

Здравствуйте!

Налоговые специалисты ADE Professional Solutions рады представить Вашему вниманию обзор последних новостей в сфере трансфертного ценообразования за период с января по март 2025 года.

В этом обзоре Вы найдете:

МОНИТОРИНГ ДЕЙСТВУЮЩЕГО РЕГУЛИРОВАНИЯ РФ.....	2
ФНС запустила пилот платформы для мониторинга сделок внутри группы компаний	2
Минфин разъяснил порядок включения дивидендов в таможенную стоимость товаров.....	2
Разъяснения ФНС в отношении новых требований к источникам информации.....	3
МЕЖДУНАРОДНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ.....	4
Россия осталась в налоговом «черном» списке ЕС	4
Подписание СОИДН между РФ и ОАЭ	4
СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА	6
Вымпелком: первое выигранное дело по контролируемым сделкам	6
Ретроспективное изменение цены трансграничной сделки требует повышенного документального оформления	7
ДРУГИЕ НОВОСТИ	8
Решение Банка России о сохранении ключевой ставки на уровне 21% годовых.....	8



МОНИТОРИНГ ДЕЙСТВУЮЩЕГО РЕГУЛИРОВАНИЯ РФ

ФНС запустила пилот платформы для мониторинга сделок внутри группы компаний

Федеральная налоговая служба (ФНС) изучает возможность присоединения крупных компаний к платформе по мониторингу трансфертного ценообразования (ТЦО-мониторинг). На текущий момент существующий процесс налогового мониторинга не предусматривает контроль трансфертного ценообразования.

Для этой цели ФНС запустила пилот платформы для мониторинга сделок внутри группы компаний.

В пилотном проекте приняла участие группа компаний «Норильский никель».

В рамках данного проекта передача документов осуществляется без посредничества территориальных налоговых органов. Также в системе ТЦО-мониторинга используется единое хранилище отчетности, пояснений и документов, что имеет ряд преимуществ:

- ФНС получает оперативный доступ к справочникам используемых котировок,
- налогоплательщик может заранее согласовывать график и формы представляемых данных.

Предполагается, что данные о сделках будут предоставляться каждый квартал, чтобы они изучались ФНС постепенно. На текущий момент отчетный период составляет 1 год.

Таким образом, ТЦО-мониторинг позволит сократить сроки проверки, снизить нагрузку на налоговые органы и упростить выявление рисков.

Минфин разъяснил порядок включения дивидендов в таможенную стоимость товаров

Минфин установил условия, при которых дивидендные платежи могут включаться в таможенную стоимость импортируемых товаров. Письмо с разъяснениями были опубликованы на сайте Федеральной таможенной службы (ФТС).

После 2022 года российские таможенные органы стали активнее проверять импортеров на предмет занижения цены ввезенных товаров на сумму выплаченных за рубеж дивидендов.

Для того, чтобы у таможенных органов возникли сомнения в правильности заявленной таможенной стоимости ввезенных товаров и рассматривалась возможность включения дивидендов в таможенную стоимость товаров необходимо совпадение двух условий:

- сделка по ввозу товаров совершена участниками одной группы компаний;
- доход российского покупателя формируется преимущественно за счет продажи импортируемых товаров.

В Письме указано, что взаимосвязанность компаний «порождает риск манипулирования» ценами, поэтому декларант должен доказать, что стоимость продукции сформирована «при обычном ходе торговли».

Для доказательства правомерности своих действий, декларант должен представить документы, подтверждающие, что приобрести этот товар на таких же условиях могут и независимые покупатели. Кроме того, декларант должен представить в таможенный орган методологию ценообразования экспортера.

В Письме указано, что в случае непредставления таких доказательств, таможенный орган может прийти к выводу, что спорные платежи являются дивидендами лишь по форме, а по сути обеспечивают получение экспортером «части причитающегося ему дохода» от реализации ввезенных

товаров. В этих ситуациях дивиденды должны будут включаться в таможенную стоимость. Также аналогичные последствия наступят, если декларант не представит методологию ценообразования продавца.

Одной из форм подтверждения рыночного характера цен может быть налоговая документация по контролируемым сделкам или другие формы «защитных» файлов по ТЦО.

Эксперты ADE Professional Solutions имеют большой опыт в проведении анализа сделок и подготовки отчетности по ТЦО и с радостью проконсультируют вас по любым вопросам.

Разъяснения ФНС в отношении новых требований к источникам информации

ФНС России в [Письме](#) от 13.03.2025 N ШЮ-4-13/2827@ разъяснила изменения в части обоснования применяемых рыночных цен в контролируемых сделках с независимыми лицами.

Так, согласно п.1 ст. 105.14 НК РФ, помимо сделок между взаимозависимыми лицами, к контролируемым сделкам относятся сделки с контрагентами из государств, включенных в [«черный список Минфина»](#), или если предметом сделки являются товары мировой биржевой торговли из специального перечня Минпромторга (нефть, металлы, минеральные удобрения и драгоценные камни).

В Письме ФНС уточнила, что по таким сделкам теперь также необходимо готовить полноценную документацию в соответствии с требованиями ст. 105.15 НК РФ. При этом, налоговые органы сослались на свое [Письмо](#) от 25.05.2022 № ШЮ-4-13/6384@, согласно которому по таким сделкам можно представить пакет документов, принятый в обычной коммерческой практике выбора контрагентов, включая деловую переписку. Теперь ФНС указала, что такая информация может предоставляться только в дополнение к ТЦО документации.

Таким образом, начиная с 2024 года по контролируемым сделкам с независимыми лицами нужно готовить полноценную налоговую документацию, включающую все разделы (функциональный анализ, обоснование выбора метода и т.д.)

Также в Письме еще раз подчеркивается, что налоговый орган и налогоплательщик используют общедоступные источники информации, предусмотренные ст. 105.6 НК РФ, а с 1 января 2024 года раскрытие применяемого метода в документации (п.1 и п.8 ст. 105.15 НК РФ) и уведомлении о контролируемых сделках (пп.6 п.3 ст.105.16 НК РФ) является для налогоплательщика обязательным.

Мы понимаем, что на практике может быть непросто получить всю информацию от независимых контрагентов, необходимых для подготовки документации по ТЦО. Со своей стороны, мы в ADE Professional Solutions готовы помочь нашим клиентам: как проконсультировать по возникающим вопросам, так и помочь с подготовкой документации по ТЦО.

МЕЖДУНАРОДНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

Россия осталась в налоговом «черном» списке ЕС

18 февраля 2025 года Европейский Союз (ЕС) пересмотрел черный и серый списки для целей налогообложения. Россия осталась в черном списке стран, не сотрудничающих с ЕС по вопросу обмена информацией для целей налогообложения, совместно с различными офшорными юрисдикциями.

Нахождение России в этом списке означает, что операции с российским бизнесом для европейских контрагентов будут происходить с определенными ограничениями (отказ в принятии расходов к налоговому учету; запрет на использование льгот по налогу у источника; применение правил КИК к российским дочерним юрлицам и др.). Также по таким операциям необходимо подавать дополнительную отчетность.

Ранее мы писали более подробно про прекращение обмена налоговой информацией с рядом стран и про последствия для налогоплательщиков в [статье](#) на ТЦО-портале.

Подписание СОИДН между РФ и ОАЭ

17 февраля 2025 года в Абу-Даби между правительствами России и ОАЭ было подписано межправительственное Соглашение об устранении двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал и предотвращении избежания и уклонения от налогообложения (далее – *СОИДН*). Ранее (в январе 2025) был согласован его проект.

Соглашение вступит в силу с 1 января 2026 года, если все процедуры ратификации будут пройдены вовремя, в 2025 году. Оно заменит действующее на данный момент соглашение 2011 года.

Неделю ранее проект соглашения был опубликован на официальном правовом портале.

В соглашении устанавливаются следующие основные положения:

- СОИДН будет применяться как к государственным, так и частным компаниям – налоговым резидентам ОАЭ.
- Налоговая ставка 10% на доходы от дивидендов, процентов и роялти. При этом данная ставка не зависит ни от каких условий как, например, доля и сроки владения капиталом.
- Приравниваются к дивидендам доходы от распределения оплаченного добавочного капитала и уменьшения уставного капитала, доходы по другим правам участия в прибыли, а также любые выплаты по паям, например, в ЗПИФ (за исключением ЗПИФ недвижимости – в таком случае ставка 25%).
- Доходы от найма при удаленной работе будут облагаться в стране работодателя, а не стране, где находится работник.
- Доходы от международных перевозок, будут облагаться в домашней юрисдикции компании, осуществляющей перевозки (распространяется и на морские, и воздушные суда).
- Прибыль от предпринимательской деятельности не будет облагаться налогом у источника.

Остановимся на пункте о налогообложении удаленной работы более подробно, поскольку это не специфическое для таких соглашений положение.

Исходя из формулировок СОИДН, доход «удаленщика» привязывается к юрисдикции работодателя, а не к месту осуществления трудовой деятельности работника.

Эта концепция не является типичной для международной практики. Так, в большинстве СОИДН, заключенных Россией, налогообложение происходит в стране источника дохода (где фактически находится работник), а не в стране работодателя. А принцип, прописанный СОИДН с ОАЭ, аналогичен принципу, установленному НК РФ: налогообложение работника происходит по месту инкорпорации работодателя.

Напомним, что с 2024 года в РФ действует именно такое правило. Пока в ОАЭ нет подоходного налогообложения физических лиц, двойного налогообложения не возникает. Если (и когда) оно будет введено, то доходы удаленных сотрудников российских компаний, ставших налоговыми резидентами ОАЭ, должны будут облагаться как в ОАЭ в отношении всего общемирового дохода, так и в России в отношении заработной платы от российского работодателя. Тогда, согласно СОИДН, двойное налогообложение будет устранено в ОАЭ.

Доходы, которые не указаны в настоящем соглашении, будут облагаться налогом у источника.

Также российские резиденты смогут вычитать налог в ОАЭ при исчислении налога на дивиденды в России, если они не подпадают под «participation exemption». Так компании смогут избежать двойного налогообложения на дивиденды, полученные в ОАЭ.

В результате заключения соглашения российским компаниям больше не нужно будет удерживать 15% налога при оплате услуг резидентам ОАЭ. Эмиратским банкам также не потребуется представлять сертификат налогового резидентства для российских налоговых агентов.

Переговоры продолжались длительный период (с 2022 года), так как стороны не могли прийти к соглашению по налоговым ставкам, ОАЭ настаивали на ставках, аналогичных с другими странами ближневосточного региона. Теперь ожидается ратификация соглашения парламентами государств.

Мы будем следить за развитием ситуации – вся актуальная информация на [нашем ТЦО-портале](#).

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

Вымпелком: первое выигранное дело по контролируемым сделкам

ПАО «Вымпел-Коммуникации (далее – «Вымпелком», Общество) добился отмены в суде решения ФНС о доначислении 177,2 млн руб. налога на прибыль в рамках проверки по трансфертному ценообразованию (ТЦО).

Арбитражный суд г. Москвы опубликовал решение по спору из-за налоговых доначислений «Вымпелкому» в рамках контроля трансфертного ценообразования.

В суде рассматривались договоры 2017 года по оказанию услуг на сумму 1,6 млрд руб. между российским сотовым оператором «Вымпелком» и голландской Veon Wholesale Services B.V. (VWS), о совершении которых «Вымпелком» уведомил ФНС в мае 2018 года. В октябре 2018 года налогоплательщик направил уточненное уведомление о контролируемых сделках, в котором компания исправила номера договоров и добавила еще одну сделку. ТЦО-проверка была назначена в декабре 2020 года и длилась до конца 2023 года. По итогам проверки, налоговые органы пришли к выводу, что сделки были совершены на нерыночных условиях, и доначислили 177,2 млн руб. налога на прибыль.

«Вымпелком» сначала оспорил акт о назначении проверки, ссылаясь на то, что он был вынесен по истечении двухлетнего срока с момента получения первого уведомления от ФНС. Однако арбитражные суды поддержали позицию налогового органа, отсчитав срок с момента второго уведомления.

Затем Конституционный суд РФ в июле 2023 года признал норму неконституционной и постановил изменить законодательство, а также обязал арбитражные суды пересмотреть спор с налоговой службой. До внесения поправок Конституционный суд предписал отсчитывать срок от подачи уведомления, содержащего значимые для проверки сведения. После этого акт о назначении проверки был признан незаконным из-за пропуска двухлетнего срока.

«Вымпелком» оспорил решение ФНС по итогам проверки, согласно которому компания должна была доплатить в бюджет 177 млн рублей.

Общество указало на то, что само назначение проверки было незаконным, соответственно и доначисления по ее результатам также незаконны. Налоговая служба возражала, заявляя, что одно не зависит от другого и эти акты не влияют друг на друга. Кроме того, ФНС указывала, что «налогоплательщик активно участвовал в рассмотрении материалов проверки, представлял свою правовую позицию, возражения», тем самым подтверждая ее обоснованность.

В итоге Арбитражный суд г. Москвы согласился с доводами Общества, заключив, что решение, вынесенное по результатам незаконной проверки, не может быть законным и не должно приводить к доначислению налогов.

Таким образом, бизнес впервые выиграл суд с ФНС по контролируемым сделкам. И хотя спор еще не закрыт и есть вероятность подачи апелляции со стороны ФНС, это дело является достаточно прецедентным и имеет значение для развития практики в области ТЦО.

Ретроспективное изменение цены трансграничной сделки требует повышенного документального оформления

Арбитражный суд г. Москвы опубликовал [решение](#) по спору между дистрибьютером компьютерного оборудования АО «Оракл компьютерное оборудование» (далее – *Общество*) и Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 51 по г. Москве (далее — *Инспекция*).

В рамках данного спора Общество оспаривало решение Инспекции от 23.06.2023 № 10253, которым было доначислено 40,4 млн рублей налога на прибыль. Налоговый орган посчитал, что Общество неправомерно учло в расходах 202 млн рублей вознаграждения, выплаченного в пользу Oracle EMEA Limited (ОЕМЕА), что привело к уменьшению налога на прибыль.

Общество указало, что расходы были экономически обоснованы и документально подтверждены. Оно ссылалось на то, что увеличение вознаграждения было связано с необходимостью корректировки внутригрупповых цен в соответствии с рыночными условиями, что предусмотрено Дистрибьюторским соглашением с Oracle (Ирландия).

Инспекция указала на то, что расходы в размере 202 млн рублей не были экономически обоснованы и документально подтверждены. Также Инспекция указала, что Общество не представило расчетов, подтверждающих увеличение вознаграждения, а также не предоставило оригиналов документов, таких как акт приема-передачи и доверенность. Кроме того, Инспекция отметила, что выплата вознаграждения была произведена в 2022 году, а не в 2021 году, что противоречит условиям Дистрибьюторского соглашения.

Суд пришел к выводу, что расходы Общества не соответствуют требованиям статьи 252 НК РФ и установил, что:

- Общество не предоставило достаточных доказательств экономической обоснованности расходов, единственная цель – вывод денег из РФ.
- Документы, представленные Обществом, были составлены формально и не подтверждали реальность понесенных расходов.
- Выплата вознаграждения была произведена с нарушением сроков, установленных Дистрибьюторским соглашением.
- Общество не представило расчетов, подтверждающих увеличение вознаграждения, и не предоставило оригиналов документов.

Таким образом, Суд отказал в удовлетворении требований Общества, признав решение Инспекции правомерным. Суд указал, что расходы Общества не соответствуют критериям, установленным статьей 252 НК РФ, и не могут быть учтены для уменьшения налогооблагаемой прибыли.

Мы продолжим следить за судебной практикой – актуальная информация всегда доступна на нашем [ТЦО-портале](#).

ДРУГИЕ НОВОСТИ

Решение Банка России о сохранении ключевой ставки на уровне 21% годовых

21 марта 2025 года совет директоров Банка России принял решение оставить ключевую ставку на уровне 21%. Такой уровень сохраняется с октября 2024 года.

Ключевая ставка остается на высоком уровне. Несмотря на то, что инфляционное давление снизилось, оно по-прежнему остается высоким.

Инфляционные ожидания населения и бизнеса продолжают снижаться, что в том числе связано с укреплением рубля, но в целом они сохраняются на повышенном уровне. В связи с этим остается необходимым поддерживать уровень ставки на текущем уровне для сдерживания темпов инфляции.

Более подробно мы рассматривали влияние ключевой ставки на налогообложение в нашем предыдущем [ТЦО-обзоре](#).

Авторы ТЦО-обзора за I квартал 2025 года: [департамент налогов и ТЦО ADE Professional Solutions](#).

ADE Professional Solutions

- Создана в 2004 году
- Консультационные услуги в области финансов предприятиям различных отраслей в России и за рубежом
- Tier 3 по направлению «Трансфертное ценообразование», в список компаний в сфере налогообложения по направлению «Налоговые споры» по результатам международного рейтинга World Transfer Pricing 2021
- 1 место по аутсорсингу подготовки финансовой отчетности по МСФО (РА Эксперт, 2024)
- 50 аттестованных высокопрофессиональных сотрудников в штате
- Статус одобренный ACCA (ACCA Platinum Approved Employer)
- С 2021 года член HLB Global 10-й по величине альянс в мире

Основные направления:

- Подготовка отчетности по МСФО/Методология
- Автоматизация отчетности по МСФО, управленческой отчетности
- Налоговый консалтинг
- Управленческий консалтинг
- Аудит отчетности по МСФО

Москва

109028, г. Москва, Хохловский пер. 16 стр. 1

Телефон: +7 (495) 984 75 90

Электронная почта: mail@ade-solutions.com

Реквизиты:

ООО «А.Д.Е. Профешнл Солушнз»

ИНН 7714577580

КПП 770901001

ОГРН 1047796871760

Юридический адрес: 109028, Москва, Хохловский переулок, д.16, стр.1

Веб-сайт:

www.ade-solutions.com

ТЦО-портал:

www.ade-solutions.com/tp-portal/

