

Здравствуйте!

Налоговые специалисты ADE Professional Solutions рады представить Вашему вниманию ежеквартальный обзор последних новостей в сфере трансфертного ценообразования за период с апреля по июнь 2022 года.

В этом обзоре Вы найдете:

ПРИВЕТСТВЕННОЕ СЛОВО ОТ ПАРТНЕРА	2
МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	3
Прекращение обмена налоговой информацией ряда стран с Россией	3
НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО И РАЗЪЯСНЕНИЯ ФНС	4
Подтвержден порог по контролируемым сделкам 2021 года.....	4
Разъяснения в отношении контролируемых сделок.....	4
ФНС РФ об уплате НДС с услуг в электронной форме	5
ДРУГИЕ НОВОСТИ	6
Банк России четыре раза понизил ключевую ставку во II квартале 2022 г.	6



ПРИВЕТСТВЕННОЕ СЛОВО ОТ ПАРТНЕРА



Уважаемые коллеги и партнеры, предлагаем вашему вниманию обзор новостей в сфере ТЦО за 2 квартал 2022 года.

Изменения в экономике, которые уже в первом квартале текущего года поставили перед российским и международным бизнесом нестандартные стратегические задачи, во втором квартале существенно набрали обороты. Динамика этих изменений требует принятия ключевых решений от российского менеджмента здесь и сейчас.

Уверен, вы согласитесь – в такие моменты важно знать все «за» и «против», думать наперед и подходить к принятию решений подготовленными.

В ADE Professional Solutions готовы помочь в этом Вам и вашей компании. Вместе с нашими клиентами мы сейчас решаем круг задач, затрагивающих широкий спектр вопросов как в части ТЦО, так и в области корпоративного налогообложения, в частности:

- сопровождение и консультирование при передаче международными группами компаний управления дочерними обществами локальному менеджменту;
- консультирование по обороту НМА: вопросы трансфертного ценообразования, налоговых аспектов, проверки и корректировки договоров;
- консультирование при выходе группы на новые рынки и перестроении логистических цепочек (сравнительный анализ с учетом опыта иностранных коллег в данных юрисдикциях);
- международное налогообложение в новых для вашего бизнеса юрисдикциях, для чего тесно взаимодействуем с нашими коллегами из HLB (<https://www.hlb.global/about-us/>);
- проведение процедур tax, legal, finance due diligence при покупке активов и расширении российских групп компаний.

Мы подготовим аналитику и дадим рекомендации – Вам останется только принять решение.

С уважением,

Дмитрий Складов, партнер ADE Professional Solutions

МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Прекращение обмена налоговой информацией ряда стран с Россией

Как мы писали в нашем [ТЦО-обзоре за I квартал 2022 года](#), с марта этого года страны стали прекращать / приостанавливать налоговое сотрудничество с Российской Федерацией.

По состоянию на июль 2022 года обмен налоговой информацией с Россией приостановили Великобритания; острова Мэн, Гернси и Джерси; Германия; США; Латвия и Украина.

Список стран, вводящих описанные меры, обновляется по мере появления новой информации на [специальной странице](#) нашего ТЦО-портала.

С общей информацией о том, что такое международный обмен информацией и какие могут быть последствия для российских налогоплательщиков, можно ознакомиться в [ТЦО-обзоре за I квартал 2022 года](#).

НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО И РАЗЪЯСНЕНИЯ ФНС

Подтвержден порог по контролируемым сделкам 2021 года

Одним из изменений, внесенных недавно в НК РФ [Федеральным законом от 26.03.2022 № 67-ФЗ](#), было повышение суммового порога по некоторым контролируемым сделкам с 60 до 120 млн рублей. Подробнее можно ознакомиться с данными изменениями в нашем [ТЦО-обзоре за I квартал 2022 года](#).

В связи с этим у многих налогоплательщиков возник вопрос, какой же порог использовать при анализе сделок, совершенных в 2021 году, — новый в 120 млн рублей или старый в 60 млн рублей.

В конце апреля Минфин выпустил [разъясняющее письмо \(N 03-12-12/1/37761\)](#), в котором подтвердил, что для целей 2021 года порог признания внешнеэкономических сделок контролируемыми остается 60 млн рублей, а новый порог в 120 млн рублей следует использовать для сделок начиная с 1 января 2022 г.

Разъяснения в отношении контролируемых сделок

Второй квартал 2022 года был достаточно «богатым» на разъяснения ФНС в отношении трансфертного ценообразования. Об одном [письме](#) налоговой службы, допускающем убыточность внутригрупповой сделки, мы уже писали ранее на [ТЦО-портале](#).

25 мая 2022 года было выпущено [Письмо ФНС № ШЮ-4-13/6384@](#) (далее — «Письмо ФНС»), в котором налоговые органы дали разъяснения по вопросам обоснования рыночных цен в сделках с товарами мировой биржевой торговли (поименованных в [Приказе](#) Министерства промышленности и торговли Российской Федерации от 03.02.2022 N 267, далее – «Приказ»).

В своем Письме ФНС отметила, что с 1 января 2022 года контролируемые признаются сделки с товарами следующих товарных групп, предусмотренными [пунктом 5 статьи 105.14 НК РФ](#):

- нефть и товары, выработанные из нефти,
- черные металлы,
- цветные металлы,
- минеральные удобрения,
- драгоценные металлы и драгоценные камни.

При принятии решения о контролируемости сделок следует обращаться к Приказу, содержащему соответствующие коды [ТН ВЭД ЕАЭС](#).

При этом ФНС напоминает, что для подтверждения рыночного уровня цен в подобных сделках используется метод сопоставимых рыночных цен (далее – «СРЦ»). Однако, если объективно невозможно использовать метод СРЦ и иные методы, предусмотренные [статьями 105.9 - 105.13 НК РФ](#), например, по причине недоступности данных контрагента, ФНС указывает на возможность представления внутренних документов компании. К таким документам, в частности, можно отнести следующие:

- политика по выбору контрагентов (внутренний документ, устанавливающий принципы выбора контрагентов, идентификации их бенефициаров, установления уровня риска и т.д.),
- ценовая политика (внутренний документ, устанавливающий допустимые коммерческие и (или) финансовые условия совершения сделок),

- внутренние документы по результатам применения данных политик в конкретной сделке,
- договоры, счета, деловая переписка по согласованию условий сделки
- и иные документы, которые составляются в соответствии с обычаями делового оборота при заключении данного вида сделок.

В связи с этим хотелось бы подчеркнуть важность составления внутренних документов компании, так называемого «защитного файла» (или «defense file»), в отношении контролируемых (и не только) сделок. Разработка и регулярное обновление (при необходимости) локальных нормативных документов поможет обосновать ценообразование в сделках с взаимозависимыми лицами и минимизировать риски претензий со стороны налоговых органов.

Так, в нашумевшем споре между ООО «Воронежсахар» и налоговым органом ([дело № А14-4599/2020](#)) наличие единообразно применяемой ценовой/коммерческой политики и действующих регламентов явилось одним из аргументов в пользу налогоплательщика.

Более подробно о подготовке регламентов можно ознакомиться в [статье «ТЦО как бизнес-процесс: когда необходима регламентация?»](#) на нашем ТЦО-портале, а также посмотреть наш вебинар по этой теме: [«ТЦО как бизнес-процесс: от подтверждения цен к планированию»](#).

ФНС РФ об уплате НДС с услуг в электронной форме

Также хотим отметить, что в связи с введением экономических санкций в отношении России у иностранных поставщиков услуг в электронной форме могут возникнуть сложности при перечислении сумм налога на счета Федерального казначейства России.

В письме [№ СД-4-3/3807@ от 30.03.2022](#) ФНС России рекомендует российским организациям (индивидуальным предпринимателям), приобретающим перечисленные в ст. 174.2 НК РФ услуги в электронной форме, самостоятельно исчислять, удерживать и уплачивать НДС в бюджет России. Аналогичная рекомендация дана в отношении приобретения любых других облагаемых российским НДС товаров (работ, услуг) иностранных поставщиков.

Если покупатель самостоятельно исчислил и уплатил НДС по приобретенным услугам в бюджет России, а после принял его к вычету, по таким операциям налоговые органы не вправе требовать:

- Повторной уплаты НДС иностранной организацией;
- Отражения иностранной организацией таких операций в декларации по НДС;
- Перерасчета налоговых обязательств покупателя — российской организации (индивидуального предпринимателя).

ДРУГИЕ НОВОСТИ

Банк России четыре раза понизил ключевую ставку во II квартале 2022 г.

В течение II квартала 2022 года Банк России четыре раза снижал ключевую ставку:

- с **11 апреля** – до **17,00%** годовых;
- с **04 мая** – до **14,00%** годовых;
- с **27 мая** – до **11,00%** годовых;
- с **14 июня** – до **9,50%** годовых.

Несмотря на то что внешние условия для российской экономики остаются сложными и значительно ограничивают экономическую деятельность, замедление инфляции происходит быстрее, чем прогнозировалось в конце первого квартала. Это обусловлено такими факторами, как укрепление рубля, охлаждение потребительской активности и снижение инфляционных ожиданий населения и бизнеса.

Таким образом, к концу квартала ставка вернулась к уровню начала 2022 года. Центральный Банк РФ в дальнейшем будет оценивать экономическую активность в стране и влияние как внешних факторов, так и внутренних, и соответствующим образом выстраивать денежно-кредитную политику. Не исключено дальнейшее снижение ключевой ставки.

Авторы ТЦО-обзора за II квартал 2022 года:



Татьяна Воронина
Директор, ТЦО и услуги в области
налогообложения



Ника Славинская
Менеджер, ТЦО и услуги в области
налогообложения



София Машкова
Старший консультант, юрисконсульт,
ТЦО и услуги в области
налогообложения



Софья Морозова
Консультант, ТЦО и услуги в области
налогообложения

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
- 2 место по аутсорсингу подготовки финансовой отчетности по МСФО (РА Эксперт, 2020)
- 50 аттестованных высокопрофессиональных сотрудников в штате
- Статус одобренный ACCA (ACCA Platinum Approved Employer)
- С 2021 года член HLB Global 11-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, +7 (495) 909 11 25
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/

