

Крупным планом

Анализируем важные законодательные изменения

Департамент налогов и права



Минфин планирует ввести контроль над «рыночностью» цен при ввозе маркируемых и прослеживаемых товаров из ЕАЭС и их последующей реализации

[Поправками](#) предлагается ввести в НК РФ **новую статью (ст. 54.2 НК РФ)**, которая будет устанавливать специальные правила определения цен для целей исчисления НДС при ввозе из ЕАЭС и последующей реализации двух категорий товаров:

- товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации;
- товаров, подлежащих прослеживаемости.

Конкретный перечень товаров, подпадающих под новое регулирование, утвердит Правительство РФ.

Исключение предусмотрено для товаров, реализуемых либо предназначенных для реализации продавцами государств — членами ЕАЭС физическим лицам через электронные торговые площадки — на них новые правила распространяться не будут.

Суть изменений: для целей обложения НДС цена таких товаров по сделкам ввоза и последующей реализации **должна будет соответствовать рыночному уровню**, то есть находиться в интервале рыночных цен, определяемом в порядке, аналогичном ТЦ-правилам ([п. 3 ст. 105.9 НК РФ](#)), на основании сопоставимых сделок ([ст. 105.5 НК РФ](#)).

При этом Правительство РФ будет вправе установить особенности определения рыночных цен для целей применения ст. 54.2 НК РФ.

В законопроекте также специально отмечается, что иные положения, касающиеся правил трансфертного ценообразования, прямо не упомянутые в ст. 54.2 НК РФ (то есть все, за исключением [п. 3 ст. 105.9 НК РФ](#) и [ст. 105.5 НК РФ](#)), для целей этой статьи не применяются.

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

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

В рамках ст. 54.2 НК РФ налоговые органы будут вправе запросить у налогоплательщика следующие документы:

- транспортные (товаросопроводительные) документы;
- документы, необходимые для подтверждения статуса товаров ЕАЭС;
- счета-фактуры, оформленные в соответствии с законодательством государства — члена ЕАЭС при отгрузке товаров (если их составление предусмотрено законодательством такого государства);
- договоры (контракты), на основании которых приобретены товары;
- иные документы, связанные с ввозом данных товаров, а также их реализацией.

Такие документы **могут быть запрошены даже вне рамок проведения налоговых проверок**, если у налогового органа возникнет обоснованная необходимость их получения.

Налогоплательщики также будут обязаны представить **сведения о ввезенных товарах по форме/форматам**, которые утвердит ФНС России.

По замыслу авторов законопроекта, поправки позволят предотвратить занижение базы по НДС за счет применения нерыночных цен при импорте из стран ЕАЭС и будут способствовать пополнению бюджета.

Предполагается, что поправки вступят в силу с 1 января 2027 года.

Контроль выполнения правил, введенных ст. 54.2 НК РФ, будет осуществляться:

- для камеральных проверок — применительно к декларациям, поданным после 1 января 2027 года;
- для выездных проверок — применительно к проверкам, решения о назначении которых вынесены после 1 января 2027 года.

На наш взгляд, поправки могут вызвать ряд вопросов, связанных с их применением, в частности:

- Ввозной НДС, уплаченный при ввозе товаров из ЕАЭС, в общем случае принимается к вычету (исключение — осуществление импортером необлагаемой деятельности и/или статус плательщика УСН с НДС по ставке 5%/7%), в связи с чем «бюджетный» эффект от введения поправок может быть весьма скромным, в то время как административная нагрузка на представителей бизнеса в части проверки «рыночности» цен значительно вырастет.
- Обязанность уплачивать НДС «по рынку» при последующей реализации ввезенных из ЕАЭС товаров не учитывает ряд объективных факторов. Например, налогоплательщик может проводить маркетинговую кампанию, направленную на продвижение нового бренда или обусловленную падением спроса, предлагая существенные скидки своим покупателям.
- При перепродаже ввезенных из ЕАЭС товаров на российском рынке НДС должен быть предъявлен покупателю. В этой связи не ясно, как будет работать предложенный законопроект механизм, если цена сделки с покупателем будет ниже минимальной границы интервала, в частности должен ли будет продавец заплатить разницу в НДС полностью за свой счет.
- Не вполне понятно, как налогоплательщики должны будут проверять «рыночность» в сделках с независимыми продавцами из ЕАЭС: полноценного применения ТЦ-правил не предполагается, а текущие формулировки ст. 54.2 НК РФ не содержат прозрачного механизма (возможно, некоторую ясность внесет планируемое постановление с описанием особенностей применения ТЦ-правил в рамках ст. 54.2 НК РФ).
- Внепроверочные запросы в случае «обоснованной» необходимости создают риски злоупотреблений со стороны налоговых органов. Налоговый контроль может превратиться в инструмент постоянного мониторинга, не ограниченный сроками и процедурами, что может привести к давлению на добросовестных налогоплательщиков.

- Нормы о вступлении в силу позволяют трактовать поправки, как имеющие ретроспективный эффект. Планируется, что поправки будут применяться к проверкам, начатым после 1 января 2027 года, что фактически позволяет налоговым органам проверять прошлые сделки (совершенные в период, когда ст. 54.2 НК РФ еще не было) по новым, более жестким правилам.
- Необходимо также соотнести предложенные поправки с инициативой СПОТ, согласно которой до ввоза товаров из ЕАЭС импортеры должны будут вносить обеспечительные платежи в сумме подлежащих уплате косвенных налогов (НДС и акцизы). Не ясно, будет ли необходимо производить расчет исходя из «рыночной» стоимости уже на момент внесения обеспечительного платежа.

Мы надеемся, что наш обзор был для вас полезен.

Если у вас возникнут какие-либо вопросы, пожалуйста, обращайтесь к нашим экспертам.

С уважением,

команда Группы ДРТ

Контакты

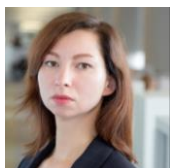
Департамент налогов и права ДРТ



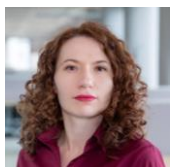
Сергей Щелкалин
Управляющий
партнер
[sshchelkalin@delret.ru](mailto:sshelkalin@delret.ru)



Ирина Андрончева
Директор
Услуги работодателям
и физическим лицам
[iandroncheva@delret.ru](mailto:androncheva@delret.ru)



Евгения Бондарева
Директор
Разрешение
налоговых споров
ebondareva@delret.ru
[u](#)



Анастасия Днищенко
Директор
Корпоративное
налогообложение
adnishchenko@delret.ru
[u](#)



**Александра
Калинина**
Партнер
Корпоративное
налогообложение
akalinina@delret.ru



Ирина Котикова
Директор
Корпоративное
налогообложение
ykrylova@delret.ru



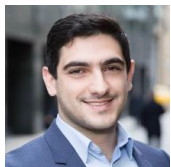
Наталья Кузнецова
Партнер
Корпоративное
налогообложение
nkuznetsova@delret.ru



Юлия Орлова
Партнер
Корпоративное
налогообложение
yorlova@delret.ru



Павел Титаренко
Директор
Инновационные
ИТ-решения
ptitarenko@delret.ru



Эмиль Бабуров
Партнер
Налоговые льготы
и прочие формы
государственной
поддержки
ebaburov@delret.ru



Александр Васильев
Директор
Корпоративное
налогообложение
avasiliev@delret.ru



Антон Зыков
Партнер
Юридические услуги
azykov@delret.ru



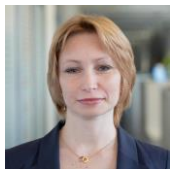
Татьяна Киселёва
Директор
Услуги работодателям
и физическим лицам
tkiseliova@delret.ru



Татьяна Кофанова
Партнер
Корпоративное
налогообложение
tkofanova@delret.ru



Дмитрий Кулаков
Партнер
Трансфертное
ценообразование
dkulakov@delret.ru



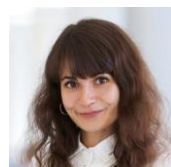
Елена Сивенкова
Директор
Решения в области
бизнес-процессов
esivenkova@delret.ru



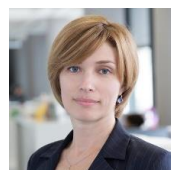
Павел Балашов
Партнер
Решения в области
бизнес-процессов
pbalashov@delret.ru



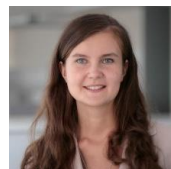
Георгий Гукасян
Директор
Корпоративное
налогообложение
gghukasyan@delret.ru



Наталья Иванцова
Директор
Международное
налогообложение
nivantsova@delret.ru



Елена Ковалевич
Партнер
Решения в области
бизнес-процессов
ekovalevich@delret.ru



Юлия Крылова
Директор
Международное
налогообложение
ykrylova@delret.ru



Анастасия Матвеева
Директор
Юридические услуги
amatveeva@delret.ru



Елена Соловьёва
Партнер
Международное
налогообложение
esolovyova@delret.ru

delret.ru

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом компании, действующие под брендом «Деловые Решения и Технологии» (Группа ДРТ, delret.ru/about), не предоставляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одна из компаний Группы ДРТ не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.

ООО «ДРТ Консалтинг»



[Присоединяйтесь к нам
в социальных сетях](#)