



КОНТРОЛЬ ЗА ТРАНСФЕРТНЫМ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕМ УСИЛИЛСЯ

Мария ЛЕМЕЗА, учредитель ООО «СМАР Аутсорсинг Солюшнс» (компания является Ассоциированным членом Международной китайской аудиторской компании REANDA)

В Налоговом кодексе появилась глава, посвященная трансфертному ценообразованию (ТЦО). Значительно расширился круг субъектов хозяйствования, чьи цены будут контролироваться налоговыми органами.

НОВАЦИИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Налоговые органы продолжают отслеживать сделки по реализации или приобретению товаров (работ, услуг), имущественных прав, совершенные со взаимозависимым лицом — налоговым резидентом Республики Беларусь, которое не исчисляет и не уплачивает налог на прибыль.

КАРДИНАЛЬНЫМ НОВШЕСТВОМ В 2019 ГОДУ СТАЛО УПРАЗДНЕНИЕ ЛИМИТА ОТКЛОНЕНИЯ ОТ РЫНОЧНЫХ ЦЕН. РАНЕЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКУ ПРЕДОСТАВЛЯЛСЯ «КОРИДОР» +/- 20% ОТ РЫНОЧНОЙ ЦЕНЫ

К сделкам со взаимозависимыми лицами, подпадающими под контроль ТЦО, в ряде случаев приравнены те, которые совершены с участием третьего лица, сделки с резидентами оффшорных зон, сделки по приобретению недвижимого имущества и жилищных облигаций с теми, кто применяет особые режимы налогообложения. При этом контролю за соответствием рыночных цен не подлежит приобретение физическим лицом в

собственность жилого помещения, в котором данное лицо постоянно проживало не менее пяти лет.

Законодательство о ТЦО распространилось на внешнеторговые сделки по реализации или приобретению стратегических товаров (перечень таких товаров утвержден постановлением Совмина от 16.06.2016 № 470), если сумма контрактов с одним контрагентом в календарном году превышает 2 млн бел. руб. без учета НДС.

Кардинальным новшеством в 2019 году стало упразднение лимита отклонения от рыночных цен. Напомним, ранее налогоплательщику предоставлялся «коридор» +/- 20% от рыночной цены. Если сделки оставались в этих пределах, то у плательщиков отсутствовала необходимость корректировать налоговую базу по налогу на прибыль.

Ст. 20 НК значительно расширила круг лиц, признаваемых взаимозависимыми. При этом следует обратить внимание, что согласно новым нормам, суд может признать взаимозависимость по основаниям, не предусмотренным ст. 20 НК, если отношения между лицами могут повлиять на результаты сделок по реализации товаров (работ, услуг). Таким образом, по решению суда взаимозависимым может быть признано теоретически любое лицо, в том числе никак не связанное юридическими или родственными связями с компанией, с которой совершаются сделки.

ОТЧЕТНОСТЬ — НА ПЛАТЕЛЬЩИКЕ

Обязанность по информированию налогового органа о сделках, подпадающих под правила ТЦО, возложена на налогоплательщика. Инструментами информирования в данном случае выступают электронные счета-фактуры (ЭСЧФ) и экономическое обоснование (расчет).



Согласно ст. 97 НК, плательщик обязан представить информацию, внося сведения о каждой анализируемой сделке в ЭСЧФ и направив их через Портал электронных счетов-фактур МНС. Сведения вносятся в ЭСЧФ независимо от суммы цены сделки и отклонения цен от рыночных значений.

Обратим внимание, что обязанность составлять ЭСЧФ для информирования налоговых органов может возникать, даже когда не требуется исчисление НДС, например, у ИТ-компаний, экспортирующих услуги своим материнским или «дружественным» компаниям и не имеющих оборота по реализации, который необходимо отражать в налоговой декларации (расчете) по НДС. В данной ситуации функция ЭСЧФ не в том, чтобы подтвердить обороты по реализации для учета НДС, а в том, чтобы выступить в роли инструмента по информированию налоговых органов о сделках, подпадающих под правила ТЦО.

Ст. 97 НК обязывает плательщика составлять документацию, подтверждающую экономическую обоснованность примененной цены при внешне-

торговой сделке со взаимозависимым лицом, совершенной компанией из перечня крупных плательщиков, а также при внешнеэкономической сделке по реализации или приобретению стратегических товаров по перечню Совмина.

Экономическое обоснование не требуется для контрактов, заключенных на основании цен по итогам биржевых торгов (если контрагентом не является взаимозависимое лицо или субъект оффшорной зоны), а также для сделок, в отношении которых в соответствии с главой 11 НК заключено соглашение о ценообразовании.

Итогом анализа трансфертных цен может быть корректировка налогооблагаемой базы. Провести такую корректировку вправе не только контролирующий орган, но и сам плательщик. Последний должен представить в налоговую сведения о сделке, в отношении которой произведена корректировка, а также о суммах убытка или базы для уплаты налога на прибыль. Такая информация предоставляется плательщиком в произвольной форме.

НЕПРОСТАЯ ЗАДАЧА

Как показывает практика, большинство сделок, по которым предъявлялись претензии налоговых органов в рамках контроля за ТЦО, были связаны с недвижимым имуществом, так как в данном случае относительно просто доказать несоответствие цены рыночным значениям.

В связи с отсутствием доступных источников информации о ценах, рентабельности реализуемых товаров, работ, услуг, доказывание рыночной природы их цен будет довольно сложной задачей как для контролирующих органов, так и для налогоплательщиков. Особенно маловероятной пока представляется возможность учесть бизнес в нерыночных ценах при реализации имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности.

В МИРОВОМ ТРЕНДЕ

И все-таки ужесточение контроля за сделками между взаимозависимыми лицами не является уникальным решением нашей страны. Мы лишь следуем за общемировой тенденцией. Например, можно провести параллель между подходами законодательства Беларуси и Китая.

Белорусские налоговые органы вправе истребовать у плательщика документацию не ранее 1 июня года, следующего за календарным годом, в котором совершены анализируемые сделки. В Китае документация по ТЦО делится на три вида в зависимости от сделок и сумм операций и может быть истребована налоговым органом в течение 12 месяцев после завершения календарного года либо до 30 июня в зависимости от вида сделок.

В Китае по запросу налогового органа документация должна быть представлена в течение 30 дней, тогда как отчетный период длится до 10 лет. В нашей стране этот период не может превышать 5 лет. ♦