

Статья 105.15. Подготовка и представление документации в целях налогового контроля

1. Если иное не предусмотрено пунктом 7 настоящей статьи, налогоплательщик по требованию федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, представляет документацию относительно конкретной сделки (группы однородных сделок), указанной в требовании. Под документацией понимается совокупность документов или единый документ, составленный в произвольной форме (если составление таких документов по установленной форме не предусмотрено законодательством Российской Федерации) и содержащий следующие сведения:

1) о деятельности налогоплательщика (лиц), совершившего контролируруемую сделку (группу однородных сделок), связанной с этой сделкой:

перечень лиц (с указанием государств и территорий, налоговыми резидентами которых они являются), с которыми совершена контролируемая сделка, описание контролируемой сделки, ее коммерческих и (или) финансовых условий и прочую информацию о сделке; сведения о функциях лиц, являющихся сторонами сделки, об используемых ими активах, связанных с этой контролируемой сделкой, и о принимаемых ими экономических (коммерческих) рисках, которые налогоплательщик учитывал при ее заключении, с приложением подтверждающих документов; сведения о доходах и расходах, численности сотрудников, сумме прибыли (убытка), стоимости основных средств и нематериальных активов иностранного лица (иностранной структуры без образования юридического лица), являющегося стороной контролируемой сделки, за отчетный период, в котором совершена контролируемая сделка, с приложением подтверждающих документов, в том числе финансовой отчетности, если составление финансовой отчетности предусмотрено личным законом указанного лица (иностранной структуры без образования юридического лица) (в случае невозможности представления финансовой отчетности одновременно с документацией она представляется в срок не позднее двенадцати месяцев с даты окончания финансового года, в котором совершена контролируемая сделка). Положения настоящего абзаца применяются в случае, если контролируемая сделка совершена между лицами, признаваемыми взаимозависимыми лицами в соответствии со статьей 105¹ настоящего Кодекса;

документы, содержащие регистрационные данные иностранного лица (иностранной структуры без образования юридического лица), являющегося стороной контролируемой сделки, и сведения о лицах, выступающих от имени указанного лица (иностранной структуры без образования юридического лица), предоставленные налогоплательщику при заключении контролируемой сделки; (Подпункт в редакции Федерального закона от 27.11.2023 № 539-ФЗ)

2) об использованных методах, предусмотренных главой 14³ настоящего Кодекса:

анализ коммерческих и (или) финансовых условий контролируемой сделки, осуществленный налогоплательщиком в соответствии со статьей 105⁵ настоящего Кодекса;

обоснование причин выбора и способа применения метода (комбинации методов), предусмотренного статьей 105⁷ настоящего Кодекса;

описание корректировок для обеспечения необходимой степени сопоставимости финансовых и (или) коммерческих условий контролируемой сделки и сопоставляемых сделок (организаций);

указание на источники информации, используемые налогоплательщиком в соответствии со статьей 105⁶ настоящего Кодекса, в рамках применения метода (комбинации методов), предусмотренного статьей 105⁷ настоящего Кодекса;

расчет интервала рыночных цен (интервала рентабельности) по контролируемой сделке в соответствии с методом (комбинацией методов), предусмотренным статьей 105⁷ настоящего Кодекса, с описанием подхода, используемого для выбора сопоставимых сделок (организаций), и

указанием минимального и максимального значений;
сумма полученных доходов (прибыли) и (или) сумма произведенных расходов (понесенных убытков) в результате совершения контролируемой сделки, полученной рентабельности;
сведения об экономической выгоде, получаемой от контролируемой сделки лицом, которым совершена эта сделка, в результате приобретения информации, прав на результаты интеллектуальной деятельности, прав на обозначения, индивидуализирующие предприятие, его продукцию, работы и услуги (фирменное наименование, товарные знаки, знаки обслуживания), и других исключительных прав (при наличии соответствующих обстоятельств);
сведения о прочих факторах, которые оказали влияние на цену (рентабельность), примененную в контролируемой сделке, в том числе сведения о рыночной стратегии лица, совершившего контролируемую сделку, если эта рыночная стратегия оказала влияние на цену (рентабельность), примененную в этой контролируемой сделке (при наличии соответствующих обстоятельств);
сведения о произведенных налогоплательщиком корректировках налоговой базы и сумм налога (убытка) в соответствии с пунктом 6 статьи 105³ настоящего Кодекса (в случае их осуществления);
(Подпункт в редакции Федерального закона от 27.11.2023 № 539-ФЗ)

3) в случае совершения налогоплательщиком, являющимся участником международной группы компаний, общая сумма дохода (выручки) которой не удовлетворяет условию, предусмотренному подпунктом 3 пункта 6 статьи 105¹⁶⁻³ настоящего Кодекса, контролируемой сделки (группы однородных сделок), одной из сторон и (или) выгодоприобретателем которой является другой участник такой международной группы компаний, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которого не является Российская Федерация, следующие сведения в дополнение к сведениям, указанным в подпунктах 1 и 2 настоящего пункта:

сведения о структуре органов управления налогоплательщика и идентификационные сведения о лицах, которым подлежит представлению управленческая отчетность, и государствах (территориях), в которых такие лица осуществляют свою основную деятельность;

сведения о деятельности налогоплательщика и его рыночной стратегии, информация о проведенной реструктуризации деятельности налогоплательщика в рамках международной группы компаний (при ее проведении в налоговом периоде совершения сделки или предшествующем налоговом периоде) и передаче (получении) нематериальных активов (в налоговом периоде совершения сделки или предшествующем налоговом периоде), а также пояснения о том, как такая сделка (сделки) повлияла на деятельность налогоплательщика;

сведения об основных конкурентах налогоплательщика;

описание причин, на основании которых сделан вывод о том, что цена, примененная в контролируемой сделке (группе однородных сделок), соответствует рыночной цене;

описание корректировок, производимых для обеспечения сопоставимости условий сделок (при наличии);

копии существенных соглашений между участниками международной группы компаний, оказывающих влияние на ценообразование в контролируемой сделке (группе однородных сделок);

копии соглашений о ценообразовании, налоговых разъяснений компетентных органов иностранных государств (территорий), применяемых в сделках между участниками международной группы компаний, которые имеют отношение к анализируемой контролируемой сделке (группе однородных сделок) и в подготовке которых не участвовал федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов;

аудиторское заключение в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности налогоплательщика за последний отчетный период (если налогоплательщик подлежит обязательному аудиту или проводил добровольный аудит).

(Дополнение подпунктом - Федеральный закон от 27.11.2017 № 340-ФЗ)

2. Налогоплательщик в дополнение к документации, предусмотренной пунктом 1 настоящей статьи,

вправе предоставить иную информацию, подтверждающую, что коммерческие и (или) финансовые условия контролируемых сделок соответствуют тем, которые имели место в сопоставимых сделках, с учетом произведенных корректировок для обеспечения сопоставимости коммерческих и (или) финансовых условий сопоставляемых сделок, сторонами которых являются лица, не признаваемые взаимозависимыми, с условиями контролируемой сделки.

3. Указанная в пункте 1 настоящей статьи документация может быть истребована у налогоплательщика федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, не ранее 1 июня года, следующего за календарным годом, в котором совершены контролируемые сделки.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, вправе направить налогоплательщику в порядке, предусмотренном пунктами 1, 2 и 5 статьи 93 или пунктом 2 статьи 93¹ настоящего Кодекса, требование о представлении документации, предусмотренной пунктом 1 настоящей статьи, в отношении сделки (группы однородных сделок). Истребуемая в соответствии с настоящим пунктом документация представляется налогоплательщиком в течение 30 дней со дня получения соответствующего требования. (Дополнение абзацем - Федеральный закон от 27.11.2023 № 539-ФЗ)

4. Положения пунктов 1 и 2 настоящей статьи не применяются в следующих случаях:

1) если цены применяются в сделках в соответствии с предписаниями антимонопольных органов в соответствии с пунктом 8 статьи 105³ настоящего Кодекса либо цена является регулируемой и применяется в соответствии со статьей 105⁴ настоящего Кодекса;

2) при осуществлении налогоплательщиком сделок с лицами, с которыми он не является взаимозависимым, за исключением сделок, приравненных в целях настоящего Кодекса к сделкам между взаимозависимыми лицами в соответствии с подпунктами 1 - 3 пункта 1 статьи 105¹⁴ настоящего Кодекса;

3) при сделках с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг (с учетом положений главы 25 настоящего Кодекса);

4) при осуществлении сделок, в отношении которых в соответствии с главой 14⁶ настоящего Кодекса заключено соглашение о ценообразовании для целей налогообложения.

5. По сделкам, предусмотренным пунктом 4 настоящей статьи, налогоплательщик вправе представить указанную документацию в добровольном порядке.

6. Детальность и основательность представляемой в налоговые органы документации должны быть соразмерны сложности сделки и формированию ее цены (рентабельности сторон сделки).

7. Налогоплательщики, за исключением иностранных организаций, получающих только доходы, указанные в статье 309 настоящего Кодекса, являющиеся участниками международной группы компаний, помимо документации, предусмотренной настоящей статьей, в случаях, порядке и сроки, которые установлены главой 14⁴⁻¹ настоящего Кодекса, обязаны представлять в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, документацию, предусмотренную пунктом 4 статьи 105¹⁶⁻¹ настоящего Кодекса. (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 27.11.2017 № 340-ФЗ)

8. В отношении сделок, которые в целях настоящего Кодекса признаются контролируемыми сделками в соответствии с пунктом 1 статьи 105¹⁴ настоящего Кодекса и предметом которых являются товары, входящие в состав одной или нескольких товарных групп, указанных в пункте 5 статьи 105¹⁴ настоящего Кодекса (за исключением сделок между взаимозависимыми лицами, местом регистрации, местом жительства либо местом налогового резидентства всех сторон и выгодоприобретателей по которым является Российская Федерация), налогоплательщики представляют документацию, предусмотренную пунктом 1 настоящей статьи, вместе с уведомлением о контролируемых сделках. (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 27.11.2023 № 539-ФЗ)