

# Затраты на планирование и внедрение стратегии ESG: влияние на трансфертное ценообразование (1) 3/34/33



Менеджер проектов отдела трансфертного ценообразования, PwC Латвия

Līga Dobre-Jakubone



Директор отдела трансфертного ценообразования, PwC Латвия  
Tatjana Koncevaļa

Международный бизнес сейчас переживает масштабную трансформацию. Наряду с заботой о сохранении окружающей среды международные группы предприятий радикально меняют свою стратегию и выставляют на передний план цели устойчивого развития, обязуясь не только существенно уменьшить углеродный след, но и развивать социально ответственную предпринимательскую деятельность в соответствии с наилучшей практикой управления. Включение экологических, социальных и управленческих (ESG) критериев в стратегию развития бизнеса становится конкурентным преимуществом трансграничных предприятий. Осуществляя беспрецедентный переход на зеленый курс, международные группы предприятий вкладывают в него существенные ресурсы, что значительно увеличивает расходную базу. В данной статье – о том, кто в рамках группы должен оплачивать расходы, связанные с планированием, внедрением и реализацией стратегии ESG и сопутствующих мероприятий, с точки зрения трансфертного ценообразования.

## Издержки устойчивого бизнеса и риски трансфертного ценообразования

В результате планирования, внедрения и реализации мероприятий ESG в рамках группы издержки могут создавать различные мероприятия, например:

- изменения в бизнес-процессах;
- составление нефинансовых докладов, или докладов об устойчивости<sup>1</sup>;
- подготовка информации, предназначенной для привлечения финансирования (инвестиций), о соблюдении критериев ESG в хозяйственной деятельности;
- проекты и коммуникационные кампании по формированию имиджа и репутации устойчивого предприятия;
- внедрение безбумажного бухгалтерского учета/офиса;
- реконструкция недвижимой собственности с целью сделать ее более экологичной;
- действия по сокращению потребления электроэнергии;
- подготовка публичного отчета международной группы предприятий о каждой стране (PCbCR).<sup>2</sup>

Поскольку данные издержки обычно довольно существенные, возникает вопрос: как их распределять между предприятиями группы? На пути к стратегическим переменам корректное принятие на себя и соотнесение издержек трансграничного бизнеса является одним из основных камней преткновения, поскольку не всегда сразу понятно, кто должен их оплачивать.

К тому же принципы принятия на себя и соотнесения издержек, связанных с мероприятиями ESG, не определены местным регулированием, а также не имеют отдельного описания

в опубликованном ОЭСР документе «Рекомендации по трансфертному ценообразованию для транснациональных предприятий и налоговых администраций» (в редакции 2022 года), на который налогоплательщик мог бы сослаться при оценке принятия на себя издержек ESG. Поэтому издержки, связанные с устойчивой деятельностью конкретного предприятия группы, зачастую оплачивает само предприятие, а централизованные издержки группы равномерно распределяются между всеми предприятиями группы, поскольку изначально создается впечатление, что глобальное внедрение принципов ESG в известной степени затрагивает все предприятия группы независимо от степени вовлечения.

Однако такая оценка является несоответствующей из-за некоторых важных аспектов.

Несмотря на то что рекомендации ОЭСР не дают ответов конкретно о принятии на себя издержек ESG, при оценке данных издержек необходимо руководствоваться общим принципом рыночной цены, из которого следуют два важных аспекта:

- чтобы соотнести какие-либо издержки с предприятиями группы, нужно провести тест на извлечение блага, оценивая, извлекает ли конкретное предприятие экономическое или коммерческое благо для своей предпринимательской деятельности, а также оценивая косвенное извлечение блага, поскольку предприятие входит в группу;
- издержки должно принять на себя предприятие, которое способно их контролировать (т.е. определять необходимость и размер издержек).

Как мы уже сообщали, проще всего обнаружить полученное благо, оценив, готово ли независимое предприятие в подобных условиях получить подобную услугу с соответствующими мероприятиями ESG и погасить сопутствующие издержки. Если обнаружить полученное благо не удастся, сопутствующие издержки нельзя отнести на предприятие группы.

Таким образом, в рамках группы целесообразно выявить дочерние предприятия, которые двигают вперед и развивают бизнес, а также поставщиков услуг с низкой добавленной стоимостью и вспомогательных услуг (например, предприятия бухгалтерского учета, информационных и коммуникационных технологий, юридического сопровождения, маркетинга и управления персоналом), которые не оказывают прямого влияния на стратегические метаморфозы бизнеса либо не имеют возможности контролировать данные издержки и не располагают финансовыми возможностями для их погашения, из-за чего может не оказаться рациональной основы для отнесения издержек, связанных с внедрением мероприятий ESG, на дочерние предприятия такого профиля.

В следующей статье мы рассмотрим важность контроля над издержками, упомянув еще несколько аспектов, почему равное распределение издержек может быть ошибочным, и обозначим возможный план действий по снижению рисков трансфертного ценообразования.

---

<sup>1</sup>Подготовка данных докладов пока не является обязательной во всех странах ЕС и для предприятий всех отраслей. Однако в странах, где это пока необязательно, информация группы о стратегии ESG и реализации мероприятий все чаще подготавливается добровольно в рамках отчетов об устойчивости или аналогичных.

<sup>2</sup>Public Country-by-Country Reporting