

LT in Focus

Отмена контроля во внутрироссийских сделках: что в реальности ждет налогоплательщиков?

Вопрос о необходимости снятия с налогоплательщиков чрезмерной административной нагрузки в части подготовки документации по трансфертному ценообразованию в отношении внутрироссийских сделок с взаимозависимыми лицами был поднят еще в прошлом году.

Изначально предлагалось повысить порог для признания таких сделок контролируемыми до 3 млрд руб. или ввести определенный порог их существенности, однако в итоге власти решились на более радикальные изменения.

18 июля 2018 года в третьем чтении был принят [закон](#), в соответствии с которым отменяется контроль в отношении сделок между российскими взаимозависимыми лицами (за некоторыми исключениями).

Также установлен порог в 60 млн руб. для признания контролируемыми сделок с иностранными взаимозависимыми лицами.

О том, что ожидает налогоплательщиков и действительно ли изменения несут в себе только положительные моменты, читайте в нашем выпуске.

[Что произошло?](#)

[Что это в действительности означает?](#)

Что произошло?

В соответствии с действующим законодательством в общем случае внутрироссийские сделки признаются контролируемыми при условии, что сумма сделок с взаимозависимым лицом за год превышает 1 млрд руб.

Вместо существующего подхода законопроект предлагает признавать такие сделки контролируемыми только в том случае, если стороны сделки применяют разные ставки по налогу на прибыль в отношении прибыли от деятельности, в рамках которой заключена сделка.

Таким образом, если обе стороны сделки применяют стандартную ставку по налогу на прибыль, то сделки между ними признаваться контролируемыми не будут.

Контроль останется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) одна из сторон применяет льготную ставку по налогу на прибыль, например:

- льготную ставку по налогу на прибыль, предусмотренную законодательством субъектов РФ (к примеру, льготные ставки для инвесторов);
- является участником регионального инвестиционного проекта или резидентом особой экономической зоны/свободной экономической зоны;
- является участником специального инвестиционного контракта или резидентом территории опережающего социально-экономического развития в случае, если субъектом РФ для данной категории налогоплательщиков предусмотрены льготные ставки по налогу на прибыль;
- применяет ставку налога на прибыль 0%, предусмотренную НК РФ в отношении определенных видов деятельности;

б) другая сторона применяет иную ставку по налогу на прибыль;

в) общая сумма сделок с российским взаимозависимым лицом за год превышает 1 млрд руб.

Важное дополнение: для признания контролируемой сделка должна осуществляться именно в отношении того вида деятельности, прибыль от которой облагается по разным ставкам.

В данном случае могут возникнуть сложности, поскольку некоторые сделки могут носить общий характер и быть связаны с осуществлением разных видов деятельности (например, услуги управления).

К сожалению, в данной ситуации положения законопроекта не предусматривают каких-либо особенностей регулирования, в связи с чем налоговые органы, скорее всего, будут рассматривать такие сделки как контролируемые.

Следует отметить, что неизменными остались следующие условия для признания контролируемыми сделок между российскими взаимозависимыми лицами:

- одна из сторон сделки является плательщиком НДС, исчисляемого по ставке, установленной в процентах;
- одна из сторон сделки применяет специальный налоговый режим;

- одна из сторон освобождена от обязанностей плательщика по налогу на прибыль;

- сделка осуществляется в отношении операций на новом морском месторождении (при соответствии определенным критериям);

- одна из сторон является участником проекта Сколково;

- одна из сторон применяет инвестиционный вычет по налогу на прибыль.

В то же время минимальный порог суммы указанных сделок для признания их контролируемыми был существенно увеличен — до 1 млрд руб. в год (действующий порог — 60 или 100 млн руб. в год в зависимости от вида сделки).

Законопроектом также вводится порог для признания контролируемыми сделок с иностранными взаимозависимыми лицами — 60 млн руб. в год.

В случае принятия законопроекта соответствующие изменения будут применяться к сделкам, доходы/расходы по которым признаются для целей исчисления налоговой базы по налогу на прибыль с 1 января 2019 года, вне зависимости от даты заключения договора.

Что это в действительности означает?

Предложенные изменения позволяют значительно сократить административную нагрузку на налогоплательщиков в части подготовки документации по трансфертному ценообразованию.

В то же время налогоплательщики будут лишены предоставляемых в отношении контролируемых сделок гарантий, основной из которых является наличие права на проведение проверки цен только у специально подготовленных сотрудников ФНС России.

Исключение большей части внутрироссийских сделок с взаимозависимыми лицами из числа контролируемых не означает, что вопрос ценообразования в данных сделках не будет рассматриваться на уровне территориальных налоговых инспекций.

Уже сейчас в отношении неконтролируемых сделок складывается устойчивая практика, свидетельствующая о том, что в рамках проверки обстоятельств, связанных с получением необоснованной налоговой выгоды, территориальные налоговые органы могут в том числе проанализировать соответствие цен рыночным.

При этом в отношении неконтролируемых сделок

налогоплательщик не сможет заключить соглашение о ценообразовании и избежать штрафов, подготовив документацию по ТЦО, а контрагент налогоплательщика не сможет воспользоваться правом симметричной корректировки.

Необходимо также отметить, что за время действия контроля за ценообразованием (с 2012 года) не было открыто ни одной проверки по ТЦО в отношении внутрироссийской контролируемой сделки, в то время как количество только судебных дел, связанных с контролем «неконтролируемых» сделок измеряется сотнями.

Таким образом, отмена контроля во внутрироссийских сделках по факту может обернуться «введением» контроля в отношении таких сделок территориальными налоговыми органами.

В связи с этим, несмотря на вносимые изменения, налогоплательщики должны быть готовыми к обоснованию цен в сделках с российскими взаимозависимыми лицами в случае возникновения вопросов в ходе выездных/камеральных проверок.

Мы надеемся, что вы найдете информацию, представленную в данном выпуске, интересной и полезной. Наши специалисты готовы ответить на любые ваши вопросы, имеющие отношение к теме данного выпуска.

С уважением,

партнеры компании «Делойт» в СНГ

Контакты

Трансфертное ценообразование



Дмитрий Кулаков
Партнер
dkulakov@deloitte.ru



Владимир Елизаров
Партнер
velizarov@deloitte.ru



Юлия Синицына
Директор
ysinitsyna@deloitte.ru



Алексей Собчук
Директор
asobchuk@deloitte.ru



Елена Васильева
Старший менеджер
elvasilieva@deloitte.ru



Дмитрий Машаров
Старший менеджер
dmasharov@deloitte.ru



Ольга Цветкова
Старший менеджер
otsvetkova@deloitte.ru



Алина Мухина
Менеджер
almukhina@deloitte.ru

Приложение TaxSmart



deloitte.ru

О «Делойте»

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками, налогообложения и иные услуги государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, в число клиентов которой входят около четырехсот из пятисот крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. «Делойт» имеет многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира и использует свои обширные отраслевые знания и опыт оказания высококачественных услуг для решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Более 264 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Для получения более подробной информации заходите на нашу страницу в [Facebook](#), [LinkedIn](#) или [Twitter](#).

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — «сеть «Делойт»») не представляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.