

# Особые признаки трансграничных схем относительно трансфертного ценообразования, о которых необходимо докладывать (1/29/20)

1 июля нынешнего года вступили в силу [правила КМ № 210 об автоматическом обмене информацией о трансграничных схемах](#), о которых необходимо докладывать. В основном правилами предусматривается обязанность налоговых, юридических и других консультантов, которые соответствуют критериям, изложенным в пункте 3.5 правил, предоставлять СГД информацию об известных им, планируемых, организованных, переданных на исполнение или реализованных трансграничных схемах между налогоплательщиками, зарегистрированными в Латвии и других налоговых юрисдикциях. В данной статье мы рассмотрим признаки трансграничных схем по отношению к трансфертному ценообразованию и предоставим рекомендации, которые могут помочь налогоплательщикам, заключающим трансграничные сделки со связанными сторонами, объективно обосновать экономическую сущность сделок и развеять сомнения в том, что они осуществляются в целях агрессивного налогового планирования и перенаправления прибыли.

## Область действия правил

Правила определяют и описывают конкретные признаки трансграничных схем ([см. раздел 3 правил](#)), при обнаружении которых может возникнуть обязанность предоставить информацию СГД. Обязанность оповещения находится под индивидуальной ответственностью консультантов-посредников (согласно указанному в данных правилах). Цель оповещения – предотвратить агрессивное налоговое планирование, или необоснованное перенаправление прибыли в другие налоговые юрисдикции, где действует более благоприятный налоговый режим. Поэтому налогоплательщику необходимо тщательно оценить планируемые сделки, которые могут иметь конкретные признаки, и их соответствие обязанности оповещения, а также своевременно подготовить все возможные доказательства того, что трансграничная сделка не связана с агрессивным налоговым планированием.

## Особые признаки трансграничных схем по отношению к вопросам трансфертного ценообразования (ТЦ)

Признаки схем, относящиеся к ТЦ, упомянуты в пункте 34 правил и его подпунктах.

В таблице обобщена информация о признаках трансграничных схем, связанных с ТЦ, и обосновывающая информация, осознание, предоставление или включение которой в подготовленную предприятием документацию ТЦ может помочь налогоплательщику эффективнее обосновать экономическую необходимость связанных с данными признаками контролируемых сделок, а также то, что их осуществление будет способствовать хозяйственной деятельности местного предприятия или группы в целом, а не агрессивному налоговому планированию, тем самым непреднамеренно подвергая себя риску.

Признак трансграничной схемы

Рекомендация по обоснованию того, что сделка заключена не в целях агрессивного налогового планирования

- Схема, связанная с применением односторонней «безопасной гавани» (*safe harbour*) в толковании рекомендаций ОЭСР по ТЦ

Согласно рекомендациям, «безопасной гаванью» называют условия, создающие упрощенную обязанность ТЦ. Несмотря на то что «безопасная гавань» представляет собой совокупность мероприятий, включаемых государством в свое регулирование ТЦ, которые признает и применяет государственная налоговая администрация, «безопасная гавань» несет с собой не только взаимные преимущества для налогоплательщика и налоговой администрации, но и известные недостатки и возможные неблагоприятные последствия. Вначале налогоплательщик должен оценить, действительно ли участие в сделке, к которой применяется «безопасная гавань», обеспечит ожидаемые послабления, превысит ли выгода потенциальные неблагоприятные последствия и сможет ли плательщик доказать, что результат использования «безопасной гавани» соответствует принципу рыночной стоимости. Такая оценка может удержать налогоплательщика от вовлечения в одностороннюю «безопасную гавань», что автоматически исключает данный признак трансграничной схемы и обязанность оповещения.

- Схема, включающая перемещение с трудом поддающихся оценке нематериальных активов или передачу прав на их использование связанным сторонам

Сделки перемещения нематериальных активов или передачи прав на их использование являются одними из сложнейших сделок как между несвязанными, так и между связанными сторонами. Согласно латвийскому регулированию ТЦ, в документации ТЦ должна содержаться информация о любых действиях, связанных с нематериальными активами. Большую роль играет предоставление объективной и обосновывающей информации о переданных нематериальных активах, в т.ч. о планируемом в результате их передачи исходе, ожидаемом денежном потоке и др. Дополнительно необходима оценка нематериального актива, основанная на ясных предположениях, которая наряду с вышеуказанной информацией обеспечит достаточно ясное представление об ожидаемом результате передачи нематериального актива и экономическом обосновании такой сделки, устраняя обязанность оповещения согласно данному признаку трансграничной схемы.

- Схема, включающая передачу функций, рисков или активов в рамках международной группы предприятий, которая приводит к снижению показателя годовой прибыли EBIT передающего предприятия более чем на 50% (в течение трех лет после заключения сделки) по сравнению с размером прибыли EBIT до заключения сделки передачи функций, рисков или активов

В рамках международных групп предприятий нередко заключаются сделки передачи функций и связанных с ними рисков и/или активов. Они могут иметь разные экономические причины, и такая сделка сама по себе не может считаться сомнительной или направленной на агрессивное налоговое планирование, однако это должно быть указано и в оправдательных документах, расчетах и других доказательствах. В противном случае в соответствии с конкретным признаком ее можно считать агрессивным налоговым планированием и возложить на посредника, оказывающего поддержку в подготовке документации ТЦ предприятия, обязанность сообщить о трансграничной схеме. Экономическое обоснование такого рода сделок лучше всего предоставлять в виде расчетов и долгосрочной стратегии предпринимательской деятельности, оправдывающей перемещение ресурсов и активов на другую территорию (например, с более низкими затратами на рабочую силу и другие производственные ресурсы или с более выгодным географическим местонахождением). Переделу функций, рисков и активов может способствовать также централизация оказываемых предприятиями группы услуг (в особенности ИТ, поддержки и других услуг), что является логичным экономическим решением. Для местного предприятия перемещение существенных функций, а также связанных с ними рисков и активов в другое предприятие группы, скорее всего, повлечет уменьшение прибыли, однако и это не считается фактором, связанным с агрессивным налоговым планированием, поскольку главное - предоставить объективное обоснование. При этом снижение прибыли предприятия после заключения сделки может иметь и другие причины, не связанные с ТЦ, которые в таком случае стоит упомянуть, описав такую контролируруемую сделку.

Из информации, обобщенной в таблице, можно заключить, что все упомянутые признаки трансграничных схем относительно ТЦ действительно являются существенными и могут свидетельствовать об агрессивном налоговом планировании. Однако данное предположение неоднозначно, поскольку ТЦ опирается на доказанные факты и экономические обстоятельства, а не на общие предположения. Поэтому решающее значение имеют предоставление обосновывающей информации и умелая коммуникация с СГД.

Обязанность оповещения о трансграничных схемах не должна становиться препятствием для заключения экономически обоснованных сделок.