

26 февраля 2015 года



**Основные изменения были внесены в ст. 269 НК РФ. В частности, в отношении долговых обязательств, выраженных в иностранной валюте и возникших до 1 октября 2014 года, при определении предельной величины процентов, подлежащих включению в состав расходов по налогу на прибыль в период с 1 июля 2014 года по 31 декабря 2015 года, величину собственного капитала и контролируемой задолженности предлагается определять без учета курсовых разниц, образовавшихся после 1 июля 2014 года.**

#### **Изменения в ст. 251 и 270 НК РФ:**

- Освобождаются от налогообложения доходы, полученные Агентством по страхованию вкладов (далее — АСВ) при осуществлении мер по поддержанию стабильности банковской системы, при условии перечисления таких доходов в полном объеме в федеральный бюджет.
- В то же время суммы перечисляемых в федеральный бюджет доходов не учитываются у АСВ в составе расходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

#### **Изменения в ст. 269 НК РФ:**

- Исключена оговорка о применении интервалов предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам только к контролируемым сделкам с участием банков. Теперь данные положения применяются для целей определения доходов и расходов сторон всех контролируемых сделок. При этом доходы и расходы признаются исходя из фактической ставки, если она выше минимального значения интервала предельных значений — для доходов — и ниже максимального значения интервала предельных значений — для расходов. В противном случае доходом/расходом признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки с учетом правил трансфертного ценообразования согласно гл. V.1 НК РФ.
- Введены специальные интервалы предельных значений для долговых обязательств, оформленных в рублях и возникших в результате совершения контролируемых сделок между российскими резидентами (п. 2 ст. 105.14 НК РФ): от 0% до 180% (на период с 1 января по 31 декабря 2015 года) и от 75% до 125% (начиная с 1 января 2016 года) ключевой ставки ЦБ РФ (с 1 января по 1 февраля 2015 года — 17% годовых; со 2 февраля 2015 года — 15% годовых). Так, в данный момент интервал по этому виду долговых обязательств

при действующей ключевой ставке будет составлять от 0 до 27%.

- Для иных долговых обязательств, оформленных в рублях, устанавливаются интервалы от 75% ставки рефинансирования ЦБ РФ (8,25% годовых) до 180% ключевой ставки ЦБ РФ (на период с 1 января по 31 декабря 2015 года) и от 75% до 125% ключевой ставки ЦБ РФ (начиная с 1 января 2016 года). Так, в данный момент интервал по этому виду долговых обязательств при действующей ключевой ставке будет составлять от 6,19% до 27% годовых.
- Если процентная ставка по долговому обязательству является фиксированной, то ключевой ставкой ЦБ РФ признается ставка на момент привлечения денежных средств; если же указанная процентная ставка является нефиксированной, то ключевой ставкой ЦБ РФ признается ставка на дату признания доходов или расходов в виде процентов.
- В целях определения предельной величины процентов по контролируемой задолженности (п. 2 ст. 269 НК РФ), подлежащих включению в состав расходов по налогу на прибыль в период с 1 июля 2014 года по 31 декабря 2015 года, в отношении долговых обязательств в иностранной валюте, возникших до 1 октября 2014 года, величина контролируемой задолженности определяется по курсу ЦБ РФ на последнюю отчетную дату отчетного периода, не превышающему курс ЦБ РФ на 1 июля 2014 года (для справки — курс ЦБ на 1 июля 2015 года: 1 долл. США = 33,84 руб.; 1 евро = 46,18 руб.).
- Величина собственного капитала определяется без учета положительных/отрицательных курсовых разниц в связи с изменением курсов ЦБ РФ, возникших с 1 июля 2014 года по последнее число отчетного периода, на которое определяется коэффициент капитализации.

- Предельная величина процентов, подлежащих включению в состав расходов по налогу на прибыль в период с 1 декабря по 31 декабря 2014 года, при отсутствии долговых обязательств перед российскими организациями, выданных в том же квартале на сопоставимых условиях, а также по выбору налогоплательщика, принимается равной ставке процента, установленной соглашением сторон, но не превышающей ставку рефинансирования ЦБ РФ, увеличенную в 3,5 раза при оформлении долгового обязательства в рублях.

Действие положений данного законопроекта распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2015 года.

Необходимо отметить, что данный законопроект не содержит ожидаемых поправок к ст. 269 НК РФ в отношении распространения понятия контролируемой задолженности на займы с зарубежными «сестринскими» компаниями.

# Контактная информация

Если у вас появятся какие-либо вопросы в отношении материала, рассмотренного нами в данном обзоре, вы можете обратиться к специалистам Департамента консультирования по налогообложению и праву:

|  |   |   |   |
|--|---|---|---|
| <b>Григорий Павлоцкий</b><br>Управляющий партнер<br>+7 (495) 787 06 00,<br>доб. 2102<br><a href="mailto:gpavlotsky@deloitte.ru">gpavlotsky@deloitte.ru</a> | <b>Артём Васютин</b><br>Партнер<br>+7 (812) 703 71 06,<br>доб. 2515<br><a href="mailto:avasyutin@deloitte.ru">avasyutin@deloitte.ru</a> | <b>Геннадий Камышников</b><br>Партнер<br>+7 (495) 787 06 00,<br>доб. 2092<br><a href="mailto:gkamyshnikov@deloitte.ru">gkamyshnikov@deloitte.ru</a> | <b>Елена Соловьёва</b><br>Партнер<br>+7 (495) 787 06 00,<br>доб. 2064<br><a href="mailto:esolovyova@deloitte.ru">esolovyova@deloitte.ru</a> |
|--|---|---|---|

---

|   |   |
|---|---|
| <b>Дмитрий Кулаков</b><br>Партнер<br>+7 (495) 787 06 00,<br>доб. 2378<br><a href="mailto:dkulakov@deloitte.ru">dkulakov@deloitte.ru</a> | <b>Дмитрий Логунов</b><br>Партнер<br>+7 (495) 787 06 00,<br>доб. 1091<br><a href="mailto:dlogunov@deloitte.ru">dlogunov@deloitte.ru</a> |
|---|---|

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании; каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about). Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте [www.deloitte.com/ru/about](http://www.deloitte.com/ru/about).

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, налогообложения, управленческого и финансового консультирования государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях промышленности. «Делойт» – международная сеть компаний, которые используют свои обширные отраслевые знания и многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира. Около 210 000 специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения совершенства в предоставлении профессиональных услуг своим клиентам.

Сотрудники «Делойта» объединены особой культурой сотрудничества, которая в сочетании с преимуществами культурного разнообразия направлена на развитие высоких моральных качеств и командного духа и повышает ценность наших услуг для клиентов и рынков. Большое внимание «Делойт» уделяет постоянному обучению своих сотрудников, получению ими опыта практической работы и предоставлению возможностей карьерного роста. Специалисты «Делойта» способствуют укреплению корпоративной ответственности, повышению общественного доверия к компаниям объединения и созданию благоприятной атмосферы в обществе.