

**Мини-документация по трансфертному
ценообразованию в отношении контролируемых
сделок по транспортировке грузов для 2014 года**

г. Москва,

_____ 2015 г.

Эпилог от ООО «Помощь в ТЦО»

Общее. Данная сделка касается именно отношений двух конкретных компаний, положения этой документации были разработаны специально под данную ситуацию.

В рамках данной документации мы сделки, выбрали метод ТЦО и провели экономическое исследование в части метода СР:

Целью данной документации, была подготовка документации в минимальном формате, в силу нематериальности сделки.

Документация готовилась после подписания основного соглашения, в рамках работы по подготовке обязательной отчетности.

Результат. Данная документация позволила защитить компанию от 20% штрафа в размере 1 млн. руб. и позволила обосновать доходы, с которых не будет доначислений в размере 5 млн. руб.

Компания ООО «Помощь в ТЦО» (т.м. TP-HELP) оказывает полный комплекс консультационных услуг.

Стоимость подготовки данного документа составила 80 т.р. без НДС для клиента.

Мы готовы подготовить подобный документ для Ваших сделок в кратчайшие сроки!

Наш опыт:

- Более 81 обслуженного клиента;
- Более 258 подготовленных документаций.

Наши сотрудники обладают опытом более 4 лет работы в Большой 4-ке, и более 2 лет в индустрии.

Мы знаем Ваши потребности и необходимости в Документации по ТЦО изнутри и готовы поделиться нашими знаниями!

С уважением,

Денис Белкин

**Генеральный директор
(Управляющий партнер)**



info@tp-help.ru
Denis.Belkin@tp-help.ru
+7 499 394 52 04
+7 909 675 25 67
TP-help.ru
[Наши обзоры в VK;](#)
[Наши обзоры в FaceBook;](#)
[Наши обзоры в Linked IN;](#)

Содержание

Содержание	3
1. Информация о деятельности сторон контролируемых сделок	4
1.1. АО «AAA».....	4
1.2. ООО «ТТТ»	4
1.3. Основания для признания сделок контролируемыми с точки зрения НК РФ	4
2. Характеристика сделки и функциональный анализ	5
2.1. Краткое описание сделки.....	5
2.2. Функциональный анализ для сделки по оказанию услуг компанией AAA в адрес ТТТ.....	5
2.3. Функциональный анализ для сделки по оказанию услуг компанией ТТТ в адрес AAA.....	7
3. Выбор метода трансфертного ценообразования	9
3.1. Тестируемая сторона Контролируемых сделок.....	11
3.2. Группировка сделок для целей анализа трансфертных цен	11
3.3. Выбор показателя рентабельности	12
3.4. Выбор временного промежутка для сравнения	13
3.5. Используемые источники информации.....	13
4. Выбор сопоставимых компаний	14
4.1. Экономическое исследование	14
4.2. Этапы процесса поиска представлены ниже.....	15
4.2.1. Этап 1. Разработка стратегии поиска сопоставимых компаний в базах данных.....	15
4.2.2. Этап 2 - Ручная обработка результатов автоматического поиска в база данных, а также дополнительная проверка отобранных компания на независимость для целей создания окончательной выборки сопоставимых компаний.....	16
4.2.3. Этап 3 - Определение рыночного интервала рентабельности.....	17
4.3. Расчет рентабельности Исполнителей по контролируемой сделке	18
5. Вывод.....	19
Приложения	20
Приложение №1.	20
Приложение №2.	20
Приложение №3.	20
Приложение №4.	20

1. Информация о деятельности сторон контролируемых сделок

1.1. АО «AAA»

Полное наименование стороны №1 Контролируемой сделки: Акционерное общество «Торговая Компания «AAA».

Сокращенное наименование: ААА.

ИНН: xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx

Адрес государственной регистрации: xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx.

Краткая информация о деятельности: АО «ТК «AAA» (далее - «AAA») является одним из крупнейших дистрибьюторов xxxxxxxxxxxx изделий на территории России. Помимо дистрибуции xxxxxxxxxxxx изделий, компания также вовлечена в деятельность по распространению xxxxxx, xxxxxx, xxxxx и прочих товаров.

1.2. ООО «ТТТ»

Полное наименование стороны №2 Контролируемой сделки: общество с ограниченной ответственностью ООО «ТТТ».

Сокращенное наименование: ПАО.

ИНН: ЫЫЫЫЫЫЫЫЫЫ

Адрес государственной регистрации: xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx

Краткая информация о деятельности: ООО «ТТТ» (далее – «ТТТ») осуществляет реализацию товаров в адрес крупных сетей розничной торговли.

1.3. Основания для признания сделок контролируемыми с точки зрения НК РФ

AAA владеет 100% долей в ТТТ, следовательно, названные лица признаются взаимозависимыми на основании пп.1 п.2 ст. 105.1 НК РФ.

Учитывая тот факт, что сумма доходов по сделкам между ААА и ТТТ в 2014 году превысила 1 миллиард рублей, все сделки между названными лицами являются контролируруемыми на основании пп.1 п.2. ст. 105.14 НК РФ.

2. Характеристика сделки и функциональный анализ

2.1. Краткое описание сделки

В течение 2014 года ААА и ТТТ оказывали друг другу услуги в области транспортировки грузов. По условиям договора (№Д215-01051060 от 10 июля 2014 года) Грузоперевозчик (ТТТ) обязуется доставить вверенный ему груз в установленное место, детали характеристик груза указываются в товарно-транспортных накладных (далее – «ТТН»).

Также между компаниями заключены договоры транспортной экспедиции (Договор транспортной экспедиции №б/н от 01 октября 2013 года, и Договор транспортной экспедиции №б/н от 10 июля 2014 года), где экспедитором выступает ААА. По условиям данных договоров Экспедитор обязуется организовать транспортировку грузов собственным либо наемным транспортом.

Исходя из функционала, представленного в Договорах, имеется необходимость рассматривать сделки по транспортировке и сделки по экспедированию грузов отдельно, так как в каждом виде сделок, каждая сторона принимает на себя разные функции и риски.

2.2. Функциональный анализ для сделки по оказанию услуг компанией ААА в адрес ТТТ

Название функции/риска/актива	ААА	ТТТ	Краткая характеристика
<i>Функции</i>			
Организация транспортировки	-	X	Организацией транспортировки занимается заказчик, так как именно заказчик осуществляет привлечение исполнителя и просчитывает маршрут, как с точки зрения затрат, так и с точки зрения времени исполнения заказа

Осуществление перевозки	X	-	Исполнение перевозки в данной сделки занимается компания ААА как непосредственный экспедитор, принимает на себя соответствующие функции и риски
Погрузка/разгрузка груза	x		ААА осуществляет данную функцию
Хранение товаров	x	-	В договоре, где ААА – экспедитор подразумевается возможность хранения товаров на складах экспедитора либо посредника.
Стратегическое и операционное планирование и управление	-	X	Сделка осуществляется для целей удовлетворения потребностей компании ТТТ в различных продуктовых потребностях и перевозке данных ТМЦ до точки потребления / непосредственного использования. Планирование перевозок и стратегическое управление по использованию результатов оказанных услуг является наиболее существенной функцией, по сравнению с прочими
Ведение документооборота	x	X-	Исполнитель является ответственным за документы и предоставление оригиналов в срок. Однако следует отметить, что документооборот для ТТТ в данном случае имеет более сильную значимость, так как данные документы являются первичными, подтверждающими расходы компании
<i>Риски</i>			
Риск не полной загруженности мощностей	x	-	Данный риск принимает Исполнитель
Риск гибели товара	x	-	Исполнитель ответственен за сохранность грузов
<i>Активы</i>			
Нематериальные активы	-	-	Ни одна из сторон сделки не применяет нематериальные активы в данной сделки
Материальные активы	x	-	Для осуществления сделки применяются материальные активы именно исполнителя

При рассмотрении сделок по отдельности, ААА как исполнитель выполняет наиболее рутинные функции и несет соответствующие риски¹. Таким образом в сделке по экспедированию грузов тестируемой стороной сделки будет ААА.

2.3. Функциональный анализ для сделки по оказанию услуг компанией ТТТ в адрес ААА

Название функции/риска/актива	ААА	ТТТ	Краткая характеристика
Организация транспортировки	X	-	Организацией транспортировки занимается заказчик, так как именно заказчик осуществляет привлечение исполнителя и просчитывает маршрут, как с точки зрения затрат, так и с точки зрения времени исполнения заказа
Осуществление перевозки	-	x	Исполнение перевозки в данной сделке занимается компания ТТТ как непосредственный экспедитор, принимает на себя соответствующие функции и риски
Погрузка/разгрузка груза	x		По условиям договора от 10.07.2014 г. ТТТ, как грузоперевозчик не осуществляет погрузку и разгрузку (п.3.1, 3.2 Договора), они идут за счет грузоотправителя и грузополучателя
Хранение товаров	x	-	В договоре, где ААА – экспедитор подразумевается возможность хранения товаров на складах экспедитора либо посредника. По договору ТТТ не осуществляет хранение
Стратегическое и операционное планирование и управление	X		Сделка осуществляется для целей удовлетворения потребностей компании ААА в различных продуктовых потребностях и перевозке данных ТМЦ до точки потребления / непосредственного использования. Планирование перевозок и стратегическое управление по использованию результатов оказанных услуг является наиболее существенной функцией, по сравнению с прочими
Ведение документооборота	X	x	Исполнитель является ответственным за документы и предоставление оригиналов в срок. Однако следует отметить, что документооборот для ААА в данном случае имеет более сильную значимость, так как данные документы являются первичными, подтверждающими расходы компании

¹ Письмо ФНС России от 30.08.2012 N ОА-4-13/14433@ "О подготовке и представлении документации в целях налогового контроля"

Риски			
Риск не полной загрузки мощностей	-	x	Данный риск принимает Исполнитель
Риск гибели товара	-	x	Исполнитель ответственен за сохранность грузов
Активы			
Нематериальные активы	-	-	Ни одна из сторон сделки не применяет нематериальные активы в данной сделки
Материальные активы	-	x	Для осуществления сделки применяются материальные активы именно исполнителя

При рассмотрении сделок по отдельности, то ТТТ выполняет наиболее рутинные функции и несет соответствующие риски². Таким образом в сделке по транспортировке грузов тестируемой стороной сделки будет ТТТ.

² Письмо ФНС России от 30.08.2012 N ОА-4-13/14433@ "О подготовке и представлении документации в целях налогового контроля"

3. Выбор метода трансфертного ценообразования

Для целей подтверждения рыночного уровня цен в рассматриваемых сделках проведено сравнительное исследование «внутренних» сопоставимых сделок с независимыми компаниями, для целей применения метода сопоставимых рыночных цен (далее – «СРЦ»), по условиям которых, независимые компании оказывают сопоставимые однородные/идентичные услуги.

Метод сопоставимых рыночных цен (далее – «СРЦ») является наиболее приоритетным для определения для целей налогообложения соответствия цен, применяемых во внутригрупповых сделках, рыночным ценам.

Применение метода СРЦ требует выявления сопоставимых сделок, в рамках которых:

- налогоплательщик реализует (приобретает) идентичные или однородные товары (работы, услуги) независимым компаниям (внутренние сопоставимые данные); или
- третьи лица реализуют (приобретают) идентичные или однородные товары (работы, услуги) независимым контрагентам (внешние сопоставимые данные).

При этом коммерческие и (или) финансовые условия указанных сделок должны быть сопоставимы с коммерческими и (или) финансовыми условиями анализируемых сделок, либо полная сопоставимость таких условий должна быть обеспечена с помощью соответствующих корректировок.

Для применения метода СРЦ достаточно информации об одной сопоставимой сделке, предметом которой являются идентичные (однородные) товары/услуги, а также при наличии достаточной информации о такой сделке.

Информация о ценах, применяемых в сопоставимых сделках, должна быть доступна в официальных источниках.

При определении сопоставимости сделок, а также для осуществления корректировок коммерческих и (или) финансовых условий сделок, в случае их необходимости, производится анализ следующих характеристик контролируемой и сопоставляемых сделок, которые могут оказывать существенное влияние на коммерческие и (или) финансовые условия сделок, сторонами которых не являются лица, признаваемые взаимозависимыми:

- 1) характеристик товаров (работ, услуг), являющихся предметом сделки;
- 2) характеристик функций, выполняемых сторонами сделки в соответствии с обычаями делового оборота, включая характеристики активов, используемых сторонами сделки,

принимаемых ими рисков, а также распределение ответственности между сторонами сделки и прочие условия сделки;

- 3) условий договоров (контрактов), заключенных между сторонами сделки, оказывающих влияние на цены товаров (работ, услуг);
- 4) характеристик экономических условий деятельности сторон сделки, включая характеристики соответствующих рынков товаров (работ, услуг), оказывающих влияние на цены товаров (работ, услуг);
- 5) характеристик рыночных (коммерческих) стратегий сторон сделки, оказывающих влияние на цены товаров (работ, услуг).

В рамках своей деятельности ААА оказывал схожие услуги независимому лицу ООО. Цены по оказанию экспедиторских услуг были установлены на том же уровне, что и для ТТТ – 30 руб. за короб. В соответствии с положениями ст. 105.9 НК РФ данная сделка признается рыночной, так как цены в сопоставляемых сделках идентичные.

Нами были проанализированы следующие договоры с независимыми поставщиками услуг:

- Договор возмездного оказания услуг №б/н, заключенный от 01 сентября 2014 года, заключенный между ААА и ООО;

Считаем, что данные сделки являются сопоставимыми. Для целей полноценного анализа Группы контролируемых сделок, осуществим анализ с применением иных методов трансфертного ценообразования.

Использование данных о внешних сопоставимых сделках также не представляется возможным для целей применения метода СРЦ в связи с тем, что доступные в открытых источниках данные, а также данные, публикуемые различными информационно-ценовыми агентствами, не содержат необходимой информации, на основании которой можно было бы сделать вывод о сопоставимости таких сделок с анализируемыми сделками. В частности, в открытом доступе не представляется возможным найти информацию об объемах и характеристиках услуг, информацию о контрагентах, рынках реализации, а также о договорных условиях, которые могут оказывать существенное влияние на цену услуг. Поскольку применение данного метода требует наиболее четкой и полной сопоставимости условий рассматриваемых сделок, использование данного метода в отношении внешних сопоставимых сделок невозможно в связи с отсутствием возможности найти сопоставимые сделки в открытых источниках и обеспечить сопоставимость условий сделок с анализируемой сделкой.

Для целей подтверждения результатов метода СРЦ, метод сопоставимой рентабельности (далее – «СР») является наиболее подходящим для применения к данному типу сделки. Затратный метод и метод цены последующей реализации определяют соответствие цены в анализируемой сделке рыночной цене на основании сопоставления валовой рентабельности. Использование валовой прибыли в условиях отсутствия информации об учетной политике анализируемых компаний и возможности обеспечения сопоставимости условий сделок не позволяет получить корректные данные. В то же время метод сопоставимой рентабельности основан на использовании показателей операционной рентабельности, что позволяет нивелировать различия в учетной политике компаний.

В соответствии с российским Законодательством по ТЦО, в случае отсутствия или недостаточности информации, на основании которой можно обоснованно сделать вывод о наличии необходимой степени сопоставимости коммерческих и (или) финансовых условий сопоставляемых сделок и использовать указанные выше методы, может использоваться метод сопоставимой рентабельности (далее – «метод СР»).

В отличие от методов, описанных выше, метод СР не требует высокой степени сопоставимости финансовой информации, так как он опирается на анализ операционной рентабельности (так, например, операционная прибыль, используемая как один из ключевых показателей при расчете операционной рентабельности, рассчитывается уже с учетом не только показателей себестоимости, но и с учетом коммерческих и управленческих расходов, отличия в учете которых могли повлиять на расчет валовой рентабельности).

Следовательно, метод СР менее чувствителен к различиям в данных бухгалтерской отчетности сопоставимых компаний. Таким образом, применение метода СР требует меньшей степени сопоставимости коммерческих и (или) финансовых условий сопоставимых сделок, в отличие от метода СРЦ и затратного метода.

3.1. Тестируемая сторона Контролируемых сделок

Применение метода сопоставимой рентабельности требует выбора тестируемой стороны Группы сделок. Согласно положениям НК РФ, выбор тестируемой стороны во многом зависит от результатов проведенного функционального анализа. В соответствии с НК РФ³ в качестве тестируемой стороны выбирается компания, которая несет меньше функций и рисков. Таким образом, примененный к ней выбранный метод трансфертного ценообразования может наиболее точно отразить соответствие цены рыночному уровню.

В соответствии с выводом, сделанным по результатам проведенного функционального анализа, в анализируемых сделках Исполнитель будет являться тестируемой стороной сделки.

3.2. Группировка сделок для целей анализа трансфертных цен

В соответствии с положениями НК РФ, анализ ТЦО может быть проведен по группе однородных сделок⁴, сделки предметом которых являются идентичные / однородные товары, работы и услуги⁵, которые имеют сходные физические характеристики и являются коммерчески взаимозаменяемыми.

Понятие «группа однородных сделок» является очень узким, что существенно ограничивает его применение на практике. Однако в письме Минфина России перечислены нормы НК РФ, содержащие определение однородных сделок, идентичных и однородных товаров, а также признаки сопоставимости коммерческих условий сделок⁶.

3 п. 6. ст.105.12 НК РФ

4 п.5 ст. 105.7 НК РФ

5 ст. 38 НК РФ

6 Письмо Минфина РФ 22 марта 2013 г. N 03-01-18/9012

В соответствии с требованиями Письма Минфина и требованиями НК РФ в отношении рассматриваемых Контролируемых сделок был применен подход по группировке однородных сделок, по следующим причинам:

- В анализе Контролируемых сделок применяется метод сопоставимой рентабельности;
- Осуществляемые налогоплательщиком функции в сделках совпадают;
- Показатель рентабельности для анализируемых сделок и видов деятельности, осуществляемой налогоплательщиком, выбран идентичный (операционная рентабельность затрат);

Подход по группировке однородных сделок заключается в том, что все сделки по оказанию услуг были рассмотрены как одна группа сделок и было проведено соответствующее экономическое исследование, как по одной группе сделок (далее – Группа Контролируемых сделок, или Группа однородных сделок).

Кроме того, агрегированный подход также подтверждается анализом положений Рекомендаций ОЭСР⁷.

Согласно Рекомендациям ОЭСР, анализ трансфертных цен должен проводиться в отношении отдельной конкретной сделки. Однако если сделки экономически взаимосвязаны и могут быть объединены, а также надежность анализа повышается при группировке сделок, тогда такая группировка является наиболее подходящим и обоснованным подходом. В частности, параграф 3.9 Рекомендаций ОЭСР говорит о том, что группировка сделок является более приоритетной по сравнению с их разделением в случае, если данные сделки совершаются в течение небольшого промежутка времени, либо предоставляется право на использование нематериальных активов, либо в случае осуществления комплексных сделок. Группировка сделок допускается:

- если на практике третьи лица осуществляют комбинированные сделки, а не отдельные;
- если группировка осуществляется в соответствии с определенной и документально оформленной методологией, и сделки сопоставимы в разрезе выполняемых функций, используемых активов и принимаемых рисков; или
- если результат анализа рыночного уровня цен зависит в меньшей степени от каждой отдельной сделки, чем от группы сделок.

Результаты функционального анализа показывают, что выполняемые функции и принимаемые риски в рамках сделок по оказанию услуг идентичны. Следовательно, уровень прибыли в каждой такой сделке будет сопоставим.

3.3. Выбор показателя рентабельности

При применении метода СР налогоплательщик может использовать следующие показатели операционной рентабельности:

⁷ Руководство ОЭСР по трансфертному ценообразованию для транснациональных компаний и налоговых органов, параграф 3.9

- рентабельность продаж;
- рентабельность затрат;
- рентабельность коммерческих и управленческих расходов;
- рентабельность активов;
- другие коэффициенты рентабельности.

В случае оказания услуг, как правило, используется показатель рентабельности затрат (далее – «РЗ»). Данный показатель рассчитывается как отношение Прибыли (Убытка) от продаж к сумме Себестоимости товаров (работ, услуг), коммерческих расходов и управленческих расходов:

$$\begin{aligned}
 РЗ &= \text{Прибыль от продаж} / (\text{Себестоимость товаров (работ, услуг)} + \text{Коммерческие расходы} + \\
 &\quad \text{Управленческие расходы}) \\
 &= \text{Прибыль от продаж} / (\text{Выручка} - \text{Прибыль от продаж})
 \end{aligned}$$

Показатель РЗ является наиболее подходящим показателем для анализа рентабельности компаний, оказывающих сопоставимые с ААА и ТТТ услуги, то есть рентабельность в данном случае напрямую зависит от выполняемых функций. Более того, РЗ не подвержена влиянию различий в методологии бухгалтерского учета затрат и, таким образом, позволяет провести надежное сравнение тестируемой стороны и сопоставимых компаний.

3.4. Выбор временного промежутка для сравнения

В соответствии с НК РФ при расчете интервала рентабельности используются данные бухгалтерской отчетности за три календарных года, непосредственно предшествующих календарному году, в котором были совершены Контролируемые сделки⁸. В связи с тем, что Контролируемые сделки были совершены в 2014 году, считаем, что для целей применения метода сопоставимой рентабельности должны использоваться данные бухгалтерской отчетности потенциально сопоставимых компаний за 2011-2013 гг.

3.5. Используемые источники информации

В связи с тем, что для целей применения затратного метода необходимы данные бухгалтерской отчетности сопоставимых компаний в качестве источников информации нами были использованы сведения, содержащиеся в следующих общедоступных информационных системах:

- Система профессионального анализа рынков и компаний (СПАРК) - является коммерческой базой данных, разработанной компанией Интерфакс. СПАРК содержит финансовые данные примерно 2.2 млн. российских компаний.

Кроме того, мы также использовали иные общедоступные источники информации (в том числе официальные сайты российских организаций).

⁸ п.7, ст.105.8 НК РФ

4. Выбор сопоставимых компаний

Был проведен поиск независимых компаний, сопоставимых по функциям, рискам и активам с тестируемой сторонами. Поиск компаний осуществлялся с учетом следующих критериев:

- Независимость;
- Осуществление деятельности по оказанию услуг транспортировки как собственным, так и арендованным транспортом, оказание экспедиторских услуг;
- Возможность осуществления хранения грузов на собственных складах;
- Сопоставимость функций, рисков и активов.

4.1. Экономическое исследование

Для целей подтверждения сделки при помощи метода СР нами была сформирована выгрузка из финансово-статистической базы данных СПАРК, по результатам которой был осуществлен поиск сопоставимых компаний, занимающихся схожей деятельностью по осуществлению транспортировки товаров

Стратегия поиска сопоставимых компаний представлена ниже.

	Количество *
Всего организаций, по которым доступны данные за период: 2011-2011	699 591
Регион:	699 591
Отрасль: 63.4. Организация перевозок грузов (6240)	11 190
Организаций с бухгалтерской отчетностью за 3 года <input checked="" type="checkbox"/> (Включить организации с наличием отчетности за два последних года или за 1 и 3 года в выбранном периоде)	11 095
Совокупная величина чистых активов организации не является отрицательной по данным бухгалтерской отчетности за последний год	10 228
Организация не имеет убытков от продаж более чем в одном году	7 984
Организация не имеет владельцев-юридических лиц с долей участия более (в %) ** 25	7 119
Организация не имеет дочерних компаний с долей участия более (в %) ** 25	6 968
Выручка - среднее за пк - от 300000 до (X 1000 РУБ.)	137

Ориентируясь на функции и выявив риски деятельности Исполнителей, мы провели поиск независимых компаний, сопоставимых по функциям и рискам. Другими словами, мы провели поиск независимых компаний на российском рынке, осуществляющих деятельность, схожую с деятельностью Исполнителей.

В ходе данного анализа мы использовали различную финансовую и иную информацию, содержащуюся в общедоступных базах данных и полученную из иных открытых источников. Потенциальные сопоставимые компании были выбраны благодаря использованию базы данных СПАРК. В дальнейшем, сопоставимость таких компаний была проверена с использованием информации из открытых источников (в частности, официальных интернет-сайтов компаний, поисковых систем Google, Yandex и др).

4.2. Этапы процесса поиска представлены ниже.

Этап 1. Разработка стратегии поиска сопоставимых компаний в базах данных и поиск сопоставимых компаний в базах данных;

Этап 2. Ручная обработка результатов автоматического поиска в базах данных и создание окончательной выборки сопоставимых компаний;

Этап 3. Определение рыночного интервала рентабельности

4.2.1. Этап 1. Разработка стратегии поиска сопоставимых компаний в базах данных

По результатам проведенного анализа контролируемой сделки, нами были выбраны следующие коды ОКВЭД, под которыми потенциально сопоставимые компании зарегистрировали свою основную деятельность:

- 63.4 – организация перевозок грузов.

Выгрузка была создана при помощи автоматизированной системы базы данных СПАРК (разработчик Интерфакс). Мы исходили из допущения, что информация о компаниях в базе данных СПАРК является достоверной, а механизм отбора потенциально сопоставимых компаний работает корректно.

В ходе работы над исследованием не проводился обзор опубликованных годовых отчетов компаний, независимая проверка финансовых данных, содержащихся в базе данных СПАРК, а также любая другая дополнительная проверка корректности работы базы данных СПАРК.

Для целей поиска наиболее сопоставимых компаний нами был поставлен дополнительный критерий поиска, исключающий компании микро и малого бизнеса, не способные в среднем за последние три года сгенерировать выручку на уровне 300 млн. руб.

4.2.2. Этап 2 - Ручная обработка результатов автоматического поиска в база данных, а также дополнительная проверка отобранных компания на независимость для целей создания окончательной выборки сопоставимых компаний

На данном этапе мы провели дополнительный анализ видов деятельности, а также дополнительную проверку независимости отобранных компания.

Целью такого анализа являлся отбор компаний, основным видом деятельности которых является анализируемый вид деятельности. Для этого мы провели изучение информации, опубликованной на официальных интернет сайтах компаний, а также в других источниках сети Интернет.

В рамках дополнительного отбора мы исключили следующие категории компаний:

- компании, не имеющие официального сайта либо иных достоверных интернет ресурсов, так как нет возможности подтвердить соответствие виду деятельности по основному коду ОКВЭД, указанному ими при регистрации, фактически осуществляемой деятельности;
- компании, которые осуществляют иную деятельность по сравнению с видом деятельности по основному коду ОКВЭД.

По результатам ручной проверки сопоставимых компания, в окончательную выборку были включены 8 компаний, которые осуществляют сопоставимую с анализируемой сделкой деятельность. Таким образом, в окончательную выборку попали следующие компании:

№	Название компании	ИНН	Описание деятельности	Интернет сайт
1	БЛиК, ООО	8619008465	Компания занимается оказанием услуг грузовым, пассажирским и технологическим (специальным) транспортом. Собственный автопарк	http://www.helpinver.ru/index.php?n=cat&p=12&sp=2&id=264
2	ГОРБУНОВЪ, ООО	2635115375	Компания оказывает услуги по междугородней и международной доставке грузов, осуществляет полный спектр услуг по сервисному обслуживанию грузового автопарка (грузовое СТО и Авторабор).	http://www.oogorbunov.com/

3	КАРТРАНССЕРВИС, ЗАО	7806054244	Компания осуществляет автоперевозки и хранение грузов. Собственные транспортные средства и складской комплекс	http://www.ctsrussia.com/
4	ПЕРВАЯ ТРАНСКОМПАНИЯ, ООО	7714138279	Компания осуществляет деятельность по организации грузовых перевозок и предоставления транспортных услуг по России. Есть собственный автопарк.	http://www.1transom.com/
5	РИТЕЙЛ-ЛОГИСТИКА, ООО	7810847221	Компания предоставляет складские и транспортные услуги, имеет собственные склады (адрес не совпадает)	http://www.logiterra.ru/Uslugi/Sklad
6	Рослогистика, ООО	6163104014	Компания оказывает транспортные услуги	http://www.rsprm.ru/aboutus/
7	РТК Логистика, ООО	5047121232	Компания осуществляет грузоперевозки, предоставляет услуги транспортного экспедирования, таможенного оформления, хранения на собственном складе. Собственный автопарк	http://www.rtk-logistika.ru/
8	ТрансМагистраль, ООО	5246029760	Компания оказывает транспортные услуги	http://transmagistral.ru/about/

4.2.3. Этап 3 - Определение рыночного интервала рентабельности

Для целей определения рыночного интервала рентабельности были рассчитаны показатели рентабельности затрат сопоставимых компаний:

№	Название компании	Рентабельность затрат

		2011	2012	2013
1	БЛиК, ООО	12,03%	14,92%	8,57%
2	ГОРБУНОВЪ, ООО	1,49%	1,87%	2,68%
3	КАРТРАНССЕРВИС, ЗАО	0,78%	1,21%	1,85%
4	ПЕРВАЯ ТРАНСКОМПАНИЯ, ООО	5,49%	9,24%	1,03%
5	РИТЕЙЛ-ЛОГИСТИКА, ООО	2,09%	0,81%	-9,47%
6	Рослогистика, ООО	n.a	0,29%	1,03%
7	РТК Логистика, ООО	0,36%	0,34%	0,29%
8	ТрансМагистраль, ООО	1,74%	0,91%	1,17%

На основании полученных значений рентабельности затрат сопоставимых компаний нами был определен рыночный интервал рентабельности, который составил:

Минимальное значение	Нижняя граница интервала	Медиана	Верхняя граница интервала	Максимальное значение
-9,47%	0,78%	1,21%	2,68%	14,92%

Таким образом, рыночный уровень рентабельности затрат составляет значение, находящееся в диапазоне от 0,78% до 2,68%.

4.3. Расчет рентабельности Исполнителей по контролируемой сделке

В соответствии с проведенным исследованием в рамках метода СРЦ расчет рентабельности затрат ААА по договору транспортно-экспедиционного обслуживания не требуется так как цена соответствует рыночному уровню цен, что подтверждают договоры с независимыми лицами.

Рентабельность затрат ТТТ по договору перевозки грузов составила 1,19%
 Детальный расчет приведен ниже:

№	Показатель	ОПУ за 12 мес.2014 года	Контролируемая сделка
1.	Выручка	X	X
2.	Себестоимость	X	X
3.	Валовая прибыль	X	X
4.	Коммерческие расходы:	X	X
5.	Управленческие расходы	X	X
6.	Прибыль (убыток) от продаж	X	X
7.	Уровень рентабельности	X	1,19%

5. ВЫВОД

Результаты анализа, представленные в проведенном сравнительном исследовании, показали, что коэффициент рентабельности затрат ТТТ находится в пределах рыночного интервала рентабельности затрат. В соответствии с Налоговым кодексом, в случае, если рентабельность по Контролируемым сделкам находится в пределах интервала рентабельности, рассчитанного в соответствии со ст. 105.8 НК РФ, то для целей налогообложения признается, что цена, примененная в этой сделке, соответствует рыночному уровню цен и требованиям налогового законодательства.⁹

Цена ААА находится на рыночном уровне цен, в соответствии с требованиями применения метода СРЦ, ст. 105.9 НК РФ.

⁹ п. 8 ст. 105.12 НК РФ

Приложения

Приложение №1.

Данное приложение является перечнем сканированных копий договоров, освещенных в данной документации. Сканированные копии представлены в электронной папке и являются неотъемлемой частью данной Документации.

Название папки: «Приложение №1. Договоры».

Приложение №2.

Данное приложение является матрицей поиска сопоставимых компаний. Процесс и результаты поиска представлены в MS Excel файле и является неотъемлемой частью данной Документации.

Название файла: «Приложение №2. Поиск сопоставимых компаний по транспортировке в 2014 году».

Приложение №3.

Данное приложение является перечнем принт-скринов с подтверждением сопоставимой деятельности отобранных сопоставимых компаний. Принт-скрины представлены в электронной папке и являются неотъемлемой частью данной Документации.

Название папки: «Приложение №3. Подтверждение деятельности отобранных компаний».

Приложение №4.

Данное приложение является перечнем принт-скринов с подтверждением информации из базы данных СПАРК. Принт-скрины представлены в электронной папке и являются неотъемлемой частью данной Документации.

Название папки: «Приложение №4. Профили отобранных компаний из базы данных СПАРК».