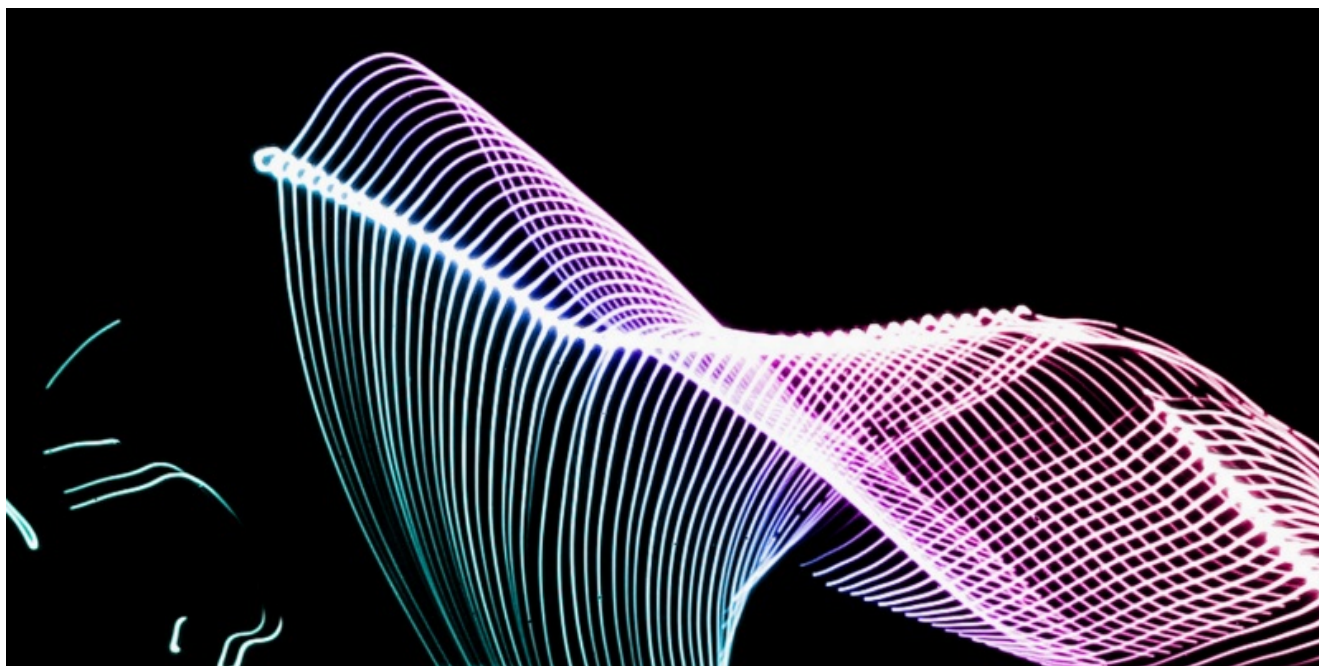




ФНС России высказалась о возможности соответствия убыточной сделки рыночному уровню

В своем [Письме № ШЮ-4-13/2724@](#) от 5 марта 2022 года ФНС России впервые признала, что ценообразование в убыточной сделке в отдельных случаях может признаваться соответствующим рыночному уровню для целей налогового контроля сделок, совершенных между взаимозависимыми лицами (далее – «Письмо»).

Согласно Письму в текущей экономической ситуации, когда действующие санкции, введенные со стороны США и ЕС, могут влиять на экономические условия коммерческих сделок, российские налогоплательщики могут быть вынуждены реализовывать производимую продукцию на экспорт с дисконтом, что в ряде случаев

производимую продукцию на экспорт с дисконтом, что в ряде случаев может приводить к возникновению убытка по соответствующей сделке.

В связи с этим Федеральная налоговая служба должна учитывать указанные обстоятельства и их влияние на ценообразование и результаты таких сделок при проведении налогового контроля цен, а также при рассмотрении подаваемых налогоплательщиками заявлений о заключении соглашений о ценообразовании.

Комментарии

Хотя российские налоговые органы и ранее высказывались о необходимости учитывать экономические обстоятельства совершаемых сделок при проведении налогового контроля цен, на практике они никогда ранее не подтверждали возможность признания убыточных сделок совершенными в соответствии с требованиями законодательства о трансфертном ценообразовании.

Этого не случилось даже во время вспышки пандемии COVID-19, когда налоговые органы рекомендовали налогоплательщикам применять корректировки, направленные на обеспечение сопоставимости коммерческих условий тестируемых сделок, условия и механизм применения которых сформулированы в российском налоговом законодательстве довольно расплывчато.

Однако эта новая инициатива, хотя и представляет собой позитивный сдвиг в восприятии российских налоговых органов, по-прежнему оставляет большое количество открытых вопросов, требующих дальнейшего прояснения.

Например, не совсем понятно, какие экономические обстоятельства будут фактически учитываться российскими налоговыми органами при оценке соответствия сделки рыночному уровню. На практике сопутствующие экономические последствия санкций, такие как волатильность обменного курса или временная приостановка деятельности некоторых предприятий в России, могут оказывать даже более сильное влияние на результаты коммерческих сделок, чем непосредственные ограничения,

введенные в рамках пакетов санкции.

Более того, Письмо прямо указывает на налогоплательщиков, занимающихся экспортом производимой продукции, в то время как текущие экономические условия, скорее всего, повлияют на ценообразование и результаты различных видов совершаемых в России сделок, включая импорт товаров в страну, выполнение работ и оказание услуг, сделки с интеллектуальной собственностью и т. д. Неясно, будет ли подобный подход в конечном итоге применен к более широкому кругу трансграничных сделок, подпадающих под налоговый контроль.

Наконец, в Письме не рассматривается возможность проведения трансграничных корректировок, направленных на уменьшение налога, подлежащего уплате в бюджет Российской Федерации, что в настоящее время запрещено действующим законодательством. Однако в сложившихся условиях такие корректировки могут действительно потребоваться, особенно в случаях, когда российские участники контролируемых сделок принимают на себя основные функции, риски и активы и в этом качестве обязаны обеспечивать рыночный уровень рентабельности своим рутинным контрагентам.

Наша команда юристов по налоговому праву будет внимательно следить за дальнейшим развитием событий, касающихся антикризисных мер в сфере трансфертного ценообразования, и сообщать о любых возникающих изменениях.



Мария Кабанова

Экспертиза

НАЛОГОВОЕ ПРАВО

ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ

УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ