

Здравствуйте!

Налоговые специалисты ADE Professional Solutions рады представить Вашему вниманию обзор последних новостей в сфере трансфертного ценообразования за период с апреля по июнь 2025 года.

В этом обзоре Вы найдете:

МОНИТОРИНГ ДЕЙСТВУЮЩЕГО РЕГУЛИРОВАНИЯ РФ.....	2
ФНС разъяснила порядок представления отчетности международных групп компаний	2
МЕЖДУНАРОДНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ.....	3
Минфин РФ осенью изучит возможность исключения ОАЭ из «черного списка» офшоров ..	3
Правила Pillar 2 будут применяться в России с 2026 года	3
СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА	5
Отклонение цен от рыночных на 50% не является многократным.....	5
ДРУГИЕ НОВОСТИ	6
Решение Банка России о снижении ключевой ставки до 20% годовых.....	6



МОНИТОРИНГ ДЕЙСТВУЮЩЕГО РЕГУЛИРОВАНИЯ РФ

ФНС разъяснила порядок представления отчетности международных групп компаний

Федеральная налоговая служба (ФНС) России опубликовала [Письмо](#) от 27.03.2025 N ШЮ-4-13/3277@ «О представлении сведений в порядке статьи 105.16-7 Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – *Письмо*), в котором разъясняется порядок представления сведений из объединенной финансовой отчетности международных групп компаний (далее – *МГК*).

Разъяснения направлены на повышение ответственности участников МГК за правильность и полноту раскрываемой информации, а также на установление единых стандартов в представлении отчетных данных в рамках международных групп компаний.

С 1 января 2024 года обязанности, предусмотренные [разделом V.1](#) Налогового кодекса Российской Федерации, распространяются на все МГК, независимо от того, составляет ли материнская компания консолидированную финансовую отчетность или нет.

Обязанность по представлению сведений возникает в случае, если хотя бы один участник МГК совершает внешнеторговые контролируемые сделки с товарами, указанными в пункте 5 статьи 105.14 НК РФ, и более 50% активов всей группы находятся на территории Российской Федерации. Данное условие установлено в [статье 105.16-7 НК РФ](#).

Письмо подробно раскрывает порядок расчета доли активов МГК, расположенных в РФ, от которого зависит возникновение обязанности по представлению отчетности. Расчет осуществляется по данным консолидированной отчетности (по МСФО или иным международным стандартам) или при ее отсутствии – по локальной отчетности участников МГК.

Доля определяется как отношение стоимости активов участников МГК – резидентов РФ (по строке 1600 бухгалтерского баланса по РСБУ) к общей стоимости активов группы. В зависимости от наличия консолидированной отчетности, в расчет принимается либо показатель «Итого активы» из консолидированной отчетности по МСФО, либо – при ее отсутствии – суммарная стоимость активов всех участников МГК по данным их индивидуальной отчетности.

Если отчетность ведется в разных валютах, применяется курс ЦБ РФ на соответствующую дату. В расчет допускается вносить корректировки при наличии активов, подлежащих взаимозачету, при условии предоставления подтверждающих документов.

В Письме указано, что организации, входящие в состав МГК, обязаны предоставлять сведения из консолидированной отчетности в налоговые органы по месту своей регистрации. При этом, если участники МГК являются юридическими лицами, то они должны предоставлять отчетность в соответствии с формами и требованиями, установленными налоговым законодательством, а также учитывать особенности, предусмотренные нормативными актами Минфина РФ.

При изменениях в составе группы или других обстоятельствах, влияющих на полноту и корректность предоставляемых сведений, налогоплательщики обязаны своевременно информировать ФНС.

Также указывается, что внедрение автоматизированных систем учета и отчетности значительно упрощает процесс подготовки и подачи сведений из объединенной финансовой отчетности. Использование современных программных решений позволяет снизить риск ошибок, ускорить обработку данных и обеспечить своевременное выполнение требований регуляторов. В связи с этим организациям рекомендуется инвестировать в развитие внутренней ИТ-инфраструктуры и обучение сотрудников новым стандартам отчетности.

МЕЖДУНАРОДНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

Минфин РФ осенью изучит возможность исключения ОАЭ из «черного списка» офшоров

В феврале 2025 года Россия и ОАЭ подписали [соглашение об избежании двойного налогообложения](#), а в мае правительство внесло документ в Госдуму. Положения соглашения распространяются на подоходный и корпоративный налоги в ОАЭ, а также налог на прибыль, НДС, налог на имущество организаций; налог на имущество физлиц в РФ. Соглашение направлено на создание равных условий для налогоплательщиков и развитие экономического сотрудничества между Россией и ОАЭ и позволяет налогоплательщикам не уплачивать дважды налоги с одного и того же вида дохода в своем государстве и государстве-партнере.

Соглашение регулирует вопросы налогообложения доходов от движимого и недвижимого имущества, а также от его отчуждения; прибыли от предпринимательской деятельности, от морских и воздушных международных перевозок; налогообложения дивидендов и процентов, доходов от авторских прав и лицензий, доходов физических лиц. В частности, оно предусматривает налоговую ставку в 10% на доходы от процентов, дивидендов и роялти. Подробные условия соглашения мы уже ранее разбирали в нашем [ТЦО-обзоре за I квартал 2025 года](#).

После ратификации соглашения с ОАЭ об избежании двойного налогообложения Минфин проанализирует вероятность сохранения налоговых лазеек и примет решение о целесообразности исключения ОАЭ из перечня офшорных юрисдикций. При использовании соглашения об избежании двойного налогообложения может возникнуть ситуация «двойного неналогообложения» или «двойного освобождения от налогов» для уклонения от выплаты налогов. Ведомству важно убедиться, что исключение Эмиратов из черного списка не приведет к ситуации «двойного неналогообложения».

При этом зам министр финансов РФ Сазанов А.В. также отметил, что международное сотрудничество в налоговой сфере входит в приоритеты РФ на сегодняшний день. Поэтому, в случае если никакие налоговые лазейки не будут найдены в ходе проверки, то следом за ратификацией соглашения и вступлением его в силу, Арабские Эмираты будут исключены из «черного списка».

Отметим, что 7 июля 2025 г. Соглашение было ратифицировано Правительством РФ (Закон N 189-ФЗ «О ратификации Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Объединенных Арабских Эмиратов об устранении двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал и предотвращении избежания и уклонения от налогообложения»).

Правила Pillar 2 будут применяться в России с 2026 года

Pillar 2 – это часть инициированной в 2024 году глобальной налоговой реформы Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), направленной на борьбу с использованием офшорных схем. Механизм предусматривает введение минимальной ставки налога на прибыль в размере 15 % для международных групп компаний (МГК).

Если компания в стране регистрации платит налог на прибыль ниже 15%, то государство, в котором она фактически зарабатывает (а также страна, где находится ее материнская структура), может доначислить разницу в свой бюджет.

Минфин России опубликовал [законопроект](#), направленный на [защиту российской налоговой базы](#) в условиях внедрения международных правил Pillar 2.

Подготовленный законопроект обязывает каждого российского участника МГК вместо обычных правил уплаты налога на прибыль применять специальную ставку 15%, в случае если материнская компания этой МГК расположена на территории иностранного государства, и российская «дочка» по правилам

Pillar 2 должна доплачивать налог за рубежом. Если у компании, входящей в МГК и ведущей деятельность в России, эффективная ставка налога на прибыль составляет менее 15%, она будет обязана доплатить налог до ставки 15%.

Российский вариант Pillar 2 расширяет число потенциальных плательщиков корректирующего налога в РФ и при этом создает риски его доплаты за рубежом. Кроме того, может увеличиться нагрузка на компании, применяющие в РФ льготы по налогу на прибыль, в частности из IT-сектора.

Компании, на которые распространятся новые правила:

Новые правила будут применяться к МГК при одновременном выполнении следующих условий:

- материнская компания МГК находится за пределами России;
- МГК ведет деятельность в юрисдикциях, где действуют международные правила Pillar 2 (IIR, UTPR и др.), перечень таких юрисдикций должен быть утверждён Минфином России;
- годовая выручка МГК в течение 2 последних финансовых лет превышает 750 млн евро.

Компаниям, попадающим под перечисленные критерии, стоит подготовиться к возможной корректировке налоговой нагрузки и проанализировать влияние новых правил на порядок применения налоговых льгот.

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

Отклонение цен от рыночных на 50% не является многократным

В современном арбитражном праве важное значение имеет оценка отклонения цен от рыночных показателей. Согласно практике, значительные расхождения, превышающие 50%, не обязательно свидетельствуют о многократном отклонении, что важно учитывать при анализе сделок и рыночных операций. Такое понимание помогает избегать чрезмерных санкций и неправомерных оценок в случаях, когда отклонения являются существенными, но не выходят за рамки предполагаемых рыночных колебаний.

Примером такого дела является [дело № А40-158391/23-183-2526](#) с решением Арбитражного суда по городу Москве от 26 февраля 2025 года. В 2023 году ИФНС России №4 привлек ООО «Хлебозавод №6» к ответственности за совершение налогового правонарушения. Согласно данным налогового учета, ООО «Хлебозавод № 6» в проверяемом периоде реализованы объекты недвижимости на сумму 862 322 709 руб., рыночная стоимость которых оценивается в 2 071 546 914 руб. ООО «Хлебозавод № 6» (далее – *Налогоплательщик*) в проверяемом периоде также реализовывало объекты недвижимости в ЖК Knightsbridge Private Park через третьих лиц на сумму 7 745 712 269 руб., рыночная стоимость которых оценивается в 16 861 760 398 руб. Отклонение от рыночного уровня цен составило: более чем в 3 раза в отношении жилой недвижимости, более чем в 2,5 раза в отношении нежилой недвижимости, что свидетельствует об умышленном занижении стоимости реализации объектов недвижимости.

Однако в рамках судебного разбирательства была проведена судебная экспертиза, которая показала, что в ключевых сделках отклонения фактических цен от рыночных не превышали 50%. Суд принял во внимание именно результаты этой экспертизы, проведённой по его назначению: заключение признано достоверным, не оспорено сторонами, противоречий не выявлено. Таким образом, доводы налогового органа были опровергнуты результатами судебной экспертизы, и оснований для вывода о наличии необоснованной налоговой выгоды суд не установил.

Кроме того, материалами дела подтверждается, что налогоплательщик совершал сделки на основании заключений независимых оценщиков, а при определении договорных цен полагался на их расчёты. Объекты реализовывались по цене, близкой к оценочной, что, по мнению суда, свидетельствует о добросовестном поведении общества. Некоторые объекты (например, ФОК) были проданы даже выше оценочной стоимости.

Совершение сделок по ценам, отклоняющимся от рыночного уровня, при отсутствии умысла со стороны налогоплательщика, не является искажением налоговой базы и не может служить основанием для начисления налогоплательщику налогов до так называемых рыночных цен. Решение ИФНС России № 4 по городу Москве было признано недействительным, и с налогового органа взыскали 300.000 рублей расходов по оплате судебной экспертизы.

Таким образом, суд признал, что Налогоплательщик доказал добросовестность своих действий, а отклонение цен менее чем на 50% от рыночного уровня само по себе не свидетельствует о получении необоснованной налоговой выгоды.

Решение суда подтверждает, что значительные, но не кратные отклонения от рыночных цен не образуют состава налогового правонарушения при наличии объективных оценок и отсутствия умысла.

ДРУГИЕ НОВОСТИ

Решение Банка России о снижении ключевой ставки до 20% годовых

Совет директоров Банка России 6 июня 2025 года принял решение снизить [ключевую ставку](#) на 100 б.п., до 20,00% годовых. Размер ключевой ставки оставался неизменным с октября 2024 года и составлял 21,00% годовых.

Снижение ключевой ставки обусловлено тем, что текущее инфляционное давление, в том числе устойчивое, продолжает снижаться. Также в апреле 2025 года текущий рост цен с поправкой на сезонность снизился до 6,2% в пересчете на год после в среднем 8,2% в 1 квартале 2025 года.

По прогнозу Банка России, с учетом проводимой жесткой денежно-кредитной политики годовая инфляция вернется к 4,0% в 2026 году и будет находиться на целевом уровне в дальнейшем.

В целом инфляционные ожидания сохраняются на повышенном уровне, что может препятствовать более устойчивому замедлению инфляции. Однако стоит отметить, что инфляционные ожидания с апреля менялись разнонаправленно. Ценовые ожидания бизнеса продолжили снижаться. Инфляционные ожидания населения, наоборот, несколько выросли. Это может препятствовать более устойчивому замедлению инфляции.

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

Авторы ТЦО-обзора за II квартал 2025 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
- 1 место по аутсорсингу подготовки финансовой отчетности по МСФО (РА Эксперт, 2024)
- 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

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

ТЦО-портал:

www.ade-solutions.com/tp-portal/

