

# ПРОБЛЕМЫ ВНЕДРЕНИЯ ОТДЕЛЬНЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ КОНЦЕПЦИЙ ТРАНСФЕРТНОГО ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Воловodenко М.И. Email: [Volovodenko638@scientifictext.ru](mailto:Volovodenko638@scientifictext.ru)

*Воловodenко Мария Игоревна – магистр,  
департамент налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования,  
Финансовый университет при Правительстве Москвы, г. Москва*

**Аннотация:** статья посвящена вопросу внедрения отдельных международных концепций трансфертного ценообразования в законодательство Российской Федерации. Автор рассматривает процесс принятия законопроекта о трехуровневой документации и страновом отчете, а также сложности, с которыми столкнутся налогоплательщики. На основе проведенного анализа были определены нововведения анализируемого законопроекта, а также выделены моменты, которые, по мнению автора, требуют дополнительного разъяснения со стороны налоговых органов.

**Ключевые слова:** трансфертное ценообразование, трехуровневая документация, страновой отчет.

## PROBLEMS OF IMPLEMENTATION OF CERTAIN TRANSFER PRICING CONCEPTS IN THE LEGISLATION OF THE RUSSIAN FEDERATION Volovodenko M.I.

*Volovodenko Maria Igorevna – Undergraduate,  
DEPARTMENT OF TAX POLICY AND CUSTOMS TARIFF REGULATION,  
FINANCE UNIVERSITY UNDER THE GOVERNMENT OF THE RUSSIAN FEDERATION, MOSCOW*

**Abstract:** the article is devoted to the problems of implementation of certain transfer pricing concepts in the legislation of the Russian Federation. The author considers the process of adopting the bill on three-level documentation: master file, local file and country-by-country report (CbCR), as well as the difficulties that taxpayers will face. Based on the analysis, the innovations of the analysed bill, as well as points that, in the author's opinion, require further clarification by the tax authorities.

**Keywords:** transfer pricing, Master file, local file, BEPS, CbCR.

УДК 338.532

В октябре 2015 года Организация экономического сотрудничества и развития (далее – ОЭСР) опубликовала финальный отчет по Задаче 13 в рамках плана действий по противодействию размыванию налогооблагаемой базы и выводу прибыли из-под налогообложения. В рамках данного мероприятия предусматривается детальная разработка правил по подготовке отчетности по трансфертному ценообразованию: рекомендована трехуровневая структура документации по трансфертному ценообразованию, включая сводный отчет по странам (страновой отчет) транснациональной группы. При этом рекомендациями предусмотрено предоставление отчета как головной компанией транснациональной группы в стране ее регистрации (с последующим предоставлением другим национальным налоговым администрациям в рамках механизмов обмена информацией), так и, в определенных ситуациях, отдельными участниками транснациональной группы по месту их налогового резидентства (так называемый «вторичный механизм») [1].

В рамках Задачи 13 предусматривается подготовка трехуровневой документации, которая должна включать в себя «Мастер-файл», «Локал-файл», сводный отчет по странам «CbCR».

В РФ разработка законопроекта, вносящего изменения в часть первую Налогового Кодекса РФ (далее – НК РФ) началась еще в 2015. В апреле 2016 года законопроект был опубликован для общественного обсуждения. В ходе обсуждений, законопроект был существенно доработан с учетом комментариев Торгово-промышленной палаты Российской Федерации, Российского союза промышленников и предпринимателей, Ассоциации европейского бизнеса, Национального совета финансового рынка, ПАО «Газпром», ПАО «Роснефть», ПАО «ГМК «Норильский никель», Банка ВТБ (ПАО) и других крупнейших налогоплательщиков [2].

В июле 2017 года данный законопроект был внесен в государственную думу. После одобрения в первом чтении, законопроект был существенно доработан и 27 ноября 2017 года был подписан Президентом РФ и опубликован на официальном интернет-портале ([www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru)) [3].

В соответствии со статьей 2 Федерального закона от 27 ноября 2017 года №340-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с реализацией международного автоматического обмена информацией и документацией по международным группам компаний» (далее – Федеральный закон № 340-ФЗ) настоящий федеральный закон вступает в силу со дня его официального опубликования.

Рассмотрим основные нововведения данного Федерального закона № 340-ФЗ в отношении подготовки документации по трансфертному ценообразованию.

В НК РФ вводится глава 14<sup>4-1</sup> «Предоставление документации по международным группам компаний» со статьями 105<sup>16-1</sup>- 105<sup>16-6</sup>. В данной главе вводится понятие международной группы компаний, а также ограничиваются лица, которые могут быть признаны участниками международной группы.

Также в данной главе приводится перечень документов, предоставляемых налогоплательщиками – участниками международных групп компаний:

- 1) уведомление об участии в международной группе компаний;
- 2) страновые сведения по международной группе компаний, участником которой является налогоплательщик.

Страновыми сведениями по международной группе компаний (далее – «страновые сведения» признаются сведения о доходах (расходах), прибыли (убытке), полученных (понесенных) в связи с деятельностью участников международной группы компаний в РФ и (или) иностранном государстве (территории), об основных показателях, характеризующих деятельность международной группы компаний в РФ и (или) иностранном государстве (территории), а также о суммах налогов, исчисленных и (или) уплаченных в бюджетную систему РФ и (или) иностранного государства (территории), представляемые участниками международной группы компаний.

Страновые сведения включают в себя следующие документы:

- 1) глобальная документация по международной группе компаний (далее – глобальная документация);
- 2) национальная документация участника международной группы (далее – национальная документация);
- 3) страновой отчет международной группы компаний по государствам (территориям), налоговыми резидентами которых являются участники международной группы компаний (далее – страновой отчет).

В статье 105<sup>16-1</sup> вводится определение:

- материнской компаний международной группы компаний;
- уполномоченного участника международной группы компаний;
- финансовый год;
- отчетный период;
- консолидированная финансовая отчетность.

Хотелось бы подробнее остановиться на определениях финансовый год и отчетный период. В соответствии с Федеральным законом № 340-ФЗ финансовый год – период, за который составляется или должны была составляться консолидированная финансовая отчетность. Отчетный период – это финансовый год, в котором сумма дохода (выручки) международной группы компаний в соответствии с консолидированный финансовой отчетностью превышает общую сумму дохода (выручки) не менее 50 млрд руб.

В то же время в данном Федеральном законе указывается, что сумма дохода (выручки) за финансовый год составляет двенадцать последовательных календарных месяцев, непосредственно предшествующих отчетному периоду.

В связи с тем, что у различных международных компаний финансовый год не обязательно совпадает с календарным, таким образом отсутствует конкретный период декларационной кампании, что в свою очередь может привести к лишней административной нагрузке на подведение итогов и составление отчетности.

Как глобальная, так и национальная документация может быть составлена в произвольной форме, включая информацию, определенную в данном Федеральном законе. Так, в данном перечне обязательной информации фигурирует термин «существенные» (сделки, договоры). Однако определение, что для федерального органа исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов является «существенным» из данного Федерального закона остается непонятным.

Также хотелось бы отметить изменения, вносимые в статью 105.15 НК РФ. Если раньше письмо ФНС России от 30 августа 2012 г. №ОА-4-13/14433@ носило рекомендательный характер, то сейчас оно станет обязательным требованием к содержанию национальной документации.

Помимо ужесточения к информации, раскрываемой в документации по ТЦО, значительно увеличились штрафы за непредставление или за предоставление недостоверных сведений.

Таким образом, данный Федеральный закон, с одной стороны, ужесточил как требования к предоставляемой информации, так и штрафы за ее непредставление или предоставление недостоверных сведений, что, по идее должно улучшить качество предоставляемой информации, с другой стороны, ввод дополнительных существенных понятий как «финансовый год, отчетный период» и «существенность», наоборот могут внести «смуту» в ряды налогоплательщиков, что приведет лишь к взысканию дополнительных штрафов и в итоге не улуччит качество предоставляемой информации налогоплательщиками и не сделает более прозрачным контроль ценообразования.

#### *Список литературы / References*

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая, вторая) [Текст].
2. Внедрение инициатив BEPS: сводный отчет по странам. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.pwc.ru/ru/tax-consulting-services/assets/legislation/tax-flash-report-2016-13-rus.pdf/> (дата обращения: 28.11.2017).
3. Перечни законопроектов и проектов постановлений. Законопроект №231414-7 «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с реализацией международного автоматического обмена информацией и документацией по международным группам компаний». [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://sozd.parlament.gov.ru/bill/231414-7/> (дата обращения: 29.11.2017).
4. Федеральный портал проектов нормативно-правовых актов. Федеральный закон от 27.11.2017 № 340-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с реализацией международного автоматического обмена информацией и документацией по международным группам компаний». [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001201711270075/> (дата обращения: 29.11.2017).
5. Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting. [Электронный ресурс]. Сайт ОЭСР. Режим доступа: <http://www.oecd.org/tax/beps/action-plan-on-base-erosion-and-profit-shifting-9789264202719-en.htm/> (дата обращения: 30.11.2017).