

Влияние пандемии COVID-19 на трансфертное ценообразование 2/42/20



PwC старший менеджер, руководитель группы трансфертного ценообразования

Tatjana Konceva

Неблагоприятные экономические условия препятствуют следованию политике трансфертного ценообразования (ТЦ) на предприятиях, однако даже мировой экономической кризис не отменяет норму, которой устанавливается необходимость соблюдения в контролируемых сделках принципа сделки между несвязанными сторонами. После предыдущей статьи о [COVID-19 и финансовых сделках](#) в данной статье мы рассмотрим другие последствия влияния пандемии на результаты ТЦ, а также приведем рекомендации по анализу ТЦ.

Анализ сопоставимых данных

Основной вопрос заключается в том, как без надежных сопоставимых данных оценить ухудшение финансовых результатов налогоплательщика с учетом запоздалого получения сопоставимых данных. При таких обстоятельствах рекомендуется скорректировать доступные сопоставимые данные так, чтобы отразить неблагоприятное экономическое влияние. Предприятие может воспользоваться следующими возможностями:

- скорректировать сопоставимые данные на внеочередные расходы (например, рост расходов на рекламу и списание запасов) либо на расходы на реструктуризацию и влияние колебаний курсов валюты;
- включать только предприятия, в аналогичной степени пострадавшие от пандемии (расширить критерии поиска, чтобы включать предприятия с аналогичным падением оборота и исключать не затронутые кризисом предприятия);
- не использовать многолетний подход к диапазону рынка;
- использовать рыночный диапазон от минимума до максимума, а не межквартильный диапазон, в зависимости от объема и сопоставимости отобранных сопоставимых данных;
- отбирать сопоставимые данные за годы, в которые предприятие переживало аналогичные кризисы.

Цель – доказать, что сокращение прибыли или убытки обусловлены экономическими обстоятельствами, а не ТЦ.

Изменение методологии ТЦ

В общем случае, при отсутствии существенных фактических или экономических изменений, необходимо продолжить применение методологии ТЦ без изменений. Пандемия COVID-19 может послужить основанием для изменения предположений методологии, что позволит предприятию изменить используемый метод ТЦ. В нынешней ситуации было бы логично перейти на метод

распределения прибыли, поскольку он опирается преимущественно на распределение фактически полученной прибыли (убытков), а не на сравнение с внешними данными. Изменив практику и предположения ТЦ в связи с влиянием COVID-19, группа предприятий должна быть последовательной во всех странах своей деятельности, а также перед оценкой соответствия изменения метода ТЦ тщательно оценить осуществляемые предприятиями функции и принимаемые на себя риски.

Анализ данных налогоплательщиков

Для отражения обусловленных пандемией убытков рекомендуется подготовить подробную сегментацию финансовых данных, чтобы отделить возникшие из-за COVID-19 дополнительные расходы или упущенную прибыль, например затраты на досрочное расторжение договоров аренды, а также отсутствие рабочей силы и нарушения цепочки поставок.

Кроме того, в качестве аргумента налогоплательщики могут подготовить и использовать симуляцию своей рентабельности без COVID-19 (в т.ч. EBITDAC¹). Результаты деятельности без COVID-19 можно подсчитать, используя первоначальные бизнес-планы на год и прогнозы бюджета, однако для этого потребуются прямые бизнес-доказательства.

Практические рекомендации

При расчете ТЦ за 2020 год налогоплательщикам рекомендуется углубленно проанализировать влияние пандемии COVID-19 на деятельность предприятия, сопоставимые данные и политику ТЦ. Хорошая практика – заблаговременно подготовить документ для защиты с доказательствами, подтверждающими влияние COVID-19 на деятельность предприятия.

Рекомендуется также найти опубликованные в других странах рекомендации по ТЦ. К примеру, Австралийское налоговое управление ввело в анализ ТЦ тест but-for, который точно определяет ТЦ предприятия, если бы пандемии вовсе не было. Главное – базировать такой анализ на обоснованных бизнес-предположениях.

В следующей статье мы рассмотрим влияние пандемии COVID-19 на предварительное соглашение налогоплательщика с СГД об определении рыночной цены (стоимости) для сделки или вида сделок.

Приглашаем посетить семинар [PwC's Academy](#) по вопросам трансфертного ценообразования:

- [Transfertcenu meistarklase – 22.10.2020](#) (на латышском языке)

¹ Прибыль до уплаты процентов, налогов, износа, амортизации и коронавируса.