



АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ

МКПЦ

КОНТРОЛИРУЕМЫЕ СДЕЛКИ

ИЗМЕНЕНИЯ С 1 ЯНВАРЯ 2019 ГОДА

ИЗМЕНЕНИЕ КРИТЕРИЕВ ОТНЕСЕНИЯ СДЕЛОК К КОНТРОЛИРУЕМЫМ

(Федеральный закон от 03.08.2018 N 302-ФЗ)

**Контролируемые сделки между
российскими взаимозависимыми
лицами**

*Одновременное выполнение двух
условий*



*Сумма доходов по
сделкам > 1 млрд руб.*



*Наличие особых обстоятельств
(п. 2 ст. 105.14 НК РФ)*

*Сокращение
количества
сделок!*

Особые обстоятельства в соответствии с п. 2 ст. 105.14 НК РФ

СТОРОНЫ СДЕЛКИ ПРИМЕНЯЮТ РАЗНЫЕ СТАВКИ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ СТАВОК, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ ПУНКТАМИ 2 - 4 СТ. 284 НК РФ) К ПРИБЫЛИ ОТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, В РАМКАХ КОТОРОЙ ЗАКЛЮЧЕНА УКАЗАННАЯ СДЕЛКА;

ОДНА ИЗ СТОРОН СДЕЛКИ ЯВЛЯЕТСЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОМ НДПИ ПО СТАВКЕ, УСТАНОВЛЕННОЙ В %%, И ПРЕДМЕТОМ СДЕЛКИ ЯВЛЯЕТСЯ ДОБЫТОЕ ПОЛЕЗНОЕ ИСКОПАЕМОЕ, ПРИЗНАВАЕМОЕ ДЛЯ УКАЗАННОЙ СТОРОНЫ СДЕЛКИ ОБЪЕКТОМ НДПИ;

ХОТЯ БЫ ОДНА ИЗ СТОРОН СДЕЛКИ ЯВЛЯЕТСЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОМ, ПРИМЕНЯЮЩИМ СПЕЦРЕЖИМЫ ЕСХН ИЛИ ЕНВД (ЕСЛИ СООТВЕТСТВУЮЩАЯ СДЕЛКА ЗАКЛЮЧЕНА В РАМКАХ ТАКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ);

ОДНА ИЗ СТОРОН СДЕЛКИ ОСВОБОЖДЕНА ОТ ОБЯЗАННОСТЕЙ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ;

ХОТЯ БЫ ОДНА ИЗ СТОРОН СДЕЛКИ ПРИМЕНЯЕТ В ТЕЧЕНИЕ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА ИНВЕСТИЦИОННЫЙ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ;

СДЕЛКА УДОВЛЕТВОРЯЕТ ОДНОВРЕМЕННО СЛЕДУЮЩИМ УСЛОВИЯМ:

- ✓ ОДНА ИЗ ЕЕ СТОРОН ЯВЛЯЕТСЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОМ, УКАЗАННЫМ В П. 1 СТ. 275.2 НК РФ (ОРГАНИЗАЦИЕЙ, ВЛАДЕЮЩЕЙ ЛИЦЕНЗИЯМИ НА ПОЛЬЗОВАНИЕ УЧАСТКОМ НЕДР, В ГРАНИЦАХ КОТОРОГО РАСПОЛОЖЕНО НОВОЕ МОРСКОЕ МЕСТОРОЖДЕНИЕ УГЛЕВОДОРОДНОГО СЫРЬЯ), И УЧИТЫВАЕТ ДОХОДЫ (РАСХОДЫ) ПО ТАКОЙ СДЕЛКЕ В СООТВЕТСТВИИ СО СТ. 275.2 НК РФ;
- ✓ ЛЮБАЯ ДРУГАЯ СТОРОНА СДЕЛКИ НЕ ЯВЛЯЕТСЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОМ, УКАЗАННЫМ В П. 1 СТ. 275.2 НК РФ, ЛИБО ЯВЛЯЕТСЯ ТАКОВЫМ, НО НЕ УЧИТЫВАЕТ ДОХОДЫ (РАСХОДЫ) ПО ТАКОЙ СДЕЛКЕ В СООТВЕТСТВИИ СО СТ. 275.2 НК РФ;

ХОТЯ БЫ ОДНА ИЗ СТОРОН СДЕЛКИ ЯВЛЯЕТСЯ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИМ КОРПОРАТИВНЫМ ЦЕНТРОМ, УКАЗАННЫМ В ФЕДЕРАЛЬНОМ ЗАКОНЕ «ОБ ИННОВАЦИОННОМ ЦЕНТРЕ «СКОЛКОВО»», ПРИМЕНЯЮЩИМ ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАННОСТЕЙ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА НДС В СООТВЕТСТВИИ СО СТАТЬЕЙ 145.1 НК РФ

Контролируемые сделки с иностранными взаимозависимыми лицами

БЫЛО:

отсутствовал суммовой критерий (контролируемыми признавались сделки с иностранным взаимозависимым лицом без ограничений по сумме сделки)



СТАЛО:

установлен суммовой порог – **60 млн руб.** за календарный год

Контролируемые сделки между взаимозависимыми лицами с участием формальных посредников

БЫЛО:

отсутствовал суммовой критерий (под контроль попадали сделки независимо от размера дохода)



СТАЛО:

установлен суммовой порог –
60 млн руб.
за календарный год

ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ПРАВИЛ



- ✓ **Применяются в отношении контролируемых сделок, доходы (расходы) по которым учитываются в целях налога на прибыль организаций согласно гл. 25 НК РФ с 01.01.2019**
- ✓ **Дата заключения договора не имеет значения**
- ✓ **За 2018 год нужно отчитаться по старым правилам**



БЛАГОДАРИМ ЗА ВНИМАНИЕ!

Тел.: +7 (495) 221-62-64,
E-mail: konsultant @mkpcn.ru