

Регулирование зон безопасности в контексте трансфертных цен (2) (2/25/18)

Заключительная часть серии статей, опубликованных на прошлых неделях.

Практическое применение регулирования «зон безопасности»

Не смотря на то, что принцип зон безопасности обсуждают уже многие годы, на практике его ввели только в некоторых странах,¹ главным образом ввиду упомянутых в предыдущей статье рисков (двойное налогообложение, способствование агрессивному планированию налогов, игнорирование принципа зон безопасности в стране партнёра).

Согласно исследованию ОЭСР 2012 года, в странах, в которых действует принцип зон безопасности, в 35% случаев установлено освобождение от анализа трансфертного ценообразования (ТЦ), а в 26% случаев – предложены упрощённые решения по определению ТЦ и рыночной ставки зон безопасности (интервала), в свою очередь в 13% случаев установлены зоны безопасности для процентных ставок сделок финансирования. Оценивая, к каким контролируемым сделкам обычно относят принцип зон безопасности, в исследовании ОЭСР сделан вывод, что в 30% случаев это облегчение определения ТЦ для услуг с низкой добавленной стоимостью, в 26% случаев – финансирование сделок в рамках группы, в 22% - сделки малых и средних предприятий, а в 9% случаев - сделки, которые не превышают определённого материального порога.

Ниже обобщена практика применения принципа зон безопасности в разных странах:

- в Австралии принцип зон безопасности применяют (1) к малым налогоплательщикам и распространителям, оборот которых не превышает определённого порога, (2) к услугам с низкой добавленной стоимостью, (3) к малым займам, которые не превышают определённого порога. Разрешено применять наценку в размере 7,5% на услуги, оказанные внутри группы связанных предприятий, в свою очередь процентная ставка на займы связанным предприятиям не должна превышать ставку для малых предприятий, установленную Резервным банком Австралии.
- в Чехии принцип зон безопасности относится к услугам с низкой добавленной стоимостью.
- в Венгрии принцип зон безопасности относится к малым и средним предприятиям, а также к услугам с низкой добавленной стоимостью, устанавливая наценку 3-10%.
- в Лихтенштейне принцип зон безопасности применяют к процентным платежам в рамках группы, который устанавливает налоговая администрация;
- в Мексике к зарегистрированным филиалам иностранных предприятий применяют правила *Maquiladora*.
- в Сингапуре в рамках принципа зон безопасности установлена наценка в размере 5% для обычных услуг поддержки. Дополнительно создан интервал процентных ставок, который налогоплательщики могут применять к займам, не превышающим определённого порога.
- в Швейцарии принцип зон безопасности применяют к процентным платежам по займам в рамках группы.
- в США действует регулирование зон безопасности для сделок финансирования между связанными предприятиями. К займам, выданным связанным лицам, предприятие может применять федеральную ставку, установленную правительством США, которую ежемесячно

публикует налоговая администрация. Принцип зон безопасности применяют также к услугам с низкой добавленной стоимостью.

Обобщая регулирование зон безопасности, можно сделать вывод, что это альтернативное решение уже существует в нескольких странах и в различных сферах деятельности с целью упростить определение ТЦ, улучшить условия анализа ТЦ и освободить налогоплательщиков от дальнейших проверок и ревизий ТЦ. Кроме того, регулирование зон безопасности увеличивает определённость налогов, так как налоговая администрация должна принять цены контролируемых сделок, установленные в соответствии с нормами зон безопасности.

Ответственные министерства в Латвии также могли бы в ближайшее время рассмотреть и предложить альтернативные решения для упрощения требований к обоснованию ТЦ для определённых сделок, которые будут внесены в нормативные акты.

¹ Австралия, Бразилия, Венгрия, Индия, Испания, Лихтенштейн, Люксембург, Мексика, Новая Зеландия, Россия, Сингапур, Словения, США, Швейцария, ЮАР.