

Обзор масштабных изменений по ТЦО

Вторая половина 2023 года оказалась продуктивной на предмет возможных изменений в Налоговом кодексе Российской Федерации (далее – НК РФ), направленных на совершенствование налогового контроля в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами (далее – Налоговый контроль цен).

Команда Б1 подготовила обзор ожидаемых изменений в правилах трансфертного ценообразования на основании следующих проектов Федеральных законов:

- ▶ проект № 448566-8 федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (далее – Законопроект)¹;
- ▶ проект «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ и отдельные законодательные акты Российской Федерации»² (далее – Законопроект ОННП³);
- ▶ проект «О внесении изменения в статью 105 части первой НК РФ»⁴.

¹ <https://sozd.duma.gov.ru/bill/448566-8>

² <https://regulation.gov.ru/Regulation/Npa/PublicView?npaID=134916>

³ Основные направления налоговой политики

⁴ <https://sozd.duma.gov.ru/bill/488070-8#>

Предлагаемые изменения по своему масштабу могут быть сравнимы с введением в 2012 году в НК РФ раздела V.1, изменившего подход к налоговому контролю цен. В этой связи важно уже сейчас оценить возможные последствия предлагаемых изменений.

Рассмотрим наиболее существенные правки, детальный анализ которых представлен ниже, а краткое резюме – в приложении к информационному бюллетеню.

РАСШИРЕНИЕ КРИТЕРИЕВ ВЗАИМОЗАВИСИМОСТИ / ПРИЗНАНИЯ СДЕЛОК КОНТРОЛИРУЕМЫМИ

Законопроектом вводятся дополнительные основания для признания юридических лиц взаимозависимыми за счет участия в их капитале и (или) управлении.

Так, в целях гармонизации положений НК РФ о налоговом контроле цен и о контролируемых иностранных компаниях, взаимозависимыми лицами предлагается также признавать контролирующее лицо и его контролируемую иностранную компанию, а также контролируемые иностранные компании одних и тех же контролируемых лиц.

Также к взаимозависимым лицам предлагается относить организации, в одной из которых физическое лицо с долей владения более 25% и (или) имеет полномочия по назначению единого исполнительного органа организации или по назначению не менее 50% состава коллегиального исполнительного органа или совета директоров (наблюдательного совета) организации, и другую организацию, в которой физическое лицо имеет такую долю

участия и (или) такие полномочия, и такие физические лица признаются взаимозависимыми лицами в соответствии с подпунктом 11. пункта 2 статьи 105.1 НК РФ.

Кроме того, Законопроектом предлагается признавать контролируемые сделки с иностранными структурами без образования юридического лица, зарегистрированными в оффшорной юрисдикции или, если хотя бы один из участников такой структуры зарегистрирован в оффшорной юрисдикции.

Следует отметить, что Законопроектом также предлагается расширить перечень сделок, не признаваемых контролируемыми. В частности, освобождаются от контроля:

- ▶ сделки с иностранными экспортно-кредитными агентствами и иностранными организациями, осуществляющими банковскую деятельность из юрисдикций, с которыми приостановлено действие СОИДН, при выполнении следующих условий: обязательства возникли до 8 августа 2023 года⁵ и подтвержден факт отсутствия взаимозависимости российской организации - должника и иностранной организации – кредитора;
- ▶ сделки, на основании которых возникли долговые обязательства, указанные в подпункте 8 пункта 2 статьи 310 НК РФ;
- ▶ сделки с контрагентами из юрисдикций, с которыми приостановлено действие СОИДН при условии, что договоры по таким сделкам заключены до 1 марта 2022 года и порядок определения цен и (или) методик (формул) ценообразования, применяемый в таких сделках, не изменялся после 1

⁵ Дата Указа Президента Российской Федерации № 585 «О приостановлении Российской Федерацией действия отдельных положений

международных договоров Российской Федерации по вопросам налогообложения»

марта 2022 года, и такие сделки не признаются контролируруемыми в соответствии с действовавшими по состоянию на 1 марта 2022 г. положениями пункта 1 и пункта 3 статьи 105.14 НК РФ.

МЕХАНИЗМ ВТОРИЧНОЙ КОРРЕКТИРОВКИ

Законопроектом вводится возможность применения вторичной корректировки через механизм обложения налогом у источника налоговой базы, выведенной из Российской Федерации за счет установления нерыночных цен в сделках с взаимозависимыми лицами.

В соответствии с Законопроектом, налоговая база для целей проведения вторичной корректировки будет соответствовать размеру первичной корректировки налоговой базы.

При этом, в том случае, если налогоплательщик осуществил самостоятельную корректировку налоговой базы по налогу на прибыль до момента уплаты налога на прибыль организаций за период, в котором была совершена контролируемая сделка и денежные средства возвращены в Российскую Федерацию, действует освобождение от вторичной корректировки.

В случае осуществления самостоятельной корректировки и возврата денежных средств после даты уплаты налога на прибыль организаций за период, в котором была совершена контролируемая сделка, но до назначения проверки, предусмотренной статьей 105.17 НК РФ, действует освобождение от вторичной корректировки при условии начисления во внереализационные доходы процентов за пользование чужими денежными средствами по ставке 1/300 ключевой ставки Банка России за каждый день пользования.

ПОДХОД К РАСЧЕТУ ИНТЕРВАЛА РЫНОЧНЫХ ЦЕН / РЕНТАБЕЛЬНОСТИ И ИСТОЧНИКИ ИНФОРМАЦИИ

Далее рассмотрим, пожалуй, одни из самых существенных изменений для налогоплательщиков, которые используют при обосновании соответствия цен рыночному уровню данные информационно-ценовых агентств (далее – ИЦА) и биржевые котировки.

Так, в действующей редакции НК РФ пункт 6 статьи 105.9 НК РФ при использовании данных ИЦА о ценах (интервалах цен) на идентичные (однородные) товары (работы, услуги) в целях применения метода сопоставимых рыночных цен (далее – МСРЦ) минимальным и максимальным значениями интервала рыночных цен признавались соответственно опубликованные минимальное и максимальное значения цен по сделкам, совершенным в аналогичный период времени в сопоставимых условиях.

Законопроектом предусмотрено исключение пункта 6 статьи 105.9 НК РФ. Как следствие, расчет интервала рыночных цен на основании данных ИЦА и бирж будет осуществляться по общим правилам согласно статье 105.8 НК РФ, что приведет к сужению расчетного интервала.

В дополнение, при расчете рыночного диапазона представляется возможность использования информации о сопоставимых сделках с независимыми лицами, совершенных не только налогоплательщиком, но и взаимозависимой стороной контролируемой сделки. Данная возможность предоставляется при условии, что такие сделки будут признаваться сопоставимыми с анализируемой контролируемой сделкой.

ВВЕДЕНИЕ ПОНЯТИЯ «МЕДИАННОЕ ЗНАЧЕНИЕ ИНТЕРВАЛА РЫНОЧНЫХ ЦЕН/РЕНТАБЕЛЬНОСТИ»

Если по результатам проверки по ТЦО производится корректировка налоговой базы, то указанная корректировка осуществляется до *медианного* значения вместо максимального или минимального интервала рыночных цен/рентабельности.

При этом, в случае осуществления налогоплательщиком самостоятельной корректировки, существует возможность использования любого значения цен (рентабельности) в пределах рыночного интервала цен (рентабельности).

УТОЧНЕНИЕ ПОЛОЖЕНИЙ В ОТНОШЕНИИ ПРИЗНАНИЯ СОВОКУПНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ МЕЖДУНАРОДНОЙ ГРУППОЙ КОМПАНИЙ (ДАЛЕЕ – МГК)

Законопроект уточняет критерии отнесения совокупности организаций к МКГ.

Так, в соответствии с дополненным подпункт 1 пункта 1 статьи 105.16–1 НК РФ, если в отношении совокупности организаций составляется консолидированная финансовая отчетность в соответствии с требованиями законодательства **или такая отчетность должна была бы составляться**, 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), то данная совокупность организаций признается МГК.

Предлагаемые правки могут повлечь за собой увеличение количества налогоплательщиков, признаваемых МГК.

СУЩЕСТВЕННОЕ РАСШИРЕНИЕ ТРЕБОВАНИЙ К РАСКРЫТИЮ ИНФОРМАЦИИ

Документация по ТЦО

В Законопроекте уточняется содержание документации по ТЦО в отношении контролируемых сделок.

В частности, предлагается включать в документацию сведения о доходах и расходах, численности сотрудников, сумме прибыли (убытка), стоимости основных средств и нематериальных активов иностранного контрагента по контролируемой сделке за отчетный период, в котором совершена контролируемая сделка.

В дополнение, вместе с документацией по ТЦО предусматривается подготовка и предоставление документов, подтверждающих функциональный анализ, в том числе финансовой отчетности иностранного участника контролируемой сделки.

В случае невозможности представления финансовой отчетности одновременно с документацией по ТЦО, финансовая отчетность должна быть представлена в срок не позднее 12 месяцев с даты окончания финансового года, в котором совершена контролируемая сделка.

Также предлагается включать в документацию описание осуществленных корректировок для обеспечения необходимой степени сопоставимости финансовых и (или) коммерческих условий контролируемых сделок и сопоставляемых сделок (организаций).

Кроме этого предлагается прикладывать документы, содержащие регистрационные данные иностранного контрагента, являющегося стороной контролируемой сделки, и сведения о лицах, выступающих от имени указанного контрагента, предоставленные налогоплательщику при заключении контролируемой сделки.

Одновременно предлагается обязать налогоплательщиков представлять

налоговым органам документацию, предусмотренную статьей 105.15 НК РФ, вне рамок проведения проверок полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.

Для налогоплательщиков, осуществляющих внешнеторговые сделки с товарными группами согласно пункту 5 статьи 105.14 НК РФ, предлагается ввести обязанность по предоставлению документации по ТЦО вместе с уведомлением о контролируемых сделках. В Законопроекте дополнительно отмечено, что документация по ТЦО в отношении сделок с указанными товарными группами за 2024 год может быть представлена не позднее 1 декабря 2025 года.

Уведомление о контролируемых сделках

Законопроект расширяет перечень обязательной к раскрытию информации в уведомлении о контролируемых сделках.

Так, в отношении сделок, предметом которых являются товары, будет необходимо представлять сведения об условиях совершения сделок, включая базис поставки товаров, даты отгрузки товаров (даты перехода права собственности на товары, даты признания дохода (расхода) по сделке), а также сведения об использованных методах ТЦО и источниках информации о сопоставимых сделках.

Также в отношении сделок между взаимозависимыми лицами в соответствии со статьей 105.1 НК РФ и предметом которых являются товары, входящие в состав одной или нескольких товарных групп, указанных в пункте 5 статьи 105.14 НК РФ, в уведомлении о контролируемых сделках обязательными к раскрытию предполагаются сведения о сделках последующей реализации и (или) предшествующей покупке товаров и их условиях (далее – сведения о цепочке создания стоимости).

Налогоплательщик должен принять меры по получению сведений о цепочке

создания стоимости от своих взаимозависимых лиц, при этом налогоплательщик не вправе ссылаться на отказ взаимозависимого лица от раскрытия данных сведений.

Финансовая отчетность зарубежных участников МГК

Законопроектом вводится обязанность МГК по представлению финансовой отчетности их участников, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, если хотя бы одна из компаний группы совершает контролируемые сделки с товарами, входящими в состав одной или нескольких товарных групп, указанных в пункте 5 статьи 105.14 НК РФ.

В частности, для участников МГК с долей активов в России более 50% и осуществлявших куплю-продажу товаров, входящих в одну или несколько товарных групп, указанных в пункте 5 статьи 105.14 НК РФ, такие компании обязаны предоставлять консолидированную финансовую отчетность МГК и бухгалтерскую (финансовую) отчетность ее зарубежных участников (нерезидентов такой МГК) как осуществлявших такие контролируемые сделки, так и оказывавших сопутствующие услуги в отношении таких товаров (перевозка, хранение, упаковка, страхование, финансирование, маркетинг, иные). Согласно Законопроекту, отчетность предоставляется в электронной форме в срок не позднее 12 месяцев с даты окончания финансового года.

Важно также отметить, что у материнской компании МГК или уполномоченного участника МГК, которые являются российской организацией, либо иностранной организацией, добровольно признавшей себя налоговым резидентом РФ, **вне рамок проверки по ТЦО** может быть запрошена информация (документы) о сделках участников МГК, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.

НОВОВВЕДЕНИЯ В ПРОЦЕДУРЕ ЗАКЛЮЧЕНИЯ СОГЛАШЕНИЙ О ЦЕНООБРАЗОВАНИИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (ДАЛЕЕ – СОЦ)

Законопроектом совершенствуется процедура заключения СОЦ. В частности, данный инструмент становится доступным для всех налогоплательщиков в отношении контролируемых сделок свыше 2 млрд рублей за календарный год, предметом которых являются товарные группы, указанные в пункте 5 статьи 105.14 НК РФ.

Также появляется возможность заключить СОЦ до пяти лет, в том числе, включить в периметр соглашения сделки, совершенные в течение двух лет, предшествующих году обращения с заявлением о заключении соглашения.

Вместе с тем, возможность заключения двусторонних СОЦ за истекшие периоды не предусмотрена.

В завершение, пошлина за рассмотрение заявления о заключении соглашения снижается с двух до одного миллиона рублей.

НОВЫЕ МЕРЫ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА НАРУШЕНИЯ ПО ТЦО И УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕЙСТВУЮЩИХ ШТРАФНЫХ САНКЦИЙ

Законопроектом существенно усиливаются меры ответственности за нарушения в сфере ТЦО.

Прежде всего изменения коснулись штрафов за неуплату или неполную уплату налогоплательщиком сумм налога в результате применения в целях налогообложения в контролируемых сделках коммерческих и (или) финансовых условий, не сопоставимых с коммерческими и (или) финансовыми условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми.

Предлагается определять штраф в размере 100% неуплаченной суммы налога с дохода, указанного в абзаце первом пункта 6.1 статьи 105.3 НК РФ, но не менее 500 000 рублей.

Важно отметить, следующее:

- ▶ Изменения коснулись только **трансграничных контролируемых сделок;**
- ▶ Штрафы возникают только по итогам проверки.

Существенно увеличиваются штрафы за непредставление всех видов отчетности по ТЦО (уведомления о контролируемых сделках, документации и межстрановой отчетности) или предоставления некорректной информации в такой отчетности. Например, штраф за неподачу уведомления о контролируемых сделках с 5 000 рублей предлагается увеличить до 100 000 рублей; штраф за неподачу уведомления об участии в МГК с 50 000 рублей предлагается увеличить до 500 000 рублей. По другим видам отчетности штрафы предлагается увеличить еще более существенно – до 1 000 000 рублей.

Также вводится штраф за неподачу документации по ТЦО (в отношении каждой отдельной сделки или группы однородных сделок) в размере 500 000 рублей. Кроме того, вводится ответственность за непредставление финансовой отчетности иностранных компаний международной группы компаний со штрафом также в 1 000 000 рублей.

При этом Законопроектом предполагается ограничение в части освобождения налогоплательщика от штрафа при условии представления им документации, обосновывающей рыночный уровень примененных цен по контролируемым сделкам, только в отношении внутрироссийских сделок.

ИЗМЕНЕНИЯ В СТАТЬЕ 269 НК РФ

Законопроектом предлагаются

изменения в статье 269 НК РФ, которая предусматривает подход к расчету интервалов предельных значений процентных ставок для определения процентного дохода или расхода, признаваемого для целей

налогообложения.

Так, начиная с 1 января 2024 года «безопасным» интервалом в зависимости от валюты по долговым обязательствам будет признаваться:

Рубли РФ	От 10 до 150 процентов ключевой ставки ЦБ РФ. <i>При этом минимальное значение интервала предельных значений процентных ставок не может быть менее 2 процентов.</i>
Евро	От 1 процента до ставки STR в евро, увеличенной на 7 процентных пунктов.
Китайские юани	От 1 процента до ставки SHIBOR в китайских юанях, увеличенной на 7 процентных пунктов.
Фунты стерлингов	От 1 процента до ставки SONIA в фунтах стерлингов, увеличенной на 7 процентных пунктов.
Швейцарские франки	От 1 процента до ставки SARON в швейцарских франках, увеличенной на 5 процентных пунктов.
Японские йены	От 1 процента до ставки TONAR в японских йенах, увеличенной на 5 процентных пунктов.
Иная валюта	От 1 процента до ставки SOFR в долларах США, увеличенной на 7 процентных пунктов.

ИНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ

Период проверки по ТЦО

Также хотели бы обратить внимание на изменения, предлагаемые Законопроектом «О внесении изменения в статью 105 части первой НК РФ». Так, в рамках проверки по ТЦО могут быть проверены контролируемые сделки, совершенные в период, не превышающий **трех календарных лет**, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки, независимо от даты подачи уведомления о контролируемых сделках/получения извещения территориального налогового органа.

Участие территориальных налоговых органов в проверках по ТЦО

Предлагаемые Законопроектом ОННП изменения позволят ФНС привлекать для участия в проверках по ТЦО должностных лиц территориальных налоговых органов.

ВЫВОДЫ

С учетом масштабности ожидаемых изменений Б1 рекомендует:

1. Провести диагностику рисков ТЦО в контролируемых сделках, особенно с учетом возрастающих санкций за факт отклонения цен/рентабельности от рыночного уровня.
2. Определить состав/формат документов и информации, которые будет необходимо дополнительно подготавливать и предоставлять в налоговые органы в составе документации по ТЦО, а также в уведомлении о контролируемых сделках.
3. Принять решение о принадлежности Группы к категории МГК и при наличии необходимости приступить к подготовке межстрановой отчетности.

4. Оценить необходимость пересмотра процентных ставок по внутригрупповым финансовым сделкам.
5. Оценить возможные риски, особенно в отношении сделок, по которым применялся МСРЦ с использованием данных ИЦА и бирж.

Для наиболее материальных сделок и/или при наличии существенных рисков рекомендуем рассмотреть возможность заключения СОЦ.

Для удобства специалисты Б1 подготовили таблицу с краткими выводами в отношении потенциальных изменений в области Налогового контроля цен в приложении ниже.

Текущая редакция	Предлагаемые изменения	Статья НК РФ
------------------	------------------------	--------------

ИЗМЕНЕНИЕ СУММ ШТРАФОВ

Штраф за несоответствие цен в контролируемых сделках (КС) рыночному уровню 40% от неуплаченной суммы налога на прибыль, но не менее 30 000 рублей.	Штраф за несоответствие цен в КС рыночному уровню: <ul style="list-style-type: none"> ▶ Для трансграничных КС: штраф в размере 100% неуплаченной суммы налога с дохода, рассчитанного в соответствии с п.6.1, ст.105.3 НК РФ, но не менее 500 000 рублей; ▶ Для внутрироссийских КС: 40% от неуплаченной суммы налога на прибыль, но не менее 30 000 рублей. 	Изменение ст.129.3 НК РФ
Штраф за неподачу уведомления либо подачу с недостоверными сведениями составляет 5 000 рублей.	Предлагается увеличение суммы штрафа до 100 000 рублей.	Изменение ст.129.4 НК РФ
Штраф за неподачу уведомления об участии в международной группе компаний (МГК) либо подачу с недостоверными сведениями составляет 50 000 рублей.	Предлагается увеличение суммы штрафа до 500 000 рублей.	Изменение ст.129.9 НК РФ
Штраф за неподачу странового отчета либо подачу с недостоверными сведениями составляет 100 000 рублей.	Предлагается увеличение суммы штрафа до 1 000 000 рублей.	Изменение ст.129.10 НК РФ
Штраф за непредставление (а) национальной, (б) глобальной документации составляет 100 000 рублей за каждый из двух видов отчетности.	Предлагается увеличение суммы штрафа за непредставление (а) национальной документации до 1 000 000 рублей, (б) глобальной документации до 1 000 000 рублей, а также введение штрафов за непредставление (в) документации по конкретной сделке в размере 500 000 рублей (г) бухгалтерской, финансовой отчетности либо предоставление недостоверных сведений участника МГК по ним в размере 1 000 000 рублей	Изменение ст.129.11 НК РФ

РАСШИРЕНИЕ ПЕРИМЕТРА ВЗАИМОЗАВИСИМЫХ ЛИЦ

Нет соответствующих положений в НК РФ.	К ВЗЛ теперь предлагается относить контролирующие иностранные компании (КИКи) и их контролирующие лица, а также КИКи одних и тех же контролирующих лиц.	Введение пп. 13, 14 п.2. ст.105.1 НК РФ
Нет соответствующих положений в НК РФ.	К ВЗЛ предлагается относить организации, в одной из которых физическое лицо с долей владения более 25% и (или) имеет полномочия по назначению ЕИО организации или по назначению не менее 50% состава коллегиального исполнительного органа или совета директоров (наблюдательного совета) организации, и другую организацию, в которой физическое лицо имеет такую долю участия и (или) такие полномочия, и такие физические лица признаются	Введение пп.12, п.2. ст.105.1 НК РФ

Текущая редакция	Предлагаемые изменения	Статья НК РФ
	взаимозависимыми лицами в соответствии с пп.11. п.2 ст.105.1 НК РФ.	
Сделки с иностранными ВЗЛ – юридическими лицами из офшорных юрисдикций признаются контролируруемыми.	Предлагается признавать контролируемыми сделки с иностранными ВЗЛ без образования юридического лица, зарегистрированными в офшорных юрисдикциях.	Изменение пп.3 п.1 ст.105.14 НК РФ
МЕХАНИЗМ ВТОРИЧНОЙ КОРРЕКТИРОВКИ		
Нет соответствующих положений в НК РФ.	При корректировке налогооблагаемой базы и последующем возникновении дохода у иностранного ВЗЛ, данный доход приравнивается к дивидендам от российской компании и облагается налогом у источника. ⁶	Введение п.6.1, 6.2 ст.105.3 НК РФ
Нет соответствующих положений в НК РФ.	При проведении налогового контроля также проверяется правильность и своевременность исчисления, удержания и перечисления налоговым агентом налога с дохода, указанного в п.6.1 ст.105.3 НК РФ.	Введение п.4.1 ст.105.3 НК РФ
ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ ИСТОЧНИКОВ ИНФОРМАЦИИ		
Нет соответствующих положений в НК РФ.	Устанавливается возможность анализа сделок налогоплательщика со сделками другого ВЗЛ, при условии сопоставимости данных сделок.	Изменение п.6 ст.105.6 НК РФ
ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ ИНТЕРВАЛА РЫНОЧНЫХ ЦЕН ПРИ ИСПОЛЬЗОВАНИИ БИРЖЕВЫХ КОТИРОВОК И ДАННЫХ ИНФОРМАЦИОННО-ЦЕНОВЫХ АГЕНТСТВ (ИЦА)		
При использовании биржевых котировок и данных ИЦА в целях применения метода сопоставимых рыночных цен интервалом рыночных цен признается интервал между минимальной и максимальной ценой сделок , совершенных в аналогичный период времени в сопоставимых условиях.	При использовании биржевых котировок и данных ИЦА интервал рыночных цен определяется в соответствии с п.3 ст. 105.9 НК РФ.	Исключение п.6 ст. 105.9 НК РФ. Изменение п.5 ст. 105.9 НК РФ.
ПОНЯТИЕ «МЕДИАНА» И РАСЧЕТ ПОКАЗАТЕЛЯ		
Нет соответствующих положений в НК РФ.	Предлагается использовать медианное значение интервала рыночных цен (рентабельности) для анализа примененной в сделке цены (рентабельности) в случае проверки по ТЦО, при условии, что это не приводит к уменьшению суммы	Изменение п.5 ст.105.9, п.7 ст.105.9, п.5,6,7 ст.105.10, п.4,5,6 ст.105.11, п.9,10 ст.105.12 НК РФ. Введение пп.4. п.4 ст.105.8, пп.4 п.3

⁶ За исключением случаев корректировки налогоплательщиком налогооблагаемой базы до уплаты соответствующего налога либо после этого момента, но до начала проверки налоговым органом (с начислением пеней во втором случае).

Текущая редакция	Предлагаемые изменения	Статья НК РФ
	налога на прибыль, подлежащего к уплате, либо увеличению суммы убытка. ⁷	ст.105.9, п.8 ст.105.10, п.7 ст.105.11, п.11 ст.105.12 НК РФ
Нет соответствующих положений в НК РФ.	При проведении самостоятельной корректировки налогоплательщик вправе выбрать любое значение, входящее в интервал рыночных цен (рентабельности).	Введение п.8 ст.105.9 НК РФ, п.8 ст.105.10 НК РФ, п.7 ст.105.11 НК РФ, п.11 ст.105.12 НК РФ

РАСШИРЕНИЕ ПЕРЕЧНЯ НЕКОНТРОЛИРУЕМЫХ СДЕЛОК

Нет соответствующих положений в НК РФ.	<p>Предлагается расширить перечень неконтролируемых сделок:</p> <p>сделки с иностранными экспортно-кредитными агентствами и банками из юрисдикций, с которыми приостановлено действие СОИДН, при подтверждении факта отсутствия взаимозависимости и признания сделок контролируемыми;</p> <p>сделки, на основании которых возникли долговые обязательства, указанные в пп.8 п.2 ст.310 НК РФ.</p> <p>сделки с компаниями из юрисдикций, с которыми приостановлено действие СОИДН при условии, что договоры по таким сделкам, заключены до 1 марта 2022 г. и порядок определения цен и (или) методик (формул) ценообразования, применяемый в таких сделках не изменялся после 1 марта 2022 г., и такие сделки не признаются контролируемыми в соответствии с действовавшими по состоянию на 1 марта 2022 г. положениями п. 1 и п.3 ст. 105.14 НК РФ</p>	Введение пп. 9, 10, 11 п.4 ст.105.14 НК РФ
--	--	--

РАСКРЫТИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ В ДОКУМЕНТАЦИИ

<p>Сведения о деятельности налогоплательщика, совершившего контролируемую сделку, 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, сторон сделки, об используемых ими активах,</p>	<p>Предлагается дополнить список следующими данными: сведения о доходах и расходах, численности сотрудников, сумме прибыли, ОС, НМА иностранного контрагента (ИК), с приложением подтверждающих документов, в т. ч. по иностранным контрагентам КС - регистрационные данные, финансовая отчетность иностранного контрагента, соответствующих условиям пп.1-3 п.1 ст.105.14 НК РФ.</p>	Изменение пп.1 п.1 ст.105.15 НК РФ
--	---	------------------------------------

⁷ При условии, что это не приводит к уменьшению суммы налога или увеличению суммы убытка.

Текущая редакция	Предлагаемые изменения	Статья НК РФ
------------------	------------------------	--------------

принимаемых экономических рисках в рамках контролируемой сделки, с приложением подтверждающих документов;

Нет соответствующих положений в НК РФ.	Предлагается дополнить список следующими данными : анализ коммерческих, финансовых условий КС, описание корректировок для обеспечения необходимой степени сопоставимости финансовых и (или) коммерческих условий КС и сопоставляемых сделок (организаций);	Изменение пп.2 п.1 ст.105.15 НК РФ
--	--	------------------------------------

Налогоплательщик 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.	Предлагается ограничить возможность представления иной информации (только в дополнение к документации по ТЦО).	Изменение п.2 ст.105.15 НК РФ
---	--	-------------------------------

РАСКРЫТИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ В УВЕДОМЛЕНИИ О КС

Нет соответствующих положений в НК РФ.	Сведения об условиях совершения сделки. В отношении сделок, предметом которых являются товары, также сведения об условиях сделок и о базисе поставки товаров, дате отгрузки товаров (дате перехода права собственности на товары, дате признания дохода (расхода) по сделке), а также сведения об использованных методах ТЦО и источниках информации о сопоставимых сделках.	Изменение пп. 4 п.3 ст.105.16 НК РФ
--	--	-------------------------------------

Нет соответствующих положений в НК РФ.	В отношении КС между ВЗЛ в соответствии со ст. 105.1 НК РФ, с товарными группами, определенными п.5 ст.105.14 НК РФ, предоставляются сведения об условиях совершения сделки (в т. ч. условия сделки и базис поставки, дата перехода права собственности, т.е. момент признания дохода/расхода), сведения об использованных методах и источниках информации, сведения о цепочке создания стоимости (за исключением сделок между лицами, местом регистрации и местом жительства которых	Введение пп.5-8 п.3. ст.105.16 НК РФ
--	---	--------------------------------------

Текущая редакция	Предлагаемые изменения	Статья НК РФ
	является РФ), при этом налогоплательщик не вправе ссылаться на отказ взаимозависимого лица от раскрытия данных сведений.	
Нет соответствующих положений в НК РФ.	В отношении КС, соответствующим условиям п.5 ст.105.14 НК РФ (сделки с определенными товарными группами), налогоплательщики представляют документацию по ТЦО, вместе с уведомлением о контролируемых сделках (за исключением сделок между лицами, местом регистрации и местом жительства которых является РФ). Документация по таким сделкам, совершенным в 2024 году, может быть предоставлена в срок не позднее 1 декабря 2025 года.	Введение п.8 ст.105.15 НК РФ

УТОЧНЕНИЕ КРИТЕРИЕВ ОПРЕДЕЛЕНИЯ МГК

В отношении совокупности организаций составляется консолидированная финансовая отчетность в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете либо требованиями фондовых бирж.	В отношении совокупности организаций составляется консолидированная финансовая отчетность в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете либо требованиями фондовых бирж или такая отчетность составлялась бы , 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).	Изменение пп.1 п.1 ст. 105.16-1 НК РФ.
--	--	--

ОБЯЗАННОСТЬ ПРЕДОСТАВЛЯТЬ ФИН. ОТЧЕТНОСТЬ ПО ИНОСТРАННЫМ КОМПАНИЯМ МГК

Нет соответствующих положений в НК РФ.	Предлагается обязать участника МГК с наличием доли активов в России более чем 50% и совершения сделок, соответствующих условиям п.5 ст.105.14 НК РФ предоставлять консолидированную финансовую и бухгалтерскую отчетность (БО) своих иностранных ВЗЛ по таким сделкам. ⁸	Введение ст. 105.16-7 НК РФ.
--	---	------------------------------

ДОКУМЕНТАЦИЯ МОЖЕТ БЫТЬ ЗАПРОШЕНА ВНЕ РАМОК ПРОВЕРКИ ПО ТЦО

Нет соответствующих положений в НК РФ.	Требование о представлении документации может быть направлено в порядке, предусмотренном п. 2 ст. 93.1 НК РФ (за исключением сделок между лицами, местом регистрации и местом жительства которых является РФ).	Дополнение п.3 ст. 105.15 НК РФ Исключение п.6 ст. 105.17 НК РФ
--	--	--

ЗАЩИТА ОТ ШТРАФА ПРИ ПОДГОТОВКЕ ДОКУМЕНТАЦИИ ПО ТЦО

Документация по ТЦО, обосновывающая рыночный уровень примененных цен по	Документация по ТЦО, обосновывающая рыночный уровень примененных цен по контролируемым сделкам, защищает от штрафов в	Изменения п.2 ст. 129.3 НК РФ
---	---	-------------------------------

⁸ БО подается в течение 12 месяце после окончания анализируемого периода. Информация также может быть запрошена вне рамок проверки по ТЦО.

Текущая редакция	Предлагаемые изменения	Статья НК РФ
контролируемым сделкам, защищает от штрафов.	отношении сделок, контролируемых в соответствии с пунктом 2 статьи 105.14 НК РФ (сделки между лицами, местом регистрации и местом жительства которых является РФ)	
ЗАКЛЮЧЕНИЕ СОЦ		
За рассмотрение заявления о заключении СОЦ, заявления о внесении изменений в СОЦ взимается государственная пошлина в размере 2 млн. рублей.	Предлагается уменьшить размер пошлины до 1 млн. рублей.	Изменение пп.133 п.1 ст.333.33 НК РФ
Налогоплательщики, относящиеся к категории «крупнейших» (по ст. 83 НК РФ), вправе обратиться в налоговый орган с заявлением о заключении СОЦ.	Налогоплательщики, не относящиеся к категории «крупнейших» (по ст. 83 НК РФ), но осуществляющие КС с товарными группами, указанными в п.5 ст.105.14 НК РФ, сумма доходов (расходов) по которым за календарный год составляет не менее 2 млрд. рублей, вправе обратиться в налоговый орган с заявлением о заключении СОЦ.	Изменение п.1 ст. 105.19 НК РФ
СОЦ заключается по анализируемому периоду с правом пролонгации на два последующих года (итого – 3 года).	СОЦ заключается по сделкам анализируемого периода с правом его заключения по аналогичным сделкам как на два предшествующих, так и на два будущих анализируемых периода (итого – 5 лет). При этом на двусторонние СОЦ возможность заключения СОЦ за истекшие периоды не распространяется.	Изменение п.1 ст.105.21 НК РФ
ИЗМЕНЕНИЕ РАСЧЕТА «БЕЗОПАСНОЙ ГАВАНИ»		
Ставки по каждой из валют, прописанные в текущей версии НК РФ (п.1.2 ст.269 НК РФ) и действующие по сделкам вплоть до 31 декабря 2023 г.	Начиная с 1 января 2024 года безопасным интервалом в зависимости от валюты по долговым обязательствам будет признаваться: Рубли РФ – от 10 до 150% ключевой ставки ЦБ РФ (минимальное значение интервала предельных значений процентных ставок, не может быть менее 2%). Евро – от 1% до ставки €STR в евро, увеличенной на 7 процентных пунктов. Китайские юани – от 1% до ставки SHIBOR в китайских юанях, увеличенной на 7 процентных пунктов. Фунты стерлингов – от 1% до ставки SONIA в фунтах стерлингов, увеличенной на 7 процентных пунктов. Швейцарские франки – от 1% до ставки SARON в швейцарских франках, увеличенной на 5 процентных пунктов. Японские иены – от 1% до ставки TONAR в японских иенах, увеличенной на 5 процентных пунктов. Иная валюта – от 1% до ставки SOFR в долларах США, увеличенной на 7 процентных пунктов.	Изменение п.1.2 ст.269 НК РФ

Как отмечалось выше, текущий обзор изменений, затрагивающих Налоговый контроль цен, был проведен в отношении Законопроекта, некоторые формулировки которого еще могут быть уточнены. Вместе с тем, очевидно, что законодательство по ТЦО в России будет существенно изменено, и российским организациям будет необходимо работать в новой реальности.

Положения новой редакции НК РФ будут применяться к сделкам, доходы или расходы, по которым признаются с 1 января 2024 года вне зависимости от даты заключения договора. Однако, иной порядок действия поправок может быть установлен нормативным правовым актом Президента РФ.

Команда Б1 будет рада оказать вам всестороннюю поддержку по анализу последствий от вводимых Законопроектом изменений, а также оказать содействие в подготовке всех видов отчетности по ТЦО.

АВТОРЫ:

- ▶ **Руслан Раджабов**, партнер, группа трансфертного ценообразования и повышения эффективности операционных моделей, Ruslan.Radzhabov@b1.ru
- ▶ **Василий Анищенко**, партнер, группа трансфертного ценообразования и повышения эффективности операционных моделей, Vasilii.Anishchenko@b1.ru
- ▶ **Евгений Гайдамашук**, старший менеджер, группа трансфертного ценообразования и повышения эффективности операционных моделей, Evgenii.Gaidamashchuk@b1.ru
- ▶ **Зара Арутюнян**, старший менеджер, группа трансфертного ценообразования и повышения эффективности операционных моделей, Zarui.Arutiunian@b1.ru
- ▶ **Евгения Дзюба**, менеджер, группа трансфертного ценообразования и повышения эффективности операционных моделей, Evgeniia.Dziuba@b1.ru

О ГРУППЕ КОМПАНИЙ Б1

Группа компаний Б1 предлагает многопрофильную экспертизу в сфере аудиторских услуг, стратегического, технологического и бизнес-консалтинга, сделок, налогообложения, права и сопровождения бизнеса.

За более чем 30-летний период работы в России и 20-летний период в Беларуси в компаниях группы создана сильнейшая команда специалистов, обладающих обширными знаниями и опытом реализации сложнейших проектов, в 10 городах: Москве, Минске, Владивостоке, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Санкт-Петербурге и Тольятти.

Группа компаний Б1 помогает клиентам находить новые решения, расширять, трансформировать и успешно вести свою деятельность, а также повышать свою финансовую устойчивость и кадровый потенциал.

© 2023 ООО «Б1 – Консалт».

Все права защищены.

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, представлена в сокращенной форме и предназначена лишь для общего ознакомления, в связи с чем она не может рассматриваться в качестве полноценной замены подробного отчета о проведенном исследовании и других упомянутых материалов и служить основанием для вынесения профессионального суждения. Группа компаний Б1 не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам в результате действия или отказа от действия на основании сведений, содержащихся в данной публикации.

По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.

B1.RU | B1.BY