

Проведение рыночного исследования в 2021 году

Изменения в Налоговом кодексе, вступившие в силу в 2021 году, затронули правила проведения сравнительных исследований.

1. Допускается сравнение показателей белорусских компаний с показателями компаний из ЕАЭС или иных юрисдикций

Как известно, в случае выбора в качестве тестируемой стороны белорусской организации на практике возникали трудности с поиском сопоставимых участников рынка, так как на сегодняшний день отсутствуют открытые базы данных, содержащие бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность белорусских компаний. Согласно п. 1 ст. 90 НК РБ в новой редакции, в такой ситуации возможно использовать отчетность других компаний из ЕАЭС¹, а при невозможности рассчитать рыночный диапазон рентабельности по данным компаний ЕАЭС - допускается использовать отчетность иных иностранных сопоставимых организаций.

Таким образом, с 2021 года законодательно закреплена возможность сопоставления показателей белорусских организаций с показателями организаций ЕАЭС или иных сопоставимых рынков. Данное нововведение повышает шансы белорусских плательщиков подготовить сравнительное исследование, которое не будет оспорено налоговыми органами, и будет иметь схожий результат с исследованиями, которые готовятся в других странах контрагентами белорусской организации для аналогичных сделок с ней.

2. Отменена приоритетность использования источников

НК РБ ранее была предусмотрена приоритетность использования источников информации при проведении ТЦО анализа. В частности, в первоочередных источниках были биржевые котировки, информация о ценах из статистики внешней торговли, информация о сделках плательщика с независимыми лицами и др. Только при невозможности использовать первоочередные источники допускалось использовать общедоступные данные из отчетности компаний.

С 2021 года согласно новой редакции статьи 90 НК РБ отменена приоритетность использования источников. Теперь используются источники информации, содержащие сведения, позволяющие сопоставить коммерческие и (или) финансовые условия сделок по наибольшему числу критериев сопоставимости, предусмотренных в п.2 статьи 89 НК РБ. К таким критериям относятся:

- характеристики сделки, оказывающие влияние на ценообразование;
- функции, осуществляемые сторонами сделки;
- находящиеся в распоряжении сторон сделки материальные и нематериальные активы;
- риски, оказывающие влияние на условия сделок;
- характеристики рынка товаров (работ, услуг).

¹ Армения, Беларусь, Казахстан, Киргизия, Россия.

3. Конкретизированы и расширены случаи использования оценки для целей ТЦО

Ранее цена в сделке признавалась рыночной и не требовала дальнейшего обоснования 5 методами ТЦО, если была определена оценщиком в рамках оценки, обязательной согласно законодательству. С 2021 года уточнено, что под законодательством понимается как законодательство Республики Беларусь, так и законодательство иностранных государств.

Также конкретизированы и расширены случаи возможного использования добровольной оценки для целей ТЦО. Так, например, среди новых источников информации для анализа цен появилась оценка предприятия как имущественного комплекса и оценка рыночной стоимости одной акции (пакета акций), доли в уставном фонде.

Так же введено понятие «разовой сделки» (под разовой сделкой понимается сделка, которая отличается от основной деятельности организации и осуществляется один раз в налоговом периоде) и возможность использовать для обоснования цен в ней оценку при невозможности обоснования цен предусмотренными 5 методами ТЦО.

Тем не менее, как и прежде, в отношении иных случаев до того, как применять оценку, необходимо рассмотреть вопрос применения 5 методов ТЦО.

4. Вводится расчет интерквартильного, а не полного диапазона

Согласно новым правилам, для расчета рыночного диапазона цен / рентабельности будет применяться интерквартильный метод расчета диапазона цен / рентабельности, который предполагает исключение из выборки 25% самых высоких и самых низких показателей. Детальный алгоритм расчета описан в НК РБ, и он отличается от стандартного статистического расчета.

При этом, сохраняется необходимость использовать в расчете диапазона средневзвешенные значения показателей рентабельности сопоставимых компаний при использовании данных за несколько лет.

5. Влияние последствий пандемии COVID-19

В 2021 году, как и в 2020 году, при проведении рыночных исследований нужно также обратить внимание на возможное влияние пандемии COVID-19. Учитывая, что НК РБ позволяет выбрать вариант построения рыночного диапазона на основе данных того же года, в котором совершены контролируемые сделки, стоит рассмотреть такую возможность при существенном влиянии пандемии на финансовый результат. Также целесообразно рассмотреть вариант применения корректировок согласно п. 1 ст. 89 НК РБ для повышения сопоставимости.

Несмотря на то, что налоговые органы Беларуси не выпустили официальных разъяснений по данному вопросу, учитывать возможное влияние пандемии COVID-19 необходимо. Для этого можно использовать Рекомендации ОЭСР в отношении ТЦО в связи с пандемии COVID-19, краткая информация о которых размещена [на сайте КПМГ](#).

Контакты



Наталья Вальковская

Партнер,
Руководитель группы
трансфертного
ценообразования,
КПМГ в России
+7 495 937 44 77
nvalkovskaya@kpmg.ru



Анастасия Михайлова

Директор,
Трансфертное
ценообразование,
КПМГ в России
+7 495 937 44 77
anastasiamikhailova@kpmg.ru



Ольга Бахар

Менеджер,
Трансфертное
ценообразование,
КПМГ в Беларуси
+7 495 937 44 77
obahar@kpmg.by

kpmg.ru

Информация, содержащаяся в настоящем документе, носит общий характер и подготовлена без учета конкретных обстоятельств того или иного лица или организации. Хотя мы неизменно стремимся представлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться столь же точной в будущем. Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.

© 2021 г. КПМГ. КПМГ означает ООО «КПМГ», ИООО «КПМГ Эдвайзери», ООО «КПМГ Технологии», компании, зарегистрированные в соответствии с законодательством Республики Беларусь, участников глобальной организации независимых фирм КПМГ, входящих в KPMG International Limited, частную английскую компанию с ответственностью, ограниченной гарантиями своих участников. Все права защищены.

KPMG и логотип KPMG являются товарными знаками, используемыми по лицензии участниками глобальной организации независимых фирм КПМГ.