

Контролируемые сделки

Д.э.н., доц. О.П. Чекмарев

<http://motivtrud.ru>

Контролируемые сделки ст. 105.14

1. В целях НК контролируемые сделками признаются сделки между взаимозависимыми лицами (с учетом особенностей, предусмотренных ст. 105.14).

Контролируемые сделки ст. 105.14

К сделкам между взаимозависимыми лицами в целях НК **приравниваются** следующие сделки:

- 1) совокупность сделок по реализации (перепродаже) товаров (выполнению работ, оказанию услуг), совершаемых с участием (при посредничестве) лиц, не являющихся взаимозависимыми (с учетом особенностей, предусмотренных п. 1 ст. 105.14).

Контролируемые сделки ст. 105.14

К сделкам между взаимозависимыми лицами в целях НК приравниваются следующие сделки:

1) п. 1 ст. 105.14 Продолжение

Указанная совокупность сделок приравнивается к сделке между взаимозависимыми лицами, не принимая во внимание наличие третьих лиц, с участием (при посредничестве) которых совершается такая совокупность сделок, **при условии**, что такие третьи лица, не признаваемые взаимозависимыми и принимающие участие в указанной совокупности сделок: (см. следующий слайд)

Контролируемые сделки ст. 105.14

К сделкам между взаимозависимыми лицами в целях НК приравниваются следующие сделки:

1) п. 1 ст. 105.14 Продолжение

не выполняют в этой совокупности сделок никаких **дополнительных функций**, за исключением организации реализации (перепродажи) товаров (выполнения работ, оказания услуг) одним лицом другому лицу, признаваемому взаимозависимым с этим лицом;

не принимают на себя никаких рисков и не используют никаких активов для организации реализации (перепродажи) товаров (выполнения работ, оказания услуг) одним лицом другому лицу, признаваемому взаимозависимым с этим лицом;

Контролируемые сделки ст. 105.14

2) сделки в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли;

Конкретизация:

П. 5. Сделки, предусмотренные подпунктом 2 пункта 1 настоящей статьи, признаются контролируруемыми, если предметом таких сделок являются товары, входящие в состав одной или нескольких из следующих товарных групп:

- 1) нефть и товары, выработанные из нефти;
- 2) черные металлы;
- 3) цветные металлы;
- 4) минеральные удобрения;
- 5) драгоценные металлы и драгоценные камни.

Контролируемые сделки ст. 105.14

6. Коды товаров, перечисленных в пункте 5 ст. 105.14, в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности определяются федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере внешней торговли.

Контролируемые сделки ст. 105.14

3) сделки, одной из сторон которых является лицо, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которого являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утверждаемый Минфином РФ в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 НК (0% ставка налога на прибыль по дивидендам если не офшор). В целях пп.3 п.1 ст. 105.14, если деятельность российской организации образует постоянное представительство в государстве или на территории, включенных в перечень, указанный в настоящем подпункте, и анализируемая сделка связана с этой деятельностью, то в части этой анализируемой сделки такая организация рассматривается как лицо, местом регистрации которого является государство или территория, включенные в указанный перечень.

Контролируемые сделки ст. 105.14

7. Сделки, предусмотренные подпунктами 2 и 3 пункта 1 ст. 105.14 (биржи и офшоры), признаются контролируруемыми, если сумма доходов по таким сделкам, совершенным с одним лицом за соответствующий календарный год, **превышает 60 миллионов рублей.**

Контролируемые сделки ст. 105.14

II. 2. Сделка между взаимозависимыми лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства всех сторон и выгодоприобретателей по которой является Российская Федерация, **признается контролируемой** (если иное не предусмотрено пунктами 3, 4 и 6 105.14) при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:

- 1) сумма доходов по сделкам (сумма цен сделок) между указанными лицами за соответствующий календарный год превышает 1 миллиард рублей;

Контролируемые сделки ст. 105.14

- 2) одна из сторон сделки является налогоплательщиком налога на добычу полезных ископаемых, исчисляемого по налоговой ставке, установленной в процентах, и предметом сделки является добытое полезное ископаемое, признаваемое для указанной стороны сделки объектом налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых, при добыче которого налогообложение производится по налоговой ставке, установленной в процентах;

Контролируемые сделки ст. 105.14

3) хотя бы одна из сторон сделки является налогоплательщиком, применяющим один из следующих специальных налоговых режимов: систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (**единый сельскохозяйственный налог**) или систему налогообложения в виде **единого налога на вмененный доход** для отдельных видов деятельности (если соответствующая сделка заключена в рамках такой деятельности), при этом в числе других лиц, являющихся сторонами указанной сделки, есть лицо, не применяющее указанные специальные налоговые режимы;

Контролируемые сделки ст. 105.14

- 4) хотя бы одна из сторон сделки освобождена от обязанностей налогоплательщика налога на прибыль организаций или применяет к налоговой базе по указанному налогу налоговую ставку 0 процентов в соответствии с пунктом 5.1 статьи 284 НК (участник «Сколково»), при этом другая сторона (стороны) сделки не освобождена (не освобождены) от этих обязанностей и не применяет (не применяют) налоговую ставку 0 процентов по указанным обстоятельствам;

Контролируемые сделки ст. 105.14

5) хотя бы одна из сторон сделки является резидентом особой экономической зоны или участником свободной экономической зоны, налоговый режим в которых предусматривает специальные льготы по налогу на прибыль организаций (по сравнению с общим налоговым режимом в соответствующем субъекте Российской Федерации), при этом другая сторона (стороны) сделки не является (не являются) резидентом такой особой экономической зоны или участником такой свободной экономической зоны;

Контролируемые сделки ст. 105.14

б) сделка удовлетворяет одновременно следующим условиям:

одна из сторон сделки является налогоплательщиком, указанным в пункте 1 статьи 275.2 НК (Особенности определения налоговой базы при осуществлении деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья);, и учитывает доходы (расходы) по такой сделке при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в соответствии со статьей 275.2 НК любая другая сторона сделки не является налогоплательщиком, указанным в пункте 1 статьи 275.2 настоящего Кодекса, либо является налогоплательщиком, указанным в пункте 1 статьи 275.2 настоящего Кодекса, но не учитывает доходы (расходы) по такой сделке при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в соответствии со статьей 275.2 настоящего Кодекса;

Контролируемые сделки ст. 105.14

7) хотя бы одна из сторон сделки является участником регионального инвестиционного проекта, применяющим налоговую ставку по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, в размере 0 процентов и (или) пониженную налоговую ставку по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации, в порядке и на условиях, предусмотренных статьей 284.3 НК (Особенности применения налоговой ставки к налоговой базе, определяемой налогоплательщиками - участниками региональных инвестиционных проектов).

Контролируемые сделки ст. 105.14

Критерий минимальных сумм доходов

3. Сделки, предусмотренные подпунктами 2, 4 - 7 пункта 2 ст.105.14, признаются контролируруемыми, если сумма доходов по сделкам между указанными лицами за соответствующий календарный год превышает 60 миллионов рублей.

Сделки, предусмотренные подпунктом 3 пункта 2 ст.105.14 (спец. режимы), признаются контролируруемыми, если сумма доходов по сделкам между указанными лицами за соответствующий календарный год превышает 100 миллионов рублей.

Контролируемые сделки ст. 105.14

Не признаются контролируруемыми

4. Вне зависимости от того, удовлетворяют ли сделки условиям, предусмотренным пунктами 1 - 3 ст. 105.14, не признаются контролируруемыми следующие сделки:

1) сторонами которых являются участники одной и той же консолидированной группы налогоплательщиков, образованной в соответствии с НК (за исключением сделок, предметом которых является добытое полезное ископаемое, признаваемое объектом налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых, при добыче которого налогообложение производится по налоговой ставке, установленной в процентах);

Неконтролируемые сделки ст. 105.14

2) сторонами которых являются лица, удовлетворяющие **одновременно** следующим требованиям:

- указанные лица зарегистрированы в одном субъекте РФ;
- указанные лица не имеют обособленных подразделений на территориях других субъектов РФ, а также за пределами РФ;
- указанные лица не уплачивают налог на прибыль организаций в бюджеты других субъектов РФ;
- указанные лица не имеют убытков (включая убытки прошлых периодов, переносимые на будущие налоговые периоды), принимаемых при исчислении налога на прибыль организаций;
- отсутствуют обстоятельства для признания совершаемых такими лицами сделок контролируемыми в соответствии с подпунктами 2 - 7 пункта 2 ст. 105.14;

Неконтролируемые сделки ст. 105.14

3) сделки между налогоплательщиками, указанными в пункте 1 статьи 275.2 НК (морские месторождения), совершаемые ими при осуществлении деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья, в отношении одного и того же месторождения;

4) межбанковские кредиты (депозиты) со сроком до семи календарных дней (включительно);

Неконтролируемые сделки ст. 105.14

8. В целях настоящего Кодекса понятие "внешняя торговля товарами" используется в значении, определяемом законодательством РФ о внешнеторговой деятельности.

9. Для целей настоящей статьи сумма доходов по сделкам за календарный год определяется путем сложения сумм полученных доходов по таким сделкам с одним лицом (взаимозависимыми лицами) за календарный год с учетом порядка признания доходов, установленных главой 25 НК. При определении суммы доходов по сделкам федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, для целей настоящей статьи вправе проверить соответствие сумм полученных доходов по сделкам рыночному уровню с учетом положений главы 14.2 и главы 14.3 НК.

Неконтролируемые сделки ст. 105.14

10. По заявлению федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, суд может признать сделку контролируемой при наличии достаточных оснований полагать, что указанная сделка является частью группы однородных сделок, совершенных в целях создания условий, при которых такая сделка не отвечала бы признакам контролируемой сделки, установленным настоящей статьей.

11. Признание сделок контролируемыми производится с учетом положений пункта 13 статьи 105.3 настоящего Кодекса.

13. Правила, предусмотренные настоящим [разделом](#), распространяются на сделки, осуществление которых влечет необходимость учета хотя бы одной стороной таких сделок доходов, расходов и (или) стоимости добытых полезных ископаемых, что приводит к увеличению и (или) уменьшению налоговой базы по налогам, предусмотренным [пунктом 4](#) настоящей статьи

Уведомление о контролируемых сделках

Обязанность уведомления

Налогоплательщики обязаны уведомлять налоговые органы о совершенных ими в календарном году контролируемых сделках, указанных в [статье 105.14](#) НК РФ

Место и сроки предоставления уведомления

Место подачи - налоговый орган по месту его нахождения (месту его жительства)

Крупнейшие налогоплательщики - в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков.

Срок - не позднее 20 мая года, следующего за календарным годом, в котором совершены контролируемые сделки.

Право выбора формы уведомления

По выбору налогоплательщиков уведомления о контролируемых сделках могут представляться в налоговый орган

1. по установленной форме на бумажном носителе
2. по установленным форматам в электронной форме

Форма (форматы) уведомления о контролируемых сделках, а также порядок заполнения формы и порядок представления уведомления о контролируемых сделках в электронной форме утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации.

Право на уточнение уведомления

В случае обнаружения неполноты сведений, неточностей либо ошибок в заполнении представленного уведомления о контролируемых сделках **налогоплательщик вправе направить уточненное уведомление.**

В случае подачи уточненного уведомления до момента, когда налогоплательщик узнал об установлении налоговым органом факта отражения в уведомлении недостоверных сведений о контролируемых сделках, **налогоплательщик освобождается от ответственности, предусмотренной статьей 129.4 настоящего Кодекса.**

Ответственность за непредставление уведомления

Статья 129.4. НК РФ

Неправомерное непредставление уведомления о контролируемых сделках налогоплательщиком в налоговый орган **в установленный срок**, или представление налогоплательщиком в налоговый орган уведомления о контролируемых сделках, **содержащего недостоверные сведения,**
влечет взыскание **штрафа в размере 5 000 рублей.**

Содержание уведомления

п. 3 ст. 105.16. Сведения о контролируемых сделках должны содержать следующую информацию:

1) календарный год, за который представляются сведения о совершенных налогоплательщиком контролируемых сделках;

2) предметы сделок;

3) сведения об участниках сделок:

полное наименование организации, а также идентификационный номер налогоплательщика (в случае, если организация состоит на учете в налоговых органах в Российской Федерации);

Содержание уведомления (продолжение)

фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя и его идентификационный номер налогоплательщика;

фамилия, имя, отчество и гражданство физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем;

4) сумма полученных доходов и (или) сумма произведенных расходов (понесенных убытков) по контролируемым сделкам с выделением сумм доходов (расходов) по сделкам, цены которых подлежат регулированию.

4. Указанные в [пункте 3](#) 105.16 сведения могут быть подготовлены по группе однородных сделок.

Обязанности налогового органа – места подачи уведомления

5. Налоговый орган, получивший уведомление о контролируемых сделках, в течение **10** дней со дня его получения направляет в электронной форме это уведомление в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Обязанности налогового органа: действия при обнаружении факта непредставления уведомления

6. В случае, если налоговый орган, проводящий налоговую проверку или налоговый мониторинг, обнаружил факт совершения контролируемых сделок, сведения о которых не были представлены в соответствии с [пунктом 2](#) ст. 105.16, указанный **налоговый орган**

- **самостоятельно извещает федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, о факте выявления контролируемых сделок**
- **направляет полученные им сведения о таких сделках**

Обязанности налогового органа: действия при обнаружении факта непредставления уведомления (продолжение)

О направлении извещения и соответствующих сведений в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, налоговый орган, проводящий налоговую проверку или налоговый мониторинг, **обязан уведомить налогоплательщика не позднее 10 дней с даты направления извещения.**

Форма извещения и порядок его направления утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Обязанности налогового органа: действия при обнаружении факта непредставления уведомления (продолжение)

7. Направление налоговым органом, проводящим налоговую проверку, полученных им сведений о контролируемых сделках в ФНС, не является препятствием для продолжения и (или) окончания такой проверки и вынесения решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки в установленном порядке.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Чекмарев Олег Петрович

**Информационно-консалтинговый сайт «Мотивация труда
и личные издержки»: <http://motivtrud.ru>**

**Кафедра экономической теории
Консалтинговый центр СПбГАУ
spbgauekt@mail.ru**