



Правила ТЦО в странах ЕАЭС

2019 год

Now, for tomorrow

Эксперты «Бейкер Тилли» из Армении, Беларуси, Казахстана, Кыргызстана и России подготовили совместный обзор на тему «Правила ТЦО в странах ЕАЭС». Документ раскрывает следующие темы:

- Взаимозависимые лица;
- Перечень контролируемых сделок;
- Пороги по обороту;
- Состав отчетности;
- Документация, подтверждающая обоснованность применимой цены;
- Межстрановая отчетность;
- Льготы по НДС.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. АРМЕНИЯ.....	4
2. БЕЛАРУСЬ.....	7
3. КАЗАХСТАН.....	10
4. КЫРГЫЗСТАН.....	12
5. РОССИЯ.....	13

Взаимозависимые лица

Физические лица и (или) организации считаются взаимозависимыми, если:

1. 20 и более процентов паевой доли (акции, доли) уставного (складочного) капитала коммерческой организации-резидента принадлежит иной коммерческой организации-резиденту, индивидуальному предпринимателю или нотариусу.
2. 20 и более процентов паевой доли (акции, доли) уставного (складочного) капитала коммерческой организации-резидента принадлежит не являющемуся индивидуальным предпринимателем физическому лицу, которому одновременно принадлежит 20 и более процентов паевой доли (акции, доли) уставного (складочного) капитала иной коммерческой организации-резидента.
3. Независимо от вышеуказанных условий, организации и (или) физические лица считаются взаимосвязанными, если на основании полученных от третьего лица (в том числе, от государственного органа) либо приобретенных в результате оперативно-розыскных действий сведений, на основании исходящего из общих экономических интересов согласованного действия, в установленном налоговым органом порядке, решением руководителя налогового органа организации и (или) физические лица признаются взаимосвязанными. Третьим лицом считается орган государственной власти или органы местного самоуправления, налогоплательщик, который в установленном Правительством РА порядке представляет в налоговый орган сведения о сделке или операции, или деятельности другого

налогоплательщика. По смыслу применения вышеупомянутого, при признании налогоплательщиков взаимосвязанными учитываются, в частности, **следующие обстоятельства:**

- 1) объем, периодичность совершаемых между собой сделок;
- 2) цены и торговые надбавки последующих продаж приобретаемых друг у друга товаров;
- 3) величина доли, имеющейся в каком-либо товарном рынке.

4. Один из налогоплательщиков прямо или косвенно участвует в управлении, контроле другого налогоплательщика либо имеет участие (акция, доля, пай) в его уставном или складочном капитале.

5. Один и тот же налогоплательщик прямо или косвенно участвует в управлении, контроле двух и более налогоплательщиков либо имеет участие (акция, доля, пай) в их уставном или складочном капитале.

6. Налогоплательщик на практике контролирует деловые решения другого налогоплательщика, если удовлетворяется какое-либо из следующих условий:

- 1) налогоплательщик прямо или косвенно владеет или контролирует 20 и более процентов дающих право голоса долевых ценных бумаг другого налогоплательщика;
- 2) налогоплательщик прямо или косвенно контролирует процесс формирования (избрания) исполнительного совета или совета директоров другого налогоплательщика;
- 3) общая сумма займов, прямо или косвенно предоставленных и (или) гарантированных налогоплательщиком другому налогоплательщику, превышает

51% балансовой стоимости общих активов последнего;

4) более 80% предпринимательских доходов налогоплательщика в налоговом году были получены от сделок по поставке товаров другому налогоплательщику, выполнению для него работ и (или) предоставлению ему услуг, за исключением доходов и процентов, полученных от сделок по аренде и (или) безвозмездному пользованию имуществом, отчуждению нематериальных активов;

5) более 80% расходов налогоплательщика в налоговом году были произведены от сделок по приобретению товаров, принятию работ и (или) получению услуг от другого налогоплательщика, за исключением расходов, возникающих от сделок по аренде и (или) безвозмездному пользованию имуществом, отчуждению нематериальных активов и уплате процентов;

6) налогоплательщики заключили установленный статьей 31 Кодекса договор о совместной деятельности, по которому данный налогоплательщик вложил в совместную деятельность более 50% своих активов;

7) налогоплательщики заключили договор безвозмездного пользования имуществом, по которому налогоплательщик (заемщик) по праву безвозмездного пользования сроком на один год пользуется имуществом другого налогоплательщика (займодавец), и стоимость этого имущества превышает 51% балансовой стоимости общих активов заемщика. Настоящий пункт применяется также в случае договоров аренды или финансовой аренды (лизинга).

Перечень контролируемых сделок

Сделка по поставке товаров, отчуждению нематериальных активов, выполнению работ и (или) предоставлению услуг считается контролируемой, если сделка совершается между взаимосвязанными налогоплательщиками, за исключением следующих случаев:

1. Сделка по поставке товаров, отчуждению нематериальных активов, выполнению работ и (или) предоставлению услуг, совершенная между взаимосвязанными налогоплательщиками, считающимися резидентами Республики Армения, считается контролируемой в следующих случаях:

1) одна из сторон сделки согласно части 2 статьи 198 Кодекса считается плательщиком роялти;

2) одна из сторон сделки пользуется установленными Кодексом налоговыми льготами по части налога на прибыль, НДС и (или) роялти;

3) одна из сторон сделки считается оператором свободной экономической зоны, установленной пунктом 4 статьи 3 Закона Республики Армения "О свободных экономических зонах".

2. Сделка, осуществляемая между налогоплательщиком-резидентом и зарегистрированными в офшорных зонах (странах) налогоплательщиками, считается контролируемой, независимо от обстоятельства взаимосвязанности налогоплательщиков.

Пороги по обороту

Если общая сумма всех контролируемых сделок налогоплательщика в налоговом году превышает порог в 200 млн драмов (без учета НДС и акцизного налога), то налогоплательщик обязан представить в налоговый орган уведомление о контролируемых сделках.

Налогоплательщик заполняет и направляет в налоговый орган уведомление о контролируемых сделках до 20 апреля (включительно) налогового года, следующего за каждым налоговым годом.

Документация, подтверждающая обоснованность применимой цены

Налогоплательщик представляет документы касательно ценообразования в налоговый орган в течение 30 рабочих дней с даты получения посланного последним письменного уведомления.

Взаимозависимые лица

Физические лица и (или) организации признаются взаимозависимыми лицами при наличии между ними отношений, которые оказывают и (или) могут оказывать непосредственное влияние на условия и (или) экономические результаты их деятельности и (или) деятельности представляемых ими лиц.

К таким относятся отношения:

1. Между лицами, являющимися учредителями (участниками) одной организации, если доля прямого и (или) косвенного участия каждого из таких лиц в организации составляет не менее 20%.
2. Между организациями, если одно лицо прямо и (или) косвенно участвует в этих организациях и доля такого участия в каждой из этих организаций составляет не менее 20%, а также когда их подлинным владельцем является одно и то же физическое лицо.
3. Между организациями, состав коллегиального исполнительного органа или совета директоров (наблюдательного совета) которых более чем на 50 % состоит из одних и тех же физических лиц совместно с взаимозависимыми лицами, указанными в п.б.
4. Когда одно лицо (в том числе физическое лицо совместно с его взаимозависимыми лицами, указанными в п.б) выступает учредителем (участником) другой организации, если доля его прямого и (или) косвенного участия составляет не менее 20%. Прямое и (или) косвенное участие Республики Беларусь, местных исполнительных и распорядительных органов, республиканских органов

государственного управления и иных государственных организаций, подчиненных Правительству Республики Беларусь, в организациях не является основанием для признания таких лиц взаимозависимыми.

5. Когда одно лицо осуществляет (непосредственно или косвенно) контроль над другим лицом (другими лицами).

6. Когда физические лица состоят в соответствии с законодательством в браке, отношениях близкого родства или свойства, усыновителя (удочерителя) и усыновленного (удочеренного), опекуна, попечителя и подопечного, а также между организациями, учредителями (участниками) которых они являются, если доля прямого и (или) косвенного участия таких физических лиц в этих организациях составляет не менее 20%.

Перечень контролируемых сделок

К сделкам, подлежащим контролю соответствия рыночным ценам, относятся следующие сделки:

1. Внешнеторговая сделка со взаимозависимым лицом (включая сделки по реализации или приобретению товаров (работ, услуг), имущественных прав с резидентом оффшорной зоны, а также совокупность сделок, совершенных с участием (при посредничестве) третьего лица).
2. Сделка по реализации или приобретению товаров (работ, услуг), имущественных прав, совершенная со взаимозависимым лицом - налоговым резидентом Республики Беларусь, которое не исчисляет и не уплачивает налог на прибыль (освобождено от налога на

прибыль) в календарном году, в котором совершена сделка.

Для применения настоящего подпункта к таким лицам относятся:

- резиденты свободных экономических зон;
- плательщики, применяющие особые режимы налогообложения;
- плательщики, осуществляющие деятельность на определенных законодательными актами территориях, резиденты Парка высоких технологий, специального туристско-рекреационного парка "Августовский канал", Китайско-Белорусского индустриального парка "Великий камень".

3. Сделка, совершенная со взаимозависимым лицом, с плательщиком, применяющим особые режимы налогообложения, по реализации или приобретению:

- недвижимого имущества (его части), в том числе сделки, в результате которых происходит передача доли участнику объекта долевого строительства, владельцу жилищных облигаций жилого и (или) нежилого помещений;
- жилищных облигаций в процессе их обращения (за исключением операций эмитентов с облигациями собственной эмиссии), совершенная после государственной регистрации создания объекта строительства.

Контролю соответствия рыночных цен не подлежат сделки, в результате которых физическое лицо приобрело в собственность жилое помещение, в котором оно постоянно проживало не менее 5 лет.

4. Внешнеторговая сделка по реализации или приобретению стратегических товаров по перечню, определяемому Советом Министров Республики Беларусь.

Пороги по обороту

Сделки подлежат контролю, если **цена сделки** (сумма цен сделок) с одним контрагентом в календарном году превышает:

1. Пороговые значения для **контролируемых сделок**, указанных в п. 1:

- 400 000 белорусских рублей (без учета НДС, акцизов) – для организации, не включенной в перечень крупных плательщиков.
- 2 000 000 белорусских рублей (без учета НДС, акцизов) – для организации, включенной в перечень крупных плательщиков, за исключением сделок по реализации или приобретению товаров (работ, услуг), имущественных прав с резидентом оффшорной зоны (для этой категории сделок – 400 000 белорусских рублей).

2. Пороговые значения для **контролируемых сделок**, указанных в п. 2:

- 400 000 белорусских рублей (без учета НДС, акцизов) – для организации, не включенной в перечень крупных плательщиков.
- 2 000 000 белорусских рублей (без учета НДС, акцизов) – для организации, включенной в перечень крупных плательщиков.

3. Пороговые значения для **контролируемых сделок**, указанных в п. 3:

- Без установления порогового значения.

4. Пороговые значения для **контролируемых сделок**, указанных в п. 4:

- 2 000 000 белорусских рублей (без учета НДС, акцизов).

Документация, подтверждающая обоснованность применимой цены

Плательщик обязан составлять **документацию, подтверждающую экономическую обоснованность примененной цены** по следующим сделкам:

- внешнеторговой сделке с взаимозависимым лицом, совершенной плательщиком, включенным в перечень крупных плательщиков;
- внешнеторговой сделке по реализации или приобретению стратегических товаров по перечню, определяемому Советом Министров Республики Беларусь.

Документация представляется по форме, установленной Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь.

Налоговый орган вправе истребовать у плательщика документацию при проведении проверок, но не ранее 1 июня года, следующего за календарным годом, в котором совершены анализируемые сделки. При проведении проверки, за исключением камеральной проверки, документация истребуется только за проверяемый период.

Налоговый орган вправе истребовать у плательщика **экономическое обоснование примененной цены** по анализируемым сделкам, за исключением сделок, по которым плательщик обязан представлять документацию.

Экономическое обоснование представляется на основании уведомления или запроса налогового органа, по форме, установленной Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь.

Помимо экономического обоснования или документации плательщик вправе представить **иную информацию**, подтверждающую, что коммерческие и (или) финансовые условия совершенной им сделки соответствуют тем, которые имели место в сопоставимых сделках.

Плательщики, включенные в перечень крупных плательщиков и (или) совершившие анализируемые сделки в сумме более 2 000 000 белорусских рублей (без учета НДС, акцизов), вправе обратиться в Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь с заявлением о заключении **соглашения о ценообразовании**.

Общая информация

Взаимосвязанными сторонами признаются физические и/или юридические лица, имеющие особые взаимоотношения, оказывающие влияние на экономические результаты сделок между ними. Закон Казахстана по ТЦО содержит объемное и детальное определение «особых взаимоотношений», которое включает критерии аффилированности, крупное участие – 10% и более, контрактные взаимоотношения между лицами и родственные связи между физическими лицами.

Контролируемые операции включают:

- международные деловые операции, и
- совершаемые на территории Казахстана, непосредственно связанные с международными деловыми операциями:
 - по реализуемым полезным ископаемым, добытым недропользователем, являющимся одной из сторон;
 - одна из сторон которых имеет льготы по налогам;
 - одна из сторон которых имеет убыток по данным налоговых деклараций за два последних налоговых периода, предшествующих году совершения сделки.

Важно понимать, что в Казахстане законодательство по ТЦ применяется к вышеуказанным сделкам, независимо от того, совершаются ли они между связанными или независимыми сторонами. Формулировки Закона о ТЦ позволяют налоговым органам рассматривать стороны сделки как связанные в случае, если проверяющие заявляют об отклонении цены сделки от рыночной цены.

Пороги по обороту

Законодательство не устанавливает порогов в отношении сумм регулируемых операций для целей ТЦО.

Однако, законодательством утверждается перечень операций, подлежащих мониторингу по ТЦО.

Состав отчетности

Отчетность по мониторингу контролируемых сделок – до 15 мая года, следующего за отчетным.

Подтверждающая документация в отношении контролируемых сделок – по запросу налоговых органов.

Межстрановая отчетность

Казахстанская материнская компания или уполномоченный участник МГК:

- заявление об участии в МГ – ежегодно;
- местная отчетность – ежегодно*;
- межстрановая отчетность – ежегодно**;
- основная отчетность*** – по требованию налоговых органов.

Резиденты или нерезиденты Казахстана, являющиеся участниками МГК, но не являющиеся материнскими компаниями или уполномоченными участникам МГК:

- заявление об участии в МГ – ежегодно, если возникает обязательство по подаче отчетности по ТЦ;
- местная отчетность – ежегодно*;
- межстрановая отчетность** – по требованию налоговых органов при выполнении определенных условий;
- основная отчетность*** – по требованию налоговых органов при выполнении определенных условий.

(*) При условии, что размер выручки по консолидированной финансовой отчетности МГ за финансовый год, непосредственно предшествующему отчетному финансовому году, составляет не менее 5 млн МРП.

(**) При условии, что размер выручки по консолидированной финансовой отчетности МГ за финансовый год, непосредственно предшествующему отчетному финансовому году, составляет не менее суммы:

- эквивалентной 750 миллионам евро – в случае, если материнская компания МГ является резидентом Казахстана;
- установленной законодательством иностранного государства, резидентом которого является материнская компания или уполномоченный участник – в случае, если материнская компания или уполномоченный участник не является резидентом Казахстана.

(***) При условии, что размер выручки по консолидированной финансовой отчетности МГ за финансовый год, непосредственно предшествующий отчетному финансовому году, составляет не менее суммы, установленной для обязательства по межстрановой отчетности

Общая информация

Взаимосвязанными признаются:

1. Субъект непосредственно или косвенно участвует в организации, и суммарная доля такого участия составляет более 20%.
2. Две организации, в которых участвует третий субъект, непосредственная и/или косвенная доля участия которого в каждой из них составляет более 20% или контролируются таким субъектом.
3. Одно физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению.
4. Субъекты, между которыми возникают отношения, регулируемые трудовым законодательством КР.
5. Близкие родственники;
6. Учредитель управления и доверительный управляющий.

Контролируемые сделки:

- между взаимозависимыми лицами;
- бартерные операции;
- внешнеторговые сделки;
- сделки при отсутствии подтверждающих документов о реализации товаров, работ или услуг;
- сделки с субъектами, обладающими признаками бездействующего лица;
- сделки с субъектами предпринимательства, применяющими специальный налоговый режим;
- сделки с товарами, в отношении которых установлен минимальный уровень контрольных цен в соответствии с настоящей статьей.

В случае, если цена контролируемой сделки отличается от рыночной цены более чем на 20%, налоговые органы вправе определять налоговые обязательства исходя из рыночной цены.

Общая информация

Взаимосвязанными признаются:

1. Доля прямого и (или) косвенного участия физлица в организации составляет более 25%.
2. Доля прямого участия каждого предыдущего лица в каждой последующей организации составляет более 50%.
3. Компании признанные взаимозависимыми по решению суда.

Сделка признается контролируемой, если соблюдается хотя бы одно из следующих условий:

- **Внутрироссийские сделки** – превышение порога по обороту в случае использования специальных налоговых режимов, других ставок по налогу на прибыль или применения налоговых льгот.
- **Трансграничные сделки** – превышение порога по обороту.

Пороги по обороту

Для российских компаний **≥ 1 млрд.** рублей в год.

Для иностранных компаний **≥ 60 млн.** рублей в год.

Состав отчетности

Уведомление о контролируемых сделках

Срок: обязательно к подаче до 20 мая.

Документация по ТЦО

Срок: обязательно к подаче по запросу налоговых органов, но не ранее 1 июня.

Межстрановая отчетность

Для российской материнской компании МГК:

- Страновой отчет (обязательно к подаче);
- Уведомление об участии в МГК (обязательно к подаче);
- Глобальная документация по МГК (по запросу налоговых органов);
- Национальная документация (по запросу налоговых органов).

Для российских компаний иностранной МГК:

- Страновой отчет (по запросу налоговых органов*);
- Уведомление об участии в МГК (обязательно к подаче);
- Глобальная документация по МГК (по запросу налоговых органов);
- Национальная документация (по запросу налоговых органов).

* **Исключение:** если материнская компания группы представляет страновой отчет в юрисдикции, с которой осуществляется автоматический обмен информацией.

КОНТАКТЫ

Бейкер Тилли в Армении



Тел: +374 10 544301

info@bakertillyarmenia.com
www.bakertillyarmenia.com

Бейкер Тилли в Беларуси



Тел: + 375 17 394 95 03

info@bakertilly.by
www.bakertilly.by

Бейкер Тилли в Казахстане



Тел: +7 727 355 47 57

admin@bakertilly.kz
www.bakertilly.kz

Бейкер Тилли в Кыргызстане



Тел: +996 312 90 05 05

contact@bakertilly.kg
www.bakertilly.kg

Бейкер Тилли в России



Тел: +7 (495) 258 99 90

info@bakertilly.ru
www.bakertilly.ru

Baker Tilly Armenia, Baker Tilly Bel, Baker Tilly Bishkek, Baker Tilly Qazaqstan, Baker Tilly in Russia trading as Baker Tilly are members of Baker Tilly International. Baker Tilly International Limited is an English company. Baker Tilly International provides no professional services to clients. Each member firm is a separate and independent legal entity, and each describes itself as such. Baker Tilly Armenia, Baker Tilly Bel, Baker Tilly Bishkek, Baker Tilly Qazaqstan, Baker Tilly in Russia are not Baker Tilly International's agent and does not have the authority to bind Baker Tilly International or act on Baker Tilly International's behalf. None of Baker Tilly International, Baker Tilly Armenia, Baker Tilly Bel, Baker Tilly Bishkek, Baker Tilly Qazaqstan, Baker Tilly in Russia, nor any of the member other firms of Baker Tilly International has any liability for each other's acts or omissions. The name Baker Tilly and its associated logo is used under licence from Baker Tilly International Limited.

