

Здравствуйте!

Налоговые специалисты ADE Professional Solutions рады представить Вашему вниманию обзор последних новостей в сфере трансфертного ценообразования за период с апреля по июнь 2024 года.

В этом обзоре Вы найдете:

**МОНИТОРИНГ ДЕЙСТВУЮЩЕГО РЕГУЛИРОВАНИЯ РФ..... 2**

Утвержден «Специальный» перечень офшорных зон для возврата капитала в РФ ..... 2

Разъяснения ФНС относительно понятий «незаконная торговая надбавка» и «искусственно завышенная цена» в целях налогообложения..... 2

**МЕЖДУНАРОДНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ..... 4**

Россия и Абхазия подписали Соглашение об избежании двойного налогообложения..... 4

Россия и Малайзия подписали Соглашение об избежании двойного налогообложения..... 4

США подтвердили приостановку отдельных положений СОИДН с Россией ..... 5

**СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА ..... 8**

Суд разъяснил особенности течения срока для назначения проверки по контролируемой сделке ..... 8

**ДРУГИЕ НОВОСТИ .....10**

Решения Банка России о сохранении ключевой ставки на уровне 16% годовых.....10



## МОНИТОРИНГ ДЕЙСТВУЮЩЕГО РЕГУЛИРОВАНИЯ РФ

### Утвержден «Специальный» перечень офшорных зон для возврата капитала в РФ

С 1 января 2024 года действует новый спецперечень офшорных государств и территорий, утвержденный Минфином 27 апреля 2024 года № 35н. Новый перечень применяется к налогу на прибыль и НДС за 2024-2026 налоговые годы.

В новом перечне к офшорам отнесено 40 юрисдикций, в половину меньше, чем в предыдущем перечне, утвержденном в июне 2023 года. В частности, в него не попали Австралия, Канада, Кипр, Великобритания, США, Тайвань, Украина и Япония.

При этом, применение нового перечня ограничивается целями налогообложения контролируемых иностранных компаний (КИК):

- освобождения от налогообложения прибыли КИК;
- корректировки прибыли КИК;
- определения налоговой базы по налогу на прибыль;
- применения ставки налога на прибыль.

Льготы касаются применения ставки 0% по полученным дивидендам, и при получении безвозмездного имущества от дочерних компаний, материнские компании которых расположены в странах, не включенных в перечень.

При этом, перечень, утвержденный Приказом № 35н не отменяет действие перечня, введенного Приказом № 86н от 05.06.2023, в соответствии с которым, по-прежнему:

- определяются контролируемые сделки для целей ТЦО (по обороту с одним контрагентом 120 млн.руб.);
- определяются юрисдикции материнских компаний, дочерние компании которых не могут быть включены в Реестр МСП.

### Разъяснения ФНС относительно понятий «незаконная торговая надбавка» и «искусственно завышенная цена» в целях налогообложения

3 апреля 2024 года ФНС выпустила Письмо № СД-17-2/917@ «О рассмотрении обращения» (далее – «Письмо»), в котором подробно разъяснила спорные вопросы относительно формулировок «незаконная торговая надбавка» и «искусственно завышенная цена».

ФНС отмечает, что законодательством Российской Федерации прямо не предусмотрены указанные понятия. Но в то же время в правоприменительной практике существует понятие «торговая наценка», которая может быть предназначена для обобщения информации о торговых наценках (скидках, накидках) на товары. Также это понятие часто используется в судебной практике, где идет речь об искусственном увеличении торговой наценки.

Выражение «искусственно завышенная цена» может встречаться в правоприменительной практике в таких сферах общественных отношений как, например, защита прав потребителей или проведение торгов в форме электронного аукциона в банкротстве.

Таким образом, применение понятий «незаконная торговая надбавка» и «искусственно завышенная цена» на законодательном уровне не урегулировано, а круг общественных отношений в части применения данных формулировок является неограниченным.

Одновременно сообщается, что НК РФ не запрещает территориальным налоговым органам проверять рыночность цен в ходе камеральных или выездных налоговых проверок. *Об одном из недавних разъяснений ФНС относительно полномочий территориальных налоговых органов мы писали на ТЦО-портале.*

Однако корректировать цену инспекция вправе только в неконтролируемых сделках при условии, что докажет получение необоснованной налоговой выгоды (согласно статье 54.1 НК РФ). При применении данной нормы выражение «искусственно завышенная цена» может применяться без нормативного закрепления ее значения, так как в данном случае она имеет общелексическое значение.

## МЕЖДУНАРОДНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

---

### Россия и Абхазия подписали Соглашение об избежании двойного налогообложения

7 мая Россия и Абхазия подписали соглашение об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения доходов (СОИДН). Пресс-служба Минфина [сообщает](#), что документ вводит единые ставки налога у источника на доходы в виде дивидендов и роялти в размере 10%. Ставка налога на процентные доходы — 0%. Благодаря этому можно будет не облагать налогом в государстве-источнике выплачиваемые проценты по займам, выданным из другого договаривающегося государства. Налоги с таких процентов будут уплачивать в бюджет страны, которая предоставила заем.

В дополнение, СОИДН освобождает застройщиков от уплаты налога на прибыль в стране, где идет строительство, на льготный период 18 месяцев. В случае, если деятельность этой компании на территории другого не будет приводить к образованию постоянного представительства на протяжении этого периода, налог будет уплачиваться только в стране резидентства.

Замминистра финансов Алексей Сазанов отметил, что российско-абхазское партнерство на сегодняшний день достигает высокого уровня по целому ряду направлений, в том числе и в налоговой сфере, что будет способствовать углублению интеграционных связей и расширению взаимной инвестиционной деятельности между государствами. Именно поэтому ожидается, что протокол ратифицируют до конца текущего года. В таком случае его можно будет применять уже с 1 января 2025 года.

*Мы продолжим следить за развитием событий — актуальная информация всегда доступна на нашем [ТЦО-портале](#).*

### Россия и Малайзия подписали Соглашение об избежании двойного налогообложения

17.05.2024 в г. Путраджая было подписано соглашение об избежании двойного налогообложения (СОИДН) между Россией и Малайзией. Предполагается, что ратификация СОИДН состоится до конца 2024 г., а вступление в силу запланировано на 01.01.2025.

На сегодняшний день текст СОИДН отсутствует в открытом доступе. Отметим, что на сегодняшний день между Россией и Малайзией действует [Соглашение](#) между Правительством СССР и Правительством Малайзии от 31.07.1987 «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы» – старейшее действующее соглашение об избежании двойного налогообложения России.

В соответствии с [информацией](#), опубликованной на официальном сайте Минфина России, СОИДН будут предусмотрены пониженные ставки налога у источника для пассивных доходов, а именно, дивидендов, процентов и роялти.

	Ставка в соответствии с новым СОИДН	Ставка в соответствии с Соглашением 1987 года	Ставка в соответствии с НК РФ
Дивиденды	10% при условии участия в капитале организации, выплачивающей дивиденды в течение как минимум 1 года; 15% в остальных случаях	15%	15%
Проценты	10%	15%	20%
Роялти	10%	10% в отношении доходов от патентов и товарных знаков; 15% в отношении доходов от использования авторских прав	20%

Дивиденды и проценты, выплачиваемые в адрес государственных структур и организаций, будут освобождены от налогообложения у источника выплаты.

Доходы от реализации долей и акций в организациях будут облагаться налогом только в стране резидентства получателя таких доходов, за исключением случаев, когда как минимум 50% активов таких организаций представлены недвижимым имуществом, или акции организации торгуются на фондовой бирже, и лицо, выплачивающее доход, со взаимосвязанными лицами владеют в совокупности 5% или менее акций. Кроме того, по имеющейся информации будет введена льготная 10%-ная ставка налога у источника в отношении доходов от оказания услуг и выполнения работ.

---

С 01.01.2024 вступил в силу пп. 9.4 п. 1 ст. 309 НК РФ, в соответствии с которым облагаются налогом у источника доходы, полученные иностранной организацией от выполнения работ (оказания услуг) на территории Российской Федерации взаимозависимому лицу. В соответствии с пп. 4 п. 2 ст. 284 НК РФ такой налог исчисляется по ставке 15%.

---

Как отметил заместитель Министра финансов РФ Алексей Сазанов, подписание соглашения с Малайзией обусловлено необходимостью создания комфортных условий для развития инвестиционных и торгово-экономических связей со странами Азии и Ближнего Востока в сфере налогов с учетом того, что российский бизнес активно переориентируется на рынки этих регионов. Ранее мы информировали о [подписании](#) соглашения об избежании двойного налогообложения с Оманом, а также о [предложениях](#) Минфина России о пересмотре соглашений с Катаром и Саудовской Аравией.

## США подтвердили приостановку отдельных положений СОИДН с Россией

17 июня Минфин США [опубликовал](#) на своем официальном сайте пресс-релиз, в соответствии с которым действие отдельных положений [Договора](#) между Российской Федерацией и Соединенными

Штатами Америки об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал (далее – *СОИДН*) временно прекращается. В публикации указано, что приостановлено действие п. 4 ст. 1, статей 5-21 и статьи 23 *СОИДН*, а также Протокола к *СОИДН*.

Минфин США отметил, что данное «подтверждение» – ответ на [Указ](#) Президента РФ от 08.08.2023 № 585 «О приостановлении Российской Федерацией действия отдельных положений международных договоров Российской Федерации по вопросам налогообложения». В соответствии с Указом № 585 были приостановлены отдельные положения *СОИДН* с «недружественными» государствами, к которым относятся, в частности, США, государства-члены ЕС и Великобритания в связи с «недружественными» действиями затронутых государств.

*Подробнее ознакомиться с особенностями Указа № 585 и последствиями его подписания можно в нашей [статье](#).*

Положениями приостановленных положений *СОИДН* предусмотрены льготные ставки налога у источника выплаты. Речь идет, в частности, о доходах в виде дивидендов, доходов от международных перевозок и работы по найму. С приостановкой данных положений *СОИДН* такие доходы будут облагаться налогом два раза в соответствии с законодательством соответствующих государств. При этом сохраняется возможность зачесть налог, уплаченный в одном государстве, против налога, подлежащего уплате в другом в соответствии со [ст. 22](#) *СОИДН*.

Таким образом, по общему правилу ситуации с двойным налогообложением не возникнет.

---

До приостановки положений *СОИДН* при выплате российским дочерним обществом дивидендов организации-участнику из США такие дивиденды облагались налогом у источника дохода в России в соответствии со [ст. 10](#) *СОИДН* по ставке 10% (ставка снижалась до 5% в случае, если организация-участник владела как минимум 10% долей в российском обществе) при условии представления американским участником сертификата налогового резидентства США и подтверждения фактического права на дивиденды. При получении дивидендов американский участник был обязан уплатить налог с дивидендов в США (ставка налога в США может превышать 30%), однако, с учетом положения ст. 22 *СОИДН* допускался зачет российского налога в счет уплаты американского. Таким образом, эффективная ставка налога на дивиденды была равна ставке американского налога, но в любом случае не меньше 5%/10%.

После приостановки положений *СОИДН* рассматриваемые дивиденды будут облагаться у источника в России в соответствии с [пп. 1.3. п. 3 ст. 284](#) НК РФ по ставке 15%, а затем в США по применимой американским законодательством ставке – с учетом того, что положение ст. 22 *СОИДН* остается в силе, эффективная ставка налога по общему правилу не изменится, однако, возрастет сумма налога к уплате в российский бюджет. Увеличение налоговой обязанности может произойти в случае, если законодательством получателя дивидендов предусмотрено освобождение от налогообложения или льготный режим в отношении полученных дивидендов – в любом случае придется уплатить 15% от суммы дивидендов у источника выплаты в России.

---

Также приостановлено [положение](#), позволявшее организациям из одного государства при реализации строительных проектов и разработке природных ресурсов на территории другого государства не платить налог на прибыль в таком другом государстве при условии, что соответствующая деятельность осуществляется в течение не более 18 месяцев. В то же время, продолжают действовать положения, регулирующие порядок определения страны налогового резидентства лиц, а также обмен информацией между компетентными органами России и США.

Таким образом, США «согласовали» одностороннюю приостановку Россией части положений *СОИДН*.

Отметим, что разные государства по-разному восприняли такое действие России: так, представители Минфина Германии отметили, что приостановка части положений СОИДН между Россией и Германией невозможна – допускается только денонсация. В свою очередь, в Указе № 585 отмечено, что возобновление соответствующих положений СОИДН будет возможно только после устранения «недружественными» государствами допущенных ими нарушений законных экономических и иных интересов Российской Федерации, прав ее граждан и юридических лиц.

*Мы продолжим следить за развитием событий — актуальная информация всегда доступна на нашем [ТЦО-портале](#).*

## СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

---

### Суд разъяснил особенности течения срока для назначения проверки по контролируемой сделке

В конце сентября 2023 г. дело № А40-36350/21 (дело «Вымпел-Коммуникации»), в рамках которого рассматривался вопрос о правомерности проведения проверки по контролируемой сделке, совершенной ПАО «Вымпел-Коммуникации», было направлено на повторное рассмотрение в связи с вновь открывшимся обстоятельствами. В [Постановлении](#) № 09АП-16729/2024 от 27.05.2024 Девятый арбитражный апелляционный суд уточнил особенности течения срока для назначения проверки по контролируемой сделке в случае, если налогоплательщиком было подано уточненное уведомление.

---

В соответствии с абз. 1 п. 2 ст. 105.17 НК РФ (в актуальной по состоянию до 18.07.2023 редакции) решение о проведении проверки по контролируемой сделке могло быть вынесено не позднее двух лет со дня получения налоговым органом уведомления о такой контролируемой сделке. При этом положениями НК РФ в указанной редакции не регулировались особенности течения срока для назначения проверки в случае подачи уточненного уведомления. При этом абз. 2 п. 2 ст. 105.17 НК РФ все же было предусмотрено, что срок для проверки «сдвигается» в случае, если налогоплательщиком подана уточненная налоговая декларация, в которой сумма налога к уплате, исчисленная при корректировке цены в сделке между взаимозависимыми лицами рыночному уровню.

---

В мае 2018 г. ПАО «Вымпел-Коммуникации» подало уведомление о контролируемых сделках, включающее сделку с голландской организацией Veon Wholesale Services B.V., а в октябре того же года – уточненное уведомление по данной сделке, в котором были скорректированы реквизиты договора, а также представлены сведения о сделке с компанией Veon Ltd. Налоговый орган вынес решение о проведении проверки в отношении контролируемой сделки с Veon Wholesale Services B.V. 29.12.2020 г. По мнению налогового органа, течение двухлетнего срока для назначения проверки началось в момент получения им уточненного уведомления, несмотря на то, что изменения в части сделки с Veon Wholesale Services B.V. были незначительными. ПАО «Вымпел-Коммуникации» с таким подходом не согласилось.

Суды трех инстанций поддержали позицию налоговых органов, а в передаче дела в Верховный Суд РФ налогоплательщику было отказано. Настаивая на своей позиции, ПАО «Вымпел-Коммуникации» обратилось в Конституционный Суд РФ, и, по результатам проверки, соответствующее положение НК РФ было признано противоречащим Конституции РФ в соответствии с [Постановлением](#) КС РФ от 14.07.2023 № 41-П. Конституционный Суд РФ в данном Постановлении отметил, что исчисление срока со дня получения уточненного уведомления должно быть мотивировано в соответствующем решении налогового органа, а «уточненная» информация должна быть значимой для проверки.

*Подробнее ознакомиться с Постановлением КС РФ № 41-П можно в нашем [ТЦО-обзоре](#) за III квартал 2023 г.*

Дело было направлено на новое рассмотрение. Суд первой инстанции вновь [отказался](#) отменить решение налогового органа, мотивировав это тем, что предмет сделки с Veon Ltd., информация о которой была предоставлена только в рамках уточненного уведомления, пересекается с предметом сделки с Veon Wholesale Services B.V., поскольку обе сделки предусматривали оказание услуг, связанных с взаимодействием с Ассоциацией GSM (GSMA), рекомендациями по ценовым стратегиям, разработку тарифных предложений с международными партнерами, консультации по стратегии закупок. Таким образом, информация о сделке с Veon Ltd. могла повлиять на ход проверки в

отношении сделки с Veon Wholesale Services B.V. Кроме того, проверка уже была завершена, а значит, факт нарушения прав налогоплательщика на момент повторного рассмотрения дела отсутствует.

Добиться отмены решения налогового органа ПАО «Вымпел-Коммуникации» удалось только на апелляции. Девятый арбитражный апелляционный суд согласился с позицией ПАО «Вымпел-Коммуникации» о том, что предметы двух сделок не пересекаются: в то время как Veon Ltd. оказывало консультационные услуги по корпоративным вопросам, Veon Wholesale Services B.V. оказывало агентские услуги, связанные с управлением межоператорскими роуминговыми тарифами и соглашениями. Кроме того, как отметили представители ПАО «Вымпел-Коммуникации», в случае пересечения предметов двух договоров, в ходе проверки налоговые органы выявили бы задвоение расходов, однако, такого факта установлено не было. В части отсутствия нарушения прав налогоплательщика апелляционный суд отметил, что нарушение налоговым органом срока для назначения проверки повлекло избыточное применение мер налогового контроля, а также нарушение правомерных ожиданий ПАО «Вымпел-Коммуникации» о неизменности своего правового положения.

Таким образом, в то время как Постановление КС РФ от 14.07.2023 № 41-П является положительным для налогоплательщиков, и ПАО «Вымпел-Коммуникации» удалось отстоять в суде неправомерность действий налоговых органов, история рассмотрения дела «Вымпел-Коммуникации» также демонстрирует то, с какими сложностями могут столкнуться налогоплательщики при оспаривании действий налоговых органов.

Тем не менее, была повторно подтверждена позиция, что для «переноса» срока назначения проверки налоговым органом информация, содержащаяся в уточненном уведомлении, должна иметь существенное значение для целей проверки.

*Мы продолжим следить за актуальной судебной практикой и освещать интересные дела на нашем [ТЦО-портале](#).*

## ДРУГИЕ НОВОСТИ

---

### Решения Банка России о сохранении ключевой ставки на уровне 16% годовых

В течение второго квартала 2024 года на всех своих заседаниях Совет директоров Банка России принимал решение о неизменности ключевой ставки на уровне 16% годовых: [26 апреля](#) и [7 июня](#).

Основными экономическими характеристиками этого квартала регулятор назвал следующее:

1. Годовая инфляция была в диапазоне от 7,8% до 8,1%.
2. Продолжение быстрого роста российской экономики.
3. Как и в I квартале, дефицит трудовых ресурсов — главное ограничение для расширения выпуска товаров и услуг. При этом жесткость рынка труда вновь усилилась, а безработица обновила исторический минимум.

Так, [20 июня](#) было представлено резюме обсуждения ключевой ставки, из которого можно выделить следующие выводы:

1. Инфляционное давление постепенно ослабевает.
2. Потребительская активность остается высокой, хотя есть некоторые признаки ее замедления.
3. Значительного роста цен на продовольствие из-за ситуации с урожаем не ожидается. Влияние произошедшего в мае укрепления рубля на динамику цен, по мнению участников обсуждения, будет сдержанным.
4. Совокупное влияние налоговой реформы на инфляцию будет нейтральным.
5. Рост реальных зарплат ускорился, что, однако, связано с высокими выплатами годовых премий в I квартале 2024 года.
6. Рост потребительского спроса по-прежнему превышает возможности расширения предложения, и это является основным фактором повышенного роста цен.
7. Основным ограничением для расширения предложения, по мнению участников, по-прежнему является дефицит трудовых ресурсов.
8. Инвестиционная активность остается высокой.
9. Напряженность на рынке труда и повышенные темпы роста цен свидетельствуют о значительном положительном разрыве выпуска (фактический выпуск превышает потенциальный).
10. Денежно-кредитные условия ужесточились с апрельского заседания преимущественно в части ценовых условий. Ставки денежного рынка и доходности ОФЗ существенно выросли.
11. Ожидаемого дальнейшего замедления кредитования не происходит.
12. Сохраняется высокая активность на фондовом рынке.
13. Мировая экономика по-прежнему устойчива к повышению процентных ставок и растет высокими темпами. Ее устойчивый рост оказывает поддержку ценам на нефть и прочим товарам российского экспорта.

*Мы продолжим следить за развитием событий — актуальная информация всегда доступна на нашем [ТЦО-портале](#).*

---

Авторы ТЦО-обзора за II квартал 2024 года: [департамент налогов и ТЦО ADE Professional Solutions](#).

## 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, 2023)
- 50 аттестованных высокопрофессиональных сотрудников в штате
- Статус одобренный ACCA (ACCA Platinum Approved Employer)
- С 2021 года член HLB Global 10-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

Электронная почта: [mail@ade-solutions.com](mailto: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](http://www.ade-solutions.com)

### ТЦО-портал:

[www.ade-solutions.com/tp-portal/](http://www.ade-solutions.com/tp-portal/)

