



juscutum.com



JUSCUTUM
ATTORNEYS ASSOCIATION

Трансфертные цены.
Международные факапы.

Отчет ГФСУ за I полугодие 2016 года

- Проводится **13 проверок** по вопросам контролируемых операций: с момента вступления в силу Приказа №344 от 10.03.2016 согласовано проведение 4 проверок, еще 6 – результат проверок отчетов
- Направлено **30 запросов** о предоставлении документации и **6 о предоставлении дополнительной информации**
- Поставлены **задачи** территориальным подразделениям ДФС **обнаружения фактов неподачи отчетов за 2015 год**
- По состоянию на 30.06.2016 года обрабатываются данные **485** плательщиков, по которым существует риск неподачи отчетов или неполного отражения данных о контролируемых операциях
- Выявлено **31 плательщика**, которые несвоевременно подали отчеты за 2015 год
- Распоряжением ГФС от 16.05.2016 года №120 создана рабочая группа по вопросам согласования цен для целей трансфертного ценообразования

РАБОТА ИДЕТ! 😊



JUSCUTUM
ATTORNEYS ASSOCIATION

Масштабы

Украина

Отчет ГФС за I полугодие 2016 года

За нарушение правил трансфертного ценообразования применены штрафные санкции на сумму **10,7 млн. грн.** (фактически поступило в бюджет **4,2 млн. грн.**)

GlaxoSmithKline (GSK) vs IRS

Доначисления IRS за период деятельности компании 1989-2000 г. Составили **3,4 млрд. дол. США**

По соглашению с IRS компания признала **3,1 млрд. дол. США** за период 2001-2005 г.



BEPS (Пункт 13) и Соглашение по обмену информацией о налогах, взимаемых с транснациональных корпораций

Пункт 13 плана BEPS, направлен на обеспечение прозрачности (прозрачности) информации о деятельности ТНК. Для этого была разработана трехуровневая структура сбора и подачи документации по трансфертному ценообразованию: Master File, Local File, Country-by-country Report (Отчет по странам, в которых ведется деятельность).

Соглашение подписано 31 государством. По общему правилу, отчет Country-by-country будет подаваться в налоговые органы той юрисдикции, где расположена главная компания транснациональной группы. При этом, Соглашение предполагает, что налоговые органы стран-подписантов смогут в автоматическом режиме обмениваться между собой отчетами, полученными ими в своих юрисдикциях.

Украина – формально не взяла на себя обязательства по исполнению BEPS



Трехуровневая структура отчетов по BEPS

Country-by-country Report	Master file	Local File
Информация о распределении прибыли, доходах, сотрудниках и активах компаний группы	Описание бизнеса группы, ТЦО политика группы, информация о налоговых соглашениях	Детальная информация о местной компании, ее контролируемых операциях, методах ценообразования операций и тд.



Прозрачность операций в Группе
Обмен данными между странами
Улучшение контроля за деятельностью ТНК



Кейс GlaxoSmithKline (GSK) vs IRS

- GlaxoSmithKline (GSK) - одна из крупнейших британских фармацевтических компаний
- Доначисления IRS за период деятельности компании 1989-2000 г. Составили **3,4 млрд. дол. США**
- По соглашению с IRS компания признала **3,1 млрд. дол. США** за период 2001-2005 г.

Кейс GlaxoSmithKline (GSK) vs IRS

Основной вопрос IRS: каких расходов в цене лекарственного средства ранитидин было больше - научно-исследовательских расходов, предшествующих запуску нового продукта (так называемые R&D), которые проводила структура GSK, зарегистрированная в Ирландии или расходов на маркетинг, которые были понесены в США.

Логика IRS: если компания применяет метод затрат и затраты на маркетинг, которые компании группы несут в США, превышают затраты на производство и R&D-расходы, которые компании группы несут в низконалоговых юрисдикциях (например, Ирландия), тогда именно эти затраты на маркетинг создают спрос на продукцию, и, соответственно, прибыль компаний группы должна облагаться налогами в США.



Кейс ООО «Орифлейм Косметикс»

- ООО «Орифлейм Косметикс» - компания группы “Oriflame”
- Доначисления составили **415 912 263 рублей**, начислены пени в сумме **164 274 126 рублей**, а также уменьшена сумма завышенного убытка, исчисленного Обществом при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций за 2009-2010 годы, на **2 663 726 387 рублей**
- В удовлетворении иска компании «Орифлейм Косметикс» было отказано в полном объеме



Кейс ООО «Орифлейм Косметикс»

Основной вопрос налоговой:

оценка налоговым органом выплат заявителем лицензионных платежей в адрес компании «Орифлэйм Косметик Б.В.» как инструмента налоговой оптимизации; позволившего организациям, входящим в группу компаний «Oriflame», выводить из под юрисдикции Российской Федерации значительные суммы денежных средств, которые по информации налоговых органов Королевства Нидерландов и Великого Герцогства Люксембург в дальнейшем также не подвергались налогообложению иных налоговых юрисдикций.



Кейс ООО «Орифлейм Косметикс»

Логика налоговой:

- Применили доктрину «снятия корпоративной вуали» и переквалифицировали дочернее общество в постоянное представительство иностранной компании «Орифлейм».
- Отсутствие у дочернего предприятия собственного сайта
- Упоминание в рекламной продукции только иностранной компании «Oriflame»
- Частичное совпадение руководства дочерней и материнской компаний
- Существенное ограничение полномочий должностных лиц дочерней компании – отсутствие решающего голоса
- Неуплата материнской компанией налогов по своему месту регистрации
- Необоснованно высокая ставка роялти



КОНТАКТЫ



Juscutum | Agile Law Firm

+380 44 223 3847 • +380
67 466 8896

office@juscutum.com

Киев, б-р Тараса Шевченко,
27А



Наталья Радченко
Партнер налоговой
практики
+ 380 63 149 18 47
natalia.radchenko@juscutum.com