



Аудиторская фирма «Сайвена-Аудит»

Тел. (096) 770-03-00,

тел/факс (044) 220-10-41,

E-mail: info@saivena.com

Трансфертное ценообразование: теория, практика, риски

СЕМИНАР

29 сентября 2016

Киев

Семинар проводит: Елена Жукова, практикующий аудитор, адвокат, директор АФ «Сайвена-Аудит», автор около 200 статей по ТЦО в прессе, автор книги «Трансфертное ценообразование – украинский вариант», эксперт, участник рабочих групп по реформированию системы налогообложения.

В программе семинара:

Обычная цена – обновленная сфера применения. Руководство ОЭСР «Transfer pricing guidelines for multinational enterprises and tax administrations». Принцип вытянутой руки. Налоги, для которых применяется трансфертное ценообразование (с 01.01.2015г - только налог на прибыль) .

Контролируемые операции: старые и новые критерии признания. Субъектный состав контрагентов – только нерезиденты . Критерии связанности лиц. Контрагенты из низконалоговых юрисдикций.

Отчетность по трансфертному ценообразованию. Налоговый контроль и ответственность. Мониторинг ТЦО – практика работы налоговиков и зоны риска.

Проверки в сфере трансфертного ценообразования (порядок и сроки проведения). Виды ответственности и сущность нарушений. Новые размеры «трансфертных» штрафов – с какой даты применяются. Результаты первых ТЦО - проверок. Практика и нюансы ТЦО – проверок, рекомендации по прохождению проверок, по усилению аргументации во время прохождения проверок.

Сопоставимость условий операций. Функциональный анализ и анализ рисков. Выбор «слабой» стороны, которая подлежит анализу. Проблема выбора источников информации. Использование биржевых котировок, специализированного программного обеспечения (RUSLANA, AMADEUS и т.п.). Подтверждение цен Госвнешинформ. Другие источники информации.

Корректировки с целью достижения сопоставимости операций. Практические примеры и рекомендации.

Методы, применяемые для расчета цены, соответствующей принципу вытянутой руки. Приоритетность методов. Сущность каждого из методов, сфера их применения. Оптимальные методы для производственных предприятий, торговых компаний. Что делать, если ни один из методов не подходит?

Сегментирование для целей ТЦО: что необходимо учесть при составлении документации и расчете цены, соответствующей правилу «вытянутой руки».

Цена и показатели рентабельности – основные «измерители» в трансфертном ценообразовании (порядок расчета и источник данных). Диапазон и медиана цены/рентабельности – правила расчета. Пример расчета диапазона, медианы, цены соответствующей правилу вытянутой руки.

Контролируемые операции и механизм проведения корректировок. Порядок отражения корректировок в отчетности по налогу на прибыль (в декларации и в приложении к ней).

Документация – когда ее подавать? Сколько времени потребуются на составление документации и кто ее должен разрабатывать? Штрафы за непредоставление (неполное предоставление) документации.

Пример расчета трансфертной цены, составления полного комплекта документации, доначисления налога и отражения его в отчетности. Примеры из практики составления документации для предприятий разных отраслей и видов деятельности.

Составление отчета о контролируемых операциях. Риски несдачи отчета, мониторинг налоговиками несдачи (несвоевременной сдачи) отчетов. Большинство сегодняшних штрафов по ТЦО – из-за несдачи отчетов о КО. Примеры запросов ГНИ по ТЦО, рекомендации по составлению ответов. Заполнение приложения ТЦ к декларации по прибыли. Пример отражения контролируемых операций в отчете о КО, декларации по прибыли. Что делать, если сделали ошибку в отчете о КО. Практические рекомендации – когда нужно и когда не нужно подавать уточняющие отчеты.

Сложившаяся судебная практика по трансфертному ценообразованию. Риски налогоплательщика. Перспективы судебных споров по ТЦО.

Место проведения – Киев, отель «Казацкий», ул. Михайловская, 1/3
метро Майдан Независимости

СТОИМОСТЬ

- 1500 грн. за одного участника.
- 1400 грн. - при оплате **до 20.09.16.**
- Для второго и третьего участника **скидки — 5% и 7%** соответственно.
- В стоимость входит: информационно - консультационное обслуживание на семинаре, ответы на вопросы, эксклюзивные материалы к семинару, кофе-брейк, обед в ресторане, обсуждение докладов и обмен мнениями с лектором.

Получить более детальную информацию и зарегистрироваться Вы можете по телефону: Тел/факс (044) 220-10-41

E-mail info@saivena.com