

ИЗМЕНЕНИЯ-2024: СИДН, ТЦО, офшоры и другие новости

Группа компаний swilar представлена в Германии, России и Казахстане и на протяжении многих лет поддерживает международные компании на рынке стран России и СНГ. ГК swilar предлагает иностранным компаниям полный спектр услуг: консультационную поддержку, юридическое сопровождение, аутсорсинг бухгалтерского обслуживания, формирование управленческой и международной отчётности, функцию контроллинга, поддержку в вопросах трансфертного ценообразования и во многих других существенных для международной деятельности вопросах. По специфике своей деятельности команда swilar с особым вниманием отслеживает и анализирует изменения законодательства в части международной деятельности и налогообложения. 2023 год был особенно богат на законодательные инициативы.

Что же поменялось и чего ожидать бизнесу в 2024 году? Генеральный директор компании Дарья Погодина пошагово проанализировала изменения и их последствия.



swilar Beratung. Projektierung. Implementierung.

ХРОНОЛОГИЯ



С 2022 года
Приостановления / расторжения СИДН с РФ со стороны некоторых стран (среди первых Украина, Латвия)



Прекращение автообмена данными с рядом стран (Швейцария, Бельгия, Норвегия)



14.02.2023
ЕС включил Россию в список «несотрудничающих юрисдикций»
Реакция Минфина РФ



15.06.2023
Приказ Минфина № 86н о расширении списка офшорных зон: с 01.07.2023 добавлена 51 юрисдикция



08.08.2023
Указ Президента РФ от 08.08.2023 N 585 «О приостановлении отдельных положений СИДН с 38 странами»



11.08.2023
Первые пояснения Минфина



Ноябрь 2023
• Письмо Минфина России от 01.11.2023
• Федеральный закон от 27.11.2023 № 539-ФЗ (внесение изменений в НК РФ)



Январь 2024. Новые списки стран с 22.01.2024
• Не обеспечивающие обмен данных для целей налогообложения
• Не исполняющие обязательства по автообмену странами отчётами

Приостановление Соглашений об избежании двойного налогообложения (СИДН)

С 08.08.2023 г. отдельные положения целого ряда СИДН (в основном со странами из списка недружественных) приостановлены Указом Президента РФ (закреплено в Федеральном законе от 19.12.2023 г. № 598-ФЗ). В основном затронуты пункты соглашений, регулирующие льготные налоговые ставки: например, по дивидендам, процентам, роялти и др.

На практике это означает, что при выплате таких видов дохода российские компании в качестве налогового агента должны удерживать и перечислять в бюджет налог у источника по ставкам НК РФ, а не льготным ставкам по СИДН: например, 15% при выплате с дивидендов (вместо 5-10%); 20% при выплате процентов (вместо полного освобождения).

Необычность ситуации заключается в том, что, за некоторыми исключениями (например, Латвия, Австрия), речь идёт об односторонней приостановке со стороны РФ. То есть выплата дохода из РФ облагает-

ся налогом по ставкам НК РФ, а вот выплата дохода из другой страны в РФ – по ставкам СИДН (кроме стран, которые, со своей стороны, приостановили или расторгли соглашение).

СИДН между Россией и Турцией действует, но тем не менее мы рекомендуем обратить внимание на изменения и турецким дочерним компаниям: из-за множества нюансов теперь ситуацию с налогообложением нужно анализировать индивидуально с каждым иностранным контрагентом, учитывая особенности каждой отдельной юрисдикции.

Расширение списка офшорных зон

Приказ Минфина РФ от 05.06.2023 г. расширил список офшорных зон более чем в два раза: новая редакция списка включает 91 юрисдикцию (ранее – 40). По новым правилам офшорными зонами считаются, например, США, страны ЕС, Канада и др. Письмом от 01.11.2023 г. Минфин дополнительно пояснил, что основные последствия вступают в силу с 01.01.2024 г.

Разберёмся, на что это влияет и почему это важно.

Во-первых, и это, пожалуй, самое важное, все без исключения сделки с контрагентами из офшорных зон считаются контролируруемыми и при превышении порога в 120 млн рублей подлежат специальному декларированию – вне зависимости от того, являются стороны взаимосвязанными или нет.

Во-вторых, дочерние компании учредителей из этих стран более не смогут претендовать на статус МСП и соответствующие льготы: для дочерних иностранных компаний, помимо выполнения критериев по уровню дохода и количеству сотрудников, обязательным условием является регистрация материнской компании (с долей более 49%) не в офшорной зоне.

В-третьих, поменяется порядок налогообложения и отчётности при получении доходов из этих юрисдикций.

Турция напрямую не затронута этими изменениями и по-прежнему не является офшором с точки зрения законодательства РФ.

Но! Так же как и в части СИДН, турецким компаниям, работающим в РФ, потребуется тщательно следить за условиями и суммами сделок с иностранными контрагентами. В случае если контрагент окажется зарегистрирован в офшоре, необходимо учитывать последствия для ТЦО.

Изменения в трансфертном ценообразовании (ТЦО)

Что такое ТЦО? Цитируя сайт ФНС: «трансфертная цена – это цена, устанавливаемая в <...> операциях между <...> подразделениями единой компании или между участниками единой группы компаний. Деятельность по установлению цен между такими компаниями называется трансфертным ценообразованием».

Сфера ТЦО всегда находилась под особым контролем: по сделкам от 120 миллионов рублей компании обязаны ежегодно подавать уведомление о контролируемых

сделках, а также подтверждать рыночность применяемых цен в специальной трансфертной документации.

С учётом масштабности изменений и действующих ограничений на вывод капитала (например, на выплаты дивидендов, роялти и процентов для недружественных стран) сфера ТЦО, как остающееся возможное «окошко» для вывода капитала, претерпела фундаментальные изменения с 2024 года, в том числе существенно усилился контроль.

Важные изменения в регулировании ТЦО были официально закреплены в Федеральном законе от 27.11.2023 г. № 539-ФЗ, который негласно получил название «большого налогового закона».

Какие нововведения начали действовать в 2024 году?

Новый налог у источника на внутригрупповые услуги, оказываемые иностранными взаимозависимыми лицами

Обычной практикой в международных компаниях являются внутригрупповые услуги, когда одна из родственной (взаимосвязанной) компаний, обладающая компетенциями в определённой сфере, оказывает услуги другим компаниям. Это может касаться, например, IT-поддержки, логистики или любых других сфер бизнеса.

По новым правилам с 01.01.2024 г. в случае, если услуги оказаны компанией, находящейся в одной из стран, с которыми приостановлено СИДН, российский покупатель услуг в качестве налогового агента должен удержать и уплатить налог у источника 15%.

В случае если СИДН продолжает действовать, налог у источника, как правило, применим не будет, однако и в этом случае лучше провести дополнительную проверку на соответствие условий сделки положениям СИДН.

Больше лиц будут считаться взаимозависимыми

Как правило, критерии трансфертного ценообразования применяются к взаимозависимым компаниям. Классические критерии взаимозависимости – это доля участия более 25%, возможность назначать (влиять на назначение) исполнительные органы компании или выполнение функции управления одними и теми же лицами.

С 2024 года эти критерии дополняются и уточняются: взаимозависимыми теперь будут считаться не только материнские и «сестринские» компании, но и «внучатые», «двоюродные» и др. (цитируя закон: «контролируемые иностранные компании одних и тех же контролирующих лиц»), а также иностранные структуры без образования юридического лица, если хотя бы один из участников такой структуры зарегистрирован в офшорной юрисдикции.

Больше контролируемых сделок

Контролируемыми считаются сделки между взаимозависимыми лицами, а также

сделки с учётом некоторых особенностей: например, с участием посредников (при выполнении определённых критериев) или внешнеторговые сделки с товарами биржевой торговли.

В новом законе дополняется, что контролируемой считается сделка, одна из сторон которой зарегистрирована в офшорной зоне (см. выше про список офшоров).

При этом в новых правилах прописан ряд исключений для юрисдикций, с которыми с августа 2023 года приостановлены СИДН: например, при выполнении ряда критериев (в т. ч. неизменность условий договора) могут остаться неконтролируемыми сделки, заключённые до 01.03.2023 г., или сделки с иностранными экспортно-кредитными агентствами и банками, обязательства по которым возникли до 08.08.2023 г.

Какие риски?

Во-первых, существенно увеличивается размер возможных налоговых доначислений. В ТЦО используется понятие «коридор рыночных цен», то есть минимальный и максимальный порог цен, которые применимы на рынке. Ранее рыночной признавалась любая цена в пределах этого коридора.

По новым правилам в случае, если ФНС при проверке выявит нерыночность ценообразования, корректной будет считаться только медианное значение (т. е. число, которое является серединой множества чисел, половина чисел имеет значения больше, чем медиана, а половина чисел имеет значения меньше, чем медиана).

В случае выявления нарушений налогоплательщику придётся доплатить 20% налога на прибыль на сумму корректировки между ценой сделки и расчётным медианным значением.

Одновременно с этим – и это ещё одно нововведение – эта сумма разницы будет рассматриваться как скрытые дивиденды и облагаться налогом на дивиденды по ставке 15%.

Таким образом, общая сумма налоговых доначислений сможет составить до 35% от суммы корректировки.

Компания сможет снизить сумму доначислений и сохранит право выбора цены в пределах коридора рыночных цен (не обязательно по медиане), если самостоятельно пересчитает стоимость сделки и скорректирует налоговую базу.

Во-вторых, существенно увеличатся штрафы. Например, при неуплате налога штраф сможет составить до 100% от суммы недоплаченного налога (но не менее 500 тыс. рублей), а за непредоставление документации – до одного миллиона рублей. Штраф за неподачу (несвоевременную подачу) ежегодного уведомления о контролируемых сделках увеличен до 100 тыс. рублей (ранее – 5 тыс.).

Какие отчёты сдавать и какая информация потребуется?

Состав и сроки сдачи отчётности не претерпели существенных изменений: как и ранее, базово компании должны до 20 мая подать уведомление о контролируемых сделках за прошлый год, а по запросу налоговой в течение 30 дней предоставить проверяющим органам трансфертную документацию, раскрывающую методы ценообразования и подтверждающую рыночность цен.

Но содержание отчётов существенно расширено и дополнено: теперь налогоплательщики должны будут раскрывать в документации информацию о доходах и расходах, численности сотрудников и активах своего иностранного контрагента приложением соответствующих подтверждающих документов и финансовой отчётности.

При этом налогоплательщик может быть освобождён от штрафов в случае, если информация не будет предоставлена внешним контрагентом. Если речь идёт о взаимозависимой стороне сделки, послаблений ожидать не следует: предполагается, что компания в состоянии обеспечить необходимые данные за своего контрагента.

Как изменения влияют на сделки с турецкими контрагентами? Все перечисленные изменения ТЦО в полной мере касаются всех российских налогоплательщиков, в том числе турецких дочерних компаний в части сделок с материнской и другими компаниями.

При этом важно проанализировать каждого своего контрагента индивидуально: нужно учитывать действие/приостановление СИДН, наличие/отсутствие юрисдикции контрагента в списке офшоров, совокупную сумму сделки, наличие/отсутствие взаимосвязанности сторон.

Общая сумма доначислений и штрафов может стать более чем существенной для компании, поэтому принципиально важно не оставлять этот вопрос без внимания.

Хорошая новость: изменения вступили в силу с января 2024-го; таким образом, в первый раз отчитываться по новым правилам нужно будет в 2025 году. Однако уже «на берегу» нужно оценить вводные данные и условия сделок, чтобы внести необходимые корректировки и прожить год по новым правилам: задним числом это сделать не получится.

Специалисты swilar будут рады помочь разобраться в вопросе и сформировать необходимую документацию и отчёты по мере необходимости.

office@swilar.ru



The swilar Group is represented in Germany, Russia and Kazakhstan and has been supporting international companies in the Russian and CIS markets for many years. The swilar Group offers foreign companies a full range of services: consulting support, legal support, outsourcing of accounting services, preparation of management and international reporting, controlling function, support in transfer pricing and many other issues essential for international operations. Due to the specific aspects of its activity, the swilar team pays special attention to monitoring and analyzing changes in legislation related to international activities and taxation. The year 2023 has been particularly rich in legislative initiatives.

What has changed and what should companies expect in 2024? Daria Pogodina, CEO of the company, analyzed the changes and their consequences step by step.

CHANGES IN 2024: Double Taxation Agreements (DTAs), Transfer Pricing, Offshoring and other news

Suspension of Double Taxation Agreements (DTAs)

As of 08.08.2023, certain provisions of a number of DTAs (mainly with countries included in the list of unfriendly countries) have been suspended by decree of the President of the Russian Federation (established by Federal Law № 598-FL dated 19.12.2023). Mainly affected are the clauses of agreements regulating preferential tax rates – for example, on dividends, interest, royalties, etc.

In practice, this means that when paying such types of income, Russian companies, as tax agents, must withhold and pay to the budget withholding tax at the rates of the Tax Code of the Russian Federation, instead of the preferential rates provided for in the DTAs: for example, 15% on dividends (instead of 5-10%); 20% on percentage payments (instead of full exemption).

The unusual situation is that, with some exceptions (e.g. Latvia, Austria), this is a unilateral suspension by the Russian Federation. This means that the payment of income from the Russian Federation is taxed at the rates of the Tax Code of the Russian Federation, but the payment of income from another country to the Russian Federation is taxed at the rates of the DTA (except for countries that have suspended or terminated the agreement on their part).

The DTA between Russia and Turkiye is in force, but we recommend that Turkish subsidiaries also pay attention to the changes: due to the many nuances, the taxation situation must now be analyzed individually with each foreign counterparty, taking into account the specifics of each jurisdiction.

Extension of the list of offshore zones

The order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated 05.06.2023 has more



than doubled the list of offshore zones: the new version of the list includes 91 jurisdictions (previously 40). According to the new rules, the USA, EU countries, Canada and others are considered as offshore zones. In a letter dated 01.11.2023, the Ministry of Finance also stated that the main consequences will come into force on 01.01.2024.

Let's analyze what this means and why it is important

First, and perhaps most importantly, all transactions with counterparties from offshore zones will be considered controlled without exception, and if the threshold of 120 million rubles is exceeded, they will be subject to a special declaration – regardless of whether the parties are related or not.

Second, subsidiaries of founders from these countries will no longer be able to claim SME status and related benefits: for foreign subsidiaries, in addition to meeting the criteria for income and number of employees, a mandatory condition is the registration of the parent company (with a share of more than 49%) not in offshore zones.

Third, the taxation and reporting procedures for income from these jurisdictions will change.

Turkiye is not directly affected by these changes and is still not an offshore jurisdiction from the point of view of Russian legislation.

However, as in the case of the DTA, Turkish companies operating in Russia will need to carefully monitor the terms and amounts of transactions with foreign counterparties. If it turns out that the counterparty is registered offshore, it is necessary to consider the transfer pricing consequences.

swilar Beratung. Projektierung. Implementierung.

CHRONOLOGY



Since 2022

Suspension/cancellation of DTA with the Russian Federation by some countries (Ukraine, Latvia among the first)



Termination of automatic data exchange with a number of countries (Switzerland, Belgium, Norway)



14.02.2023

EU included Russia on the list of "non-cooperative jurisdictions" Reaction of the Ministry of Finance of the Russian Federation



15.06.2023

Order of the Ministry of Finance No. 86n on expanding the list of offshore zones: since 01.07.2023 51 jurisdictions were added



08.08.2023

Decree of the President of the Russian Federation of 08.08.2023 No.585 "On Suspension of Certain Provisions of DTA with 38 Countries"



11.08.2023

First explanations of the Ministry of Finance



November 2023

- The Letter of the Ministry of Finance of 01.11.2023
- The Federal Law of 27.11.2023 No. 539-FZ (making amendments to the Tax Code of the Russian Federation)



January 2024. Since

22.01.2024 the new lists of countries:

- Not providing data exchange for taxation purposes
- Defaulting liabilities on automatic data exchange of country-by-country reports

Transfer pricing changes

What is transfer pricing? According to the FTS website, “A transfer price is a price set in ... transactions between ... divisions of a single company or between members of a single group of companies. The activity of setting prices between such companies is called transfer pricing”.

The sphere of transfer pricing has always been under special control: for transactions of 120 million rubles or more, companies are required to file an annual report on controlled transactions and confirm the marketability of the prices applied in special transfer documentation.

Given the scale of the changes and the current restrictions on capital outflows (e.g. on dividend, royalty and interest payments to unfriendly countries), transfer pricing as a remaining possible “window” for capital outflows has undergone fundamental changes as of 2024, including significantly tightened controls.

Important changes in the regulation of transfer pricing were formalized in the Federal Law № 539-FL dated 27.11.2023, which is tacitly called the “Big Tax Law”.

What innovations started to take effect in 2024?

New withholding tax on intra-group services provided by foreign related parties

Intra-group services are a common practice in international companies – when one of the related (interdependent) companies with competence in a certain area provides services to other companies. This can be IT support, logistics – or any other business area.

According to the new rules, from 01.01.2024, if the services are provided by a company located in one of the countries with which the DTA has been suspended, the Russian customer of the services must withhold and pay 15% withholding tax as a tax representative.

If the DTA is still in force, the withholding tax is generally not applicable, but even in this case it is better to conduct an additional review to ensure that the terms of the transaction are in compliance with the DTA.

More persons and entities are considered to be interdependent

In general, transfer pricing criteria apply to interdependent enterprises. The classic criteria for interdependence are a shareholding of more than 25%, the ability to appoint (or influence the appointment of) the company's governing bodies, or the exercise of a management function by the same persons.

As of 2024, these criteria will be supplemented and clarified: not only parent and “sister” companies, but also “grandchildren”, “cousins”, etc. will be considered as interdependent. (quoting the law, “controlled foreign companies of the same controlling persons”), as well as foreign structures without a legal entity, if at least one of the participants in such a structure is registered in an offshore jurisdiction.

Other controlled transactions

Controlled transactions are transactions between related parties, as well as transactions with certain peculiarities, such as transactions involving intermediaries (if certain criteria are met) or foreign trade transactions involving exchange-traded goods.

The new law adds that a controlled transaction is a transaction in which one of the parties is registered in an offshore zone (see “List of Offshore Zones” above).

At the same time, the new rules contain a number of exceptions for jurisdictions with which DTAs have been suspended since August 2023: for example, if a number of criteria are met (including unchanged contractual terms), transactions concluded before March 1, 2023, or transactions with foreign export credit agencies and banks, the obligations of which arose before August 8, 2023, may remain uncontrolled.

What are the risks?

First, the amount of potential additional tax charges increases significantly. Transfer pricing uses the concept of a “market price corridor”, i.e. a minimum and maximum threshold of prices that apply in the market. Previously, any price within this corridor was considered a market price.

Under the new rules, if the Federal Tax Service discovers non-market prices during an audit, only the median (i.e. a number that is the middle of a set of numbers, half of which have values greater than the median and half of which have values less than the median) will be considered correct.

If the taxpayer is found to be in violation, the taxpayer will be required to pay an additional 20% income tax on the amount of the adjustment between the transaction price and the estimated median value.

At the same time, and this is another innovation, this amount of difference will be considered as a hidden dividend and will be subject to dividend tax at the rate of 15%.

Thus, the total additional tax burden could be up to 35% of the adjustment amount.

The company will be able to reduce the amount of the additional charge and will retain the right to choose the price within the corridor of market prices (not necessarily at the median) if it independently recalculates the value of the transaction and adjusts the tax base.

Second, there will be a significant increase in penalties. For example, in case of non-payment of tax, the penalty will be up to 100% of the amount of underpaid tax (but not less than 500 thousand rubles), and for failure to provide documentation – up to 1 million rubles. The penalty for failure to submit (late submission of) an annual report on controlled transactions has been increased to 100 thousand rubles (previously 5 thousand rubles).

What reports must be filed and what information is required?

The format and deadlines for filing reports have not changed significantly: as before, companies must file a report on controlled transactions for the previous year by May 20 and, at the request of the tax authorities, provide the audit authorities within 30 days with transfer documentation disclosing the pricing methods and confirming the market prices.

However, the content of the reports has been significantly expanded and supplemented: now taxpayers must disclose in the documentation information on income and expenses, number of employees and assets of their foreign counterparty, attaching relevant supporting documents and financial statements.

At the same time, the taxpayer may be exempted from penalties if the information is not provided by the foreign counterparty. If it is an interdependent party to the transaction, no relief is expected: it is assumed that the company will be able to provide the necessary data for its counterparty.

How will the changes affect transactions with Turkish counterparties? All of the above transfer pricing changes fully affect all Russian taxpayers, including Turkish subsidiaries in relation to transactions with the parent and other companies.

It is important to analyze each counterparty individually – you should take into account the effect/suspension of the DTA, the presence/absence of the counterparty's jurisdiction in the Offshore List, the total amount of the transaction, the presence/absence of interrelatedness of the parties.

The total amount of additional fees and fines may be more than significant for the company, so it is crucial not to leave this issue unnoticed.

The good news is that the changes entered into force in January 2024, so the first reporting under the new rules will be in 2025. However, it is already necessary to evaluate the input data and the terms of the transactions in order to make the necessary adjustments and to live the year under the new rules: it will not be possible to do it retroactively.

The swilar specialists will be happy to help you understand the issue and prepare the necessary documentation and reports as required.

office@swilar.ru

