

Как управлять рисками в экосистеме TravelTech и на международных рынках

С учётом правоприменительной практики и разъяснений ФНС

*Анастасия Смотрицкая
Руководитель трэвел направления ООО «РВБ»*

Управление налоговыми рисками

В 2026–2027 годах управлять налоговыми рисками - это не считать налоги постфактум, а архитектурно проектировать договорные и учётные схемы, закладывая устойчивость к рискам ещё на стадии планирования сделки.

ЧТО ЭТО ЗНАЧИТ НА ПРАКТИКЕ

1

Видеть риск на уровне архитектуры договора, в контексте бизнеса в целом

2

Держать в фокусе оба контура: внутренний (НДС, льготы, скидки) и трансграничный (валюта, международное налогообложение, ПП)

3

Опирается не только на нормы НК РФ, но и на свежие разъяснения Минфина и ФНС, судебную практику

Карта рисков и внутренний контроль

Риск	Инструмент контроля
Неправильная квалификация договора → доначисление налогов на всю стоимость турпакета	- Юридическая экспертиза договоров - Чёткое разделение вознаграждения и транзита в документах - Контроль за оформлением чеков
Ошибка в определении налогового агента по НДС и налогу у источника	- Аудит договоров иностранными контрагентами - Оценка обязанности уплаты налога - Запрос подтверждающих документов
Риск ПП иностранной компании из-за систематической деятельности в РФ	- Оценка регулярности операций - Проверка реальной экономической самостоятельности партнёра
Ошибки при отражении скидок	- Регламент работы со скидками - Контроль условий договоров

БЛОК 1

Особенности налогового учета

Льготы по НДС для туроператоров

СРОК

С 01.07.2023 до 31.12.2030

пп 39 п 3 ст 149 НК РФ

**Освобождение от НДС для
въездного и внутреннего
туризма**

ОГРАНИЧЕНИЕ

Только турпродукт

*Федеральный закон от
24.11.1996 № 132-ФЗ «Об
основах туристской
деятельности в РФ»*

**Турпродукт = Размещение +
Перевозка**

С 1 МАРТА 2026

Турпродукт расширился

*Федеральный закон от
29.12.2025 № 553-ФЗ*

**Турпродукт = Размещение +
Перевозка/Трансфер/
экскурсии/услуги гида**

Гостиницы: ставка НДС 0% (пп 19 п 1 ст 164 НК РФ)



Условие: наличие действующего свидетельства о классификации гостиницы

Срок: с 1 июля 2022 до 31 декабря 2030 (или окончание 20 налоговых периодов при регистрации после 1 января 2022)

Основные риски: кто может применять и что с сопутствующими услугами



Письма Минфина от 04.09.2025 № 03-07-11/86517, от 10.11.2022 № 03-07-11/109235, от 07.11.2022 № 03-07-11/10772:
«...с 1 июля 2022 г. налоговая ставка по НДС в размере 0 процентов в отношении услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения применяется налогоплательщиками, **непосредственно реализующими данные услуги.**



Письма Минфина от 20.12.2023 № 03-07-11/123518, от 16.08.2024 № 03-07-11/77095 от 23.01.2025 № 03-07-07/5196:
«...при решении вопроса, касающегося включения в цену номера (места в номере) **иных сопутствующих услуг**, следует руководствоваться Правилами и Положением.»
С 01.09.2024 Положение дополнено новыми видами услуг

Кейс: как задокументировать агентскую схему

АГЕНТСКИЙ VS ПРЯМОЙ

Отчёт агента с чётким разделением «транзита» и комиссии, правильное оформление чеков нивелируют риск переквалификации агентской схемы в прямую поставку услуг.

ЧТО ПРОВЕРИТЬ В ДОГОВОРЕ И ОТЧЁТАХ

- 1** **Формулировка:** агент «действует от имени и по поручению принципала» / агент «действует от своего имени и по поручению принципала»
- 2** В каждом отчёте / акте - **раздельные суммы:** вознаграждение отдельно, транзит отдельно
- 3** Все **совместные акции и скидки** - это двустороннее согласование: в договоре, в ДС, в акте
- 4** **Чеки:** внимание к деталям
Статус агента, наименование принципала, режим налогообложения, ставка НДС

Программа лояльности: налоговые аспекты

Дело № А40-740/2026 (признание баллов Ozon доходом) – прекращено 30.07.2026.

ФНС России самостоятельно отменила решение нижестоящей инспекции в порядке п. 3 ст. 31 НК РФ (Решение ФНС России от 20 июля 2026 года № БВ-36-9/6205@).



Письмо ФНС от 02.09.2026г. № СД-35-3/11693@ «О применении налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций и налога в связи с применением упрощенной системы налогообложения при предоставлении скидок и премий»

- При этом, начисление Продавцу условных единиц (баллов) и их использование для получения скидки на услуги Общества по своей экономической и правовой сути отражают внутренний механизм калькуляции вознаграждения Общества как агента и **не являются для Продавца выручкой** или иным поступлением в натуральной форме.
- В связи с этим Общество в целях определения доходов по налогу на прибыль и в целях исчисления НДС должно учитывать стоимость реализации услуг, сформированную **после применения скидки на услуги Общества** (эквивалентной количеству баллов), то есть итоговую (фактическую) стоимость вознаграждения, рассчитанную по установленному договором алгоритму.

Налоговые риски: фокус внимания

1

Договорная работа

Четко прописывать в договорах с клиентами статус турпродукта (внутренний/въездной/выездной); обращать внимание на условия с принципалами (порядок оплаты, закрывающие документы, расчет комиссии, скидки/акции)

2

Момент признания выручки

Для туров – check out, для билетов – дата покупки, для экскурсий – дата мероприятия. Но внимательно следить за соблюдением условий агентских договоров

3

Кассовые чеки

Следить за обязательными ТЕГами: статус агента, признак платежа, ставка НДС, реквизиты принципала

4

Программы лояльности вместо прямых скидок

Выгоднее бизнесу и менее рискованно с налоговой точки зрения

5

Раздельный учет

Приложение к учетной политике с описанием всей специфики: пропорция, алгоритм расчета НДС с авансов

пп 3 п 2 ст. 171 НК РФ

Вычетам **подлежат** суммы НДС для осуществления операций по реализации работ (услуг), местом реализации которых в соответствии со статьёй 148 НК РФ не признаётся территория РФ

п 4 ст. 170 НК РФ

При расчёте пропорции для распределения «входного» НДС операции по реализации работ (услуг), местом реализации которых в соответствии со статьёй 148 НК РФ не признаётся территория РФ, относятся к операциям, **подлежащим** налогообложению



БЛОК 2

Трансграничные платежи и международное налогообложение

Платежный агент: два вида контроля

Платежный агент (для валютного контроля)

Суть: Посредник, через которого проходят деньги; может не иметь отношения к сделке

Риски ФНС: Агент «технический»; платежный агент не заявлен в договоре

Последствие: Нарушение валютного законодательства (ст. 15.25 КоАП)

Платежный агент (для налогового контроля)

Суть: Лицо, на которое может быть возложена обязанность налогового агента

Риски ФНС: Неисполнение обязанностей налогового агента; неправомерное использование льгот по СИДН

Последствие: Неисполнение обязанностей налогового агента (ст. 123 НК РФ)



Даже если платежный агент успешно провел валютный платеж, **налоговые правонарушения остаются на стороне принципала**. Привлечение посредника не снимает с компании обязанности по уплате налогов

Кейс из жизни

СУТЬ ВОПРОСА

Компания из РФ (Компания «Ф») покупает электронные подарочные сертификаты, выпущенные американской компанией (Компания «А»), у поставщика в ОАЭ (Компания «К»).

Далее Компания «Ф» реализует их на территории РФ.

ВОПРОС:

Выступает ли Компания «Ф» налоговым агентом по:

- Налог на прибыль? Почему?
- НДС? Почему?

Кейс из жизни

СУТЬ ВОПРОСА

Компания из РФ (Компания «Ф») покупает электронные подарочные сертификаты, выпущенные американской компанией (Компания «А»), у поставщика в ОАЭ (Компания «К»).

Далее Компания «Ф» реализует их на территории РФ.

ВОПРОС:

Выступает ли Компания «Ф» налоговым агентом по:

- Налог на прибыль? Почему?
- НДС? Почему?

ОТВЕТ:

- Нет, так как это доход от продажи имущественных прав, п. 2 ст 309 НК РФ. Кроме того, место реализации – ОАЭ, то есть РФ – не источник дохода
- Нет, так как операции по реализации имущественных прав относятся к услугам (письма МФ) - определяем место реализации по ст. 148 НК РФ. Пп. 4 п. 1 ст. 148 НК - закрытый перечень операций, связанных с интеллектуальными правами – остаточное правило пп. 5: по продавцу

БЛОК 3

Судебная практика

Дело №А56-40965/2026 (ООО «Фут Лизинг»)



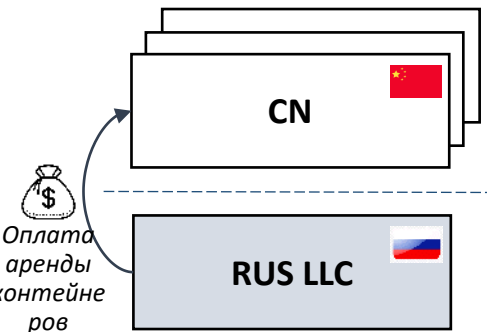
Позиция Общества

- Документы по ст. 312 НК РФ представлены и действуют
- По Корее должен применяться абз. 5 подп. 11 п. 2 ст. 310 НК РФ
- Аренда контейнеров ≠ не роялти
- Ст. 7 СИДН с Китаем исключает налогообложение доходов от аренды контейнеров в РФ



Позиция инспекции

- Не представлены документы по ст. 312 НК РФ по Гонконгу и Китаю
- Сертификаты резидентства Гонконга относятся к договору между Гонконгом и Континентальным Китаем, а не к СИДН с РФ
- Регистрация в Гонконге ≠ налоговое резидентство
- По Корее приостановлено действие СИДН (Указ Президента РФ № 585 от 08.08.2023)
- Доходы от аренды контейнеров — это роялти, подлежит применению ст. 12 СИДН с Китаем (6%)



Позиция суда

Частично удовлетворено:

- По Китаю решение признано недействительным (ст. 12 СИДН с Китаем неприменима, применять ст. 7 СИДН)
- По Гонконгу отказано. Сертификаты резидентства подтверждают статус по другому договору
- По Корее отказано. Действие СИДН приостановлено, а доходы от аренды оборудования не поименованы в пп. 11 п. 2 и п. 3.1 ст. 310 НК РФ

Сравнение формулировок ст. 12 СИДН

КИТАЙ

Термин "доходы от авторских прав и лицензий" означает платежи любого вида, получаемые в качестве возмещения за использование или за предоставление права пользования любым авторским правом на произведения литературы, искусства или науки, включая кинофильмы, фильмы или пленки для теле- или радиовещания, любым патентом, товарным знаком, дизайном или моделью, планом, секретной формулой или процессом либо за использование или предоставление права пользования **промышленным, коммерческим или научным оборудованием**, либо за информацию, касающуюся промышленного, коммерческого или научного опыта.

ГОНКОНГ

Термин "доходы от авторских прав и лицензий" означает платежи любого вида, получаемые в качестве возмещения за использование или за предоставление права пользования любым авторским правом на произведения литературы, искусства или науки, включая кинофильмы, фильмы или пленки для теле- или радиовещания, любым патентом, товарным знаком, дизайном или моделью, планом, секретной формулой или процессом.

КОРЕЯ

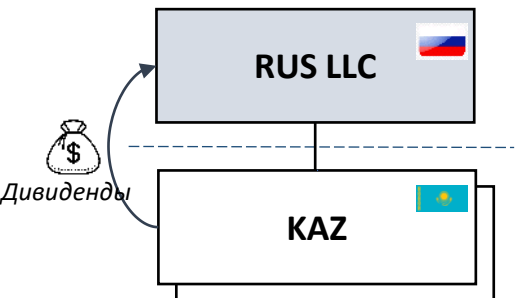
Термин "доходы от авторских прав и лицензий" означает платежи любого вида, полученные в качестве вознаграждения за использование или за предоставление права использования авторских прав на любое произведение литературы, искусства и науки, включая кинофильмы и записи для радиовещания и телевидения и видеокассеты, любого патента, торгового знака, чертежа или модели, схемы, секретной формулы или процесса или за использование или предоставление права использования **промышленного, коммерческого или научного оборудования**, или за информацию относительно промышленного коммерческого или научного опыта.

Дело №А40-84265/2026 (АО «Ураниум Уан Груп»)



Позиция Общества

- Фактически уплаченный налог должен быть зачтен
- Российское законодательство устанавливает ставку 13% для дивидендов, зачет должен производиться в этих пределах
- Подход инспекции возлагает на Общество бремя двойного налогообложения, что нарушает конституционные принципы и Конвенцию



Позиция инспекции

- Конвенция ограничивает ставку 10%
- Зачет осуществляется только в пределах Конвенции
- Удержание 15% в Казахстане — не основание для зачета



Суд первой инстанции
поддержал налоговый орган

Проактивное управление рисками

ТЕЗИС

Управлять налоговыми рисками в 2026–2027 годах - это проектировать архитектуру сделки заранее, а не разбирать последствия после проверки.

1

Квалификация договора решает налоговые последствия - проверяйте её первой

2

СИДН - это документ, а не автоматическая льгота: резидентство, фактическое право и период должны сойтись

3

Трансграничный платёж - это валютный контроль, комплаенс банка и место реализации услуги одновременно

4

НДС с авансов считайте заранее - пропорция и справка-расчёт должны быть в учётной политике

5

Карта рисков работает, только если у неё есть владелец и периодичность пересмотра



”

Если вы не инвестируете в управление рисками, неважно, в каком вы бизнесе - это рискованный бизнес

- Гэри Кон (Gary Cohn)