

РУБРИКА: ВОПРОС – ОТВЕТ

03.04.2019

ТЕМА: ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ (ТЦ)

В: Что представляет собой уведомление о контролируемых сделках?

О: Это отчет обо всех контролируемых сделках, совершенных налогоплательщиком за предшествующий календарный год. Требования к содержанию и порядку представления уведомления установлены в статье 105.16 НК РФ. Уведомление о контролируемых сделках направляются в налоговый орган по месту нахождения отчитывающейся компании в срок **не позднее 20 мая** года, следующего за календарным годом, в котором совершены контролируемые сделки¹

000 СВИЛАР

Генеральный директор:
Дарья Погодина
Ул. Лесная, 43
127055 Москва
Тел.: +7 499 9783787

В: Что представляет собой документация по трансфертному ценообразованию?

О: Это документ, содержащий сведения, обосновывающие рыночный уровень примененных цен по контролируемым сделкам.

swilar GmbH

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

В: Существует ли в РФ порог по сделкам с взаимозависимыми лицами?

О: До 2019 г. в РФ не существовало минимального порога по сделкам со связанной компанией, которая является иностранным налоговым резидентом, контролируемой признавалась сделка на любую сумму. С 2019 года внешнеэкономические сделки признаются контролируемыми, если совокупная сумма сделок с иностранным взаимозависимым лицом превышает 60 млн. рублей за календарный год.

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

В сделках между взаимозависимыми лицами, налоговыми резидентами РФ, до 2019 г. существовал минимальный порог по сделкам- 1 млрд. руб. С 2019 г. сумма порога не изменилась, но при этом одновременно должно выполняться одно из условий, перечисленных в п. 105.14.2. НК РФ.

Стоит отметить, что новые правила касаются сделок, доходы/расходы по которым признаются относящимися к периоду с 1 января 2019 года вне зависимости от даты заключения договора.

Так же, суд вправе признать лица взаимозависимыми, если у контрагента есть возможность оказывать влияние на решения, касающиеся финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика.

¹ определение контролируемых сделок указано в статье 105.14 НК РФ

В: Нет ли в России сроков по предоставлению документации по ТЦ? Например, в Польше с 2018 года требуют предоставить эту документацию вместе с другими налоговыми декларациями к 1 апреля. Что предусмотрено российским законодательством?

О: Согласно п.3 ст.105.15 НК РФ, документация может быть истребована у налогоплательщика уполномоченным федеральным органом исполнительной власти **не ранее 1 июня** года, следующего за календарным годом, в котором совершены контролируемые сделки. При этом запрашиваемая документация должна быть предоставлена налогоплательщиком в течение **30 дней** со дня получения соответствующего требования².

Самый поздний срок для требования документации - **не позднее двух лет** со дня получения уведомления о контролируемых сделках за соответствующий год, или с даты получения извещения налогового органа, проводившего проверку организации, или со дня представления уточненной налоговой декларации, в которой была уменьшена сумма налога в результате корректировки трансфертных цен³.

Так, например, трансфертная документация за 2018 год может быть затребована в период с 1 июня 2019 года по 20 мая 2021 года, если уведомление по сделкам 2018 года будет подано в предусмотренный законом срок, и последующей корректировки трансфертных цен за этот период производиться не будет.

В: Зачем нужно анализировать ценообразование связанных компаний, не являющихся налоговыми резидентами РФ? Разве предметом анализа в трансфертной документации являются не трансфертные цены самой российской компании, которые она формирует для сделок со связанными компаниями? Должна ли российская компания доказывать также рыночность цен своих зарубежных партнеров по группе?

О: ФНС хочет знать, не завышает ли иностранная компания цены для российского партнера, не выводит ли связанная компания таким образом прибыль, являются ли цены для российской компании сопоставимыми с ценами для других лиц, не являющихся взаимозависимыми. Налоговые органы заинтересованы в том, чтобы цены от связанных компаний, являющихся иностранными налоговыми резидентами, не были завышены, а цены российских компаний для иностранных партнеров по группе – не были занижены. Российский налогоплательщик должен в итоге доказать, что налогооблагаемые доходы по контролируемым сделкам остаются в РФ.

В: Кто вправе контролировать цены на предмет соответствия рыночному уровню

О: Контроль цен за соответствием рыночному уровню осуществляется **ФНС РФ** и не может являться предметом выездных и камеральных налоговых проверок, проводимых территориальными налоговыми органами⁴.

² п.6 ст.105.17 НК РФ

³ п.2 ст.105.17 НК РФ

⁴ п. 1 ст. 105.17 НК РФ

Остались вопросы по теме трансфертного ценообразования в РФ?

Мы будем рады ответить на них!

Обращаем Ваше внимание, что срок подачи уведомления по контролируемым сделкам за 2018 год – 20.05.2019 г.

Спектр наших услуг для Вас по этой теме:

- Консультация при подготовке уведомления о контролируемых сделках
- Подготовка уведомления о контролируемых сделках для Вашей компании
- Проверка подготовленной Вами документации на предмет соответствия требованиям налогового законодательства РФ
- Консультация Ваших сотрудников при подготовке полноценной документации по трансфертным ценам
- Подготовка документации по ТЦ для Вашей компании

Ваши контактные лица:

Алиса Михайлова, руководитель проектов ООО **СВИЛАР**

М: alisa.michailova@swilar.ru, Т: +7 499 978 37 87

Евгения Фельзинг, менеджер проектов ООО **СВИЛАР**

М: eugenia.felsing@swilar.ru, Т: +7 499 978 37 87