



Ужесточение  
госконтроля  
за торговлей  
в рамках ЕАЭС

В целях противодействия уклонению от уплаты косвенных налогов и обеспечения законности оборота товаров значительно усиливается государственный контроль за торговлей в рамках ЕАЭС. С 1 июня 2026 г. вступил в законную силу Федеральный закон от 17.04.2026 № 101-ФЗ «О национальной системе подтверждения ожидания поставки товаров», вводящий обязательную систему СПОТ.

Импортёры товаров автомобильным транспортом из стран ЕАЭС обязаны заблаговременно подавать документ о предстоящей поставке (ДОПП), вносить обеспечительный платеж и получать QR-код для легального ввоза. Данный превентивный механизм дополняется планируемым введением с 1 января 2027 г. ценового контроля для целей НДС при импорте товаров из стран ЕАЭС (законопроект № 1191451-8), который позволит налоговым органам корректировать налоговую базу при занижении цены ввоза относительно рыночного уровня.

### Введение обязательной системы СПОТ для товаров, ввозимых автомобильным транспортом из государств ЕАЭС в РФ

17 апреля 2026 г. на территории Российской Федерации в законную силу вступил Федеральный закон от 17.04.2026 № 101-ФЗ «О национальной системе подтверждения ожидания поставки товаров и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

#### Основные изменения

С 1 июня 2026 г. импортёры, ввозящие автомобильным транспортом товары из государств-членов ЕАЭС в РФ, обязаны заблаговременно уведомлять налоговые органы о предстоящей поставке.

Обязанность по внесению обеспечительного платежа (далее - «ОП») возникнет у импортёров:

- ≡ с 1 июля 2026 г. в отношении товаров, ввозимых из Армении, Казахстана и Киргизии;
- ≡ с 1 ноября 2026 г. в отношении товаров, ввозимых из Республики Беларусь.

Подтверждением легитимности ввоза станет электронный документ с визуализированной ссылкой (QR-код), который должен находиться у перевозчика в момент пересечения границы. Нововведение направлено на предотвращение уклонения от уплаты косвенных налогов, а также на обеспечение законности оборота ввозимых товаров.

Иные виды транспорта будут включены в СПОТ **не ранее 2027 г.** по решению Правительства Российской Федерации.

#### Участники СПОТ

1. **Заявители**, формирующие и представляющие документ о предстоящей поставке (далее - «ДОПП»):
  - ≡ российские организации и индивидуальные предприниматели, а также филиалы и представительства международных компаний и иностранных лиц, которые ввозят товары в РФ из ЕАЭС;

- ≡ посредники, обязанные исчислять и уплачивать косвенные налоги, либо являющиеся налоговыми агентами по уплате НДС при электронной реализации товаров физическим лицам.
2. **Перевозчики**, транспортирующие товары в РФ с территории иных государств-членов ЕАЭС.

### Документ о предстоящей поставке (ДОПП)

ДОПП - это электронный документ, фиксирующий намерение ввезти в РФ товар из ЕАЭС. Формируется заявителем отдельно на каждую поставку товаров, отправляемых на основании одного транспортного/перевозочного документа и включает в себя сведения:

- ≡ об участниках сделки (заявителе, продавце, перевозчике);
- ≡ о сумме ОП, его потоварном расчете либо о праве заявителя на освобождение от его уплаты;
- ≡ о транспортном средстве (госрегномере автотранспортного средства) и планируемой дате ввоза;
- ≡ о ввозимых товарах (наименование, код ТН ВЭД ЕАЭС, объем и т.д.) и разрешительных документах на эти товары (сертификаты, марки, разрешения и т.д.);
- ≡ о стоимости (валюте договора).

ДОПП представляется **по всем фактам ввоза** товаров из стран ЕАЭС вне зависимости от цели использования товара (дальнейшая реализация, использование в хозяйственной деятельности, переработка, проведение презентаций и т.д.). Таким образом, заявителем также выступают субъекты хозяйствования, осуществляющие ввоз товаров, при котором не возникает обязанности уплаты косвенных налогов (НДС и акциза).

### Порядок и сроки представления

ДОПП возможно заполнить и отправить, используя «Сервис заявителя» на сайте ФНС России, либо сформировать документ в своей учетной системе и направить в ФНС России через оператора ЭДО.

- ≡ в общем порядке - **не** позднее двух календарных дней до дня ввоза товаров в РФ;
- ≡ в случае освобождения от уплаты ОП - **не** позднее четырех часов до момента ввоза товаров в РФ.

После проверки и регистрации ДОПП, резервирования ОП ФНС России присваивает и направляет заявителю QR-код и передает все сведения из ДОПП ФТС России (контролирующий орган). Заявитель обязан передать его перевозчику. На каждом этапе использования ДОПП присваиваются соответствующие статусы. При статусе «**Обеспечен**» ввоз в Россию разрешен.

### Обеспечительный платеж (ОП)

Выступает финансовой гарантией уплаты ввозного НДС и акцизов. Сумма рассчитывается заявителем самостоятельно на основании данных ДОПП и не может

быть ниже предполагаемой налоговой нагрузки по поставке. При указании цены контракта в иностранной валюте применяется курс на дату представления ДОПП.

#### **Основания уплаты ОП:**

- ≡ ввоз товаров предполагает уплату ввозного НДС и акциза;
- ≡ ОП не относится к категориям, освобожденным от платежа.

#### **Основания освобождения от уплаты ОП:**

- ≡ заявитель является крупнейшим налогоплательщиком;
- ≡ в отношении заявителя применяется налоговый мониторинг;
- ≡ заявитель включен в реестр уполномоченных экономических операторов, которому по сделке купли-продажи перешло право собственности на перемещаемый в РФ товар;
- ≡ заявитель является резидентом свободной экономической зоны, на которую осуществляется ввоз товаров из ЕАЭС;
- ≡ допускается ввоз товаров без уплаты налогов по таможенному законодательству ЕАЭС, а также по законодательству РФ о налогах и сборах;
- ≡ ввоз давальческого сырья (материалов) для переработки при наличии соответствующего контракта;
- ≡ ввоз лизингуемых товаров при наличии договора лизинга, предусматривающего переход права собственности;
- ≡ иные случаи, определяемые Правительством РФ.

#### **Срок внесения и размер ОП:**

Сумма ОП определяется как предполагаемая сумма ввозного НДС и акциза (за исключением маркируемых подакцизных товаров), которая подлежит уплате по этой конкретной поставке при ее ввозе из ЕАЭС:

- ≡ вносится в безналичной форме;
- ≡ вносится не менее чем за 2 календарных дня до дня ввоза товаров в РФ;
- ≡ вносится в сумме не менее величины косвенных налогов, подлежащих уплате по ДОПП, в валюте РФ на специальный КБК.

Обращаем внимание, что по поставкам, запланированным с 1 июня 2026 г., ОП должен быть внесен 29 мая 2026 г..

#### **Товары, на которые СПОТ не распространяется**

СПОТ не применяются в отношении следующих товаров:

- ≡ наличные денежные средства и инструменты;
- ≡ нефть и нефтепродукты;
- ≡ электроэнергия;
- ≡ товары, транспортируемые по трубопроводу;

- ≡ товары, ввозимые физическими лицами для личного пользования;
- ≡ товары, перемещаемые между Калининградской областью и остальной частью территории России;
- ≡ товары, сведения об операциях с которыми составляют государственную тайну;
- ≡ товары, следующие в адрес специальных учреждений (дипломатических представительств, консульств, международных организаций и т.д.), расположенных в РФ;
- ≡ товары, перемещаемые с территории одного государства-члена ЕАЭС на территорию другого через РФ;
- ≡ иные товары по перечню, утверждаемому Правительством РФ.

### Контроль таможенными органами при ввозе товаров:

При ввозе товаров из стран ЕАЭС автомобильным транспортом после пересечения границы России мобильные группы таможни осуществляют выборочный контроль, проверяя:

- ≡ наличие права на ввоз товара;
- ≡ наличие ДОПП и его статус;
- ≡ соответствие сведений в ДОПП товаросопроводительным документам.

Перевозчик обязан по требованию предъявить QR-код.

Процедура проверки контролирующим органом не должна **превышать двух часов**.

Отсутствие ДОПП, некорректный статус документа или несоответствие сведений товаросопроводительных документов сведениям, указанным в ДОПП, **является основанием для недопуска** товаров на территорию России.

### Ответственность

С 1 июня 2026 г. отсутствие корректного ДОПП с действующим QR-кодом влечет недопуск товара на территорию России.

Административная ответственность за непредставление документа планируется к закреплению в КоАП РФ; сроки внесения соответствующих поправок на текущий момент не определены.

Дополнительно сведения из ДОПП будут использоваться ФНС при камеральных проверках деклараций по косвенным налогам для контроля полноты исчисления налоговой базы.

### Практические рекомендации участникам ВЭД

1. Заблаговременно подготовьте ИТ-инфраструктуру: обеспечьте доступ к ЛК налогоплательщика, протестируйте интеграцию с «Сервисом заявителя» или обновите учетные системы для работы с ЭДО.
2. Выстройте внутренние процессы: назначьте ответственных за формирование ДОПП, расчет и внесение ОП, передачу QR-кодов перевозчикам.

3. Инструктируйте контрагентов: доведите до сведения экспедиторов и водителей порядок проверки статуса ДОПП через сканирование кода.
4. Контролируйте статусы: перед отправкой груза убедитесь, что ДОПП имеет статус «Обеспечен», а сведения в нем полностью соответствуют товаросопроводительным документам.
5. Планируйте сроки: с учетом требования о подаче ДОПП за 2 дня до ввоза, скорректируйте логистические цепочки, чтобы избежать простоев на границе.

### Контроль цен в сделках по импорту товаров из стран ЕАЭС для целей НДС

Правительство Российской Федерации внесло в Государственную Думу РФ законопроект № 1191451-8, предусматривающий введение новой статьи 54.2 Налогового кодекса РФ. Первое чтение запланировано на летнюю сессию 2026 г.

### Основные изменения

Суть нововведения заключается в следующем: с 1 января 2027 г. налоговые органы получают право проводить ценовой контроль по НДС при импорте товаров из стран Евразийского экономического союза. Если заявленная цена импорта окажется ниже рыночной, налоговые органы смогут скорректировать налоговую базу по НДС в сторону увеличения.

### Субъекты контроля

Предполагается, что норма будет применяться ко всем импортерам независимо от того, взаимозависимые стороны или нет, а также независимо от системы налогообложения — ОСНО, УСН.

Это означает, что под контроль попадут даже независимые компании, которые ранее не применяли правила трансфертного ценообразования в сделках по импорту товаров.

### Полномочия налоговых органов

В рамках налоговой проверки налоговый орган получает право истребовать следующие документы:

1. товаросопроводительные документы, подтверждающие ввоз товаров;
2. документы, необходимые для подтверждения статуса товаров ЕАЭС;
3. счета-фактуры, если их выставление предусмотрено законодательством страны-члена ЕАЭС;
4. договоры;
5. иные документы, связанные с ввозом и последующей реализацией таких товаров.

Особо стоит отметить, что истребование указанных документов может проводиться **вне рамок налоговых проверок**, если у налогового органа возникает обоснованная необходимость.

### Сфера применения

Под действие статьи 54.2 НК РФ попадут две крупные категории товаров:

1. товары, подлежащие обязательной маркировке средствами идентификации, указанные в Распоряжении Правительства РФ от 28.04.2018 № 792-р («Честный ЗНАК»);
2. товары, включенные в перечень прослеживаемых товаров, Постановлением Правительства РФ от 01.07.2021 № 1110.

### Порядок определения рыночного уровня цен

Для определения рыночной цены налоговые органы будут использовать методику, **аналогичную методу сопоставимых рыночных цен** (далее – «МСРЦ») согласно статье 105.9 НК РФ.

### Основные пробелы законопроекта

Несмотря на общее описание механизма, предусмотренного законопроектом, ряд ключевых аспектов его практической реализации остается неурегулированным, что создает значительную правовую неопределенность для участников внешнеэкономической деятельности.

### Методика расчета интервала рыночных цен

Центральным остается вопрос о том, каким образом будет определяться интервал рыночных цен. Законопроект устанавливает лишь общую ссылку на порядок, аналогичный предусмотренному пунктом 3 статьи 105.9 НК РФ, с учетом особенностей, утверждаемых Правительством Российской Федерации.

На практике возникает ряд существенных вопросов:

- ≡ На основании каких источников информации будет формироваться интервал (только общедоступные данные или также сведения, имеющиеся исключительно у налоговых органов)?
- ≡ Каким образом будут учитываться критерии сопоставимости: условия поставок, сезонность, бренд, качество, объем партии и иные значимые факторы сопоставимости?
- ≡ Будет ли утвержденный интервал рыночных цен носить публичный характер или рассчитываться в каждом конкретном случае индивидуально?

Особую озабоченность вызывает то обстоятельство, что налоговые органы при расчете интервала не будут ограничены требованиями статьи 105.6 НК РФ и смогут использовать информацию, которая недоступна налогоплательщикам. Данное положение создает существенный дисбаланс в возможностях доказывания соответствия цены импортируемого товара рыночному уровню.

### Форма и публичность интервала

До настоящего времени остается неясным, планирует ли Правительство Российской Федерации утвердить фиксированные интервалы рыночных цен по отдельным товарным группам или ограничится утверждением общего порядка (методики) их определения. От решения данного вопроса напрямую зависит степень предсказуемости налоговых последствий для импортеров.

### Соотношение с правилами трансфертного ценообразования

Требуется уточнения вопрос о взаимосвязи новой нормы с общими правилами ТЦО. В частности, если сделка является контролируемой для целей трансфертного ценообразования, и налогоплательщик правомерно применяет метод, отличный от МСРЦ (например, метод сопоставимой рентабельности), будет ли цена, попавшая в интервал по статье 54.2 НК РФ, автоматически признаваться рыночной и для целей ТЦО?

### **Последствия превышения верхней границы интервала**

Законопроект в текущей редакции регулирует исключительно ситуацию, когда цена сделки находится **ниже** нижней границы интервала рыночных цен. Вопрос о том, возникнут ли какие-либо налоговые последствия (в том числе по налогу на прибыль) в случае, если цена окажется выше верхней границы интервала, в настоящее время остается открытым.

### **Итог**

Основная цель законопроекта – увеличение налоговых поступлений в бюджет. Исходя из содержания законопроекта, даже относительно небольшая разница в цене при значительном объеме импорта приводит к значительным доначислениям.

Несмотря на то, что многие импортеры готовили ТЦО документацию по контролируемым сделкам, введение законопроекта будет также означать существенное увеличение комплаенс нагрузки как за счет вовлечения в контроль цен сделок с независимыми лицами, так и потенциальной необходимости готовить самостоятельное обоснование цен в рамках ст. 54.2 НК РФ, которое может отличаться от подхода, использованного в ТЦО документации, подготавливаемой для контролируемых сделок в соответствии с разделом V.1 НК РФ.

Кроме того, на практике мы замечаем активизацию со стороны ФНС России по контролю за ценами в контролируемых сделках.

В связи с этим рекомендуется уже сейчас проверить цены в сделках, как по импорту товаров, так и в иных контролируемых сделках на соответствие цен рыночным и подготовить документальное обоснование соответствия цены сделки рыночной.

Такой анализ позволит оценить потенциальные доначисления и возможные налоговые риски. При этом в зависимости от финальной редакции законопроекта может потребоваться подготовка отдельного обоснования (документации), подтверждающего соответствие цены в договоре поставки требованиям ст. 54.2 НК РФ. Мы будем внимательно следить за прохождением законопроекта через Госдуму, принятием закона и утверждением подзаконных актов Правительства. Как только появятся важные обновления — сразу проинформируем вас.



**Александр  
Кирильченко**

Партнер, адвокат  
Таможенное право и международная  
торговля

[alexander.kirilchenko@bgplaw.com](mailto:alexander.kirilchenko@bgplaw.com)



**Павел Кондуков**

Партнер, адвокат  
Налоговые споры и консультирование

[pavel.kondukov@bgplaw.com](mailto:pavel.kondukov@bgplaw.com)



**Кристина Курчаева**

Юрист  
Таможенное право и международная  
торговля

[kristina.kurchaeva@bgplaw.com](mailto:kristina.kurchaeva@bgplaw.com)



**Рустам Сулейманов**

Юрист  
Налоговые споры и консультирование

[rustam.suleimanov@bgplaw.com](mailto:rustam.suleimanov@bgplaw.com)