

Взаимосогласительные процедуры в РФ: статистика последних лет

Обзор КПМГ | 1 февраля 2021 г.



Взаимосогласительная процедура (ВСП) направлена на устранение фактов двойного налогообложения, которые возникли или могут возникнуть в связи с действиями налоговых органов государств, между которыми заключено соглашение об избежании двойного налогообложения (СИДН). Соответственно, ВСП применяется для разрешения трансграничных налоговых споров и проведения консультаций между компетентными органами по вопросам, не предусмотренным соответствующим СИДН, с целью устранения двойного налогообложения.



Ниже в публикации, а также в видеоролике на [сайте КПМГ по ссылке](#) представлены комментарии по данному варианту взаимодействия с госорганами.

Нормативными основаниями для проведения ВСП для российских налогоплательщиков являются СИДН, НК РФ, Руководство по проведению ВСП Минфина России от 30.01.2019 года, а также недавно вступивший в силу приказ Минфина России № 102н от 11.06.2020 года (Приказ), утвердивший порядок проведения ВСП (вступил в силу 11.10.2020 года). В России проведением ВСП занимается Министерство Финансов (Минфин РФ) как соответствующий компетентный орган.

Наиболее детально порядок проведения ВСП, включая список необходимых документов, сроки подачи заявления, основания для отказа со стороны Минфин РФ и другая информация изложены в Приказе, о котором упоминалось выше. Тем не менее, более ранний документ – Руководство по проведению ВСП, разработанное Минфином РФ, также содержит ряд важных уточнений, и рекомендуется ориентироваться на два эти документа совместно при принятии решения об инициировании ВСП.

Мы рассматриваем ВСП как механизм, который может эффективно использоваться налогоплательщиками для устранения фактов двойного налогообложения, включая эпизоды, связанные с трансграничными контролируруемыми сделками, который позволяет провести симметричную корректировку налоговой базы как на стороне российской компании, так и на стороне иностранного контрагента.

Хотя данный механизм только начинает применяться в России, существует обширный опыт проведения ВСП в мире. Мы наблюдаем рост интереса к этому механизму в последние годы, что подтверждается обновленной статистикой за 2019 год, опубликованной на официальном сайте ОЭСР.

В соответствии с данными ОЭСР, количество ВСП продолжает расти. В 2019 году в среднем ежедневно инициировалось около 7 ВСП (3 из них – это ВСП в области трансфертного ценообразования, 4 – связаны с другими причинами возникновения двойного налогообложения). Только в 2019 году число новых ВСП составило 2 700 - это больше чем было в 2018 году (+20% - прирост ВСП в области трансфертного ценообразования и +10% по другим кейсам), и в два раза больше по сравнению с 2016 годом.

Средний срок проведения ВСП в мире варьируется из года в год. Ниже приведены соответствующие показатели за 2018 и 2019 годы.

Средний срок ВСП в мире ¹	2018 год	2019 год
Трансфертное ценообразование	33 мес.	30,5 мес.
Прочие вопросы	14 мес.	22 мес.

¹ OECD Mutual Agreement Procedure Statistics for 2019: <http://www.oecd.org/tax/dispute/mutual-agreement-procedure-statistics.htm>

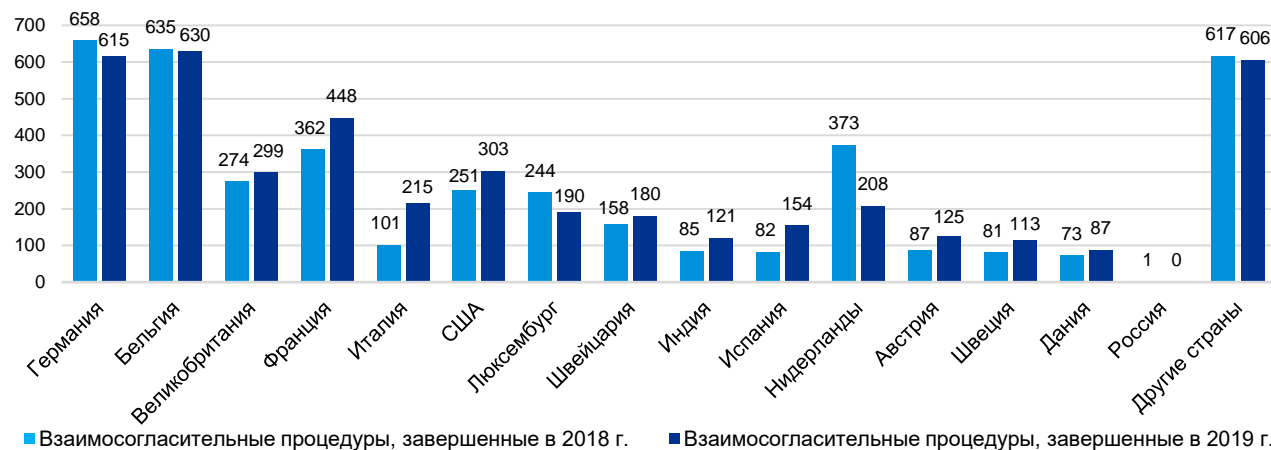
Количество начатых и закрытых за год ВСП может как расти, так и уменьшаться в каждой отдельной стране, но, в целом, наблюдается тенденция к росту количества начинающихся и заканчивающихся ВСП.

Взаимосогласительные процедуры, начатые в 2018 и 2019 гг.



Источник: OECD Mutual Agreement Procedure Statistics for 2019
<http://www.oecd.org/tax/dispute/mutual-agreement-procedure-statistics.htm>

Взаимосогласительные процедуры, завершённые в 2018 и 2019 гг.



Источник: OECD Mutual Agreement Procedure Statistics for 2019
<http://www.oecd.org/tax/dispute/mutual-agreement-procedure-statistics.htm>

При этом в последнее время каждый год более 50% ВСП заканчиваются полным устранением двойного налогообложения, а более 15% ВСП оканчиваются, как минимум, односторонним соглашением. Доля отказов в ВСП, включая отказы по причинам установления отсутствия двойного налогообложения и по другим причинам, не превышает 10%. Таким образом, ВСП является успешным инструментом решения вопросов возникновения двойного налогообложения в мире.

Исходы взаимосогласительных процедур в 2019 году



Источник: OECD Mutual Agreement Procedure Statistics for 2019
<http://www.oecd.org/tax/dispute/mutual-agreement-procedure-statistics.htm>

Также по последним данным за 2019 год, в России наблюдается рост открытых ВСП. Несмотря на ограниченное количество открытых ВСП, в 2019 году прирост ВСП по трансфертному ценообразованию составил 6, против 4 в 2018 году. Также в 2018 году была финализована одна ВСП. Основными контрагентами по ВСП в России по данным ОЭСР являются Германия и Италия.

Категория ВСП	Баланс на начало года		Начато в течение года		Завершено в течение года	
	2018	2019	2018	2019	2018	2019
Все обращения	14	21	11	9	1	0
ТЦО	7	11	4	6	0	0
Прочие вопросы	7	10	7	3	1	0

Мы полагаем, что на данный момент в России созданы все предпосылки для развития механизма ВСП, и рекомендуем клиентам рассмотреть возможность инициирования ВСП, в частности, в рамках контролируемых сделок. Мы будем рады оказать методологическое содействие при подготовке к ВСП в рамках взаимодействия с Минфином РФ, включая организацию предварительных обсуждений с ответственными представителями Минфина.

Контакты



Наталья Вальковская

Партнер,
Руководитель группы
трансфертного
ценообразования
nvalkovskaya@kpmg.ru



Иларион Леметьюинен

Партнер,
Трансфертное
ценообразование
ilemetyuinen@kpmg.ru



Ольга Плетнёва

Партнер,
Трансфертное
ценообразование
opletneva@kpmg.ru



Вера Евдокимова

Директор,
Трансфертное
ценообразование
vevdokimova@kpmg.ru



Елена Иванникова

Директор,
Трансфертное
ценообразование
eivannikova@kpmg.ru



Анастасия Михайлова

Директор,
Трансфертное
ценообразование
anastasiamikhailova@kpmg.ru



Илья Остренин

Директор,
Трансфертное
ценообразование
iostrenin@kpmg.ru

kpmg.ru

Информация, содержащаяся в настоящем документе, носит общий характер и подготовлена без учета конкретных обстоятельств того или иного лица или организации. Хотя мы неизменно стремимся представлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться столь же точной в будущем. Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.

© 2021 г. КПМГ. КПМГ означает АО «КПМГ», ООО «КПМГ Налоги и Консультирование», компании, зарегистрированные в соответствии с законодательством Российской Федерации, и КПМГ Лимитед, компанию, зарегистрированную в соответствии с Законом о компаниях (о. Гернси), 2008 г. Все права защищены.

KPMG и логотип KPMG являются товарными знаками, используемыми по лицензии участниками глобальной организации независимых фирм КПМГ.