

## **ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ<sup>1</sup>**

**1 июля 2013 года - 7 июля 2013 года**

### **Вопросы трансфертного ценообразования**

**Письмо ФНС РФ от 02.07.2013 № ОА-4-13/11860@ «О заполнении уведомлений о контролируемых сделках»**

***Рассматриваются вопросы заполнения уведомления о контролируемых сделках при однородных поставках, при строительстве, при безвозмездных операциях, при штрафах.***

- Если поставки идентичных (однородных) товаров, указанные в нескольких договорах с сопоставимыми коммерческими и (или) финансовыми условиями с одним или разными контрагентами, объединены в группу однородных сделок, заполняется один лист Раздела 1А, в котором в пункте 200 «Группа однородных сделок» указывается цифра «1». Количество листов Раздела 1Б будет соответствовать количеству операций с товаром, включенным в группу.
- Если сделки нельзя признать однородными, то Уведомление заполняется в отношении каждой конкретной сделки по отдельной товарной позиции, указанной в спецификации к договору. При этом количество листов раздела 1Б будет соответствовать количеству операций с данной товарной позицией спецификации.
- При этом следует принимать во внимание, что, например, код ТН ВЭД может не обеспечивать соблюдение критериев, определенных в пункте 7 статьи 38 Кодекса для целей признания товаров однородными, в том числе, в силу наличия таких требований, как товарный знак, страна происхождения, репутация на рынке и другие. Соответственно, в листах раздела 1Б в пункте 040 «Код предмета сделки (код по ТН ВЭД)» код ТН ВЭД, в том числе десятизначный, может совпадать и для неоднородных товаров.
- Если договором строительного подряда не предусмотрена поэтапная приемка работ, акты КС-2 и КС-3 для целей бухгалтерского учета квалифицируются как документы, подтверждающие выполнение промежуточных работ, и используются для осуществления взаиморасчетов между заказчиком и

---

<sup>1</sup> В дайджест включаются за соответствующую неделю Письма Минфина РФ, ФНС РФ. Определения ВАС РФ о передаче дел в Президиум ВАС РФ по налоговым делам, а также выборочно практика Арбитражного суда г. Москвы по налоговым спорам.

подрядчиком. Их подписание не свидетельствует о предварительной приемке результата отдельного этапа работ и о переходе заказчику рисков повреждения и утраты результатов этих работ. В этом случае заказчик не отражает в бухгалтерском учете расходы, в том числе по подписанным актам (форма № КС-2), до того момента, когда ему будет передан результат работ. А подрядчик определяет выручку расчетным путем в соответствии со способом, закрепленным в его учетной политике. Следовательно, подрядчик в пункте 300 листа раздела 1А уведомления указывает расчетную величину выручки по договору строительного подряда за отчетный период (т.е. за календарный год), а заказчик в пункте 310 листа раздела 1А отражает стоимость работ, принятых по договору строительного подряда, а именно - ноль рублей, если в течение календарного года результаты работ приняты не были. В свою очередь, в разделе 1Б раскрывается информация об отдельных операциях, в данном случае - о выполненных промежуточных работах в рамках договора строительного подряда, сведения о котором приведены в разделе 1А Уведомления.

- Согласно пункту 5.4 Порядка по сделкам, предметом исполнения которых является выполнение комплексных работ (услуг), в частности, строительно-монтажных работ, требующих совершения нескольких операций, каждая из которых согласно статье 38 Кодекса может признаваться отдельной работой (услугой), в пункте 030 «Наименование предмета сделки» раздела 1Б отражается работа (услуга), непосредственно указанная в качестве предмета исполнения сделки. Например, в пункте 030 раздела 1Б можно написать «Выполнение строительно-монтажных работ по строительству 2-секционного монолитного жилого дома переменной этажности (18—20—22) с пристроенной подземной автостоянкой на 100 машино-мест и индивидуальным тепловым пунктом (ИТП)». Заполнять отдельный лист раздела 1Б уведомления в отношении каждого наименования работ согласно позиции по смете не требуется.

- В случае непрерывных долгосрочных поставок в адрес одного и того же покупателя, неизменности условий поставок и иных показателей в листе 1Б (строки 030-110 и 130) согласно пункту 5.20 Порядка допускается суммирование количества товаров в указанных поставках и заполнение одного листа 1Б.

- При этом в пункте 120 «Количество» раздела 1Б отражается общее количество товара по всем поставкам с указанными неизменными условиями. Соответственно, в пункте 140 «Итого стоимость без учета НДС, акцизов и пошлин, руб.» раздела 1Б указывается стоимость товара, поставленного (приобретенного) в течение действия условий, отражаемых в пунктах 030—110 и 130 раздела 1Б. При изменении хотя бы одного из показателей, отражаемых в указанных пунктах раздела 1Б либо окончания отчетного периода, суммирование прекращается. Так, изменение цены товара (пункт 130 раздела 1Б), например, вследствие влияния курсовых разниц, свидетельствует о необходимости прекращения суммирования количества товаров в рамках одного листа раздела 1Б.

- Принимая во внимание, что возмещение ущерба в связи с ненадлежащим исполнением обязательств по договору (добровольно или по понуждению)

является предметом сделки и, соответственно, подлежит отражению в листе 1Б Уведомления следующим образом.

- При безвозмездных сделках в пункте 140 «Итого стоимость без учета НДС, акцизов и пошлин» указывается стоимость имущества, указанная в первичных документах, а в случае отсутствия цены в первичном документе - исходя из правил формирования доходов, расходов, стоимости активов в целях бухгалтерского учета.

**Решение Арбитражного суда г. Москвы от 3.07.2012 г. по делу № А40-155983/12 (судья И.О. Петров) по ЗАО «Астеллас Фарма»**

***Рекламные расходы и расходы на проведение конференций.***

- Затраты Общества в виде списания стоимости рекламных образцов лекарственных средств, переданных медицинским работникам в рамках маркетинговых мероприятий, соответствуют признакам рекламы и были правомерно учтены обществом в составе нормируемых расходов на рекламу. Суд считает, что даже если данные расходы общества не относить к рекламным расходам, в любом случае затраты общества подлежат учету в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией (пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ), поскольку являются экономически обоснованными и возмещаются Обществу в рамках договоров о дистрибуции. Кроме того, суд отмечает, что общество несло аналогичные расходы и в предыдущих периодах (2007-2008 гг.). По результатам проверки данных периодов инспекция подтвердила отнесение подобных расходов к рекламным. Следовательно, позиция инспекции является непоследовательной.

- Общество правомерно учло расходы на хранение товара в составе косвенных расходов в том налоговом периоде, к которому они относились, без распределения между реализованными товарами и остатком товара на складе.

- Проведение цикловых совещаний работников общества в пансионате в России суд признал относимым на расходы. Суд отметил, что проведение аналогичных совещаний является обычной практикой для компаний, работающих в области производства и оптовой торговли лекарственными средствами. При проведении цикловых совещаний общество понесло расходы, как непосредственно относящиеся к организации тренингов и обсуждений (в частности, расходы на трансфер и проживание сотрудников, расходы на аренду конференц-залов и необходимого оборудования для проведения презентаций), так и дополнительные расходы (расходы на питание сотрудников, на культурные мероприятия, проводимые обществом для сотрудников), которые не имеют явно выраженного делового характера, общество не учитывало их для целей налогообложения прибыли, а списало за счет чистой прибыли общества. Аналогичным образом Общество правомерно учло межрегиональное обучение, проводимое в отеле в Таиланде. Суд отметил, что ни НК РФ, ни бухгалтерское или гражданское законодательство не предусматривают необходимости составления каких-либо

отчетов при проведении совещаний, тренингов и прочих аналогичных мероприятий.

**Подписаться на бесплатную рассылку дайджеста можно отправив заявку на [info@schekinlaw.ru](mailto:info@schekinlaw.ru), архив дайджестов находится на сайте [www.schekinlaw.ru](http://www.schekinlaw.ru)**