ определяет перечень источников информации, допустимых к применению для целей ТЦО:

Основные источники

1. Цены и котировки российских и иностранных бирж.
2. Таможенная статистика внешней торговли РФ.
3. Данные официальных источников информации органов власти РФ, иностранных государств, международных организаций и иных общедоступных изданий и информационных систем.
4. Данные информационно-ценовых агентств.
5. *Информация о сделках, совершенных налогоплательщиком.*

Список допустимых источников

Дополнительные источники

6. Цены и котировки, содержащиеся в опубликованных и общедоступных изданиях и информационных системах.
7. Сведения бухгалтерской и статистической отчетности организаций, полученные из общедоступных информационных систем или на официальных сайтах компаний.
8. Отчеты оценщика.
9. Иная информация.

Доступ к информации

Ограничения

- не допускается использование информации, составляющей налоговую тайну (чужую!);
- не допускается использование информации, доступ к которой ограничен в соответствии с законодательством РФ;
- используются исключительно общедоступные источники информации.

Налогоплательщик вправе использовать **ЛЮБЫЕ** общедоступные источники информации.



Платный источник - общедоступный источник !!!

Данные бирж

Российские товарные биржи:

ЗАО «Биржа «Санкт-Петербург», ПАО «Санкт-Петербургская биржа», ЗАО «Европейско-Азиатская Биржа», ПАО «Московская Биржа ММВБ-РТС», ЗАО «Национальная товарная биржа», НП «Новая биржа», **ОАО «Московская энергетическая биржа»**, **ЗАО «Санкт-Петербургская Международная Товарно-сырьевая Биржа» (СПБМТСБ)**, НП «Объединенная биржа реконструкции и развития», ОАО «Московская Международная Товарно-Энергетическая Биржа», НП «Восточно-европейская товарно-сырьевая биржа», ЗАО Товарная биржа «ИнвестГрупп».

Международные биржи:

NYSE EURONEXT Group (NYSE, NYSE LIFFE US), **ICE Group** (ICE Futures Europe, ICE Futures US, ICE Futures Canada), **CME Group** (CME, CBOT NYMEX, COMEX), **LME Group** (LME, LBMA), **TOCOM**

Основные товары:

Нефтепродукты, газ, газовый конденсат, продукты переработки газа, сельскохозяйственные культуры, металлы, драгметаллы, кислоты, минеральные удобрения, цемент, икра и др.

Биржевые сделки:

Ограничено использование данных о внебиржевых и адресных сделках.

Применимы только данные по поставочным контрактам. Фьючерсы и опционы под «?»

Таможенная статистика

Ограничения статистической информации

- информация о ввезенных (вывезенных) товарах в привязке к участникам внешнеэкономической деятельности считается конфиденциальной. Невозможно доказать независимость сторон;
- не раскрываются сведения о цене товара, а указывается только расчетная величина – статистическая таможенная стоимость;
- не указана конкретная номенклатура товара, ее качественные и технические характеристики. ТНВЭД не позволяет точно определить идентичность/однородность товара;
- не раскрываются данные о производителе товара;
- не раскрывается валюта договоров;
- не раскрываются сведения об условиях оплаты в сделках;
- не раскрываются сведения о сроках исполнения обязательств по сделкам (поставки и оплаты);
- не раскрываются конкретные условия поставки: в частности, сюрвейерская приемка, страхование, использование собственного – арендованного транспорта, промежуточное хранение, упаковка, гарантии, комплектация и т.п.

Данные органов власти и общедоступных изданий и систем

Данные Федеральной службы по тарифам (ФСТ)

Если цена регулируемая, то ТЦО упрощается

Данные Росстата

Преимущественно данные о ценах на потребительские товары. Отсутствуют сведения об условиях конкретных сделок.

Госзакупки:

Как правило, доступны только данные о наименовании предмета сделок. Не зная условий потенциально сопоставимых сделок, использование таких данных может быть опрометчиво.

ФЕР, ТЕР, МДС:

Сборники расценок на материалы и работы. Не содержат сведений об условиях и ценах конкретных сделок .

Отраслевые журналы и справочники:

ОМТ Консалт, ИнфоТЭК, Химкурьер, Цена - информ, Металл-инвест, Газовая промышленность...

«Мегасофт», NGE и другие торговые интернет площадки (b2b).

Не раскрывают информацию о порядке определения цен, часто публикуют цены прайс-листов поставщиков, применение которых недопустимо.

Данные информационно-ценовых агентств и общедоступных информационных систем

Товары:

Platts, Argus, Интерфакс - АНИ, Интерфакс – АГИ, ICIS, Thomson Reuters (Eikon, Кортес), Fertecon, FMB, Metal-Pages, Цена-Информ, Хим-куррьер и др.

Для применения этих источников необходимо убедиться в следующем:

- публикуются цены реальных сделок,
- раскрыты основные условия сопоставимых сделок;
- товары, по которым публикуются цены являются однородными;
- гарантирована независимость участников сопоставимых сделок друг от друга.

Финансовые сделки (кредиты, займы, поручительства, гарантии):

Bloomberg, Thomson Reuters (Eikon, LoanConnector), S&P (Creditmodel, Capital IQ, Moody's RiskCalc, Cbonds, Bankscore, Интерфакс (СПАРК, ЭФИР) и др.

Нематериальные активы (патенты, лицензии, товарные знаки, ноу-хау и т.п.):

Royalty Stat, SEC filings, KtMine, Royalty Source, PowerK

Данные бухгалтерской отчетности компаний

Российская Федерация:

Росстат – Федеральная служба государственной статистики (первоисточник)

Интерфакс:

- АСТРА – «Автоматизированная система трансфертного анализа»
- СПАРК – инструмент «Расчеты интервалов рентабельности»

Bureau van Dijk - РУСЛАНА

СКРИН – Система комплексного раскрытия информации

FIRA (ПНРА) - Первое Независимое Рейтинговое Агентство,

Thomson Reuters

Зарубежные источники:

Bureau van Dijk – ORBIS, AMADEUS и др.

Dun & Bradstreet (D&B)

Thomson Reuters «ONESOURCE Operational Transfer Pricing»

Standard & Poor's (S&P), Moody's и др.

Отчеты оценщика

Приоритетность

В случае, если в соответствии с законодательством РФ проведение оценки является **обязательным**, стоимость объекта оценки, определенная оценщиком, признается рыночной для целей ТЦО.

Ограничения:

Отчет оценщика может быть применен только для разовых сделок и только в случае, если остальные методы неприменимы.

Разовая сделка – это сделка, экономическая суть которой отличается от основной деятельности организации и которая осуществляется на разовой основе.

Например, инвестиции в недвижимость или акции, приобретение несвязанного с операционной деятельностью бизнеса и т.п.

При этом, если, например здание приобретается для производственных или административных нужд, то сделка не всегда будет квалифицироваться как разовая.

Проблемные вопросы трактовки законодательства при практическом применении методов ТЦО



0. Особые случаи признания цен рыночными

- Цены в соответствии с предписаниями антимонопольного органа (п. 8 ст.105.3 НК)
- Цены в сделках, заключаемых по результатам биржевых торгов (п.9 ст.105.3 НК)
- Цены в сделках, при которых проведение оценки является обязательным – в этом случае рыночной признается цена, определенная профессиональным оценщиком (п. 10 ст. 105.3 НК)
- Цены определены в соответствии с **соглашением о ценообразовании**
- Регулируемые цены (только твердые регулируемые цены и формула цены, при установлении предельных цен, надбавок, скидок и уровней рентабельности – в обычном режиме)

1. Метод сопоставимых рыночных цен

Проблемные вопросы и их решение

Вопрос

Определение понятия «сделка»?



Один конкретный документ реализации или отдельное доп. соглашение (спецификация) устанавливающее цену на определенный период времени, часть контракта, характеризующая цену отдельного товара, услуги.

Как определить анализируемый период?



Определяется промежуток времени, для которого рассчитывается интервал. Данный интервал должен учитывать, как часто меняются цены самой Компании и динамику цен на рынке.

Как определить сопоставимые сделки?



Основные критерии: независимость контрагента, идентичность товара, сопоставимость рынков. Коммерческая и технологическая взаимозаменяемость

2. Метод цены последующей реализации

3. Затратный метод

Применение методов по данным внешних источников информации (бухгалтерской отчетности)

Необходимо чтобы данные бухгалтерской отчетности, на основании которых осуществляется расчет интервала рентабельности, были приведены в **сопоставимый вид**, обеспечивающий несущественность влияния отклонений в порядке учета расходов на показатели рентабельности и интервал рентабельности

В открытых источниках **отсутствует детальная информация** о порядке формирования сопоставимыми компаниями себестоимости, в том числе:

- метод начисления амортизации,
- порядок списания себестоимости товаров, сырья и материалов,
- принципы обособленного учета коммерческих и управленческих расходов (т.е. сведения о порядке отнесения определенных видов расходов в состав себестоимости или в состав коммерческих или управленческих расходов).

Соответственно: **невозможно сделать вывод** о сопоставимости данных бухгалтерской отчетности сопоставимых компаний и данных бухгалтерского учета анализируемой стороны контролируемых сделок.

4. Метод сопоставимой рентабельности

Проблемные вопросы и их решение

Вопрос

Недостаточно данных во внешних источниках: где взять информацию?



Решение

Справочник «Контрагенты», интернет-сайты, публикации в СМИ, отраслевые журналы, ценовые агентства, материалы судебных дел, данные СРО, информация о госзакупках и участии в торгах B2B, телефонный звонок, письмо по e-mail.

Нужны ли корректировки на оборотный капитал?



Анализ зависимости рентабельности и оборотного капитала у сопоставимых компаний в отрасли. Корреляция между рентабельностью и оборотным капиталом (дебиторской, кредиторской задолженностью, запасами). Выбор метода корректировок

Как посчитать рентабельность по сделке?



Управленческий или бухгалтерский учет? Нужен ли позаказный / партионный учет?

Метод сопоставимой рентабельности

Применение корректировок

При применении метода сопоставимой рентабельности НК РФ предусмотрено проведение корректировок показателей рентабельности только в связи с различиями в уровне дебиторской, кредиторской задолженности и товарно-материальных запасов, то есть **корректировки на оборотный капитал** (ст.105.8 п.8). Данные корректировки могут проводиться разными методами, в том числе:

Корректировки рентабельности в связи с различием каждого элемента чистого оборотного капитала:

Корректировки дебиторской и кредиторской задолженности в связи с различием в условиях платежей.

Корректировка запасов в связи с различием в периоде оборачиваемости.

Корректировки рентабельности в связи с различием в совокупной величине чистого оборотного капитала – **корректировка на оборотный капитал в целом.**

Метод сопоставимой рентабельности

Расчет рентабельности по сделкам

Одним из наиболее технически сложных моментов при применении метода сопоставимой рентабельности является расчет рентабельности по контролируемым сделкам (группе однородных сделок) по данным бухгалтерского учета анализируемой стороны контролируемых сделок, для которого требуется определить прибыль от продаж в разрезе сделок (группы однородных сделок).

Варианты решений:



1. **Комплексная автоматизация** и постановка позаказного / партионного метода калькулирования себестоимости. Управленческий учет / Бухгалтерский учет.



2. **Группировка сделок** и осуществление расчетов по Группе однородных сделок

Благодарим за внимание!

101990, Москва, ул. Мясницкая, д.44/1

Телефон (495) 737 5353

Факс (495) 737 5347

E-mail fbk@fbk.ru

