

Предложенный СГД способ толкования при расчете суммы сделки с кредитной линией и счетом группы все еще в силе 3/33/24



Консультант отдела трансфертного ценообразования, PwC Латвия
Andrejs Andrievs Ramma



Консультант отдела трансфертного ценообразования, PwC Латвия
Katrīna Sprōģe



Старший менеджер проектов отдела трансфертного ценообразования, PwC Латвия
Zane Smutova

Коммуникация со Службой государственных доходов (СГД) – определенно самый надежный способ убедиться в соответствии используемой в повседневной практике интерпретации статей закона их изначально предусмотренной форме.

В большинстве случаев установки, приведенные в информационных и методических материалах СГД, довольно понятно определяют порядок применения требований закона. Однако формула расчета суммы сделки для проведенной в отчетном году контролируемой сделки с кредитной линией или счетом группы, предложенная в опубликованном СГД в 2019 году методическом материале о документации трансфертного ценообразования (ТЦ) (далее в тексте – методика), оставляет значительно больше места для интерпретации налогоплательщика (НП), и в очередной раз предложенная СГД альтернативная формула расчета стала темой для разговора при недавнем общении специалистов по ТЦ с СГД.

Формула расчета суммы контролируемой сделки с кредитной линией и счетом группы

Согласно методике СГД, сумма контролируемой сделки (СКС) в случае займа (включая сделки с кредитной линией) рассчитывается от полученной или одолженной в отчетном периоде суммы и признанных платежей процентов, в свою очередь, в сделке с кредитной линией и счетом группы допускается использование альтернативной формулы расчета СКС.

Создание предложенной СГД альтернативной формулы разъясняется спецификой каждого отдельного договора, т.е. фактами, обстоятельствами договора, большим количеством сделок как при получении, так и при возврате займа, что не позволяет достаточно объективно отобразить истинную стоимость внутригрупповой сделки финансирования.

Исходя из этих соображений и ссылаясь на отличие контролируемых сделок с возобновляемой кредитной линией и счетом группы от обычных сделок займов, СГД в своей методике предлагает НП при определении СКС с кредитной линией и счетом группы возможность толковать слова «сумма сделок в соответствующем отчетном году», которые включены в статью 15² закона «О налогах и пошлинах», предусматривающую обязанность НП подготовить и подать документацию ТЦ, в математическом выражении:



Теоретический пример и некоторые темы для размышлений

Согласно альтернативной формуле СГД, приведенной в данном теоретическом примере, если НП за день до окончания отчетного года отдает заимствованные денежные средства и сальдо сделки на последний день отчетного года составляет 0 евро, СКС в отчетном году равна именно 0 евро. Это заставляет усомниться в том, что предложенная СГД альтернативная формула создает достоверное и ясное представление о контролируемой сделке финансирования и СКС в соответствующем отчетном году.

Такое толкование СКС с кредитной линией, конечно же, более благоприятно для НП. Однако строки 6.5.1 и 6.5.2 декларации по подоходному налогу с предприятий о проведенной контролируемой сделке и СКС соответственно со связанными нерезидентами и резидентами заполняются только в последней декларации за период таксации, поэтому данное толкование открывает довольно широкие возможности интерпретации:

- для манипуляции с СКС в соответствующем отчетном году;
- относительно обязанности подготавливать и документировать соответствие цены сделки принципу рыночной цены в документации ТЦ.

Комментарии СГД

В июне текущего года наиболее активные специалисты по ТЦ в общении с СГД снова подняли тему альтернативной формулы и задали представителям СГД следующие вопросы:

1. Остается ли в силе данное НП разрешение толковать сумму (СКС) сделки финансирования (с кредитной линией, счетом группы) в соответствующем отчетном году согласно указаниям, приведенным в методике СГД?

От СГД получен политкорректный ответ, что данный подход к расчету СКС для конкретных сделок финансирования (с кредитной линией, счетом группы) согласован с Министерством финансов и что такой подход выбран и формула разработана с целью облегчить административное бремя НП.

1. Планируются ли рекомендации по пересмотру данной формулы и какие?

На этот вопрос СГД ответила, что никаких рекомендаций относительно расчета СКС с кредитной

линией и счетом группы в соответствующем отчетном году не предусмотрено.

Выводы

Из ответа СГД можно заключить, что альтернативная формула расчета СКС с кредитной линией и счетом группы остается в силе и случаи ее применения по-прежнему зависят в основном от интерпретации НП. НП субъективно определяют, какими должны быть факты и обстоятельства сделки, а также что должно классифицироваться как достаточно большое количество сделок, чтобы воспользоваться данной альтернативной формулой.

Об этом вопросе как о потенциальной теме повторных дискуссий наши коллеги сообщали еще в 2019 году, однако, как мы видим, тема сохранила свою актуальность и будет появляться и в дальнейшем общении с СГД.