



УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
ПО МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

АНАЛИЗ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ И РИСКИ ТРАНСГРАНИЧНЫХ ОПЕРАЦИЙ

ЗАМЕСТИТЕЛЬ НАЧАЛЬНИКА ОТДЕЛА АНАЛИЗА И ПЛАНИРОВАНИЯ
НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК ПЯТЕРОВА ОЛЕСЯ ВАЛЕРЬЕВНА

ЗАМЕСТИТЕЛЬ НАЧАЛЬНИКА ОТДЕЛА АНАЛИЗА И ПЛАНИРОВАНИЯ
НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК НИКОЛАЕВА НАДЕЖДА ВЛАДИМИРОВНА

РЕЗУЛЬТАТЫ АНАЛИЗА ВЭД НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ МО В 2024



! ВАЖНО ОТМЕТИТЬ

В качестве рискового направления рассматривались сделки, осуществленные в рамках импорта услуг на общую сумму выплаченных денежных средств в адрес иностранных контрагентов **291,2 млрд. рублей** и кредитных договоров.

154

Налогоплательщика отобрано для ППА

17

Налогоплательщиков включено в План ВНП

5,1

млрд.р

23

Налогоплательщика дополнительно уплатили в бюджет

640

млн.р

ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В СОВРЕМЕННОМ МИРЕ



ВЭД – внешнеторговая, инвестиционная и иная деятельность, включая производственную кооперацию, в области международного обмена товарами, информацией, работами, услугами, результатами интеллектуальной деятельности (правами на них)
(Федеральный закон от 18.07.1999 № 183-ФЗ «Об экспортном контроле»)

НАИБОЛЕЕ
АКТУАЛЬНЫЕ ТЕМЫ
СУДЕБНЫХ
НАЛОГОВЫХ СПОРОВ

Фактическое право
на доход

Отдельные вопросы
применения льготных
положений СоИДН

Вопросы переквалификации
трансграничных платежей

Вопросы, связанные
с исполнением требований
Указов Президента 2022 г.

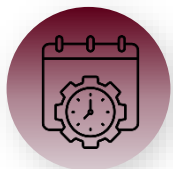
РИСКИ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ



Импорт услуг. Завышение коммерческих и управленческих расходов.



Завышение суммы расходов по привлеченным займам / занижение суммы доходов по выданным займам



Учет процентов по контролируемой задолженности в составе расходов



Не отражение сумм выплаченных доходов в представленных налоговых расчетах о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов



Выявление выплат, по которым применена не корректная ставка налога и/или расчетов, не подтвержден фактический получатель дохода



Формальная реструктуризация бизнеса, путем приобретения акций внутри группы



Необоснованный вывод денежных средств в адрес иностранных структур под видом процентов без удержания налога на территории РФ



Необоснованное включение в состав расходов лицензионных затрат (роялти)

ПРИМЕРЫ СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ



№ А11-16028/2018

Мон'дэлис Русь

12,9 млрд.руб.
Доля 100%
ООО «Дирол Кэдберри»

Cadbury Russia Two Limited
(CRT)

МОЖНО ПРЕДПОЛОЖИТЬ НАЛИЧИЕ РИСКА, ЕСЛИ:

1 реорганизация приводит только к оптимизации организационной структуры, не изменяя структуру акционерного капитала и взаимных обязательств и не влияя на существование отношений сторон

2 сделке предшествует цепочка подготовительных транзакций, указывающих на направленность реструктуризации на безналоговый вывод денежных средств за рубеж

3 конечной цели — консолидации активов и обязательств — можно было достичь иным путем, не требующим приобретения акций/ долей и не столь затратным для бюджета

ПРИМЕРЫ СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ



№ А40-155125/2024



ПОСЛЕ ПРИОБРЕТЕНИЯ ДОЛЕЙ, ООО «АЛЬТА» БЫЛА ПРИСОЕДИНЕНА К ООО «ПАРУС ЭСТЕЙТ»

СУДЫ ТРЕХ ИНСТАНЦИЙ ПОДДЕРЖАЛИ НАЛОГОВЫЙ ОРГАН, СДЕЛАВ СЛЕДУЮЩИЕ ВЫВОДЫ:

1

ООО «Альта» не осуществляла хозяйственную деятельность и использовалась исключительно для приобретения 100% доли в УК ООО «Парус Эстейт» на заемные средства с последующим присоединением

2

Выплаченные ООО «Парус Эстейт» в адрес займодавца («Арсеник Лимитед») денежные средства фактически являлись не процентами по займу, а «скрытыми» дивидендами

ЧТО МОЖЕТ УКАЗЫВАТЬ НА НАЛИЧИЕ РИСКА

- 1 Условия сделки существенно отличаются от рыночных
- 2 Структура сделки отличается от обычной внутригрупповой практики
- 3 Подтверждающие документы (акты, отчеты) не раскрывают суть сделки
- 4 Сотрудники компании не могут объяснить, как осуществлялось взаимодействие с иностранным контрагентом
- 5 Налогоплательщик не выплачивает дивиденды, однако осуществлял выплаты по договору с иностранным взаимозависимым лицом в размере платежа сопоставимом с величиной нераспределенной прибыли
- 6 В случае реорганизации - не меняются структура акционерного капитала и взаимных обязательств, существо отношений сторон и процесс принятия управленческих решений и т.д.
- 7 Иностранному контрагенту имеет признаки номинального лица, не уплачивает налог с полученного по сделке дохода по иностранному законодательству
- 8 Реорганизация фактически привела только к оптимизации организационной структуры, не изменяя структуру акционерного капитала и взаимных обязательств и не влияя на существо отношений сторон и возможность принятия управленческих решений
- 9 Сделке предшествовала цепочка подготовительных транзакций, указывающих на направленность реструктуризации на безналоговый вывод денежных средств за рубеж
- 10 Конечную цель — консолидации активов и обязательств — можно было достичь иным путем, не требующим приобретения акций/ долей и не столь затратным для бюджета