

Трансфертное ценообразование: штрафы за непредоставление мастер-файла

24.05.2021

Уважаемые клиенты и деловые партнеры!

в последнее время участились случаи получения российскими компаниями, состоящими в структуре МГК – международной группы компаний, требований предоставления глобальной документации (мастер-файла) в российские налоговые органы (особенно в контексте формирования декларации трансфертных цен или трансфертной документации).

Напомним, что глобальную документацию (мастер-файл) необходимо предоставить в надзорный орган **в течение 3 месяцев** с даты запроса. Документация при это должна быть оформлена на русском языке.

ООО СВИЛАР

Мастер-файл может быть запрошен **не ранее чем через 12 месяцев и не позднее чем через 36 месяцев после окончания отчетного года** (таким образом, для документации за 2020 год в период с 01.01.2022 по 31.12.2024). Документация при этом должна соответствовать требованиям статьи 105 16-4 Налогового кодекса РФ.

Генеральный директор:
Дарья Погодина
Ул. Лесная, 43
127055 Москва
Тел.: +7 499 9783778

За нарушение норм налогового администрирования НК РФ – непредставление в установленный срок налогоплательщиком (пункт 2 статьи 129.11 НК РФ) глобальной документации - может последовать **взыскание штрафа в размере 100 000 рублей**.

swilar GmbH

Генеральный директор
Тобиас Шмид
Эрикаверг, д. 32
D-86899 г. Ландсберг/Лех
Т. +49 8191 9898377

При этом начиная с 2020 года более **не действуют** послабления, применявшиеся в более ранние периоды (т.н. переходный период 2017-2019 гг.), когда налоговые санкции не применялись. Начиная с отчетного 2020 года за несоблюдение требования по предоставлению мастер-файла по запросу налогового органа штрафы могут быть взысканы с компании в полной мере.

Генеральный директор
Др. Георг Шнайдер
Ул. Шлеенверг, д. 14
D-53913 г. Свисталь
Т.+49 2226 908258

Для своевременного предоставления в налоговые органы указанных сведений в случае получения запроса, рекомендуем российским компаниям-участникам МГК:

- заблаговременно запросить Глобальную документацию у материнской компании,
- проверить ее на соответствие требованиям статьи 105 16-4 Налогового кодекса Российской Федерации и в случае необходимости дополнить;
- если применимо, перевести Глобальную документацию на русский язык.

Комментарий эксперта

Евгения Чернова, руководитель проектов Swilar: «Глобальную документацию имеют право требовать не у каждого налогоплательщика – члена международной группы компаний. Критерии обязанности предоставления мастер-файла привязаны к определенным лимитам по общей выручке группы. Сумма лимита зависит от страны резидентства головной компании.»

Если у Вас возникали вопросы по необходимости представления Глобальной документации для Вашей компании, специалисты СВИЛАР дадут квалифицированный ответ.

Ваши контактные лица:

Евгения Чернова, руководитель проектов ООО СВИЛАР
М: eugenia.chernova@swilar.ru, Т: +7 499 978 37 87 (ext 310)

Ольга Киреева, заместитель руководителя проектов ООО СВИЛАР
М: olga.kireyeva@swilar.ru, Т: +7 499 978 37 87 (ext 311)