



## Трансфертное ценообразование. Актуальные вопросы 2023

**Ольга Мазина**

Директор департамента налогового и юридического консультирования

# СОДЕРЖАНИЕ



1. Нормы законодательства для сделок 2023;
2. Налоговый контроль, полномочия территориальных налоговых органов;
3. Документация для международных групп компаний;
4. Обзор изменений 2024;
5. Устранение рисков трансфертного ценообразования.

# КАЛЕНДАРЬ 2024



<b>До 28.03.2024</b>	Декларирование корректировок налога на прибыль 2023
<b>До 20.05.2024</b>	Подача уведомления о контролируемых сделках за 2023
<b>С 01.06.2024</b>	Начало налоговых проверок за 2023
<b>В течение 30 дней после запроса</b>	Предоставление документации по трансфертному ценообразованию

# КОНТРОЛИРУЕМЫЕ СДЕЛКИ 2023



Сторона сделки	Тип сделки	Критерий
Взаимозависимый нерезидент	Все сделки	>120 млн. руб. в год
Взаимозависимый резидент	<ul style="list-style-type: none"><li>Стороны применяют разные ставки налога на прибыль;</li><li>Одна из сторон сделки:<ul style="list-style-type: none"><li>Платит ЕСХН;</li><li>Освобождена от налога на прибыль;</li><li>Участник Сколково;</li><li>Платит НДС, исчисляемый в % и др.</li></ul></li></ul>	> 1 млрд. руб. в год

## Тип сделки

## Критерий

- Сделки в области внешней торговли товарами из перечня Минпромторга:
  - Нефть и товары, выработанные из нефти;
  - Черные и цветные металлы;
  - Минеральные удобрения;
  - Драгоценные металлы и драгоценные камни.
  
- Сделки с взаимозависимыми лицами с участием независимых посредников;
  
- Сделки с офшорами.

>120 млн. руб. в год

## Формат Уведомления

Приказ ФНС России от 07.05.2018  
N ММВ-7-13/249@

## Штраф 5 000 р.

- Непредоставление Уведомления;
- Недостоверные сведения в Уведомлении.

# ОСОБЕННОСТИ 2023



## **2022-2023**

Не применяется повышенный штраф 40%

## **2022-2023**

Изменены интервалы предельных значений процентов по долговым обязательствам

## **2022-2024**

Не являются контролируруемыми сделки, если одна из сторон применяет инвестиционный налоговый вычет

*Федеральный закон от 26.03.22 №67-ФЗ*



# ШТРАФ ЗА НЕУПЛАТУ НАЛОГА



*Ст. 129.3 НК РФ*

- Штраф за неуплату налога из-за применения в контролируемых сделках условий, несопоставимых с рыночными – 40% от неуплаченной суммы налога, но не менее 30 000 руб.;
- Штраф не применяется при наличии документации, обосновывающей рыночный уровень цен;
- Штраф не применяется в отношении сделок, доходы и (или) расходы по которым признаются для целей налогообложения в 2022-2023 вне зависимости от даты заключения договора.



# ИНТЕРВАЛЫ ПРЕДЕЛЬНЫХ ЗНАЧЕНИЙ ПРОЦЕНТНЫХ СТАВОК ПО ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ 2023



Обязательства в рублях

**0% – 180% ключевой ставки ЦБ РФ**

Обязательства в евро

**0% – €STR + 7%**

Обязательства в долларах

**0% – SOFR в USD + 7%**

Обязательства в юанях

**0% – SHIBOR +7%**

# ПРИМЕНЕНИЕ ИНВЕСТИЦИОННОГО НАЛОГОВОГО ВЫЧЕТА ОДНОЙ ИЗ СТОРОН СДЕЛКИ



- Сделки между российскими взаимозависимыми лицами являются контролируруемыми, если хотя бы одна из сторон в течение налогового периода применяет инвестиционный налоговый вычет, предусмотренный ст. 286.1 НК РФ. Применяется суммовой критерий 1 млрд. руб.;
- Инвестиционный налоговый вычет – уменьшение налога на прибыль на стоимость приобретенных основных средств, затраты на их модернизацию и другие расходы. Возможность, условия и правила применения вычета регулируют региональные законы;
- Сделки не являются контролируемыми, если доходы и (или) расходы по ним признаны в 2022-2024.

- Из НК РФ исключена привязка срока назначения проверки трансфертного ценообразования к дате подачи Уведомления о контролируемых сделках;

*Федеральный закон от 26.02.24 № 39-ФЗ*

- При уменьшении налогоплательщиком суммы корректировки налоговой базы (увеличении налогового убытка) проверка может быть открыта в течение 2х лет после предоставления Уточненной налоговой декларации;

- Глубина проверки – 3 года;

- Длительность проверки – 6 (12) месяцев.

# ПОЛНОМОЧИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ (1)



*Письмо ФНС РФ от 29.01.24 № ШЮ-4-13/796@*

Приём и проверка корректности, полноты заполнения Уведомлений о контролируемых сделках

Привлечение к ответственности при выявлении нарушений в заполнении Уведомлений

Формирование Извещений при выявлении неотраженных в Уведомлениях сделок

Направление в МИ ФНС по ценам информации об отклонении цены от рынка

Истребование у налогоплательщика пояснений в связи с самостоятельным декларированием корректировки налоговой базы при отклонении цен от рыночного уровня (Лист 8 Декларации)

Сопутствующие полномочия технического характера:

Сбор данных для статистической налоговой отчетности;

Истребование документов (информации) по поручениям ФНС России и т.д.

# ПОЛНОМОЧИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ (2)



Определять рыночные цены в контролируемых сделках;



Без поручения ФНС РФ проводить контрольные мероприятия по проверке соответствия цен в контролируемых сделках рыночному уровню.

При направлении налогоплательщикам требований по поручению ФНС РФ, к требованиям должно прилагаться Поручение ФНС РФ.



# ПОЛНОМОЧИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ (3)



Выявлять обстоятельства получения необоснованной налоговой выгоды в контролируемой сделке (ст. 54.1 НК РФ);



Проверять экономическую обоснованность и документальное подтверждение расходов, понесенных в результате совершения контролируемой сделки (ст. 252 НК РФ);



Проверять расходы на внутригрупповые услуги с учетом подходов, изложенных в Письмах ФНС РФ от 06.08.20 № ШЮ-4-13/12599@, от 12.02.2021 № ШЮ-4-13/1749@.

# НЕОБОСНОВАННАЯ НАЛОГОВАЯ ВЫГОДА



- Проверка неконтролируемых сделок между взаимозависимыми лицами;
- Налогоплательщик не защищен от штрафа наличием ТЦ-документации;
- Невозможна симметричная корректировка налога.

## **Налоговые органы доказывают:**

- Применение компаниями формального документооборота;
- Отсутствие разумных экономических причин для совершения сделки;
- Многократное отклонение цены от рыночного уровня;
- Дробление бизнеса с целью применения специальных налоговых режимов.



# МЕЖДУНАРОДНАЯ ГРУППА КОМПАНИЙ (МГК)



Оборот > 50 млрд. руб в год (=750 млн. евро)

## Вид отчета

## Срок подачи

Уведомление об участии в МГК

8 месяцев после финансового года Группы

Страновой отчет (Country-by-Country report)

12 месяцев после финансового года Группы

Глобальная документация (Global File/Master File)

3 месяца после запроса

Локальная документация (Local File)

30 дней после запроса

**С 01.01.2024**

Налоговые органы вправе запросить глобальную документацию за 2022

**С 01.06.2024**

Налоговые органы вправе запросить локальную документацию за 2023

**До 31.08.2024**

Подача уведомления об участии в МГК за 2023

**До 31.12.2024**

Подача странового отчета за 2023

# ШТРАФНЫЕ САНКЦИИ



**Нарушение – непредоставление в срок отчета или недостоверные сведения в нем**

<b>Отчет</b>	<b>Штраф (руб.)</b>
Уведомление об участии в МГК	50 000
Страновой отчет	100 000
Глобальная документация	100 000
Локальная документация	100 000

## Международный обмен страновыми отчетами

Утвержден Перечень стран, не обменивающихся страновыми отчетами:

Австралия, Австрия, Бельгия, Германия, Греция, Дания, Ирландия, Испания, Италия, Кипр, Люксембург, Нидерланды, Норвегия, Польша, Португалия, Румыния, Словения, Финляндия, Франция, Швеция, Япония, Бермуды.

Действует с 22.1.24

*Приказ Минфина, ФНС от 1.12.23 № ЕД-7-17/915@*

## Взаимосогласительная процедура

- Порядок процедуры определяется Минфином РФ с учетом положений СИДН;
- НК РФ дополнен статьей 149.2 о предоставлении документов и информации в связи с проведением взаимосогласительной процедуры;
- Приостановление СИДН с 8.8.23: статьи «Взаимосогласительная процедура», «Обмен информацией» работают;
- Денонсация СИДН → невозможность уменьшения налогов.

*Федеральный закон от 31.07.23 № 389-ФЗ*

Расширены критерии взаимозависимости

В перечень офшоров включены страны ЕС, США, Великобритания, Канада, Япония. Сделки с лицами из этих стран могут контролироваться

Расширен состав сведений, приводимых в Уведомлении о контролируемых сделках

Документация о трансфертном ценообразовании может быть истребована вне рамок проверки цен

Расширен состав сведений, приводимых в Документации, установлены новые обязанности налогоплательщиков

Доход взаимозависимого иностранного лица, полученный из-за применения нерыночных цен, приравнивается к дивидендам и облагается налогом по ставке 15%

Налоговый орган рассчитывает налоговую корректировку исходя из медианы рыночного интервала

Возрос штраф за неуплату налога из-за применения нерыночных цен – 100% от суммы недоимки, но не менее 500 000 р.

## Новые штрафы за непредоставление отчетности

## Размер штрафа

Уведомление о контролируемых сделках

100 000 р.

Документация в отношении конкретной сделки

500 000 р.

Уведомление об участии в МГК

500 000 р.

Национальная документация

1 000 000 р.

Глобальная документация

1 000 000 р.

Страновой отчет

1 000 000 р.

Сведения из финансовой отчетности МГК,  
финансовая отчетность участника МГК

1 000 000 р.



## 2023

- Определить сделки, являющиеся контролируруемыми с учетом изменения цепочек поставок;
- Подготовить документацию, обосновывающую соответствие цен рынку;
- Произвести самостоятельную корректировку налога при отклонении цен сделок от рыночного уровня;
- Участникам МГК - Запросить у Группы глобальную документацию и информацию для подготовки Уведомления об участии в МГК и странового отчета;
- Готовить обоснованные ответы на запросы ФНС в отношении методов трансфертного ценообразования и условий конкретных сделок.

## 2024

- Обсудить с иностранными контрагентами необходимость уплаты налога на дивиденды с суммы налоговой корректировки при отклонении трансфертной цены от рынка;
- Определить сделки, являющиеся контролируруемыми с учетом расширения списка офшоров;
- Анализировать цены/рентабельность на этапе планирования сделки;
- Документировать финансовые планы компании в отношении сделки;
- Документировать экономические условия на момент заключения и исполнения сделки.



# СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!



[konsugroup.com](https://konsugroup.com)

Подписывайтесь  
на нас в Telegram

- Бухгалтерия и финансы
- Право и налоги
- Зарплата и кадры
- Аудит
- IT решения



**115114 Москва**  
1-й Дербеневский пер. 5  
+7 495 788 00 05  
[konsugroup.com](https://konsugroup.com)  
[info@konsugroup.com](mailto:info@konsugroup.com)

**196006 Санкт-Петербург**  
Лиговский проспект 266  
+7 812 325 82 94

**050010/A25D9D1 Алматы**  
пр. Достык 38

**00210 Хельсинки**  
Италахденкату 15-17