

Новые правила контроля за трансфертными ценами в Узбекистане с 2022 года

Обзор KPMG | Январь 2022 г.

Обращаем ваше внимание на изменения в механизме контроля за трансфертными ценами в Узбекистане и на последствия скорого вступления в силу новых правил трансфертного ценообразования.

Изменения в механизме контроля за трансфертными ценами

С 1 января 2022 года вступают в силу положения Раздела VI «Налоговый контроль при трансфертном ценообразовании» Налогового кодекса Республики Узбекистан (далее – «НК РУз»). Положения данного раздела предусматривают введение правил корректировки налоговой базы в случае использования трансфертных цен в сделках между взаимосвязанными лицами.

Ниже приведен краткий перечень терминов, связанных со вступающими в силу правилами трансфертного ценообразования.

- **Взаимосвязанные лица** – лица, особенности отношений между которыми могут оказывать влияние на условия и (или) результаты сделок, совершаемых этими лицами, и (или) экономические результаты деятельности этих лиц или деятельности представляемых ими лиц. ^[1]
- **Трансфертная цена** – цена, которая формируется в сделках между взаимосвязанными сторонами и (или) отличается от объективно формирующейся цены, которая применялась бы в сопоставимых экономических условиях при совершении сделок между независимыми лицами.
- **Трансфертное ценообразование** (далее – «ТЦ») – формирование коммерческих и (или) финансовых условий и (или) результатов деятельности взаимосвязанных сторон, отличающихся от условий и результатов, которые были бы получены в сопоставимых экономических условиях независимыми лицами.

[1] Основания для признания лиц взаимосвязанными для целей налогообложения приведены в статье 37 НК РУз..

В главе 21 НК РУз указаны критерии для признания сделок контролируемыми для целей налогообложения, краткие описания которых с указанием пороговых значений суммы доходов за соответствующий календарный год представлены в таблице ниже:

Контролируемые сделки	Лимиты годового оборота для признания сделки контролируемой
Сделки между резидентами Республики Узбекистан	
Сделки между взаимосвязанными лицами	5 млрд сумов (примерно 406 тыс. евро)
Сделки между взаимосвязанными лицами, в которых хотя бы одна из сторон сделки применяет специальный налоговый режим, или является участником специальной экономической зоны*	500 млн сумов (примерно 40 тыс. евро)
Сделки между взаимосвязанными лицами, в которых хотя бы одна из сторон сделки освобождена от уплаты налога на прибыль, применяет пониженную налоговую ставку или иные налоговые льготы**	500 млн сумов (примерно 40 тыс. евро)
Сделки между взаимосвязанными лицами, предметом которых является добытое одной из сторон сделки полезное ископаемое***	500 млн сумов (примерно 40 тыс. евро)
Внешнеторговые сделки	
Сделки с иностранными взаимосвязанными лицами	Без порога
Сделки в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли с иностранными независимыми лицами	Без порога
Сделки всех плательщиков с резидентами офшорных зон	Без порога

* При этом в числе других сторон этой сделки есть лицо, не применяющее специальные налоговые режимы

** При этом в числе других сторон этой сделки есть лицо, не освобожденное от уплаты такого налога и не применяющее льгот

*** Если налогом на пользование недрами в отношении этого полезного ископаемого предусмотрена адвалорная (процентная) налоговая ставка

Последствия вступления в силу ТЦ правил

1. Уведомление о контролируемых сделках – не позднее годовой отчетности

Для налогоплательщиков введена обязанность по предоставлению в налоговые органы в установленной форме уведомления о контролируемых сделках. Данное уведомление должно быть предоставлено налоговым органам не позднее срока представления годовой финансовой отчетности за календарный год, в котором совершены контролируемые сделки. Содержание уведомления о контролируемых сделках должно соответствовать требованиям статьи 182 НК РУз. Уведомление должно быть подано по форме и в порядке, утверждаемыми Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан по согласованию с Министерством финансов Республики Узбекистан.

2. ТЦ документация – в течение 30 календарных дней с даты запроса налоговыми органами

Налогоплательщики обязаны подготовить по установленной форме и подать в налоговые органы в течение 30 календарных дней с даты запроса налоговых органов ТЦ документацию, подтверждающую экономическую обоснованность примененной цены в контролируемой сделке. Содержание ТЦ документации должно соответствовать требованиям статьи 193 НК РУз. Запрос Государственного налогового комитета Республики Узбекистан на предоставление документации может быть направлен не ранее 1 июня года, следующего за годом совершения сделки.

Штрафы за неуплату или неполную уплату налогов в Республике Узбекистан в результате применения мер налогового контроля за ТЦ установлены в размере 40% от неуплаченной суммы налога.

Для проведения ТЦ анализа и подготовки ТЦ документации НК РУз предусматривает 5 методов трансфертного ценообразования:

- метод, основанный на анализе цен: метод сопоставимых рыночных цен (приоритетный метод по общему правилу);
- методы, основанные на анализе рентабельности: метод цены последующей реализации (приоритетный метод при перепродаже товаров независимым лицам), затратный метод, метод сопоставимой рентабельности и метод распределения прибыли.

Дополнительно возможно применение независимой оценки, произведенной согласно законодательству об оценочной деятельности Республики Узбекистан или иностранного государства.

Методы ТЦ анализа применяются на основании следующих источников информации:

- **информация о ценах:** цены и котировки бирж и официальных источников информации органов государственной власти, таможенная статистика, данные информационно-ценовых агентств, информация о собственных сделках налогоплательщика, а при отсутствии (недостаточности) перечисленных источников информации – также цены и котировки в опубликованных и (или) общедоступных изданиях и информационных системах;
- **информация о рентабельности:** информация о собственных сделках налогоплательщика, а при отсутствии (недостаточности) такой информации – отчетность юридических лиц, опубликованная в общедоступных источниках информации (включая сайты самих юридических лиц).

Краткий анализ специфики ТЦ правил Узбекистана

Ключевые положения ТЦ правил Узбекистана были разработаны с учетом основополагающих методологических документов в области ТЦ:

- Руководство ОЭСР по ТЦ для транснациональных корпораций и налоговых органов (OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations); и
- Практическое руководство ООН по вопросам ТЦ для развивающихся стран (United Nations Transfer Pricing Practical Manual for Developing Countries).

Также следует отметить, что при разработке ТЦ правил в Узбекистане в значительной степени учитывался тот опыт, который был накоплен другими странами СНГ, внедрившими их у себя ранее.

Как KPMG может вам помочь

Мы будем рады оказать содействие по любому вопросу, связанному с введением изменений в законодательство о ТЦ в Республике Узбекистан, в том числе:

- проведение комплексного анализа по ТЦ, включая выявление контролируемых сделок, функциональный анализ и сравнительные исследования (benchmarking study);
- сопровождение в разработке и внедрении политики (регламента) установления трансфертных цен во внутригрупповых сделках на рыночном уровне;
- сопровождение в подготовке форм ТЦ документации для представления в налоговые органы;
- консультационное сопровождение на всех стадиях взаимодействия с налоговыми органами;
- анализ влияния структуры группы и структуры операций с точки зрения рисков ТЦ, подготовку рекомендаций по снижению выявленных рисков;
- обучающие семинары по ТЦ для повышения осведомленности и профессионального опыта сотрудников в целях самостоятельного проведения ТЦ анализа.

Специалисты KPMG обладают обширным практическим опытом применения правил ТЦ в различных юрисдикциях по всему миру, в том числе в Узбекистане, Казахстане, Украине, Беларуси, России, и других странах СНГ.

Мы будем рады подробно ответить на все интересующие вас вопросы и готовы оказать вам любую необходимую поддержку по вопросам ТЦ в Узбекистане.

Контакты

Практика оказания услуг в области трансфертного ценообразования



Сардор Шерматов
Заместитель директора,
Департамент налогового и юридического
консультирования
KPMG в Узбекистане
E: sshermatov@kpmg.co.uz
T: +998 (78) 1477744



Улугбек Курбанов
Старший консультант,
Департамент налогового и юридического
консультирования
KPMG в Узбекистане
E: ukurbanov@kpmg.co.uz
T: +998 (78) 1477744

Аудиторским клиентам KPMG и их аффилированным или связанным лицам может быть запрещено оказание некоторых или всех описанных в настоящем документе услуг.

kpmg.co.uz

Информация, содержащаяся в настоящем документе, носит общий характер и подготовлена без учета конкретных обстоятельств того или иного лица или организации. Хотя мы неизменно стремимся представлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться столь же точной в будущем. Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.

© 2022 г. ООО «KPMG Law and Tax», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Узбекистан, участник глобальной организации независимых фирм KPMG, входящих в KPMG International Limited, частную английскую компанию с ответственностью, ограниченной гарантиями своих участников. Все права защищены.

KPMG и логотип KPMG являются товарными знаками, используемыми по лицензии участниками глобальной организации независимых фирм KPMG.