

# Можно ли ожидать обсуждения с СГД неясных вопросов трансфертного ценообразования? Несомненно! 3/39/23



Консультант отдела трансфертного  
ценообразования, PwC Латвия  
Katrīna Sproģe



Старший менеджер проектов отдела  
трансфертного ценообразования, PwC  
Латвия

Zane Smutova

В конце сентября специалисты СГД по трансфертному ценообразованию (ТЦ) согласились встретиться с латвийскими консультантами по ТЦ для многократного прикладного обсуждения неясных вопросов и актуальных тем относительно ТЦ, а также чтобы изложить мнение СГД о решениях проблем ТЦ сейчас и в дальнейшем. В данной статье мы обрисуем указания СГД об обосновании ТЦ, некоторые темы и круг вопросов, вынесенных на обсуждение с СГД.

## Подход к обоснованию ТЦ и риски

В Латвии ведет хозяйственную деятельность очень много предприятий международных групп – налогоплательщиков (НП), которые совершают контролируемые сделки с зависимыми сторонами. Соответствие примененных в данных сделках ТЦ рыночной цене (стоимости) должно быть обосновано, чтобы верно определить базу, облагаемую подоходным налогом с предприятий (ПНП).

Для обоснования ТЦ НП использует централизованно разработанную документацию группы, которая часто не содержит всю предусмотренную латвийским регулированием существенную информацию, либо в анализе сопоставимости сделок существуют различные интерпретации.

В случае споров о ТЦ с СГД в качестве одного из аргументов НП часто указывают, что налоговые администрации других стран признали конкретный подход к обоснованию ТЦ в документации группы. В свою очередь, СГД в таких ситуациях отмечает, что для НП являются обязательными выбранные Латвией решения и условия налоговой политики.

Информацию, указанную в документации, разработанной в сотрудничестве с латвийскими консультантами по ТЦ, СГД тоже часто признает недостаточной, а также часто не соглашается с использованным подходом к отбору сопоставимых данных и выбранными сопоставимыми предприятиями.

## Регулирование ТЦ в Латвии

Какие существуют актуальные нормативно-правовые акты, содержащие регулирование ТЦ и обеспечивающие НП правовую определенность относительно ТЦ, объема информации и подхода? Вот нормативно-правовые акты, устанавливающие требования к обоснованию ТЦ, и единственный опубликованный СГД методический материал:

27 декабря

**Методически-информационный материал**  
«Документация трансфертного ценообразования»

2018 год

2019 год

28 ноября  
**Поправки к закону «О налогах и пошлинам»**  
НП должен подготовить документацию ТЦ.

1 января  
**Правила КМ № 677**  
18 декабря  
**Правила КМ № 802**

Также важно отметить, что НП может использовать разработанные ОЭСР «Рекомендации по трансфертному ценообразованию для многонациональных коммерсантов и налоговых администраций» в качестве наиболее влиятельного источника указаний при определении ТЦ только как вспомогательный источник и только в определенных случаях.

К сожалению, можно констатировать, что местное регулирование ТЦ не является всесторонним и недвусмысленным, что создает возможности для разных интерпретаций. Доступная информация не содержит ответов на многие существенные вопросы, а другие справочные источники НП недоступны.

Именно по этой причине была начата активная переписка с СГД об обсуждении, чтобы выяснить ее видение в разных ситуациях ТЦ, с которыми в Латвии сталкиваются международные предприятия.

## Обзор актуальных вопросов

Основная цель обсуждения – углубленно понять темы, мнения о которых расходятся как среди консультантов, так и в общении с СГД, а также неясные требования регулирования и пояснения, приведенные в методическом материале СГД, которые в отдельных ситуациях предусматривают свободную интерпретацию НП.

Например, вопросы: как в рамках документации ТЦ оценивать сделки счета группы (cash pool) и кредитной линии и каковы суммы этих сделок. В методическом материале СГД поясняется: если НП в отчетном году совершил на счете группы большое количество сделок, но сальдо финансовой сделки НП на конец года равно нулю, сделка, согласно толкованию СГД, не заключена. Однако возникает вопрос: дает ли такой вывод достоверное представление о сделке, заключенной в отчетном году.

Еще один пример: обязанность НП указывать общую стоимость сделок в информационных строках декларации по ПНП за последний месяц отчетного года № 6.5.1 и 6.5.2, прежде чем будут доступны ревизованные результаты за отчетный период. Такая изначально предоставленная информация является неточной, и в большинстве случаев у НП возникает потребность скорректировать эти строки.

Несмотря на то, что консультанты подготовили свой список вопросов, необходимо подчеркнуть, что общение будет происходить в форме дискуссии, взаимного обмена мнениями и обсуждения неясных вопросов о ТЦ, рисках и возможных решениях как сейчас, так и в дальнейшем.

Это большой шаг вперед в сотрудничестве с СГД, чтобы прийти к единому пониманию, уменьшить неопределенность и найти единые решения повышения прозрачности документирования контролируемых сделок, а также уменьшить риски НП в обосновании ТЦ и подготовке документации.

О новых выводах, сделанных во время встречи, мы сообщим в последующих Коротких сообщениях MindLink.lv. Призываем читателей, у которых есть вопросы по темам ТЦ, обращаться к нашей команде ТЦ.