

# Регулирование зон безопасности в контексте трансфертных цен (3/24/18)

Установление соответствия и администрирование трансфертных цен (ТЦ) очень часто сложно, продолжительно по времени и дорого. Регулирование «зон безопасности» (англ. *safe harbour*), которое применяют в соответствующих обстоятельствах, может облегчить некоторые из этих нагрузок и обеспечить большую определенность для налогоплательщиков.

Что такое «зона безопасности»?

Зона безопасности – это совокупность правил, которые государство разработало в своём национальном регулировании ТЦ и которые автоматически применяет налоговая администрация этой страны. Принцип зон безопасности обычно позволяет налогоплательщикам определять трансфертные цены в специфическом виде, например -

- применяя установленный налоговой администрацией упрощённый подход к анализу ТЦ, упрощённый метод определения трансфертных цен, определённую наценку и интервал наценок для конкретных видов услуг (обычно это услуги поддержки);
- освобождая от применения общего регулирования ТЦ или его части определённые категории налогоплательщиков или сделок.

Зона безопасности обычно относится к определённой категории налогоплательщиков (например, к налогоплательщикам, оборот которых не превышает определённого порога) или к определённому виду сделок и освобождает налогоплательщиков от конкретных обязательств, которые в ином случае установлены согласно общему государственному регулированию ТЦ.

Регулирование зон безопасности – плюсы и минусы

Преимущества регулирования зон безопасности:

- упрощение оценки соответствия цен контролируемой сделки рыночным ценам (стоимости) и уменьшение расходов, определяя и документируя честные условия квалификации контролируемой сделки;
- уверенность, что налоговая администрация, которая применяет принцип зон безопасности, примет цены контролируемой сделки без дальнейшего их пересмотра;
- возможность для налоговой администрации направить свои административные ресурсы с проверки сделок низкого риска, которые отвечают принципам безопасной зоны, на проверки более сложных или большего риска налогоплательщиков и сделок;
- уменьшение или предотвращение рисков судопроизводства;
- решение для прироста прямых инвестиций в страну, которая ввела принцип зон безопасности.

Надо добавить, что регулирование зоны безопасности, оценивая соответствие цен конкретной сделки принципу рыночных цен, не является обязательным (не налагает ограничений в отношении анализа рыночных цен) на те налоговые администрации, в национальное регулирование ТЦ которых принцип зоны безопасности не введен. Таким образом, если проверку ТЦ одной контролируемой сделки осуществляют как страна резиденции получателя услуги, так и страна резиденции поставщика услуги, существует риск, что та страна, в которой не действует принцип

зон безопасности, может потребовать произвести анализ ТЦ в соответствии с действующим общим регулированием ТЦ. Обычно такая ситуация может возникнуть в случае, если существуют опасения о возможности перенаправления прибыли и чрезмерного декларирования дохода в стране, которая обеспечивает зоны безопасности.

Принимая во внимание упомянутое, хотя начальное введение зон безопасности кажется существенным облегчением для налогоплательщиков, этот принцип может иметь также и неблагоприятные последствия:

1. Введение регулирования зон безопасности в конкретной стране может создать налогооблагаемый доход, который не соответствует принципам сделки несвязанных сторон. Если зоны безопасности предусматривают упрощённый метод определения ТЦ, тогда маловероятно, что он во всех случаях соответствует фактам и обстоятельствам применяемого налогоплательщикам метода согласно обычным условиям назначения ТЦ;
2. Зоны безопасности могут увеличить риск, что налог будет наложен в обеих странах или не будет наложен ни в одной, если регулирование принято в одной из участвующих в сделке стран. Налогоплательщики, которые избрали зоны безопасности, обычно не смогут обратиться с вопросом о двойном налогообложении в компетентные учреждения, если это произошло из-за использования зон безопасности. Льготы по двойному налогообложению, которое относится к налогоплательщику, использовавшему регулирование зон безопасности, за рубежом могут быть присуждены только тогда, когда налогоплательщик сможет доказать, что результат использования зон безопасности соответствует принципу сделки несвязанных сторон.
3. Зоны безопасности могут для налогоплательщика создать возможность планирования налога.
4. Налоговый режим зон безопасности, создающий преимущества конкретной категории налогоплательщиков, может привести к дискриминации и искажению конкуренции. При введении зоны безопасности в область определения ТЦ, создаются две отдельные совокупности правил: одна требует соответствия цен принципу сделки несвязанных сторон, другая – соответствие совокупности отличающихся и упрощённых условий.