



Schekin & Partners

125009, Москва,
Нижний Кисловский пер.,
дом 6, строение 2

тел. +7 (495) 984 63 01

www.schekinlaw.ru
info@schekinlaw.ru

TAX ALERT

27 февраля 2015 года

Вниманию сотрудников юридических и финансовых служб.

Совет Федерации одобрил Федеральный закон об изменении порядка учета процентов по долговым обязательствам при исчислении налога на прибыль.

25 февраля 2015 г. Совет Федерации одобрил Федеральный закон «О внесении изменений в часть вторую НК РФ» (законопроект № 675906-6), предусматривающий изменения в ст. 269 НК РФ, регулирующие особенности учета доходов и расходов по долговым обязательствам в целях налогообложения.

Нововведения, в частности, касаются порядка определения:

- 1) предельных величин, признаваемых для целей налогообложения доходов и расходов по долговым обязательствам, являющимся контролируруемыми сделками;
- 2) величин контролируемой задолженности и собственного капитала для целей применения правил тонкой капитализации к долговым обязательствам, возникшим до 01 октября 2014 г.;
- 3) предельной величины процентов, подлежащих включению в состав расходов по налогу на прибыль за декабрь 2014 года.

Изменение интервала предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам, являющимся контролируруемыми сделками.

1. Закон исключает ранее установленное п. 1.1. ст. 269 НК РФ ограничение в части применения нормы только к контролируемым сделкам, одной из сторон которых является банк и распространяет возможность использования интервалов

предельных значений процентных ставок на контролируемые сделки между любыми лицами¹.

2. Законом увеличен интервал процентных ставок в отношении рублевых долговых обязательств.²

Новая редакция пп. 1 п. 1.2 ст. 269 НК РФ вводит дифференцированные пределы процентных ставок по долговым обязательствам, оформленным в рублях, на период с 01 января 2015 г. по 31 января 2015 г.:

- от 0% до 180% ключевой ставки ЦБ РФ - для контролируемых сделок между взаимозависимыми лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства всех сторон и выгодоприобретателей по которым является РФ. Фактически данная норма позволяет заключать договоры беспроцентного займа между российскими взаимозависимыми лицами без каких-либо негативных налоговых последствий;
- от 75% ставки рефинансирования ЦБ до 180% ключевой ставки ЦБ РФ – для иных контролируемых сделок.

С 01 января 2016 года предельные значения процентных ставок по долговым обязательствам для всех видов контролируемых сделок, оформленным в рублях, устанавливаются в пределах от 75% до 125% ключевой ставки ЦБ РФ.

Изменение порядка расчета величины контролируемой задолженности и собственного капитала для целей применения правил тонкой капитализации к долговым обязательствам, возникшим до 01 октября 2014 г.

При включении в состав расходов за период с 01 июля 2014 г. по 31 декабря 2015 г. процентов по контролируемой задолженности, возникшей до 01 октября 2014 г., необходимо руководствоваться следующими правилами:

- величина выраженной в иностранной валюте контролируемой задолженности определяется по курсу ЦБ РФ на последнюю отчетную дату отчетного (налогового) периода, но не выше курса ЦБ РФ по состоянию на 01 июля 2014 года;
- величина собственного капитала определяется без учета курсовых разниц от переоценки валютных требований и обязательств, возникших с 01 июля 2014 г. по последнее число отчетного (налогового) периода, на которое определяется коэффициент капитализации³.

¹ В отношении сделок, не являющихся контролируемыми, по-прежнему доходом и расходом признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки.

² Интервалы процентных ставок в отношении долговых обязательств, оформленных в иностранной валюте, новым Законом не изменены.

³ Изменение в порядке учета курсовых разниц касаются только применения правил тонкой капитализации и не распространяются на их учет в составе внереализационных доходов и расходов.

Изменение предельной величины процентов, подлежащих включению в состав расходов по налогу на прибыль с 01 декабря 2014 по 31 декабря 2014 года.

Повышена предельная величина процентов по рублевым долговым обязательствам, которую налогоплательщик может включить в состав расходов за декабрь 2014 года, со ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,8 раз до ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной 3,5 раза.

Вступление Закона в силу.

Закон вступит в силу со дня его официального опубликования. Действие норм НК РФ в новой редакции будет распространено на правоотношения, возникшие с 01 января 2015 года.

Выводы.

Распространение интервалов предельных значений процентных ставок на все контролируемые сделки вносит определенность в части установления налоговых обязательств, поскольку соблюдение интервала практически гарантирует отсутствие претензий со стороны налоговых органов в связи с применением правил трансфертного ценообразования (ТЦО). Исключением могут являться явно нетипичные сделки. По ним налогоплательщик может самостоятельно использовать правила ТЦО для обоснования рыночного уровня процентной ставки.

Увеличение интервала предельных значений, определение интервала с применением ключевой ставки ЦБ РФ являются результатом приведения в соответствие правил налогового законодательства с реальной экономической ситуацией.

В отношении применения правил тонкой капитализации нововведения позволят нивелировать влияние курсовых разниц на величину контролируемой задолженности и собственного капитала.



Специалисты нашей компании готовы предоставить консультации по применению новых правил.

Денис Щекин

Управляющий партнер

«Щекин и партнеры»

Тел.: +7 (495) 984-63-01

d.schekin@schekinlaw.ru



Олег Ельченко

Юрист

«Щекин и партнеры»

Тел.: +7 (495) 984-63-01

o.elchenko@schekinlaw.ru