

# НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

**Трансфертное ценообразование (ТЦО)**

**Страновая отчетность (CbCR)**

**Контролируемые иностранные компании (КИК)**

**Соглашение об избежании двойного налогообложения (СИДН)**



# ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>О ГРУППЕ</b>	<b>3</b>
Рейтинги	
MGI Worldwide	<b>4</b>
Статусы	<b>5</b>
<b>НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ-2021</b>	<b>6</b>
Трансферное ценообразование	<b>7</b>
Подготовка страновой отчетности по ТЦО (CbC Reporting)	<b>11</b>
Контролируемые иностранные компании (КИК)	<b>14</b>
Консультирование по вопросам изменений в соглашения об избежании двойного налогообложения	<b>16</b>
<b>НАПРАВЛЕНИЯ УСЛУГ ГРУППЫ</b>	<b>17</b>
<b>КЛИЕНТЫ ГРУППЫ</b>	<b>18</b>

## О ГРУППЕ

Группа «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» - одна из крупнейших организаций на российском рынке аудита и консалтинга:

- **25 лет опыта работы**
- **Членство в международной сети MGI Worldwide**
- **Более 200 аудиторов и консультантов**
- **Ответственность застрахована на сумму 2,1 млрд рублей**
- **16 000 успешно реализованных проектов для ведущих игроков различных отраслей**

С 1995 года мы предоставляем эффективные решения для бизнеса по широкому кругу вопросов. в сферу наших компетенций входят правовой и налоговый консалтинг, финансовое и управленческое консультирование, обязательный и инициативный аудит, услуги в области МСФО, оценочные услуги, бухгалтерский консалтинг и Due diligence, а также международное корпоративное обслуживание и сопровождение сделок M&A.

## РЕЙТИНГИ



Группа ежегодно занимает ведущие позиции в списках крупнейших аудиторских, оценочных и консалтинговых организаций России по версии аналитического агентства RAEX.

По итогам 2020 года Группа «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» занимает 23 место среди крупнейших аудиторских организаций и консалтинговых групп, а также входит в число лидеров по отдельным направлениям консалтинга:

**7 место в области налогового консалтинга**

**8 место в области юридического консалтинга**

В 2020 году Группа «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» признана рекомендованной фирмой по направлению Налогового права по результатам рейтинга «Право.ru-300»

**ПРАВО<sup>RU</sup>  
300**

## MGI WORLDWIDE

Группа «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» является полноправным членом международной сети аудиторов и бизнес-консультантов MGI Worldwide.

### MGI WORLDWIDE – ЭТО:

- более **70** лет успешного развития
- **ТОП-20** крупнейших сетей
- членство в **Forum of Firms**
- **100** стран
- более **250** фирм-членов по всему миру
- **свыше 9 500** профессионалов
- **455** представительств

A member of  
**mgiworldwide** 

Членство в международной сети MGI Worldwide позволяет нам быть в курсе самых передовых разработок в области консалтинга и аудита и обеспечивать непрерывную поддержку наших клиентов при выходе на зарубежные рынки. Вместе с фирмами-членами сети мы готовы оказать вам помощь в любой точке мира.



MGI Worldwide особое внимание уделяет контролю качества. Сеть является членом Forum of Firms, объединения крупнейших сетей аудиторов и консультантов, обеспечивающего продвижение стандартов высокого качества финансовой отчетности и аудиторской деятельности по всему миру

## СТАТУСЫ



### ЛИЦЕНЗИЯ ФСБ РОССИИ

ГТ № 0103735 от 27.09.2018 г. на осуществление работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну. Срок действия лицензии до 25.07.2023 г.



### ЧЛЕНСТВО В ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

СРО «Содружество», свидетельство № 7893 от 28.12.2016 г.  
НП «Партнерство РОО», свидетельство №1137 от 01.01.2020 г.



### ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Профессиональная ответственность аудиторов застрахована в САО «ВСК» на сумму 1 500 000 000 руб. Договор (Полис) страхования № 2100S370R2729 от 04.06.2021 г. Срок действия до 30.06.2022 г.

Профессиональная ответственность оценщиков застрахована в САО «ВСК» на сумму 600 000 000 руб. Договор (Полис) страхования № 180E0B4070216-0002 от 28.05.2019 г. Срок действия до 23.08.2021 г.



### АККРЕДИТАЦИИ. СЕРТИФИКАТЫ

- ВЭБ.РФ
- Сбербанк
- ПАО «НК РОСНЕФТЬ»
- ПАО АФК «Система»
- Европейский банк реконструкции и развития
- Группа «Интер РАО»
- ПАО «РусГидро»
- ПАО «Уралкалий»
- ОК «РУСАЛ»
- Банк «ТРАСТ»
- АО «Новокуйбышевский НПЗ»
- ПАО «Магнитогорский металлургический комбинат»
- Агентство стратегических инициатив
- Фонд Развития Промышленности
- Фонд развития моногородов
- Арбитражный суд г. Москвы
- Международный сертификат TEGoVA
- Сертификат ISO 9001 - 2015
- Сертификат ISO 14001:2015
- Сертификат OHSAS 18001:2007



## НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ-2021

В современной динамичной и высоко интегрированной экономике огромную роль играют крупные финансово-промышленные группы, которые нередко разрастаются до масштабов транснациональных корпораций и объединяют юридические лица, расположенные в разных юрисдикциях. Компании, входящие в группы, взаимодействуют между собой через осуществление сделок купли-продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг, кредитно-финансовое и акционерное движение капитала.

Данное обстоятельство приводит к налоговым последствиям в виде уменьшения налоговой базы по одним юридическим лицам и увеличения — по другим. Как следствие, возможно снижение поступления налогов в некоторых юрисдикциях присутствия группы компаний.

Налоговые органы разных стран довольно давно пытаются не допустить злоупотреблений со стороны корпораций. Наиболее системный подход в этом отношении разработан Организацией по экономическому сотрудничеству и развитию (ОЭСР), который последовательно материализовывался в виде Модельной налоговой конвенции, Руководства по трансфертному ценообразованию для многонациональных корпораций и налоговых служб и, наконец, плана по пре-

дотвращению размывания налоговой базы и ухода от налогообложения (Base Erosion and Profit Shifting — BEPS).

Россия также находится в русле общемировых тенденций. На протяжении последних лет осуществляется масштабная реформа, которая направлена на предоставление налоговым органам дополнительных контрольных функций (законодательство о трансфертном ценообразовании, о контролируемых иностранных компаниях, широкое внедрение т.н. концепции бенефициарного собственника доходов и т.п.).

Вместе с тем, привнесенные на российскую почву подходы нередко своеобразно трактуются отечественными налоговыми органами, что порой приводит к печальным последствиям — отработанные на мировом уровне решения проблем взаимодействия с налоговыми службами не дают должного результата. Для качественного оказания услуг в области взаимодействия с налоговыми органами по вопросам нетрадиционных форм налогового контроля (ТЦО, КИК, вопросы бенефициарного собственника доходов, страновая отчетность и т.п.) нужно не только глубокое понимание международно-признанных правил и методов, но и знание российской специфики и менталитета.

Группа «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ», обладая более чем 25-тилетним опытом консультирования российских и транснациональных компаний по налоговым вопросам, предлагает практические комплексные решения, касающиеся новых форм налогового контроля. Наличие в штате специалистов-бывших сотрудников контролирующих органов позволяет нам выстраивать конструктивное взаимодействие с налоговыми органами и максимально эффективно отстаивать позицию клиента.

## ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ

Порядок признания сделок контролируруемыми установлен положениями Раздела V.1 НК РФ. с 2019 года указанный порядок претерпел ряд значительных изменений.

Трансграничные сделки с взаимозависимыми лицами признаются контролируемыми при превышении суммового критерия в размере 60 млн руб.

Сделки с российским взаимозависимым лицом признаются контролируемыми в случае превышения доходов по сделкам с таким лицом суммового критерия в размере 1 млрд рублей. Однако сам по себе факт превышения суммового критерия в размере 1 млрд руб. не свидетельствует о контролируемости сделок.

### КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ СДЕЛОК К КОНТРОЛИРУЕМЫМ

По новым правилам под ТЦО контроль подпадают только сделки, искажение цен в которых приводит к потерям для бюджета. Полный перечень оснований для признания внутрироссийских сделок контролируемыми (при условии превышения порога в размере 1 млрд руб.) приведен в п. 2 ст. 105.14 НК РФ и, в частности, актуален для следующих ситуаций:

- применение сторонами сделки разных ставок налога на прибыль;
- одна из сторон является налогоплательщиком НДС, по ставке в процентах;
- одна из сторон сделки применяет специальный, «льготный» режим налогообложения,
- одна из сторон сделки освобождена от обязанностей налогоплательщика налога на прибыль организаций;
- одна из сторон сделки в течение налогового периода применяет инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль организаций;
- а также иные основания.

**Обращаем ваше внимание, что Федеральным законом №6 от 17.02.2021 внесены изменения пп. 2 п. 1 ст. 105.14 НК РФ. Теперь данная норма приравнивает к сделкам между взаимозависимыми лицами «сделки в области внешней торговли товарами», исключая из формулировки фразу «мировой биржевой торговли», которая действовала в прежней редакции.**

**Согласно п. 5 той же статьи предмет таких сделок должен входить 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.

Таким образом, теперь под ТЦО контроль будут подпадать все сделки из указанных выше пяти групп, независимо от того котируются ли такие товары на бирже или нет.

Мы рекомендуем заблаговременно провести анализ сделок, предметом которых товары, попадающие в указанные выше группы, и определить, подпадают ли эти сделки под контроль, согласно новым правилам.

Напоминаем, например, существует значительное количество товаров нефтехимического комплекса РФ, по которым биржевые индикаторы отсутствуют.

## ШТРАФНЫЕ САНКЦИИ

Неуплата или неполная уплата налогоплательщиком сумм налога в результате нарушения правил ТЦО влечет **взыскание штрафа в размере 40%** от неуплаченной суммы налога, но не менее 30 000 рублей.

**Доначисления могут быть применены в отношении следующих налогов:**

- Налог на прибыль
- НДС
- НДПИ
- Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья

## ОБЯЗАННОСТИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА: ЧТО ПОДАВАТЬ

1. Основным документом, на основании которого федеральным органом исполнительной власти осуществляется ТЦО проверка, является **Уведомление о контролируемых сделках**.

**Сроки подачи:** до 20 мая года, следующего за отчетным.

2. Также по сделкам, признаваемым контролируруемыми, налогоплательщик по требованию ФНС представляет **документацию в целях налогового контроля цен, установленных в сделках между взаимозависимыми лицами (ТЦО-документацию)**.

**Сроки подачи:** может быть запрошена налоговым органом с 1 июня года, следующего за отчетным.

**Обращаем внимание, что с 2020 года территориальным налоговым органам предоставлена возможность самостоятельно извещать ФНС России и направлять полученные сведения о выявленных контролируемых сделках, вне рамок проведения налоговых проверок или налогового мониторинга.**

Таким образом, ТЦО-проверка теперь будет проводиться на основании уведомления о контролируемых сделках или извещения территориального органа налоговой службы.



## УСЛУГИ ГРУППЫ «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» В ОБЛАСТИ ТЦО

### Услуги в области трансфертного ценообразования включают в себя:

- Проведение комплексной диагностики контролируемых сделок;
- Сопоставление коммерческих (финансовых) условий сделок с рыночными аналогами, функциональный анализ;
- Выбор метода ценообразования, а также оценка соответствия трансфертных цен рыночному уровню. В случае выявления несоответствий делаем все возможное, чтобы исправить и снять проявившиеся риски;
- Подготовка документации по экономическому обоснованию цен для налогового контроля;
- Автоматизация процессов мониторинга трансфертных цен, позволяющая избежать проблем с ТЦО в будущем;
- Консультирование по методологическим аспектам трансфертного ценообразования (в том числе проработка позиции по обоснованию отсутствия налоговых рисков в области ТЦО для внешних аудиторов и иных заинтересованных пользователей).

### Услуги в области применения методов ТЦО по формально НЕ контролируемым сделкам включают в себя:

- Проведение комплексной диагностики НЕ контролируемых сделок с взаимозависимыми лицами;
- Оценка таких сделок на предмет наличия признаков получения необоснованной налоговой выгоды или искажения сведений о фактах хозяйственной жизни (ст. 54.1 НК РФ);
- При необходимости, обоснование цен по НЕ контролируемым сделкам с взаимозависимыми с использованием ТЦО методологии (см. выше);
- Сопровождение в ходе выездных и камеральных налоговых проверок по ценовым аспектам необоснованной налоговой выгоды или искажения сведений о фактах хозяйственной жизни.

## ЭТАПЫ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ В ОБЛАСТИ ТЦО

**В рамках оказания услуг в области трансфертного ценообразования эксперты практики Налогов и права реализуют следующие мероприятия:**

1. Проведут комплексную диагностику трансфертных цен: оценку и выявление возможности несоблюдения новых правил трансфертного ценообразования.
2. Разработают или в случае необходимости пересмотрят существующую политику трансфертного ценообразования с учетом новых правил.
3. Подготовят рекомендации по устранению выявленных рисков. Например, внесение изменений в договоры, изменение структуры производственно-сбытовых операций и т.д.
4. Подготовят уведомление о контролируемых сделках, которое успешно проходит процедуру автоматического контроля при передаче уведомления по электронным каналам связи.
5. Подготовят документацию по трансфертному ценообразованию с целью обоснования выбранного метода ценообразования и уровня применяемых цен.
6. Проведут сравнительный анализ для уточнения рыночного уровня цен и рентабельности по контролируемым сделкам, а также оценку соответствия трансфертных цен рыночному уровню.
7. Разработают систему мониторинга цен по внутригрупповым сделкам, а также обеспечат автоматизацию процесса сбора данных и подготовки отчетности.
8. Окажут сопровождение при заключении соглашения о ценообразовании с налоговыми органами.

## РИСКИ ДЛЯ БИЗНЕСА В ОБЛАСТИ ТЦО

Мы не исключаем, что вывод значительного количества внутрироссийских сделок между взаимозависимыми лицами из-под ТЦО контроля со стороны федерального органа исполнительной власти, будет использован территориальными налоговыми органами, как дополнительное обоснование правомерности использования методов ТЦО для проверки цен в ходе выездных и камеральных налоговых проверок (например, руководствуясь положениями статьи 54.1 НК РФ).

Согласно судебной практике, рискам проверок могут быть подвержены даже сделки, не являющиеся предметом непосредственного ТЦО-регулирования. Налоговые органы применяют правила по предотвращению необоснованной налоговой выгоды и используют ТЦО-инструментарий, например, при проверке внутрироссийских сделок, не превышающих вышеупомянутый «порог» в 1 миллиард рублей.

При этом в случае применения такого подхода под ТЦО контроль подпадают налоги, которые по определению не должны контролироваться (например, НДС, в случае, когда обе стороны сделки являются его плательщиками). в этой связи мы настоятельно рекомендуем провести мероприятия, направленные на проверку цен по всем внутригрупповым сделкам на предмет соответствия их так называемому «принципу вытянутой руки».

# ПОДГОТОВКА СТРАНОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО ТЦО (CbC Reporting)

## НОВЫЙ СУБЪЕКТ КОНТРОЛЯ – МЕЖДУНАРОДНАЯ ГРУППА КОМПАНИЙ

С 1 января 2018 года Федеральным законом №227-ФЗ от 18.06.2011 года, в соответствии с Действием 13 плана BEPS, Раздел V.1 НК РФ дополнен нормами, устанавливающими новый субъект контроля – международные группы компаний (МГК).

**Согласно нормативному акту международной группой компаний признается совокупность организаций и/или иностранных структур без образования юридического лица, обладающая следующими признаками:**

1. Участники связаны между собой участием в капитале и/или правом осуществления контроля за решениями;
2. Участники составляют консолидированную отчетность (совокупная выручка за предыдущий год должна составлять не менее 50 млрд рублей, если материнская компания – налоговый резидент РФ и не менее 750 млн евро, если материнская компания группы зарегистрирована за рубежом);
3. Участники являются налоговыми резидентами разных государств, при этом хотя бы один из участников – налоговый резидент РФ.

**Закон обязывает МГК представлять в налоговые органы следующие формы отчетности для целей трансфертного ценообразования:**

- Уведомление об участии в международной группе компаний;
- Страновые сведения:
  - Страновой отчет (CbC Report);
  - Глобальную документацию (master file);
  - Национальную документацию (local file).

## УСЛУГИ ГРУППЫ ПО ПОДГОТОВКЕ СТРАНОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ - СВСР

Эксперты практики Налогов и права окажут полный комплекс услуг в области подготовки страновой отчетности для международных групп компаний, а именно:

- подготовят полный пакет страновой отчетности;
- проведут сравнительный анализ глобальной и национальной документации на предмет разночтений, проведение корректировок для минимизации рисков по ТЦО;
- окажут сопровождение налогоплательщика в ходе проверок по ТЦО;
- предоставят квалифицированную консультационную поддержку налогоплательщикам по всем вопросам применения методов ТЦО.

**Обращаем Ваше внимание, что всем компаниям-участникам международных групп необходимо подавать как уведомление об участии в МГК, так и уведомление о контролируемых сделках.**

## КАКИЕ ФОРМЫ СТРАНОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И В КАКИЕ СРОКИ НЕОБХОДИМО ПОДАТЬ

ФОРМА ОТЧЕТНОСТИ	КТО ПОДАЕТ	СРОКИ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ
Уведомление об участии в международной группе	подается российскими компаниями, которые входят в МГК	не позднее 8 месяцев с даты окончания отчетного периода материнской компании группы до 31 августа
Страновой отчет	<ul style="list-style-type: none"> <li>• подается российскими налогоплательщиками, только если они являются материнской компанией группы или уполномоченным участником МГК</li> <li>• может быть запрошен у российской компании, если материнская иностранная компания не предоставила такой отчет</li> </ul>	не позднее 12 месяцев с даты окончания отчетного периода до 31 декабря
Глобальная документация	может быть запрошена у российской компании Федеральной налоговой службой	в течение 3 месяцев со дня получения требования ФНС РФ (не ранее, чем через 12 месяцев с даты окончания отчетного периода материнской компании группы не позднее 36 месяцев с даты окончания отчетного периода материнской компании группы)
Национальная документация*	подается российскими налогоплательщиками по содержанию и порядку подготовки и представления идентична документации по трансфертному ценообразованию	до 20 мая

\*Обращаем Ваше внимание, что несмотря на сходство с ТЦО-документацией содержание и структуру Национальной документации, подготовка Национальной документации не освобождает организации от подготовки ТЦО-документации.

Специалисты практики Налогов и права Группы «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» готовы оказать содействие в подготовке единого документа, который будет удовлетворять одновременно, требованиям к раскрытию информации как в ТЦО-документации, так и в Национальной документации. Такой подход позволит оптимизировать финансовые и временные затраты.

## ЧЕМ ГРОЗИТ НЕПРЕДСТАВЛЕНИЕ СТРАНОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Налоговые специалисты Группы обращают внимание, что непредставление форм отчетности влечет наложение следующих штрафов на российских налогоплательщиков:

- **50 тыс. руб.** - за непредставление Уведомления об участии (начиная с 2020 года);
- **100 тыс. руб.** - за непредставление Странового отчета (начиная с 2020 года);
- **100 тыс. руб.** - за непредставление Глобальной документации (начиная с 2020 года);
- **100 тыс. руб.** - за непредставление Национальной документации.

Если Ваша компания входит в международную группу и подпадает под действие законодательства о трансфертном ценообразовании, специалисты Группы «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» готовы оказать Вам полную поддержку в подготовке всех необходимых форм отчетных документов, их своевременной и корректной подаче и дальнейшему консультированию по вопросам, связанным с CbCR.

## КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ИНОСТРАННЫЕ КОМПАНИИ (КИК)

В конце 2017 года Россия активировала автоматический обмен налоговой информацией в рамках Единого Стандарта ОЭСР (CRS), а первый обмен прошел осенью 2018 года за налоговый период с 1 января по 31 декабря 2017 года. Таким образом, налоговые органы теперь имеют возможность получить налоговую информацию по российским резидентам из 73 стран-участниц Международной Конвенции ОЭСР.

Вместе с «деофшоризационными» поправками в Налоговый кодекс РФ и продолжающимся ужесточением законодательства в этой сфере, нововведение налагает ряд дополнительных обязанностей на определенных налогоплательщиков.

### КАКИЕ ОРГАНИЗАЦИЮ ПРИЗНАЮТСЯ КИК

**Иностранные компании и структуры без образования юридического лица (трасты, фонды, партнерства и т.п.) признаются КИК Вашей организации, если:**

- Ваша организация владеет более 25% (либо более 10%, если компания более чем на 50% принадлежит налоговым резидентам России) с 2016 года;
- Ваша организация, не владеет указанной долей участия, однако оказывает или может оказывать решающее влияние на решения о распределении прибыли из компании или структуры (например, в силу специального соглашения);
- Иностранная компания / структура не является налоговым резидентом РФ.

### ЧТО НЕОБХОДИМО ПОДАТЬ

Если налогоплательщик является лицом, контролирующим иностранную компанию, он обязан подать в налоговый орган:

**Уведомления об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур), в случае если доля такого участия превышает 10 процентов:**

- Предоставляется не позднее трех месяцев с даты возникновения (изменения доли) участия в иностранной организации или прекращения участия в связи с ликвидацией /продажей всех акций компании;
- За непредставление или представление недостоверных сведений налагается штраф в размере 50 000 рублей в отношении каждой иностранной организации (ст. 129.6 НК РФ).

**Уведомления о контролируемых иностранных компаниях (КИК), в отношении которых они являются контролирующими лицами:**

- До 20 марта года, следующего за налоговым периодом, в котором контролирующим лицом признается доход в виде прибыли контролируемой иностранной компании;
- За непредставление или представление недостоверных сведений налагается штраф в размере 100 000 рублей в отношении каждой контролируемой иностранной компании (ст. 129.6 НК РФ).

---

Обращаем Ваше внимание, что в случае непредставления уведомления об участии и/или уведомления о КИК срок давности привлечения к ответственности действует 3 года с даты, когда наступила просрочка подачи уведомления.



### Декларацию по налогу на прибыль с включением нераспределенной прибыли КИК:

Налоговая декларация по налогу на прибыль с включением нераспределенной прибыли такой КИК подается, если ее величина составляет более 10 млн рублей.

Неуплата или неполная уплата контролирующим лицом сумм налога влечет взыскание в размере 20 процентов от суммы неуплаченного налога.

### Также настоятельно рекомендуем провести аудит финансовой отчетности контролируемой иностранной компании:

- Если величина прибыли КИК превышает порог в 10 млн рублей, то ее необходимо учитывать при определении базы по НДФЛ. в этом случае финансовая отчетность и аудиторское заключение должны быть предоставлены вместе с декларацией 3-НДФЛ.
- Если величина прибыли КИК не превышает установленный законодательством порог и, следовательно, не учитывается при расчете налоговой базы, в данном случае контролирующие органы могут запросить подтверждение соблюдения соответствующих порогов.

## ИЗМЕНЕНИЯ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

Российские резиденты смогут платить фиксированный налог с прибыли контролируемых иностранных компаний. С 2020 года у налогоплательщиков появилась возможность выбора: платить фиксированный налог или 13% с прибыли КИК. Размер платежа определен исходя из международной практики применения паушальных налогов и составляет **5 миллионов рублей**.

Для перехода на новую систему необходимо подать заявление до 31 декабря года, который является налоговым периодом.

Однако, обращаем Ваше внимание, в случае принятия положительного решения о переходе новый режим в 2020 и 2021 году необходимо будет соблюдать не менее 3 лет. Для перешедших позднее – не менее 5.

---

Специалисты Группы «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» проведут налоговый анализ подконтрольных Вам компаний и рассчитают наиболее оптимальный вариант налоговой нагрузки.

# КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ ПО ВОПРОСАМ ИЗМЕНЕНИЙ В СОГЛАШЕНИЯ ОБ ИЗБЕЖАНИИ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Согласно распоряжению Президента РФ, в соглашения с рядом стран должны быть внесены изменения в части налоговых ставок по выплате дивидендов и процентов по займам. Теперь по этим операциям налоговая ставка должна увеличиться до 15%.

## ЧТО ИЗМЕНИТСЯ В НАЛОГОВЫХ СТАВКАХ

НАЛОГ У ИСТОЧНИКА	ДО 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.	С 1 ЯНВАРЯ 2021 г.
Уведомление об участии в международной группе	5% или 10% в зависимости от соблюдения условий, установленных соглашением	15%
Проценты по займам	0%	15%

**Для некоторых категорий налогоплательщиков, а также по ряду операций сохраняются льготные налоговые ставки. Мера, в частности, не распространится на следующие операции:**

- процентные доходы по еврооблигационным займам;
- процентные доходы по облигационным займам российских компаний;
- процентные доходы по займам от иностранных банков;
- выплаты по роялти.

## УСЛУГИ СПЕЦИАЛИСТОВ ГРУППЫ В ОБЛАСТИ СИДН

Рекомендуем в первую очередь осуществить запланированные выплаты в пользу иностранных компаний до вступления в силу изменений в СИДН.

**Также специалисты Группы «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» в области международного налогообложения окажут комплексную поддержку компаниям с интересами в «транзитных» юрисдикциях:**

- Проведут анализ существующих договоров и подготовят рекомендации по изменению их условий или расторжению;
- Определят возможные варианты реструктуризации текущих займов;
- Проведут оптимизацию операций между российской и зарубежной компанией;
- Подготовят рекомендации по оптимизации структуры: реструктуризации, ликвидации промежуточных иностранных компаний; признания зарубежных организаций налоговыми резидентами РФ или редомициляции иностранных компаний в иные юрисдикции

При реструктуризации текущих финансовых сделок с зарубежными компаниями необходимо учитывать налоговые последствия в иностранных юрисдикциях, в том числе вопросы трансфертного ценообразования, вычеты условных процентов и др.

Эксперты практики Налогов и права оценят возможные негативные последствия для Вас и Вашего иностранного контрагента и предложат оптимальный сценарий по законной оптимизации налоговой структуры.

## НАПРАВЛЕНИЯ УСЛУГ ГРУППЫ

### DELOVOY PROFIL Audit & Accounting

- Аудит по РСБУ и МСФО
- Обязательный аудит
- Трансформация и консолидация по МСФО
- Аудитор компонента
- Постановка бухгалтерского учета
- Восстановление бухгалтерского учета
- Бухгалтерский аутсорсинг



#### **Дарья Перковская**

Партнер по аудиту и консалтингу

[perkovskaya@delprof.ru](mailto:perkovskaya@delprof.ru)

### DELOVOY PROFIL Financial consulting

- Анализ ФХД
- Финансовый due diligence
- Анализ затрат
- Проведение инвентаризации
- Постановка и оптимизация СВК
- Разработка и анализ учетной политики
- Постановка управленческого учета
- Экспертиза управленческой отчетности
- Кадровый аудит
- Аудит программ развития
- Форензик
- Противодействие коррупции
- Бюджетирование



#### **Наталья Бессарабова**

Заместитель руководителя практики Финансового консалтинга

[bessarabova@delprof.ru](mailto:bessarabova@delprof.ru)

### DELOVOY PROFIL Valuation

- Оценка бизнеса
- Финансовое моделирование
- Экспертиза инвестпроектов
- Оценка для целей МСФО
- Переоценка основных средств
- Оценка нематериальных активов
- Оценка прав требования
- Оценка недвижимого имущества
- Оценка машин и оборудования
- Экспертиза отчетов об оценке



#### **Юлия Белогорцева**

Партнер практики Оценки и инвестиционного консалтинга

[belogortseva@delprof.ru](mailto:belogortseva@delprof.ru)

### DELOVOY PROFIL Tax&Legal consulting

#### **Налоговый консалтинг**

- Сопровождение налоговых проверок
- Налоговое сопровождение сделок
- Налоговый аудит
- Налоговый due diligence
- Трансфертное ценообразование
- Услуги по КИК
- Экологический сбор
- Международное налоговое планирование

#### **Юридический консалтинг**

- Правовое сопровождение бизнеса
- Сопровождение M&A сделок
- Правовой due diligence
- Структурирование бизнеса
- Сопровождение судебных споров
- Антимонопольная практика
- Таможенная практика
- Трудовое право
- Контролируемое банкротство
- Защита от субсидиарной ответственности



#### **Александр Силаков**

Партнер практики Налогов и права

[silakov@delprof.ru](mailto:silakov@delprof.ru)

### DELOVOY PROFIL Management consulting

- Стратегия и диагностика бизнеса
- Организационное проектирование
- Реинжиниринг и оптимизация бизнес-процессов
- Кадровый консалтинг
- Маркетинговые исследования
- Разработка маркетинговой стратегии
- Операционный due diligence
- Interim management
- Тренинги и семинары
- IT-консалтинг



#### **Александра Шнипова**

Заместитель руководителя практики Управленческого консалтинга

[shnipova@delprof.ru](mailto:shnipova@delprof.ru)


## КЛИЕНТЫ ГРУППЫ


Полный список клиентов с интерактивным фильтром по отрасли и оказанной услуге доступен на нашем официальном сайте в разделе [«Клиенты и кейсы»](#).







 127015, г. Москва, ул. Вятская, д. 70

 +7 (495) 740-16-01

 [info@delprof.ru](mailto:info@delprof.ru)

 [www.delprof.ru](http://www.delprof.ru)

---

Информация, содержащаяся в данном документе, представлена исключительно в ознакомительных целях, не является советом или рекомендацией и не может служить основанием для вынесения профессионального суждения. Компания «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» не несет ответственности за действия, совершенные на основе изложенной в данном документе информации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.

© 2021 АО АК ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ. Все права защищены.