



Трансфертное ценообразование: методология, контроль, отчетность

Контакты:

Абдулхамид Муминов
Управляющий партнер
abdulkhamid.m.muminov@pwc.com

Жамшид Жураев
Партнер,
Налоговые и юридические услуги
jamshid.juraev@pwc.com

Евгений Венедиктов
Директор,
Налоговые услуги и трансфертное
ценообразование
evgeniy.v.venediktov@pwc.com

Николай Милоголов
Менеджер,
Налоговые услуги и трансфертное
ценообразование
+998 94 655 95 93
nikolai.milogolov@pwc.com

PwC Узбекистан
ООО Аудиторская организация
«ПрайсвотерхаусКуперс»
Проспект Мустакиллик 88А,
Мирзо-Улугбекский район,
Ташкент 100000, Узбекистан
Тел.: +998(78)120-6101
www.pwc.com/uz

Если вы заинтересованы в
получении дополнительной
Информации, пожалуйста,
свяжитесь с нами.



ТЦ-методология

- Правила трансфертного ценообразования (ТЦ), вступившие в силу в Узбекистане с 1 января 2022 года, основаны на международном принципе «вытянутой руки», который предусматривает соответствие цен (результатов) в контролируемых сделках и сделках между независимыми сторонами
- Исследование соответствия принципу «вытянутой руки» это многоэтапный процесс, который включает экономический и функциональный анализ сторон сделок, обширный поиск внутренних и внешних сравнительных данных, выбор и обоснование метода ценообразования, расчет диапазона цены/рентабельности и пр.

Ключевые даты

- Уведомления с информацией о контролируемых сделках (группах сделок), совершенных в течение года, должны быть предоставлены в налоговые органы до даты предоставления фин. отчетности (в основном до 15 февраля следующего года (для предприятий с иностранными инвестициями до 25 марта))
- С 1 июня следующего года, налоговые органы вправе запросить ТЦ-документацию, подтверждающую соответствие результатов контролируемых сделок правилам ТЦ. Налогоплательщик обязан предоставить ТЦ-документацию в течение 30 дней с момента запроса

ТЦ-корректировка

- Налоговая база (по контролируемым сделкам) по итогам календарного года должна соответствовать правилам ТЦ. В случае занижения налоговых обязательств в связи с несоблюдением правил ТЦ, налоговые органы могут скорректировать налоговую базу до среднего значения рыночного интервала (ТЦ-корректировка)

Контролируемые сделки

- Правила ТЦ, в том числе требования по отчетности и документации, распространяются на контролируемые сделки, в которые включены сделки между взаимосвязанными сторонами и некоторые другие операции (см. Таблицу на следующей странице)



Контролируемые сделки	
Сделки между взаимосвязанными лицами – резидентами Узбекистана	Порог существенности (сумма доходов сторон по сделкам)
1. Любые сделки между взаимосвязанными лицами резидентами Узбекистана	5 млрд. сумов в течение года
2. Одна из сторон применяет специальный налоговый режим или является участником специальной экономической зоны	500 млн. сумов в течение года
3. Одна из сторон применяет налоговые льготы	
4. Предметом сделки является добытое полезное ископаемое и налог за пользование недрами предусматривает адвалорную (процентную) ставку	
Трансграничные сделки	
Любые сделки с взаимосвязанными лицами	Порог существенности
Следующие виды сделок как с взаимосвязанными лицами, так и с независимыми сторонами:	
1. Внешняя торговля товарами мировой биржевой торговли: <ul style="list-style-type: none"> а) цветные металлы б) драгоценные металлы с) минеральные удобрения д) углеводородное сырье и нефтепродукты е) хлопковое волокно и хлопковая пряжа 	Нет
2. С лицами в офшорных юрисдикциях (согласно утвержденному ГНК, ГТК и ЦБ перечню)	
Сделки нерезидентов, осуществляющих деятельность через ПУ	
Любые сделки между компанией нерезидентом и ее взаимосвязанными лицами (как резидентами, так и нерезидентами РУз), связанные с деятельностью ПУ	Порог существенности
	Нет

Налоговые риски и санкции в случае несоблюдения правил ТЦ

- Несоответствие результатов контролируемых сделок правилам ТЦ создает риски налоговых доначислений и санкций по налогу на прибыль, НДС, акцизам, налогу за пользование недрами в результате проверки
- Законодательством предусмотрен штраф в размере 40% от неуплаченных в результате трансфертного ценообразования сумм налогов. Кроме того, в случае налоговых доначислений может быть применена пеня, исходя из ставки ЦБ РУз
- Непредставление ТЦ-уведомлений в установленные сроки может привести к наложению административного штрафа от 1 до 3 БРВ. За непредставление ТЦ-документации специальный штраф не установлен, однако, это увеличивает риски ТЦ-корректировки в результате проверки
- Срок налоговой проверки по ТЦ составляет 6 месяцев. Срок может быть продлен до 12 месяцев. Срок давности для назначения ТЦ-проверки составляет 3 года после окончания налогового периода





Какие компании подвержены ТЦ-рискам в Узбекистане?

- Международные группы компаний, ведущие деятельность в Узбекистане через дочерние компании либо постоянные учреждения. Типичные сделки включают в себя привлечение финансирования от связанной стороны, приобретение товаров у связанных компаний группы для продажи на узбекском рынке, приобретение услуг (напр., маркетинговых или ИТ-поддержки)
- Узбекские группы компаний, в том числе группы с государственным участием. Риски возникают, в частности, при применении налоговых льгот, при превышении порогов существенности по внутригрупповым сделкам внутри Узбекистана
- Экспортеры/импортеры сырьевых товаров

Как снизить Ваши ТЦ-риски?

1) Диагностика

- Целесообразно продиагностировать Ваши операции по итогам 2022 года для выявления контролируемых сделок и оценки существенности налоговых рисков
- Результаты ТЦ-диагностики можно использовать для соблюдения требований по подаче уведомлений о контролируемых сделках, разработки политики трансфертного ценообразования и документации, а также для целей налогового планирования

2) ТЦ политика/документация

- Наличие у группы компаний ТЦ-политики позволит согласовать ценовую политику с правилами ТЦ и избежать налоговых рисков и необходимости корректировки налоговой базы
- В связи с повышенным вниманием к трансфертному ценообразованию со стороны ГНК, мы ожидаем, что ТЦ-документация будет иметь значимую роль и станет объектом пристального внимания во время налоговых проверок

3) Реструктуризация и планирование

- В связи с новизной правил ТЦ в Узбекистане множество вопросов пока не урегулированы в законодательстве, например, взаимодействие правил ТЦ и таможенного законодательства. В связи с этим тщательное и заблаговременное планирование и оптимизация цепи поставок внутри группы поможет избежать рисков доначислений
- Зачастую корпоративные структуры групп компаний складывались исторически без учета принципа “вытянутой руки”. В связи с этим внутригрупповое ценообразование может не соответствовать реальному экономическому вкладу сторон в создание продукта. Рекомендуем выявить возможности для оптимизации корпоративной структуры группы с учетом методологии ТЦ

