

# 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).

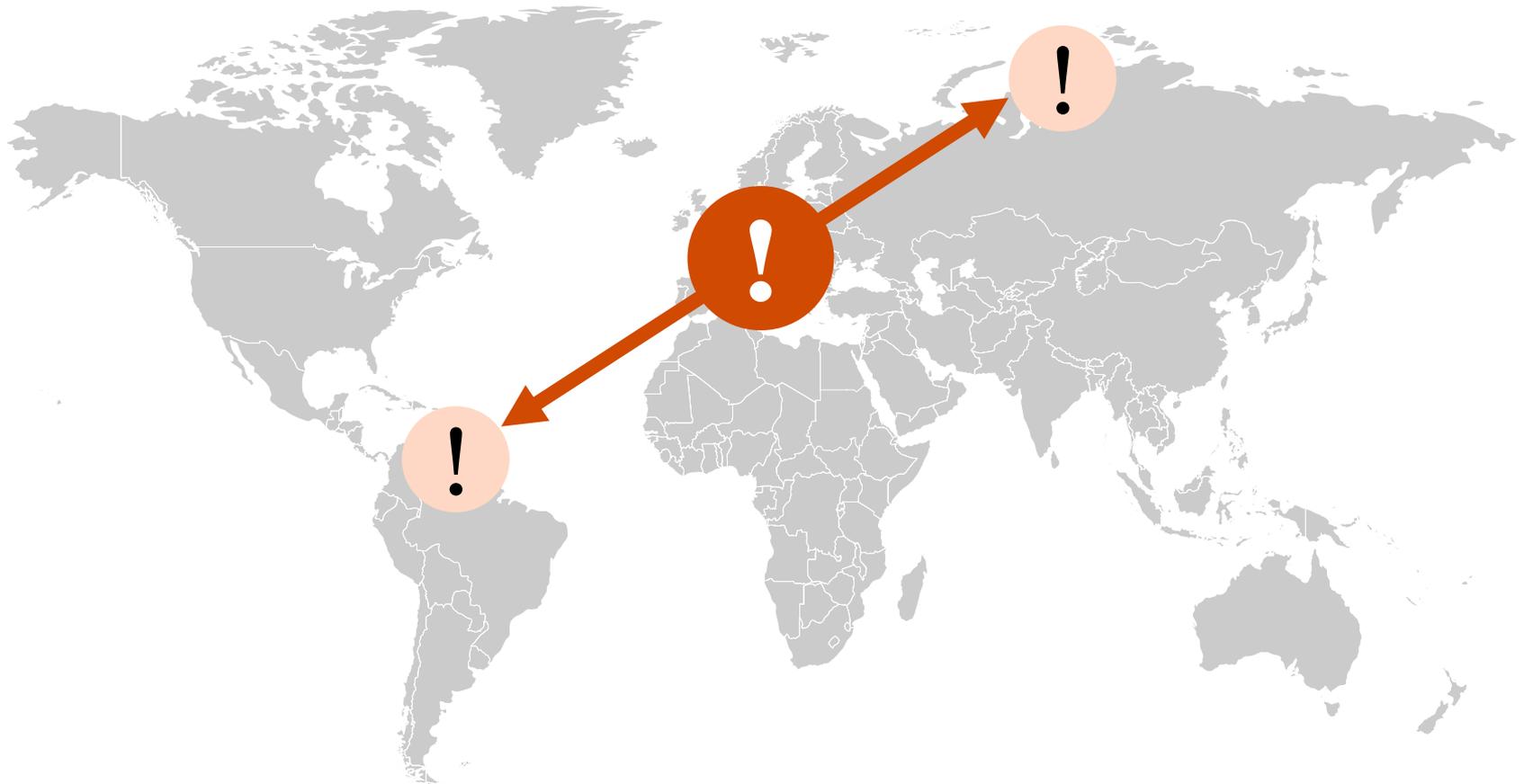
Исключение к пункту 3: задолженность возникла перед независимым банком, и с момента возникновения долгового обязательства не происходило его прекращения (исполнения) Лицом 1 или Лицом 2.

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

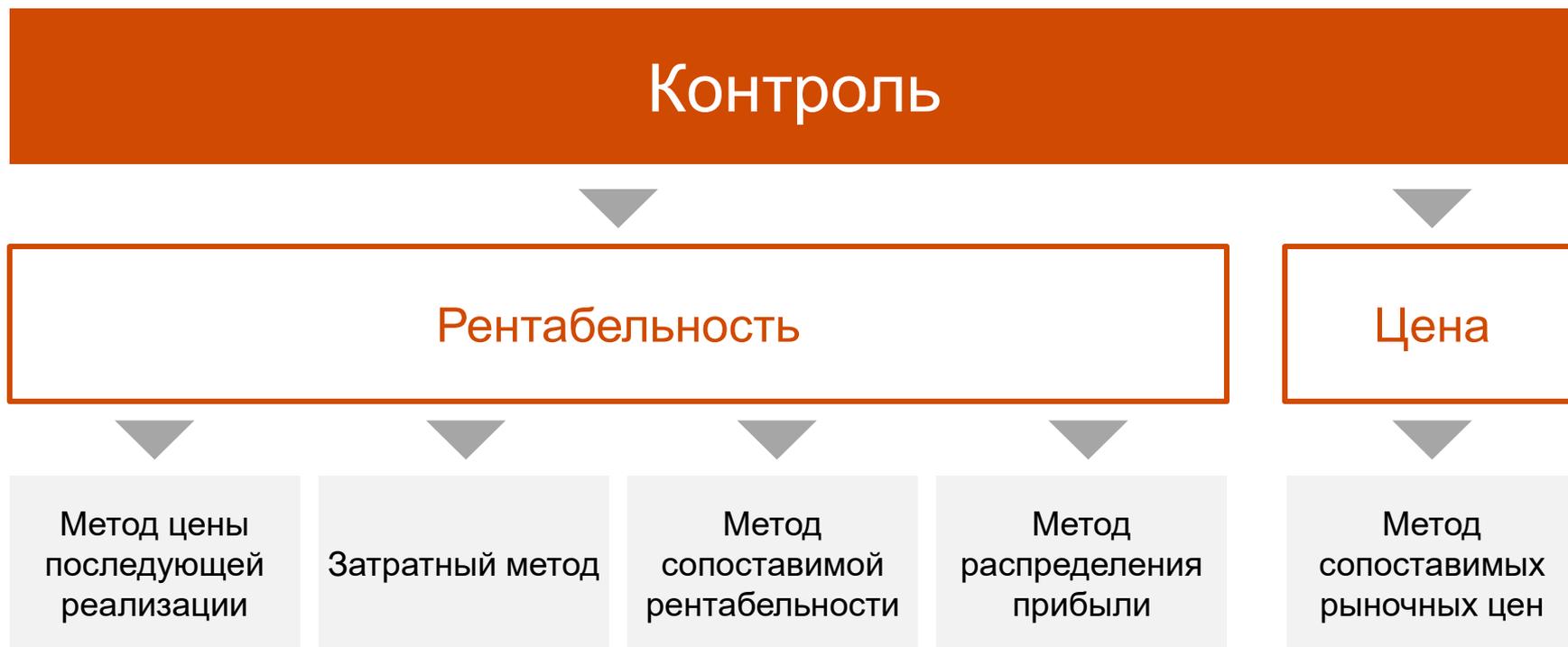
# Правила недостаточной капитализации



# 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](http://pwc.ru)



**Анна Смолина**

Старший налоговый менеджер

группа по оказанию  
консультационных услуг  
промышленным и торговым  
компаниям

**PwC в России** ([www.pwc.ru](http://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.