

**RUBRIK: FRAGE (F) - ANTWORT (A)**

**03.04.2019**

**THEMA: TRANSFERPREISE (TP)**

**F:** Was beinhaltet die Transferpreis Deklaration?

**A:** Es handelt sich um einen Bericht über alle kontrollierbaren Transaktionen<sup>1</sup>, die vom Steuerzahler für das vorangegangene Kalenderjahr getätigt wurden. Anforderungen an den Berichtsinhalt und das Benachrichtigungsverfahren sind im Artikel 105.16 des Steuergesetzbuches der Russischen Föderation festgelegt. Der Bericht über kontrollierbare Transaktionen wird beim Steueramt am Sitz des Steuerzahlers **bis zum 20. Mai** des Folgejahres, in dem die kontrollierbaren Geschäfte getätigt wurden, eingereicht.

SWILAR 000

Generaldirektor  
Daria Pogodina  
ul. Lesnaja 43  
127055 Moskau  
Tel.: +7 499 978 3787

**F:** Was beinhaltet die Transferpreisdokumentation?

**A:** Dies ist ein Dokument, in dem das Marktniveau der angewandten Preise für kontrollierbare Transaktionen begründet wird.

swilar GmbH

Geschäftsführer  
Tobias Schmid  
Erikaweg 32  
D-86899 Landsberg am Lech  
Tel.: +49 8191 9898377

**F:** Gibt es in der Russischen Föderation eine Transaktionsschwelle für Geschäfte mit verbundenen Unternehmen?

**A:** Bis 2019 gab es in der Russischen Föderation keinen Mindestschwellwert für Transaktionen mit einem verbundenen Unternehmen, welches im Ausland steuerlich ansässig ist. Jedes Geschäft mit einem verbundenen ausländischen Unternehmen galt daher als kontrollierbar. Ab 2019 gelten Außenhandelsgeschäfte als kontrollierbar, wenn der kumulierte Umsatz mit einem verbundenen ausländischen Unternehmen 60 Mio. Rubel im Kalenderjahr übersteigt.

Geschäftsführer  
Dr. Georg Schneider  
Schlehenweg 14  
D-53913 Swisttal  
Tel.: +49 2226 908258

Für Transaktionen zwischen zwei verbundenen Personen, die in der Russischen Föderation steuerlich ansässig sind, galt bis 2019 ein Mindestschwellwert von 1 Mrd. Rubel. Zwar blieb der Schwellenwert auch 2019 unverändert, es muss jedoch zusätzlich eine der Bedingungen, die in P. 105.14.2. des Steuergesetzbuches der Russischen Föderation aufgelistet sind, erfüllt werden.

Es sei anzumerken, dass die neuen Regelungen sich auf die Geschäfte beziehen, deren Erträge/Aufwendungen, unabhängig vom Datum des Vertragsabschlusses, dem Zeitraum nach dem 1. Januar 2019 zugeordnet werden können.

Weiterhin sei darauf hingewiesen, dass das Gericht berechtigt ist, Personen als verbunden anzuerkennen, wenn der Vertragspartner die Möglichkeit hat, Entscheidungen über finanzwirtschaftliche Aktivität des Steuerzahlers zu beeinflussen.

<sup>1</sup> Definition der kontrollierbaren Transaktionen ist im Artikel 105.14 des Steuergesetzbuches der Russischen Föderation angegeben

**F:** Gibt es in Russland eine Frist, in der die Transferpreisdokumentation dem Steueramt vorgelegt werden müssen? In Polen muss zum Beispiel diese Dokumentation seit 2018 zusammen mit anderen Steuererklärungen bis zum 1. April eingereicht werden. Was sieht die russische Gesetzgebung in diesem Fall vor?

**A:** Gemäß Art.105.15. Absatz 3 des Steuergesetzbuches der Russischen Föderation kann die Dokumentation vom Steuerzahler durch das zuständige föderale Exekutivorgan nicht früher als ab dem 1. Juni des Folgejahres, in dem die kontrollierbaren Transaktionen getätigt wurden, angefordert werden. Die angeforderte Dokumentation soll dann vom Steuerzahler innerhalb von **30 Tagen** nach Erhalt der entsprechenden Aufforderung vorgelegt werden<sup>2</sup>.

Der späteste Zeitpunkt, zu dem die Dokumentation angefordert werden kann, ist **zwei Jahre** nach Eingang der Transferpreis Deklaration für das entsprechende Jahr oder nach Eingang der Benachrichtigung seitens der Steuerbehörde, welche die Prüfung des Unternehmens durchgeführt hat, oder nach zwei Jahren ab dem Tag der Vorlage der aktualisierten Steuererklärung, in der der Steuerbetrag infolge der Transferpreisanpassung gesenkt wurde<sup>3</sup>.

So kann beispielsweise die Transferpreisedokumentation für das Jahr 2018 zwischen dem 1. Juni 2019 und dem 20. Mai 2021 angefordert werden, wenn der Bericht über die Transaktionen für das Jahr 2018 innerhalb der gesetzlichen Frist eingereicht wurde und es keine weiteren Anpassungen der Transferpreise für diesen Zeitraum gab.

**F:** Warum ist es notwendig, die Preisbildung der verbundenen Unternehmen zu analysieren, die nicht in der Russischen Föderation steuerrechtlich ansässig sind? Sind nicht die Transferpreise des russischen Unternehmens selbst, welche sie für die Transaktionen mit den verbundenen Unternehmen bildet, Gegenstand der Analyse in der Transferpreisdokumentation? Ist die russische Gesellschaft verpflichtet auch den Marktpreis seiner ausländischen Partner innerhalb der Gruppe nachzuweisen?

**A:** Der Föderale Steuerdienst möchte wissen, ob die Preise des ausländischen Partners für das russische Unternehmen nicht überhöht sind, ob das verbundene Unternehmen auf diese Weise Gewinne abführt, ob die Preise für das russische Unternehmen mit den Preisen anderer Partner, die nicht miteinander verbunden sind, vergleichbar sind. Die Steuerbehörden sind daran interessiert, dass die Preise von verbundenen Unternehmen, die im Ausland steuerrechtlich ansässig sind, nicht überbewertet werden, und dass die Preise der russischen Unternehmen für ihre ausländischen Partner innerhalb der Unternehmensgruppe nicht unterbewertet werden. Der russische Steuerzahler muss infolgedessen nachweisen, dass das zu versteuernde Einkommen für kontrollierbare Transaktionen in der Russischen Föderation verbleibt.

**F:** Wer hat das Recht zu kontrollieren, ob die Preise dem Marktniveau entsprechen?

**A:** Die Kontrolle über das Einhalten des Marktniveaus bei den Preisen wird **vom Föderalen Steuerdienst der Russischen Föderation** durchgeführt und darf nicht

---

<sup>2</sup> P. 6 Art. 105.17 des Steuergesetzbuchs der Russischen Föderation

<sup>3</sup> P. 2 Art. 105.17 des Steuergesetzbuchs der Russischen Föderation

Gegenstand von Steueraußenprüfungen und kameralen Steuerprüfungen sein, die von territorialen Steuerbehörden durchgeführt werden<sup>4</sup>.

**Haben Sie noch Fragen zum Thema der Transferpreisbildung in der Russischen Föderation?**

Gerne beantworten wir alle Ihre Fragen!

***Bitte beachten Sie, dass die Frist für die Abgabe der Transferpreis Deklaration zu den kontrollierbaren Geschäften für 2018 am 20.05.2019 abläuft.***

**Unser Leistungsangebot für Sie zu diesem Thema:**

- Beratung bei der Vorbereitung von Unterlagen über kontrollierbare Transaktionen
- Vorbereitung des Berichts über kontrollierbare Transaktionen für Ihre Firma
- Prüfung der von Ihnen vorbereiteten Dokumentation auf Einhaltung der Anforderungen der Steuergesetzgebung der Russischen Föderation
- Beratung von Ihren Mitarbeitern bei der Vorbereitung einer vollständigen Transferpreis Dokumentation
- Vorbereitung der Transferpreisdokumentation für Ihr Unternehmen

*Ihre Ansprechpartner:*

Alisa Michailova, Projektleiterin OOO **SWILAR**  
M: [alisa.michailova@swilar.ru](mailto:alisa.michailova@swilar.ru), T: +7 499 978 37 87

Eugenia Felsing, Projektmanagerin OOO **SWILAR**  
M: [eugenia.felsing@swilar.ru](mailto:eugenia.felsing@swilar.ru), T: +7 499 978 37 87

---

<sup>4</sup> P. 1 Art. 105.17 des Steuergesetzbuchs der Russischen Föderation.