

# Сумма контролируемых сделок и документация трансфертных цен для займов (3/29/18)

В этой статье – о термине «сумма контролируемых сделок» и неясных требованиях к подготовке документации трансфертных цен (ТЦ) для займов связанным лицам, включённых в законопроект о поправках в статье 15<sup>2</sup> закона «О налогах и пошлинах».

В рамках начатой налоговой реформы в Латвии по инициативе Министерства финансов (МФ) разработаны поправки к регулированию ТЦ, которые изменяют требования к подготовке документации ТЦ и круг субъектов, которым надо её подготавливать и подавать СГД.

Действующие граничные стоимости для подачи информации о сделках связанных лиц

Действующее регулирование (часть вторая статьи 15<sup>2</sup>) устанавливает обязанность подавать информацию о сделках со связанными лицами, если налогоплательщик одновременно соответствует двум критериям:

- нетто оборот за отчётный год превышает 1,43 миллион евро;
- сумма сделки превышает 14,3 тысяч евро.

Запланированные граничные стоимости для подготовки документации ТЦ

Законопроект существенно меняет определение тех граничных стоимостей, достигнув которые, налогоплательщику надо будет подготовить глобальную и местную или только местную документацию ТЦ, чтобы обосновать соответствие своей контролируемой сделки рыночной цене.

Согласно нынешней редакции законопроекта, в дальнейшем, устанавливая обязанность подготавливать и подавать документацию ТЦ, налогоплательщику в связи с контролируемой сделкой надо будет оценивать следующее:

- превысил ли годовой оборот 50 миллионов евро и
- превысила ли сумма контролируемых сделок за отчётный год 15 миллионов, 5 миллионов или 250 тысяч евро.

Во время публичных консультаций возник вопрос о применении термина «сумма контролируемых сделок». Надо ли будет в расчётах суммировать все контролируемые сделки отчётного года, например, проведённые сделки продажи (доходы) со сделками полученных услуг (расходами)? Чтобы устранить риск, что налогоплательщик не подготовит документацию ТЦ, соответствующую требованиям закона, в ходе разработки законопроекта МФ получило просьбу дополнить разъяснение термина.

Пояснение «суммы контролируемых сделок» в законопроекте

По этому вопросу было достигнуто соглашение и интересно, что дополнение было включено именно в часть двенадцатую статьи 15<sup>2</sup>, в которой говорится о мотивации (ответственности) налогоплательщика подготавливать и подавать документацию ТЦ. Согласно законопроекту, размер ответственности налогоплательщика будут рассчитывать в процентах от суммы контролируемой сделки, по которой надо подготавливать и подавать документацию ТЦ, указываемой в доходах или

расходах отчётного года.

Из этого дополнения следует, что «сумму контролируемых сделок» надо рассчитывать, суммируя все прибыли и убытки налогоплательщика за отчётный год, указанные в доходах или расходах контролируемых сделок и что именно эта «сумма контролируемых сделок» может быть граничной стоимостью, которую налогоплательщику надо оценивать, чтобы подготовить и подать документацию ТЦ по своим контролируемым сделкам в 2018 году и в последующие периоды.

Однако, учитывая существенные изменения в граничной ценности сделок (ранее 14,3 тысяч, в дальнейшем 15 миллионов, 5 миллионов или 250 тысяч евро), не ясно, что именно оценивать в групповых займах и как правильно определить граничную стоимость. Надо ли в расчёте учитывать только стоимость установленной сделки – указанные в годовом отчёте в доходах или расходах проценты – или всё же также выданные (полученные) займы, или их надо суммировать? И как на расчёты повлияют изменения, продление или прекращение этой сделки в последующие годы?

Важно также указать, что в настоящий момент уже доступен новый бланк декларации ПНП и методический материал её заполнения, разработанный СГД, в котором указано, что в строке 6.5.1 указывают общую сумму стоимостей сделок, которые в отчётном году произведены со связанными лицами.

Так как законопроект создаёт много неясностей в отношении займов, консультанты PwC получили неофициальное мнение СГД, что для нужд подготовки документации ТЦ, надо учитывать и заём, и проценты. Расширенное разъяснение вскоре ожидается от МФ.