

**ВАЖНО! ИЗМЕНЕНИЯ В ТРАНСФЕРТНОМ ЦЕНООБРАЗОВАНИИ С 01.01.2024**

**30.11.2023**

Уважаемые коллеги,

28.11.2023 г. был опубликован [«Большой налоговый закон»](#) Федеральный закон от 27.11.2023 № 539-ФЗ который производит **революционные изменения в трансфертном ценообразовании уже с 01.01.2024 г.**

Мы сформировали детальный обзор планируемых изменений.

**Что поменяется:**

1. Введен налог у источника **15% на внутригрупповые услуги**, оказываемые иностранными взаимозависимыми лицами;
2. Расширится перечень взаимозависимых лиц;
3. Больше сделок будут признаны контролируруемыми;
4. Увеличится размер возможных налоговых доначислений;
5. Повысятся штрафы за несоблюдение правил ТЦО;
6. Расширится перечень информации, подаваемой в отчетности по ТЦО.
7. Новые «безопасные» интервалы процентов по займам

Ниже рассмотрим по отдельности каждое из этих существенных изменений.

**1. Налог у источника с услуг иностранных взаимозависимых лиц**

По новым правилам **налог у источника 15% обязательно** будет удержан с услуг иностранных взаимозависимых лиц, с резидентством в стране, с которой [приостановлено действие СОИДН](#).

По сделкам с компаниями из стран с продолжающими действовать СОИДН – необходимо читать условия международного договора.

**2. Расширение перечня взаимозависимых лиц**

К перечню взаимозависимых лиц добавятся:

- 1) контролирующее лицо и **его контролируемая иностранная компания (КИК)**,
- 2) сестринские КИК
- 3) иностранные **структуры без образования юридического лица**, зарегистрированные в офшорной юрисдикции (или если хотя бы один из участников такой структуры зарегистрирован в офшорной юрисдикции)

ООО СВИЛАР

Генеральный директор:  
Дарья Погодина  
Чистопрудный б-р 5  
101000  
Тел.: +7 (495) 648-69-44

swilar GmbH

Генеральный директор  
Тобиас Шмид  
Эрикавег, д. 32  
D-86899 г. Ландсберг/Лех  
Т. +49 8191 9898377

Генеральный директор  
Др. Георг Шнайдер  
Ул. Шлеенвег, д. 14  
D-53913 г. Свисталь  
Т.+49 2226 908258

ТОО СВИЛАР

Директор  
Дарья Погодина  
Ул. Наурызбай Батыра, 102  
050000 г. Алматы  
Т. +7 (717) 264 06 59

### 3. Расширение понятия контролируемой сделки

Сделки, одной из сторон которых является лицо, местом регистрации (местом жительства, местом налогового резидентства) которого является так называемая **офшорная юрисдикция**, признаются контролируруемыми.

Так как перечень офшорных юрисдикций был [расширен](#) с 01.07.2023, контролируемые с 01.01.2024 будут признаваться все международные сделки с данными юрисдикциями, **даже с независимыми партнерами**.

Отчетность по таким сделкам необходимо подавать после превышения **порога 120 млн. руб. в год**.

При этом, не будут признаваться контролируемые сделки при выполнении следующих условий:

- сделки заключены **до 1 марта 2022 года**
- порядок определения цен и (или) методик (формул) ценообразования, применяемый в таких сделках, не изменялся после 1 марта 2022 года,
- сделки не признаются контролируемыми в соответствии с действовавшими по состоянию на 1 марта 2022 г.

### 4. Возможные налоговые доначисления

При проведении налоговой проверки и обнаружении факта применения по контролируемой сделке цен, отличных от рыночных, корректировка налоговой базы будет проводиться **до медианного значения** (а не до максимального-минимального значения коридора, как было ранее).

Если налоговые органы совершают ТЦО корректировку налоговой базы в РФ по внешнеторговым сделкам, данные корректировки будут квалифицированы как **скрытые дивиденды** от источников в РФ (так называемая «вторичная корректировка»), и будут обложены **налогом у источника по ставке 15% (дополнительно к штрафу)**.

Если налогоплательщик самостоятельно осуществляет ТЦО корректировку до начала контрольных мероприятий и соответствующие денежные средства перечисляются иностранным контрагентом на счёт в российском банке, данная ТЦО корректировка не квалифицируется как скрытые дивиденды.

Таким образом общая возможная сумма доначисленных налогов сможет составить **до 35%** от суммы корректировки цен:

20% доначисления налога на прибыль + 15% налога у источника

### 5. Новые уровни штрафов

За неуплату или неполную уплату налога в результате применения цен, не соответствующих рыночным:

- в отношении **внешнеторговых** сделок – **100% от суммы неуплаченного налога** на доходы иностранного контрагента, равных величине ТЦО корректировки (но **не менее 500 000 рублей**);
- в отношении **внутрироссийских** сделок – **40% от суммы неуплаченного налога (но не менее 30 000 рублей)**

За непредставление в установленный срок или предоставление уведомления о контролируемых сделках, содержащего недостоверные сведения – **100 000 рублей**

За непредставление в установленный срок документов – документации относительно конкретной сделки (группы однородных сделок), уведомления об участии в МГК (за каждый факт нарушения) – **500 000 рублей**.

За непредставление в установленный срок или предоставление документов, содержащих недостоверные сведения – страновой отчёт, глобальная документация, национальная

документация, бухгалтерской (финансовой) отчётности участника МГК (за каждый факт нарушения) - **1 000 000 рублей.**

## 6. Больше информации к предоставлению в налоговый орган

Расширенная информация, необходимая к представлению в ФНС с 01.01.2024

<b>Уведомление о контролируемых сделках</b> (обязательно ежегодно не позднее 20.05.)	<b>Документация по трансфертному ценообразованию</b> (по запросу налогового органа в течение 30 дней с даты запроса)
<ul style="list-style-type: none"><li>• условия совершения сделки (детализация устанавливается только для товарных сделок)</li><li>• использованные в ТЦО методы и источники информации (ранее не было обязательным для раскрытия)</li><li>• цепочка создания стоимости по сделкам в области внешней торговли сырьевыми товарами (по перечню Минпромторга, п. 5-6 ст. 105.14 НК РФ) <b>только с взаимозависимыми лицами</b></li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• информация о доходах и расходах, численности сотрудников, сумме прибыли (убытка), стоимости основных средств и нематериальных активов <b>иностранного лица</b>, являющегося стороной контролируемой сделки (с учётом приложения соответствующих подтверждающих документов)</li><li>• описание условий сделки</li><li>• финансовая отчётность <b>иностранного контрагента</b></li></ul>

Об отказе **независимого контрагента** предоставить запрашиваемую информацию необходимо сообщать ФНС России.

По сделкам со **взаимозависимыми контрагентами** налогоплательщик **не вправе** ссылаться на отказ по раскрытию сведений.

Раскрытие информации потребует сбора значительного объёма дополнительной информации налогоплательщиком, а также её систематизацию и хранение в учётной системе.

## 7. Новые «безопасные» интервалы процентов по займам

С 01.01.2024 снижается нижняя граница базовых «безопасных» интервалов для сделок по займам:

- по займам в рублях: min – 10% ключевой ставки ЦБ РФ (но не менее 2%), max – 150% ключевой ставки ЦБ РФ;
- по займам в швейцарских франках и японских йенах: min – 1%, max – соответствующая ставка плюс 5%;
- по займам в евро, китайских юанях, фунтах стерлингов и прочих валютах: min – 1%, max – соответствующая ставка плюс 7%.

Первый отчетный период по измененным правилам – **2024 год**, уведомление по контролируемым сделкам необходимо подать до 20.05.2025 года, но провести ревизию договоров, которые попадают под изменения и возможно скорректировать международные сделки **нужно уже сейчас.**

Изменений по ТЦО много, риски доначислений по трансфертному ценообразованию повышаются.

**Качественная документация остаётся инструментом защиты позиции налогоплательщика в части подходов и методов обоснования рыночных цен**

Мы много лет работаем с трансфертным ценообразованием и формируем документацию для наших клиентов.

Будем рады поддержать Вас в процессе подготовки аргументированной налоговой позиции.

*Ваши контактные лица:*

Евгения Чернова, руководитель проектов ООО **СВИЛАР**  
М: [eugenia.chernova@swilar.ru](mailto:eugenia.chernova@swilar.ru), Т: +7 495 648-69-44 (ext. 310)

Ольга Киреева, заместитель руководителя проектов ООО **СВИЛАР**  
М: [olga.kireyeva@swilar.ru](mailto:olga.kireyeva@swilar.ru), Т: +7 495 648-69-44 (ext. 311)