

Близится время подготовки и подачи документации ТЦ – обращаем внимание на расчет суммы контролируемых сделок 1/36/24



Старший консультант по трансфертному ценообразованию, PwC Латвия

Elvijs Logins



Старший руководитель проектов по трансфертному ценообразованию, PwC Латвия

Andis Vītols

С тех пор как в далеком 2018 году вступило в силу актуальное латвийское регулирование трансфертного ценообразования (ТЦ), процессы подготовки и подачи документации ТЦ во втором полугодии стали уже обычной практикой. У большинства налогоплательщиков (НП) финансовый год совпадает с календарным, что во взаимосвязи с латвийским регулированием ТЦ означает: подавать документацию ТЦ за предыдущий финансовый год необходимо до 31 декабря текущего года.

Сейчас самое время освежить свои знания о порядке расчета суммы контролируемых сделок (СКС), чтобы НП смог убедиться в выполнении распространяющихся на него требований относительно подготовки и/или подачи документации ТЦ. Верный расчет СКС важен, поскольку от этой суммы напрямую зависят необходимость для НП подготавливать документацию ТЦ и ее форма, а также обязанность подавать ее в Службу государственных доходов (СГД) в течение 12 месяцев после окончания отчетного года.

После вступления в силу нового регулирования ТЦ вышло в свет несколько методических материалов и указаний СГД о порядке расчета СКС в зависимости от вида и сущности проводимых контролируемых сделок. Однако на практике мы все еще сталкиваемся со случаями, когда СКС рассчитывается неверно. Например, в СКС не включены отдельные контролируемые сделки либо она рассчитывается как разность между доходами (сделки по оказанию услуг и продаже товаров) и расходами (на сделки по получению услуг и приобретению товаров). Это неправильный подход, который может подвергнуть НП существенным рискам ТЦ, следующим из несвоевременной подготовки и представления документации ТЦ именно из-за неверного расчета СКС.

Что такое СКС и как она рассчитывается?

Вернемся на шаг назад и закрепим понятие контролируемой сделки. В простейшей и наиболее популярной ситуации это сделка между двумя связанными предприятиями, находящимися в разных налоговых юрисдикциях. Например, сделка купли-продажи товаров между двумя участниками группы, один из которых находится в Латвии, а другой – в Эстонии, считается контролируемой сделкой. Такая же сделка между участниками группы, находящимися в Латвии, является сделкой связанных лиц, которая, однако, не считается контролируемой в толковании части второй статьи 15² закона «О налогах и пошлинах». Обе сделки по сути являются сделками связанных лиц, но только контролируемые – сделки со связанным нерезидентом – учитываются при расчете СКС, из которой следуют требования по подготовке и подаче документации ТЦ.

Любая сделка со связанным нерезидентом по сути считается контролируемой сделкой, и ее необходимо учитывать при определении общей СКС отчетного года. В зависимости от вида сделки

существуют разные способы расчета СКС. Все контролируемые сделки можно разделить на две большие основные категории:

- финансовые сделки (заем, кредитная линия, сделка на счете группы);
- прочие сделки (например, приобретение и продажа товаров, оказание и получение услуг, возмещение расходов, предоставление гарантии).

Финансовые сделки, или сделки финансирования, стоит выделить в отдельную категорию, поскольку для них существует свой специфический порядок расчета СКС. В данной статье, правда, их особо затрагивать не будем – недавно мы опубликовали отдельную [статью](#) на эту важную тему, в которой подробно разъясняется определение СКС в сделках финансирования.

Помимо сделок с нерезидентами в расчет СКС для нужд подготовки документации ТЦ включаются также сделки, заключенные между НП и связанными с ним физическими лицами, предприятиями или лицами, которые зарегистрированы в низконалоговых или безналоговых странах или на территориях, а также сделки, заключенные между связанными лицами – резидентами – в пределах одной цепочки поставок. Детальное разъяснение относительно данных деловых партнеров приведено в части второй статьи 15² закона «О налогах и пошлинах».

Далее приводим общий пример расчета СКС для предприятия, заключающего в отчетном году контролируемые сделки (за исключением сделок финансирования).

СКС = общая сумма закупленных товаров + общая сумма проданных товаров + стоимость полученных услуг + стоимость оказанных услуг + сделки возмещения издержек (соотнесение издержек)

Данный расчет отражает типичные контролируемые сделки, заключаемые предприятиями в рамках своей хозяйственной деятельности. Дополнительно необходимо оценить и сделки финансирования, если таковые заключались. В расчет СКС нужно включать и такие менее популярные контролируемые сделки, как продажа/приобретение акций (по установленной рыночной стоимости) и предоставление гарантии, независимо от их экономической сути или формы.

Предельные значения СКС для подготовки и подачи документации ТЦ

Как мы уже упоминали, верный расчет СКС очень важен, поскольку СКС используется для определения необходимости подготовки НП документации ТЦ и ее формы, а также необходимости ее подготовки и подачи в СГД. В таблице предлагаем сводную информацию о требованиях к подготовке и подаче документации ТЦ:

Форма документации ТЦ	СКС ¹	Обязанность подготовки и/или подачи в СГД
Местная	250 000 евро < СКС < 5 000 000 евро	Необходимо подготовить в течение 12 месяцев после окончания отчетного года и подать в течение месяца после получения запроса СГД
	СКС > 5 000 000 евро	Необходимо подготовить и подать в течение 12 месяцев после окончания отчетного года

Глобальная	Оборот < 50 000 000 евро и 5 000 000 евро < СКС < 15 000 000 евро	Необходимо подготовить в течение 12 месяцев после окончания отчетного года и подать в течение месяца после получения запроса СГД
	СКС > 15 000 000 евро Оборот > 50 000 000 евро и 5 000 000 евро < СКС < 15 000 000 евро	Необходимо подготовить и подать в течение 12 месяцев после окончания отчетного года

Хотелось бы призвать всех НП, заключающих контролируемые сделки, тщательно рассчитывать СКС, чтобы идентифицировать относящиеся к ним требования касательно документации ТЦ и вовремя подготовить документацию ТЦ установленной формы или, возможно, наоборот – заключить, что на НП данная обязанность в очередном отчетном году не распространяется.

Кроме того, призываем связаться с нами, если вам необходима помощь в расчете СКС при заключении специфических или менее привычных сделок со связанными лицами, чтобы подвергнуть их объективному анализу ТЦ и убедиться в необходимости включать их в расчет СКС.

¹ СКС в сделках резидента или постоянного представительства со связанным зарубежным предприятием, связанным физическим лицом и юридическими либо физическим лицом, находящимся в низконалоговой или безналоговой стране или на территории.