

Rödl & Partner

ВМЕСТЕ
К УСПЕХУ



ПОСЛЕДСТВИЯ ПАДЕНИЯ РУБЛЯ ДЛЯ СФЕР
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, ТАМОЖНИ И СОСТАВЛЕНИЯ
ОТЧЕТНОСТИ

Хельге Мазаннек
Москва, 7 апреля 2020 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1 Динамика обменного курса
RUB – EUR

2 Последствия для
корпоративных финансов

3 Влияние на НДС

4 Финансирование дочерних
компаний

5 Таможенные проблемы



2.1 ПОСЛЕДСТВИЯ ДЛЯ КОРПОРАТИВНЫХ ФИНАНСОВ – ПРИМЕР

1 Российское ООО имеет финансовый актив в размере 1 млн евро на счете в российском банке	>	2 – 31 декабря 2019 г.: Стоимость финансовых активов прим. 69,34 млн руб. – 28 марта 2020 г.: Стоимость финансовых активов прим. 85,74 млн руб.	<
4 – <u>Облагается налогом</u> на прибыль – <u>Увеличивает</u> чистые активы	^	3 Прибыль в размере 16,4 млн руб.	<

2.2 ПОСЛЕДСТВИЯ ДЛЯ КОРПОРАТИВНЫХ ФИНАНСОВ – ПРИМЕР

<p>1 Российское ООО получила займ от GmbH в размере 1 млн евро</p>	>	<p>2 – 31 декабря 2019 г.: Займ составляет 69,34 млн руб.</p> <p>– 28 марта 2020 г.: Задолженность составляет 85,74 млн руб.</p>	∨
<p>4 – Убыток <u>уменьшает налоговую базу</u> по налогу на прибыль</p> <p>– <u>Уменьшает</u> собственный капитал</p> <p>– Риск переквалификации займа в инвестиции</p>	∧	<p>3 Убыток: 16,4 млн руб.</p>	<

2.3 ПОСЛЕДСТВИЯ ДЛЯ КОРПОРАТИВНЫХ ФИНАНСОВ – ПРИМЕР

1 Российское ООО приобретает товар стоимостью 1 млн евро у материнской компании	>	2 – 31 декабря 2019 г.: прибл. 69,34 млн руб. – 28 марта 2020 г.: прибл. 85,74 млн руб.	∨
∧	3 – Расходы в России в рублях также растут – Прибыль снижается (или возникает убыток)		

3.1 ДОГОВОР ПОСТАВКИ В ЕВРО (GmbH – ООО)

- Договор поставки между немецким GmbH и российским ООО на сумму 1 млн евро
- Без предоплаты
- Поставка осуществлена 31 декабря 2019 г., обменный курс: 1 евро = 69,34 руб.
- 28 марта 2020 г. оплата еще не поступила, обменный курс: 1 евро = 85,73 руб.

Стороны договора	Балансовая стоимость поставленных товаров (31 декабря 2019 г.)	Курсовая разница в период с 31 декабря 2019 г. по 28 марта 2020 г. (прямые расходы, без капитализации)	
		Для бухгалтерского учета	Для налога на прибыль
GmbH и ООО (Платежные документы и оплата в евро)	69,34 млн руб.	16,4 млн руб.	16,4 млн руб.

3.2 КОЛЕБАНИЯ ОБМЕННОГО КУРСА – ВЛИЯНИЕ НА НДС

- Договор о проведении строительных работ в России между российской х-ООО и немецкой (GmbH)
- Сумма по договору: 1 млн евро (брутто)
- Предоплата – 100%

Дата	Курс евро	Трансакция	Сумма трансакции (млн руб.)
31 декабря 2019 г.	69,34	Предоплата произведена полностью (брутто)	69,34
		Расчет НДС на сумму предоплаты	11,56
25 января 2020 г.		Декларация по НДС	11,56
28 марта 2020 г.	85,74	Подписан акт сдачи-приемки с указанием суммы в евро	
		Перерасчет суммы НДС на день подписания	14,29
		Расчет дохода по налогу на прибыль (= 69,34 – 14,29)	55,05
25 апреля 2020 г.		Декларация по НДС с доплатой (= 14,29 – 11,56)	2,73

3.3 НДС ПРИ ОПЛАТЕ В РАСЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ

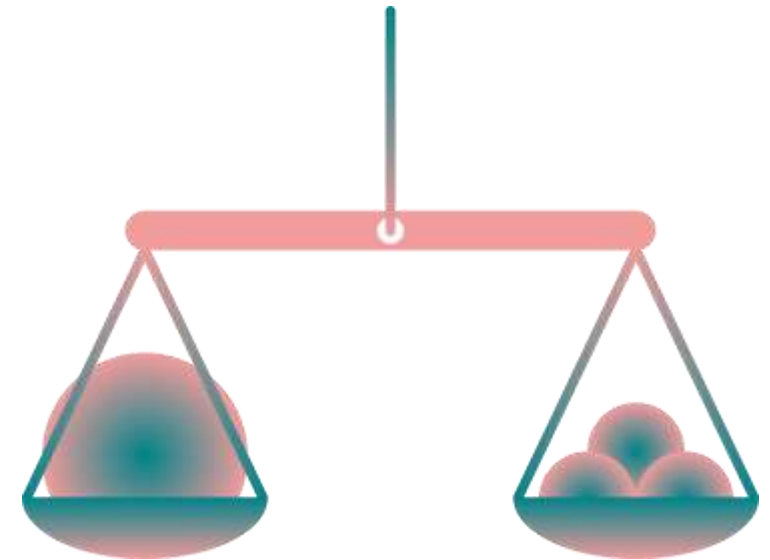
- Договор о проведении строительных работ между двумя российскими х-ООО
- Сумма по договору: 1 млн евро (брутто)
- Предоплата – 100%

Дата	Курс евро	Трансакция	Сумма трансакции (млн руб.)
31 декабря 2019 г.	69,34	Полная предоплата по курсу на день оплаты	69,34
		Расчет НДС на сумму предоплаты	11,56
25 января 2020 г.		Декларация по НДС	11,56
28 марта 2020 г.	85,73	Подписан акт сдачи-приемки	85,73
		Расчет дохода по налогу на прибыль (= 69,34 – 11,56)	57,78
25 апреля 2020 г.		Декларация по НДС (без перерасчета суммы НДС)	0

Основное финансирование для создания компании

– Необходимо учесть:

- Колебания курса между датами составления устава и основания компании могут привести к тому, что минимальная сумма для DBA (DBA с Германией: 80.000 евро) будет ниже в момент основания
- Обеспечение ценности: Уставный капитал должен быть выражен в рублях, но оплата может производиться в евро (следствие – курсовые разницы!)
- **Важно:** В конце третьего финансового года после основания компании стоимость чистых активов должна быть не ниже суммы уставного капитала



5.1 КОЛЕБАНИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ И ОБМЕННОГО КУРСА

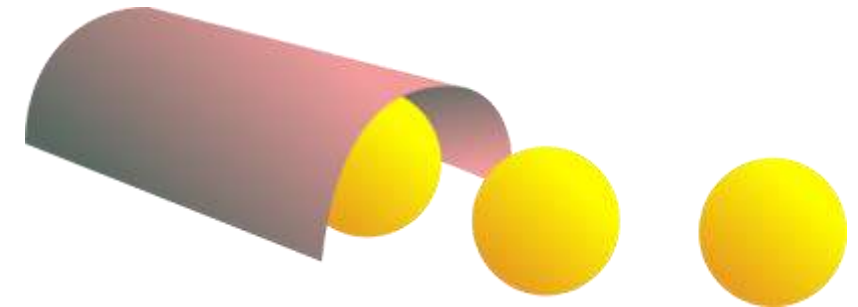
ТАМОЖЕННАЯ СТОИМОСТЬ – это:

- Стоимость товаров в соответствии с выбранными ИНКОТЕРМС, включая все дополнительные расходы до таможенной границы ЕАЭС

ПОЧЕМУ ТАМОЖЕННАЯ СТОИМОСТЬ ТАК ВАЖНА?

База для расчета платежей в пользу таможенных органов:

- Таможенные пошлины
- Таможенные сборы
- Ввозной НДС (уплаченный на сумму таможенной стоимости и таможенных пошлин!)
- Акциз



КОНТРОЛЬ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ:

Сравнение заявленной таможенной стоимости со «статистической стоимостью» (доллар США/кг)

5.2 ДЕВАЛЬВАЦИЯ РОССИЙСКОГО РУБЛЯ: ТАМОЖЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ

ДОГОВОРЫ ПОСТАВКИ В РУБЛЯХ:

- Обычная практика у взаимозависимых компаний: материнская компания несет валютный риск
- Статистическая стоимость рассчитывается по обменному курсу на дату оформления таможенной декларации на товары
- Последствия:
 - Понижение статистической стоимости (без изменения ценообразования)
 - Корректировка таможенной стоимости и повышение таможенных платежей
- Пример: 1 кг товара по цене 1.000 руб.

Дата	Обменный курс доллара США	Цена	Статистическая стоимость долл. США/кг
31 декабря 2019 г.	61,9057 руб.	1.000 руб./кг	16,15 долл. США/кг
28 марта 2020 г.	77,7325 руб.	1.000 руб./кг	12,86 долл. США/кг

5.3 ДЕВАЛЬВАЦИЯ РОССИЙСКОГО РУБЛЯ: ТАМОЖЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ

ДОГОВОРЫ ПОСТАВКИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ (€/ \$):

- Покупатель/импортер несет валютный риск
- Таможенная стоимость рассчитывается по обменному курсу на дату оформления таможенной декларации на товары
- Последствия в случае девальвации российского рубля:
 - Повышение таможенной стоимости (без изменения ценообразования)
 - Повышение таможенных платежей
- Пример: Импорт товара с таможенной стоимостью 100.000 евро

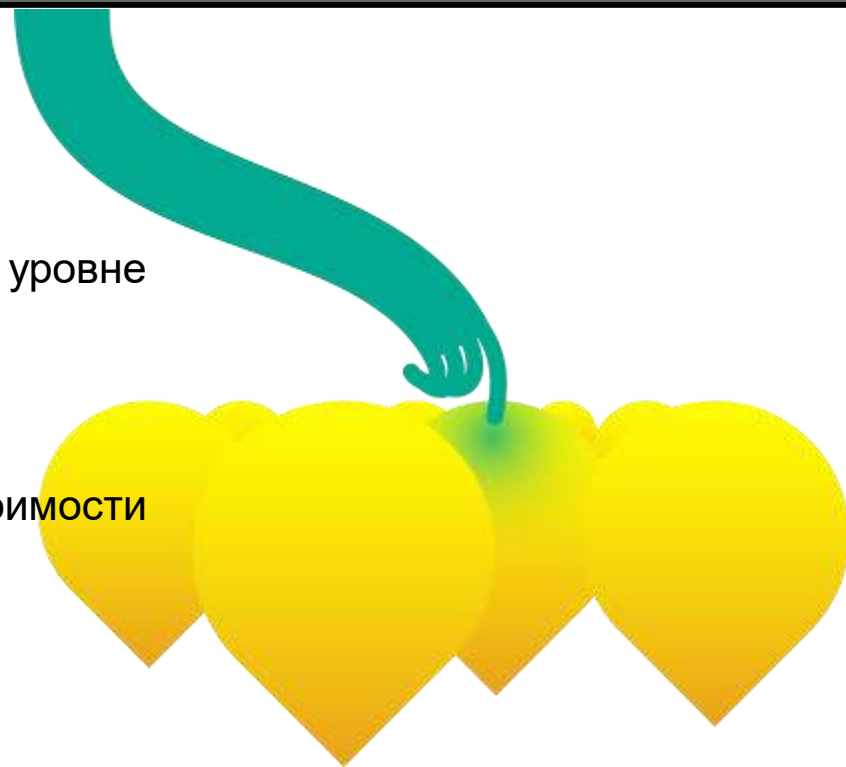
Дата	Обменный курс	Таможенная стоимость	Таможенные пошлины (15%)	Разница
31 декабря 2019 г.	69,3406 руб.	6.934.060 руб.	1.040.109 руб.	
28 марта 2020 г.	85,7389 руб.	8.573.890 руб.	1.286.083,5 руб.	+ 245.974,50 руб.

ДОГОВОРЫ ПОСТАВКИ В РОССИЙСКИХ РУБЛЯХ:

- Преимущества: возможность сохранения таможенных платежей на одном уровне
- Недостатки: дополнительные усилия, возможные задержки, временные дополнительные платежи
- В случае возникновения споров о таможенной стоимости: условный выпуск товаров и последующее подтверждение таможенной стоимости

ДОГОВОРЫ ПОСТАВКИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ:

- Преимущества: быстрое таможенное оформление
- Недостатки: более высокие таможенные платежи
- Может рассматриваться в случае нулевой или низкой ставки таможенных пошлин (НДС – вопрос временного финансирования)



КОНТАКТНОЕ ЛИЦО



ХЕЛЬГЕ МАЗАННЕК

Адвокат, налоговый консультант (DE)
Ассоциированный партнер
Руководитель налоговых консультаций по России

T +7 495 933 5120
helge.masannek@roedl.com