

# Приложение к Обзору масштабных изменений по ТЦО

Краткие выводы в отношении потенциальных изменений в области Налогового контроля цен представлены в таблице:

Текущая редакция	Предлагаемые изменения	Статья НК РФ
<b>ИЗМЕНЕНИЕ СУММ ШТРАФОВ</b>		
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"> <li>▶ <u>Для трансграничных КС</u>: штраф в размере 100% неуплаченной суммы налога с дохода, рассчитанного в соответствии с п.6.1, ст.105.3 НК РФ, <b>но не менее 500 000 рублей</b>;</li> <li>▶ <u>Для внутрироссийских КС</u>: 40% от неуплаченной суммы налога на прибыль, но не менее 30 000 рублей.</li> </ul>	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

Текущая редакция	Предлагаемые изменения	Статья 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 взаимозависимыми лицами в соответствии с пп.11. п.2 ст.105.1 НК РФ.	Введение пп.12, 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. <sup>1</sup>	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	Введение п.4.1 ст.105.3 НК РФ

<sup>1</sup> 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
	налоговым агентом налога с дохода, указанного в п.6.1 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 <b>минимальной и максимальной ценой сделок</b> , 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 налога на прибыль, подлежащего к уплате, либо увеличению суммы убытка. <sup>2</sup>	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 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.	Предлагается расширить перечень неконтролируемых сделок:  сделки с иностранными экспортно-кредитными агентствами и банками из юрисдикций, с которыми приостановлено действие СОИДН, при подтверждении факта отсутствия взаимозависимости и признания сделок контролируемыми;	Введение пп. 9, 10, 11 п.4 ст.105.14 НК РФ
--	--	--

<sup>2</sup> При условии, что это не приводит к уменьшению суммы налога или увеличению суммы убытка.

сделки, на основании которых возникли долговые обязательства, указанные в пп.8 п.2 ст.310 НК РФ.

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 контролируруемыми в соответствии с действовавшими по состоянию на 1 марта 2022 г. положениями п. 1 и п.3 ст. 105.14 НК РФ

### РАСКРЫТИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ В ДОКУМЕНТАЦИИ

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

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.

Изменение пп.1 п.1 ст.105.15 НК РФ

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

Предлагается ограничить возможность представления иной информации (только в дополнение к документации по ТЦО).

Изменение п.2 ст.105.15 НК РФ

произведенных корректировок для обеспечения сопоставимости коммерческих и (или) финансовых условий сопоставляемых сделок, сторонами которых являются лица, не признаваемые взаимозависимыми, с условиями контролируемой сделки.

## 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 является РФ), при этом налогоплательщик не вправе ссылаться на отказ взаимозависимого лица от раскрытия данных сведений.

Введение пп.5-8 п.3. ст.105.16 НК РФ

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).

Введение п.8 ст.105.15 НК РФ

Документация по таким сделкам, совершенным в 2024 году, может быть предоставлена в срок не позднее 1 декабря 2025 года.

## УТОЧНЕНИЕ КРИТЕРИЕВ ОПРЕДЕЛЕНИЯ МГК

В отношении совокупности организаций составляется консолидированная финансовая отчетность в соответствии с требованиями

В отношении совокупности организаций составляется консолидированная финансовая отчетность в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете либо требованиями фондовых бирж **или такая**

Изменение пп.1 п.1 ст. 105.16-1 НК РФ.

Текущая редакция	Предлагаемые изменения	Статья НК РФ
законодательства РФ о бухгалтерском учете либо требованиями фондовых бирж.	<b>отчетность составлялась бы</b> , 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).	
<b>ОБЯЗАННОСТЬ ПРЕДОСТАВЛЯТЬ ФИН. ОТЧЕТНОСТЬ ПО ИНОСТРАННЫМ КОМПАНИЯМ МГК</b>		
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. <sup>3</sup>	Введение ст. 105.16-7 НК РФ.
<b>ДОКУМЕНТАЦИЯ МОЖЕТ БЫТЬ ЗАПРОШЕНА ВНЕ РАМОК ПРОВЕРКИ ПО ТЦО</b>		
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
<b>ЗАЩИТА ОТ ШТРАФА ПРИ ПОДГОТОВКЕ ДОКУМЕНТАЦИИ ПО ТЦО</b>		
Документация по ТЦО, обосновывающая рыночный уровень примененных цен по контролируемым сделкам, защищает от штрафов.	Документация по ТЦО, обосновывающая рыночный уровень примененных цен по контролируемым сделкам, защищает от штрафов в отношении сделок, контролируемых в соответствии с пунктом 2 статьи 105.14 НК РФ (сделки между лицами, местом регистрации и местом жительства которых является РФ)	Изменения п.2 ст. 129.3 НК РФ
<b>ЗАКЛЮЧЕНИЕ СОЦ</b>		
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

<sup>3</sup> БО подается в течение 12 месяцев после окончания анализируемого периода. Информация также может быть запрошена вне рамок проверки по ТЦО.

Текущая редакция	Предлагаемые изменения	Статья 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.	<p>Начиная с 1 января 2024 года безопасным интервалом в зависимости от валюты по долговым обязательствам будет признаваться:</p> <p><b>Рубли РФ</b> – от 10 до 150% ключевой ставки ЦБ РФ (минимальное значение интервала предельных значений процентных ставок, не может быть менее 2%).</p> <p><b>Евро</b> – от 1% до ставки €STR в евро, увеличенной на 7 процентных пунктов.</p> <p><b>Китайские юани</b> – от 1% до ставки SHIBOR в китайских юанях, увеличенной на 7 процентных пунктов.</p> <p><b>Фунты стерлингов</b> – от 1% до ставки SONIA в фунтах стерлингов, увеличенной на 7 процентных пунктов.</p> <p><b>Швейцарские франки</b> – от 1% до ставки SARON в швейцарских франках, увеличенной на 5 процентных пунктов.</p> <p><b>Японские иены</b> – от 1% до ставки TONAR в японских иенах, увеличенной на 5 процентных пунктов.</p> <p><b>Иная валюта</b> – от 1% до ставки SOFR в долларах США, увеличенной на 7 процентных пунктов.</p>	Изменение п.1.2 ст.269 НК РФ
--	---	------------------------------

Перейти к полной версии [Обзора масштабных изменений по ТЦО](#).

## **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