

# Налогообложение: транспорт и логистика

Практика PwC по оказанию услуг компаниям отрасли транспорта и логистики представляет собой развитую сеть по всему миру. Наша экспертиза охватывает воздушный, водный (морской, речной), железнодорожный (магистральный, городской и т. д.), автомобильный, трубопроводный транспорт.

Наши специалисты глубоко погружены в специфику отрасли, обладают большими знаниями и имеют опыт в решении широкого круга вопросов и задач в области налогообложения, характерных для транспортных и логистических компаний.

Наши клиенты – крупнейшие транспортные операторы, перевозчики, компании, эксплуатирующие транспортную инфраструктуру и пр.

## Наши услуги

### Услуги в области международного налогообложения

- Подготовка и предоставление трехуровневой документации по ТЦО (странового отчета, глобальной и локальной документации, а также документации по контролируемым сделкам), диагностика внутригрупповых операций, разработка подходов к ценообразованию по определенным типам сделок в целях снижения налоговых рисков по ст. 54.1 НК РФ, а также выработка рекомендаций по защите позиции компании при взаимодействии с налоговыми органами в отношении данных типов сделок
- Вопросы налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний (КИК): подготовка налоговой отчетности, уведомлений и документации по КИК, анализ влияния сделок КИК на налогообложение в России контролирующего лица и пр.
- Анализ влияния положений европейской директивы DAC6 на российские компании с европейскими филиалами и дочерними компаниями, диагностика операций и сделок на предмет необходимости раскрытия, выстраивание процессов по выявлению таких сделок и подготовка отчетности
- Анализ российских и международных налоговых последствий от наличия иностранных дочерних обществ, в том числе вопросы российского резидентства иностранных компаний, постоянного представительства в иностранных юрисдикциях
- Анализ целесообразности и налогового сопровождение при редомициляции в специальные административные районы (САР), расположенные на о. Русский (Владивосток) и о. Октябрьский (Калининград)

### Налоговый мониторинг и управление налоговыми рисками

- Содействие российским компаниям в переходе на налоговый мониторинг: подготовка документов (регламента взаимодействия, реестров и матрицы рисков и контрольных процедур)
- Совершенствование системы внутреннего контроля
- Сопровождение в ходе налогового мониторинга: сопровождение клиента в получении мотивированного мнения, обучение сотрудников, ответственных со стороны компании за взаимодействие с налоговым органом в рамках мониторинга, проведение оценки эффективности и анализа целостности и достаточности контрольных процедур для целей налогового мониторинга

### Налоговые аспекты транспортно-логистических услуг и услуг перевозки

- Анализ налоговых последствий международной перевозки: классификация различных видов доходов в налоговых целях, порядок обложения НДС, взимание налога на доходы от источников, вопросы создания постоянного представительства
- Налоговое структурирование договоров перевозки и договоров транспортной экспедиции
- Налоговые аспекты использования ИТ составляющей при оказании услуг перевозки
- Разработка политик (чек листов) по приемке субподрядчиков и налоговые аспекты привлечения ИП и самозанятых при оказании услуг перевозки

### Услуги, связанные с цифровизацией и развитием налоговой функции

- Методологическая поддержка в автоматизации процессов документирования контрольных процедур, подготовки налоговой отчетности
- Автоматизация учета в SAP и 1С
- Внедрение витрины данных в рамках налогового мониторинга
- Поддержка при разработке и внедрении архива документов

### Имущественные налоги

- Анализ возможности оптимизации налоговых обязательств по земельному налогу и налогу на имущество
- Оспаривание кадастровой стоимости объектов недвижимости и перерегистрация земельных участков с целью снижения налоговой нагрузки

### Налоговое сопровождение сделок, в том числе по покупке/продаже активов

- Структурирование сделок, налоговое сопровождение в рамках IPO, привлечения внешнего финансирования, заключения сделок ГЧП и пр.
- Анализ исторических налоговых рисков, включая предпродажную проверку
- Анализ договоров по купле-продаже активов/долей/акций, включая формулирование налоговых гарантий и заверений

### Учет объектов основных средств

- Формирование учетной политики в области бухгалтерского и налогового учета: типизация объектов основных средств, проблематика укрупнения и разукрупнения, классификация работ в качестве капитального ремонта или достройки / дооборудования / модернизации / реконструкции / технического перевооружения и пр.
- Анализ объектов основных средств, разработка методики классификации имущества как движимого/недвижимого
- Юридические и налоговые аспекты, связанные с реализацией ЕРС-контрактов
- Анализ налоговых последствий по налогу на имущество в отношении арендованных объектов основных средств в результате применения новых стандартов бухгалтерского учета

### Получение региональных льгот и прочие услуги, связанные с взаимодействием с органами власти

- Анализ возможности и целесообразности применения инвестиционных налоговых вычетов
- Анализ вопросов, связанных с налогообложением МСП, применением мер поддержки бизнеса в связи с текущей экономической ситуацией и прочее
- Анализ и сопровождение при заключении инвестиционных договоров, получении статуса резидента ОЭЗ, ТОСЭР и при применении иных региональных налоговых льгот
- Содействие в получении разъяснений Министерства финансов России, а также в формировании предложений по изменению российского законодательства





Благодарим компанию PwC за оказанные услуги по подготовке ТЦО-документации по контролируемым сделкам и услуги по проведению обучающего семинара по подготовке ТЦО-документации.

Специалисты в рамках подготовки ТЦО-документации успешно решили следующие задачи:

- Проведение функционального анализа
- Выбор метода ТЦО, в том числе комбинированных методов
- Проведение исследования рыночного уровня цен (рентабельности)
- Проведение финансового анализа контролируемых сделок (расчет рентабельности)
- Подготовка обосновывающей документации

В ходе проведения обучающего семинара по подготовке ТЦО-документации специалисты PwC:

- Подробно и полно раскрыли все интересовавшие нас актуальные темы подготовки ТЦО-документации
- Выполнили подробный разбор текущей судебной и административной практики
- Раскрыли потенциальные риски в области ТЦО и возможности для их снижения
- Применили индивидуальный подход и давали материал в удобном для нас темпе и объеме

Мы полностью удовлетворены проделанной работой и выражаем надежду на дальнейшее плодотворное сотрудничество.

(Представитель одной из крупнейших транспортно-логистических компаний)

## Почему мы?



В нашей международной сети фирм есть круг налоговых специалистов, которые имеют узкую специализацию и экспертизу в области того или иного вида транспорта.



В России PwC работает с крупнейшими транспортными операторами:

- Железнодорожные операторы – 9 из топ-10
- Авиакомпании – 4 из топ-5.

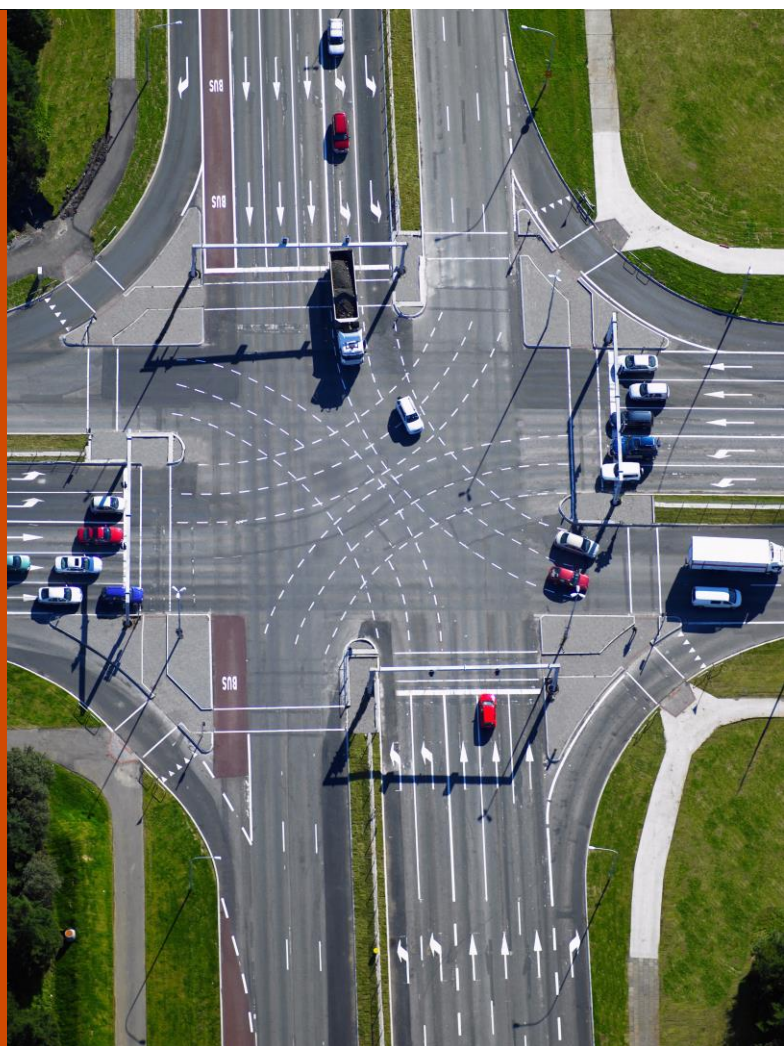


Специалисты PwC активно участвуют в инициативах Хартии участников рынка грузоперевозок автомобильным транспортом.



Сеть налоговой практики PwC – крупнейшая в мире по числу сотрудников, объему выручки и географическому охвату – объединяет 50 000 специалистов более чем в 150 странах мира.

Наша экспертиза отмечена авторитетными международными рейтингами и наградами: European Tax Awards, World Tax и World Transfer Pricing, Women in Tax Leaders, Tax Controversy Leaders, Indirect Tax Leaders.



**Андрей Солдатенко**  
Партнер

+7 (495) 223 5097  
andrey.soldatenko@pwc.ru



**Елена Лясковская**  
Директор

+7 (967) 6000 доб. 4654  
elena.lyaskovskaya@pwc.ru



**Ирина Краснянская**  
Старший менеджер

+7 (495) 232 5723  
irina.x.krasnyanskaya@pwc.ru