

Антиуклонительные нормы – как это работает?

Март 2019



О чем мы расскажем?

1

Правила недостаточной капитализации

2

Правила трансфертного ценообразования

3

Правило бенефициарного собственника

4

Статья 54.1 НК РФ

Правила недостаточной капитализации

Три вида долгов российского заемщика подпадают под эти правила:

Контролируемый
займ?

1. перед иностранным взаимозависимым лицом, если такое иностранное лицо прямо или косвенно участвует в заемщике (Лицо 1);
2. перед лицом, взаимозависимым с Лицом 1 (Лицо 2);
3. перед иным лицом, если Лицо 1 или Лицо 2 прогарантировали долговое обязательство.

Расчет предельной
суммы

Суд также может признать задолженность контролируемой, если бенефициарами дохода являются Лицо 1 или Лицо 2.

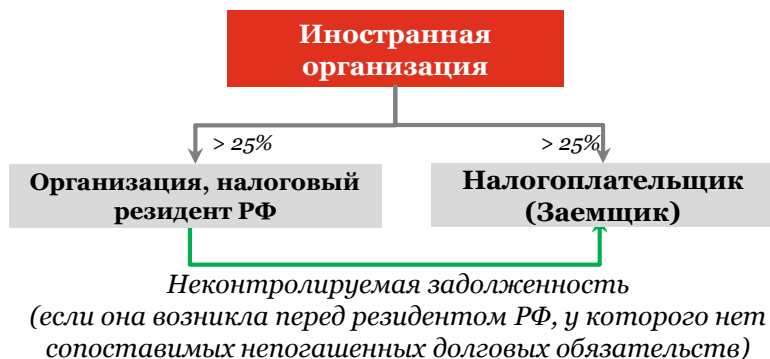
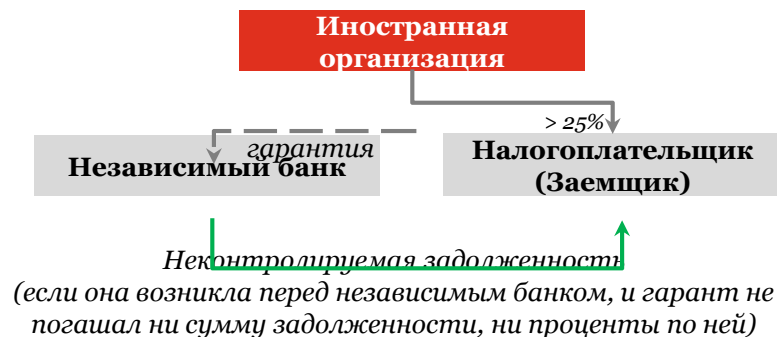
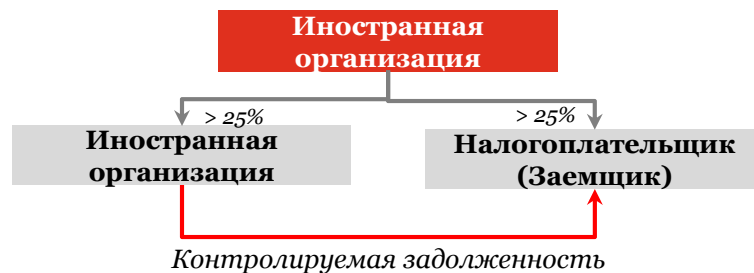
Переквалификация
процентов
в дивиденды

Исключение к пункту 2: долговое обязательство возникло перед российской организацией или физическим лицом, взаимозависимыми с Лицом 1, которые были налоговыми резидентами РФ в течение всего отчетного периода, и эти лица не имели в этом периоде непогашенной задолженности по сопоставимым обязательствам перед иностранным Лицом 1 или Лицом 2 (если сопоставимые обязательства были, то правило недостаточной капитализации применяется только в этих пределах).

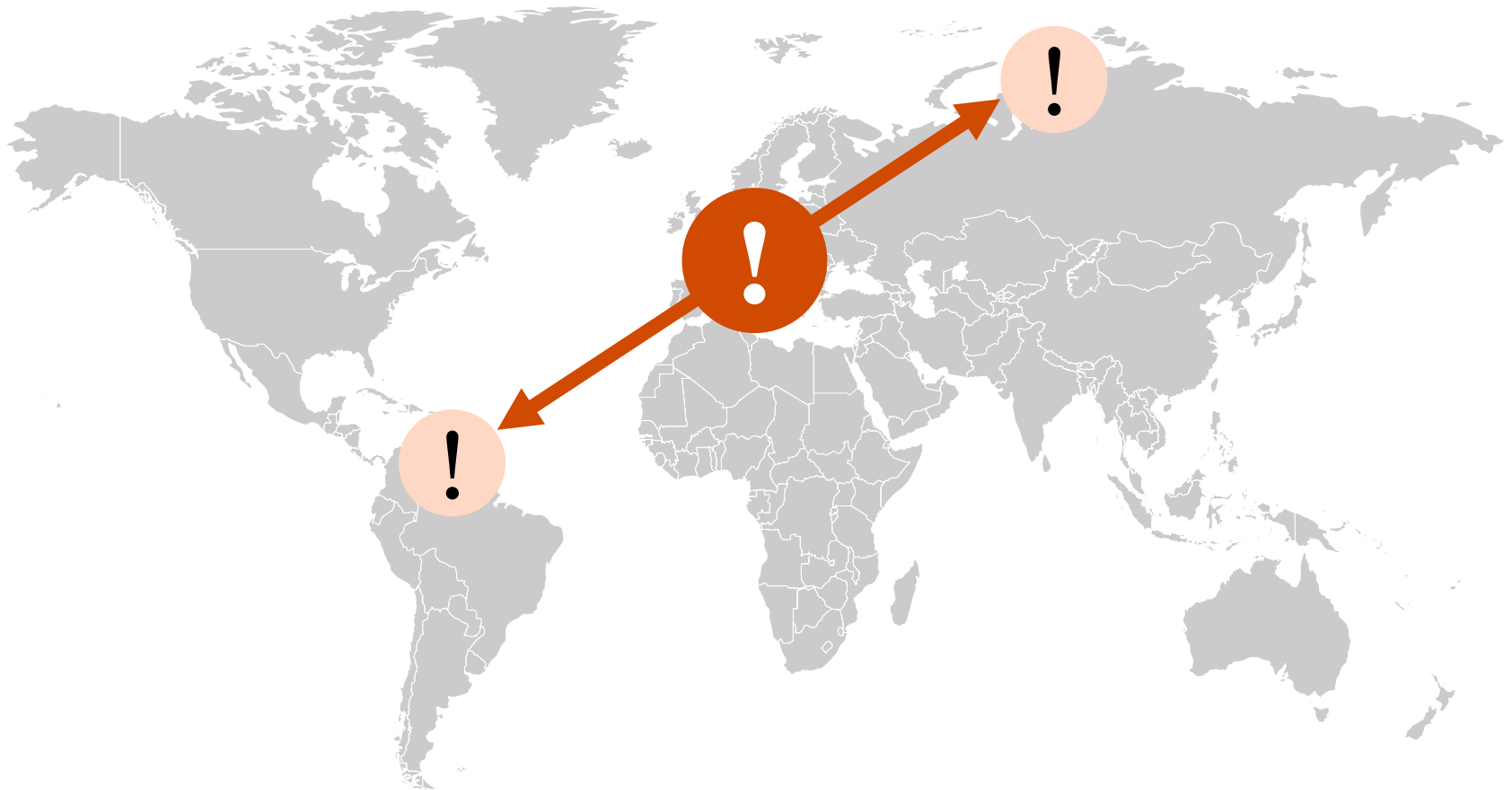
Исключение к пункту 3: задолженность возникла перед независимым банком, и с момента возникновения долгового обязательства не происходило его прекращения (исполнения) Лицом 1 или Лицом 2.

Взаимозависимость для пункта 1 будет определяться по следующим основаниям правил ТЦО.

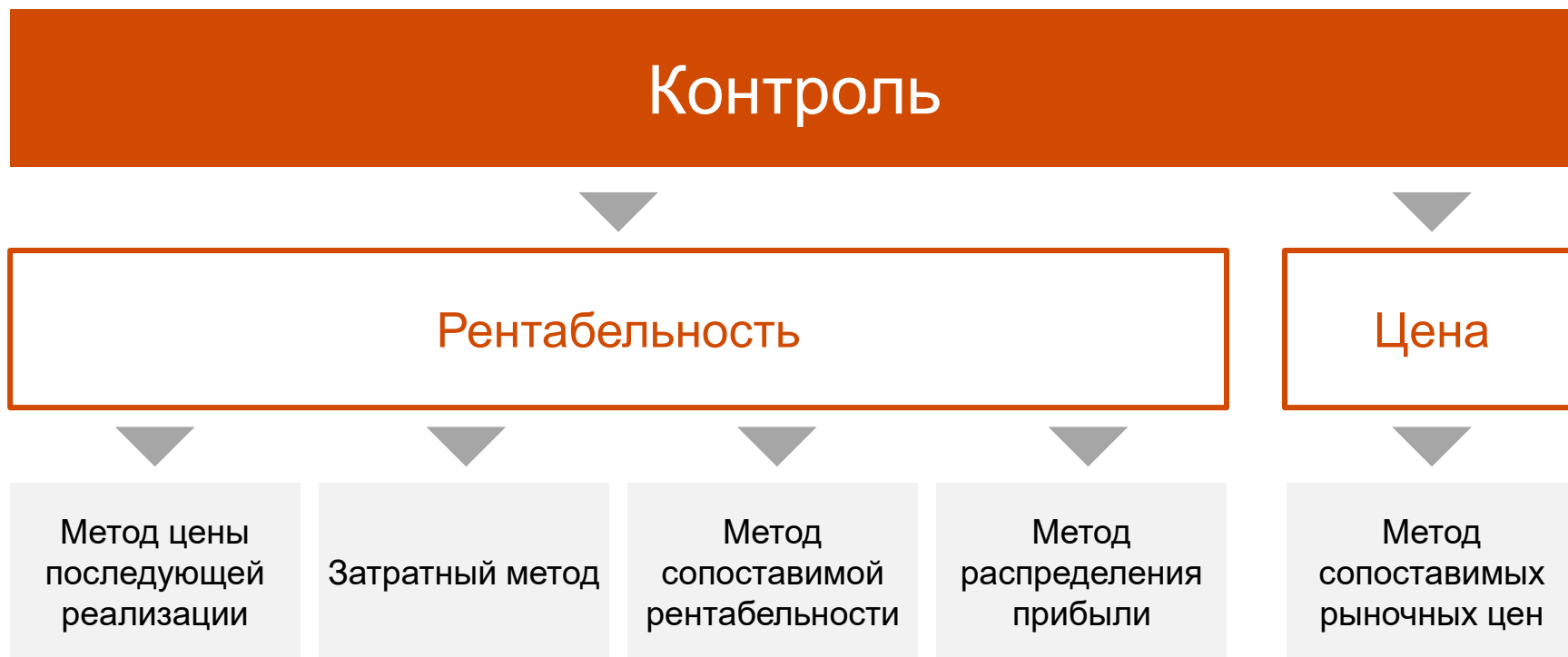
Правила недостаточной капитализации



Правила трансфертного ценообразования



Что контролируют налоговые органы?



Чем отличаются методы, основанные на анализе рентабельности?

Отчет о финансовых результатах

Выручка

Себестоимость продаж

**Валовая прибыль
(убыток)**

Коммерческие расходы

Управленческие расходы

**Прибыль (убыток)
от продаж**

Доходы от участия в других организациях

Проценты к получению

Проценты к уплате

Прочие доходы

Прочие расходы

**Прибыль (убыток)
до налогообложения**

Метод цены последующей реализации

Валовая рентабельность =
валовая прибыль /
выручка от продаж

Затратный метод

Валовая рентабельность затрат =
валовая прибыль /
себестоимость

Метод сопоставимой рентабельности

Операционная рентабельность (рентабельность продаж или рентабельность затрат или рентабельность коммерческих и управленческих расходов или рентабельность активов)

Что оценивается при анализе сделки?



Функции



Активы



Риски

Как работают правила ТЦО?



Что нужно предоставить налоговым органам?

- ✓ **Уведомление** о контролируемых сделках
- ✓ **Документация** в отношении каждой контролируемой сделки
- ✓ **Трехуровневая отчетность** для крупных международных групп



Трехуровневая документация



CbC report –

информация об общей сумме доходов, налоге на прибыль, численности персонала, размере УК, величине материальных активов в разрезе стран.

Правило бенефициарного собственника



- Транзитный характер перечисления денег в течение короткого периода времени
- Отсутствие substance у первого получателя (другая деятельность? штат сотрудников? активы? уплата налогов за рубежом?)
- Экономия налогов в целом по группе?

СКВОЗНОЙ ПОДХОД.

плюсы для налогоплательщика? кто подтверждает? открытые вопросы?

Статья 54.1 НК РФ

НК РФ теперь содержит два конкретных критерия, при **одновременном** выполнении которых налогоплательщик может уменьшить налоговую базу или сумму налога, а именно:

- 1** **основной целью совершения сделки** (операции) не являются неуплата (неполная уплата) и (или) зачет (возврат) суммы налога;
- 2** **обязательство по сделке** (операции) **исполнено** лицом, являющимся стороной договора, заключенного с налогоплательщиком, и (или) лицом, которому обязательство по исполнению сделки (операции) передано по договору или закону.

Таким образом, во главу угла поставлены **намерения налогоплательщика и реальность хозяйственной операции**, а не качество первичных документов или недостаточная осмотрительность при выборе контрагента

КРИТЕРИИ ПОИСКА

| | |
|------------------|---|
| Юридическое лицо | Индивидуальный предпринимат |
| Поиск по: | <input checked="" type="radio"/> ОГРН/ИНН <input type="radio"/> Наименованию юр. лица |
| ОГРН или ИНН: | <input type="text"/> |

ВВЕДИТЕ ЦИФРЫ С КАРТИНКИ

Спасибо!



Валерия Ефремова

к.э.н., CPA, DipIFR

pwc.ru



Анна Смолина

Старший налоговый менеджер

группа по оказанию
консультационных услуг
промышленным и торговым
компаниям

PwC в России (www.pwc.ru) предоставляет услуги в области аудита и бизнес-консультирования, а также налоговые и юридические услуги компаниям разных отраслей. В офисах PwC в Москве, Санкт-Петербурге, Екатеринбурге, Казани, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Краснодаре, Воронеже, Владикавказе, Уфе, Нижнем Новгороде и Перми работают более 2 700 специалистов. Мы используем свои знания, богатый опыт и творческий подход для разработки практических советов и решений, открывающих новые перспективы для бизнеса.

Под «PwC» понимается сеть PwC и/или одна или несколько фирм, входящих в нее, каждая из которых является самостоятельным юридическим лицом. Глобальная сеть PwC объединяет более 250 000 сотрудников в 158 странах. Более подробная информация представлена на сайте <http://www.pwc.ru/ru/about.html>

© PwC, 2018. Все права защищены.