

# Вопросы, рассматриваемые в добровольных проверках рисков трансфертных цен (2) (1/7/19)

Окончание статьи, опубликованной на прошлой неделе.

## Получение услуг от связанных предприятий

Эта тема во время аудитов СГД актуальна уже несколько лет. В отношении полученных услуг налоговая администрация больше концентрирует внимание на доказательствах получения услуги и выгоде, которую получает местное предприятие, получив услуги. Такие вопросы по большей части относятся к таким услугам, как управленческие, маркетинговые, консультационные услуги.

Начав проверку соответствия таких услуг принципу рыночных цен, СГД прежде всего потребует детализированную информацию о расходах поставщика услуги, которые связаны с оказанием услуги и принципах отнесения расходов (если услуга оказана нескольким предприятиям группы). Если латвийское предприятие не может предоставить такую информацию, это уже даёт СГД основание оспорить не только применённую к услуге цену, но и факт её оказания.

Так как информация о расходах поставщика услуги может быть объёмной и со сложными принципами отнесения, рекомендуем такую информацию подготавливать своевременно ежегодно, поскольку во время добровольного анализа рисков трансфертных цен (ТЦ) эта информация может потребоваться сразу – за временной промежуток даже до пяти лет.

## Займы связанных сторон

Проверяя ссуды, занятые у связанных лиц, СГД не только проверяет соответствие уплачиваемых процентов уровню рыночных цен, но и просит пояснить цель получения займа и экономическую сущность сделки.

Например, если предприятие – оптовый торговец низкого риска, который практически не принимает никаких решений самостоятельно и работает, руководствуясь только руководящими материалами группы, покупая товары у предприятий группы, но длительно работает с убытками и в рамках деятельности получает заем у связанного предприятия, так как не может рассчитаться за приобретенный товар – первый вопрос СГД будет вовсе не о величине процентов, а о том, надо ли было предприятию вообще брать заем и выплачивать проценты при условии, что это предприятие само не может контролировать свои расходы и доходы.

## Выводы

Чтобы успешно завершить процесс контроля ТЦ СГД, рекомендуем актуализировать все эти вопросы своевременно, обговорив с представителями связанных предприятий соответствие ТЦ рыночным принципам, а также подготовив исчерпывающие ответы на возможные вопросы СГД.

Чем лучше предприятие будет подготовлено к любой проверке, тем продуктивнее будет обмен информацией и мнениями с представителями СГД, что, возможно, поможет убедить их в отсутствии рисков ТЦ.

Если, оценив свои контролируемые сделки и проверив свои финансовые показатели, предприятие констатирует свои риски ТЦ, у него будет возможность своевременно устраниить их, выписав соответствующие корректирующие счета и таким образом не переплатить налоги на уровне группы.