

Европейский парламент намерен ускорить внедрение гармонизированного трансфертного ценообразования 3/15/24



Старший менеджер проектов отдела трансфертного ценообразования, PwC Латвия

Andis Vītols



Старший менеджер проектов отдела трансфертного ценообразования, PwC Латвия

Zane Smutova

22 февраля текущего года Комитет Парламента ЕС по экономике и монетарным вопросам (ECON) опубликовал проект доклада, содержащий предложения относительно разработанной Европейской комиссией (ЕК) директивы о трансфертном ценообразовании (ТЦ). Проект доклада ECON в целом поддерживает предложение ЕК согласовать требования ТЦ в рамках ЕС, однако рекомендует ряд существенных изменений. В данной статье – о предложенных ECON изменениях, способных повлиять и на требования ТЦ в Латвии.

Обзор

Основные цели директивы о ТЦ:

- повысить налоговую определенность;
- снизить издержки, связанные с подготовкой документации ТЦ;
- уменьшить риск двойного налогообложения.

В настоящий момент государствам-членам ЕС предоставлена большая свобода действий в интерпретации и применении рекомендаций ОЭСР в сфере ТЦ, что создает налоговые препятствия и риски для предприятий. Директива о ТЦ имеет еще одну существенную цель, а именно:

- согласовать требования ТЦ, включив в нормативные акты ЕС определение принципа сделки между несвязанными сторонами и уточнив роль рекомендаций ОЭСР в сфере ТЦ.

Несмотря на то, что в целом ECON согласен с версией проекта директивы о ТЦ, он предлагает внести в директиву о ТЦ конкретные изменения, способные повлиять на требования к подготовке документации ТЦ.

Динамическая ссылка на руководство ОЭСР по ТЦ

Проект доклада ECON предлагает упростить директиву о ТЦ и теснее согласовать ее с новейшими рекомендациями ОЭСР о ТЦ, а не ссылаться на версию 2022 года, как было предусмотрено в директиве о ТЦ. В частности, в проекте доклада предлагается:

- изъять нормы, относящиеся к определению связанных лиц;
- вычеркнуть описания методов определения ТЦ и критериев выбора, считая их недостаточно точными и обоснованными.

Также ECON указал, что односторонние методы (например, метод цен перепродажи, метод добавления издержек, метод чистой прибыли от сделок) нельзя считать надежными, если каждый участник сделки вносит уникальный и ценный вклад в конкретную сделку либо участники выполняют тесно интегрированные действия. В таком случае самым подходящим методом будет метод распределения прибыли, поскольку независимые участники с большой степенью вероятности определили бы цену сделки пропорционально размеру своего вклада.

Помимо вышесказанного, ECON предлагает исключить определение диапазона, соответствующего принципу сделки между несвязанными сторонами, которое предусматривало сравнительно строгий подход, определяя рыночный интервал от нижней квантили до верхней квантили.

Чтобы обеспечить соответствие директивы о ТЦ и ее способность меняться в ногу со временем, ECON предлагает включить динамическую ссылку, чтобы, например, определение несвязанных сторон, определение рыночного интервала (диапазона) и определение методов ТЦ в государствах-членах применялись согласно новейшей версии рекомендаций ОЭСР в сфере ТЦ.

Дата применения директивы о ТЦ

В проекте доклада ECON предлагается, что условия директивы о ТЦ должны вступить в силу уже 1 января 2025 года. Государства-члены будут обязаны транспонировать директиву о ТЦ в местные нормативно-правовые акты до 31 декабря 2024 года, т. е. на год раньше, чем предлагала ЕК.

Оговорка об ограничении срока действия

Проект доклада ECON также содержит оговорку об ограничении срока действия (sunset clause), которая предусматривает постепенное прекращение действия директивы о ТЦ с 1 января 2035 года для международных групп предприятий, на которые распространяется BEFIT,¹ и с 1 января 2040 года - для остальных международных групп предприятий, работающих в ЕС, кроме сделок со связанными сторонами в третьих странах. В связи с этим в проекте доклада сказано, что в долгосрочной перспективе распределение прибыли и уплата налогов между юрисдикциями должны осуществляться путем внедрения консолидации в масштабе группы и распределения прибыли на основании расчета, чтобы честно распределить прибыль между государствами и признать реальность деятельности международных предприятий.

Проект доклада ECON передан на голосование, в рамках которого будет представлено мнение Европейского парламента относительно директивы о ТЦ (планируемая дата пленарного заседания - 10 апреля 2024 года). Но важно отметить, что мнение Европейского парламента не является обязывающим для Совета ЕС, т. е. 27 государствам-членам придется согласовать окончательную редакцию директивы о ТЦ.

¹ Директива Совета о предпринимательской деятельности в Европе: система подоходного налога