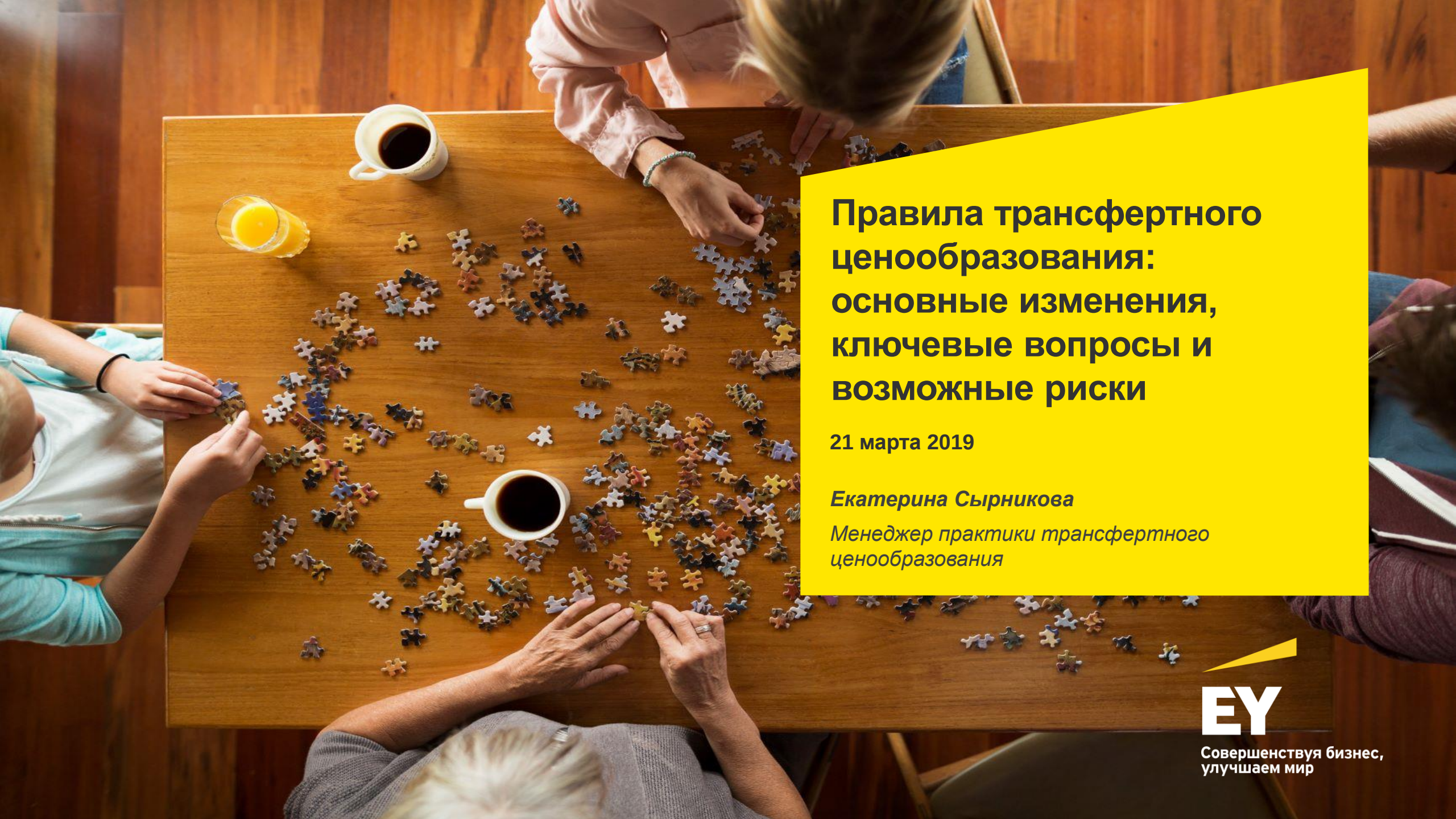




Правила трансфертного ценообразования: основные изменения, ключевые вопросы и возможные риски

21 марта 2019

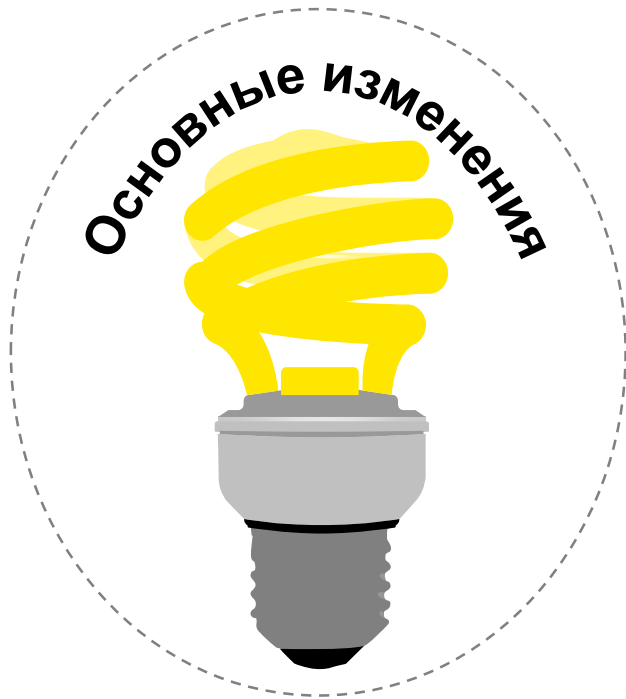
Екатерина Сырникова

*Менеджер практики трансфертного
ценообразования*



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Правила ТЦО в Беларуси. Что нового в 2019 году?



- ☐ Повышение стоимостных порогов и сокращение состава контролируемых сделок
- ☐ Отмена допустимого 20% отклонения от рыночных цен
- ☐ Введение утвержденных форм ТЦО отчетности и изменение сроков ее предоставления
- ☐ Введение возможности заключения соглашения о ценообразовании

Сокращение состава контролируемых сделок

Сделки, подлежащие контролю ТЦО		Стоимостной порог, бел. руб. в год с одним контрагентом	
		2016-2018 гг.	с 2019 г.
 Внешнеторговые сделки	• с взаимозависимыми лицами	100 тыс. руб. для всех плательщиков	400 тыс. руб. для всех плательщиков, за исключением крупных плательщиков 2 млн руб. для крупных плательщиков
	• с резидентами оффшорных зон	100 тыс. руб.	400 тыс. руб.
	• со стратегическими товарами	1 млн руб.	2 млн руб.
	• сделки крупных плательщиков с независимыми лицами	1 млн руб.	Не подлежат контролю
 Сделки с резидентами РБ	• с взаимозависимыми лицами, которые не исчисляют налог на прибыль / освобождены от него	100 тыс. руб. для всех плательщиков	400 тыс. руб. для всех плательщиков, за исключением крупных плательщиков 2 млн руб. для крупных плательщиков
 Сделки с недвижимостью и жилищными облигациями в обращении	• с взаимозависимыми лицами	Без порога	Без порога
	• с плательщиками, применяющими особые режимы налогообложения		
	• с независимыми лицами		Не подлежат контролю

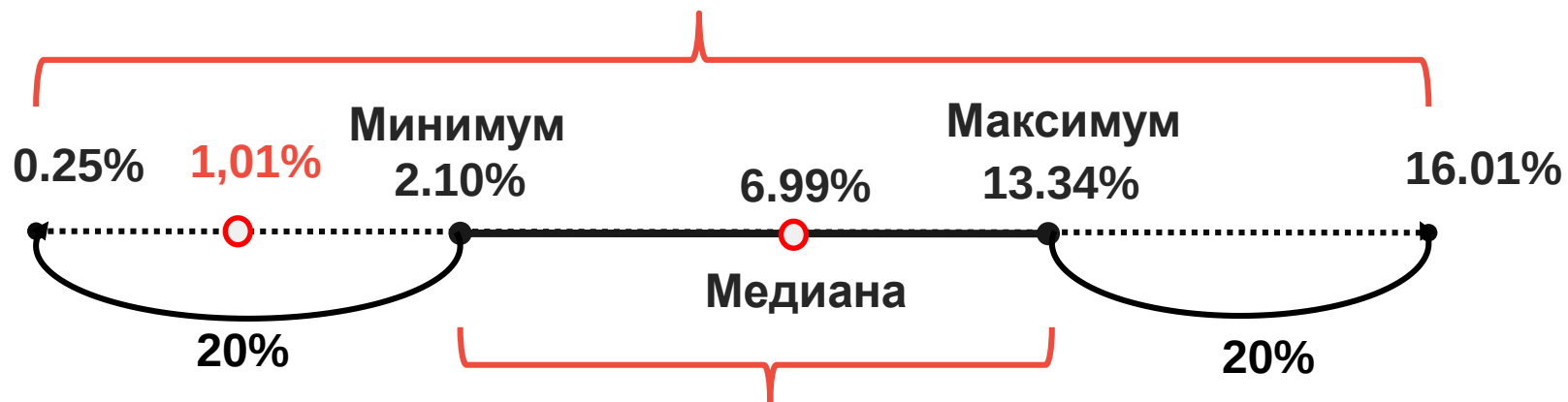
Отмена допустимого 20% отклонения

Сопоставимые компании	Средневзвешенная рентабельность продаж за 2015-2017
Компания А	2.10%
Компания В	3.75%
Компания С	5.42%
Компания D	6.99%
Компания Е	8.71%
Компания F	9.08%
Компания I	13.34%

Финансовые показатели деятельности	Компания G
	Значение, BYN
Выручка	78,789
Себестоимость	54,560
Валовая прибыль	24,229
Расходы на реализацию	14,450
Управленческие расходы	6,004
Прибыль от реализации	795
Рентабельность реализации	1.01%

Рыночный диапазон до 2019

Начиная с 1 января 2019 г. рентабельность реализации компании «G» не соответствует рыночному уровню



Рыночный диапазон с 2019

Типы отчетности по ТЦО

Контролируемые сделки		Стоимостной порог, бел. руб. в год с одним контрагентом	
		Для крупных плательщиков	Для всех остальных плательщиков
Внешнеторговые сделки 	• с взаимозависимыми лицами	2 000 000 Документация	400 000 Экономическое обоснование
	• со стратегическими товарами	2 000 000 Документация	
	• с резидентами оффшорных зон	400 000 Документация	400 000 Экономическое обоснование
Сделки с резидентами Республики Беларусь	• с взаимозависимыми лицами, которые не исчисляют и не уплачивают налог на прибыль / освобождены от налога на прибыль	2 000 000 Экономическое обоснование	400 000 Экономическое обоснование
Сделки с недвижимостью и жилищными облигациями в обращении 	• с взаимозависимыми лицами – иностранными организациями, иностранными гражданами	без порога Документация	без порога Экономическое обоснование
	• с взаимозависимыми лицами – резидентами Республики Беларусь	без порога Экономическое обоснование	
	• с плательщиками, применяющими особые режимы налогообложения		

Сроки предоставления

Документация по ТЦО

Может быть запрошена **не ранее 1 июня года**, следующего за отчетным

Срок предоставления:

- в рамках камеральной проверки **до 10 рабочих дней**;
- в рамках выездной проверки срок **не установлен**, указывается в запросе и не может быть меньше **2 рабочих дней**.



Экономическое обоснование по ТЦО

Срок предоставления:

- в рамках камеральной проверки **до 10 рабочих дней**;
- в рамках выездной проверки срок **не установлен**, указывается в запросе и не может быть меньше **2 рабочих дней**.

Документация не составляется по:

- Сделкам, совершенным на бирже, за исключением сделок с ВЗЛ;
- Сделкам, в отношении которых заключено соглашение о ценообразовании

При проведении выездной проверки документация истребуется только за проверяемый период.

! За 2019 – 2022 годы при доплате налога на прибыль вследствие ТЦО-корректировок в течение 5 дней с момента подачи уточненной налоговой декларации **пеня не начисляется**

- Непредставление документации по запросу налогового органа является одним из оснований для проведения налоговой проверки, а административный штраф на организацию и должностное лицо составляет **до 20 базовых величин**.
- При доначислении налога на прибыль - **штраф** на организацию составляет **до 40%** от суммы налога и на должностное лицо **до 120 базовых величин**.

Формы отчетности по ТЦО

!НОВОЕ – Составляются только за год и допускается группировка сделок

Документация по ТЦО

ДОКУМЕНТАЦИЯ,
подтверждающая экономическую обоснованность примененной цены

за _____ год
(четыре цифры года)

№ п/п	Показатель
1.	Раздел 1. Сведения об анализируемой сделке (группе однородных сделок)
1.1	Документ (документы), в котором определена цена анализируемой сделки (группы однородных сделок)
	Наименование документа
	Номер (номера)
	Дата (даты)
	Договор
	Группа договоров по однородным сделкам
	Дополнение к договору
	Спецификация
	Другое
	(указать)
1.2	Группа однородных сделок
	(указать да или нет)
1.3	Вид сделки (группы однородных сделок)
	Реализация товара ¹
	Реализация работ (услуг) ¹
	Реализация имущественных прав ¹
	Предоставление в пользование имущества ¹
	Приобретение товара ¹
	Приобретение работ (услуг) ¹
	Приобретение имущественных прав ¹
	Получение в пользование имущества ¹
1.4	Цель приобретения товара (работы, услуги), имущественных прав
	Конечное потребление ¹
	Перепродажа ¹
	Использование в производстве ¹
	Иное
	(указать)
1.5	Количество участников сделки (группы однородных сделок)
1.6	Условия осуществления платежей
	Предоплата ¹
	(указать размер предоплаты в проценте от цены сделки)
	Последующая оплата (отсрочка) ¹
	(указать период)

Экономическое обоснование по ТЦО

ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ ПРИМЕНЕННОЙ ЦЕНЫ

за _____ год
(четыре цифры года)

№ п/п	Показатель
1.	Раздел 1. Сведения об анализируемой сделке (группе однородных сделок)
1.1	Документ (документы), в котором определена цена анализируемой сделки (группы однородных сделок)
	Наименование документа
	Номер (номера)
	Дата (даты)
	Договор
	Группа договоров по однородным сделкам
	Дополнение к договору
	Спецификация
	Другое
	(указать)
1.2	Группа однородных сделок
	(указать да или нет)
1.3	Вид сделки (группы однородных сделок)
	Реализация товара ¹
	Реализация работ (услуг) ¹
	Реализация имущественных прав ¹
	Предоставление в пользование имущества ¹
	Приобретение товара ¹
	Приобретение работ (услуг) ¹
	Приобретение имущественных прав ¹
	Получение в пользование имущества ¹
1.4	Цель приобретения товара (работы, услуги), имущественных прав
	Конечное потребление ¹
	Перепродажа ¹
	Использование в производстве ¹
	Иное
	(указать)
1.5	Количество участников сделки (группы однородных сделок)
1.6	Условия осуществления платежей
	Предоплата ¹
	(указать размер предоплаты в проценте от цены сделки)
	Последующая оплата (отсрочка) ¹
	(указать период)

Утверждены **Постановлением МНС от 3 января 2019 г. №2** «О некоторых вопросах, связанных с исчислением и уплатой налогов сборов (пошлин), иных платежей, контроль за исчислением и уплатой которых осуществляют налоговые органы», вступила в силу с **16 февраля 2019 г.**

Сведения, отражаемые в формах

Документация	Эк. обосн.	Какая информация указывается
1. Сведения о сделке (группе сделок)		Реквизиты договоров, вид сделки, цель ее совершения, условия платежей
2. Сведения о контрагенте по сделке		Наименование, ФИО руководителя, страна регистрации и УНП
3. Данные о взаимозависимости сторон сделки		Доля прямого/косвенного участия
4. Структура холдинга (группы)	-	Структура, наименование и расположение управляющей компании, основной вид деятельности группы
5. Сведения об отрасли	-	Особенности отрасли, состояние конкуренции, доля плательщика на рынке
6. Описание предмета сделки		Наименование товара и код ТН ВЭД (10 знаков), работы, услуги (код ОКП 9 знаков), стоимость, количество, единица измерения, цена за единицу, дата отгрузки, качественные характеристики, сведения о ТМ, стране происхождения, производителе, условия доставки, место погрузки/разгрузки, вид транспорта и др.
7. Описание деятельности сторон	-	Функции, риски, активы, среднесписочная численность работников за год, иные факторы, влияющие на цены
8. Сведения о стратегии продаж	-	Сведения о стратегии продаж и финансовое положение плательщика
9. Сведения о доходах и расходах по сделке (группе сделок)		Данные о выручке, себестоимости, управленческих и коммерческих расходах, прибыли от реализации. При наличии последующей реализации – цену последующей реализации, прибыль, понесенные затраты, валовую рентабельность
10. Сведения о рыночных ценах или рентабельности		Сведения о ценах или рентабельности сопоставимых компаний с указанием источников информации
11. Подходы плательщика к определению цены сделки	-	Используемый метод и обоснование его выбора, данные о рентабельности в сопоставимых сделках, данные о ценах в сопоставимых сделках плательщика
12. Сведения о корректировке налоговой базы налога на прибыль	-	Налоговая база до и после корректировки

Сложности и вопросы при подготовке отчетности по ТЦО



Соглашение о ценообразовании



Дальнейшие рекомендации

Для тех, кто уже готовил отчетность по ТЦО

- 01** Оценить существующую методику ТЦО с точки зрения изменений в законодательстве (изменение порядка расчета рыночного диапазона, пересмотр состава КЗ и др.)
- 02** Проработать вопрос о необходимости доработки учетной системы, чтобы можно было автоматизировано выгружать данные для включения в отчетность
- 03** Подготовить документацию / ЭО по новой форме

Для тех, кто ничего еще не делал

- 01** Сделать запрос в Группу, запросить имеющиеся документации по ТЦО и исследования, подготовленные для иных компаний группы по аналогичным сделкам, Master file and Local file template
- 02** Организовать процесс, назначить ответственных лиц, определить какое подразделение в компании ответственно за предоставление информации для каждого раздела документации / ЭО и в какие сроки
- 03** Выбрать методологию и провести анализ ценообразования в сделках (с учетом функций и рисков). Особое внимание уделить наличию «внутренних» сопоставимых сделок
- 04** Проработать вопрос о необходимости доработки учетной системы
- 05** Подготовить документацию / ЭО по новой форме
- 06** Оценить риски и необходимость подготовки документации / ЭО для прошлых периодов

Контакты



Екатерина Сырникова

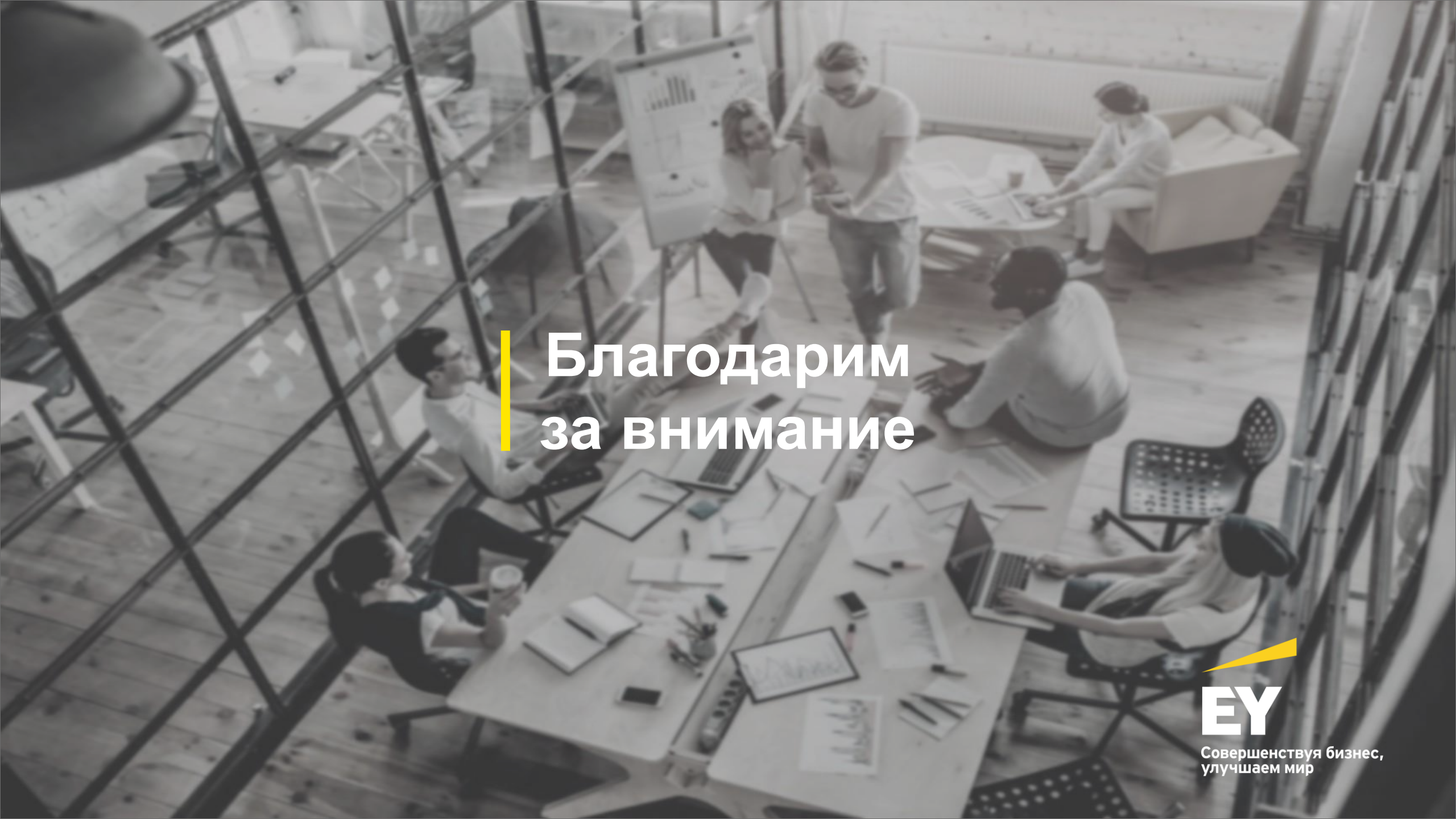
Менеджер

Налоговые и юридические услуги | Группа
трансфертного ценообразования в
Беларуси

Email: Ekaterina.Syrnikova@by.ey.com

Тел.: +375 (17) 240 4242

Моб.: +375 (29) 702 6087



Благодарим
за внимание

EY

Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Информация об использовании прилагаемых материалов

Презентационные материалы подготовлены для использования в качестве вспомогательных визуальных пособий при обсуждении специфических вопросов налогообложения в ходе выступлений сотрудников Компании ЕУ в ходе семинара 21 марта 2019 года (далее – «Семинар»). Пользователь должен принять во внимание следующее:

- ▶ Прилагаемые материалы не являются полными и технически корректными в отрыве от устного пояснения, данного сотрудниками Компании ЕУ в ходе Семинара.
- ▶ Прилагаемые материалы описывают отдельные вопросы налогообложения вне контекста и не могут быть применены к специфическим фактическим обстоятельствам без дополнительного анализа в контексте таких обстоятельств.
- ▶ Технические позиции по отдельным вопросам налогообложения, высказанные в ходе Семинара специалистами Компании ЕУ, а также частично описанные в прилагаемых материалах, являются отражением позиции данных специалистов на дату Семинара и могут подлежать пересмотру по состоянию на более позднюю дату ввиду изменения законодательства либо его интерпретации.

Любое практическое использование прилагаемых материалов, а также в целом материалов Семинара, включая цитирование, полное или частичное копирование и распространение, должно быть письменно согласовано с Компанией ЕУ. Компания ЕУ не несет ответственности за результаты несанкционированного письменного использования вышеуказанных материалов.

Краткая информация о компании EY

EY является международным лидером в области аудита, налогообложения, сопровождения сделок и консультирования. Наши знания и качество услуг помогают укреплять доверие общественности к рынкам капитала и экономике в разных странах мира. Мы формируем выдающихся лидеров, под руководством которых наш коллектив всегда выполняет взятые на себя обязательства. Тем самым мы вносим значимый вклад в улучшение деловой среды на благо наших сотрудников, клиентов и общества в целом.

Мы постоянно расширяем наши услуги и ресурсы с учетом потребностей клиентов в различных регионах СНГ. В 21 офисах нашей фирмы (в Москве, Санкт-Петербурге, Новосибирске, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Тольятти, Владивостоке, Южно-Сахалинске, Ростове-на-Дону, Алматы, Астане, Атырау, Баку, Киеве, Донецке, Ташкенте, Тбилиси, Ереване, Минске и Бишкеке) работают 4800 специалистов.

Название EY относится к глобальной организации и (или) к одной или нескольким компаниям, входящим в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited – юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, – является компанией, ограниченной гарантиями ее участников, и не оказывает услуг клиентам. Более подробная информация представлена на нашем сайте: ey.com.