



ЧТО НУЖНО ЗНАТЬ О ТРАНСФЕРТНОМ ЦЕНООБРАЗОВАНИИ:  
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РИСКИ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Ольга Курамшина, старший юрист

- Почему обязательства и риски возникают у всех физических лиц - налоговых резидентов России при совершении сделок с взаимозависимыми и офшорными компаниями, даже если такие физические лица не зарегистрированы как индивидуальные предприниматели.
- Какие сделки физических лиц признаются контролируруемыми для целей налогообложения.
- Какие обязанности возлагаются на физических лиц, совершивших контролируемые сделки.
- Какие риски возникают у физических лиц, заключающих договоры займа, лицензионные договоры и другие сделки с взаимозависимыми и офшорными компаниями.

Пункт 1 статьи 105.14 НК РФ относит к контролируемым сделки независимо от того, совершены они физическим или юридическим лицом.

Статьи 105.15 и 105.16 НК РФ не выделяют категории налогоплательщиков, которые освобождены от обязанности представлять уведомления и готовить документацию, обосновывающую цену сделки.

Пункт 4 статьи 105.3, статья 227 НК РФ предусматривают, что контролю подлежит полнота уплаты НДФЛ, уплачиваемая в индивидуальными предпринимателями.

Налоговые органы признают физических лиц индивидуальными предпринимателями, даже если они не зарегистрировались.

## Критерии признания лиц взаимозависимыми

1. Формализованные критерии – закрытый перечень в соответствии с пунктом 2 статьи 105.1 Налогового кодекса Российской Федерации (применяется налоговыми органами по собственному усмотрению).
2. Материальные критерии, соответствующие пункту 1 статьи 105.1 Налогового кодекса Российской Федерации (применяются по решению суда, вынесенному по заявлению налогового органа).
3. Право самостоятельно признать себя взаимозависимыми лицами.

## Контролируемые сделки

### 1. Сделки с взаимозависимыми лицами:

- с иностранными взаимозависимыми лицами;
- между взаимозависимыми российскими лицами:
  - если сумма доходов по сделкам превышает 1 млрд. рублей (2 млрд. рублей в 2013 году),
  - если сумма доходов по всем сделкам за календарный год превышает 60 млн. рублей (100 млн. рублей для лиц, применяющих специальные налоговые режимы) и у одной из сторон имеется возможность минимизировать свои налоговые обязательства за счет применения льготных налоговых режимов.

## Контролируемые сделки

2. Сделки в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли, если совокупный годовой объем сделок с иностранным контрагентом превышает 60 млн. рублей.
3. Сделки с лицами, зарегистрированными в офшорных юрисдикциях, если совокупный годовой объем сделок с иностранным контрагентом превышает 60 млн. рублей.
4. Сделки через мнимых посредников.

## Порядок определения суммы доходов

1. Суммируются все сделки между взаимозависимыми лицами, в том числе предметом которых являются займы, кредиты, поручительства, банковская гарантия и нематериальные активы.
2. Для определения суммы доходов по сделкам за календарный год с целью признания сделок контролируруемыми следует суммировать доходы за календарный год с каждым лицом, являющимся контрагентом по таким сделкам.
3. При расчете следует суммировать доходы, полученные обеими сторонами по сделке.
4. По договорам комиссии (агентирования) доходы учитываются в соответствии с порядком их признания в целях исчисления налога на прибыль (глава 25 Налогового кодекса Российской Федерации).

Какие обязанности возлагаются на лиц, совершивших контролируруемую сделку:

- До 20 мая следующего года подать уведомление о контролируемых сделках.
- Быть готовым представить документацию, обосновывающую цену сделки.

## Дивиденды

С 1 марта 2013 года дивиденды однозначно не признаются сделкой, то есть не контролируются.

## Проценты по долговым обязательствам

### 1. "Безопасная гавань"

**В рублях:** от 75% до 125% ключевой ставки Банка России.

На 27.09.2018 рыночный процент по договорам займа в рублях: 5,625 – 9,375%.

**В евро:** от EURIBOR+4% до EURIBOR+7%

**В китайских юанях:** от SHIBOR+4% до SHIBOR+7%

**В фунтах стерлингов:** от LIBOR+4% до LIBOR+7%

**В швейцарских франках:** от LIBOR\*+2% до LIBOR\*+5%

**В японских йенах:** от LIBOR\*+2% до LIBOR\*+5%

**В долларах США и других валютах:** от LIBOR\*+4% до LIBOR\*+7%

\*Ставки для соответствующих валют

## Проценты по долговым обязательствам

2. Методы, предусмотренные статьей 105.7 для контролируемых сделок.

Договоры займа между физическими лицами не контролируются.

Иерархия методов трансфертного ценообразования по российскому законодательству:

1

Метод сопоставимых рыночных цен  
(1 метод)

2

Метод цены последующей реализации  
(2 метод)

Затратный метод  
(3 метод)

3

Метод сопоставимой рентабельности  
(4 метод)

Метод распределения прибыли  
(5 метод)

## Выплата по лицензионным договорам (роялти)

Источники сведений о сопоставимых сделках:

- KTMine
- RoyaltyStat
- RoyaltyRate
- IntangibleSpring
- ...



Ольга Курамшина, старший юрист, налоговая и юридическая практика  
[kuramshina@korporusprava.com](mailto:kuramshina@korporusprava.com)  
+7 (495) 644-31-23

