

# Обзор методического материала СГД «О применении трансфертного ценообразования во время пандемии COVID-19» (2) 3/12/22



Старший консультант отдела трансфертного ценообразования, PwC Латвия

Elvijs Logins



Директор отдела трансфертного ценообразования, PwC Латвия  
Tatjana Konceva

В предыдущей [статье](#) об изданном СГД методическом материале мы рассматривали первые два из пяти существенных факторов, которые СГД выделяет как заслуживающие особого внимания при определении трансфертного ценообразования (ТЦ) для затронутых пандемией периодов. В данной статье рассмотрим оставшиеся три не менее существенных фактора.

## Анализ сопоставимых данных

Чтобы обосновать соответствие цены (стоимости) контролируемой сделки рыночной цене (стоимости), необходимо найти максимально точные и соответствующие сопоставимые данные. Они должны быть достоверными и соответствовать выбранному методу определения ТЦ.<sup>1</sup> Источниками данных могут служить общедоступные базы данных, внутренние данные налогоплательщика (НП) или любые другие данные, доступные как НП, так и налоговой администрации.

При отборе сопоставимых данных по возможности нужно использовать наиболее актуальную информацию, чтобы точнее отразить влияние пандемии на участников отрасли и их финансовые данные. Если НП примет решение использовать сопоставимые данные за несколько лет, для такого решения нужно привести аргументированное обоснование. Вдобавок СГД указывает, что данные о глобальном финансовом кризисе 2008/2009 года не являются объективно применимыми с учетом разных последствий для экономики, наступивших после пандемии и глобальной финансовой рецессии.

При определении рыночной цены (стоимости) необходимо помнить, что любая стоимость (от минимальной до максимальной), соответствующая данным выбранных несвязанных сопоставимых предприятий, считается одинаково достоверной и может служить обоснованием для определенного ТЦ – пандемия это не изменила. Обнаружив пороки сопоставимости, которые нельзя устранить иными способом, можно рассмотреть применение статистических методов, чтобы определить для выбранного массива данных центральную тенденцию, которую можно использовать как указатель рыночной цены (межквартильный интервал, процентиля).

Цена контролируемой сделки неизменно определяется на основании функционального анализа сделки путем применения метода ТЦ и проведения анализа сопоставимости. Помимо этого СГД подчеркивает, что при анализе контролируемой сделки с ограниченными рисками необходимо оценить вероятность того, могло ли несвязанное предприятие в условиях пандемии взять на себя убытки и, если да, на каких условиях, а также согласиться реструктурировать сделку и изменить договор.

## Особые единовременные затраты и их передел в рамках группы предприятий

Под воздействием пандемии во многих отраслях ощущался спад спроса на товары или услуги. Это привело к снижению выручки предприятий и групп предприятий, а также к внеочередному единовременному увеличению затрат, что может принести финансовые убытки. Нередко такие внеочередные затраты относятся на предприятия международной группы, существенно влияя на их финансовые показатели. Чтобы убедиться в том, что такие затраты могут быть объективно отнесены на местное предприятие группы в Латвии, необходимо обратить внимание на три существенных вопроса:

1. Можно ли вызванные пандемией единовременные издержки деятельности распределить между предприятиями группы? Оценка должна проводиться на основании того, как бы при таких обстоятельствах действовали независимые предприятия.
2. Создала ли пандемия обстоятельства, соответствующие обстоятельствам непреодолимой силы? Какие ограничения установлены и какая поддержка предоставлена в странах регистрации отобранных сопоставимых предприятий?
3. Какие нормы национальных нормативно-правовых актов определяют учет непредвиденных издержек в финансовом бухгалтерском учете в каждой стране, где работают предприятия группы? Оценка позволит определить, нужно ли отражать издержки, вызванные обстоятельствами непреодолимой силы, в финансовой отчетности до или после уровня прибыли от основной деятельности.

## Исполнение договора о предварительном соглашении (АРА)

НП, заключивший с СГД АРА о соответствии цены контролируемой сделки рыночной цене, должен продолжать выполнять данное соглашение и в период пандемии. Однако, если в результате последствий пандемии или других обстоятельств НП не может продолжать выполнение обязательств, он вправе подать СГД мотивированное предложение:

- о внесении поправок в АРА – стороны договариваются изменить ранее согласованные условия договора, критически важные предположения и периоды деятельности;
- о прекращении АРА – стороны договариваются расторгнуть АРА в определенный день, считая, что ввиду экономических обстоятельств в последующие периоды выполнить условия АРА будет невозможно по причине их существенного несоответствия дальнейшей деятельности НП.

Важно помнить, что, если НП не выполняет условия АРА или согласует с СГД расторжение АРА, СГД вправе в ходе налоговой ревизии (аудита) уточнить установленную для соответствующей сделки или вида сделки рыночную цену, о которой заключен АРА.

В целом, анализируя методический материал СГД, можно заключить, что он разработан на основании международной практики и содержит существенные механизмы определения ТЦ в период пандемии.

---

<sup>1</sup>Пункты 13-17 правил КМ от 14 ноября 2017 года № 677 «Правила применения норм закона “О подоходном налоге с предприятий”».