

Здравствуйте!

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

В этом обзоре Вы найдете:

ПРИВЕТСТВЕННОЕ СЛОВО ОТ ПАРТНЕРА	2
МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	3
Обновление планов по введению международной реформы Pillars	3
МОНИТОРИНГ ДЕЙСТВУЮЩЕГО РЕГУЛИРОВАНИЯ В РФ	4
Уточнены условия обоснования цен по контролируемым сделкам в условиях санкций.....	4
Ответные меры ФНС России: Обновление списка стран, с которыми осуществляется обмен финансовой информацией.....	4
ДРУГИЕ НОВОСТИ	5
Обновление условий применения ИТ-льготы	5
Изменился подход к порядку исчисления и уплаты НДС с услуг в электронной форме	7
Обновлен законопроект о реализации основных направлений налоговой политики	7
Банк России дважды понизил ключевую ставку в III квартале 2022 г.	9



ПРИВЕТСТВЕННОЕ СЛОВО ОТ ПАРТНЕРА



Уважаемые коллеги и партнеры, предлагаем вашему вниманию обзор новостей в сфере ТЦО за 3 квартал 2022 года.

Эти три месяца отметились рядом нововведений, обусловленных в том числе стремительными переменами на макроэкономическом уровне. Текущая обстановка требует от бизнеса зачастую немедленной реакции и адаптации под новые условия. В третьем квартале 2022 года налоговые органы и законодатель продолжают пытаться упростить бизнесу эти непростые задачи, предлагая нашему вниманию новые комментарии, разъяснения и законопроекты.

Быть в курсе всех последних изменений нелегко, особенно когда в приоритете стоит оперативное решение стратегически важных бизнес-задач. Команда ADE Professional Solutions готова помочь вам и вашей компании своевременно узнавать обо всех нововведениях, а также оказать необходимую поддержку в практическом разрешении возникших вопросов, включая:

- сопровождение и консультирование при передаче управления дочерних обществ международных групп компаний 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 (компаративный анализ с учетом опыта иностранных коллег в таких юрисдикциях);
- международное налогообложение в новых для вашей группы компаний 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.

По результатам работы мы предоставим глубокую аналитику, подготовим рекомендации и дорожную карту для решения ваших задач.

С уважением,

Дмитрий Складов, партнер ADE Professional Solutions

МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Обновление планов по введению международной реформы Pillars

Несмотря на нестабильную экономическую ситуацию, международное налоговое регулирование продолжает меняться. В июле ОЭСР сообщила о своих планах по реализации Pillar 1 и Pillar 2. Так, ОЭСР были опубликованы два документа:

- **отчет** министрам финансов и главам центральных банков стран G20, в котором даны комментарии о текущем статусе разработки международных правил налогообложения (в т. ч. Pillar 1 и Pillar 2);
- **отчет** по внедрению Pillar 1 (суммы A), представляющий обновленный проект модельных правил определения суммы A, подготовленный по результатам внедрения предложенных изменений заинтересованными лицами.

Более подробно информация о Pillar 1 и Pillar 2 представлена на нашей [Международной странице ТЦО-портала](#).

Общественные обсуждения обновленного варианта правил расчета суммы A Pillar 1 (правил перераспределения «сверхприбыли» крупнейших международных групп компаний) закончились в августе 2022 года, их результаты будут обрабатываться до октября 2022 года. Модельные правила и комментарии к ним будут зафиксированы и опубликованы, начиная со второго полугодия 2023 года в виде поправок к Многосторонней конвенции. В случае если конвенция будет ратифицирована большинством стран, то в 2024 году она вступит в силу.

Ожидается, что упрощенные правила трансфертного ценообразования для базовой деятельности в сфере маркетинга и дистрибуции — Pillar 1 (сумма B), будут разработаны к концу 2022 года.

Что касается Pillar 2 (правил, устанавливающих глобальную минимальную ставку налога — 15 %), то они находятся на завершающей стадии согласования технических деталей. По данным, указанным в отчетах, выпуск рамочных правил Pillar 2 планируется до конца 2022 года.

Однако на текущий момент уже три страны сообщили о пересмотре сроков введения правил Pillar 2. Так, уполномоченный орган Гонконга [заявил о переносе подготовки законопроекта о Pillar 2](#) на 2023 год и о начале применения отдельных правил, входящих в состав Pillar 2, с 2023-2025 гг. Аналогичная корректировка в сроках реализации реформы в более поздний срок была осуществлена [Великобританией](#), [Швейцарией](#). Перенос сроков связан с необходимостью подготовки законодательной базы стран перед внедрением международных правил.

Напомним, что в июне 2022 года Венгрия выступила против введения минимальной единой ставки налога на прибыль (в размере 15 %). Такое решение нарушило планы ЕС быть первым, кто одобрит проект второй части международной налоговой реформы — Pillar 2. *Более подробно данная информация представлена на нашем [ТЦО-портале](#).*

В то же время наблюдается тенденция к интеграции стран, готовых к внедрению международной реформы. Так, 9 сентября Франция, Германия, Италия, Нидерланды и Испания [заявили](#) о готовности самостоятельно ввести правила Pillar 2 в случае, если не удастся договориться на уровне ЕС.

Полагаем, что изначальный срок внедрения минимального налога (Pillar 2), указанный в отчетах, будет скорректирован, и с учетом заданного вектора реформа международного налогообложения заработает не раньше 2024 года.

МОНИТОРИНГ ДЕЙСТВУЮЩЕГО РЕГУЛИРОВАНИЯ В РФ

Уточнены условия обоснования цен по контролируемым сделкам в условиях санкций

ФНС России определила **обстоятельства**, которые налоговые органы будут учитывать при анализе результатов сделок, признаваемых контролируемыми согласно статье 105.14 НК РФ в условиях применения санкций в отношении государственных органов РФ, отдельных российских граждан и юридических лиц.

Так, согласно [Письму ФНС России от 20.06.2022 № ШЮ-4-13/7523@](#) (далее — «Письмо»), изменение цен в контролируемых сделках в текущих экономических условиях будет считаться обоснованным, если оно было вызвано факторами осуществления производственно-сбытовой деятельности, связанными, например, с:

- недопущением избытка готовой продукции,
- остановкой производственного цикла,
- сокращением рабочих мест;
- вынужденным изменением устоявшейся сбытовой структуры реализации продукции, включая изменение логистических цепочек и соответствующие изменения цен реализации с целью обеспечения сбыта продукции.

Напомним, что ранее, в [Письме от 05.03.2022 № ШЮ-4-13/2724@](#), ФНС уже давала комментарий в отношении подхода к анализу контролируемых сделок в условиях применения санкций.

Разбор данных разъяснений и наши комментарии представлены в разделе [Новости](#) на нашем [ТЦО-портале](#).

Стоит отметить, что список обстоятельств, приведенный в Письме, не является закрытым. Полагаем, что при подготовке ТЦО-документации за 2022 в качестве аргументов, обосновывающих рыночный уровень цен в контролируемых сделках, могут быть приведены обстоятельства, подтверждающие, что изменение цены было направлено на осуществление и поддержание производственно-сбытовой деятельности.

Ответные меры ФНС России: Обновление списка стран, с которыми осуществляется обмен финансовой информацией

27 мая 2022 года выпущен [Приказ ФНС России № ЕД-7-17/449@](#) с обновленным перечнем государств (территорий), с которыми осуществляется *автоматический обмен страновыми отчетами (в рамках «трехуровневой» отчетности по трансфертному ценообразованию)*. Изменения вступили в силу 15 июля 2022 года.

- Из перечня **исключены** Великобритания и ее отдельные административные единицы: Нормандские острова (Гернси и Джерси) и остров Мэн. Они были первыми, кто ранее объявил о приостановке обмена налоговой информацией с Россией. Примечательно, что Германия и Латвия остались в этом перечне, несмотря на аналогичные заявления со своей стороны.

Напомним, что зарубежные страны стали приостанавливать обмен налоговой информацией с Россией с середины марта этого года. С хронологией событий можно ознакомиться в нашей [статье](#).

- В список **добавлены** 7 новых юрисдикций: Азербайджан, Бахрейн, Гибралтар, Казахстан, Оман, Турция и Макао. Таким образом, по состоянию на октябрь 2022 года в перечень входят 67 государств и 9 территорий.

В тот же день был выпущен [Приказ ФНС России от 27.05.2022 № ЕД-7-17/450@](#), которым внесены аналогичные изменения в Перечень государств (территорий), с которыми осуществляется *обмен финансовой информацией* — были исключены Великобритания и острова, ее бывшие колонии, и добавлены 7 вышеуказанных юрисдикций. Таким образом, по состоянию на октябрь 2022 года Перечень включает в себя 83 государства и 12 территорий.

Общие сведения об обмене информацией

Обмен информацией России с другими странами основан на положениях соответствующих СоИДН, Конвенции от 25.01.1988 о взаимной административной помощи по налоговым делам, Соглашения об автоматическом обмене страновыми отчетами и Соглашения об автоматическом обмене финансовой информацией. Он позволяет налоговым органам России получать сведения от иностранных коллег при проведении проверок налогоплательщиков для подтверждения фактического права на доход и возможности использовать льготы по СоИДН, получать сведения о доходах контролируемых иностранных компаний (КИК) и т. д.

Прекращение обмена финансовой информацией может привести к:

- увеличению бремени доказывания налогоплательщиками фактического права на доход для целей применения льгот по СоИДН;
- необходимости самостоятельного предоставления российскими налогоплательщиками странового отчета (Country-by-Country Reporting) по запросу налоговых органов;
- иные последствия: возможное ужесточение регулирования и увеличение количества КИК, затруднение (усложнение администрирования) обмена информацией внутри международных групп компаний и пр.

ДРУГИЕ НОВОСТИ

Обновление условий применения ИТ-льготы

14 июля 2022 был опубликован [Федеральный закон № 321-ФЗ \(далее — «Федеральный закон»\)](#), которым были пересмотрены условия применения льготы для аккредитованных ИТ-компаний, действующие с начала 2021 г. В частности, Федеральный закон вводит следующие послабления:

- Снижение ставки налога на прибыль до 0 % и ограничение срока ее применения периодом с 2022 по 2024 гг. В законе не указано, какая ставка будет применяться после 2024 г. Полагаем, что в этой части будут позже даны разъяснения компетентными органами либо принят законопроект, уточняющий данное условие.
- Пересмотр обязательной доли доходов от ИТ-деятельности (от операций по реализации разработанных ПО (прав на них), а также от операций по разработке, адаптации, модификации, тестированию и сопровождению программ (ПО) по итогам отчетного (налогового) периода) в сторону уменьшения — с 90 % до 70 %;
- Отмена критерия о среднесписочной численности сотрудников;
- Расширение перечня доходов, относящихся к профильной выручке;

- Расширение круга налогоплательщиков, которые могут воспользоваться льготами;
- Прекращение действия старого порядка получения аккредитации.

Даже если компания соответствует перечисленным выше условиям, она не вправе претендовать на получение льготы, если:

- была создана в результате реорганизации (кроме преобразования) или реорганизована в форме присоединения/выделения из состава одного или нескольких юридических лиц после 1 июля 2022 года;
- в такой организации (в том числе кредитной) доля прямого или косвенного участия Российской Федерации составляет не менее 50 %.

В список были включены **новые** виды доходов от оказания с использованием собственного ПО/БД, включенного в реестр российского ПО и БД, **в частности**, следующих услуг:

- распространение рекламной информации в сети Интернет и/или получение доступа к такой информации;
- предоставление доступа к аудиовизуальным произведениям и/или сообщениям телепередач на аудиовизуальном сервисе, включенном в реестр аудиовизуальных сервисов; фонограммам;
- предоставление налогоплательщиком, имеющим образовательную лицензию, доступа к образовательным сервисам;
- предоставление услуг путем размещения/продвижения объявлений/предложений, объявлений о реализации/приобретении товаров/имущественных прав, предложений о трудоустройстве и т. д., **за исключением доходов от предоставления указанных прав**, если указанные права состоят в:
 - предоставлении возможности разместить в сети «Интернет» предложение на куплю-продажу товара, объявление о заключении договора купли-продажи товара, заключить такой договор и произвести предоплату, если хранение, упаковка, доставка, выдача товаров осуществляются самим налогоплательщиком с помощью его собственной инфраструктуры или с привлечением взаимозависимых лиц;
 - получении возможности разместить информацию о потенциальном спросе на услуги по перевозке пассажиров и такси, а также в получении возможности ознакомиться с информацией о предложениях организаций, оказывающих услуги в указанной сфере;
 - получении возможности участвовать в процедуре закупок, предусмотренных ФЗ N 44-ФЗ от 5.04.2013 и ФЗ N 223-ФЗ от 18.07.2011;
 - получении возможности участвовать в организованных торгах на товарном рынке;
 - и многие другие.

Некоторые **формулировки** видов доходов, уже включаемых в расчет обязательной доли, были **расширены**.

Стоит отметить, что нововведения не коснулись базовых правил освобождения операций по реализации передаваемых прав на ПО НДС (пп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ).

Изменился подход к порядку исчисления и уплаты НДС с услуг в электронной форме

Минфин и ФНС России выпустили совместное письмо от 8 августа 2022 г. № СД-4-3/10308@, в котором уточняется порядок исчисления и уплаты НДС с 1 октября 2022 г. с услуг в электронной форме, оказываемых иностранными организациями на территории Российской Федерации.

Так, с указанной даты **иностраные организации самостоятельно исчисляют и уплачивают НДС** в следующих случаях:

- если они оказывают услуги в электронной форме *в адрес физических лиц*, не являющихся индивидуальными предпринимателями;
- если они *состоят на учете в российских налоговых органах и оказывают иные услуги*, не являющиеся услугами в электронной форме, на территории Российской Федерации.

При этом **иностраные организации больше не смогут самостоятельно исчислять и уплачивать НДС с электронных услуг**, оказываемых на территории Российской Федерации, если покупателями таких услуг будут являться *российские организации и индивидуальные предприниматели*. В таких случаях обязанность по исчислению и уплате НДС с 1 октября 2022 года возлагается на покупателей как на налоговых агентов.

Эти изменения введены Федеральным законом от 14.07.2022 № 323-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

В рассматриваемом письме ведомства также дополнительно подчеркивают, что если до даты вступления в силу вышеназванного закона покупатель перечислил в адрес иностранной организации предоплату за электронные услуги, то обязанности налогового агента у покупателя не возникает.

Напомним, что ранее налоговые органы рекомендовали покупателям самостоятельно исчислять и уплачивать НДС с услуг в электронной форме, которые оказываются иностранными организациями. Подробнее об этом можно прочитать в нашем ТЦО-обзоре за II квартал 2022 г.

Подобные изменения связаны, в частности, с введенными в отношении Российской Федерации санкциями, в результате которых некоторые платежные системы, через которые осуществлялись расчеты с иностранными контрагентами, стали недоступны. Поэтому в настоящее время иностранные организации могут испытывать затруднения или сталкиваются с невозможностью своевременно осуществить уплату НДС с электронных услуг.

Обновлен законопроект о реализации основных направлений налоговой политики

20 сентября 2022 года были подведены итоги публичного обсуждения опубликованного [Законопроекта](#) «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (в части реализации положений Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации)» (далее — «Законопроект»).

Предлагаем вашему вниманию основные положения Законопроекта.

Налоговое администрирование

- Расширение полномочий ФНС России по учету в налоговых органах налогоплательщиков (например, утверждение порядка постановки (снятия) с учета лиц в налоговых органах, установление критериев отнесения лиц к категории крупнейших налогоплательщиков и т. д.);
- Вводятся ряд мер для развития электронного документооборота и налогового мониторинга (в частности, доступ к личному кабинету налогоплательщика получают индивидуальные предприниматели, а участники налогового мониторинга смогут возмещать акцизы и НДС в общем порядке при отказе от заявительного);

- Налоговые органы смогут частично отменять (заменять) обеспечительные меры, если налогоплательщик частично исполнит решение о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности за налоговое правонарушение, а также получат возможность запретить отчуждать имущество без своего согласия и требовать приостановления операций по банковским счетам;
- Моментом пересчета налоговым агентом суммы налога, исчисленной в иностранной валюте, будет признаваться дата выплаты дохода.

Международное налогообложение

- Предложено изменить п. 4 ст. 306 НК РФ, который устанавливает, что осуществление иностранной организацией в России *подготовительной и вспомогательной деятельности* без признаков постоянного представительства («ПП») не приводит к образованию такового. Поправками предполагается, что эта норма не будет распространяться на постоянное место деятельности, которое используется организацией, если она или ее взаимозависимая организация *осуществляет предпринимательскую деятельность в том же месте* или в другом месте территории России, и:
 - для этих организаций на этих местах *формируется* ПП;
 - или *совокупная деятельность* в результате комбинации деятельности таких организаций в таких местах не носит *подготовительный или вспомогательный характер*.

При этом подобная предпринимательская деятельность должна будет представлять собой взаимодополняющие функции, которые являются частью единого бизнес-процесса.

- Предлагается дополнить п. 9 ст. 306 НК РФ и установить, что действия зависимого агента по заключению контракта могут свидетельствовать о наличии в России ПП, если такой контракт заключен:
 - от имени иностранной организации;
 - или в отношении передачи права собственности на имущество, или предоставления права пользования имуществом, принадлежащим иностранной организации или на которое иностранная организация имеет право пользования;
 - или в отношении оказания услуг иностранной организацией.

НДФЛ

Вознаграждение и иные выплаты в пользу «релоцировавшихся» сотрудников — нерезидентов российских компаний и ИП, продолжающих работать на такие компании удаленно (а также вознаграждение независимых лиц-нерезидентов от выполнения работ, оказания услуг и передачи прав на результаты интеллектуальной собственности вне трудовых функций), предложено отнести к доходам от источников в России.

Такие изменения повлекут обязанность российских компаний и ИП — налоговых агентов удерживать НДФЛ с сумм выплат. *Подробнее читайте на нашем [ТЦО-портале](#).*

Для многих российских компаний остро стоит вопрос релокации сотрудников, продолжающих работать удаленно, и ее последствий для таких компаний как налоговых агентов. Принятие описанных изменений повлечет необходимость решения дополнительных задач качественно и оперативно.

Команда ADE Professional Solutions рада предложить вам свою экспертизу и практический опыт, чтобы этот процесс стал быстрее и проще: мы подготовим оценку налоговых последствий для вашей компании, а также дадим практические рекомендации по релокации сотрудников и

открытию новых офисов в иностранных юрисдикциях, оформлению документов и прохождению связанных административных процедур.

С полным текстом законопроекта в текущей редакции можно ознакомиться на [федеральном портале проектов нормативных правовых актов](#). Мы продолжим следить за развитием событий и за их влиянием на методологию налогового учета — актуальная информация всегда доступна на нашем [ТЦО-портале](#). Мы будем рады помочь в случае возникновения вопросов.

Банк России дважды понизил ключевую ставку в III квартале 2022 г.

В течение III квартала 2022 года Банк России два раза снижал ключевую ставку:

- с [22 июля](#) — до 8,00 % годовых;
- с [16 сентября](#) — до 7,50 % годовых.

Внешние условия для российской экономики остаются сложными и по-прежнему значительно ограничивают экономическую деятельность. Изменения обменного курса рубля и сдерживающая динамика потребительского спроса привели к коррекции цен на товары и услуги после их резкого роста в марте. В совокупности данные факторы вызвали снижение общего уровня инфляции.

Согласно прогнозам ЦБ РФ, учитывая складывающиеся тенденции в динамике потребительских цен, снижение годовой инфляции продолжится до конца 2022 года и будет находиться в интервале от 11 % до 13 %.

Банк России отметил, что будет принимать дальнейшие решения по ключевой ставке с учетом фактической и ожидаемой динамики инфляции относительно цели, процесса структурной перестройки экономики, а также оценивая риски со стороны внутренних и внешних условий и реакции на них финансовых рынков.

Авторы ТЦО-обзора за III 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/

