



## Внедрены новые правила учёта трансфертного ценообразования

12 июля 2017 - В дополнение к нашему [Налоговому информационному бюллетеню № 47](#) от 14 марта 2017 года, касающемуся прекращения минимального коэффициента прибыли, предусмотренной для внутригрупповых механизмов финансирования, 30 июня 2017 года Кипрский Комиссар по налогообложению выпустил [Интерпретационный циркуляр 3 - Налог на прибыль](#) в отношении применения новых правил, касающихся налогообложения механизмов внутригруппового финансирования.

Краткое изложение о содержании Циркуляра, который применяется с 1 июля 2017 года, можно посмотреть ниже.

### Содержание

Циркуляр применяется к механизмам финансирования связанных сторон, а точнее, когда кредиты предоставляются финансовой компанией, являющейся Кипрским резидентом, связанным сторонам, финансируемым за счет займов, денежных авансов, банковских кредитов и любых других финансовых инструментов. Две компании считаются связанными сторонами, если они подпадают под действие статьи 33 Закона о подоходном налоге.

### Требования фактического присутствия компании на территории страны

В Циркуляре указывается, что финансовые компании, являющиеся Кипрскими налоговыми резидентами, должны иметь надлежащее фактическое присутствие на Кипре и иметь квалифицированных сотрудников, чтобы контролировать риски и транзакции, которые они заключают.

В этом отношении будет учтено следующее:

- количество директоров, которые являются налоговыми резидентами Кипра;
- количество заседаний совета директоров, проходящих на Кипре; и
- наличие квалифицированного персонала для контроля над исполняемыми транзакциями. Ежедневная деятельность по смягчению рисков может быть осуществлена третьими лицами, если финансовая компания, являющаяся налоговым резидентом на Кипре, может определять и фактически принимать ключевые решения, касающиеся передачи деятельности третьим лицам (аутсорсинг).

## **Требования трансфертного ценообразования**

Финансовая компания, являющаяся Кипрским налоговым резидентом, обязана с 1 июля 2017 года представить исследование трансфертного ценообразования в качестве доказательства того, что каждая финансовая сделка была выполнена на строго коммерческих началах. Это будет включать в себя также то, что финансовая компания, являющаяся Кипрским налоговым резидентом, должна определить каждую финансовую договоренность со связанными сторонами и коммерчески обосновать, что сделка была заключена в соответствии с рыночными условиями. Кроме того, потребуется анализ результатов выполняемых функций, использованных активов и рисков, допускаемых финансовой компанией, являющейся налоговым резидентом Кипра.

Основопологающим правилом анализа рисков является то, что финансовая компания, являющаяся Кипрским налоговым резидентом, которая будет нести риски, должна обладать денежной способностью управлять данными рисками и нести финансовые издержки, если предполагаемые риски на самом деле реализуются. В этой связи ожидается, что финансовая компания, являющаяся налоговым резидентом Кипра, будет определять, используя соответствующие методы, надлежащий уровень капитала, который необходим для принятия на себя рисков.


Также необходимо провести надлежащий анализ сопоставимости, что поможет определить, сопоставимы ли транзакции между связанными сторонами с операциями между независимыми организациями. Основываясь на подобном исследовании сопоставимости, компания, являющаяся налоговым резидентом Кипра, может оценивать свое вознаграждение по сравнению с результатами, полученными в результате сопоставимых транзакций и обстоятельств между несвязанными сторонами.

Анализ сопоставимости также должен включать процесс определения сопоставимых транзакций в качестве прозрачных, систематических и проверяемых с использованием соответствующих источников информации.

### **Определение вознаграждения по принципу правовой и коммерческой самостоятельности**

С целью иметь возможность определять вознаграждение намеченной сделки по принципу правовой и коммерческой самостоятельности, необходимо сравнить сделку с сопоставимыми сделками на открытом рынке.

В циркуляре упоминается, что если организации выполняют функции, аналогичные тем, которые выполняются регулируруемыми финансовыми и казначейскими организациями, доходность собственного капитала в размере 10% после налогообложения может наблюдаться на рынке и может считаться отражением вознаграждения на коммерческих началах. Данный процент будет регулярно



пересматриваться налоговыми органами Кипра на основе соответствующего анализа рынка.

### **Меры по упрощению**

Когда финансовая компания, являющаяся налоговым резидентом Кипра, предоставляет займы или другую финансовую помощь связанным сторонам, которые рефинансируются займами, полученными от других связанных с ними компаний, считается, что для упрощения, транзакции будут считаться выполненными по принципу правовой и коммерческой самостоятельности, если компания получает после налогового отчета минимум 2% по активам.

2%, упомянутые выше, будут регулярно пересматриваться налоговым департаментом на основе соответствующего анализа рынка.

Организация, которая подходит для такого статуса, и который не намерен составлять документацию о трансфертном ценообразовании, может выбрать для оценки своего вознаграждения данный принцип минимального дохода по активам.


Отмечается, что отклонение от данного минимального дохода допускается только в исключительных случаях, если таковые должным образом оправданы соответствующим анализом трансфертного ценообразования.

### **Минимальные требования к анализу трансфертного ценообразования**

Минимальные требования к анализу трансфертного ценообразования указаны в параграфе 29 соответствующего Циркуляра.

Минимальные требования:

- описание расчета распределения капитала, необходимого для принятия на себя рисков,
- описание группы и взаимосвязи между функциями, выполняемыми организациями, которые участвуют в контролируемых транзакциях, и остальной частью группы вместе с описанием создания стоимости внутри группы субъектами, которые участвуют в транзакциях,
- точный объем анализируемых транзакций,
- список найденных потенциально сопоставимых транзакций,
- форма отказа для отклоненных потенциально сопоставимых транзакций с обоснованиями,
- окончательный список сопоставимых транзакций, которые были выбраны и использованы для определения цены по принципу правовой и коммерческой



самостоятельности, применяемой к внутригрупповым тщательно планируемыми операциям,

- общее описание рыночных условий,
- список всех предыдущих соглашений о трансфертном ценообразовании, заключенных с другими странами в отношении рассматриваемых операций,
- список всех предыдущих соглашений, заключенных с анализируемыми организациями, которые все еще действуют на момент подачи запроса,
- прогноз отчетов о доходах за годы, охватываемые запросом.

Анализ трансфертного ценообразования должен быть подготовлен экспертом по трансфертным ценам. Анализ должен быть направлен Комиссару по налогообложению лицом, имеющим лицензию аудитора компании на Кипре, и которому требуется провести проверку анализа трансфертного ценообразования для обеспечения достоверности и эффективности.

### **Информационное взаимодействие**

Выдача упреждающих решений органов налогообложения или предварительных ценовых договоренностей, а также использование налогоплательщиком мер по упрощению будут подчиняться правилам информационного взаимодействия, установленных в соответствии с Директивой об административном сотрудничестве.

### **Вступление в силу**

Циркуляр применяется с 1 июля 2017 года для всех существующих и будущих сделок. Любые постановления, выпущенные до указанной даты, не будут действовать в отношении периодов с 1 июля 2017 года.

Если сделки внутригруппового финансирования были поддержаны исследованием трансфертного ценообразования и все еще продолжаются после указанной даты, исследование должно соответствовать положениям Циркуляра.

Как и всегда, Отдел налогообложения Costas Tsielapis & Co Ltd находится в вашем распоряжении, если вам требуется дополнительная информация или разъяснения.