

Усиление контроля цен: тренды и новости

Мария Кабанова

Советник, глава практики налогообложения SEAMLESS Legal

Тренды ТЦО-контроля

Ключевые вопросы ТЦО повестки



Оспаривание ТЦО-проверки

Дело «Вымпелком» № A40-299167/2024



Краткий срез

Анализируемые услуги : агентско-сервисные услуги по проведению переговоров с роуминг-партнерами



Проблемы:



Квалификация деятельности



Сопоставимые компании



Иностранные источники

91

млн
РУБ

Налоговые доначисления

Описание деятельности



услуги связи и
роуминг



привлечение
партнеров



оплата

предоставление
услуг



- Налогоплательщик предоставляет услуги мобильной и международной связи
- Контрагент обеспечивает связь (роуминг) за пределами РФ
- Для определения ценовой политики используются объемы используемого трафика



Суть спора

Оспаривание ТЦО **методологии:** МСР против распределения прибыли

Оспаривание ТЦО-проверки: первая инстанция

Дело «Вымпелком» № [А40-299167/2024](#)



Подход к функциональному анализу

- Международное направление – стратегическое, им управлял контрагент;
- Ценовая политика и размер тарифов определялись контрагентом;
- Необходимо разграничивать агентские и консультационные услуги;
- Услуги не рутинные.

Иностранные источники

- Законодательство содержит требование общедоступности источников;
- БД “Orbis” не является общедоступной, доступ по ссылке не предоставляется;
- Общедоступность сайта не подтверждена.

Определение сопоставимых компаний

- НК РФ содержит требования по отбору сопоставимых компаний;
- Функциональный профиль отобранных компаний отличается от контрагента;
- Наличие активов для исполнения функций не установлено.

Квалификация деятельности налогоплательщика

- Методы оценки рыночности не предполагают оценку экономической эффективности контролируемой сделки;
- Налоговый орган признает, что деятельность контрагента реальна и обоснованна.

Оспаривание ТЦО-проверки: апелляция и кассация



Дело «Вымпелком» № A40-299167/2024

Подход к функциональному анализу

- «Уникальные специалисты» не обуславливают рыночность услуг;
- Контрагент не осуществляет торговлю траффиком, и не несет рисков;
- Функционал сводится к простому консультированию;
- Ключевые решения принимались Обществом.

Иностранные источники

- НК РФ не предусмотрены требования к источникам;
- Для анализа деятельности компании, налоговый орган использовал общедоступные источники;
- Общество также использовало источники от того же поставщика.

Определение сопоставимых компаний

- Сопоставимые компании отобраны по функциям контрагента;
- Рыночный анализ, как и запрос информации о деятельности отобранных компаний – недопустимое доказательство;
- Посреднические и консультационные услуги одинаково влияют на результат.

Квалификация деятельности налогоплательщика

- Налоговый орган вправе давать экономическую квалификацию сделке;
- Общество продолжительно перечисляло денежные средства за рубежом, что потенциально свидетельствует о выводе капитала за рубежом.

Процессуальный аспект ТЦО-проверок

Последняя практика



Оспаривание момента отсчета срока для назначения ТЦО-проверки
Дело «Вымпелком» № А40-36350/21-140-1024

Исключен специальный двухлетний срок назначения проверки с момента подачи уведомления о контролируемых сделках
ФЗ от 26.02.2024 № 39-ФЗ

Дело «УГМК» № А40-72524/2025:
Компания подала уведомление до 20.05.2022, ФНС вынесло решение в декабре 2024

Суд первой инстанции и апелляция

- Предельный срок назначения проверки – 20.05.2024;
- Увеличение периода ухудшает положение налогоплательщика.

Кассация

- Двухлетний срок – процессуальная норма, на которую не действует принцип неухудшения положения налогоплательщика;
- Действующий трехлетний срок соблюден.

Верховный суд оставил в силе решение суда первой инстанции

Дело «Вымпелком» № А40-299167/2024:
Решение вынесено за пределами установленных сроков

Суд первой инстанции, апелляция и кассация

- Сроки проверки могут быть продлены по основаниям в НК РФ
- Сроки были продлены на основании того, что Общество – крупнейший налогоплательщик и ввиду необходимости международного запроса;

Сделки с товарами по перечню Минпромторга

Проблемы документирования



ТЦО-документация в отношении сделок с товарами по перечню Минпромторга ([Приказ Минпромторга России от 03.02.2022 N 267](#)) подается не позднее 20 мая следующего года, совместно с Уведомлением о КС.



Нефть и продукты нефтепереработки



Минеральные удобрения



Черные и цветные металлы



Драгоценные металлы и камни

Практические сложности

Ввоз товара с соответствующим кодом ВЭД (даже единичного) без предоставления ТЦО-документации

Нарушение п. 8 ст. 105.15 НК РФ и необходимость уплатить штраф

- 1 Соразмерность запроса ТЦО-документации при незначительности сделки?
- 2 Совершение сделки вне основной деятельности налогоплательщика?
- 3 Применение штрафа по каждой сделке? (*Письмо ФНС России от 20.01.2026 N 13-4-03/0001@*)?

Законопроект №1191451-8

Новый уровень проверки рыночности цен



54.2

НК РФ

Специальные правила определения **рыночности** цен для целей исчисления НДС при ввозе из ЕАЭС и последующей реализации товаров:

1. Подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации;
2. Подлежащих прослеживаемости.

1 **Исключение:** товары, реализуемые продавцами из ЕАЭС через электронные торговые площадки

2 Перечень товаров, подпадающих под новое регулирование, утверждается Правительством. Применимость [Распоряжения Правительства РФ от 28.04.2018 № 792-р](#) и [Постановления Правительства РФ от 01.07.2021 № 1110](#)



3 Новые правила будут распространяться на все сделки по ввозу товаров из ЕАЭС и их последующей реализации, в том числе с **независимыми лицами**.

Механизм определения рыночности

Новые-старые правила?



Для целей обложения НДС цена товаров по сделкам ввоза и последующей реализации должна будет соответствовать рыночному уровню, определяемому по методу СРЦ правил ТЦО (п. 3 ст. 105.9 НК РФ), на основании сопоставимых сделок (ст. 105.5 НК РФ).



Если фактическая цена сделки, подпадающей под ст. 54.2 НК РФ, окажется ниже минимального значения рыночного интервала, для расчета НДС будет приниматься **минимальное значение интервала**

NB

Правительство РФ установит **особенности определения** рыночных цен для целей применения ст. 54.2 НК РФ.

Иные правила ТЦО, прямо не упомянутые в проекте ст. 54.2 НК РФ, **не применимы**

Практические вопросы

- Ограниченный контроль ценообразования по цепочке перепродажи
- Использование метода МСРЦ и формирование базы данных источников для его использования
- Вероятные расхождения при оценке рыночности по правилам ст. 54.2 НК РФ и правилам ТЦО

- Соотношение и согласование с таможенным и ТЦО-регулированием?
- Пороги по сделке?
- Дополнительный контроль?



Контроль цен

Что еще привлекает внимание налоговых органов?



Тип сделки

Внутригрупповые услуги



Претензии налогового органа

Не подтверждение методологии / реальности внутригрупповых услуг, исключение стоимости услуг из расходов
Дело «РосатомСтекловолокно» № [A11-1955/2022](#), Дело «БЕКО» [A40-265890/2025](#)

Пути оспаривания

Составление defense file с описанием методологии ценообразования услуг, их ценности на уровне российского общества, подготовка подтверждающей документации

Приобретение недвижимости



Здание было приобретено по остаточной стоимости, однако рыночная стоимость была выше
Дело «Бизнес-Центр Сокольники» [A40-282446/2024](#)

Подготовка рыночной экспертизы продаваемой недвижимости

Предоставление в аренду



Отклонение цены сделки в 2 раза от рыночного уровня, неуплата арендных платежей, создание компании перед заключением договора аренды
Дело «Опелла» [A21-3101/2024](#)

Обоснование рыночности платежей с помощью ТЦО-анализа

Продажа автомобилей / оборудования



Занижение цены продажи автомобилей в сравнении с ценами из avito, drom.ru, avto.ru
Дело «ЕФТО» [A43-27519/2025](#)

Возможности оспаривания методологии оценки рыночности сделки – агрегаторы не точный показатель

Спасибо за внимание!



Мария Кабанова

Советник

Глава практики налогообложения
SEAMLESS Legal

E maria.kabanova@seamless.legal

seamless
LEGAL



ТЦО-гайд 2.0

Справочник по ТЦО-
регулированию
в России

seamless
LEGAL



Tax and Talk
TG: t.me/taxandtalk

ТГ-канал о налоговом
регулировании