

К обоснованию трансфертных цен предусмотрят упрощённые требования (1) (1/23/18)

В этой статье дана общая информация об альтернативах получения сравнимых рыночных данных, об упрощённых требованиях к обоснованию трансфертных цен (ТЦ) и предусмотренных руководящими материалами ОЭСР альтернативах, применяя принципы «зоны безопасности», а также об их практическом применении в странах, которые ввели такое регулирование для анализа ТЦ.

В проекте изменений закона «О налогах и пошлинах», пересматривая включённые в статью 15² действующие в настоящий момент нормы ТЦ, предусматривается упростить правила подготовки документации ТЦ и разрешить налогоплательщикам один раз в три года пересматривать всю документацию ТЦ. Однако это не освободит налогоплательщика от обязанности каждый год проверять и доказывать применение рыночных цен в сделках между связанными лицами и соответствие стоимости заключённых сделок рыночной цене (стоимости).

Так как ни действующие нормы ТЦ, ни проект изменений не регулируют способ, каким образом налогоплательщик получит необходимую для обоснования ТЦ информацию, достигнута договорённость с ответственным министерством дискутировать об изменении других нормативных актов, чтобы предусмотреть упрощённые требования к обоснованию ТЦ, используя решения, рекомендованные в руководящих материалах ОЭСР¹.

Возможности получения сравнимых рыночных данных для обоснования ТЦ

Как известно, выбор метода определения и применение рыночной стоимости контролируемых сделок, которые производятся с 1 января этого года или рыночных цен товара (продукта, услуги, нематериальной собственности и других объектов сделки) устанавливают правила КМ № 677,² в которых указано, что для сравнения рыночных данных можно выбирать -

- внутренние данные, т.е. имеющиеся в распоряжении налогоплательщика данные о применённых им ценах, наценках или полученной прибыли в сделках с независимыми лицами;
- внешние данные, т.е. публично доступные данные о ценах, применённых независимыми лицами в сравнимых сделках между ними, наценках или полученной прибыли.

Следует отметить, что для проведения исследований и документирования доказательств соблюдения принципа рыночных цен может быть необходим большой объём обработки фактов и правильных выводов. Это в свою очередь может породить неясности и существенную административную и финансовую нагрузку на налогоплательщика, в особенности в случаях, когда связанные предприятия оказывают услуги, объём которых очень невелик.

Чаще всего отсутствует публично доступная сравнимая информация, чтобы обосновать цену (стоимость) контролируемой сделки, а специальные базы данных, в которых доступна такая информация, дороги. Чтобы производить анализ рыночных цен, налогоплательщик или приобретает доступ к таким базам данных и самостоятельно проводит анализ, или чаще всего привлекает внешнего поставщика услуг, имеющего такой доступ. В обоих случаях возрастают

расходы налогоплательщика на подготовку документации ТЦ.

Отвечая на вопросы о получении сравнимых рыночных данных, Министерство финансов признало, что проект изменений не определяет способа, каким налогоплательщик получает информацию для обоснования ТЦ, и дало согласие дискутировать о поправках к нормативным актам (например, к правилам КМ № 677), которые предусматривали бы упрощенные требования к обоснованию ТЦ, используя решения, рекомендованные в руководящих материалах ОЭСР, дополненных в 2016 году:

- ввести в государственные нормативные акты соответствующее регулирование, которое можно интерпретировать как регулирование «зоны безопасности» (раздел E отдела IV);
- применять упрощенный порядок определения ТЦ к услугам с низкой добавленной стоимостью (раздел D отдела VII).

(продолжение следует)

¹ [Руководящие материалы по определению трансфертных цен для многонациональных коммерсантов и налоговых администраций](#)

² [Правила применения норм закона «О подоходном налоге с предприятия»](#)