

ТЦО сезон 2021

Встречаем ТЦО сезон 2021 с изменениями в Налоговый кодекс Беларуси и обзором руководства ОЭСР в отношении последствий пандемии Covid-19

Обзор КПМГ



Изменения в Налоговый кодекс

1 января 2021 года Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь опубликовал Закон от 29.12.2020 года № 72-3 «Об изменении Налогового кодекса Республики Беларусь» (далее - Закон № 72-3), которым также уточнены и обновлены некоторые положения в части контроля за трансфертным ценообразованием в Беларуси с 2021 года.

С анонсом изменений и обзором проекта Закона, который в части трансфертного ценообразования вступил в силу в проектной редакции, можно ознакомиться [здесь](#).

Напомним, что с 2021 года были приняты следующие основные изменения в области трансфертного ценообразования:

- введен новый порядок расчета рыночного диапазона без учета экстремальных значений (интерквартильный диапазон);
- доработан и уточнен перечень информации, используемой при анализе цен: (1) упразднена последовательность источников информации; используются те, которые позволяют сопоставить коммерческие и финансовые условия сделок по наибольшему числу критериев сопоставимости; (2) уточнен «внутренний» источник информации - информация о сделках контрагента плательщика с третьими лицами может также использоваться для анализа; (3) для анализа показателей рентабельности разрешается использовать данные компаний ЕАЭС, а при их недоступности – остальных иностранных компаний, если данные о рентабельности белорусских компаний в базах отсутствуют;
- расширены возможности использования результатов независимой оценки в качестве рыночной цены в анализируемых сделках, а именно введено понятие «разовой сделки» и расширены допустимые методы оценки в отдельных случаях. Как и прежде, оценка может служить источником информации определения рыночных цен при соблюдении определенных требований (подробнее с разъяснениями требований к оценке для целей трансфертного ценообразования можно ознакомиться на [странице сайта МНС](#));
- сокращены случаи, когда по контролируемым сделкам требуется подготовка документации по ТЦО, а именно Закон № 72-3 предусматривает два дополнительных исключения: (1) если прибыль освобождена от налога; (2) если сумма отдельной внешнеторговой сделки крупного налогоплательщика с взаимозависимым лицом составляет не более 10% суммового порога анализируемых сделок с одним лицом (на текущий момент 200 000 белорусских рублей) и не может быть сгруппирована по признаку однородности сделок. Открытым остается вопрос о необходимости предоставлять экономическое обоснование по запросу налоговых органов по таким сделкам;
- из состава анализируемых сделок с 2021 года исключены сделки белорусских банков с владельцами международных систем платежей расчетов VISA, MasterCard, American Express, зарегистрированными в офшорной зоне.

Предлагаемые изменения вносят ясность по вопросам применения правил ТЦО, сближая правила ТЦО в Беларуси с принятыми аналогичными правилами в соседних странах. В то же время, поскольку практика применения ТЦО-контроля в Беларуси все еще очень ограничена, многие вопросы требуют тщательной проработки при подготовке обоснований по ТЦО.

Руководство ОЭСР в отношении последствий пандемии Covid-19

18 декабря 2020 года ОЭСР опубликовала на своем сайте Рекомендации ОЭСР в отношении ТЦО в связи с пандемией Covid-19 (далее – «**Рекомендации по Covid-19**»)^[1]. Данное руководство разъясняет и иллюстрирует практические аспекты применения принципа рыночного уровня цен в соответствии с Руководством ОЭСР по трансфертному ценообразованию (далее – «**Руководство ОЭСР**») в отношении уникальных обстоятельств и особенностей проблематики в связи с пандемией Covid-19 (далее – «**Пандемия**»).

Рекомендации по Covid-19 представляют собой консенсусное мнение 137 членов Инклюзивной группы и нацелены помочь плательщикам и налоговым администрациям провести анализ трансфертных цен в затронутых Пандемией периодах с учетом понимания влияния обстоятельств и последствий Пандемии. Рекомендации по Covid-19 не являются обязательными к применению и должны рассматриваться как источник дополнительных инструментов и подходов к имеющимся в локальном законодательстве правилам.

В Рекомендациях по Covid-19 выделено четыре ключевых блока вопросов для рассмотрения в связи с Пандемией: (1) сравнительный анализ, (2) убытки и распределение возникших в связи с Пандемией затрат, (3) программы государственной поддержки и (4) соглашения о ценообразовании.

Ниже выделены ключевые аспекты каждого из четырех блоков, адресованных в Рекомендациях по Covid-19:

— Сравнительный анализ

- i. Следует использовать дополнительные источники информации для проведения сравнительного анализа в 2020 году: провести анализ изменения объемов продаж во время Пандемии, определить степень загрузки мощностей, выявить степень влияния переменных и экстраординарных затрат, проанализировать данные из отраслевых/аналитических отчетов.
- ii. Отклонения из-за Пандемии запланированных финансовых результатов от анализируемой сделки могут быть основой для оценки финансового влияния Пандемии на внутригрупповые цены.
- iii. Несмотря на некоторые аналогии, видится нерелевантным сравнительный анализ на основании исключительно финансовой информации по результатам глобального финансового кризиса 2008-2009 годов: Пандемия уникальна и беспрецедентна по своему характеру и в отраслевом разрезе не может быть сопоставима с финансовым кризисом 2008-2009 годов.
- iv. В некоторых случаях целесообразно проведение отдельного тестирования или установление цен на наиболее затронутые Пандемией периоды.
- v. При проведении сравнительных исследований убыточные сопоставимые компании не должны исключаться только на основании несения потерь в периоды Пандемии.

— Убытки и распределение возникших в связи с Пандемией затрат

- i. Необходимо учитывать конкретные факты и обстоятельства сделок при анализе возможности несения убытков /дополнительных затрат компаниями с ограниченным профилем функций и рисков (ограниченный профиль компании сам по себе не должен исключать возможность убытков и дополнительных затрат в связи с Пандемией).
- ii. Экстраординарные затраты должны быть исключены из показателя чистой прибыли у анализируемой компании и сопоставляемых компаний (кроме случаев, когда эти затраты прямо относятся к анализируемой сделке).
- iii. Рекомендации по Covid-19 призывают налоговые органы тщательно проверять основания для признания обстоятельств форс-мажором и пересогласования цен в разрезе конкретных сделок и экономически значимых обстоятельств сделки.

— Программы государственной поддержки

- i. Не все виды государственной поддержки требуют особого внимания. Однако по наиболее экономически значимым случаям оказания господомощи необходимо оценивать возможное влияние на анализируемые и сопоставимые сделки, особенно если анализируемая сторона и сопоставляемые компании применяют разные стандарты учета или находятся в разных экономических условиях.
- ii. Государственная поддержка может уменьшить негативное влияние рисков на стороны анализируемых и сопоставимых сделок, что необходимо иметь в виду, однако при этом не следует автоматически пересматривать риск-профиль компании и распределение риска согласно положениям Главы I Руководства ОЭСР.

— Соглашения о ценообразовании

- i. Существующие соглашения о ценообразовании и их условия должны соблюдаться и выполняться, если не произошло требующее отмену или пересмотр такого соглашения событие (например, нарушение ключевых условий). Согласно Рекомендациям по Covid-19 в каждом конкретном случае следует удостовериться в отсутствии нарушения ключевых условий.
- ii. Если соглашение о ценообразовании находилось на стадии согласования, возможно рассмотреть краткосрочное соглашение о ценообразовании на затрагиваемый Пандемией период и отдельное соглашение – на период после Пандемии, а также рассмотреть определенные ретроспективные поправки к соглашению или продлить его срок.

Специалисты КПМГ будут рады подробно ответить на интересующие вас вопросы в связи с изменениями в Налоговый Кодекс с 2021 года и возможностями применением Рекомендаций по Covid-19, и оказать содействие в обосновании рыночного уровня цен в затронутых периодах.

Влияние Пандемии на анализ трансфертного ценообразования и пути решения сложных задач с учетом Рекомендаций по Covid-19 в России и СНГ мы будем обсуждать на вебинаре, который состоится в 2021 году. Мы будем рады видеть вас и ваших коллег среди участников вебинара, не пропустите анонс мероприятия.

Подробная информация о наших услугах представлена [здесь](#).

Контакты



Наталья Вальковская

Партнер,
Руководитель группы
трансфертного
ценообразования,
КПМГ в России
nvalkovskaya@kpmg.ru



Анастасия Михайлова

Директор,
Трансфертное
ценообразование,
КПМГ в России
anastasiamikhalova@kpmg.ru



Ольга Бахар

Менеджер,
Трансфертное
ценообразование,
КПМГ в Беларуси
obahar@kpmg.by

kpmg.by

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 Эдвайзеры», 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.