

Здравствуйте!

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

В этом обзоре Вы найдете:

МОНИТОРИНГ ДЕЙСТВУЮЩЕГО РЕГУЛИРОВАНИЯ РФ..... 2

Утвержден рекомендуемый формат представления в ФНС России упрощенной документации в целях налогового контроля цен в электронной форме 2

Правительство внесло в Госдуму законопроект о повышении ставки НДС до 22% 3

ФНС России отмечает эффективность риск-ориентированного подхода для бюджета: итоги 6 месяцев 2025 года 3

ADE Professional Solutions провели вебинар, посвященный ошибкам и рекомендациям по действиям налогоплательщиков в рамках ТЦО-проверок 4

МЕЖДУНАРОДНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ..... 5

Обсуждение вопроса о продлении отдельных норм, смягчающих последствия приостановления СОИДН 5

Из списка для автоматического обмена страновыми отчетами исключат 5 офшоров и включают 9 государств 5

Продолжается работа над проектом федерального закона о введении минимальной ставки налога на прибыль в размере 15 % для международных групп компаний (Pillar 2) 6

Ратифицировано соглашение об избежании двойного налогообложения с ОАЭ 6

Минфин предложил Бахрейну продолжить переговоры об устранении двойного налогообложения 7

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА..... 8

Судебная практика: Формальное изменение структуры не позволит применить льготную ставку СОИДН..... 8

ДРУГИЕ НОВОСТИ..... 9

Решение Банка России о снижении ключевой ставки до 17% годовых..... 9

МОНИТОРИНГ ДЕЙСТВУЮЩЕГО РЕГУЛИРОВАНИЯ РФ

Утвержден рекомендуемый формат представления в ФНС России упрощенной документации в целях налогового контроля цен в электронной форме

5 сентября 2025 года был опубликован [Приказ Федеральной налоговой службы России от 04.06.2025 № ЕД-7-13/505@](#) (далее – «Приказ»), который устанавливает рекомендуемый формат документации по трансфертному ценообразованию для предоставления в ФНС в электронной форме в отношении контролируемых сделок, документация по которым в обязательном порядке предоставляется налогоплательщиком в налоговый орган согласно п. 8 ст. 105.15 НК РФ. К данным сделкам относятся внешнеторговые сделки, предметом которых являются товары из перечня Минпромторга России (в соответствии с подп. 2 п.1 ст.105.15 НК РФ), а именно:

- Нефть и нефтепродукты;
- Черные и цветные металлы;
- Минеральные удобрения;
- Драгоценные металлы и драгоценные камни.

Согласно изменениям, внесенным [Федеральным законом от 27.11.2023 N 539-ФЗ](#), вступившим в силу с 1 января 2024 года, документация по вышеуказанным сделкам должна предоставляться налогоплательщиками вместе с уведомлением о контролируемых сделках не позднее 20 мая года, следующего за отчетным. В отношении сделок, совершенных в 2024 году, введено переходное положение, в соответствии с которым документация должна быть подана налогоплательщиком не позднее 1 декабря 2025 года без предварительного запроса налогового органа.

Формат, указанный в опубликованном Приказе, является рекомендованным, налогоплательщики могут также продолжать готовить документацию в прежнем формате. Обращаем внимание, что формат XML не заменяет собой документацию; документация, соответствующая требованиям статьи 105.15 НК РФ, представляется в виде приложения к данному формату. (п.1 Приказа Федеральной налоговой службы России от 04.06.2025 № ЕД-7-13/505@).

Форма требует раскрытия информации не только о сделке и выбранном методе, но и об источнике информации, наименовании котировки, порядковом номере котировки, наименовании документа, которым фиксируется цена, наименовании корректировки для обеспечения сопоставимости (для метода сопоставимых рыночных цен), выбор показателя рентабельности, тестируемой стороне, рентабельности тестируемой стороны, рыночной рентабельности (для метода цены последующей реализации, затратного метода и метода сопоставимой рентабельности). Использование метода распределения прибыли требует раскрыть информацию о порядке применения данного метода. Комбинация методов же требует указания всей вышеперечисленной информации в отношении используемых методов.

Нарушение сроков предоставления документации влечет начисление штрафов на основании ст. 129.11 НК РФ:

- **500 000 рублей** за непредоставление документации по сделке (группе однородных сделок);
- **1 000 000 рублей** за непредоставление национальной документации.

Правительство внесло в Госдуму законопроект о повышении ставки НДС до 22%

Правительство Российской Федерации внесло в Государственную Думу [законопроект](#), предусматривающий повышение ставки налога на добавленную стоимость (НДС) с 20 до 22 процентов.

Согласно пояснительной записке, инициатива направлена на **обеспечение сбалансированности федерального бюджета** и входит в комплекс мер по укреплению доходной базы. Законопроектом также предлагается снизить порог выручки для применения упрощенной системы налогообложения и патентной системы с 60 до 10 млн рублей в год, что приведет к расширению круга налогоплательщиков, уплачивающих НДС.

Помимо изменения ставки налога, документ содержит ряд сопутствующих поправок в налоговое законодательство: уточнение положений по налогу на прибыль организаций, акцизам на отдельные виды товаров, а также меры по повышению эффективности налогового администрирования, включая развитие системы единого налогового счета и налогового мониторинга.

В финансово-экономическом обосновании указано, что реализация законопроекта обеспечит дополнительный прирост доходов федерального бюджета в объеме **1,538 трлн рублей в 2026 году**, из которых около **1,187 трлн рублей** придется непосредственно на повышение ставки НДС. В 2027 году ожидается поступление **2,371 трлн рублей**, в 2028 — до **2,75 трлн рублей**.

Предполагается, что изменения вступят в силу с **1 января 2026 года**.

В пояснительной записке к законопроекту отмечается, что предлагаемая мера позволит обеспечить устойчивое исполнение федерального бюджета и создать условия для финансирования государственных обязательств и приоритетных программ. При этом в документе не приводятся оценки возможного влияния повышения НДС на инфляцию и потребительский спрос.

ФНС России отмечает эффективность риск-ориентированного подхода для бюджета: итоги 6 месяцев 2025 года

Риск-ориентированный подход предполагает проведение выездных налоговых проверок (далее – *ВНП*) в отношении налогоплательщиков, соответствующих критериям, определенным в «Концепции планирования выездных налоговых проверок» ([Приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@](#)). Такой подход позволяет точнее выявлять потенциальные случаи уклонения от уплаты налогов и, соответственно, увеличивает шанс негативного для налогоплательщика завершения проверки.

Вместе с тем, все чаще налоговый орган делает упор на предпроверочные мероприятия – «промежуточный этап» между определением налогоплательщиков с потенциальными рисковыми зонами и проведением контрольных мероприятий. Предпроверочный анализ характерен как для ВНП, так и для ТЦО-контроля. Такой анализ позволяет налогоплательщикам «договориться на берегу» с налоговым органом, при этом не ограничен специфическими процедурами.

Так, [за первое полугодие 2025 года](#) по результатам проведения ВНП и предпроверочных мероприятий в бюджет поступило 214 млрд руб. (+10% к аналогичному периоду 2024 года), из них по результатам ВНП – 76 млрд руб. (-2% к прошлому году), а по результатам предпроверочных мероприятий – 138 млрд руб. (+18% к прошлому году). Аналогичная картина формируется и в [регионах](#).

Forbes со ссылкой на аналитику консалтинговых компаний [отмечает](#), что к середине 2025 года эффективность ВНП заметно выросла: так, в Москве за шесть месяцев 2025 года без доначислений завершилось 2,56% проверок, тогда как в 2024 году за это же период показатель составил 4%, в 2023 5,56%, а в 2022 – 6,75%. Причина такой динамики, опять же, кроется в качественной работе на этапе предпроверочных мероприятий.

Подробный анализ таких мероприятий, их стандартных форм, а также план действий для налогоплательщика мы разбирали на вебинаре [«Налоговый орган просит обосновать цену в сделке: план действий для налогоплательщика»](#).

ADE Professional Solutions провели вебинар, посвященный ошибкам и рекомендациям по действиям налогоплательщиков в рамках ТЦО-проверок

18 сентября состоялся вебинар: «ТЦО-проверка: как отстаять свою позицию. Разбор кейсов и рекомендации».

В последнее время налогоплательщикам поступает все больше запросов со стороны налоговых органов в отношении сделок, попадающих в периметр ТЦО-контроля.

Эти запросы не всегда ограничиваются предпроверочным анализом – в случае, когда компромисса достигнуть не удалось, ФНС России проводит полноценную проверку по правилам ст. 105.17 НК РФ и выносит акт с многомиллионными доначислениями. Интерес налоговых органов не ограничивается традиционными «высокорисковыми» сферами – в периметр анализа попадают и экспортеры, и локальные дистрибьюторы. Последовательная методология ФНС России с каждым годом все более выверена, проводится достаточно глубокий анализ, и кажется, что шансы оспорить доначисления невысоки – особенно с учетом выводов немногочисленной и хорошо известной судебной практики. Тем не менее, опыт показывает, что отчаиваться не стоит.

В рамках вебинара специалисты ADE Professional Solutions:

- Обсудили тенденции проверок: кого проверяют, на что смотрят, и что за этим следует;
- Рассмотрели примеры позиций ФНС на отдельных примерах из практики, разобрали «слабые места»;
- Рассказали об ошибках налогоплательщиков, которые они совершают при проведении проверки;
- Составили общую картину и дали рекомендации по формированию стратегии защиты.

Запись вебинара и сопроводительные материалы уже доступны на нашем ТЦО-портале: <https://www.ade-solutions.com/materialy/vebinary/vebinar-akt-po-ttso-proverke-soglasitsya-nelzya-osporit-razbor-keysov-i-rekomendatsii/>

МЕЖДУНАРОДНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

Обсуждение вопроса о продлении отдельных норм, смягчающих последствия приостановления СОИДН

Федеральный закон от 27.11.2023 N 539-ФЗ внес изменения в НК РФ в ряде которых были также и нормы, смягчающие негативные последствия от приостановки соглашений об избежании двойного налогообложения. Положения подпункта статьи 284, 310 Налогового кодекса Российской Федерации применяются до 31 декабря 2025 года включительно.

В рамках конференции Ассоциации европейского бизнеса (АЕБ) замминистра финансов Алексей Сазанов указал о том, что на текущий момент прорабатывает вопрос продления отдельных норм, смягчающих последствия приостановки СОИДН.

Кратко напомним, какие смягчающие меры применяются на основании правок, введенных Федеральным законом №539 от 27.11.2023:

- сохранилось применение нулевой налоговой ставки, пониженной налоговой ставки или освобождение от налогообложения доходов у источника, но только не в отношении взаимозависимых лиц;
- налоговые льготы при выплате роялти, а также на доходы от сдачи в аренду воздушных и морских судов, а также международных перевозок применяются даже если соответствующий договор заключен после приостановления действия СОИДН;
- в отношении процентного дохода иностранных банков и экспортно-кредитных организаций льгота применяется в случае, если договор, был заключен до момента приостановления действия СОИДН.

Более подробно мы писали в [ТЦО-обзоре за III квартал 2023 года](#). Мы продолжим следить за развитием ситуации.

Из списка для автоматического обмена страновыми отчетами исключат 5 офшоров и включат 9 государств

11 сентября 2025 года ФНС [выложила в открытый доступ](#) проект приказа «Об утверждении перечня государств (территорий), с компетентными органами которых осуществляется автоматический обмен страновыми отчетами». В соответствии с выложенным приказом будет признан утратившим силу приказ ФНС России от 30.10.2024 № ЕД-7-17/915@ «Об утверждении Перечня иностранных государств (территорий), с компетентными органами которых осуществляется автоматический обмен страновыми отчетами».

В соответствии с новым приказом, Перечень иностранных государств (территорий), с компетентными органами которых осуществляется автоматический обмен страновыми отчетами (далее – *Перечень*) будет дополнен новыми странами и территориями, которые подписали соответствующее соглашение от 27 января 2016 года. В обновленный Перечень будут включены: Антигуа и Барбуда, Армения, Ботсвана, Вьетнам, Кабо-Верде, Кения, Монголия, Сербия, Черногория и Гренландия.

Из действующего Перечня будут исключены пять офшорных территорий: Англия, Бермудские острова, Британские Виргинские острова, Гибралтар, острова Теркс и Кайкос, которые в одностороннем порядке приостановили автоматический обмен страновыми отчетами с Россией.

Таким образом, в обновленном Перечне будет 54 государства и 6 территорий, которые заявили о готовности осуществлять автоматический обмен страновыми отчетами с Россией. В действующей редакции содержатся 45 государств и 10 территорий.

Подробнее про страновые отчеты можно почитать в нашем [ТЦО-обзоре I-ого квартала 2024 года](#). Мы продолжим следить за изменениями Перечня.

Продолжается работа над проектом федерального закона о введении минимальной ставки налога на прибыль в размере 15 % для международных групп компаний (Pillar 2)

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 (далее – МГК).

Общие положения планируемых изменений были рассмотрены нами в [ТЦО-обзоре за II квартал 2025 года](#).

В рамках конференции Ассоциации европейского бизнеса (АЕБ) [«Тенденции развития налоговой системы. Тренды, вызовы, перспективы»](#), проходившей 17 июля 2025 года, замминистра финансов Алексей Сазанов обсудил внесение изменений в законопроект, который предполагает введение минимальной ставки налога на прибыль в размере 15 % для МГК.

По словам замминистра – вопрос является актуальным, проект будет дорабатываться в 2025 году. На данный момент законопроект размещен на [сайте](#) Федерального портала проектов НПА с несущественной правкой.

На момент подготовки данного обзора законопроект предусматривает расчет эффективной ставки налога на прибыль на уровне отдельных компаний, а не по группе в целом. Однако, согласно мнению [Торгово-промышленной палаты](#) такой подход «не очень соотносится с заявленными целями законопроекта и ведет к избыточному увеличению налоговой нагрузки, так как не предполагает «выравнивания» эффективной ставки за счет консолидации результатов».

Основным направлением в рамках доработки является конкретизация используемых понятий.

Министерство финансов продолжает консультации с деловыми объединениями в рамках доработки. Так, предлагается предоставлять конкретные примеры того, что отсутствие такой консолидации (применение положения в отношении отдельных компаний) может привести к несправедливому уровню налогообложения отдельных международных групп компаний, у которых уровень налоговой нагрузки в России окажется выше 15%.

Ратифицировано соглашение об избежании двойного налогообложения с ОАЭ

Россия ратифицировала Соглашение об избежании двойного налогообложения с ОАЭ (далее – *Соглашение*), подписанное в феврале 2025 года. Соответствующий федеральный закон был официально опубликован 7 июля 2025 года. Ожидается, что положения нового Соглашения вступят в силу с 1 января 2026 года, если ОАЭ также завершит процесс ратификации до конца 2025 года, и страны направят друг другу письменные уведомления о выполнении всех необходимых внутригосударственных процедур.

В данный момент между Россией и ОАЭ продолжает действовать Соглашение об избежании двойного налогообложения, заключенное в 2011 году, чье действие распространяется только на государственные структуры и суверенные фонды.

Мы уже писали о данном соглашении и основных положениях на нашем ТЦО-портале [здесь](#), [здесь](#) и [здесь](#). Далее мы будем следить за применением Соглашения и влиянием на бизнес обеих стран.

Минфин предложил Бахрейну продолжить переговоры об устранении двойного налогообложения

В сентябре 2025 года стало известно, что Минфин предложил Бахрейну провести второй раунд переговоров о заключении соглашения об избежании двойного налогообложения (далее – *СОИДН*). Это единственная страна Персидского залива, с которой у России пока нет такого соглашения.

На данный момент при выплатах из России в Бахрейн действуют стандартные ставки налога у источника: 15% — на дивиденды, 25% — на проценты и роялти. Кроме того, в отсутствие соглашения российские компании обязаны удерживать налог у источника при оплате услуг и работ, оказываемых бахрейнскими аффилированными компаниями. Заключение СОИДН будет способствовать снижению ставок налога у источника.

Важным элементом соглашения станет защита предпринимательской прибыли: она будет облагаться только в стране возникновения и не подлежать дополнительному налогообложению у источника в России.

Мы продолжим следить за развитием ситуации – актуальная информация всегда на нашем ТЦО-портале.

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

Судебная практика: Формальное изменение структуры не позволит применить льготную ставку СОИДН

Дело АО «Эйч Энд Эн» ([№ А40-142914/2024](#))

Налоговым органом в отношении АО «Эйч Энд Эн», до 20.09.2023 г., имевшее наименование АО «Данон Россия» (далее – *Общество*), была проведена выездная налоговая проверка за период 01.01.2019 по 31.12.2021 гг. По мнению налогового органа Общество неправомерно применило пониженную налоговую ставку 5% в отношении распределенных в 2021 году дивидендов в адрес своей материнской компании во Франции. Кроме того, часть стоимости услуг, оказанных материнской компанией, также была переквалифицирована в дивиденды. В результате сумма налоговых доначислений составила более 800 млн. рублей, включая штрафы и пени, так как налоговый орган посчитал, что применению подлежала налоговая ставка 10%.

В предыдущие периоды Общество выплачивало дивиденды материнской компании на Кипр, которые в конечном итоге по цепочке компаний передавались материнской компании группы во Францию, с чем суды не согласились и признали такой подход неправомерным. После изменения в структуре Общество выплатило дивиденды напрямую материнской компании во Францию и применило пониженную ставку, предусмотренную СОИДН. Инспекция с таким подходом все равно не согласилась, а кроме того, часть стоимости услуг, оказанных материнской компанией, была переквалифицирована в дивиденды.

Общество указывало, что во Франции действует специальный порядок консолидации налоговой базы с применением режима материнской и дочерней компаний, соответственно, дивиденды освобождаются от налогообложения на каждом уровне.

Однако налоговым органом были получены разъяснения государственного органа Франции, согласно которым вышеуказанный режим не применяется в случае косвенного участия материнской структуры в дочерней. В результате суды трех инстанций поддержали доводы налогового органа, указав, что

- французская компания должна физически получить доход и являться фактическим получателем дохода (то есть Danon SA должна была получить дивиденды напрямую);
- доход должен облагаться налогом на прибыль во Франции, и французская компания должна освободиться от уплаты налога на прибыль из расчета этих дивидендов;
- налоговым органом были получены разъяснения государственного органа Франции, согласно которым вышеуказанный режим не применяется в случае косвенного участия материнской структуры в дочерней (Danon SA не владела напрямую АО «Данон Россия»).

ДРУГИЕ НОВОСТИ

Решение Банка России о снижении ключевой ставки до 17% годовых

В третьем квартале 2025 года Совет директоров Банка России провел два снижения ключевой ставки: 25 июля — на 200 б.п. [до 18,00%](#), 12 сентября — на 100 б.п. [до 17,00%](#).

Хронология решений

- 25 июля 2025 — снижение на 200 б.п., новая ставка 18,00% (вступает в силу с 28.07.2025). В релизе отмечено, что текущее инфляционное давление, в том числе устойчивое, снижается быстрее, чем прогнозировалось ранее; рост внутреннего спроса замедляется; экономика продолжает возвращаться к траектории сбалансированного роста.

По материалам [резюме](#) по заседанию 25 июля (резюме от 06.08.2025): текущий рост цен во втором квартале 2025 (2к25) — 4,8% с сезонной корректировкой в годовом выражении (с.к.г.) (против 8,2% в первом квартале 2025 (1к25)); базовая инфляция во 2к25 — 4,5% с.к.г. (против 8,8% в 1к25); возможны паузы в снижении ставки; ориентир среднего уровня ключевой ставки: 18,8–19,6% в 2025, 12,0–13,0% в 2026.

- 12 сентября 2025 — снижение на 100 б.п., новая ставка 17,00% (вступает в силу с 15.09.2025). ЦБ указал, что устойчивые показатели текущего роста цен значимо не изменились и в основном выше 4% в годовом выражении; экономика возвращается к сбалансированному росту; в последние месяцы активизировался рост кредитования; инфляционные ожидания остаются высокими.

По материалам [резюме](#) по заседанию 12 сентября (резюме от 24.09.2025): текущий рост цен в августе — 4,1% с.к.г. (после 8,4% в июле); базовая инфляция в июле–августе — 4,1% с.к.г.; Банку России могут потребоваться паузы в снижении; дальнейшие решения зависят и от параметров бюджетной политики.

Показатели из релиза 12 сентября

Банк России будет поддерживать такую жесткость денежно-кредитной политики, которая необходима для возвращения инфляции к цели в 2026 году; по прогнозу ЦБ годовая инфляция — 6,0–7,0% в 2025 году, 4,0% в 2026 году.

В июле–августе текущий рост цен (сезонно очищенный) составил в среднем 6,3% год к году (после 4,4% во 2к25); базовая инфляция снизилась до 4,1%. Оценка годовой инфляции на 8 сентября — 8,2%.

Дальнейшие решения по ключевой ставке Банк России будет принимать, исходя из оценки устойчивости замедления инфляции и динамики инфляционных ожиданий. Регулятор намерен поддерживать необходимую жесткость денежно-кредитных условий для возвращения инфляции к цели 4% в 2026 году. Следующее заседание по ключевой ставке запланировано на 24 октября 2025 года.

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

Авторы ТЦО-обзора за III 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/

