

Актуальные вопросы контроля трансграничных операций

АЛЕКСАНДР ЕРАСОВ
партнер, адвокат

09 октября 2026



Что сейчас **в фокусе** внимания?



ВГУ и компенсация расходов материнской компании



Платежи за объекты интеллектуальной собственности



Дивиденды



Займы, выданные иностранным организациям



Переквалификация сделок для целей **места реализации по НДС**



Налог у источника в сфере **международных перевозок и транспортной экспедиции**



Борьба с незаконными **валютными операциями**

В фокусе **наличие признаков** фиктивности сделки

Что такое фиктивная сделка?

Операция, по которой документы оформлены, но **реальное исполнение со стороны нерезидента отсутствовало**, либо реальный исполнитель – **другое лицо** (ст. 54.1 НК РФ, ст. 170 ГК РФ).

Обязательный признак

При фиктивной сделке **всегда присутствует хотя бы одно нарушение валютного законодательства** (ст. 15.25 КоАП РФ).



Необоснованная налоговая выгода:

от проверки документов – к реконструкции реальной экономической картины

Ключевые вопросы налогового органа

1. Реальность операции

Была ли сделка фактически исполнена? Кем? Где доказательства исполнения?

2. Надлежащий исполнитель

Исполнил ли обязательство именно тот контрагент, который указан в договоре?

3. Экономический смысл

Соответствует ли юридическая конструкция действительному экономическому содержанию?

4. Деловая цель

Есть ли разумная деловая причина сделки, отличная от получения налоговой экономии?

Красные флаги трансграничной структуры

- Иностранний контрагент без персонала, активов, компетенций
- Компания не распоряжается полученным доходом самостоятельно – деньги транзитом
- Условия договора не соответствуют фактическому поведению сторон
- Отсутствует убедительная деловая причина включения компании в структуру
- Функции, активы и риски не соответствуют получаемому доходу
- Документы есть – но не подтверждают экономическое содержание
- Цена или структура платежа экономически необъяснимы
- Операция нетипична для обычной бизнес-практики группы

Налоговая реконструкция: при доказанной реальности сделки и установлении фактического исполнителя расходы и вычеты определяются исходя из параметров реального исполнения (Обзор ВС РФ от 13.12.2023, п. 5-6).

Письмо ФНС России от 10.03.2021 №БВ-4-7/3060@
«О практике применения статьи 54.1 Налогового
кодекса Российской Федерации»

Главный вопрос проверки: не «есть ли договор?», а «что произошло в реальности, и кто получил экономическую выгоду?»

Должная осмотрительность:

что должно быть в комплекте документов

1. Контрагент

- Регистрация, правоспособность, структура владения
- Деловая репутация, опыт, финансовое положение
- Полномочия визирующих документы лиц

2. Substance

- Персонал, офис, активы, компетенции
- Управленческие функции группы
- Способность реально исполнить сделку

3. Экономика сделки

- Почему выбран этот контрагент и эта юрисдикция
- Обоснование цены; рассмотренные альтернативы
- Коммерческая выгода помимо налогового эффекта

4. Денежный поток

- Кто получает деньги и кто ими распоряжается
- Есть ли транзит или обязательства перед третьими лицами
- Соответствие движения денег договорной конструкции

5. Подтверждающие документы (Evidence file)

- Коммерческие предложения, переписка, протоколы решений
- Функциональный анализ, расчёты цены
- Документы по ФПД; доказательства фактического исполнения

Подытожим...



1. Деловая цель

Почему эта сделка нужна бизнесу? Ее коммерческая цель, отличная от налоговой экономии?



2. Экономическое присутствие (SUBSTANCE)

Кто реально выполняет функции, несёт риски и распоряжается доходом? Какие доказательства?



3. Цена сделки

Соответствует ли экономика сделки рынку и распределению функций и рисков в группе?



4. Денежный поток

Совпадает ли движение денежных средств с экономической конструкцией сделки?



5. Документальное подтверждение

Можем ли мы доказать всё вышеизложенное документами, созданными до налогового спора?



+ Диалог с регулятором

Какие вопросы можно снять до возникновения налогового спора через инструменты превентивного диалога?

Лучший налоговый спор – тот, который не возник

Позиция должна быть сформирована, и доказательства созданы – **до совершения сделки**

Трансграничный налоговый риск - это уже не только налоговый риск. Это бизнес риск

Что делать?

- ✓ Критически посмотреть на **операции и структуры** (в т.ч. через концепцию приоритета существа над формой)
- ✓ Обеспечить **обслуживание** трансграничных займов (уплата процентов и тела)
- ✓ Правовое оформление должно **полностью соответствовать** фактическим обстоятельствам – информация в документах должна соответствовать информации из других источников
- ✓ **Разделять стоимость** различных услуг в платежах иностранным контрагентам
- ✓ Быть готовыми доказывать деловую цель (**cui prodest?**) – и для конкретного юридического лица, и для группы в целом
- ✓ Заранее подготовить доказательства **‘defense file’**

Чего НЕ делать?

 Не использовать **искусственные структуры**

 Не платить за то, что **не приобреталось**

 Не забывать контролировать, чтобы все приобретенное **фактически использовалось**

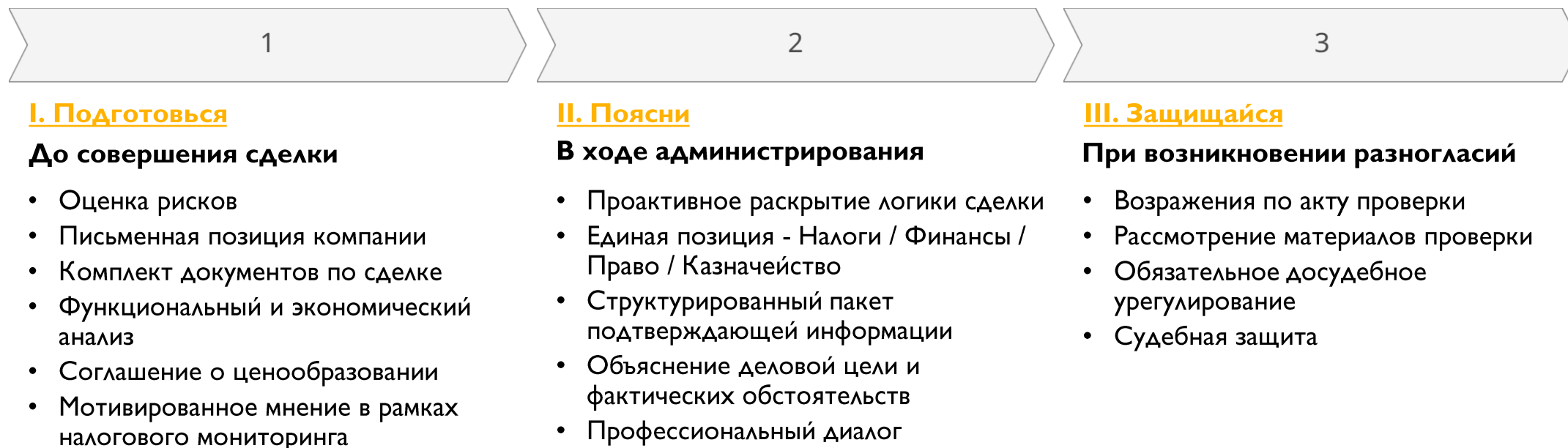
 Не терять бдительность при рассмотрении возможности **ретроактивного** отражения результатов сделок, **тем более** – ретроактивного изменения условий сделок

 Не игнорировать **рыночность ценообразования**

 Не надеяться на **формальные аргументы и подход** и не рассчитывать на **конфиденциальность информации...**

Диалог с регулятором:

от защиты позиции - к снижению неопределенности



GR-инструменты: для системных вопросов

- Конструирование коммуникативных площадок при взаимодействии с органами государственной власти
- Организация коллективного отраслевого взаимодействия с регулятором
- Продвижение инициатив

GR менеджмент по налогам неотъемлемая часть стратегии

Актуальные вопросы контроля
трансграничных операций

**Спасибо за
внимание.
Ваши вопросы**



KOSENKOV,
SUVOROV
& PARTNERS



АЛЕКСАНДР ЕРАСОВ

Партнер, адвокат,
налоговая практика

+7 926 584 17 87

alexander.erasov@kspartners.law