

ОСВАИВАЕМ ПРАВИЛО «ВЫТЯНУТОЙ РУКИ»

СПАРК разработал решение для обоснования трансфертных цен



Сергей Яковлев,
генеральный директор
Службы финансово-
экономической
информации Группы
«Интерфакс»

В 2012 году в России начали действовать новые правила заключения сделок с зависимыми компаниями: налоговики теперь проверяют, не используются ли трансфертные цены для минимизации налогов.

В мире, по статистике, каждая пятая проверка трансфертных цен заканчивается применением штрафных санкций. Вряд ли в России будет иначе...

Чтобы снизить риски, налогоплательщикам придется теперь постоянно заниматься анализом и обоснованием рыночности цен, применяемых ими внутри группы. О том, как СПАРК может помочь выполнять требования нового законодательства, беседуем с заместителем генерального директора «Интерфакса», генеральным директором Службы финансово-экономической информации Сергеем Яковлевым.

– Раньше в России действовало простое, но абсолютно нерыночное правило, что одна и та же компания не может продавать аналогичные товары и услуги по цене, отличающейся более чем на 20%. Теперь, когда вступил в силу закон N 227 о трансфертном ценообразовании, таких жестких и бессмысленных ограничений, по крайней мере, не будет...

– Да, теперь с рынком я могу как угодно общаться: могу одни и те же ботинки продавать по 1 рублю, могу и за \$1 тыс. – это неважно. Мои отношения с рынком никого не интересуют. Всех интересуют мои отношения внутри взаимозависимых обществ – не оптимизирую ли я таким образом налогообложение.

Если налоговая обнаружит, что компания совершила сделку со взаимозависимым лицом не по рыночной цене, ей будут доначислены налоги, например, налог на прибыль, к ней применят штрафы и другие санкции. В худшем случае это может стоить компании до половины выручки.

Для того, чтобы избежать этого, многие крупные компании начали «причесывать» историю сделок с зависимыми обществами уже с 2011 года. Штрафные санкции будут введены не сегодня, а через 2 года, но это время ведь очень быстро придет. А аналитику нужно строить уже сегодня.

– Давай поговорим об этом подробнее.

– Речь идет о том, что все сделки, которые происходят между взаимозависимыми обществами, подлежат проверке на предмет того, по рыночной цене они заключены или не по рыночной.

Пример. Я оптимизирую налогообложение на компании «А» с помощью сокращения затрат на компании «В», совершая сделку между этими контролируруемыми мной лицами. То есть, я продаю товар компании «В» по цене существенно ниже рынка, увеличиваю у себя долю затрат, соответственно, уменьшая выручку и прибыль, чтобы платить меньше налогов. А компания «В» может быть кипрским офшором и платить меньше налогов.

– Кто по новому закону является зависимым обществом?

– Новый закон вводит понятие взаимозависимости для всех сторон экономической жизни, и это очень важно. Раньше было определение аффилированности в законодательстве о рынке ценных бумаг, было понятие группы лиц в терминологии ФАС, когда речь шла о монополиях. Теперь это есть и в Налоговом кодексе, а значит, это понятие применимо ко всем абсолютно участникам экономических отношений в РФ. В законе есть несколько подходов к определению взаимозависимости, но для целей расчета интервалов рентабельности это доля прямого или косвенного участия более 25% в другом обществе. То есть по этому признаку мы можем выстраивать «семейные» связи между компаниями.

Речь идет о том, что если мне принадлежит компания на 60%, а этой компании на 70% принадлежит другая компания, а той на 70% принадлежит третья, то понятно, что третья компания со мной тоже аффилирована, потому что если я перемножу эти проценты, то получу больше 25% косвенного владения. В учредителях последней компании я не записан, но по факту это будет взаимозависимое общество. И сделка с такой компанией по однородным или идентичным товарам подлежит проверке со стороны налоговых органов.

В 2012 году в России начали действовать новые правила заключения сделок с зависимыми компаниями: налоговики теперь проверяют, не используются ли трансфертные цены для минимизации налогов

ПРАВИЛО «ВЫТЯНУТОЙ РУКИ»

В мире нормы для трансфертных цен базируются на правиле «вытянутой руки», согласно которому налогооблагаемая прибыль компании может быть пересчитана к уровню, который бы имел место, если бы эта компания была независима от своей группы (находилась от нее на расстоянии «вытянутой руки»).

Новый закон установил обязанность налогоплательщика уведомлять налоговые органы о совершении им контролируемых сделок, по требованию налогового органа представлять документы и информацию, обосновывающие соответствие цены сделки рыночным ценам. Величина контролируемых сделок будет поэтапно снижаться с нынешних с 3 млрд рублей до 1 млрд рублей.

Международная фармацевтическая корпорация GlaxoSmithKline была вынуждена выплатить налоговым властям США \$3,4 млрд, отказаться от права на налоговое возмещение в размере \$1,8 млрд в связи с судебным спором относительно уровня трансфертных цен.

Чтобы снизить риски, налогоплательщикам придется теперь постоянно заниматься анализом и обоснованием рыночности цен, применяемых ими внутри группы

И в этом случае сама компания должна доказывать, что те цены, по которым она осуществляет сделки с взаимозависимыми обществами, являются рыночными.

– И каким же образом компания должна подтверждать рыночную цену товара в случаях, когда она торгует «сама с собой»?

– По закону существует пять способов доказывания. Во-первых, можно доказать, что я делаю сделку с рынком и с взаимозависимым обществом по одной цене. Если я покажу налоговой, что у меня по этой же цене другие сделки с рынком на тот же самый товар – это стопроцентное доказательство.

Вторая возможность – собрать аналитический материал, что есть на рынке аналогичные товары, а именно однородные или идентичные товары, по которым цена сделок похожа на мою цену. Но это непростая задача, поскольку существует масса условий, по которым сделки могут быть отнесены к сопоставимым. Допустим, если в договоре прописано, какого цвета шнурки у ботинок, и это важно

СПАРК: ПРИМЕРЫ ФИЛЬТРОВ МОДУЛЯ ПО ТРАНСФЕРТНОМУ ЦЕНООБРАЗОВАНИЮ

СПАРК
СИСТЕМА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО
АНАЛИЗА РЫНКОВ И КОМПАНИЙ



с точки зрения рынка, так как ботинки с черными шнурками от рыжих могут отличаться в цене существенно, то поди докажи, что это товар идентичный. Условия сделки, например, могут включать в себя договор по коммерческому кредиту, отсрочку платежа, гарантию на 10 лет, страховку... И массу других условий. Политические риски могут быть разные: продаю я это в Сирии или в России, или – в Штатах. Поэтому сопоставимость сделки бывает сложно определить, иногда – почти невозможно.

Поэтому из пяти существующих способов налоговым органам ближе всего четвертый метод определения рыночной цены: расчет интервалов рентабельности.

Вот пример. Допустим, моя компания продает трубы. Я беру все компании, которые относятся к ОКВЭДу моей компании. Выкидываю убыточные, по оставшимся беру данные за последние три года, затем убираю все взаимозависимые общества. После того, как будут исключены все неподходящие компании, в моем списке остается некое количество компаний. К ним я применяю определенные статистические методы, по которым рассчитывается рентабельность данной сделки. Далее считаю интервалы рентабельности. Все это за несколько кликов в СПАРКе.

Полученный результат я предъявляю налоговым органам и говорю: «У моей сделки рентабельность такая, она попадает в интервалы рентабельности, которые я считал на основании ОКВЭДа. Я в рынке, все хорошо». А налоговую будет интересовать доказательная база, то есть она будет смотреть, правильно ли я выстроил эту доказательную базу. Этот вопрос мы постарались решить с помощью СПАРКа, запустив в нем новый сервис «Трансфертное ценообразование».

– Расчет интервалов рентабельности будет вестись по конкретной формуле?

– Да, эта формула есть в законе. Точнее, в законе указан общий принцип, а точную формулу, с помощью которой можно вести анализ в СПАРКе, включая вопросы округления, мы согласовали с «большой четверкой» аудиторов и с самой ФНС.

– Из каких элементов состоит модуль по трансфертному ценообразованию в СПАРКе?

– Если компания совершает сделку по определенному товару, то с помощью СПАРКа она может построить интервалы рентабельности, относящиеся к аналогичным сделкам видам бизнеса.

Наш интерфейс – это пошаговый механизм расчета. Сначала пользователь начинает работу со всем массивом данных по российским юридическим лицам. Далее он шаг за шагом сужает выборку компаний с помощью ограничений, которые присутствуют в Налоговом кодексе (рентабельность, ОКВЭДы, отсутствие взаимозависимых обществ), и тех рамок, которые поставила сама компания (определенный размер выручки или определенный размер рентабельности).

Далее пользователь может удалить из списка компании, например, не относящиеся к данному виду деятельности, или добавить известных ему конкурентов. В результате этого получается выборка, дающая сопоставимость с анализируемой сделкой. По полученному списку компаний СПАРК рассчитывает интервалы рента-

Новый сервис СПАРКа позволяет компании выстраивать достаточную доказательную базу для налоговых органов. Конечно, полного автоматизма здесь нет, потребуются определенная аналитическая работа, но достаточно простая

Поскольку бизнесмены не имеют права пользоваться данными, содержащимися в базах налоговых органов, и они, и сами налоговики при расчете кварталей рентабельности будут использовать одни и те же открытые и общедоступные источники. В том числе СПАРК

бельности с использованием кварталей. Полученные интервалы, можно применить к анализу своей сделки.

Новый сервис позволяет компании выстраивать достаточную доказательную базу для налоговых органов.

Конечно, полного автоматизма здесь нет, потребуется определенная аналитическая работа, но достаточно простая. В основном это касается работы с полученной выборкой компаний – с отсевом тех юридических лиц, деятельность которых не соответствует их основному ОКВЕДу. Ведь у нас в ЕГРЮЛе по основному ОКВЕДу, например, «АвтоВАЗ» занимается производством промышленных газов, а «Газпром нефть» – арендой офисных машин и оборудования.

– А где гарантия, что информация из СПАРКа будет принята налоговыми органами к сведению, ведь у них есть собственные данные?

Налоговые органы собирают официальную налоговую отчетность компаний. Но по Налоговому кодексу все эти сведения составляют налоговую тайну и не могут быть использованы не сотрудниками налогового органа.

Налоговый кодекс установил равенство между налоговиками и бизнесменами в использовании источников для доказательства сопоставимости сделок.

Таким образом, поскольку бизнесмены не имеют права пользоваться данными, содержащимися в базах налоговых органов, и они, и сами налоговики при расчете кварталей рентабельности будут использовать одни и те же открытые и общедоступные источники. В том числе СПАРК. ■

ПРИТЧА

Однажды царь путешествовал со своей свитой по стране и попал в пустынную местность.

Повар царя пожаловался:

– Повелитель! Я здесь для того, чтобы усладить твой вкус. А в кухонной палатке не осталось ни крупицы соли.

Царь ответил:

– Что за беда! Вернись в ближайшую деревню и найди торговца солью, только не переплати ему.

– Что за беда, если я заплачу за соль чуть-чуть дороже? Ведь такая мелочь не сделает тебя беднее.

– Как раз из мелочей-то и возникают все несправедливости на свете. Все великие несправедливости начинались с мелочей. Так что иди и купи соли по обычной цене.