

Вопросы, рассматриваемые в добровольных проверках рисков трансфертных цен (1) (1/6/19)

В последнее время СГД активно осуществлял новый контрольный процесс «Добровольная проверка рисков трансфертных цен», который сами представители СГД называют «консультационным аудитом». Этот процесс следует из меморандума сотрудничества, подписанного надзорными органами и предпринимателями 15 июня 2017 года, о принципе «Прежде всего консультируй», который предусматривает формирование государственного управления, ориентированного на клиентов.

Принцип «Консультируй прежде всего»

Основные цели введения этого принципа

- ориентированная на клиента деятельность, что выражается в открытости, доступности и понимании, а также
- более эффективный надзор, что означает соразмерность, последовательность и целенаправленность.

Этот принцип в области трансфертных цен (ТЦ) утверждён также в нормативных актах. Часть шестая статьи 152 закона «О налогах и пошлинам» (в редакции, вступившей в силу 28 ноября 2018 года) предусмотрено право СГД требовать документацию ТЦ вместе с любой другой информацией, которая необходима для обоснования рыночной цены (стоимости) контролируемой сделки, также чтобы проверить риски коррекции ТЦ налогоплательщика и проконсультировать его о возможных рисках коррекции ТЦ, предложить добровольно исправить налоговую декларацию или пригласить налогоплательщика начать процедуру предварительного соглашения.

Хотя СГД старается воспринимать этот процесс как консультационное учреждение, нельзя забывать, что основная цель этой проверки – понять, есть ли у конкретного предприятия Латвии риски коррекции ТЦ, и в случае, если таковые констатированы, добиться уплаты дополнительного подоходного налога с предприятия (ПНП) или добровольно, если предприятие согласно исправить свои декларации ПНП, или в добровольно принудительном порядке в результате аудита СГД.

Возможные риски ТЦ

Чаще всего СГД обращает особое внимание на следующие финансовые показатели налогоплательщика, которые могут указывать на риски ТЦ:

- убытки, особенно – долговременные;
- колебания прибыли в течение нескольких лет;
- колебания отдельных финансовых показателей (например, оборота или колебания из года в год различных статей расходов);
- объём расходов на услуги, полученные от связанных предприятий;
- процентные платежи за полученные ссуды.

Далее рассмотрим некоторые риски ТЦ, с которыми чаще всего встречались во время процессов контроля СГД.

Колебания убытков или прибыли

Колебания убытков или прибыли являются самой частой причиной, по которой предприятие избирается для проведения добровольной проверки рисков ТЦ. Если у предприятия есть убытки и значительные колебания прибыли, СГД проверит, не возникла ли такая ситуация в результате контролируемых сделок, а именно, не покупало ли предприятие Латвии товары или услуги у связанных предприятий по ценам, которые выше рыночных цен, или же продавало товары или услуги связанному предприятию по ценам, которые ниже рыночных цен.

Поэтому рекомендуем всем предприятиям, у которых были убытки или значительные колебания прибыли в течение последних пяти лет, обратить особое внимание на их причины.

Зачастую мы констатировали, что часто причины убытков или пониженной прибыли, таковы:

- падение выручки (основанием для этого может быть неблагоприятная рыночная ситуация);
- увеличение определённых расходов на хозяйственную деятельность, например, одноразовые расходы, связанные с расширением деятельности, дополнительные вложения предприятия в какую-либо производимую ею функцию (например, маркетинговые мероприятия), возросшие расходы на рабочую силу, рост цен какого-либо поставщика.

После идентификации причины убытков или колебаний прибыли, следующий шаг – понять, могло ли предприятие Латвии принять на себя такой риск. В контролируемых сделках очень важно понятие – контроль рисков. А именно, любые убытки или падение прибыли – это риск, который принимает местное предприятие, и независимый производитель хозяйственной деятельности согласится принять риск только в случае, если он может этот риск контролировать.

Например, если падение прибыли или убытки вызваны падением доходов, но местное предприятие сделало всё возможное, чтобы не допустить такую ситуацию (само искало клиентов, определяло ассортимент продаваемых продуктов и цены продаж), но из-за рыночной ситуации ему не удалось продать продукцию в установленном (планируемом) объёме, тогда предприятие контролировало этот риск и могло его принять. Напротив, если предприятие всю продукцию продаёт связанному предприятию, которое само занимается реализацией и устанавливает её объём, тогда местное предприятие вероятнее всего не может контролировать рыночный риск и также не может принять на себя убытки или стремительное падение прибыли.

В случае роста расходов важно понять, чем он вызван, и кто принимал решение принять на себя такие дополнительные расходы. Например, если местное предприятие получает вспомогательные услуги от связанного предприятия и в каком-то году плата за услуги удваивается без дополнительных пояснений от поставщика услуг и без возможности местного предприятия возразить против увеличения платы или отказаться от услуг, это безусловно риск коррекции ТЦ. В свою очередь, в случае, если предприятие приобрело дорогую ИТ программу, которая ему поможет в будущем работать намного эффективнее или позволит расширить ассортимент предлагаемых товаров или услуг, и приобретение этой программы – решение местного предприятия, хотя она даже может быть приобретена у связанного предприятия, это скорее всего не создаст риска коррекции ТЦ, принимая, что цена программы соответствует рыночной цене.

Ситуации могут быть различны, однако, чем яснее предприятие осознает причины убытков или колебаний прибыли и сможет их разъяснить, тем вероятнее, что добровольная проверка рисков окончится для предприятия без рекомендации СГД увеличить облагаемый доход и указания

уплатить дополнительный ПНП.

(окончание следует)