

# Влияние пандемии COVID-19 на предварительное соглашение налогоплательщика и налоговой администрации об определении рыночной цены для сделки 3/11/21

Несмотря на то что в обусловленной пандемией экономической ситуации у некоторых налогоплательщиков могут возникать сложности в применении предварительного соглашения с налоговой администрацией об определении рыночной цены (стоимости) сделки (*Advance Pricing Agreement* или *APA*), все действующие предварительные соглашения и их условия необходимо соблюдать, если только не нарушено какое-либо значимое условие. В данной статье приводится обзор влияния пандемии COVID-19 на предварительное соглашение с учетом опубликованного руководства ОЭСР о влиянии пандемии COVID-19 на определение рыночной цены (стоимости) сделки (Руководство).

## Значимые условия, определенные в *APA*

Ограничения, введенные по причине пандемии COVID-19, существенно изменили экономические условия. Вместе с тем у пострадавших от пандемии налогоплательщиков могут возникать сложности в применении предварительного соглашения в 2020 году. Возможность оспорить валидность предварительного соглашения должна рассматриваться в соответствии с определенными в нем значимыми условиями. Согласно латвийскому законодательству, в предварительном соглашении определены значимые условия и обстоятельства, при которых *APA* может быть пересмотрено, а также обстоятельства, при которых оно теряет силу. Необходимо учитывать, что изменения финансовых результатов деятельности налогоплательщика в 2020 году сами по себе не означают нарушение значимого условия.

Первым этапом оценки влияния пандемии COVID-19 на действительность предварительного соглашения является тщательная проверка его условий. Возможное нарушение значимого условия необходимо анализировать отдельно. При наличии риска нарушения налогоплательщик вправе согласовать с налоговой администрацией изменения в предварительном соглашении.

Нарушение значимого допущения может иметь разные исходы.

**1. Пересмотр.** Налогоплательщик и налоговая администрация могут договориться о пересмотре предварительного соглашения в случае существенных изменений в его основных условиях. В отдельных случаях может быть оправдано сохранение некоторых условий и пересмотр только пунктов или сделок, непосредственно затронутых нарушением.

В руководстве ОЭСР рекомендованы следующие возможности пересмотра:

- оценить результаты трансфертных цен в период предварительного соглашения, а не в годовом разрезе;
- продлить период, на который распространяется предварительное соглашение;
- отделить условия предварительного соглашения, относящиеся к годам до и после пандемии;
- отменить предварительное соглашение и восстановить его в последующих годах;

- объединить сделки, на которые распространяется предварительное соглашение, и оценить их общее соответствие условиям соглашения.

**2. Отмена.** Предварительное соглашение считается действительным до момента отмены. Отмена APA допускается, (1) если произошло существенное нарушение значимого допущения или (2) если налогоплательщик не выполнил какое-либо существенное условие предварительного соглашения. Однако отмена не происходит автоматически и при определенных условиях налоговая администрация может отказаться отменить APA.

**3. Отзыв.** Налогоплательщика оценивают таким образом, как если бы предварительное соглашение вовсе не было заключено. Данным средством можно воспользоваться, (1) если допущена ошибка или халатность, соотносимая с непреднамеренными или преднамеренными действиями налогоплательщика при подаче заявления о заключении предварительного соглашения, или (2) если налогоплательщик не выполняет существенное условие предварительного соглашения. Пандемия не влияет на правила отзыва, поэтому количество случаев отзыва предварительного соглашения должно быть ограничено (как и в любых других периодах).

## Как налогоплательщики должны документировать нарушения значимых условий?

Рекомендуется предоставлять информацию своевременно, чтобы у сторон было больше времени на попытки договориться о пересмотре предварительного соглашения. Если нарушены его значимые допущения, налогоплательщику важно представить налоговой администрации документальные доказательства, например:

- детальное описание и оценка руководства сегмента деятельности налогоплательщика, который попадает под APA;
- прогнозируемая и фактическая прибыль сегмента деятельности в отчетные годы, затронутыми пандемией COVID-19;
- документы, в которых показаны предлагаемые или внесенные изменения в заключенные ранее договоры между связанными предприятиями, или копии новых заключенных договоров, в отношении к APA;
- пояснение ожидаемого влияния нынешних экономических условий на методику определения взаимно согласованной рыночной цены (стоимости) сделки (например, реструктуризация, изменение рисков и ответственности, действия государства), чтобы доказать, что данное влияние распространяется на экономические условия в период пандемии COVID-19, а не только на изменения результатов деятельности налогоплательщика;
- подробная сегментация финансовых данных, демонстрирующие влияние COVID-19 на финансовые показатели налогоплательщика, отделяя чрезвычайные расходы и/или доходы от государственной программы поддержки;
- информация о действиях третьих лиц в сравнимых условиях.

В отношении инициированных в период пандемии APA процессов, сторонам рекомендуется сотрудничать и допускать определенную гибкость при определении условий. Условия, о которых стоит подумать, могут быть: (1) отделить предварительное соглашение на период, затронутый пандемией COVID-19, от предварительного соглашения на период после пандемии; (2) включить условие о том, что существенные последствия пандемии должны анализироваться и указываться каждый год, как только о них станет известно, и внести ретроспективные изменения в текст

предварительного соглашения; (3) продлить период предварительного соглашения для уменьшения краткосрочного влияния пандемии; (4) применять кумулятивный подход к анализу результатов в течение всего срока предварительного соглашения.