

# Упростят применение трансфертных цен в услугах с низкой добавленной стоимостью (1/46/18)

25 октября этого года Сейм в третьем чтении принял проект поправок к статьям 1 и 15<sup>2</sup> закона «О налогах и пошлинам», который предусматривает новое регулирование трансфертных цен (ТЦ). В этой статье – о предложении СГД перенять лучшую практику облегчения деятельности налогоплательщиков в области ТЦ, упростив определение ТЦ для услуг с низкой добавленной стоимостью в рамках группы.

После опубликования в “Latvijas Vēstnesis” поправки будут относиться к сделкам, произведенным в отчётном периоде, начинающемуся в 2018 году или позже, однако налогоплательщик будет иметь право применять поправки также и к сделкам, которые произведены в более ранние отчётные периоды.

Упрощённый порядок предусматривает наценку 5% на расходы поставщика услуги, не требуя применять пункты 7-18 правил КМ № 677 о применении норм закона о ПНП.

## Упрощённое определение ТЦ и документация

Согласно изменениям, налогоплательщик имеет право не подготавливать местную документацию о сделках, для которых в правовых налоговых актах предусмотрен упрощённый порядок определения ТЦ и упрощённая документация ТЦ. Налогоплательщик подготавливает упрощённую документацию ТЦ в течение 12 месяцев после окончания отчётного года и подаёт её СГД в течение месяца после получения требования. Информацию, включаемую в упрощённую документацию ТЦ, определит Кабинет министров.

В соответствии с имеющейся у нас информацией СГД подал Министерству финансов предложение разработать альтернативные решения, которые предусматривают упрощённое определение ТЦ именно для услуг с низкой добавленной стоимостью (УНДС) в рамках группы, если такие же услуги не оказываются также несвязанным лицам. Подробнее об УНДС мы писали в Кратком сообщении «[Услуги с низкой добавленной стоимостью](#)».

## Критерии СГД для УНДС

Услуга считается УНДС для целей упрощения, если в рамках её с налогоплательщиком связанная международная группа предприятий, одно или несколько связанных лиц оказывают услугу поддержки в пользу одного или нескольких связанных лиц, которая отвечает таким условиям:



### Определение вознаграждения за услугу

Вознаграждение за УНДС устанавливают единообразно для всех предприятий группы так, чтобы вознаграждение обосновывало выгоду получателя УНДС, и при расчёте вознаграждения надо

соблюдать следующие условия:



В упрощённом порядке предусмотрена наценка 5% на расходы УНДС.

Информация, включаемая в упрощённую документацию ТЦ

Предложения СГД по содержанию упрощённой документации ТЦ соответствуют также рекомендациям ТЦ ОЭСР и предусматривают включение существенной информации об УНДС (например, описания полученной и ожидаемой выгоды каждого получателя выгоды от каждого вида УНДС; пояснения, почему именно эти критерии разделения отражают самое обоснованное разделение между получателями выгоды; учёта расходов на услугу и расчёта, а также другой важной информации).

Кроме того, предложения СГД рекомендуют полученную от услуги выгоду описывать уже в счёте, выписанном поставщиком услуги, в котором указан вид услуги.

Таким образом, упрощённый порядок определения ТЦ, который в сделках будут применять с 2018 года и ретроспективно, а также предоставление информации существенно облегчит действия налогоплательщика и позволит чувствовать себя в безопасности, что применяемая к расходам УНДС наценка соответствует нормам ТЦ местных правовых актов. Это также означает, что для экономического анализа этих сделок можно не производить отбор и анализ внешних или внутренних сравнимых данных.

Однако надо учитывать, что в случае упрощённого порядка будет существовать риск соответствия и надо будет внимательно оценить, отвечает ли проверяемая контролируемая сделка критериям УНДС, а также обеспечивать соответствующую документацию.