

Событие Круглый стол финансовых директоров – 2012, организованный компанией «КСФД» (18–20 мая, Греция, Халкидики, отель Porto Carras Meliton Grand Resort)

Основные темы Налоговые риски взаимодействия с контрагентами. Создание комплексной системы налоговой безопасности. Претензии к торгово-посредническим сделкам. Актуальные вопросы трансфертного ценообразования

Современные налоговые тенденции, влияющие на экономическую безопасность компании

На круглом столе был рассмотрен широкий круг вопросов, связанных с построением комплексной стратегии налоговой безопасности. В частности, специалисты затронули ряд интереснейших проблем, связанных с трансфертным ценообразованием и торговыми сделками.

Трансфертные правила делают беспроцентные займы небезопасными



Надежда Масляева,
заместитель
генерального
директора
ПСК «Трансстрой»

«Разъяснения Минфина касательно применения новых правил трансфертного

ценообразования приводят к нецелесообразности использования беспроцентных (низкопроцентных) займов внутри группы компаний», — начала свое выступление на форуме Надежда Масляева.

Речь идет о письме Минфина от 24.02.12 № 03-01-18/1-15, в котором четко обозначена позиция, что сделки по предоставлению беспроцентных займов между взаимозависимыми лицами могут являться примером нерыночных сделок. И если раньше статья 40 НК РФ не позволяла контролировать уровень процентов по займам, то теперь такое возможно. Именно поэтому Надежда Масляева предложила рассмотреть альтернативные способы передачи финансовых ресурсов между компаниями группы. Были рассмотрены следующие возможные способы финансирования:

- вклад в уставный капитал. Такая операция не облагается НДС и налогом на прибыль (подп. 3, подп. 3.4 п. 1 ст. 251 НК РФ). Однако она возможна лишь в отношениях между материнской и дочерней компаниями, что сужает сферу ее применения;
- безвозмездная передача имущества между материнской и дочерней компаниями. Эта операция также не приведет к налоговым последствиям (подп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ), однако у передающей стороны ложится на внереализационные расходы, что ухудшает текущий финансовый результат передающей стороны;
- выплата дивидендов дочерними обществами основному (материнскому). Минусом данного способа является выплата дивидендов из чистой прибыли компании после уплаты налога на прибыль и, возможно, налога на дивиденды, если материнская компания не владеет более чем 50 процентами капитала «дочки» в течение года (подп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ);
- использование договорной модели или механизма аутсорсинга для передачи вспомогательных непрофильных функций от одного из участников холдинга другим. Данный способ не связан с имущественной структурой холдинга и позволяет непрофильные функции и соответствующие денежные потоки концентрировать на одной компании, получающей доходы, а производимые расходы учитывать в рамках налогооблагаемой базы у компаний-плательщиков. В сово-

купности же увеличения налоговой нагрузки не произойдет.

Сделки через посредников контролируются с первого рубля



Андрей Грачев,
юрист KPMG
в России и СНГ

Тему трансфертного ценообразования затронул и Андрей Грачев. Он напомнил, что существуют такие сделки, которые попадают под ценовой контроль с первого же рубля (п. 1 ст. 105.14 НК РФ). В частности, это сделки между взаимозависимыми компаниями с использованием посредников. Невысокий лимит в 60 млн рублей установлен для сделок с офшорами из «черного» списка (приказ Минфина России от 13.11.07 № 108н) и внешней торговли биржевыми товарами. Кроме того, сделки могут быть признаны контролируруемыми и на основании судебного решения.

После этого напоминания эксперта у слушателей возникли вопросы:

- **А в чем причина такой разницы? Получается, прямые сделки взаимозависимых компаний контролируются от 3 млрд рублей, а через посредников – с первого рубля.**
- Не думаю, что такое различие имеет логику. Скорее, законодатель допустил техническую ошибку. Вероятно, стоит ожидать внесения поправок в эту норму.
- **А как их можно избежать?**

— Заметьте, что норма говорит о том, что посредники в контролируемых с первого рубля сделках не выполняют никаких дополнительных функций, за исключением перепродажи, и не принимают на себя никаких рисков. Так пусть они выполняют эти дополнительные функции и берут на себя риски. Становятся настоящими посредниками. Тогда сделки с первого рубля контролироваться не будут.

Однодневки-покупатели также представляют налоговую опасность



Дмитрий Водниц,
руководитель
международных
проектов и налоговой
практики «КСК групп»

Выступающий обратил внимание слушателей на то, что в последнее время налоговики при проверках стали искать однодневки не только среди поставщиков, но и среди покупателей. Казалось бы, зачем это надо? Ну, купила однодневка товар у проверяемой компании, и что?

Поставщики — понятно. Если поставщик — однодневка, то у проверяемой компании оказываются неподтвержденными расходы на приобретение товара и вычеты по НДС. Оказывается, ту же логику проверяющие пытаются применить и к покупателям.

Налоговики считают, что если покупателем выступает однодневка, то реальность операций по поставке товара отсутствует. В этом случае контролеры

пытаются признать расходы необоснованными. Логика налоговиков проста — раз не было реальной продажи товара, то и все деньги от однодневки являются внереализационным доходом.

Также, по свидетельству лектора, у компаний постоянно возникают трения с налоговиками в отношении привлечения взаимозависимых посредников. Казалось бы, распространенная ситуация: производитель товаров желает заниматься только производством, а для продажи своей продукции привлекает дочернюю компанию — торговый дом.

Однако налоговики зачастую считают такие торговые дома созданными фиктивно. Особенно если у торгового дома офис располагается в здании заводоуправления, имеются общие работники, общие склады и т.п.

Налоговики при этом мало интересуют тот факт, что никаких потерь бюджет не несет. Ведь и торговый дом, и производитель применяют общую систему налогообложения — уменьшение налоговой базы у одного зависимого лица приводит к ее увеличению у другого. Ведь они проводят проверку только одной компании.

Например, это производитель. Тогда при проверке ему вполне могут вменить цены, которые применял в отношении с покупателями торговый дом. И доначислить налог на прибыль и НДС. Естественно, это незаконно.

Если же проверяют торговый дом, то его закупочные цены могут быть скорректированы. Также для того, чтобы увеличить налогооблагаемую прибыль и лишиться вычетов по НДС.