



НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

ВАШИ СДЕЛКИ ПОД КОНТРОЛЕМ?

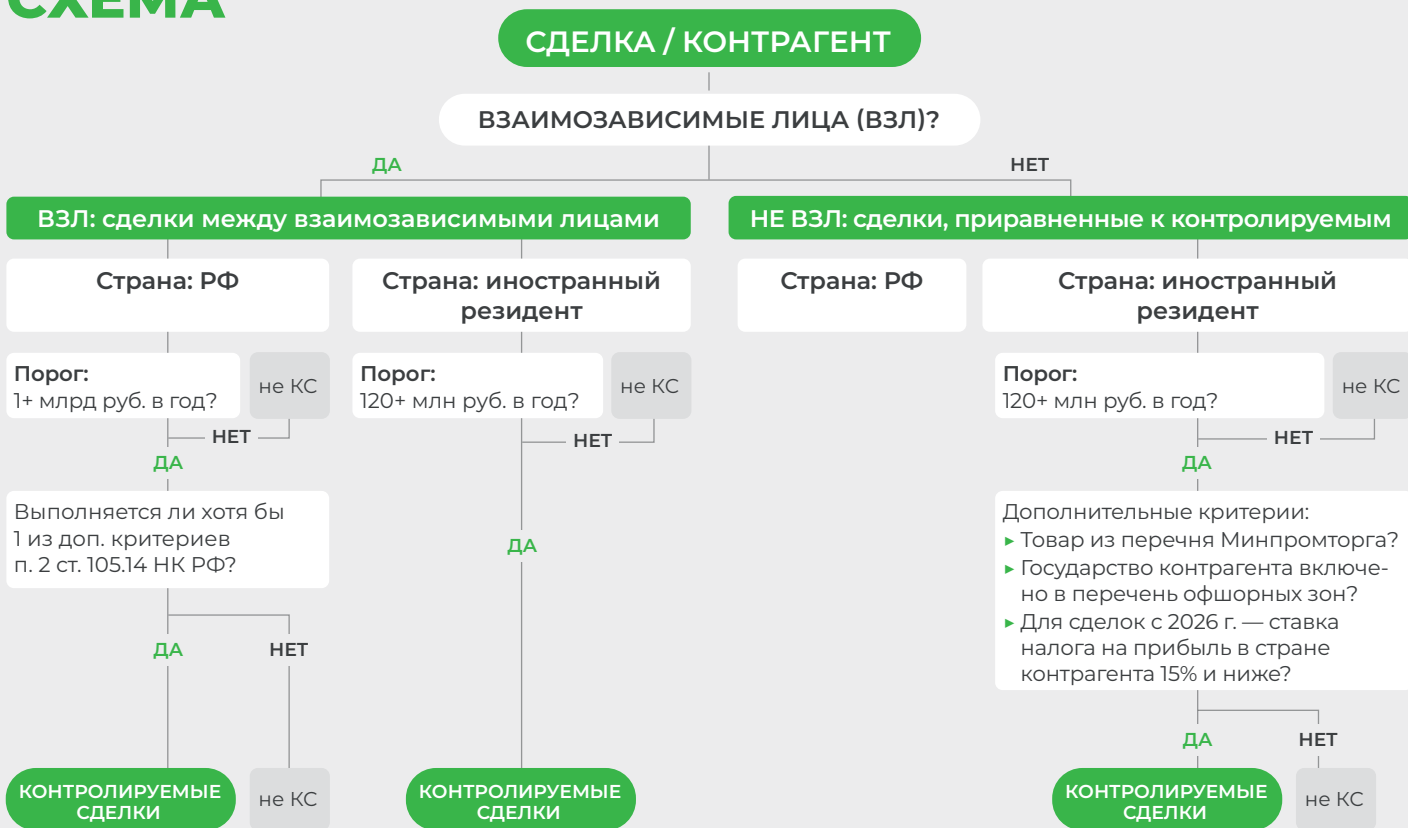
КРИТЕРИИ ПРИЗНАНИЯ СДЕЛОК КОНТРОЛИРУЕМЫМИ

- ▶ В условиях повышенного внимания налоговых органов к трансфертному ценообразованию (ТЦО) правильное определение контролируемых сделок (КС) становится не просто формальностью, а важным элементом управления налоговыми рисками. Ошибки на этом этапе могут привести к дополнительным проверкам, доначислениям и штрафам, а также к необходимости подготовки обширной документации в сжатые сроки.
- ▶ Критерии признания сделок контролируемыми зачастую кажутся сложными и многослойными: необходимо учитывать взаимозависимость сторон, пороговые значения, характер операций и особенности юрисдикций.
- ▶ В этой брошюре мы разберем ключевые критерии контролируемости и выделим то, на что действительно стоит обращать внимание.
- ▶ Если у вас останутся вопросы, вы можете связаться с нами, используя контакты, указанные в конце данной брошюры. Мы поможем вам системно оценить ваши операции, своевременно выявить сделки, попадающие под контроль, и выстроить уверенный подход к соблюдению требований ТЦО.

СДЕЛКИ, КОТОРЫЕ ПРИЗНАЮТСЯ КОНТРОЛИРУЕМЫМИ

УЧАСТНИКИ СДЕЛОК	УСЛОВИЯ ПРИЗНАНИЯ СДЕЛОК КОНТРОЛИРУЕМЫМИ
СДЕЛКИ С ВЗАИМОЗАВИСИМЫМИ ЛИЦАМИ	
ИНОСТРАННЫЕ РЕЗИДЕНТЫ	Оборот по сделкам с одним лицом за год превышает 120 млн руб.
РОССИЙСКИЕ РЕЗИДЕНТЫ	<p>Оборот по сделкам с одним лицом за год превышает 1 млрд руб., а также выполняется одно из условий ниже:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Стороны применяют разные ставки налога на прибыль к деятельности, в рамках которой заключена сделка (кроме ставок, предусмотренных п. 2–4 ст. 284 НК РФ)2. Одна из сторон – налогоплательщик НДС, исчисляемого по ставке в %, и предмет сделки – добытое полезное ископаемое3. Хотя бы одна сторона применяет ЕСХН, и сделка заключена в рамках такой деятельности4. Одна из сторон освобождена от налога на прибыль5. Одна из сторон осуществляет добычу углеводородов на новых месторождениях в открытом море и исчисляет налоги в соответствии со ст. 275.2 НК РФ6. Хотя бы одна сторона – исследовательский корпоративный центр (ИКЦ), указанный в ФЗ «Об инновационном центре «Сколково», или участник проекта в соответствии с ФЗ «Об инновационных научно-технологических центрах» – применяет освобождение от НДС в соответствии со ст. 145.1. НК РФ, либо является участником Военного инновационного технополиса «Эра» Министерства обороны РФ, либо применяет освобождение от НДС в соответствии со ст. 145.2 НК РФ7. Хотя бы одна сторона применяет в течение налогового периода региональный ИНВ по налогу на прибыль в соответствии со ст. 286.1 НК РФ (возобновлено с 2025 года)8. Хотя бы одна сторона – налогоплательщик налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, и доходы (расходы) по такой сделке учитываются при определении налоговой базы по указанному налогу
СДЕЛКИ, ПРИРАВНЕННЫЕ К СДЕЛКАМ МЕЖДУ ВЗАИМОЗАВИСИМЫМИ ЛИЦАМИ	
ЛЮБЫЕ ЛИЦА	<p>Совокупность сделок по реализации (перепродаже) товаров (выполнению работ, оказанию услуг), совершаемых с участием (при посредничестве) лиц, не являющихся взаимозависимыми, которые:</p> <ul style="list-style-type: none">▶ не выполняют в этой совокупности сделок никаких дополнительных функций (кроме организации реализации (перепродажи) товаров / выполнения работ / оказания услуг);▶ не принимают на себя никаких рисков и не используют никаких активов. <p>При этом оборот по сделкам с одним лицом за год превышает 120 млн руб. (трансграничные) или 1 млрд руб. (внутрироссийские)</p>
ЛЮБЫЕ ЛИЦА	<p>Сделки в области внешней торговли, предметом которых являются товары из следующих товарных групп (коды ТНВЭД товаров указаны в Приказе Минпромторга России от 03.02.2022 № 267):</p> <ul style="list-style-type: none">▶ нефть и товары, выработанные из нефти;▶ черные металлы;▶ цветные металлы;▶ минеральные удобрения;▶ драгоценные металлы и драгоценные камни. <p>При этом оборот по сделкам с одним лицом за год превышает 120 млн руб.</p>
ИНОСТРАННЫЕ РЕЗИДЕНТЫ	<ul style="list-style-type: none">▶ Государство, резидентом которого является контрагент, включено в перечень офшорных зон, утвержденный Приказом Минфина России от 05.06.2023 № 86н, или▶ В отношении сделок, совершенных с 2026 года: в государстве, резидентом которого является контрагент, установлена ставка налога на прибыль 15% и ниже <p>При этом оборот по сделкам с одним лицом за год превышает 120 млн руб.</p>

ОПРЕДЕЛЕНИЕ КОНТРОЛИРУЕМЫХ СДЕЛОК*: СХЕМА



* Выводы применимы в том числе в отношении сделок при участии посредников (п. 1 ст. 105.14 НК РФ).

НЮАНСЫ И ОСОБЕННОСТИ

НА ЧТО ОБРАТИТЬ ВНИМАНИЕ:

- 1** Стоимостной порог рассчитывается суммарно по всем доходным и расходным сделкам, совершенным с одним контрагентом за год.
- 2** Взаимозависимость лиц может устанавливаться:
 - ▶ в силу положений НК РФ (на основании критериев взаимозависимости);
 - ▶ самостоятельно (п. 6 ст. 105.1 НК РФ);
 - ▶ по решению суда (п. 7 ст. 105.1 НК РФ).
- 3** Если в отношении контролируемой сделки предусмотрено регулирование цен, цена в такой сделке признается рыночной с учетом особенностей, установленных в НК РФ (ст. 105.4).
- 4** Если одна из сторон сделки применяет в течение налогового периода федеральный ИНВ по налогу на прибыль организаций, предусмотренный ст. 286.2 НК РФ, такие сделки не могут быть признаны контролируемыми на основании пп. 9 п. 2 ст. 105.14 НК РФ, что при этом не исключает возможность признания таких сделок контролируемыми по иным основаниям.
- 5** Контролируемыми (безотносительно фактора взаимозависимости) признаются сделки, стороной которых являются лица с местом жительства / регистрации / резидентства в странах, в которых ставка налога на прибыль организаций составляет 15% и менее. При этом: а) оценку соответствия критерию 15% налогоплательщик должен проводить самостоятельно на основании законодательства иностранного государства (с переводом и подтверждением источника); б) формирование официального перечня государств, подпадающих под данный критерий, не предполагается, учитывая изменчивость иностранного налогового законодательства.
- 6** Обязательная подача документации вместе с уведомлением в отношении сделок в области внешней торговли, предметом которых являются товары из товарных групп (коды ТНВЭД товаров указаны в Приказе Минпромторга России от 03.02.2022 № 267).

КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ



РУСЛАН РАДЖАБОВ

Партнер
ruslan.radzhabov@b1.ru



ВАСИЛИЙ АНИЩЕНКО

Партнер
vasilii.anishchenko@b1.ru



ЗАРА АРУТЮНЯН

Старший менеджер
zarui.arutiunian@b1.ru



ДАРЬЯ БЕЛЯЕВА

Менеджер
daria.belyaeva@b1.ru

О ГРУППЕ КОМПАНИЙ Б1

Группа компаний Б1 предлагает многопрофильные услуги в сфере аудита, стратегического, технологического и бизнес-консалтинга, сделок, оценки, налогообложения, права и сопровождения бизнеса.

Мы работаем свыше 35 лет в России и более 25 лет в Беларуси. За это время в компаниях группы создана сильная команда специалистов с обширными знаниями и опытом реализации сложнейших проектов. Наша практика представлена в 12 городах: Москве, Минске, Владивостоке, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Самаре, Санкт-Петербурге, Тольятти и Челябинске.

Группа компаний Б1 помогает клиентам находить новые решения, расширять, трансформировать и успешно вести свою деятельность, а также повышать свою финансовую устойчивость и кадровый потенциал.

© ООО «Б1 – Консалт», 2026
Все права защищены.

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, представлена в сокращенной форме и предназначена лишь для общего ознакомления, в связи с чем она не может рассматриваться в качестве полноценной замены подробного отчета о проведенном исследовании и других упомянутых материалов и служить основанием для вынесения профессионального суждения. Группа компаний Б1 не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам в результате действия или отказа от действия на основании сведений, содержащихся в данной публикации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.

B1.RU | B1.BY



Единый номер для звонков из России

8 800 500 9700

Офис в Москве

+7 495 755 9700