

ALERT



Schekin & Partners



**Новые правила ТЦО
и международного
налогообложения**

27 ноября 2023 года вступил в силу Федеральный закон от 27.11.2023 № 539-ФЗ¹, которым введены существенные изменения в правила трансфертного ценообразования (ТЦО) и международного налогообложения

Новые правила начинают применяться к тем сделкам, доходы и расходы по которым признаются в соответствии с гл. 25 НК РФ с 2024 года (п. 7 ст. 6 Закона).

К сделкам, доходы и расходы по которым признаны до 2024 года, применяются правила, действовавшие до 01.01.2024 (п. 8 ст. 6 Закона).

Перечень значимых изменений:

Расширен список лиц, признаваемых взаимозависимыми в соответствии с п. 2 ст. 105.1 НК РФ (п. 2 ст. 1 Закона)	3
Введен налог у источника с дохода, полученного нерезидентом РФ в связи с корректировкой налоговой базы (п. 3 ст. 1 Закона)	4
Введено использование медианного значения интервалов рентабельности и рыночных цен в целях доначисления налогов при проверке ФНС России контролируемых сделок (п.п. 5-9 ст. 1 Закона)	4
Уточнен перечень контролируемых сделок (п. 10 ст. 1 Закона)	5
Внесены изменения в части подготовки и представления документации по ТЦО (п. 11 ст. 1 Закона)	6
Расширен состав сведений, представляемых в уведомлении по ТЦО (п. 12 ст. 1 Закона)	7
Расширен состав МГК и представляемых ею сведений (п.п. 13 и 14 ст. 1 Закона)	7
Изменен порядок заключения соглашений о ценообразовании (СОЦ) (п. п. 16, 17, 18 ст. 1 Закона, п. 17 ст. 2 Закона)	8
Изменены интервалы предельных значений процентных ставок в ст. 269 НК РФ (п. 11 ст. 2 Закона)	9
Введен 15%-й налог у источника с внутригрупповых работ и услуг, оказываемых иностранными компаниями (п.п. 13, 14, 15 ст. 2 Закона)	10
Смягчено налогообложение некоторых доходов по приостановленным СИДН (п.п. 13 и 15 ст. 2 Закона)	11
Ужесточена ответственность за налоговые правонарушения в сфере ТЦО и международного налогообложения (п.п. 19 – 23 ст. 1 Закона)	12



¹ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ и, отдельные законодательные акты РФ и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов РФ».

Расширен список лиц, признаваемых взаимозависимыми по п. 2 ст. 105.1 НК РФ (п. 2 ст. 1 Закона)

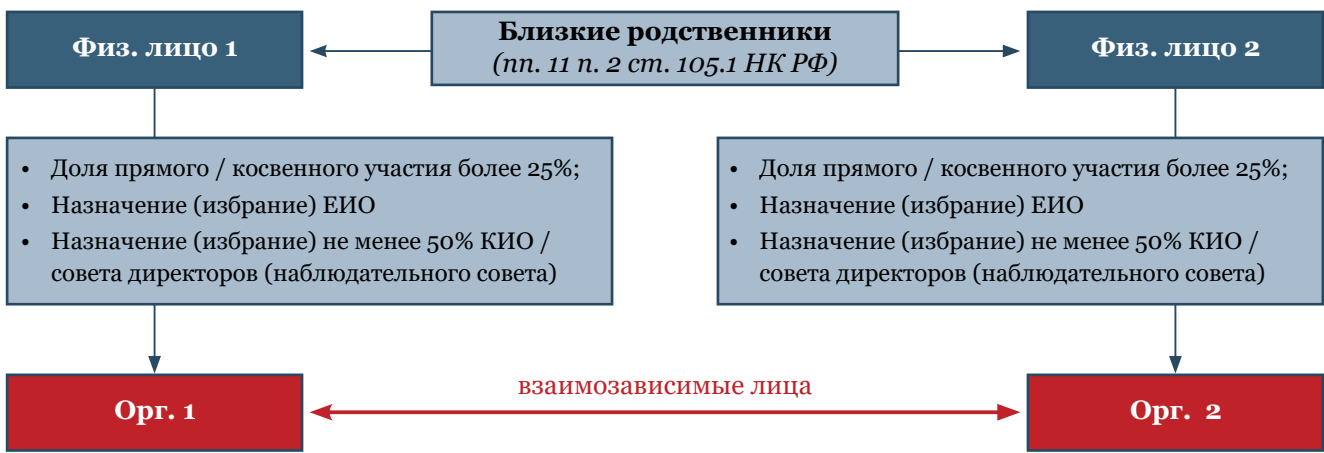
Взаимозависимыми по формальным признакам теперь также признаются:

1. Организации, в которых близкие родственники²:

- ✓ имеют долю прямого и (или) косвенного участия более 25%

и (или)

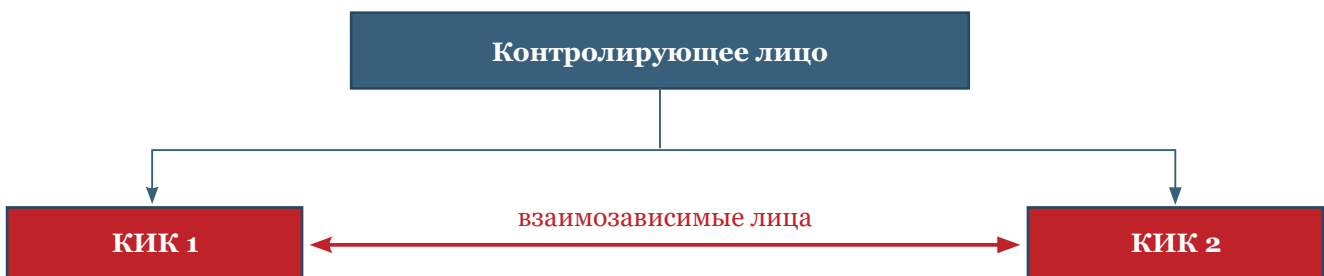
- ✓ уполномочены назначать (избирать) единоличный исполнительный орган организации и (или) не менее 50% ее коллегиального исполнительного органа либо совета директоров (наблюдательного совета) организации (новый пп. 12 п. 2 ст. 105.1 НК РФ).



2. Контролируемая иностранная компания и ее контролирующее лицо (новый пп. 13 п. 2 ст. 105.1 НК РФ).



3. Контролируемые иностранные компании, подконтрольные одному и тому же лицу (новый пп. 14 п. 2 ст. 105.1 НК РФ).



(!) До принятия поправок такие лица могли быть признаны взаимозависимыми по неформальным критериям п. 1 ст. 105.1 НК РФ на основании п. 6 (самостоятельное признание взаимозависимости) и п. 7 (признание взаимозависимости судом) ст. 105.1 НК РФ. С 01.01.2024 они будут признаваться взаимозависимыми без дополнительных оценочных условий.

² Физические лица, признаваемые взаимозависимыми по пп. 11 п. 2 ст. 105.1 НК РФ: супруги, родители-дети (усыновители-усыновленные), полнородные и неполнородные братья и сестры, опекун (попечитель) – подопечный.

Введен налог у источника с дохода, полученного нерезидентом РФ в связи с корректировкой налоговой базы (п. 3 ст. 1 Закона)

Доход иностранного контрагента, который возник вследствие корректировки налоговой базы по контролируемой сделке, приравнен к дивидендам, облагаемым налогом на доходы иностранных лиц у источника либо НДФЛ (новый пункт 6.1 ст. 105.3 НК РФ). Налог должна уплатить российская организация – налоговый агент. ФНС РФ при проверке будет контролировать правильность его уплаты.

Датой получения такого дохода признается последний день календарного года, в котором совершена сделка, подвергшаяся корректировке.

(!) Налог у источника не взимается при самостоятельной корректировке, если иностранный контрагент возвратил российскому лицу на счет в российском банке откорректированную сумму:

не позднее срока уплаты налога (новый пункт 6.1 ст. 105.3 НК РФ)

или

- ✓ позднее этого срока, но до вынесения ФНС РФ решения о проверке контролируемой сделки и при условии учета российским лицом в налоговой базе по налогу на прибыль/НДФЛ процентов в размере 1/300 ключевой ставки ЦБ РФ, действующей на день выплаты дохода иностранному лицу, с даты выплаты этого дохода по дату, предшествующую дню возврата включительно (новый пункт 6.2 ст. 105.3 НК РФ).
- ✓

Таким образом, самостоятельные корректировки после проверки примененных цен на соответствие интервалу рыночных цен/рентабельности приобретают дополнительную значимость.



Введено использование медианного значения интервалов рентабельности и рыночных цен в целях доначисления налогов при проверке ФНС контролируемых сделок (пункты 5-9 ст. 1 Закона)

При проверках контролируемых сделок, совершенных с 2024 года, ФНС РФ в случае отклонения цен от минимального/максимального значения в определенных ею интервалах рыночных цен/рентабельности при расчете сумм налогов к доначислению будет применять медианное (срединное) значение интервала, а не минимальное/максимальное, как было установлено изначально при введении ТЦО-правил (дополнения в п. 4 ст. 105.8, ст. 105.9, 105.10, 105.11, 105.12 НК РФ). При прочих равных условиях это нововведение приведет к увеличению доначислений.

(!) Вместе с тем сам налогоплательщик вправе не применять медианное значение для корректировки налоговой базы. С этой целью допускается использование значений (рыночных цен или рентабельности) в рамках определенных рыночных интервалов (п. 8 ст. 105.9, п. 8 ст. 105.10, п. 7 ст. 105.11, п. 11 ст. 105.12 НК РФ). То есть если налогоплательщик при проверке примененных цен на соответствие рыночным и (или) при подготовке документации по ТЦО выявит, что цена ниже/выше тех интервалов, которые им определены, для самостоятельных корректировок он по-прежнему может использовать минимальное/максимальное, а не медианное, значение интервалов. Это правило также дополнительно мотивирует к объективной проверке цен самим налогоплательщиком и самостоятельному осуществлению им корректировок.

Уточнен перечень контролируемых сделок (п. 10 ст. 1 Закона)

Законом немного смягчены последствия расширения списка офшорных зон, установленного [Приказом Минфина России от 05.06.2023 № 86н](#). Этим Приказом список из 40 государств и территорий пополнился более чем на 50 стран, включая США, Великобританию, страны ЕС, Японию, Канаду, Швейцарию, Южную Корею, Сингапур, Тайвань, Австралию, Новую Зеландию (недружественные страны).

Все сделки с лицами и структурами, имеющими место жительства либо инкорпорированными в юрисдикциях из этого списка, приравниваются к сделкам с взаимозависимыми лицами и признаются контролируруемыми, если сумма доходов по ним за год превышает 120 млн рублей. (пп. 3 п. 1, п. 3 ст. 105.14 НК РФ). В связи с расширением списка офшорных юрисдикций количество контролируемых сделок существенно возросло. Законом введены некоторые изъятия из этого правила путем включения ряда сделок в состав неконтролируемых (п. 4 ст. 105.14 НК РФ дополнен подпунктами 9, 11). В частности, к неконтролируемым будут относиться сделки при **одновременном** выполнении следующих условий:

1) новый пп. 9 п. 4 ст. 105.14 НК РФ:

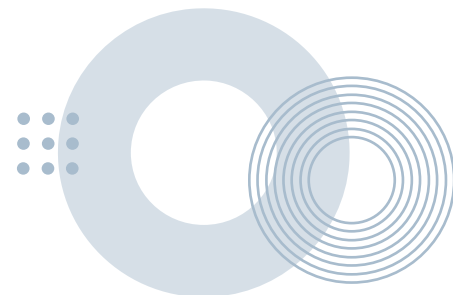
- ✓ одной из сторон сделки является организация с местом регистрации (инкорпорации) в юрисдикции, с которой заключено СИДН, приостановленное указом Президента РФ³,
- ✓ одной из сторон сделки являются экспортно-кредитное агентство и (или) банк,
- ✓ участники сделок не признаются взаимозависимыми,
- ✓ сделки не признаются контролируемыми в соответствии с подпунктами 1 (искусственно введенное независимое лицо в сделки между взаимозависимыми) и 2 (сделки в области внешней торговли нефтью и нефтепродуктами, черными и цветными металлами, минеральными удобрениями, драгоценными металлами и камнями⁴) п. 1 ст. 105.14 НК РФ;

2) новый пп. 11 п. 4 ст. 105.14 НК РФ:

- ✓ одной из сторон сделки является организация с местом регистрации (инкорпорации) в юрисдикции, с которой заключено СИДН, приостановленное указом Президента РФ,
- ✓ договоры, на основании которых совершены сделки, заключены до 01.03.2022,
- ✓ порядок определения цен и (или) методик (формул) ценообразования, применяемый в таких сделках, не изменялся после 01.03.2022,
- ✓ сделки не признавались контролируемыми ранее (не соответствуют действовавшим по состоянию на 01.03.2022 условиям признания их контролируемыми в силу п. 1 и 3 ст. 105.14 НК РФ).

Кроме этого, из состава контролируемых выведены сделки, в результате которых у налогоплательщика возникли долговые обязательства, указанные в пп. 8 п. 2 ст. 310 НК РФ (в связи с размещением иностранными организациями обращающихся облигаций, если эти организации имеют постоянное местонахождение в государствах, с которыми заключены СИДН) (п. 4 ст. 105.14 НК РФ дополнен пп. 10).

Вместе с тем в перечень контролируемых сделок Законом включены сделки с лицами или структурами, если хотя бы один из их участников (пайщиков, доверителей, иных бенефициаров) зарегистрирован в офшорной зоне (новая редакция пп. 3 п. 1 ст. 105.14 НК РФ).



³ В настоящее время [Указом Президента РФ от 08.08.2023 № 585](#) приостановлено действие СИДН с недружественными странами, включенными в список офшорных зон Приказом МФ от 05.06.2023 № 86н.

⁴ Сделки в области внешней торговли товарами, которые входят в состав одной или нескольких товарных групп, предусмотренных п. 5 ст. 105.14 НК РФ.

Внесены изменения в части подготовки и представления документации по ТЦО (п. 11 ст. 1 Закона)

Предоставление документации

1) По действующему правилу п. 3 ст. 105.15 НК РФ документация может быть истребована ФНС России не ранее 1 июня года, следующего за календарным годом, в котором совершены контролируемые сделки.

Это правило дополняется возможностью ФНС России вне рамок назначенной проверки истребовать документацию у налогоплательщика в порядке п. 2 ст. 93.1 НК РФ. В этом случае документация должна быть представлена налогоплательщиком в течение 30 рабочих дней со дня получения требования (*новый абзац п. 3 ст. 105.15 НК РФ*).

(!) Это означает, что уже с 01.06.2025 ФНС РФ может истребовать у налогоплательщика документацию за 2024 год вне рамок проверки.

2) Документация в отношении контролируемых сделок в области внешней торговли, предметом которых являются нефть и нефтепродукты, черные и цветные металлы, минеральные удобрения, драгоценные металлы и камни⁵, должна подаваться вместе с уведомлением о контролируемых сделках (*новый п. 8 ст. 105.15 НК РФ*).

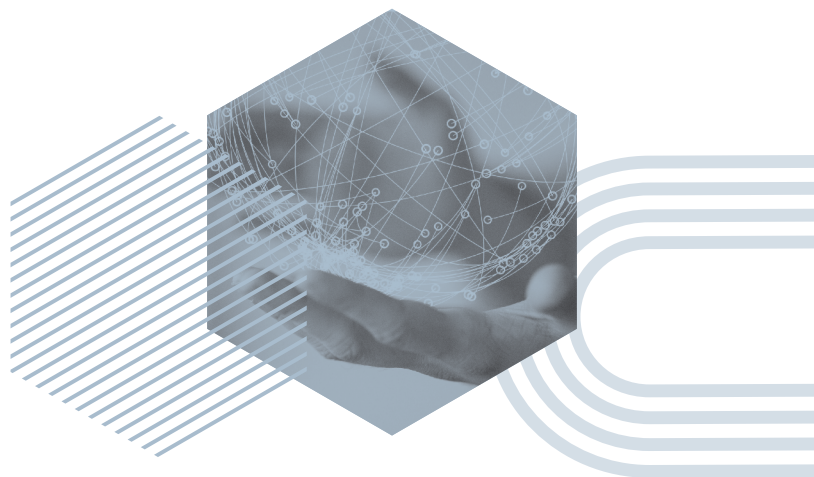
(!) Это означает, что по общему правилу документация по таким сделкам должна быть подготовлена и подана до 20 мая года, следующего за годом совершения сделок. В отношении таких сделок, совершенных в 2024 году, Законом предусмотрено некоторое послабление – документация за этот период может быть подана до 01.12.2025 (п. 10 ст. 6 Закона). Но по таким сделкам, совершенным в 2025 году, документация должна быть представлена до 20.05.2026 вместе с уведомлением.

Состав документации

Обязательный состав документации существенно расширяется.

В отношении сделок, совершенных с начала 2024 года, в документации в обязательном порядке должны быть **указаны сведения об использованных методах**, включая функциональный анализ, обоснование причин выбора метода, источники информации, корректировки в целях сопоставимости, расчет интервала рыночных цен (рентабельности), фактически примененные цены (фактически сложившаяся рентабельность), осуществленные корректировки, если они имели место, и прочие факторы, повлиявшие на ценообразование (*новая редакция пп. 2 п. 1 ст. 105.15 НК РФ*).

Кроме того, если контролируемая сделка совершена с взаимозависимым иностранным лицом (структурой), то в документации в обязательном порядке должны быть отражены сведения о его доходах и расходах, численности сотрудников, прибыли (убытке), стоимости основных средств и нематериальных активов за отчетный период, в котором совершена сделка, с приложением документов, в том числе финансовой отчетности (*новая редакция пп. 1 п. 1 ст. 105.15 НК РФ*).



⁵ Контролируемые сделки, указанные в пп. 2 п. 1 ст. 105.14 НК РФ: сделки в области внешней торговли товарами, которые входят в состав одной или нескольких товарных групп, предусмотренных п. 5 ст. 105.14 НК РФ.

Расширен состав сведений, представляемых в уведомлении по ТЦО (п. 12 ст. 1 Закона)

В уведомлении о контролируемых сделках, совершенных начала с 2024 года, нужно будет дополнительно указывать (новые подпункты 5-7 п. 3 ст. 105.16 НК РФ):

- ✓ сведения об условиях совершения сделки, включая условия и базис поставки товаров, даты отгрузки, перехода права собственности, признания дохода (расхода);
- ✓ сведения об использованных методах и источниках информации о сопоставимых сделках;
- ✓ в отношении контролируемых сделок с взаимозависимым иностранным лицом, предметом которых являются нефть и нефтепродукты, черные и цветные металлы, минеральные удобрения, драгоценные металлы и камни⁶, должны предоставляться сведения о цепочке создания стоимости (сделках последующей реализации и (или) предшествующей покупке товаров, конечном покупателе и (или) происхождении товаров, ценах, коммерческих и (или) финансовых условиях таких сделок). Для указания этих сведений налогоплательщик обязан принять меры по получению необходимой информации от своих взаимозависимых лиц, при этом он лишен права ссылаться на отказ взаимозависимого лица от раскрытия соответствующих сведений (п. 8 ст. 105.16 НК РФ).

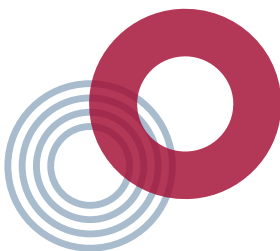
Расширен состав МГК и представляемых ею сведений (пункты 13 и 14 ст. 1 Закона)

С 2024 года международной группой компаний (МГК) признаются не только организации и (или) структуры, в отношении которых составляется консолидированная финансовая отчетность в соответствии с законодательством РФ либо требованиями фондовых бирж при принятии решения о допуске к торгам их ценных бумаг, но и если такая отчетность должна была бы составляться в случае допущения к торгам таких ценных бумаг (новая редакция пп. 1 п. 1 ст. 105.16-1 НК РФ).

Глава 14.4-1 НК РФ, посвященная представлению документации по МГК, дополняется статьей 105.16-7, согласно которой если хотя бы один участник МГК совершил контролируемые сделки в сфере внешней торговли с нефтью и нефтепродуктами, черными и цветными металлами, минеральными удобрениями, драгоценными металлами и камнями, и более 50% активов такой МГК находится на территории РФ, то материнская компания или уполномоченный участник МГК, являющиеся российской организацией, либо иностранной организацией (структурой), добровольно признавшей себя налоговым резидентом РФ, обязаны представить в ФНС РФ:

- ✓ сведения из консолидированной финансовой отчетности МГК,
- ✓ сведения из финансовой отчетности участников МГК, совершивших контролируемые сделки / сделки по последующей реализации товаров / обеспечивавших совершение таких сделок.

Указанные сведения представляются не позднее 12 месяцев с даты окончания финансового года, в котором совершены контролируемые сделки, по форматам, утверждаемым ФНС РФ. Кроме того, ФНС РФ наделяется правом истребовать документы (информацию) о таких сделках и об их участниках в порядке п. 2 ст. 93.1 НК РФ (истребование вне рамок налоговых проверок).



⁶ Сделки с взаимозависимым лицом в области внешней торговли товарами, которые входят в состав одной или нескольких товарных групп, предусмотренных п. 5 ст. 105.14 НК РФ.

Изменен порядок заключения соглашений о ценообразовании (СОЦ) (пункты 16, 17, 18 ст. 1 Закона, п. 17 ст. 2 Закона)

- 1) Заключение СОЦ будет доступно не только налогоплательщикам из категории крупнейших, но и совершившим контролируемые сделки с нефтью и нефтепродуктами, черными и цветными металлами, минеральными удобрениями, драгоценными металлами и камнями⁷, сумма доходов по которым за календарный год составляет не менее 2 млрд рублей (*новая редакция п. 1 ст. 105.19 НК РФ, новый пп. 6.1 п. 1 ст. 105.22 НК РФ*).
- 2) С 2024 года СОЦ можно будет заключить с распространением на два года, предшествующих подаче заявления на заключение СОЦ (*новая редакция п. 1 ст. 105.21 НК РФ*). Исключение составляют СОЦ, заключаемые в отношении внешнеторговой сделки с участием уполномоченного органа исполнительной власти иностранного государства. По таким сделкам остается правило о заключении СОЦ с распространением его только на тот год, в котором подано заявление (*новый п. 1.1. ст. 105.21 НК РФ*).
- 3) Пошлина за рассмотрение заявления о заключении СОЦ (внесении в него изменений в СОЦ) снижена с 2 000 000 до 1 000 000 рублей (*изменение пп. 133 п. 1 ст. 333.33 НК РФ*).



⁷ То есть контролируемые сделки, предметом которых являются товары, входящие в состав одной или нескольких товарных групп, указанных в п. 5 ст. 105.14 НК РФ.

Изменены интервалы предельных значений процентных ставок в ст. 269 НК РФ (п. 11 ст. 2 Закона)

В 2022-2023 годах интервалы предельных значений процентов по долговым обязательствам в отношении всех контролируемых сделок начинались с нуля, что нивелировало налоговые риски по беспроцентным займам с иностранными организациями.

С 2024 года нулевые значения исключаются, интервалы сужаются (новая редакция п. 1.2 ст. 269 НК РФ):

ВАЛЮТА	ИНТЕРВАЛЫ НА 2022-2023 ГОДЫ	ИНТЕРВАЛЫ С 2024 ГОДА
Рубли	от 0% до 180% ключевой ставки ЦБ РФ	от 10% до 150% ключевой ставки ЦБ РФ, при этом минимальное значение не может быть менее 2%
Евро	от 0% до ставки STR в евро, увеличенной на 7 процентных пунктов	от 1% до ставки STR в евро, увеличенной на 7 процентных пунктов
Юани	от 0% до ставки SHIBOR в юанях, увеличенной на 7 процентных пунктов	от 1% до ставки SHIBOR в юанях, увеличенной на 7 процентных пунктов
Фунты стерлингов	от 0% до ставки SONIA в фунтах стерлингов, увеличенной на 7 процентных пунктов	от 1% до ставки SONIA в фунтах стерлингов, увеличенной на 7 процентных пунктов
Швейцарские франки	от 0% до ставки SARON в швейцарских франках, увеличенной на 5 процентных пунктов	от 1% до ставки SARON в швейцарских франках, увеличенной на 5 процентных пунктов
Японские йены	от 0% до ставки TONAR в японских йенах, увеличенной на 5 процентных пунктов	от 1% до ставки TONAR в японских йенах, увеличенной на 5 процентных пунктов
Другая валюта	от 0% до ставки SOFR в дол. США, увеличенной на 7 процентных пунктов	от 1% до ставки SOFR в дол. США, увеличенной на 7 процентных пунктов

Подчеркнем, что интервалы предельных значений применяются именно к контролируемым сделкам. По другим долговым обязательствам в налоговом учете признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки, в том числе если ставка нулевая, то есть заем беспроцентный.

Кроме того, в силу пп. 7 п. 4 ст. 105.14 НК РФ сделки по предоставлению беспроцентных займов между российскими взаимозависимыми лицами не признаются контролируемыми, поэтому нулевая ставка по ним возможна и в 2024 году.



Введен 15%-й налог у источника с внутригрупповых работ и услуг, оказываемых иностранными компаниями (пункты 13, 14, 15 ст. 2 Закона)

С 2024 года доходы, полученные иностранной организацией от выполнения работ (оказания услуг) российскому взаимозависимому лицу, будут облагаться налогом на доходы иностранных организаций по ставке 15%, удерживаемым российской организацией – налоговым агентом (новые пп. 9.4 п. 1 ст. 309 НК РФ, пп. 4 п. 2 ст. 284 НК РФ, дополненный абзац 4 п. 1 ст. 310 НК РФ).

В большинстве оставшихся в действии международных соглашения предусматривается, что доходы от активной (предпринимательской) деятельности, к которым относятся доходы от оказания услуг/выполнения работ, облагаются налогом в стране их исполнителя, если они не относятся к деятельности постоянного представительства в другом государстве. Применительно к таким случаям можно предположить, что при наличии сертификата резидентства и подтверждения ФПД эти доходы по-прежнему могут не облагаться налогом у российского лица – источника выплаты.



Смягчено налогообложение некоторых доходов по приостановленным СИДН (пункты 13 и 15 ст. 2 Закона)

Ввиду приостановления действия СИДН с недружественными странами возникло множество вопросов относительно того, будет ли какое-либо смягчение в отношении неприменимости льгот при выплате пассивных доходов в иностранные юрисдикции, с которыми действие СИДН приостановлено [со дня принятия Указа Президента РФ от 08.08.2023 № 585](#).

Законом такие смягчения введены:

1) Список исключений из состава налогооблагаемых по общим правилам выплат иностранным организациям дополнен следующими доходами, которые не облагались налогом согласно СИДН до приостановления их действия (*новый пп. 11 п. 2 ст. 310 НК РФ*):

- ✓ проценты, выплачиваемые иностранным экспортно-кредитным агентствам и банкам по соглашениям, устанавливающим или изменяющим долговые обязательства, если они заключены до дня принятия Указа о приостановлении;
- ✓ доходы от сдачи в аренду (лизинг) воздушных судов по заключенным с иностранными организациями — арендодателями (лизингодателями) до 05.03.2022 договорам аренды (лизинга);
- ✓ доходы от использования и (или) предоставления прав на использование результатов интеллектуальной деятельности (РИД);
- ✓ доходы от использования и (или) предоставления права на использование объекта авторского права и (или) смежных прав, патента, чертежа, модели, схемы, секретной формулы, технологии либо информации относительно промышленного, коммерческого или научного опыта (ноу-хау);
- ✓ доходы от реализации морских судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов и находящихся на территории РФ;
- ✓ доходы от международных перевозок по договорам, заключенным с иностранными организациями до дня принятия Указа о приостановлении;
- ✓ доходы от предоставления в аренду или субаренду морских судов по договорам, заключенным с иностранными организациями до дня принятия Указа о приостановлении.

Все эти доходы не облагаются налогом у источника только если российская организация, выплачивающая доходы, и иностранная организация — получатель доходов не являются взаимозависимыми лицами.

2) Отдельно введен перечень доходов, которые продолжают облагаться налогом у источника по льготным ставкам, несмотря на приостановление действия соответствующих СИДН (*новый п. 3.1 ст. 310 НК РФ*):

- ✓ проценты, выплачиваемые иностранным экспортно-кредитным агентствам и банкам по соглашениям, устанавливающим или изменяющим долговые обязательства, если они заключены до дня принятия Указа о приостановлении;
- ✓ доходы от сдачи в аренду (лизинг) воздушных судов по заключенным с иностранными организациями — арендодателями (лизингодателями) до 05.03.2022 года договорам аренды (лизинга);
- ✓ доходы от использования и (или) предоставления прав использования РИД;
- ✓ доходы от использования и (или) предоставления права использования объекта авторского права и (или) смежных прав, патента, чертежа, модели, схемы, секретной формулы, технологии либо информации относительно промышленного, коммерческого или научного опыта (ноу-хау).

Все эти доходы облагаются налогом у источника по льготным ставкам только в том случае, если российская организация, выплачивающая доходы, и иностранная организация — получатель доходов не являются взаимозависимыми лицами.

Данные положения применяются по 31.12.2025 года включительно в отношении доходов, выплаченных налоговым агентом начиная с 08.08.2023 (*п. 6 ст. 6 Закона*).



Ужесточена ответственность за налоговые правонарушения в сфере ТЦО и международного налогообложения (пункты 19-23 ст. 1 Закона)

Штрафы за неуплату налога в связи с применением нерыночных цен в контролируемых сделках (п. 19 ст. 1 Закона)

Существенные изменения вносятся в ст. 129.3 НК РФ, устанавливающую ответственность за неуплату налога в результате применения нерыночных цен в контролируемых сделках.

Размер штрафа поставлен в зависимость от вида контролируемой сделки, в отношении которой выявлена неуплата:

- ✓ в отношении контролируемых сделок между налоговыми резидентами РФ размер ответственности остается прежним – штраф в размере 40% от неуплаченной суммы налога, но не менее 30 000 рублей;
- ✓ в отношении контролируемых сделок с нерезидентами ответственность существенно ужесточается – за неуплату налога предусматривается штраф в размере неуплаченной суммы налога, но не менее 500 000 руб. (новая редакция п. 1 ст. 129.3 НК РФ).

При этом освобождение от штрафа в связи с представлением ТЦО документации будет возможно только в отношении внутрироссийских контролируемых сделок (новая редакция п. 2 ст. 129.3 НК РФ).

Примечательно, что в отношении контролируемых сделок, доходы и расходы по которым признаются в течение 2022 – 2023 годов, штрафы вообще не применяются. Такое послабление было введено Федеральным законом от 26.03.2022 № 67-ФЗ.

Штрафы за непредставление уведомления о контролируемых сделках (п. 20 ст. 1 Закона)

За непредставление уведомления (представление недостоверных сведений в уведомлении) о контролируемых сделках штраф увеличен в 20 раз – с 5 000 рублей до 100 000 рублей (новая редакция ст. 129.4 НК РФ).

Штрафы за непредставление уведомления об участии в МГК (п. 21 ст. 1 Закона)

За непредставление уведомления об участии в МГК (представление уведомления с недостоверными сведениями) штраф увеличен в 10 раз – с 50 000 рублей до 500 000 рублей (новая редакция ст. 129.9 НК РФ).

Штрафы за непредставление странового отчета (п. 22 ст. 1 Закона)

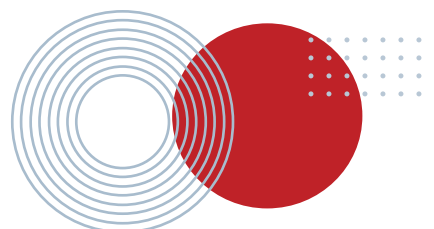
За непредставление странового отчета (представление странового отчета с недостоверными сведениями) штраф увеличен в 10 раз – со 100 000 рублей руб. до 1 000 000 рублей (новая редакция ст. 129.10 НК РФ).

Штрафы за непредставление документаций (п. 23 ст. 1 Закона)

За непредставление национальной и глобальной документаций штрафы увеличены в 10 раз – со 100 000 руб. до 1 000 000 рублей (новая редакция пунктов 1 и 2 ст. 129.11 НК РФ).

Вводится штраф за непредставление документации по контролируемым сделкам – 500 000 рублей (новый пункт 3 ст. 129.11 НК РФ).

Вводится штраф за непредставление сведений из консолидированной финансовой отчетности МГК, финансовой отчетности участника МГК – 1 000 000 рублей (новый пункт 4 ст. 129.11 НК РФ).



Выводы

Законом в значительной степени ужесточены правила налогообложения, особенно в отношении сделок с иностранцами. Доначисление налога от медианы определенного ФНС интервала рыночных цен (рентабельности), квалификация корректировок как дивидендов с начислением налога на доходы иностранцев, 15%-й налог у источника с внутригрупповых работ и услуг, оказываемых иностранными компаниями, значительное увеличение штрафных санкций, — все это существенно увеличивает размер налоговых рисков относительно сделок, совершаемых с начала 2024 года.

Ценам в контролируемых сделках, особенно с нерезидентами, нужно будет уделить еще более пристальное внимание, и не только при заключении новых соглашений, но и при анализе уже имеющихся, по которым доходы / расходы будут признаваться с 2024 года. Необходимо уже сейчас проверить сделки на предмет их признания в составе контролируемых, проанализировать порядок ценообразования в них на соответствие рыночному уровню, определить методы и подходы, которые будут применяться к таким сделкам при подготовке документации. Возможно, в отношении некоторых сделок будет смысл вообще отказаться от структурирования цепочек продаж / покупок через взаимозависимых иностранных лиц. По некоторым сделкам будет целесообразно заключить СОЦ.

Специалисты компании «Щекин и партнеры» готовы рассмотреть Ваши вопросы, связанные с введением новых правил ТЦО и международного налогообложения, проанализировать ценообразование по контролируемым сделкам, подготовить документацию по ним, оказать содействие в подготовке СОЦ, предоставить юридическую помощь, которая может потребоваться в рамках осуществления контроля со стороны налоговых органов, а также в ведении налоговых споров на досудебной, и судебной стадиях.





ООО «Щекин и партнеры»

109012, Москва, ул. Никольская, дом 10,
БЦ «Никольская плаза», этаж 6, офис 616а

Подпишитесь на бесплатную рассылку других
аналитических материалов «Щекин и партнеры»,
отправив заявку на info@schekinlaw.ru.

Архив дайджестов находится на сайте www.schekinlaw.ru

Telegram-канал: https://t.me/sp_taxlaw

