## Отличающиеся правовые нормы для оценки сделок со связанными лицами (2/50/18)

В этой статье дан обзор оценки сделки связанных лиц и открытия информации в соответствии с концептуально новым режимом уплаты ПНП и пересмотренными стандартами документации трансфертных цен (ТЦ).

Применение закона о ПНП к сделкам связанных лиц

Согласно подпункту e) пункта 2 статьи 4 закона о ПНП налогоплательщик обязан производить коррекцию налоговой базы, если в таксационный период произведена сделка со связанным лицом и -

- полученные в ней доходы ниже рыночной цены (стоимости), или
- произведенные в ней расходы выше рыночной цены (стоимости).

Эта недостача или превышение считается условно разделённой прибылью, и упомянутый в подпункте объект (разница стоимостей, создавшаяся в сделке связанных лиц) надо включать в налогооблагаемую базу в отчёте за последний период таксационного года, указав её в строке 6.5 декларации ПНП.

Рисунок 1 иллюстрирует сделки налогоплательщика, которые считаются произведенными со связанным лицом для закона о ПНП:



№1 Эти лица в соответствии с пунктом 3 правил КМ №677 о применении норм закона о ПНП определены в пункте 18 статьи 1 закона «О налогах и пошлинах» (закон о НП) с одним существенным исключением: если доля соучастия одного коммерческого общества или кооперативного общества во втором обществе составляет от 20% до 50%, тогда, определяя условно разделённую прибыль, учитывают только сделку связанных лиц, которая произведена со связанным иностранным предприятием.

№2 Список таких стран или территорий «оффшоры» устанавливают правила КМ №655 о странах и территориях с низким налогообложением или безналоговых.

Общую сумму стоимостей сделок (ОССС), произведенных со связанными лицами, надо указывать в декларации ПНП в строке 6.5.1. Чтобы рассчитать ОССС, все по первому рисунку идентифицированные сделки отчётного года надо суммировать, например, сделки продажи товаров (полученные доходы) со сделками получения услуг произведенные расходы), и в декларации указать их общую сумму:



Декларацию за декабрь отчётного года можно исправлять до подачи годового отчёта без штрафных санкций и пени, установленной законом о НП.

Применение закона о НП к сделкам связанных лиц

Пересмотренный стандарт документации ТЦ включает в статью 15<sup>2</sup> закона о НП новые регулирующие правовые нормы, которые предусматривают подход СГД к трёхуровневой документации ТЦ, в которой в сравнении с прошлым стандартом будет доступна более широкая информация о глобальной деятельности всех предприятий группы. В соответствии с новым

стандартом документация ТЦ включает следующие документы (уровни):

- 1. отчёт международной группы предприятий по каждой стране (country-by-country report);
- 2. глобальная документация (master file);
- 3. местная документация (local file) и/или упрощённая документация ТЦ.

Изменения регулирования ТЦ применяют к сделкам, которые произведены с отчётного периода, начинающегося в 2018 году, и они определяют граничные стоимости, а именно, нетто оборот в отчётном году и суммы контролируемых сделок (СКС), при превышении которых у налогоплательщика – резидента или постоянного представительства (ПП) – возникает обязанность в случаях, определённых в упомянутой статье, подготовить и подавать СГД ежегодно или подготовить и по требованию подать документацию ТЦ.

Второй рисунок иллюстрирует те сделки налогоплательщика, которые определены в части второй статьи  $15^2$  закона о НП, соответствие которых принципу рыночных цен надо обосновать в документации ТЦ:



№1 Эти лица определены в пункте 29<sup>3</sup> статьи 1 закона о НП.

№2 Эти лица определены в пункте 18 статьи 1 закона о НП.

№3 Список этих стран или территорий устанавливают правила КМ №655.

№4 Эти сделки налогоплательщика с резидентом определены в пункте 4 части второй статьи 15<sup>2</sup> закона о НП и производятся в рамках одной цепи поставок (экономически связаны) с лицами №1 или №3.

## Экономически связанная сделка



Чтобы рассчитать СКС, указанные на рисунке 2 контролируемые сделки отчётного года надо просуммировать, в расчётах суммируя полученные доходы с произведенными затратами, и их общая сумма будет одним из существенных признаков, который укажет, в каком порядке и объёме надо подготавливать и подавать документацию СГД.