



ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ

Аудит | МСФО | Оценка | Налоги | Право | Консалтинг



МАРКЕТИНГОВАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

МАРКЕТИНГОВАЯ ПОЛИТИКА КАК ИНСТРУМЕНТ СНИЖЕНИЯ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ

Налоговый кодекс РФ не устанавливает конкретного перечня документов, которые смогли бы подтвердить расходы компании в части оказания маркетинговых услуг. Термин «маркетинг» также до сих пор не определен ни в гражданском, ни в бухгалтерском законодательстве. Это порождает «спорные» ситуации, в которых чаще всего виноватым оказывается налогоплательщик.

Данный факт неопределенности особенно усложняет жизнь компаниями с высокими расходами на маркетинг. В условиях массового перехода потребителей в онлайн в связи с длительными ковидными ограничениями, многие компании были вынуждены увеличить расходы на диджитал-маркетинг, а для некоторых это вовсе стало новой статьей расходов.

Маркетинговая политика для целей налогового учета призвана не только защитить организацию от претензий со стороны контролирующих органов, но и обосновать ряд спорных расходов. И потому мы рекомендуем внимательно и взвешенно подходить к ее подготовке именно с точки зрения налоговых нюансов.

СОДЕРЖАНИЕ МАРКЕТИНГОВОЙ ПОЛИТИКИ

- Список нормативных актов, которые влияют на проведение маркетинговых активностей
- Основные направления потоков продукции
- Документооборот по отдельным видам маркетинговых активностей
- Сценарии основных возможных маркетинговых активностей
- Подходы к оценке эффективности проводимых маркетинговых активностей

ОСНОВНАЯ ЗАДАЧА: Оформить документы таким образом, чтобы при запросе налоговыми органами было четко видно, как проводилось мероприятие, как помогли компании реализованные активности и почему затраченная сумма обоснована экономической необходимостью.

Команда Группы «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» оказывает комплексную поддержку в отношении подготовки маркетинговой политики – от первичного анализа и выявления потенциальных рисков до полноценного составления и внедрения маркетинговой политики в работу.

РАЗРАБОТКА МАРКЕТИНГОВОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Эксперты Группы «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» окажут методологическую и практическую помощь в подготовке корректной маркетинговой политики для снижения налоговых рисков. В состав услуги входит:

- Анализ структуры маркетинговых и рекламных расходов в компании
- Анализ действующей маркетинговой политики, локальных нормативных актов и документов, регулирующих маркетинговые и рекламные активности (для целей налогообложения)
- Доработка пакета первичных документов и ЛНА, разработка недостающих внутренних документов (при необходимости)
- Подготовка маркетинговой политики для целей налогового учета
- Внедрение маркетинговой политики, доработка системы учета (при необходимости)
- Сопровождение взаимодействия с налоговым органом по вопросам маркетинговых расходов
- Представление интересов клиента в суде по налоговым спорам

ОСНОВНЫЕ ОШИБКИ В ОФОРМЛЕНИИ ДОКУМЕНТАЦИИ НА МАРКЕТИНГОВЫЕ АКТИВНОСТИ

За годы практики мы выявили ряд типовых ошибок, которые наиболее часто допускаются компаниями и ведут к налоговым рискам. Среди наиболее распространенных ошибок при оформлении первичной документации на маркетинговые расходы, которые могут привести к признанию расходов фиктивными или неправомерными:

1. Из первичных документов на маркетинговые активности не прослеживается экономическая обоснованность затрат на их проведение
2. Первичные документы на маркетинговые услуги содержат общие формулировки, не раскрывают суть и содержание выполняемых работ
3. Из первичных документов на маркетинговые активности нельзя сделать вывод об оценке Компанией их результатов
4. Не прослеживается взаимосвязь и логика между содержанием внутренних локальных актов, а также договора на маркетинговые услуги и первичными документами по выполнению подрядчиком договорных работ или услуг
5. Оформление договоров на маркетинговые услуги с несколькими исполнителями по одной и той же активности
6. Привлечение сторонних подрядчиков для оказания маркетинговых услуг при наличии в штате компании маркетологов

Все указанные ошибки помогает решить корректно составленная маркетинговая политика, которая определяет как перечень подтверждающих документов, так ряд формализованных действий, которые необходимо предпринять при проведении маркетинговых активностей.

КЕЙС

РАЗРАБОТКА МАРКЕТИНГОВОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ СНИЖЕНИЯ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ

КЛИЕНТ: Компания-производитель лекарственных препаратов

СИТУАЦИЯ

Клиент – компания, специализирующаяся на продаже и поставке лекарственных препаратов, которая осуществляет свою деятельность по легальным, но сложным с точки зрения ценообразования схемам, что регулярно привлекает внимание контролирующих органов. Клиенту требовалось снизить риски привлечения к ответственности, и руководство компании обратилось в Группу «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ».

РЕШЕНИЕ

Для закрепления базовых принципов ценообразования компании консультанты практики Управленческого консалтинга предложили руководству компании разработать маркетинговую политику, которая подробно описывала схемы ценообразования с учетом особенностей сферы деятельности и специализации, существующих бизнес-процессов и бизнес-моделей, применяемых в сделках. Проектная команда включала в себя как специалистов управленческого консалтинга, так и юристов, налоговых консультантов и отраслевых экспертов Группы. Такой состав команды обеспечил комплексный подход к реализации проекта и позволил учесть весь спектр рисков.

В процессе разработки маркетинговой политики специалисты провели:

- Комплексное исследование рынка и его отдельных сегментов, на котором ведет свою деятельность клиент.
- Анализ внутренних документов компании, связанных с ее клиентами и сделками. В пакет исследуемой документации вошли: договоры оборотно-сальдовые ведомости, документы, регламентирующие внутреннюю политику и принципы ценообразования, по которым работает компания, каталоги, прайс-листы, системы бонусов и скидок.
- Интервью с ключевыми сотрудниками клиента, а именно с коллегами из подразделений маркетинга, финансов, продаж, юридического департамента.

РЕЗУЛЬТАТ

По итогам оказанных услуг клиент получил разработанную маркетинговую политику, положения которой полностью соответствовали внутренним регламентам компании, а также были подкреплены результатам исследований рынков, что позволяло сделать ценообразование более прозрачным для контролирующих органов. Количество запросов дополнительных документов со стороны органов контроля снизилось.

Маркетинговая политика, разработанная экспертами Группой, помогла клиенту сохранить порядка 20-50 млн руб. с учетом потенциально возможных штрафов и санкций со стороны государственных органов.

ПРОЕКТНЫЙ ОПЫТ



PORSCHE

PORSCHE

Налоговый консалтинг



LOUIS VUITTON

LOUIS VUITTON

Налоговый консалтинг



БАРКЛИ

Налоговый консалтинг



ГРУППА БТК

Налоговый консалтинг



АТОЛ

Налоговый консалтинг



IVOCLAR VIVADENT

Налоговый консалтинг



РОШЕ

Налоговый консалтинг



РИГЛА

РИГЛА

Налоговый консалтинг



СИТИ РЕСТОРАНТС
CITY RESTAURANTS

СИТИ РЕСТОРАНС

Налоговый консалтинг



Ростелеком

РОСТЕЛЕКОМ

Налоговый консалтинг

Huhtamaki

ХУХТАМАКИ

Налоговый консалтинг

АЙТЕКО

АЙ-ТЕКО

Налоговый консалтинг

О ГРУППЕ

Группа «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» - одна из крупнейших организаций на российском рынке аудита и консалтинга:

- Более **30** лет опыта работы
- Более **250** аудиторов и консультантов
- Ответственность застрахована на сумму **3 млрд рублей**
- Более **20 000** успешно реализованных проектов для ведущих игроков различных отраслей

С 1995 года мы предоставляем эффективные решения для бизнеса по широкому кругу вопросов. В сферу наших компетенций входят правовой и налоговый консалтинг, финансовое и управленческое консультирование, инвестиционное консультирование и оценочные услуги, услуги в области МСФО и GAAP, а также аудит и бухгалтерский консалтинг.

РЕЙТИНГИ

Группа ежегодно занимает ведущие позиции в списках крупнейших аудиторских, оценочных и консалтинговых организаций России по версии аналитического агентства RAEX.



Под данным рейтинга RAEX Группа «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» занимает:

17 место среди крупнейших аудиторских организаций

26 место среди крупнейших консалтинговых групп

А также входит в число лидеров по отдельным направлениям консалтинга:

5 место : ИТ-консалтинг в сфере управления

7 место : в области управления персоналом

6 место : юридический консалтинг

10 место : финансовый консалтинг

10 место : налоговый консалтинг

13 место : стратегический консалтинг

Право300. Входим в IV группу по направлению Корпоративное право / Слияния и поглощения. Рекомендованы по направлению Налоговое право.

**ПРАВО^{RU}
300**

Входим в число ведущих юридических фирм в рейтинге «Лидеры рынка юридических услуг» по версии ИД «Коммерсантъ» по направлению слияния и поглощения (M&A)



3 tier среди лучших практик в области трансфертного ценообразования в России по версии ITR World Transfer Pricing.



НАШИ ПРЕИМУЩЕСТВА



БОЛЕЕ 30 ЛЕТ УСПЕШНОЙ РАБОТЫ

Мы накопили богатый опыт работы с компаниями различных отраслей, финансовыми и промышленными холдингами, иностранными и международными организациями. Среди наших клиентов такие компании, как ГК Ростех, НК Роснефть, Roche, Louis Vuitton, Донстрой и еще тысячи компаний России, ближнего и дальнего зарубежья.



КОМАНДА ПРОФЕССИОНАЛОВ

В своей работе мы опираемся на профессионализм и высокий уровень квалификации каждого из сотрудников. Группа объединяет более 250 консультантов и свыше 35 аудиторов.



ЭФФЕКТИВНАЯ СИСТЕМА КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА РАБОТ

В Группе существует проверенная многолетним опытом система контроля качества, позволяющая эффективно устранять возможные недостатки в планировании и выполнении проектов, что обеспечивает объективность, независимость и надежность результатов работы наших специалистов.



ВЫСОКИЙ УРОВЕНЬ ЦИФРОВИЗАЦИИ

В Группе реализована комплексная автоматизация процессов – конфиденциальность, качество работы, сроки выполнения проектов и еще более сотни процессов полностью цифровизированы. Это позволяет нашим клиентам чувствовать себя уверенно, работая с нами. Наш бизнес полностью прозрачен и эффективен, наши специалисты не отвлекаются на рутинные задачи.



ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПОДХОД К ФОРМИРОВАНИЮ СТОИМОСТИ

Согласно маркетинговой политике компании, Группа использует систему гибкого многофакторного ценообразования, учитывающую конкретные потребности клиента.



КОМПЛЕКСНЫЙ ПОДХОД

Сегодня мы предлагаем своим клиентам более 100 услуг по 7 направлениям консалтинга. Система проектного управления, внедренная в Группе, предполагает индивидуальный подход к формированию команды специалистов на каждый проект, что способствует эффективному решению задач клиента и обеспечивает принятие взвешенных решений. Комплексный подход позволяет достигать желаемого результата оперативно, качественно и с высоким уровнем надежности.

СТАТУСЫ



ЛИЦЕНЗИЯ ФСБ РОССИИ

ГТ № 0103735 от 27.09.2018 г. на осуществление работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну. Срок действия лицензии до 13.07.2028 г.



ЧЛЕНСТВО В ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

СРО «Аудиторская Ассоциация Содружество»,
свидетельство № 7893 от 28.12.2016 г.

НП «Партнерство РОО», свидетельство №1313 от 13.07.2022 г.



ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА ОБЩЕСТВЕННО-ЗНАЧИМЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Реестр Федерального казначейства с 28/12/2023

Реестр Центрального Банка РФ с 06.09.2024



ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Профессиональная ответственность аудиторов застрахована в САО «ВСК» на сумму 3 000 000 000 руб. Договор (Полис) страхования № 500S370R5347 от 26.05.2025 г. Срок действия до 30.06.2026 г.

Профессиональная ответственность оценщиков застрахована в САО «ВСК» на сумму 600 000 000 (шестьсот миллионов рублей 00 коп.) руб. Договор (Полис) страхования № 2300SB40R6957-002 от 04.10.2023 г. Срок действия до 23.08.2027 г.



СЕРТИФИКАТЫ

– Международный сертификат TEGoVA – Сертификат ISO 9001 – 2015

АККРЕДИТАЦИИ



НАПРАВЛЕНИЯ УСЛУГ ГРУППЫ

Аудит и Консалтинг

- Аудит по РСБУ, МСФО и US GAAP
- Обязательный аудит
- Трансформация по МСФО
- Консолидация по МСФО
- Аудит компонента
- Постановка и восстановление бухгалтерского учета
- Бухгалтерский аутсорсинг

Финансовый консалтинг

- Повышение эффективности управления запасами
- Комплексная инвентаризация
- Переход на ФСБУ
- Анализ ФХД
- Финансовый due diligence
- Анализ затрат
- Разработка и анализ учетной политики
- Постановка и экспертиза управленческого учета
- Бюджетирование

Инвестиционный консалтинг и рыночная аналитика

- Финансовое моделирование
- Экспертиза инвестиционных проектов
- Применение мер господдержки
- Разработка и экспертиза бизнес-планов и ТЭО
- Применение мер господдержки
- Сопровождение заключения СПИК
- Поддержка заключения СЗПК
- Привлечение банковского финансирования
- Инвестиционное финансирование
- Консультирование в мерах господдержки бизнеса
- Привлечение льготного финансирования в ФРП
- Проектное финансирование
- Банковские гарантии
- Маркетинговые исследования
- Анализ ниш и рынков сбыта

Внутренний контроль и управление рисками

- Система управления рисками
- Внедрение Системы внутреннего контроля (СВК)
- Оценка и оптимизация СВК
- Налоговый мониторинг
- Внутренний аудит
- Операционный (процессный) аудит
- Аудит закупок
- Форензик

Внутренний аудит

- Внедрение в компании функции Внутреннего аудита
- Аутсорсинг функции внутреннего аудита
- Регламентация функции внутреннего аудита



НАПРАВЛЕНИЯ УСЛУГ ГРУППЫ

Управленческий консалтинг

- Стратегия и диагностика бизнеса
- Организационное проектирование
- Реинжиниринг и оптимизация бизнес-процессов
- HR-консалтинг
- Разработка маркетинговой стратегии
- Операционный due diligence
- Interim management
- IT-консалтинг

Налоги и право

- Налоговый мониторинг
- Сопровождение применения мер господдержки
- Налоговое сопровождение сделок
- Налоговый аудит
- Налоговый due diligence
- Трансфертное ценообразование
- Услуги для КИК
- Международное налоговое планирование
- Правовое сопровождение бизнеса
- Сопровождение M&A сделок
- Правовой due diligence
- Структурирование бизнеса и активов
- Сопровождение судебных споров
- Антимонопольная практика
- Таможенная практика
- Валютное регулирование
- Трудовое право
- Контролируемое банкротство
- Защита от субсидиарной ответственности

Оценка бизнеса, материальных и нематериальных активов

- Оценка для целей оспаривания кадастровой стоимости
- Оценка активов и обязательств для целей МСФО
- Оценка арендной платы
- Оценка для ФСБУ
- Оценка машин, оборудования и транспортных средств
- Оценка недвижимого имущества
- Переоценка основных средств
- Тестирование активов на предмет обесценения
- Техническая экспертиза оборудования
- Оценка бизнеса
- Оценка ценных бумаг
- Оценка интеллектуальной собственности и нематериальных активов
- Управление интеллектуальной собственностью



КЛИЕНТЫ ГРУППЫ





ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ

Аудит | МСФО | Оценка | Налоги | Право | Консалтинг



127015, г. Москва, ул. Вятская, д. 70



+7 (495) 740-16-01



info@delprof.ru



www.delprof.ru

Информация, содержащаяся в данном документе, представлена исключительно в ознакомительных целях, не является советом или рекомендацией и не может служить основанием для вынесения профессионального суждения. Компания «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» не несет ответственности за действия, совершенные на основе изложенной в данном документе информации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.