

# «Тихое» сотрудничество СГД в получении информации о сделках связанных лиц 2/19/23



Старший менеджер проектов отдела  
трансфертного ценообразования, PwC  
Латвия

Zane Smutova

Чтобы отследить ход сделок между связанными лицами и конкретные действия в его рамках, а также инициатора сделок, СГД применяет различные подходы к получению информации. В своей повседневной работе мы обнаружили, что в рамках процессов контроля в обмене информацией о фактическом наличии сделок наблюдается «тихое» административное сотрудничество. При этом для получения объективных аргументов и доказательств, а также для выявления фактического протекания сделок СГД запрашивает пояснения у лиц, указанных в оправдательных документах сделки, в том числе у бывших работников налогоплательщика. В данной статье – об актуальных событиях вышеуказанного сотрудничества.

## «Тихое» административное сотрудничество

Начиная какой-либо контрольный процесс, СГД использует все возможности, чтобы получить наиболее полное представление о трансграничных сделках со связанными лицами и убедиться в том, что цены в них определены согласно принципу сделки между несвязанными сторонами.

В последнее время мы наблюдаем, что СГД недостаточно информации, предоставленной местным налогоплательщиком. Сложилась практика сотрудничества с налоговыми администрациями соответствующих стран, где находятся связанные лица местного налогоплательщика.

Как это происходит? Обнаружив риски, связанные с контролируемыми сделками, СГД обращается к зарубежной налоговой администрации с просьбой запросить делового партнера налогоплательщика, т.е. связанное лицо. Зарубежная налоговая администрация предпринимает необходимые действия, выясняет интересующие СГД аспекты, обобщает полученную информацию и передает ее СГД.

СГД обобщает полученную информацию и оценивает необходимость сделать следующий шаг и обратиться за пояснениями к конкретным лицам.

## Опросы лиц, указанных в оправдательном документе сделки

Чтобы отследить связанное лицо в ходе сделки и конкретные действия в ее рамках, СГД имеет обыкновение обращаться к указанным в счете на сделку физическим лицам, а также к бывшим наемным работникам налогоплательщика для получения подробной информации о ходе сделки и предпринятых действиях.

На практике мы заметили, что бывшие работники, чьи трудовые отношения с налогоплательщиком прекратились нежелательно для них, с энтузиазмом предоставляют СГД детальное и развернутое изложение процесса сделки и разъяснения истинной сути сделки. Такие случаи – не редкость,

особенно в существенных сделках со связанными сторонами.

## Не забываем о лицах, перед которыми отчитываемся

Согласно латвийскому регулированию трансфертного ценообразования, налогоплательщики при подготовке местной документации трансфертного ценообразования обязаны предоставлять сведения о физических лицах, перед которыми отчитывается руководство предприятия (представляет отчеты, годовые отчеты и др.).

Указывая такую информацию в трансфертной документации, необходимо помнить, что СГД может ссылаться на нее и начать переговоры с данными лицами по интересующим ее вопросам. Если указанные лица находятся в Латвии, СГД может связаться с ними напрямую. Если данные лица трудоустроены на зарубежном связанном предприятии, переговоры начнутся при посредничестве зарубежной налоговой администрации.

## Сделки, для проверки которых СГД «тихо» сотрудничает чаще всего

На практике замечено, что в целях получения информации СГД чаще всего применяет указанные формы сотрудничества, проверяя издержки связанных лиц на сделки внутригрупповых услуг, поскольку латвийские налогоплательщики чаще находятся в положении получателя внутригрупповой услуги и на первый взгляд существует риск вывода прибыли через издержки на услуги в другую налоговую юрисдикцию.

Практика СГД в оценке и оспаривании таких услуг стремительно развивается. Первое, что оценивает СГД во внутригрупповых услугах, – не соответствие трансфертного ценообразования принципу сделки между несвязанными сторонами, а фактическое наличие услуги и экономическое или коммерческое благо для налогоплательщика, который ее получил, т.е. как именно данная услуга улучшает коммерческие позиции налогоплательщика.

Чтобы оценить возможность применения статьи 8 закона «О подоходном налоге с предприятий» – «Расходы, не связанные с хозяйственной деятельностью», СГД нередко пытается выяснить, участвует ли налогоплательщик в сделках с услугой по собственной инициативе и по само собой разумеющейся потребности бизнеса или все-таки по распоряжению участника предприятия.

Следует упомянуть, что СГД обращает особое внимание на возможности поставщика услуги предоставить данную услугу.

## Выводы

Учитывая вышеизложенное, советуем обеспечить документацию о сделках со связанными сторонами – заранее подготовить документы установленной формы, в которых отражена подробная и развернутая информация об экономической сути сделки, выполняемых функциях, принятых на себя рисках и использованных активах, поскольку бремя, возлагаемое на налогоплательщика при наступлении проверки СГД, несоразмерно большое и зачастую обосновать свою позицию собственными силами непросто.

Приглашаем всех желающих записаться на Балтийский вебинар трансфертного ценообразования, который состоится 23 мая онлайн на английском языке. На вебинаре специалисты PwC из Латвии,

Литвы и Эстонии ознакомят с актуальными событиями в практике аудита трансфертного ценообразования и тенденциями на рынке финансовых сделок, а также проведут исследование случаев из практики, чтобы рассмотреть некоторые наиболее распространенные проблемы, с которыми сталкиваются предприятия при совершении финансовых сделок. Подробная информация здесь.