

НОВОЕ В ТРАНСФЕРТНОМ ЦЕНООБРАЗОВАНИИ

25.05.2020

Уважаемые партнеры, дорогие клиенты,

Обращаем ваше внимание на главные новости трансфертного ценообразования – 2020

- Изменение проверки сделок с НМА
- Влияние COVID-19 на ТЦО

DEMPE

С 01.01.2020 внимание ФНС акцентировано на контролируемых сделках с использованием нематериальных активов (торговых марок, патентов, программного обеспечения и т.д.).

Вслед за общемировой практикой 29.09.2019 в ст 105.5 НК РФ был добавлен п 23, который описывает применение DEMPE анализа для оценки соответствия прибыли, получаемой от владения нематериальным активом, и вклада, произведенного сторонами сделки .

Надзорные органы будут по очереди анализировать пять факторов



На основании этого анализа будут сделаны выводы о правильности распределения прибыли от владения НМА

С 2020 года налоговые органы вправе проводить **взаимосогласительную процедуру**.

Взаимосогласительная процедура – процедура, проводимая в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения между Российской Федерацией и иностранным государством-партнером по соглашению для разрешения спорных вопросов.

000 СВИЛАР

Генеральный директор:
Дарья Погодина
Ул. Лесная, 43
127055 Москва
Тел.: +7 499 9783787

swilar GmbH

Генеральный директор
Тобиас Шмид
Эрикаверг, д. 32
D-86899 г. Ландсберг/Лех
Т. +49 8191 9898377

Генеральный директор
Др. Георг Шнайдер
Ул. Шлеенверг, д. 14
D-53913 г. Свисталь
Т.+49 2226 908258

Она состоит из трех блоков:

- анализа выбора метода ценообразования
- анализа сопоставимости условий
- анализа формата документации по ТЦО

Выбранный метод ценообразования должен соответствовать распределению функций и рисков между сторонами сделки

Функции:

Разработка
Совершенствование
Поддержка
Защита
Использование

Риски:

Риски, связанные с функциями
Риски потери деловой репутации
вследствие утраты товарами качества
и иных потребительских свойств

Критерии сопоставимости условий:

- Вид НМА
- Исключительность НМА
- Наличие и срок правовой охраны
- Территория действия прав на использование НМА
- Срок службы
- Стадия жизненного цикла НМА
- Права и функции сторон, связанные с увеличением стоимости НМА
- Возможность получения дохода от использования НМА

Чтобы подготовить аргументированное обоснование распределения прибыли между сторонами на случай вероятной проверки, стоит заранее провести анализ функций взаимосвязанных сторон в контролируемой сделке.

Возможно, в результате такого внутреннего анализ потребуются менять алгоритм расчета трансфертных цен. Чем раньше это будет сделано, тем лучше.

COVID-19

Несмотря на беспрецедентное влияние COVID-19 на экономику, на данный момент нет официального изменения позиции налоговых органов как по правилам расчета трансфертной цены, так и по мерам взыскания за несоответствие контролируемых сделок этим правилам.

В отличие от некоторых других видов отчетности, сроков ее формирования и уплаты налогов, трансфертная документация должна будет предоставляться в налоговые органы по их запросу **в обычные сроки**.

В связи с этим в период пандемии особенно важно вовремя определить и поставить на контроль «узкие места» трансфертного ценообразования:

в 2020 году в связи с экстраординарной ситуацией экономики возможно снижение прибыли или даже убытки от выполнения сделок, что может повлиять на достижение показателя целевой прибыли от контролируемой сделки (должна быть в рыночном диапазоне по российским нормам ТЦО).

Возможно, порядок расчета вознаграждения необходимо будет скорректировать с учетом вновь возникших рисков. Сделать это лучше безотлагательно.

Дополнительные риски могут возникнуть и при использовании внутреннего финансирования.

Напомним, что процент по займам между взаимосвязанными компаниями должен находиться в рамках указанного НК РФ коридора процентных ставок, привязанного к ставке рефинансирования, которая сильно волатильна в кризисный период.

В связи с этим может возникнуть необходимость скорректировать ставки и внести соответствующие изменения в договорные документы.

Законодательные нормы сейчас активно изменяются, поэтому рекомендуем вам постоянно мониторить информацию касательно трансфертного ценообразования и вовремя вносить коррективы в деятельность компании.

ОЭСР создала на сайте раздел, где публикует все документы, посвященные влиянию COVID-19 на трансфертное ценообразование и на другие аспекты мировой экономики.

Документы вы можете найти по ссылке

<https://www.oecd.org/coronavirus/en/>

Со своей стороны специалисты SWILAR постоянно следят за изменениями в сфере ТЦО как в РФ, так и на мировом рынке, и готовы оказать вам поддержку в этом непростом вопросе

Наши услуги:

- Подготовка уведомлений о контролируемых сделках
- Написание трансфертной документации
- Написание локального файла и country-by-country report для трехуровневой документации
- Консультирование по отдельным вопросам ТЦО
- Обучение написанию трансфертной документации

Ваши контактные лица:

Евгения Чернова, руководитель проектов ООО **СВИЛАР**

М: eugenia.chernova@swilar.ru , Т: +7 499 978 37 87

Евгения Фельзинг, заместитель руководителя проектов ООО **СВИЛАР**

М: eugenia.felsing@swilar.ru , Т: +7 499 978 37 87