АСКОН НАВИГАТОР

Электронный журнал для специалистов в области бухгалтерии, кадров и права

Файл сформирован 29.04.2024

Сдача уведомления о контролируемых сделках при покупке доли в уставном капитале иностранной компании

Вопрос

Наша российская организация в 2016 году приобрела долю в уставном капитале иностранной компании. Нужно ли нам сдавать уведомление о контролируемых сделках?

Ответ

Если доля иностранной компании приобретается:

- у лица, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которого являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утверждаемый Министерством финансов Российской Федерации, уведомление о контролируемых сделках представляется в НИ в случае, если сумма сделок с этим лицом за соответствующий календарный год превышает 60 млн руб.;

- у взаимозависимого иностранного лица: уведомление о контролируемых сделках представляется в НИ независимо от суммы сделки;

- у взаимозависимого российского лица, уведомление представляется в НИ в случае, если сумма сделок с этим лицом за соответствующий календарный год превышает 1 миллиард рублей

Если у вас иной вариант приобретения доли, уведомление о контролируемых сделках в НИ не представляется.

Обоснование

Согласно п. 2 ст. 105.16 НК РФ налогоплательщики, сделки которых признаются контролируемыми, обязаны уведомить налоговый орган в срок не позднее 20 мая года, следующего за календарным годом, в котором совершены такие сделки.

В соответствии с п. 1 ст. 105.14 НК РФ контролю подлежат сделки между взаимозависимыми лицами. Общие критерии взаимозависимости установлены в п. 1 ст. 105.1 НК РФ.

- Согласно пп. 3 п. 1 ст. 105.14 НК РФ к сделкам между взаимозависимыми лицами приравниваются сделки, если одной из сторон является лицо, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которого являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утверждаемый Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с пп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ. Вышеуказанный Перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны), утвержден Приказом Минфина России от 13.11.2007 N 108н.

В соответствии с п. 7 ст. 105.14 НК РФ такие сделки признаются контролируемыми, если сумма доходов по таким сделкам, совершенным с одним лицом за соответствующий календарный год, превышает 60 млн руб.

- Е**сли участники сделки, одна сторона которой зарегистрирована на территории иностранного государства, изначально являются взаимозависимыми лицами, то такая сделка с иностранным (в том числе офшорным) лицом подпадает под контроль вне зависимости от размера дохода**

(Письма Минфина России от 03.12.2014 N 03-01-18/61817, от 10.02.2014 N 03-01-18/5232, от 13.01.2014 N 03-01-18/349).

- В соответствии с пунктом 2 статьи 105.14 Кодекса сделки между взаимозависимыми лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства всех сторон и выгодоприобретателей по которой **является Российская Федерация**, признаются контролируемыми, если **сумма доходов по сделкам (сумма цен сделок) между указанными лицами за соответствующий календарный год превышает 1 миллиард рублей.**

Следовательно, в случае возникновения обязанности по оформлению уведомления о контролируемых сделках, ваша российская организация-покупатель доли иностранной компании в срок не позднее 22 мая 2017 г. обязана подать уведомление о контролируемых сделках.

P.S.: За неправомерное непредставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговый орган уведомления о контролируемых сделках или представление налогоплательщиком в налоговый орган уведомления, содержащего недостоверные сведения, предусмотрена ответственность по ст. 129.4 Налогового кодекса РФ – штраф в размере 5000 руб.

На вопрос отвечала:
Ирина Валентиновна Зарецкая,
консультант ИПЦ «Консультант+Аскон»