



Лаборатория прикладных информационных систем и технологий в юриспруденции

НАЛОГОВЫЙ КОМПЛАЕНС ПРОВЕРКА ЦЕН В СДЕЛКАХ МЕЖДУ ВЗАИМОЗАВИСИМЫМИ ЛИЦАМИ

Москва, 2021



НАЛОГОВЫЙ КОМПЛАЕНС

Что включает в себя понятие налоговый комплаенс?

- Проверка цен в сделках между взаимозависимыми лицами
- Проявление должной осмотрительности



ВЗАИМОЗАВИСИМЫЕ ЛИЦА

Кто такие взаимозависимые лица?

Лица признаются взаимозависимыми – если особенности отношений между лицами могут оказывать влияние на:

- условия;
- результаты сделок;
- экономические результаты деятельности этих лиц.

При определении взаимозависимости необходимо обращать внимание на:

- формальные признаки (п. 2, ст. 105.1 НК РФ – корпоративная, управленческая, служебная, семейная взаимозависимость);
- неформальные признаки – суд может признать лица взаимозависимыми по иным основаниям, не указанным в п. 2 (п. 7, ст. 105.1 НК РФ);
- стороны сделки вправе самостоятельно признать себя взаимозависимыми лицами по основаниям, не указанным в п. 2 (п. 6, ст. 105.1 НК РФ).



ВЗАИМОЗАВИСИМЫЕ ЛИЦА

Пример формальных признаков

- Организация и ее директор;
- Организация и ее участник, владеющий более 25% уставного капитала;
- Организации, в каждой из которых один и тот же участник владеет более 25% уставного капитала и т.д.

Пример неформальных признаков

- Общий IP-адрес и счет в одном банке;
- Использование одного имущества;
- Подпись одного лица в декларациях и т.д.



ВЗАИМОЗАВИСИМЫЕ ЛИЦА

Пример реестра взаимозависимых лиц

Название компании	Страна	Адрес	ИНН	КПП	ОКВЭД	ОКТМО	Основание признания взаимозависимости
Компания 1	Россия	г. Тверь, ул. Правды, д. 15	7825446624	784001001	69	40913000000	пп.1, п.2, ст. 105.1 НК РФ
Компания 2	Россия	г. Ульяновск, ул. Кирова, д. 28	7303026265	732601001	64	73701000001	пп.7, п.2, ст. 105.1 НК РФ
Компания 3	Россия	г. Москва, ул. Гиляровского, д. 47	7702521529	770201001	23	45379000000	пп.1, п.2, ст. 105.1 НК РФ



КОНТРОЛИРУЕМЫЕ СДЕЛКИ

Сделки между российскими взаимозависимыми лицами – порог 1 млрд рублей

- Стороны применяют разную ставку налога на прибыль
- Одна из сторон сделки является плательщиком НДС, установленной в процентах
- Одна из сторон сделки применяет ЕСХН
- Одна из сторон сделки освобождена от налога на прибыль
- Одна из сторон сделки не указана в п. 1 ст. 275.2 НК РФ и не учитывает доходы по такой сделке
- Одна из сторон сделки является участником Сколково с применением пониженной ставки
- Одна из сторон сделки применяет инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль
- Одна из сторон сделки является налогоплательщиком налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья



КОНТРОЛИРУЕМЫЕ СДЕЛКИ

Сделки с иностранными взаимозависимыми лицами – порог 60 млн рублей

Сделки с независимыми лицами – порог 60 млн рублей

(приравниваются к сделкам с взаимозависимыми лицами)

- Сделки в области внешней торговли товарами, которые входят в состав одной или нескольких товарных групп*
- Сделки с лицами, зарегистрированными в офшорных юрисдикциях
- Совокупность сделок через посредников

*Товары мировой биржевой торговли:

- нефть и товары, выработанные из нефти
- черные металлы
- цветные металлы
- минеральные удобрения
- драгоценные металлы и драгоценные камни



КОНТРОЛИРУЕМЫЕ СДЕЛКИ

Сделки не признаются контролируемыми

- Участники одной и той же КГН;
- Сделки, сторонами которых являются лица, удовлетворяющие одновременно следующим требованиям:
 - лица зарегистрированы в одном субъекте РФ;
 - лица не имеют обособленных подразделений на территориях других субъектов РФ, а также за пределами РФ;
 - лица не уплачивают налог на прибыль в бюджеты других субъектов РФ;
 - лица не имеют убытков, принимаемых при исчислении налога на прибыль.
- Сделки, по добыче углеводородного сырья на новом морском месторождении;
- Межбанковские кредиты со сроком до семи календарных дней;
- Сделки в области военно-технического сотрудничества РФ с иностранными государствами;
- Сделки по предоставлению поручительств (гарантий), если все стороны сделки являются российскими организациями, не банками;
- Сделки по предоставлению беспроцентных займов между взаимозависимыми российскими лицами.



ОБЯЗАННОСТИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

Налогоплательщику необходимо предоставить следующие документы:

- Уведомление о контролируемых сделках – не позднее 20 мая;
- Документацию по трансфертному ценообразованию (по требованию)
 - Может быть истребована не ранее 1 июня года, следующего за годом, в котором совершены сделки
 - Срок предоставления – в течение 30 дней со дня получения требования

Если компания входит в международную группу компаний:

- Глобальную документацию (по требованию) – в течение 3 месяцев, но не ранее 12 месяцев и не позднее 36 месяцев с окончания отчетного года
- Национальную документацию (по требованию) – может быть истребована не ранее 1 июня года, следующего за годом, в котором совершены сделки;
- Страновой отчет (по требованию) в срок не позднее 12 месяцев после окончания отчетного года



ОБОСНОВАНИЕ РЫНОЧНОСТИ ЦЕН

Методы трансфертного ценообразования

Допускается использование комбинации двух и более методов:

- Метод сопоставимых рыночных цен;
- Метод цены последующей реализации;
- Затратный метод;
- Метод сопоставимой рентабельности;
- Метод распределения прибыли.

90% контролируемых сделок обосновывается с использованием метода сопоставимой рентабельности



ОБОСНОВАНИЕ РЫНОЧНОСТИ ЦЕН

Выбранные критерии поиска

Версия базы данных: Версия базы данных - 29 (11-10-2021)

Обновить поиск в соответствии с разделом V.1 НК РФ |

Но	Критерий	Число компаний, отвечающих критерию	Число компаний, оставшихся на этапе отбора	
1	Все компании	5275566	5275566	
2	ОКВЭД КДЕС Ред. 2: 69.1 - Деятельность в области права 69.10 - Деятельность в области права	49421	49421	
3	Компании с наличием финансовой информации как минимум в двух годах из 2018, 2019, 2020	1675736	20290	
4	Компании без отрицательных чистых активов в 2020 году	4909293	16232	
5	Компании без убытков от продаж как минимум в двух годах из 2018, 2019, 2020	4953905	13999	
6	Дочерние организации равна или меньше чем 25	5039086	13167	
7	Совладельцы равна или меньше чем 25	4741362	12831	
8	Все компании, для которых значение показателя Выручка (в рублях) содержит значение > RUB 10000000 во всех выбранных финансовых годах: 2018, 2019, 2020	468277	870	

Логическая комбинация критериев (поиск по формуле)

1 И 2 И 3 И 4 И 5 И 6 И 7 И 8

Обновить

Общее количество компаний: 870

Результат

	Валовая рентабельность затрат	Рентабельность затрат
Минимальное значение интервала	10.26%	5.59%
Медиана	58.92%	19.07%
Максимальное значение интервала	237.75%	68.54%
Количество значений рентабельности в выборке	579	2602
Количество сопоставимых компаний	870	870



ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Штрафы

Документ	Штраф
Уведомление о КС	5 000 руб.
ТЦО документация	-
Уведомление об участии в МГК	50 000 руб.
Глобальная документация	100 000 руб.
Национальная документация	100 000 руб.
Страновой отчет	100 000 руб.
Применение нерыночных цен	40 % от неуплаченной суммы налога, но не менее 30 000 руб.

Наличие документации освобождение от штрафа, в случае выявления нерыночных цен; обязывает ФНС России использовать те подходы и методы, которые использовал налогоплательщик



ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Административная ответственность

Кроме указанных штрафов, нарушения влекут административный штраф от 300 до 500 руб. (п.1, ст. 15.6 КоАП) для должностного лица.

При этом, мерой административного наказания, в случае совершения иностранным гражданином или лицом без гражданства административного правонарушения при въезде в Российскую Федерацию является административное выдворение за пределы Российской Федерации.



ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Уголовная ответственность

Уклонение от уплаты	Размер неуплаты (доначисления)	Ответственность должностных лиц
Крупный размер	<ul style="list-style-type: none">• Более 5 млн рублей за период в пределах 3х финансовых лет подряд при превышении 25% подлежащей уплате суммы налогов и (или) сборов• Более 15 млн рублей за 3хлетний период независимо от пропорции	<ul style="list-style-type: none">• Штраф в размере от 100 000 до 300 000 рублей или в размере дохода осужденного за период от 1 года до 2 лет;• Принудительные работы на срок до 2 лет;• Арест на срок до 6 месяцев;• Лишение свободы на срок до 2 лет.
Особо крупный размер	<ul style="list-style-type: none">• Более 5 млн рублей за период в пределах 3х финансовых лет подряд при превышении 50% подлежащей уплате суммы налогов и (или) сборов• Более 45 млн рублей за 3х летний период независимо от пропорции	<ul style="list-style-type: none">• Штраф в размере от 200 000 до 500 000 рублей или в размере дохода осужденного за период от 1 года до 2 лет;• Принудительные работы на срок до 5 лет;• Лишение свободы на срок до 6 лет.



tp.interfax.ru

Телефон.: +7 (495) 787-43-43

help@tp.interfax.ru