

# Трансфертное ценообразование в странах Балтии:

Точка зрения налогоплательщика

27 мая 2016 г.

Минск, Беларусь



[www.sorainen.com](http://www.sorainen.com)



## Кто мы?

- Ведущая региональная юридическая фирма с полностью интегрированными офисами в **Беларуси, Литве, Латвии и Эстонии**
- Основанная в 1995 году, на сегодня SORAINEN насчитывает более **170** юристов и налоговых консультантов
- Фирма SORAINEN получила 20 международных юридических наград от шести крупнейших международных изданий и баз данных





# Эффективные правовые и налоговые решения

## 10 интегрированных региональных команд

Административное право  
Банковское право  
Корпоративное право  
Налоговое и таможенное право  
Недвижимость  
Право конкуренции  
Разрешение споров  
Реструктуризация и банкротство  
Слияния и поглощения  
Страхование

## 6 секторов

Коммуникации, медиа и технологии  
Недвижимость и строительство  
Пищевая, лесная промышленность  
и сельское хозяйство  
Фармацевтика и научные исследования  
Финансовые услуги и страхование  
Энергетика и коммунальные услуги

## CIS/Russian Desk



# SORAINEN – Юридическая фирма года в Европе



За внушительный рост, стратегическое развитие и обширную базу международных клиентов (2016)



# SORAINEN признана юридической фирмой года в странах Балтии

CHAMBERS  
EUROPE

За выдающиеся достижения в сфере обслуживания клиентов, самые громкие и инновационные проекты и стратегический рост (2014)

THE LAWYER

За юридическое сопровождение инновационных знаковых сделок при поддержании высокого уровня обслуживания клиентов и развития стратегического видения (2016 и 2014)

IFLR  
INTERNATIONAL FINANCIAL LAW REVIEW

За юридическое сопровождение наиболее сложных и инновационных международных сделок (2014, 2013, 2012, 2010 и 2009)

MERGERMARKET  
M&A  
AWARDS

За консультирование наибольшего количества сделок слияний и поглощений самой высокой общей стоимостью в странах Балтии (2015, 2014, 2012 и 2008)



# SORAINEN: награды и признание

## **INTERNATIONAL TAX REVIEW™**

Фирма года в области  
налогообложения  
в странах Балтии  
(2015, 2014, 2012,  
2011 и 2010) и  
Фирма года в области  
трансфертного  
ценообразования  
в странах Балтии  
(2013)



Ministry of Justice of the  
Republic of Belarus


Лучший поставщик  
юридических услуг  
в стране  
(2014, 2013 и 2011)



# Содержание

- Основные принципы законодательства о трансфертном ценообразовании (ТЦО) в странах Балтии
- Руководство ОЭСР по трансфертному ценообразованию – библия для налоговых администраций и профессионалов ТЦО
- Сотрудничество с налоговой администрацией и налоговые проверки
- Судебная практика – не очень обширная, но имеющая важное значение





**Основные принципы  
законодательства о трансфертном  
ценообразовании (ТЦО)  
в странах Балтии**






# Общие законодательные принципы в Эстонии, Латвии и Литве

- «Лучше меньше да лучше» – только самые основные вопросы регулируются законом:
  - принцип заключения сделок на рыночных условиях (arm's length principle) – все 3 страны;
  - методы ТЦО – все 3 страны;
  - использование Руководства ОЭСР – Латвия и Литва;
  - Требования о документации ТЦО – все 3 страны.
- Дополнительные постановления, регулирующие технические вопросы, однако некоторые вопросы остаются за кадром.
- Проект ОЭСР BEPS и инициативы Европейского Союза (ЕС).



# Общие законодательные принципы в Эстонии, Латвии и Литве

- Требования о подготовке документации ТЦО:
  - Эстония – критерии в целом по группе компаний:
    - Годовые продажи превышают 50 миллионов евро; и
    - общие активы превышают 43 миллиона евро; и
    - Не менее 250 работников.
  - Латвия – критерии для местной компании:
    - Годовой оборот превышает 1,43 миллиона евро; и
    - сделки с одной стороной превышают 14 300 евро.
  - Литва – критерии для местной компании :
    - Местные компании и постоянные представительства иностранных компаний – если годовой оборот плательщика превышает 2 896 200 евро за последний налоговый год.

A black fountain pen and a silver marker are lying on a white surface. The fountain pen is in the foreground, angled towards the bottom right. The marker is behind it, angled towards the top left. The background features a decorative pattern of thin, overlapping, wavy lines in shades of gray and white, creating a sense of depth and movement.

**Руководство ОЭСР по  
трансфертному  
ценообразованию – библия  
для налоговых администраций  
и профессионалов ТЦО**



# Руководство ОЭСР

- Последняя редакция 2010, в конце 2015 г. ОЭСР опубликовала доклады BEPS, существенно дополнив основные главы Руководства
- Используется многими странами, где существует регулирование ТЦО
- Два (с половиной) основных подхода к использованию Руководства ОЭСР:
  - Включение их в национальное законодательство (например, частично, Бельгия)
  - Ссылка на Руководство в национальном законодательстве (например, Латвия, Литва, Канада, Швейцария)
  - Отсутствие прямой ссылки в законодательства или включения в национальное законодательство, однако использование в практике налоговых органов и судов (например, Эстония, Швеция, Нидерланды, Польша)



## Руководство ОЭСР II




- Определяет и описывает краеугольные камни системы трансферного ценообразования, с многочисленными примерами
- Не дает однозначных указаний, так как Руководство ОЭСР является «мягким правом» («*soft-law*»), согласованным результатом интересов многих стран



## Руководство ОЭСР III

- Основные темы:
  - Определение принципа заключения сделок на рыночных условиях
  - Основные пять методов ТЦО
  - Как оценить сопоставимость сделок
  - Требования документации ТЦО
  - Специальные положения о нематериальных активах и услугах
  - Соглашения о взносах на покрытие расходов (cost-contribution arrangements)
  - Некоторые идеи о том, как разрешать споры между плательщиком и налоговой администрацией



**Сотрудничество с  
налоговой администрацией  
и налоговые проверки**



# Налоговая администрация и ТЦО



- Вследствие недостаточно ясных и (слишком) кратких законодательных правил остается много пространства для обсуждений и споров с налоговыми органами
- Подходы, используемые налоговыми органами в проверках, могут удивлять плательщика
- Ограничения налоговых проверок и риск двойного налогообложения
- Неформальные встречи с налоговыми органами для обсуждения общих тем, например, реализацию проекта BEPS



**Судебная практика – не  
очень обширная, но  
имеющая важное значение**





# Судебная практика

- В странах Балтии споры по тематике ТЦО не часто рассматриваются судами.
- Некоторые наиболее интересные темы судебных споров в странах Балтии:
  - Применение метода цены последующей реализации – валовая маржа или чистая маржа:
    - Несмотря на то, что Руководство ОЭСР однозначно подчеркивает, что необходимо брать во внимание уровень валовой прибыли, Верховный Суд Латвии согласился с мнением налогового органа о том, что необходимо также сопоставлять и показатель чистой прибыли.
  - Сделки объединения денежных средств (cash pool) – заем или депозит:
    - Если Латвийская компания перечисляет своисвободные денежные средства финансовой компании группы за границей, причитаются ли ей проценты как по депозиту или как по кредиту.



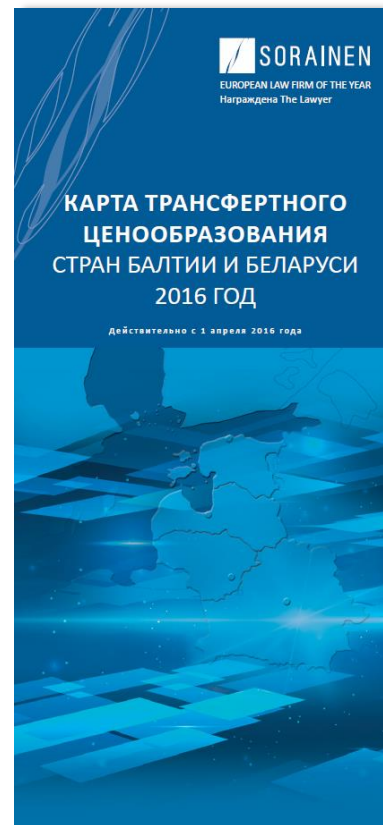
# Судебная практика II

- Некоторые наиболее интересные темы судебных споров в странах Балтии:
  - Оказание логистических услуг – дистрибуция или центральное складирование;
    - Так как в сделке со связанной стороной компания не осуществляет функции продажи и маркетинга, можно ли считать такую сделку сопоставимой со сделками с независимыми лицами;
  - Займы связанным компаниям в Литве – поиск сопоставимых сделок (также важно для Латвии);
    - Если превышены пределы достаточной капитализации, как можно обосновать, что компания получила бы заем на тех же условиях от несвязанной стороны;
    - Использование данных, накопленных центральными банками, в качестве источника сопоставимых данных.
- Критерий пользы для полученных услуг по управлению:
  - Оказаны ли на самом деле услуги;
  - Были ли услуги необходимы;
  - Не были ли услуги оказаны собственными сотрудниками;
  - Не является ли часть услуг «видом деятельности акционера».



# Полезные материалы от SORAINEN

- [Карта трансфертного ценообразования стран Балтии и Беларуси](#)
- [Налоги 2016. Обзор общих принципов налогообложения Эстонии, Латвии, Литвы и Беларуси](#)





# Спасибо!

**Каспарс Страдс**

руководитель проектов в области трансфертного  
ценообразования в странах Балтии

**Виктор Строчук**

Советник

## **БЕЛАРУСЬ**

ул. Интернациональная, 36-1  
220030 Минск, Беларусь  
тел. +375 17 306 2102  
belarus@sorainen.com

## **ЭСТОНИЯ**

Пярнуское шоссе 15  
10141 Таллинн, Эстония  
тел. +372 6 400 900  
estonia@sorainen.com

## **ЛАТВИЯ**

ул. Кр. Валдемара 21  
LV-1010 Рига, Латвия  
тел. +371 67 365 000  
latvia@sorainen.com

## **ЛИТВА**

ул. Йогайлос 4  
LT-01116 Вильнюс, Литва  
тел. +370 52 685 040  
lithuania@sorainen.com

[www.sorainen.com](http://www.sorainen.com)