



## **ДАЙДЖЕСТ**

### **НОВОСТЕЙ В ОБЛАСТИ ТРАНСФЕРТНОГО ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ № 187**

**1 сентября 2022 г. – 31 декабря 2022 г.**

#### **1. Новости иностранных юрисдикций в сфере ТЦО ..... 4**

##### **1.1. Подготовка ТЦО-документации ..... 4**

*ОЭСР опубликовала Руководство по имплементации правил подготовки страновой отчетности. .... 4*

*Налоговая и таможенная администрация Великобритании (HMRC) организует общественное обсуждение Правил подготовки ТЦО-документации. .... 4*

*Налоговый комиссар Кипра опубликовал руководство по подготовке ТЦО-документации. .... 4*

*Служба внутренних доходов США отметила усиление акцента на применение санкций при выявлении нарушений в составлении ТЦО-документации. .... 5*

*Администрация внутренних доходов Сингапура опубликовала обновленное Руководство по страновой отчетности. .... 5*

*Федеральное министерство юстиции Германии опубликовало законопроект об имплементации Директивы ЕС о публичной страновой отчетности. .... 6*

*Правительство Испании опубликовало закон об имплементации Директивы ЕС о публичной страновой отчетности. .... 6*

##### **1.2. Обмен налоговой информацией ..... 7**

*ОЭСР опубликовала Порядок подготовки отчетности по криптоактивам и поправки в Единый стандарт по автоматическому обмену налоговой информацией. .... 7*

*28 стран подписали многосторонние соглашения об автоматическом обмене информацией о доходах, полученных на цифровых платформах, и об офшорных финансовых активах. .... 7*

*Швейцария прекратила обмен финансовой информацией с Россией. .... 8*

*Россия не раскрыла ОЭСР перечень государств, с которыми осуществлялся обмен финансовой информацией в 2021 году. .... 8*

*Федеральный кабинет министров Германии одобрил законопроект о ратификации заключенного с США соглашения об обмене страновыми отчетами. .... 9*

*Германия опубликовала закон об имплементации Директивы DAC7 об обмене информацией о доходах, полученных посредством цифровых платформ. .... 9*

*Налоговый департамент Кипра опубликовал уведомление о возможном применении соглашения с США об обмене страновыми отчетами в отчетные периоды, начинающиеся с 01. 01.2022. .... 9*

США опубликовали совместные с Францией и Венгрией заявления об осуществлении инициативного обмена страновыми отчетами. ....	10
<b>1.3. Соглашения о ценообразовании.....</b>	<b>10</b>
ОЭСР опубликовала Руководство по соглашениям о ценообразовании.....	10
Китай опубликовал ежегодный отчет о практике заключения соглашений о ценообразовании за 2021 год.....	11
<b>1.4. Взаимосогласительная процедура .....</b>	<b>11</b>
ОЭСР опубликовала статистику по взаимосогласительным процедурам за 2021 год. ....	11
<b>1.5. Другие новости.....</b>	<b>12</b>
До 25.01.2023 заинтересованные лица могут направлять ОЭСР комментарии по основным элементам части В механизма Pillar 1. ....	12
Великобритания утвердила обновленное Руководство ОЭСР по ТЦО. ....	12
План приоритетных направлений работы Внутренней службы США включает вопросы ТЦО, аналогичные прошлогодним. ....	12
Служба внутренних доходов США рассматривает возможность более частого применения доктрины приоритета существа над формой и связанных с ней штрафов в рамках ТЦО-проверок. ....	13
<b>2. Подзаконные нормативные правовые акты РФ .....</b>	<b>13</b>
Швейцария и Острова Кайман исключены из перечня стран, с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией.....	14
Канада и Острова Кайман включены в перечень государств, не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения.....	14
<b>3. Письма Минфина и ФНС России .....</b>	<b>14</b>
ФНС России определила обстоятельства, учитываемые в связи с недружественными действиями иностранных государств и международных организаций при осуществлении налогового контроля цен. ....	14
При оценке ТЦО-документации ФНС России готова учитывать влияние введенных недружественными государствами санкций на условия и результаты сделок.....	15
Сделки с припасами, осуществляемые с иностранными контрагентами, невзаимозависимыми с налогоплательщиком, при их оформлении в соответствии со специальными положениями о перемещении через таможенную границу припасов не признаются контролируруемыми. ....	15
Минфин России прокомментировал полученный от Национальной налоговой службы Республики Корея запрос на проведение взаимосогласительной процедуры. ....	16
<b>4. Судебная практика .....</b>	<b>16</b>
<b>4.1. Судебная практика иностранных юрисдикций.....</b>	<b>16</b>
При определении факта предоставления люксембургской компании избирательного преимущества для квалификации решения налогового органа Люксембурга о рыночности цены в сделке необходимо применять национальное законодательство о ТЦО.....	16

<b>4.2. Российская судебная практика .....</b>	<b>17</b>
<b>4.2.1. Контролируемые сделки .....</b>	<b>17</b>
<b>4.2.2. Срок назначения проверки .....</b>	<b>17</b>
<i>Двухлетний срок для назначения налоговой проверки контролируемых сделок в случае подачи уточненного уведомления исчисляется с даты его представления. ....</i>	
<b>4.3. Неконтролируемые сделки.....</b>	<b>18</b>
<b>4.3.1. Применение оценочной экспертизы .....</b>	<b>19</b>
<i>При проведении оценки рыночной стоимости транспортного средства должны использоваться методы, позволяющие определить его техническое состояние на основании измеряемых значений. ....</i>	

## **1. Новости иностранных юрисдикций в сфере ТЦО**

### **1.1. Подготовка ТЦО-документации**

#### **ОЭСР опубликовала Руководство по имплементации правил подготовки страновой отчетности.**

В Руководстве содержатся пояснения относительно сведений, подлежащих включению в страновой отчет. В частности, были обновлены рекомендации по включению в отчеты положительных и отрицательных значений, порядку представления информации о постоянных представительствах, пояснения в отношении учета различий в продолжительности отчетных периодов.

Опубликованное Руководство будет периодически обновляться.

<https://www.oecd.org/ctp/transfer-pricing/guidance-on-country-by-country-reporting-beeps-action-13.htm>

#### **Налоговая и таможенная администрация Великобритании (HMRC) организует общественное обсуждение Правил подготовки ТЦО-документации.**

Проект новых Правил подготовки ТЦО-документации устанавливает требования к МГК по подготовке глобальной (master file) и национальной документации (local file) с 01.04.2023. Заинтересованные лица вправе направлять свои комментарии по данным вопросам до конца января 2023 года.

Также HMRC наделяется полномочием вводить требование о составлении МГК сводного аудиторского журнала (SAT, документа, отражающего порядок составления национальной документации). По подготовке SAT будет организовано отдельное публичное обсуждение, с учетом результатов которого будет приниматься решение о введении данного требования.

<https://www.orbitax.com/news/archive.php/UK-HMRC-Consulting-on-Transfer-51629>

#### **Налоговый комиссар Кипра опубликовал руководство по подготовке ТЦО-документации.**

В связи со вступлением в силу изменений правил трансфертного ценообразования, принятых на Кипре в июне этого года<sup>1</sup>, опубликовано руководство по требованиям к документации по трансфертному ценообразованию, которое распространяется на отношения с 01.01.2022.

---

<sup>1</sup> Подробнее об этом читайте в Дайджесте ТЦО № 186 за период с 01.06.2022 по 31.08.2022.

В данном руководстве содержатся требования в отношении глобальной и национальной документации, в частности ее содержания, порядка подготовки, хранения, представления и периодичности обновления. Также разъясняются содержание и порядок представления сводных информационных таблиц.

[https://www.orbitax.com/news/archive.php/Cyprus-Tax-Authority-issues-no\\_32eaac0-3e8c-489d-98fa-eb411aed464](https://www.orbitax.com/news/archive.php/Cyprus-Tax-Authority-issues-no_32eaac0-3e8c-489d-98fa-eb411aed464)

***Служба внутренних доходов США отметила усиление акцента на применение санкций при выявлении нарушений в составлении ТЦО-документации.***

Во время семинара, организованного американской некоммерческой организацией налоговых специалистов «Tax Executives Institute», представитель Службы внутренних доходов США отметил стремление службы улучшить качество представляемой налогоплательщиками ТЦО-документации. В связи с этим будут более тщательно применяться санкции за нарушение налогоплательщиками установленных требований.

Штрафы за неуплату налога в связи с искажением рыночной цены сделки составляют 20–40% от возникшей недоимки. В то же время налогоплательщики могут избежать штрафных санкций:

- если налогоплательщик использовал установленный нормативными правовыми актами метод определения рыночной цены;
- у налогоплательщика имеется документация, подтверждающая расчет цены;
- документация представлена в налоговый орган в течение 30 дней с момента получения запроса.

[https://www.orbitax.com/news/archive.php/US-IRS-official-reemphasizes-I\\_2fcbfd77-c6cd-436a-b6d9-c86219f8544d](https://www.orbitax.com/news/archive.php/US-IRS-official-reemphasizes-I_2fcbfd77-c6cd-436a-b6d9-c86219f8544d)

***Администрация внутренних доходов Сингапура опубликовала обновленное Руководство по страновой отчетности.***

В Руководство добавлены пояснения по вопросам необходимости уведомления налоговых органов об обязательствах в рамках страновой отчетности в течение трех месяцев по окончании финансового года, а также ответственности за несоблюдение установленных требований. Кроме того, в нем разъясняется порядок подготовки страновых отчетов в электронной форме.

<https://news.bloombergtax.com/daily-tax-report-international/singapore-tax-agency-updates-e-tax-guide-on-cbc-reporting?context=article-related>

***Федеральное министерство юстиции Германии опубликовало законопроект об имплементации Директивы ЕС о публичной страновой отчетности.***

Напомним, что в декабре 2021 года была опубликована Директива ЕС о публичной страновой отчетности (далее – Директива), предусматривающая обязанность международных групп компаний, отвечающих определенным критериям, публиковать для всеобщего сведения подготовленную страновую отчетность. Страны – члены ЕС должны имплементировать Директиву в свое национальное законодательство до середины 2023 года.

В Германии Директива будет имплементирована посредством внесения изменений в Коммерческий кодекс. Новые положения должны будут применяться в отношении финансовых периодов, начинающихся не ранее 22.06.2024.

Раскрытию подлежит, в частности, информация о виде предпринимательской деятельности, количестве сотрудников, сумме прибыли до налогообложения и сумме подлежащего уплате налога на прибыль.

Сведения раскрываются отдельно по каждому государству – члену ЕС, а также по странам, внесенным в черный и серый списки ЕС. В отношении остальных юрисдикций информация предоставляется в общем виде.

В то же время не подлежит опубликованию информация, раскрытие которой нанесет существенный ущерб коммерческому положению организации. Однако исключение не распространяется на информацию о деятельности в государствах, включенных в черный или серый списки.

За нарушение установленных требований к опубликованию страновой отчетности предусмотрен штраф до 50 тыс. евро.

<https://www.fgs-blog.de/draft-bill-on-the-public-country-by-country-reporting-published/>

***Правительство Испании опубликовало закон об имплементации Директивы ЕС о публичной страновой отчетности.***

Национальное законодательство Испании в целом соответствует требованиям Директивы ЕС о публичной страновой отчетности. Тем не менее при имплементации Директивы ЕС Испания разрешила МГК отложить при определенных условиях раскрытие коммерческой информации на срок до пяти лет. В то же время информация в отношении государств, включенных в черный список ЕС, не подпадает под данное послабление и подлежит раскрытию.

Кроме того, испанские правила более строгие в отношении крайнего срока опубликования: Директива предусматривает публикацию отчетности в течение 12 месяцев с окончания финансового года, Испания ограничила данный срок 6 месяцами.

Специальные санкции за нарушение требований не установлены.

[https://www.orbitax.com/news/archive.php/Spain-implements-EU-Country-by\\_09dbee15-b7b6-42d0-b570-18974aeefafa](https://www.orbitax.com/news/archive.php/Spain-implements-EU-Country-by_09dbee15-b7b6-42d0-b570-18974aeefafa)

## **1.2. Обмен налоговой информацией**

### **ОЭСР опубликовала Порядок подготовки отчетности по криптоактивам и поправки в Единый стандарт по автоматическому обмену налоговой информацией.**

В апреле 2021 года G20 поручила ОЭСР разработать порядок автоматического обмена информацией о криптоактивах. В августе 2022 года был утвержден Порядок подготовки отчетности по криптоактивам (CARF). Он определяет операции, в отношении которых составляется отчетность, а также посредников и иных поставщиков услуг, на которых возлагается обязанность по ее представлению. В соответствии с CARF отчетность представляется в стандартизированной форме в обобщенном виде с разделением по типам криптоактивов и операций.

В дополнение к новому порядку утверждены поправки в Единый стандарт по обмену налоговой информацией (CRS), распространяющие его действие на операции с электронными денежными средствами, цифровыми валютами центральных банков, а также на косвенные инвестиции в криптоактивы посредством деривативов и иных инвестиционных механизмов.

<https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/crypto-asset-reporting-framework-and-amendments-to-the-common-reporting-standard.htm>

### **28 стран подписали многосторонние соглашения об автоматическом обмене информацией о доходах, полученных на цифровых платформах, и об офшорных финансовых активах.**

22 юрисдикции подписали Многостороннее соглашение компетентных органов об автоматическом обмене информацией в соответствии с Типовыми правилами ОЭСР для отчетности цифровых платформ. Соглашение позволит странам автоматически обмениваться информацией, собранной операторами цифровых платформ, в отношении операций и доходов продавцов, осуществляющих деятельность с помощью таких платформ.

Также 15 стран подписали Многостороннее соглашение компетентных органов, предусматривающее применение правил обязательного раскрытия финансовой информации согласно Единому стандарту по обмену налоговой информацией (CRS Mandatory Disclosure Rules). В соответствии с данным соглашением государства смогут обмениваться сведениями, выявленными посредниками, о механизмах обхода правил Единого стандарта по обмену налоговой информацией и о структурах, скрывающих бенефициарных собственников офшорных активов.

Соглашения предусматривают обмен соответствующей информацией на ежегодной основе.

<https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/28-jurisdictions-sign-international-tax-agreements-to-exchange-information-with-respect-to-income-earned-on-digital-platforms-and-offshore-financial-assets.htm>

### ***Швейцария прекратила обмен финансовой информацией с Россией.***

16.09.2022 правительство Швейцарии приняло решение о временном приостановлении обмена финансовой информацией с Россией на основании оговорки *ordre public* (о публичном порядке) к Конвенции о взаимной административной помощи по налоговым делам.

Приостановка затрагивает все формы обмена финансовой информацией: обмен по запросу, автоматический и инициативный обмен информацией.

<https://www.sif.admin.ch/sif/en/home/documentation/specialist-information/aia-russland.html>

22.09.2022 Россию исключили из списка юрисдикций, с которыми Швейцария осуществляет автоматический обмен информацией о финансовых счетах.

<https://www.sif.admin.ch/sif/fr/home/relations-multilaterales/echance-renseignements-fiscaux/echance-automatique-renseignements/comptes-financiers.html>

В качестве симметричной ответной меры Россия исключила Швейцарию из перечня стран, с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией.

### ***Россия не раскрыла ОЭСР перечень государств, с которыми осуществляется обмен финансовой информацией в 2021 году.***

На основании данных из ежегодного доклада ОЭСР, посвященного автоматическому обмену финансовой информацией, «Ведомости» сообщают, что Россия является единственной страной, которая отказала в представлении сведений о числе и составе государств, с которыми она осуществляла обмен налоговой и банковской информацией.

Само по себе непредставление такой информации не влечет за собой каких-либо последствий для России, однако свидетельствует о сохранении тенденции к прекращению взаимоотношений в данной сфере с некоторыми государствами. Так, к настоящему времени автоматический обмен с Россией приостановили Австрия, Германия, Латвия, Литва, Словакия, Словения, Эстония и Швейцария. Кроме того, напомним, что в феврале 2022 года ОЭСР приняла решение о прекращении процесса вступления РФ в ОЭСР.

<https://www.vedomosti.ru/economics/articles/2022/11/29/952552-rossiya-skrila-svoih-finansovih-partnerov-ot-oesr?from=newsline>



<https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/global-forum-reports-significant-progress-on-global-transparency-and-exchange-of-tax-information-while-noting-further-work-is-needed.htm>

***Федеральный кабинет министров Германии одобрил законопроект о ратификации заключенного с США соглашения об обмене страновыми отчетами.***

02.11.2022 Федеральный кабинет министров Германии одобрил законопроект о ратификации заключенного с США соглашения об обмене страновыми отчетами. В настоящее время он находится на рассмотрении в Федеральном совете Германии (Бундесрате, верхней палате парламента).

Ранее Германия и США опубликовали ежегодное совместное заявление, согласно которому США выразили согласие на инициативный обмен страновыми отчетами. Такой обмен позволит освободить американские МГК от подачи соответствующей отчетности в налоговые органы Германии за 2020-й отчетный финансовый год.

<https://www.orbitax.com/news/archive.php/German-Cabinet-Approves-CbC-Ex-51314>

***Германия опубликовала закон об имплементации Директивы DAC7 об обмене информацией о доходах, полученных посредством цифровых платформ.***

Директива ЕС об административном сотрудничестве DAC7 предусматривает новые правила обмена информацией о доходах, получаемых продавцами через цифровые платформы. Правила направлены на противодействие сокрытию таких доходов от налогообложения.

В соответствии с положениями Директивы на операторов цифровых платформ возлагается обязанность сообщать в налоговые органы о доходах, полученных продавцами. В свою очередь, государства – члены ЕС обязуются автоматически обмениваться полученной информацией.

Закон также предусматривает обязанность представлять в налоговый орган значимую для налогообложения информацию, включая ТЦО-документацию, не только по запросу, но и в течение 30 дней с начала проведения налоговой проверки.

Новые положения подлежат применению с 01.01.2023.

<https://www.orbitax.com/news/archive.php/German-Law-to-Implement-DAC7-a-51675>

***Налоговый департамент Кипра опубликовал уведомление о возможном применении соглашения с США об обмене страновыми отчетами в отчетные периоды, начинающиеся с 01. 01.2022.***

На данный момент двустороннее соглашение между компетентными органами Кипра и США об обмене страновыми отчетами находится в стадии переговоров.

При его вступлении в силу в отношении финансовых лет с 01.01.2022 головная материнская компания МГК, являющаяся налоговым резидентом США, обязана будет представить в налоговый орган Кипра страновой отчет за 2021-й фискальный год, даже если таковой уже подан в налоговые органы США.

Также отмечается, что при приведении отчетности в соответствие с новыми требованиями до 31.12.2022 штрафы за отчетный период 2022 года налагаться не будут.

[https://www.orbitax.com/news/archive.php/Cyprus-Tax-Authority-issues-cl\\_3bb68873-1078-4b64-9d80-43e0343916a2](https://www.orbitax.com/news/archive.php/Cyprus-Tax-Authority-issues-cl_3bb68873-1078-4b64-9d80-43e0343916a2)

### ***США опубликовали совместные с Францией и Венгрией заявления об осуществлении инициативного обмена страновыми отчетами.***

В соответствии с заявлениями инициативный обмен осуществляется в отношении страновых отчетов с Францией за финансовые года, начинающиеся в 2022–2023 годах, с Венгрией – за финансовые года, начинающиеся в 2021 году.

Осуществление США инициативного обмена страновыми отчетами с компетентными органами Франции и Венгрии предполагает освобождение членов МГК от подачи соответствующей отчетности в данных юрисдикциях.

Отметим также, что заключенное между Венгрией и США соглашение об обмене страновыми отчетами, подписанное в 2018 году, перестало действовать 08.01.2023.

<https://www.orbitax.com/news/archive.php/US-Publishes-Joint-Statement-51614>

<https://www.orbitax.com/news/archive.php/US-Publishes-Joint-Statement-51627>

### ***1.3. Соглашения о ценообразовании***

#### ***ОЭСР опубликовала Руководство по соглашениям о ценообразовании.***

Новое Руководство направлено на оптимизацию процесса заключения соглашений о ценообразовании, повышение уровня прозрачности и сотрудничества налоговых органов и налогоплательщиков. Руководство содержит 29 лучших практик, а также примеры документов, которые могут быть использованы в процессе заключения соглашений.

Данное Руководство носит рекомендательный характер и является дополнением к Руководству ОЭСР по ТЦО.

<https://www.oecd.org/publications/bilateral-advance-pricing-arrangement-manual-4aa570e1-en.htm>

## ***Китай опубликовал ежегодный отчет о практике заключения соглашений о ценообразовании за 2021 год.***

В соответствии с отчетом, опубликованным Государственной администрацией по налогам Китая, к концу 2021 года было подписано 125 односторонних соглашений и 101 двустороннее соглашение о ценообразовании, из которых 9 односторонних и 11 двусторонних были заключены в 2021 году. Также было подписано 8 соглашений с азиатскими странами, что составило 72,8% от общего количества двусторонних соглашений. Еще два соглашения были заключены со странами Северной Америки, одно – с европейской страной.

Сохраняется тенденция преобладающего заключения соглашений представителями обрабатывающей промышленности и общего увеличения количества заключаемых соглашений, несмотря на небольшое снижение их количества в 2021 году. Также в целях облегчения процесса заключения односторонних соглашений в июле 2021 года была введена упрощенная процедура, позволяющая значительно сократить сроки рассмотрения заявлений и проведения переговоров.

[https://www.orbitax.com/news/archive.php/China-releases-2021-annual-report\\_07109045-9942-43e6-9679-874da6b9704c](https://www.orbitax.com/news/archive.php/China-releases-2021-annual-report_07109045-9942-43e6-9679-874da6b9704c)

### ***1.4. Взаимосогласительная процедура***

#### ***ОЭСР опубликовала статистику по взаимосогласительным процедурам за 2021 год.***

Шаг 14 плана BEPS, предполагающий повышение эффективности механизмов разрешения споров, предусматривает обязанность государств эффективно и своевременно разрешать споры, связанные с применением соглашений.

Все страны – члены Расширенной программы сотрудничества по вопросам BEPS обязуются действовать в соответствии с минимальным стандартом шага 14, согласно которому государства предоставляют статистические данные о проведении взаимосогласительных процедур.

Статистика опубликована на основе данных всех государств, присоединившихся к Расширенной программе сотрудничества по вопросам BEPS до 2022 года. В соответствии с представленными сведениями в 2021 году инициировано 2423 процедуры, завершено 2543 процедуры, их рассмотрение занимало в среднем 20,7 месяца. Если вопрос касался трансфертного ценообразования, срок рассмотрения увеличивался в среднем до 32,3 месяца; в пользу налогоплательщика вопрос был разрешен более чем в 75% случаев.

Данные в отношении России отсутствуют.

<https://www.oecd.org/tax/dispute/mutual-agreement-procedure-statistics.htm>

## ***1.5. Другие новости***

### ***До 25.01.2023 заинтересованные лица могут направлять ОЭСР комментарии по основным элементам части В механизма Pillar 1.***

08.12.2022 ОЭСР опубликовала для общественного обсуждения проект, содержащий основные элементы части В механизма Pillar 1, и объявила о сборе комментариев заинтересованных лиц по техническим аспектам регулирования. Комментарии должны быть направлены Департаменту ОЭСР по налоговым соглашениям, трансфертному ценообразованию и финансовым операциям до 25.01.2023. Все полученные комментарии будут опубликованы.

Напомним, что в настоящее время продолжается работа Расширенной программы сотрудничества по вопросам BEPS по разработке нового механизма международного налогообложения Two-Pillar Solution. Он направлен на решение проблем в сфере налогообложения, возникающих в связи с цифровизацией экономики путем перераспределения сверхприбыли крупнейших международных групп компаний в страны – источники доходов, а также введения глобальной минимальной ставки налогообложения прибыли международных групп компаний.

Часть В механизма Pillar 1 предусматривает меры по упрощению и оптимизации применения принципа «вытянутой руки» с учетом положений Руководства ОЭСР по ТЦО. Такие меры будут способствовать согласованности применения правил трансфертного ценообразования различными странами и минимизации неопределенности при применении установленных правил в наиболее сложных случаях.

<https://www.oecd.org/tax/beps/oecd-invites-public-input-on-the-design-elements-of-amount-b-under-pillar-one-relating-to-the-simplification-of-transfer-pricing-rules.htm>

### ***Великобритания утвердила обновленное Руководство ОЭСР по ТЦО.***

В Великобритании правила ТЦО основаны на принципе «вытянутой руки». Разъяснения по применению данного принципа изложены в периодически обновляемом Руководстве ОЭСР по ТЦО. Ссылка на применение Руководства содержится и в Законе о налогообложении 2010 года.

Новая редакция Руководства по ТЦО была опубликована ОЭСР 20.01.2022. Приказ о применении обновленного Руководства, представленный Палате общин 08.11.2022, вступил в силу и подлежит применению в целях налогообложения налогом на прибыль организаций в налоговых периодах с 01.01.2023.

<https://www.orbitax.com/news/archive.php/UK-Adopts-Latest-OECD-Transfer-51299>

### ***План приоритетных направлений работы Внутренней службы США включает вопросы ТЦО, аналогичные прошлогодним.***

В План приоритетных направлений работы на 2022–2023 годы Службы внутренних доходов и Казначейства США включены направления, на которые будут выделены средства в период с 01.07.2022 по 30.06.2023.

Направления работы в рамках трансфертного ценообразования аналогичны тем, что были включены в предыдущий план: регулирование в отношении агрегирования, определение нематериальных активов, а также разъяснение некоторых аспектов применения принципа «вытянутой руки», в частности к внутригрупповым операциям. Кроме того, включены вопросы обновления процедуры запроса содействия со стороны налогового органа в соответствии с международными договорами и процедуры заключения соглашений о ценообразовании.

В то же время из нового плана исключены направления, касающиеся согласования применимого метода в соответствии с руководством по конкретным методам для различных категорий операций и дискреционного порядка распределения рисков операций и соглашений.

Включение вопросов регулирования в сфере ТЦО в План приоритетных направлений работы предполагает дальнейшую работу по обеспечению соблюдения положений ТЦО.

[https://www.orbitax.com/news/archive.php/US-IRS-20222023-Priority-Gu\\_0599dc4c-d8d5-4c1e-a6da-20df70d4a879](https://www.orbitax.com/news/archive.php/US-IRS-20222023-Priority-Gu_0599dc4c-d8d5-4c1e-a6da-20df70d4a879)

### ***Служба внутренних доходов США рассматривает возможность более частого применения доктрины приоритета существа над формой и связанных с ней штрафов в рамках ТЦО-проверок.***

Исполняющий обязанности отдела крупного бизнеса и международных отношений Службы внутренних доходов США сообщил о рассмотрении возможности применения должностными лицами доктрины приоритета существа над формой и соответствующих штрафов при одобрении такого решения непосредственным руководителем без получения подтверждения от вышестоящего органа. Ранее такое подтверждение требовалось в связи с тем, что Служба не была хорошо знакома с применением указанной доктрины.

При этом налогоплательщики могут избежать штрафов при условии раскрытия обнаруженных ошибок до начала налоговой проверки.

<https://www.orbitax.com/news/archive.php/US-IRS-will-consider-applying-105ac18c-7f09-42f1-b392-b67f2dc1cc1a>

## ***2. Подзаконные нормативные правовые акты РФ***

**Приказ ФНС России от 28.10.2022 № ЕД-7-17/986@ «Об утверждении Перечня государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией»**

***Швейцария и Острова Кайман исключены из перечня стран, с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией.***

Приказом обновлен перечень государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией. Швейцария и Острова Кайман исключены из него. Оман, Мальдивы и Казахстан, наоборот, добавлены.

Нахождение юрисдикции в данном перечне влияет на применение валютного регулирования, в частности на возможность зачисления средств на счета в зарубежных банках.

**Приказ ФНС России от 28.10.2022 № ЕД-7-17/987@ «Об утверждении Перечня государств (территорий), не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией»**

***Канада и Острова Кайман включены в перечень государств, не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения.***

Приказом утвержден обновленный перечень государств (территорий), которые не обеспечивают обмен информацией для целей налогообложения с РФ, применяемый в целях налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний (КИК). В частности, в отношении КИК, находящихся в государстве, включенном в указанный перечень, не применяется освобождение от налогообложения в связи с высокой эффективной ставкой.

В перечень включены Канада и Острова Кайман.

В то же время исключены следующие юрисдикции: Андорра, Барбадос, Бахрейн, Колумбия, Коста-Рика, Нигерия, Пакистан, Сент-Люсия, Уругвай, Эквадор, Гибралтар, Фарерские острова и специальный административный регион Китая Макао.

Приказ вступил в силу 01.01.2023.

***3. Письма Минфина и ФНС России***

**Письмо Минфина и ФНС России от 20.06.2022 № ШЮ-4-13/7523@**

***ФНС России определила обстоятельства, учитываемые в связи с недружественными действиями иностранных государств и международных организаций при осуществлении налогового контроля цен.***

ФНС России сообщила, что при проведении налогового контроля цен и рассмотрении заявлений о заключении соглашений о ценообразовании в качестве обстоятельств, оказывающих влияние на экономические условия контролируемых сделок по реализации экспортно ориентированных товаров на внутреннем рынке, будут учитываться обстоятельства, связанные:

- с недопущением избытка готовой продукции;

- остановкой производственного цикла;
- сокращением числа рабочих мест;
- вынужденным изменением устоявшейся сбытовой структуры реализации продукции, включая изменение логистических цепочек и соответствующее изменение цен реализации с целью обеспечения сбыта продукции.

Перечень обстоятельств является открытым.

#### **Письмо Минфина России от 23.09.2022 № 03-12-11/1/92012**

***При оценке ТЦО-документации ФНС России готова учитывать влияние введенных недружественными государствами санкций на условия и результаты сделок.***

При реализации продукции на экспорт с дисконтом вследствие введения недружественными государствами санкций описание их влияния на ценообразование должно быть включено в ТЦО-документацию, представляемую в ФНС России. Это позволит исключить риск доначисления налогов по результатам проверки цен, примененных в контролируемых сделках, на соответствие рыночным ценам с учетом готовности ФНС России принимать во внимание влияние санкций на условия и результаты сделок, выраженной в Письме ФНС России от 05.03.2022 № ШЮ-4-13/2724@.

#### **Письмо Минфина и ФНС России от 22.06.2022 № ШЮ-4-13/7682@**

***Сделки с припасами, осуществляемые с иностранными контрагентами, независимыми с налогоплательщиком, при их оформлении в соответствии со специальными положениями о перемещении через таможенную границу припасов не признаются контролируемыми.***

В силу пп. 2 п. 1 ст. 105.14 НК РФ контролируемые признаются сделки в области внешней торговли товарами, входящими в состав определенных товарных групп. Внешней торговлей товарами признается их импорт или экспорт (п. 7 ст. 2 ФЗ № 164-ФЗ). В то же время Таможенный кодекс ЕАЭС (ТК ЕАЭС) разграничивает понятия припасов и товаров, а также порядок таможенного оформления таковых при вывозе.

Процедура экспорта применяется только в отношении товаров. Припасы перемещаются через таможенную границу ЕАЭС в соответствии со специальными положениями гл. 39 ТК ЕАЭС без помещения под таможенные процедуры. В связи с этим вывоз припасов не может приравниваться к экспорту товаров в целях признания сделки контролируемой.

#### **Письмо Минфина России от 12.09.2022 № 03-08-05/88695**

## ***Минфин России прокомментировал полученный от Национальной налоговой службы Республики Корея запрос на проведение взаимосогласительной процедуры.***

Национальная налоговая служба Республики Кореи (ННС Кореи) признала сделки по реализации холоднокатанной стали в адрес российского взаимозависимого общества контролируруемыми, а примененные в них цены – нерыночными. Тестируемой стороной было выбрано российское общество.

ННС Кореи применила метод сопоставимой рентабельности для корректировки налоговой базы, а также направила в Минфин России запрос о проведении взаимосогласительной процедуры.

Минфин России запросил у ННС Кореи дополнительные документы, в частности функциональный анализ сторон сделки и обоснование используемого показателя рентабельности с учетом п. 4 ст. 105.12 НК РФ.

Также Минфин России отметил следующее:

- выборка сопоставимых компаний для применения метода может не соответствовать законодательству РФ, так как статьи 105.6, 105.8 НК РФ предусматривают использование сведений бухгалтерской (финансовой) отчетности иностранных организаций только в отсутствие возможности осуществления расчета на основе данных отчетности российских организаций, совершавших сопоставимые сделки;
- НК РФ не предусмотрено использование медианного значения рыночного интервала рентабельности для осуществления корректировок;
- установленная НК РФ иерархия методов предполагает приоритетное применение метода сопоставимых рыночных цен, что могло быть не учтено ННС Кореи при использовании метода сопоставимой рентабельности.

## ***4. Судебная практика***

### ***4.1. Судебная практика иностранных юрисдикций***

**Решение Суда ЕС от 08.11.2022 по делам № [C-885/19](#), [C-898/19P](#) Европейская комиссия против Fiat Chrysler Finance Europe**

***При определении факта предоставления люксембургской компании избирательного преимущества для квалификации решения налогового органа Люксембурга о рыночности цены в сделке необходимо применять национальное законодательство о ТЦО.***

В 2012 году налоговые органы Люксембурга подтвердили правильность применения метода определения вознаграждения компании Fiat, оказывающей финансовые услуги компаниям своей группы, зарегистрированным в Европе.

В 2015 году Комиссия ЕС пришла к выводу, что решение, вынесенное налоговым органом Люксембурга, представляло собой государственную помощь в виде отхода



от общего порядка обложения налогом на прибыль. Европейский суд общей юрисдикции (ЕСОЮ) в решении 2019 года подтвердил законность решения Комиссии.

Суд ЕС отменил решения нижестоящих инстанций, отметив, что решение государственного органа может квалифицироваться в качестве государственной помощи при выполнении четырех условий, одним из которых является предоставление лицу избирательного преимущества, что не было доказано. Комиссия и ЕСОЮ неправильно применили принцип «вытянутой руки», определенный законодательством Люксембурга.

При установлении факта предоставления компании избирательного преимущества вынесенное решение подлежит оценке с точки зрения налогообложения, устанавливаемого на основе национального регулирования, закрепленного в Налоговом кодексе Люксембурга и применимом Циркуляре.

## ***4.2. Российская судебная практика***

### ***4.2.1. Контролируемые сделки***

#### ***4.2.1.1. Срок назначения проверки***

**Определение ВС РФ от 24.11.2022 № [305-ЭС22-19084](#) по делу № [А40-36350/2021](#) об отказе в передаче кассационной жалобы ПАО «ВымпелКом»<sup>2</sup> для рассмотрения в судебном заседании СКЭС ВС РФ (судья Завьялова Т.В.)**

***Двухлетний срок для назначения налоговой проверки контролируемых сделок в случае подачи уточненного уведомления исчисляется с даты его представления.***

Общество представило уведомление о контролируемых сделках за 2017 год с информацией о 111 сделках, включая сделку по договору с иностранной взаимозависимой компанией. Впоследствии общество выявило в уведомлении ошибки, в связи с чем 24.12.2018 направило уточненное уведомление.

29.12.2020 ФНС России вынесла решение о проведении проверки в отношении указанных в уведомлении сделок. Общество сочло, что такое решение вынесено проверяющим органом за пределами двухлетнего срока для назначения проверки, установленного п. 2 ст. 105.17 НК РФ.

Суды первой и апелляционной инстанций поддержали позицию ФНС России, указав, что налоговое законодательство РФ не содержит положений, в соответствии

---

<sup>2</sup> Постановление Арбитражного суда Московского округа от 06.07.2022 по делу № А40-36350/2021 рассмотрено в дайджесте ТЦО № 186 за период с 01.06.2022 по 31.08.2022.

с которыми при незначительных изменениях в уточненном уведомлении по сравнению с первоначальным факт его представления может быть проигнорирован в целях исчисления срока, предусмотренного для назначения проверки.

НК РФ не регламентирует соотношение первичного и уточненного уведомлений, однако оно рассматривается в Порядке заполнения уведомления, утвержденном Приказом ФНС России от 07.05.2018 № ММВ-7-13/249@. В соответствии с данным Порядком при обнаружении ошибок в заполнении представленного уведомления налогоплательщик вправе представить уточненное уведомление. При его подаче он уведомляет налоговый орган обо всех контролируемых сделках, совершенных в соответствующем календарном году, в том числе о тех, которые ранее были отражены в первичном уведомлении. В таком случае первичное уведомление аннулируется и, как следствие, не может служить основанием для вынесения решения о проведении проверки.

Суд кассационной инстанции поддержал позицию нижестоящих судов, отметив, что подачей уточненного уведомления налогоплательщик фактически заново заявляет о контролируемых сделках, при этом предыдущее уведомление утрачивает правовое значение.

Таким образом, ФНС России правомерно исчислила установленный НК РФ двухлетний срок с даты подачи уточненного уведомления. Правомерность исчисления двухлетнего срока для назначения проверки с даты представления уточненного уведомления о контролируемых сделках подтверждена ВС РФ в рамках дела № АКПИ21-7144<sup>3</sup>.

Кроме того, Постановлением Правительства РФ от 02.04.2020 № 409 течение процессуальных сроков было приостановлено по 30.06.2020. С даты официального опубликования Постановления № 409 06.04.2020 по 30.06.2020 было приостановлено течение сроков, предусмотренных для вынесения решения о проведении проверки контролируемых сделок. Данный период не учитывается при исчислении спорного срока. С учетом этого срок вынесения решения о проведении проверки контролируемых сделок был продлен до 31.12.2020. Следовательно, вынесенное 29.12.2020 решение ФНС России является правомерным.

Судья ВС РФ поддержала выводы судов нижестоящих инстанций, отметив также, что назначение проверки на основании уточненного уведомления должно осуществляться с учетом положений п. 5 ст. 105.17 НК РФ, ограничивающих глубину проверки сроком, не превышающим трех календарных лет (в отдельных случаях – пяти), предшествующих году вынесения решения о проведении проверки, и отказала обществу в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании СКЭС ВС РФ.

### ***4.3. Неконтролируемые сделки***

---

<sup>3</sup> Решение ВС РФ от 28.10.2021 по делу № АКПИ21-714 рассмотрено в Дайджесте ТЦО № 184 за период с 01.09.2021 по 30.11.2021.

#### ***4.3.1. Применение оценочной экспертизы***

**Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 16.12.2022 по делу № [А03-1707/2022](#) ООО Алтайский тракторный завод «Гранд» (председательствующий Чапаева Г.В., судьи Бурова А.А., Малышева И.А.)**

***При проведении оценки рыночной стоимости транспортного средства должны использоваться методы, позволяющие определить его техническое состояние на основании измеряемых значений.***

Общество заключило с контрагентом-лизингодателем договор лизинга в отношении транспортного средства (автомобиля), которым предусматривался переход к обществу права собственности на имущество при выполнении всех обязательств перед лизингодателем. Общество осуществило предусмотренные договором платежи, однако не оформило транспортное средство в собственность.

Вместо этого между налогоплательщиком, лизингодателем и взаимозависимым с налогоплательщиком физическим лицом было заключено соглашение об уступке последнему права требования по договору. Впоследствии физическое лицо приобрело у лизингодателя спорное имущество по выкупной цене существенно ниже рыночной.

Налоговый орган по результатам камеральной налоговой проверки декларации по НДС пришел к выводу, что общество занизило суммы налога по реализации взаимозависимому лицу имущественных прав по договору лизинга.

Суды поддержали вывод налогового органа, установив, что право заключения договора купли-продажи спорного имущества было передано физическому лицу безвозмездно. При этом данная сделка является сделкой по передаче имущественного права и подлежит обложению НДС.

В целях определения рыночной стоимости переданного права налоговый орган направил в территориальные налоговые органы, органы статистики и ТПП запросы на представление информации о рыночных ценах уступки права выкупа транспортного средства. В связи с тем, что необходимые данные отсутствовали, инспекция провела оценочную экспертизу.

Общество представило свои результаты оценки рыночной стоимости спорного имущества, указав, что в проведенной налоговым органом экспертизе не учитывается техническое состояние автомобиля.

В отношении представленного обществом заключения судом было установлено, что состояние автомобиля изучалось методом внешнего осмотра. Специалист не применил иных методов, позволяющих определить техническое состояние автомобиля, и не произвел диагностику транспортного средства. Кроме того, оценка рыночной стоимости проводилась после заключения соглашения об уступке права требования. С учетом таких обстоятельств суды первой и апелляционной инстанций не приняли результаты проведенной обществом оценки

в качестве надлежащего доказательства рыночной стоимости и признали выводы налогового органа правомерными.

Суд кассационной инстанции поддержал позицию нижестоящих судов, отметив, что налоговый орган верно определил рыночную цену транспортного средства, исходя из рыночной стоимости сделки, установленной в проведенной им оценочной экспертизе.

**Подпишитесь на бесплатную рассылку дайджеста в области ТЦО и других аналитических материалов, отправив заявку по адресу:**

**[info@schekinlaw.ru](mailto:info@schekinlaw.ru)**

**Архив дайджестов находится на сайте [www.schekinlaw.ru](http://www.schekinlaw.ru)**