

# Возможность пересматривать подготовленную местную документацию трансфертного ценообразования раз в три года 3/47/22



Старший менеджер проектов отдела трансфертного ценообразования, PwC Латвия

Zane Smutova



Директор отдела трансфертного ценообразования, PwC Латвия  
Tatjana Konceva

В ряде статей закона «О налогах и пошлинах» (далее в тексте – закон «О НП») определены обязанности налогоплательщика (НП), в том числе статья 15<sup>2</sup> обязывает НП подготовить местную документацию трансфертного ценообразования (ТЦ) в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода и в зависимости от совокупности обстоятельств в отчетном периоде подать ее в СГД:

1. 1-я ситуация – в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода; или
2. 2-я ситуация – в течение месяца после получения запроса СГД.

Если вас интересует использование существенной льготы во 2-й ситуации, т.е. права НП пересматривать подготовленную местную документацию ТЦ раз в три года при соблюдении отдельного условия и с одним ежегодным требованием, которое нужно выполнить, данная статья для вас.

## Обязанность налогоплательщика

Если сумма контролируемых сделок (СКС) в отчетном году превышает 5 миллионов евро, наступает 1-я ситуация<sup>1</sup> У НП возникает обязанность подготовить местную документацию ТЦ и подать ее в СГД в течение 12 месяцев после окончания отчетного года.

Однако, если СКС в отчетном году превышает 250 тысяч евро, но не превышает 5 миллионов евро, наступает 2-я ситуация.<sup>2</sup> У НП возникает обязанность подготовить местную документацию ТЦ в течение 12 месяцев после окончания отчетного года и только в том случае, если СГД потребует, подать ее в течение месяца после получения запроса.

## Права налогоплательщика

Важно знать, что во 2-й ситуации<sup>3</sup> у НП возникает исключительное право на льготу. Это означает, что НП может пересматривать подготовленную местную документацию ТЦ раз в три года при условии, что ситуация, оказывающая влияние на методику ТЦ, существенно не изменилась, т.е. условия соответствующих контролируемых сделок остаются последовательными и не происходит существенных изменений экономической ситуации в соответствующей отрасли.

Однако существует и известное требование, которое необходимо выполнить НП в данной ситуации. НП обязан ежегодно пересматривать включенные в подготовленную местную документацию ТЦ сопоставимые финансовые данные, подразумевая под этим необходимость ежегодно актуализировать:

1. полученную проверяемым лицом (т.е. предприятием, чьи финансовые показатели анализируются) рентабельность в контролируемой (-ых) сделке (-ах), проводя сегментацию отчета о расчете прибыли или убытков;
2. финансовые данные сопоставимых неконтролируемых сделок, которыми могут быть внутренние данные (например, сделки самого НП с несвязанными сторонами) или внешние данные, которые чаще всего получают из коммерческой базы данных *TP Catalyst*.

Касательно актуализации финансовых данных сопоставимых предприятий по коммерческой базе данных *TP Catalyst* есть одна хорошая новость. А именно, некоторое время назад мы обратились в СГД с вопросом о выборке финансовых данных сопоставимых предприятий, и СГД признала законным подход, когда НП во 2-й ситуации:

- проводит ежегодное обновление финансовых данных ранее идентифицированных сопоставимых предприятий (подход *roll-forward*); а
- новая выборка сопоставимых предприятий и их финансовых данных разрабатывается раз в три года при пересмотре подготовленной местной документации ТЦ.

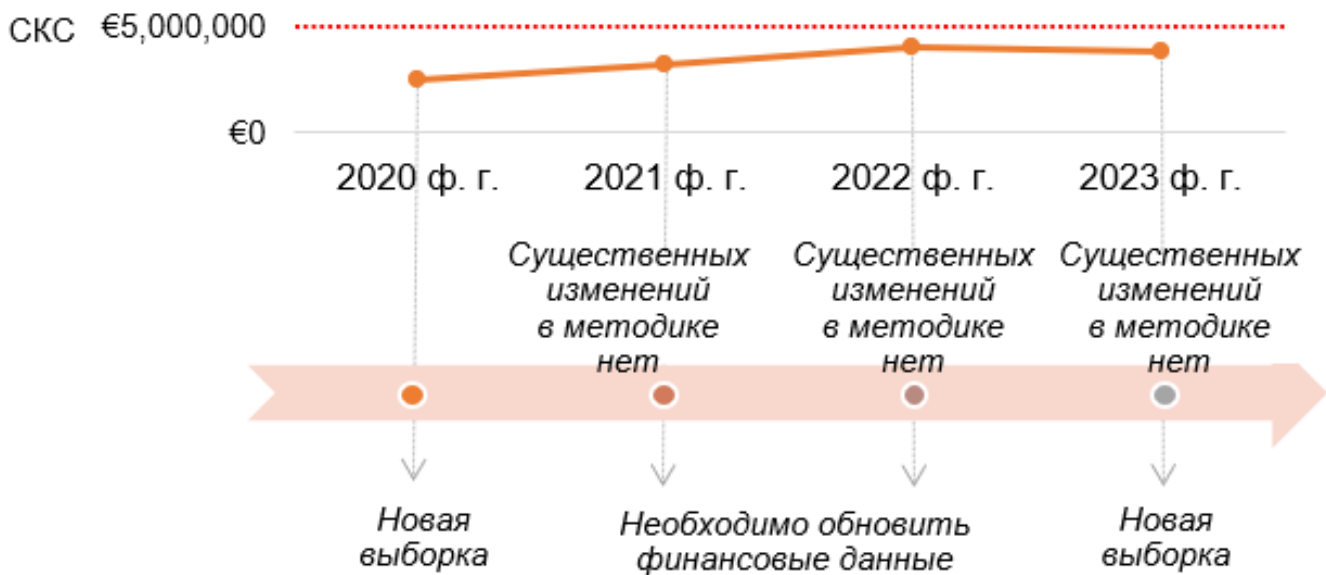
Это означает снижение административного бремени (расходов) НП, относящегося к выборке финансовых данных сопоставимых предприятий.

## Пояснение 2-й ситуации на теоретическом примере

SIA A в 2020 году заключило сделку одной категории (продажа товаров) со связанным иностранным предприятием UAB B, для обоснования ТЦ выбрало метод чистой прибыли от сделки, в качестве проверяемого лица выбрав анализ своих финансовых данных, и провело выборку сопоставимых предприятий и их финансовых данных по коммерческой базе данных *TP Catalyst*.

Если в 2021 и 2022 годах оказывающая влияние на методику ТЦ ситуация, т.е. функциональный анализ SIA A по отношению к сделке со связанным лицом UAB B, существенно не меняется и отсутствуют существенные изменения экономической ситуации в соответствующей отрасли, то за 2021 и 2022 отчетные годы SIA A:

- актуализирует свои финансовые данные (определяет наценку затрат на чистую прибыль в контролируемой сделке с UAB B);
- применяет подход *roll-forward* и лишь обновляет финансовые данные ранее идентифицированных внешних сопоставимых предприятий, не проводя новую выборку.



Если вам необходима помощь в подготовке или пересмотре документации ТЦ или вы хотите обсудить актуальные вопросы ТЦ, просим обращаться к нашей команде по ТЦ.

<sup>1</sup>Пункт 2 части третьей статьи 15<sup>2</sup> закона «О налогах и пошлинах»

<sup>2</sup>Пункт 2 части четвертой статьи 15<sup>2</sup> закона «О налогах и пошлинах»

<sup>3</sup>Часть пятая статьи 15<sup>2</sup> закона «О налогах и пошлинах»