



## Большие изменения в НК РФ в части трансфертного ценообразования

### Коротко

В Государственной Думе сегодня во втором чтении приняли законопроект с масштабными поправками в российское налоговое законодательство в части трансфертного ценообразования («ТЦ»). Можно с уверенностью сказать, что внесенные в НК РФ поправки являются наиболее существенным изменением подходов к контролю цен для целей налогообложения со времен введения раздела V.1 НК РФ в 2012 году.

Несмотря на то, что поправки носят точечный характер и нацелены в первую очередь на ужесточение контроля за ТЦ для предотвращения уклонения от уплаты налогов по внешнеторговым сделкам (в том числе по наиболее существенным для бюджета операциям с отдельными сырьевыми товарами), в конечном итоге предлагаемые изменения в той или иной мере затронут всех налогоплательщиков, у которых есть контролируемые сделки.

Среди ключевых предложенных изменений стоит отметить:

1. Существенное увеличение штрафов за непредставление необходимой отчетности в области ТЦ, а также штрафов и доначислений при осуществлении контролируемых сделок на нерыночных условиях.
2. Введение вторичных корректировок (т.н. secondary TP adjustment), в соответствии с которыми суммы корректировок налоговой базы в результате применения нерыночных цен будут приравнены к дивидендам и будут облагаться налогом у источника по ставке до 15 %.
3. Использование медианного значения при осуществлении доначислений в рамках проверки цен со стороны ФНС России (в настоящий момент корректируют налоговую базу соответственно до нижней или верхней границы интервала).
4. Расширение перечня информации, подлежащей отражению в документации по ТЦ, а также в уведомлениях о контролируемых сделках.
5. Для налогоплательщиков, которые осуществляют контролируемые сделки в области внешней торговли отдельными товарами, указанными в п. 5 ст. 105.14 НК РФ (нефть и продукты из нефти, черные и цветные металлы, минеральные удобрения, драгоценные металлы и камни), вводятся дополнительные существенные требования по раскрытию информации о всей цепочке создания стоимости, в том числе сформированной за пределами РФ.
6. Расширение возможностей по заключению соглашений о ценообразовании («СОЦ»).
7. Обновление «безопасных интервалов», предусмотренных п. 1 ст. 269 НК РФ, и некоторые другие изменения.

Предложенные поправки по ТЦ будут применяться в отношении контролируемых сделок, **осуществленных после 1 января 2024 года**. Очевидно, что большинство изменений вводят дополнительные обязанности для налогоплательщиков, повышают сумму рисков в области ТЦ и сконструированы таким образом, чтобы стимулировать налогоплательщиков пересмотреть свои подходы к ценообразованию в сторону более консервативных. Мы предлагаем вам ознакомиться с поправками для оценки того, какие действия стоит предпринять уже сейчас, чтобы подготовиться к их введению, в том числе и в отношении процессов подготовки документации по ТЦ и уведомлений о контролируемых сделках, включая необходимую настройку систем.

Более подробное описание предлагаемых изменений и наши комментарии представлены далее.

## В деталях

Предлагаемые поправки затрагивают большое количество изменений в части администрирования ценообразования в контролируемых сделках и вносят изменения во многие статьи раздела V.1 НК РФ. Указанные изменения планируются к применению в отношении контролируемых сделок, **осуществленных после 1 января 2024 года**, независимо от даты заключения соответствующего договора.

Для вашего удобства мы систематизировали и собрали предлагаемые правки в таблице ниже.

Категория	Предлагаемые изменения
<b>Взаимозависимые лица</b>	<p><b>Расширен перечень лиц, признаваемых взаимозависимыми в соответствии с п. 2 ст. 105.1 НК РФ</b></p> <p>Теперь взаимозависимыми лицами также будут признаваться:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) Организации, если родственники (как определено в пп. 11 п. 2 ст. 105.1 НК РФ) имеют:<ul style="list-style-type: none"><li>• долю участия в этих организациях более 25 % или</li><li>• полномочия по назначению (избранию) единоличного исполнительного органа этих организаций, или</li><li>• полномочия по назначению (избранию) не менее 50 % состава коллегиального исполнительного органа или совета директоров (наблюдательного совета) организаций.</li></ul></li><li>2) Контролирующее лицо и контролируемая иностранная компания (как определено в соответствии со ст. 25.13 НК РФ).</li><li>3) Контролируемые иностранные компании (как определено в соответствии со ст. 25.13 НК РФ), если у них один одно контролирующее лицо.</li></ol> <p><b>Комментарий:</b></p> <p>Обсуждаемое в прессе уменьшение необходимой доли участия для признания лиц взаимозависимыми с 25 до 10 % <u>не нашло</u> своего отражения в тексте законопроекта, но были добавлены дополнительные основания для признания лиц взаимозависимыми.</p>
<b>Контролируемые сделки</b>	<p><b>Внесение изменений в ст. 105.14 НК РФ и определение сделок, подпадающих под контроль</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) Уточнены критерии признания сделок с независимыми лицами – резидентами государств (территорий) из «черного» списка Минфина России контролируемыми.</li><li>2) Дополнен перечень критериев, при выполнении которых сделки освобождаются от контроля. В частности, сделки не признаются контролируемыми, если:<ul style="list-style-type: none"><li>○ они не были совершены через независимого посредника, их предметом не являются биржевые товары (пп. 1-2 п. 1 ст. 105.14 НК РФ) и они <u>совершены с экспортно-кредитным агентством и (или) банком</u>, который:<ul style="list-style-type: none"><li>○ не является взаимозависимым лицом с налогоплательщиком и</li><li>○ зарегистрирован или является налоговым резидентом государства (территории), с которым заключено соглашение об избежании двойного налогообложения, действие которого приостановлено в соответствии с Указом Президента России от 8 августа 2023 года;</li></ul></li><li>○ в результате данных сделок у налогоплательщика возникли долговые обязательства в соответствии с пп. 8 п. 2 ст. 310 НК РФ;</li><li>○ они совершались с иностранным лицом, зарегистрированным или являющимся налоговым резидентом государства (территории), с которым заключено соглашение об избежании двойного налогообложения, действие которого приостановлено в соответствии с Указом Президента России от</li></ul></li></ol>

	<p>8 августа 2023 года, и при условии, что:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ договоры, в рамках которых совершены сделки, были заключены до 1 марта 2022 года,</li> <li>○ порядок определения цен и (или) методик ценообразования в сделках не изменялся после 1 марта 2022 года,</li> <li>○ сделки не попадали под контроль согласно требованиям, действовавшим по состоянию на 1 марта 2022 года.</li> </ul> <p><b>Комментарии:</b></p> <p>Данное новшество преимущественно нацелено на выведение из-под контроля сделок, связанных с предоставлением российским налогоплательщикам заемного финансирования со стороны независимых иностранных банков из стран, которые в этом году были включены в список офшоров, при условии, что с момента получения финансирования условия таких сделок не менялись.</p> <p>Также законодатель предлагает убрать из-под контроля сделки с независимыми лицами из таких «новых» офшоров, однако также только в том случае, если условия ценообразования не были изменены, что в целом соответствует позиции представителей ФНС и Минфина относительно подхода к документированию таких сделок.</p> <p>Исключение таких сделок из перечня контролируемых является положительным моментом для налогоплательщиков. Однако остаются вопросы, как применять условие о неизменности порядка определения цен и можно ли, например, считать изменениями повышение цен в прайс-листах независимого поставщика, на основе которых в течение многих лет осуществляются закупки. Также возникают вопросы о способе доказывания неизменности таких условий и применимости штрафов, предусмотренных за нарушение законодательства по ТЦ.</p>
<p><b>Налог у источника</b></p>	<p><b><i>Введение концепции secondary TP adjustment (то есть перекалфикация дончислений по ТЦ в дивиденды для налоговых целей)</i></b></p> <p>В случае если по результатам сделок, признаваемых контролируемыми и совершенных с иностранным лицом, возникла необходимость корректировки налоговой базы по налогам, указанным в п. 4 ст. 105.3 НК РФ, или уменьшения убытка, определяемого согласно главе 25 НК РФ, по результатам проверки ФНС России или если налогоплательщик самостоятельно решил скорректировать налоговую базу (п. 5 и 6 ст. 105.3 НК РФ), то <u>сумма корректировки приравнивается к дивидендам и облагается налогом у источника по применимой ставке (до 15 %).</u></p> <p>Однако также предусмотрены послабления, и <u>налог у источника не начисляется</u> при выполнении одного из следующих условий:</p> <p>1) <u>иностранный контрагент вернул доход</u>, соответствующий размеру корректировки налоговой базы, путем перечисления денежных средств на счет налогоплательщика в банке, находящемся на территории России, <u>до наступления срока уплаты соответствующего налога за налоговый период</u>, в котором совершена анализируемая контролируемая сделка;</p> <p>2) <u>иностранный контрагент вернул доход</u>, соответствующий размеру корректировки налоговой базы, путем перечисления денежных средств на счет налогоплательщика в банке, находящемся на территории России, <u>после наступления срока уплаты соответствующего налога за налоговый период</u>, в котором совершена анализируемая контролируемая сделка, <u>при одновременном соблюдении следующих условий:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• возврат дохода осуществлен до вынесения решения о проведении проверки ФНС России;</li> <li>• налогоплательщиком при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций учтен доход в виде процентов за пользование денежными средствами иностранным контрагентом, рассчитанный по</li> </ul>

	<p>ставке, равной 1/300 ключевой ставки Банка России. При этом поправки в Налоговый кодекс также предусматривают нюансы в отношении того, как именно рассчитывается сумма процентов.</p> <p><b>Комментарий:</b></p> <p>Судя по предлагаемым изменениям, законодатель поощряет своевременный анализ контролируемых сделок налогоплательщиком, а также проведение самостоятельных корректировок по ТЦ и возврата излишне уплаченных за рубеж денежных средств в Россию.</p>
<p><b>Корректировка до медианного значения</b></p>	<p><b><i>Изменение расчета корректировки налоговой базы в случае проведения проверки по ТЦ</i></b></p> <p>Согласно вводимым изменениям, в случае если <u>условия контролируемой сделки не соответствуют рыночным</u> и это привело к занижению сумм налогов, подлежащих к уплате в бюджетную систему России, или увеличению суммы налогового убытка, то <u>для целей проведения корректировки налоговой базы используется медианное значение рыночного интервала цен/рентабельности</u>.</p> <p>Однако налогоплательщик может использовать <u>минимальное или максимальное значение рыночного интервала цен/рентабельности</u> в случае, если он принял решение осуществить <u>самостоятельную корректировку</u> налоговой базы или суммы убытка в соответствии с п. 6 ст. 105.3 НК РФ и контрагент по сделке вернул соответствующую сумму денежных средств в Россию.</p> <p><b>Комментарий:</b></p> <p>Сейчас в соответствии с НК РФ при отклонении фактических цен/рентабельности от рыночного интервала используется минимальное/максимальное значение интервала. Фактически использование медианного значения приведет к тому, что сумма доначислений со стороны ФНС России при выявлении нарушений станет больше. Также таким образом законодатель дополнительно стимулирует налогоплательщиков осуществлять самостоятельные корректировки, поскольку в таком случае можно уменьшить сумму данной корректировки.</p>
<p><b>Состав документации по ТЦ и подходы к ее составлению и предоставлению</b></p>	<p><b><i>Уточнение порядка составления и предоставления документации по ТЦ</i></b></p> <p>1) Для анализа рыночности условий контролируемой сделки предусмотрено использование <u>информации о сопоставимых сделках налогоплательщика и (или) его взаимозависимого лица с независимыми лицами</u> (п. 6 ст. 105.3 НК РФ).</p> <p>В новой формулировке нет ограничения, согласно которому при проведении проверки налоговыми органами использование информации налогоплательщика о сопоставимых сделках с независимыми лицами является преобладающим. Также новая формулировка допускает <u>использование информации</u> о сопоставимых сделках <u>не только контрагента по контролируемой сделке, но в целом информации по всем взаимозависимым лицам</u>.</p> <p>2) При использовании <u>биржевых котировок</u> в рамках применения метода сопоставимых рыночных цен необходимо будет руководствоваться <u>минимальным и (или) максимальным значением интервала рыночных цен</u>, а не минимальной и (или) максимальной ценой сопоставимых сделок.</p> <p>3) <u>Проведение функционального анализа</u> при подготовке документации по ТЦ стало <u>обязательным</u>. Более того, теперь при составлении документации <u>необходимо раскрывать следующие документы/информацию:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• документы, подтверждающие распределение функций, рисков и активов между участниками контролируемой сделки;</li> <li>• сведения о доходах и расходах, численности сотрудников, сумме прибыли (убытка), стоимости основных средств и нематериальных активов</li> </ul>

	<p>иностранного взаимозависимого контрагента по сделке в анализируемом периоде, с приложением подтверждающих документов, в том числе финансовой отчетности;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• документы, содержащие регистрационные данные иностранного лица, являющегося стороной контролируемой сделки, и сведения о лицах, выступающих от имени указанного лица.</li> </ul> <p>Кроме того, уточнен список информации, которая должна быть включена в документацию в рамках выбора наиболее подходящего метода ТЦ и проведения экономического анализа. В частности, предлагаемые поправки закрепляют использование налогоплательщиком методов ТЦ (или их комбинации), предусмотренных ст. 105.7 НК РФ, для целей анализа рыночности условий контролируемой сделки – ранее данные методы формально были обязательны к применению только налоговыми органами. Формально это означает, что налогоплательщик должен следовать тем же подходам, что и налоговый орган при доказывании, что ценообразование в контролируемых сделках соответствует рыночному уровню, а значит детальное описание подходов к выбору метода ТЦ и используемых источников информации должно в полной мере соответствовать положениям НК РФ.</p> <p><u>4) Теперь документация по ТЦ может быть запрошена вне рамок проведения налоговых проверок</u> (в соответствии с п. 2 ст. 93.1 НК РФ). Напомним, сейчас согласно НК РФ документация может быть запрошена только после открытия проверки по ТЦ.</p> <p><b>Комментарии:</b></p> <p>Указанные изменения закрепляют уже сложившуюся практику по процессу документирования контролируемых сделок и отвечают на вопросы, которые уже более 10 лет беспокоят налогоплательщиков:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• информацию о сделках других компаний группы использовать можно, теперь это будет прямо предусмотрено НК РФ;</li> <li>• функциональный анализ – обязательный и основополагающий элемент анализа для целей ТЦ, определяющий выбор метода ТЦ, поэтому все фактические обстоятельства ведения бизнеса и совершения сделок должны учитываться и приниматься во внимание;</li> <li>• документация может быть запрошена вне специализированной проверки по ТЦ, а значит у ФНС появляется прямо установленное в НК РФ основание запросить всю защитную документацию налогоплательщика еще до назначения проверки по ТЦ, например в рамках предпроверочного анализа).</li> </ul>
<p><b>Изменение формата уведомления о контролируемых сделках</b></p>	<p><b><i>Уточнение обязательных к раскрытию сведений в уведомлении о контролируемых сделках</i></b></p> <p>В настоящий момент в соответствии с положениями п. 3 ст. 105.16 НК РФ в уведомлении должен быть представлен ограниченный перечень информации (а именно год совершения сделки, предмет сделки, сведения об участниках и сумма полученных доходов).</p> <p>В действующей форме уведомления о контролируемых сделках многие поля (например, о применяемом налогоплательщиком методе ТЦ) являлись необязательными для заполнения.</p> <p>В НК РФ предлагают добавить положения о том, что в уведомлении обязательно должны также содержаться сведения об:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• условиях совершения сделки (если сделки с товарами – базис поставки, дата отгрузки, дата признания дохода по сделке),</li> <li>• использованных методах ТЦ и источниках информации.</li> </ul>

	<p><b>Комментарий:</b></p> <p>В отличие от документации по ТЦ, которая предоставляется по запросу налоговых органов, уведомление о контролируемых сделках предоставляется налогоплательщиком самостоятельно до 20 мая года, следующим за годом совершения контролируемой сделки.</p> <p>Изменения в части уточнения требуемой к раскрытию информации в уведомлении о контролируемых сделках нацелены на сбор большего объема информации от налогоплательщиков и пресечение ситуаций, когда уведомление о контролируемых сделках составлялось формально и без детального раскрытия всей необходимой информации. Кроме того, <u>налогоплательщикам придется проводить анализ ТЦ, выбирать необходимый к использованию метод ТЦ и источники информации до момента подачи уведомления.</u></p> <p>Можно также ожидать изменения формата уведомления о контролируемых сделках.</p>
<p><b>Сделки с товарами в области внешней торговли из п. 5 ст. 105.14 НК РФ («Перечень Минпромторга»)</b></p>	<p><b>Расширение раскрываемой информации при внешней торговле ключевыми сырьевыми товарами</b></p> <p>Российский налогоплательщик при осуществлении внешнеторговых сделок, входящих в состав одной или нескольких товарных групп, которые указаны в п. 5 ст. 105.14 НК РФ (а именно нефть и товары из нефти, черные и цветные металлы, минеральные удобрения, драгоценные металлы и камни) и коды ТН ВЭД по которым входят в соответствующий перечень Минпромторга, обязан:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Предоставлять документацию по ТЦ в отношении совершенных контролируемых сделок с такими товарами из Перечня Минпромторга <u>вместе</u> с подачей уведомления о контролируемых сделках. <u>Для контролируемых сделок за 2024 год предусмотрен переходный период, когда подать документацию по ТЦ можно до 1 декабря 2025 года.</u></li> <li>2. Дополнительно раскрывать в уведомлении о контролируемых сделках <u>сведения о сделках последующей реализации и (или) предшествующей покупке товаров</u>, в том числе сведения о конечном покупателе и (или) происхождении товаров, ценах, коммерческих и (или) финансовых условиях таких сделок (далее – «сведения о цепочке создания стоимости»).</li> </ol> <p>Предполагается, что налогоплательщик должен принять меры для получения таких сведений о цепочке создания стоимости. В случае если контрагент по таким сделкам является взаимозависимым с налогоплательщиком лицом, то налогоплательщик <u>не вправе ссылаться на отказ контрагента от раскрытия сведений о цепочке создания стоимости.</u> Если контрагент является независимым лицом и отказался предоставлять информацию, то <u>налогоплательщик обязан уведомить ФНС России об отказе контрагента от раскрытия таких сведений.</u></p> <p>В дополнение к предыдущим изменениям для участников МГК, у которых более 50 % активов находится на территории РФ и которые осуществляют сделки с товарами внешней торговли из перечня Минпромторга, вводится обязанность предоставлять в ФНС России следующие сведения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• консолидированную финансовую отчетность МГК;</li> <li>• финансовую отчетность участников МГК, совершивших такие контролируемые сделки <u>и (или) сделки по последующей реализации указанных товаров;</u></li> <li>• финансовую отчетность <u>участников МГК, обеспечивавших совершение указанных сделок</u> (в том числе путем оказания услуг по перевозке, хранению, упаковке, страхованию, финансированию, маркетингу).</li> </ul> <p>Срок для предоставления финансовой отчетности устанавливается не позднее чем через 12 месяцев с даты окончания финансового года (в зависимости от даты подготовки самой отчетности). Формат предоставления таких сведений предстоит разработать ФНС России.</p>

	<p><b>Комментарий:</b></p> <p>В настоящий момент ФНС России имеет возможность истребовать документацию по ТЦ только в рамках проверки, предусмотренной ст. 105.17 НК РФ. Изменения, предусмотренные данным пунктом, обязывают налогоплательщиков, которые осуществляют контролируемые сделки с товарами из Перечня Минпромторга, самостоятельно раскрывать более широкий перечень информации (включая документацию по ТЦ), которая будет использоваться налоговыми органами при осуществлении риск-ориентированного подхода к анализу степени соответствия ценообразования в контролируемых сделках рыночному уровню.</p> <p>Кром того, предлагаемые изменения нацелены на раскрытие финансового результата и используемых активов, которые формируются за пределами РФ от продажи таких товаров. Таким образом, у налоговых органов, которые столкнулись с затруднением получения информации от некоторых зарубежных налоговых органов, будет возможность в автоматическом порядке получать необходимые сведения от самих налогоплательщиков и использовать данную информацию при проведении контрольных мероприятий.</p>
<p><b>Уточнение понятия международной группы компаний (МГК)</b></p>	<p>Предлагается уточнить формулировку, определяющую, какие группы компаний признаются МГК для целей главы 14.4-1 НК РФ. В определение МГК добавили комментарий о том, что к этой категории относится также совокупность организаций, которая не составляет консолидированную финансовую отчетность, но «такая отчетность <u>составлялась бы</u>, если бы ценные бумаги любой из указанных организаций и (или) иностранных структур без образования юридического лица были допущены к торгам на фондовой бирже (иностранной фондовой бирже)».</p> <p><b>Комментарий:</b></p> <p>Стоит отметить, что уточнение критерия признания МГК нацелено на выравнивание формулировок с пп. 1 п. 7 ст. 105.16-1 НК РФ, а также между НК РФ и модельным законодательством ОЭСР, т. к. именно обновленная формулировка представлена в модельном законодательстве ОЭСР, на основе которого и были разработаны положения НК РФ по страновой отчетности.</p>
<p><b>Соглашения о ценообразовании (СОЦ)</b></p>	<p><b>Уточнение порядка заключения СОЦ</b></p> <p>Предлагаются следующие изменения в отношении заключения СОЦ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Обратиться с заявлением о заключении СОЦ кроме крупнейших налогоплательщиков теперь также смогут налогоплательщики, <u>осуществляющие сделки с товарами внешней торговли из перечня Минпромторга</u>, при условии, что размер соответствующей контролируемой сделки за год превышает <u>2 млрд руб.</u></li> <li>• Устанавливаются новые сроки действия одностороннего СОЦ (т. е. заключаемого только с участием ФНС России и без участия зарубежных компетентных органов): теперь СОЦ может быть заключено <u>на общий срок до 5 лет</u> и покрывать текущий год (т. е. год совершения контролируемой сделки, в отношении которой налогоплательщик обратился с заявлением на заключение СОЦ), а также <u>два следующих года</u> и(или) <u>два предыдущих года</u>. Таким образом, налогоплательщик сможет обратиться с заявлением о заключении СОЦ не только в отношении планируемых контролируемых сделок, но и уже осуществленных. Важно: <u>в случае заключения двустороннего соглашения с участием компетентных органов иностранного государства (т. н. ВАРА) срок может быть либо только текущий год, либо текущий и два следующих года.</u></li> <li>• Пошлина, предусмотренная за рассмотрение заявления о заключении СОЦ, снижена с 2 млн руб. <u>до 1 млн руб.</u></li> </ul>

	<p><b>Комментарий:</b></p> <p>Все указанные изменения направлены на увеличение популярности механизма односторонних СОЦ у налогоплательщиков и расширение перечня компаний, которые могут обратиться с заявлением о заключении СОЦ. Очевидно, что с учетом всех предлагаемых изменений и увеличения штрафов (см. следующий пункт), риски в области ТЦ значительно увеличиваются. Законодатель дает возможность налогоплательщику заранее обсудить с ФНС России применяемые подходы к ценообразованию в контролируемых сделках и заключить СОЦ, тем самым в определенной степени защитив себя от возможных претензий со стороны налоговых органов.</p>
<p><b>Штрафы</b></p>	<p><b><i>Существенное увеличение размеров штрафов, связанных с применением нерыночных цен в контролируемых сделках с иностранными контрагентами, а также за непредставление отчетности</i></b></p> <p>Напомним, что штрафы за применение нерыночных цен в контролируемых сделках, совершенных в 2022–2023 гг., в настоящий момент не взимаются.</p> <p>Для контролируемых сделок за 2024 год и последующие периоды устанавливаются следующие штрафы, связанные с применением цен, не соответствующих рыночному уровню:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Штраф за применение нерыночных цен во <u>внутрироссийских</u> контролируемых сделках <u>остаётся без изменений</u> и составит 40 % от неуплаченной суммы налога, но не менее 30 тыс. руб. Эффективно размер доначислений по налогу на прибыль и сумма штрафа для таких сделок при общем режиме налогообложения составят <u>28 % (20 % + 40 % от 20 % =&gt; 28 %)</u> от суммы корректировки (без учета суммы пени).</li> <li>• Штраф за применение нерыночных цен <u>в контролируемых сделках с иностранными взаимозависимыми лицами, сделках с товарами внешней торговли (из перечня Минпромторга) или контрагентами из «черного» списка Минфина (офшоров)</u> – в размере налога у источника на дивиденды, полученные в связи с осуществлением сделки по нерыночным ценам, но не менее 500 тыс. руб. Эффективно это означает, что итоговая сумма доначислений по таким сделкам (не считая пени) составит <u>50 % (20 % + 15 % + 15 % =&gt; 50 %)</u> от суммы корректировки, если действие соглашения об избежании двойного налогообложения приостановлено или не предусмотрено снижение применяемых ставок налога у источника.</li> </ul> <p>Правильно составленная документация по ТЦ освобождает теперь от ответственности за применение цен, не соответствующих рыночному уровню, только по <u>внутрироссийским</u> контролируемым сделкам (для трансграничных сделок за счет внедрения медианных значений основная мотивация нацелена на самостоятельную корректировку налоговой базы (путем возвращения денег в РФ) и избежание необходимости активации механизма «вторичных корректировок»).</p> <p>Кроме того, <u>увеличиваются штрафы за непредставление отчетности</u> (или предоставление недостоверных сведений, если применимо):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Уведомление о контролируемых сделках – с 5 тыс. руб. до 100 тыс. руб.</li> <li>• Уведомление об участии в МГК – с 50 тыс. руб. до 500 тыс. руб. за каждый факт такого нарушения.</li> <li>• Страновой отчет – с 100 тыс. руб. до 1 млн руб.</li> <li>• Глобальная документация – с 100 тыс. руб. до 1 млн руб.</li> <li>• Национальная документация – с 100 тыс. руб. до 1 млн руб.</li> <li>• Документация по отдельным контролируемым сделкам – вводится штраф 500 тыс. руб.</li> <li>• Консолидированная финансовая отчетность по МГК и финансовая</li> </ul>



	<p>отчетность участников МГК – вводится штраф 1 млн руб.</p> <p><b>Комментарий:</b></p> <p>Это изменение является существенным увеличением штрафных санкций в результате несоблюдения законодательства по ТЦ, в том числе за применение нерыночных цен, непредставление отчетности или предоставление недостоверных сведений. Таким образом, подготовка отчетности по ТЦ, включая уведомление о контролируемых сделках, перестает носить рутинный характер и требует более вдумчивого и регламентированного подхода.</p>
<p><b>Новые «безопасные» интервалы по ст. 269 НК РФ</b></p>	<p><b>Изменение «безопасных» интервалов по процентам, предусмотренным ст. 269 НК РФ</b></p> <p>В ст. 269 НК РФ устанавливаются следующие «безопасные» интервалы по процентам по контролируемым сделкам:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• по долговым обязательствам, оформленным <u>в рублях, – от 10 до 150 % ключевой ставки Банка России, но не менее 2 %;</u></li> <li>• по долговым обязательствам, оформленным <u>в швейцарских франках или японских ценах, – от 1 % до ставки SANOR / TONAR + 5 %;</u></li> <li>• по долговым обязательствам, оформленным <u>в евро / китайских юанях / фунтах стерлингов, – от 1 % до ставки €STR / SHIBOR / SONIA + 7 %;</u></li> <li>• по долговым обязательствам, оформленным <u>в иных валютах, – от 1 % до ставки SOFR в долларах США + 7 %.</u></li> </ul> <p><b>Комментарий:</b></p> <p>С 2020 года в НК РФ были предусмотрены расширенные «безопасные» интервалы, позволяющие признавать проценты в качестве расхода или дохода без проведения дополнительных исследований рыночного уровня процентных ставок. Начиная с 2024 года налогоплательщикам при признании процентов, возникших в результате совершения контролируемых сделок, нужно будет руководствоваться новыми, более узкими интервалами, которые, тем не менее, являются все еще более благоприятными для налогоплательщиков, чем те, которые были до 2020 года.</p>

## Что делать?

По сути, предложенные поправки в области контроля цен для ТЦ имеют три основные цели:

- в первую очередь они направлены на обеспечение более комплексного подхода к подготовке отчетности по ТЦ, который требует заблаговременный сбор и анализ информации, начиная с этапа установления методологии по ТЦ и до подготовки подтверждающей документации;
- во вторую очередь – на ужесточение санкций для тех налогоплательщиков, которые применили нерыночные цены в контролируемых сделках или следуют агрессивным подходам к установлению трансфертных цен, особенно в трансграничных сделках;
- в третью очередь – на обеспечение ФНС России данными для оперативного выявления возможных злоупотреблений в рамках применения ими риск-ориентированного подхода при проведении контрольных мероприятий.

Исходя из этого можно предположить, что для налогоплательщиков на данном этапе рекомендуется провести диагностику всех собственных контролируемых сделок и цепочек создания стоимости (в том числе на зарубежном плече таких цепочек, если применимо) и определить перечень необходимых изменений в применяемых подходах к установлению цен и к документированию контролируемых сделок с учетом предлагаемых поправок. В качестве дополнительной меры для снижения и контроля рисков по ТЦ можно рассмотреть возможность заключения односторонних СОЦ с налоговыми органами, в том числе и в отношении трансграничных сделок.

С учетом предлагаемого значительного увеличения размера штрафов, введения налога у источника и корректировок налоговой базы до медианы, цена несоблюдения правил ТЦ становится очень высока и на

практике может достигать до 50 % суммы корректировки налоговой базы (без учета пени).

Мы понимаем, что объем поправок довольно существенен, поэтому мы будем рады обсудить вашу ситуацию и ответить на ваши вопросы, а также оказать содействие в области обеспечения соблюдения требований обновленного законодательства по ТЦ.

Будем рады ответить на ваши вопросы.

Руководители налоговой практики: <https://tedo.ru/tax-consulting-services>

Руководители юридической практики: <https://tedo.ru/legal-services>

Присоединяйтесь  
к Telegram-каналу  
по налогам и праву

— TaxPro



«Технологии Доверия» ([www.tedo.ru](http://www.tedo.ru)) предоставляют аудиторские и консультационные услуги компаниям разных отраслей. В офисах «Технологий Доверия» в Москве, Санкт-Петербурге, Екатеринбурге, Казани, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Краснодаре, Воронеже, Владикавказе и Нижнем Новгороде работают 3 000 специалистов. Мы используем свои знания, богатый опыт и творческий подход для разработки практических советов и решений, открывающих новые перспективы для бизнеса.