

ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ: ИЗМЕНЕНИЯ КРИТЕРИЕВ КОНТРОЛИРУЕМЫХ СДЕЛОК В 2019 ГОДУ

28.05.2019

Федеральным законом от 03.08.2018 N 302-ФЗ¹ внесены изменения в ст. 105.14 налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ), касающиеся сделок, которые подпадают под действие правил трансфертного ценообразования, так называемые «контролируемые сделки» между взаимозависимыми юридическими лицами.

Взаимозависимыми считаются лица, отношения между которыми определяют результаты их сделок. Критерии взаимозависимости определены в Налоговом кодексе (п. 2 ст. 105.1 НК РФ)

Изменения вступили в силу с 1 января 2019 года и касаются как внешнеэкономических, так и внутрироссийских сделок.

000 **СВИЛАР**

Генеральный директор:
Дарья Погодина
Ул. Лесная, 43
127055 Москва
Тел.: +7 499 9783787

Внешнеэкономические сделки

До 31.12.2018 сделки с иностранными взаимозависимыми лицами признавались контролируруемыми вне зависимости от суммы доходов по таким сделкам (суммовой порог 0).

swilar GmbH

Генеральный директор
Тобиас Шмид
Эрикавег, д. 32
D-86899 г. Ландсберг/Лех
Т. +49 8191 9898377

С 01.01.2019 года такие сделки признаются контролируруемыми, только если совокупная сумма сделок с иностранным взаимозависимым лицом превышает 60 млн. рублей за календарный год.

Генеральный директор
Др. Георг Шнайдер
Ул. Шлеенвег, д. 14
D-53913 г. Свисталь
Т.+49 2226 908258

Внутрироссийские сделки

До 31.12.2018 общий суммовой порог для сделок между российскими взаимозависимыми лицами составлял 1 млрд. рублей за календарный год.

С 2019 года суммовой порог отменяется по значительной части внутрироссийских сделок.

По новым правилам сделки между российскими взаимозависимыми компаниями подлежат контролю только в том случае, если объем сделок превышает 1 млрд. рублей в год и если выполняется одно из следующих условий:

- Стороны сделки применяют разные ставки налога на прибыль в отношении прибыли от этой сделки;
- Одна из сторон сделки освобождена от налога на прибыль, а другая нет;

¹ Федеральный закон "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации" от 03.08.2018 N 302-ФЗ

- Одна из сторон сделки является налогоплательщиком налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ), исчисляемого по налоговой ставке, установленной в процентах, или одна из сторон сделки является налогоплательщиком налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья;
- Одна из сторон сделки применяет единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН), или единый налог на вмененный доход ЕНВД;
- Одна из сторон сделки является исследовательским корпоративным центром, указанным в Законе о «Сколково»;
- Одна из сторон сделки применяет инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль.

Изменения статьи 105.14 НК РФ касаются сделок, доходы/расходы по которым признаются относящимися к периоду с 1 января 2019 года вне зависимости от даты заключения договора.

Соответственно, за 2018 год отчитаться по контролируемым сделкам необходимо, применяя прежние суммовые критерии.

Документация по контролируемым сделкам за 2018 г. может быть запрошена налоговыми органами с 1 июня 2019 г.

Ваши контактные лица:

Алиса Михайлова, руководитель проектов ООО СВИЛАР
М: alisa.michailova@swilar.ru , Т: +7 499 978 37 87

Евгения Фельзинг, Менеджер проектов ООО СВИЛАР
М: eugenia.felsing@swilar.ru , Т: +7 499 978 37 87