



Ужесточение контроля  
ФНС РФ за  
документацией  
о трансфертном  
ценообразовании

**ФНС России усиливает контроль за исполнением обязанности по представлению документации о трансфертном ценообразовании.**

Претензии все чаще предъявляются не по результатам проверки рыночного уровня цен, а в связи с самим фактом непредставления документации, обязанность по представлению которой предусмотрена п. 8 ст. 105.15 НК РФ.

В настоящий момент Центральный аппарат ФНС России осуществляет 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 о трансфертном ценообразовании 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 не характерна, 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 отражение нескольких строк в разделе 1А уведомления, в том числе на незначительную сумму, достаточно для возникновения обязанности по подготовке документации на основании п. 8 ст. 105.15 НК РФ.



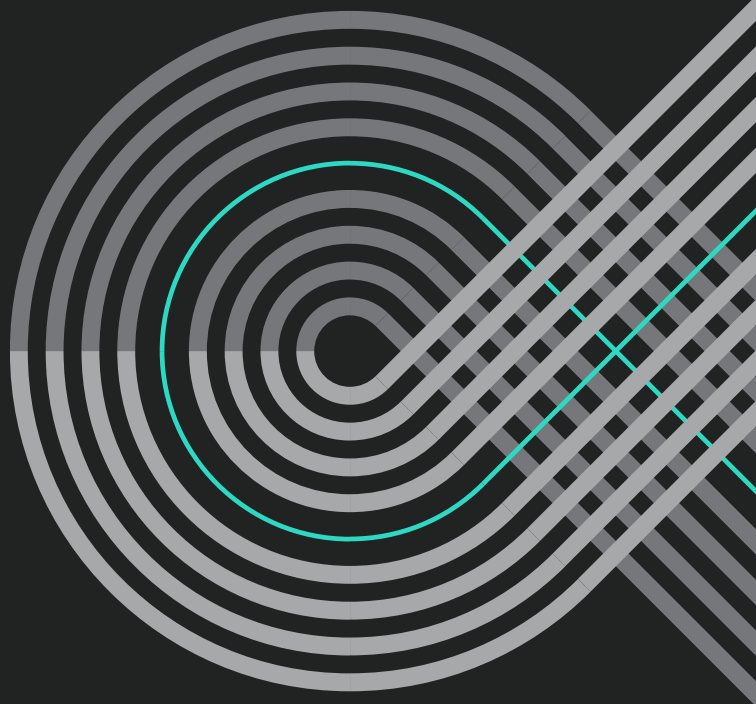
Так, например, в рамках крупного договора поставки строительных материалов было несколько позиций в виде алюминиевых пластин (изделия из цветных металлов) на сумму несколько десятков тысяч рублей. Стоимость этих позиций составила менее 0,002% от общей стоимости поставленных товаров по договору. Операция 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 рублей, 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 и назначил штраф в размере 1 000 000 рублей (по 500 000 рублей за каждую из двух сделок).

Поскольку правонарушение является формальным, налоговому органу достаточно установить, что (1) в уведомлении о контролируемых сделках отражена операция с товаром из товарных групп, указанных 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**

Для организаций, у которых такие операции не составляют основной вид деятельности, необходимо детально проанализировать, относятся ли отраженные в разделе 1А уведомления сделки к товарным группам, указанным в п. 5 ст. 105.14 НК РФ, на предмет возникновения обязанности по п. 8 ст. 105.15 НК РФ за 2024-2025 гг., и при ее наличии незамедлительно направить документацию в Центральный аппарат ФНС России. Ту же проверку целесообразно осуществить в отношении последующих периодов.



Павел Кондуков

Партнер, адвокат  
Налоговое консультирование и  
споры

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



Рустам Сулейманов

Юрист  
Налоговое консультирование и  
споры

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