



Ужесточение
налогового контроля
за предоставлением
документации по
трансфертному
ценообразованию

Налоговые органы усиливают контроль за исполнением обязанности по представлению документации по трансфертному ценообразованию

Претензии все чаще предъявляются в связи с фактом непредставления документации по трансфертному ценообразованию на основании п. 8 ст. 105.15 НК РФ. В настоящее время территориальные налоговые органы осуществляют массовую рассылку актов об обнаружении фактов, свидетельствующих о налоговых правонарушениях и составляемых в порядке ст. 101.4 НК РФ. Нарушение квалифицируется по п. 3 ст. 129.11 НК РФ, штраф составляет 500 000 рублей и может быть взыскан по каждой конкретной сделке либо группе однородных сделок.

В силу п. 8 ст. 105.15 НК РФ представление документации по трансфертному ценообразованию является стандартной обязанностью налогоплательщиков, для которых операции с нефтью и нефтепродуктами, черными и цветными металлами, минеральными удобрениями, драгоценными металлами и драгоценными камнями составляют основной вид деятельности.

Для организаций иного профиля такая обязанность нехарактерна, и именно на них в настоящее время смещен акцент контрольных мероприятий.

Строительные, фармацевтические, производственные и торговые компании могут совершать лишь разовые, вспомогательные либо сырьевые поставки и закупки указанных товаров. Однако, наличия одного или нескольких поставленных товаров, имеющих соответствующие коды ТН ВЭД, в том числе на незначительную сумму, достаточно для возникновения обязанности по представлению документации на основании п. 8 ст. 105.15 НК РФ. Как правило, это нарушение выявляется на основании данных в отношении конкретного договора поставки, отраженных в уведомлении о контролируемых сделках.



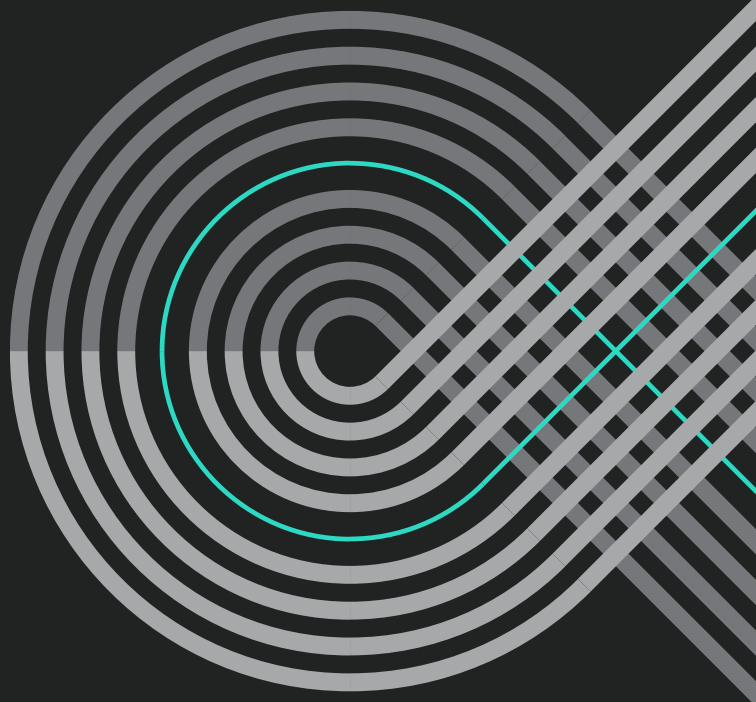
Так, например, в рамках крупного договора поставки строительных материалов было несколько позиций в виде алюминиевых пластин (изделия из цветных металлов) на сумму несколько десятков тысяч рублей. Стоимость этих позиций составила менее 0,002% от общей стоимости поставленных товаров по договору. Операция носила разовый характер, при этом общество не занимается оборотом цветных металлов. Налоговый орган квалифицировал товар по коду ТН ВЭД как входящий в группу «цветные металлы» (п. 5 ст. 105.14 НК РФ) и предложил уплатить штраф 500 000 руб., что почти в 20 раз выше стоимости этих товарных позиций.

В другом случае компания фармацевтической отрасли закупала хлорид калия в качестве фармацевтической субстанции (вспомогательного вещества) для инфузионных растворов. Налоговый орган исходил из классификации товара в качестве минерального удобрения, установленного кодом ТН ВЭД, а не из фактического назначения его использования и назначил штраф в размере 1 000 000 руб.

Поскольку правонарушение является формальным, налоговому органу достаточно установить, что (1) в уведомлении о контролируемых сделках отражена операция с товаром, относящимся к товарным группам, указанным в п. 5 ст. 105.14 НК РФ и (2) документация не предоставлена в Центральный аппарат ФНС России в установленный срок. Соответствие цены рыночному уровню и отсутствие претензий к существу сделки на квалификацию правонарушения не влияют.

Выводы

Организациям необходимо детально проанализировать, относятся ли отраженные в уведомлении о контролируемых сделках товары к товарным группам, указанным в п. 5 ст. 105.14 НК РФ, на предмет возникновения обязанности по п. 8 ст. 105.15 НК РФ (прежде всего, за 2024-2025 гг.) и при ее наличии – подготовить и направить документацию по трансфертному ценообразованию в Центральный аппарат ФНС России. Ту же проверку целесообразно осуществлять в отношении последующих периодов.



Павел Кондуков

Партнер, адвокат
Налоговое консультирование и
споры, нормотворчество и GR

pavel.kondukov@bgplaw.com



Рустам Сулейманов

Юрист
Налоговое консультирование и
споры, нормотворчество и GR

rustam.suleimanov@bgplaw.com