

О Федеральном законе от 08.03.2015 N 32-ФЗ
"О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (далее - Закон).

Законом, в том числе уточнены правила учета доходов (расходов) при совершении контролируемых сделок с долговыми обязательствами.

В НК РФ внесены изменения, предусматривающие расширение понятия "контролируемая задолженность" за счет включения в нее долговых обязательств по сделкам, совершаемым между взаимозависимыми лицами.

При этом для целей признания расходов в отношении контролируемых сделок между взаимозависимыми лицами установлены следующие интервалы предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам:

на период с 1 января по 31 декабря 2015 года - от 0 до 180 процентов ключевой ставки ЦБ РФ;

начиная с 1 января 2016 года - от 75 до 125 процентов ключевой ставки ЦБ РФ.

В целях определения предельной величины процентов, подлежащих включению в состав расходов по налогу на прибыль организаций в период с 1 июля 2014 года по 31 декабря 2015 года, положения пункта 2 статьи 269 НК РФ в отношении долговых обязательств, возникших до 1 октября 2014 года, применяются с учетом следующих особенностей:

- величина контролируемой задолженности, выраженная в иностранной валюте, определяется по курсу Банка России на последнюю отчетную дату соответствующего отчетного (налогового) периода, но не превышающему курсы Банка России на 1 июля 2014 года;

- величина собственного капитала на последнее число каждого отчетного (налогового) периода определяется без учета соответствующих положительных (отрицательных) курсовых разниц, возникших вследствие переоценки требований (обязательств), выраженных в иностранной валюте, в связи с изменением официальных курсов иностранных валют, установленных Банком России, с 1 июля 2014 года по последнее число отчетного (налогового) периода, на которое определяется коэффициент капитализации.

В период с 1 декабря 2014 года по 31 декабря 2014 года при отсутствии долговых обязательств перед российскими организациями, выданных в том же квартале на сопоставимых условиях, а также по выбору налогоплательщика, предельная величина процентов принимается равной ставке процента, установленной соглашением сторон, но не превышающей ставку рефинансирования Банка России, увеличенную в 3,5 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях.

Таким образом, ч. 2 ст. 2 Закона, которая вступила в силу 9 марта 2015 г. (ч. 1 ст. 3 Закона), установлен новый порядок расчета предельной величины процентов для целей налогообложения прибыли в период с 1 по 31 декабря 2014 г. (включительно) по долговым обязательствам в рублях. В соответствии с ним при отсутствии долговых обязательств перед российскими организациями, выданных в том же квартале на сопоставимых условиях, а также по выбору налогоплательщика предельная величина процентов принимается равной произведению ставки рефинансирования Банка России и коэффициента 3,5.

В связи с указанными изменениями заемщику необходимо произвести перерасчет предельной величины процентов, признанных в составе расходов с 1 по 31 декабря 2014 г., исходя из нового норматива. Дополнительно в состав расходов включается разница между процентами, начисленными исходя из нового норматива, и процентами, ранее признанными в составе расходов в декабре 2014 г.

Законом также дополняется перечень доходов и расходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций (действие новых положений распространено на правоотношения с 1 января 2015 года). В соответствующие перечни включены, в частности, суммы:

купонного дохода по облигациям федерального займа, внесенным в качестве имущественного вклада РФ в имущество организации;

доходов в виде процентов, получаемых организацией по договорам субординированного займа, заключенным с банками, и по субординированным облигациям банков;

доходов в виде штрафов, уплаченных банками в связи с нарушением ими обязательств при осуществлении мер по поддержанию стабильности банковской системы и защиты законных интересов вкладчиков и кредиторов банков.