

**ДАЙДЖЕСТ НОВОСТЕЙ В ОБЛАСТИ
ТРАНСФЕРТНОГО ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ № 1
20 октября 2013 года – 27 октября 2013 года**

- 1. Письма Минфина России и ФНС России. 3**
- Сделки в области внешней торговли небиржевыми товарами могут быть признаны контролируруемыми по критерию взаимозависимого или офшорного контрагента.3*
- Если в договоре купли-продажи есть услуги, например, по хранению и транспортировке, то они являются отдельными контролируемыми сделками, на которые заполняется уведомление.3*
- В 2012-2013 гг. сделка может быть контролируемой, но по ней не предоставляются уведомления в силу ограничений по вводу закону.4*
- 2. Судебная практика. 4**
- 2.1. Постановления судов кассационной инстанции. 4**
- Инспекцией не проведен анализ рынка спорных услуг и их стоимости, в связи с чем суды сочли недоказанной невозможность определения рыночной стоимости транспортных услуг методом идентичных (однородных) услуг.4*
- 3. Семинары, конференции, совещания, мнения по вопросам контроля цен для целей налогообложения. 5**
- В конце сентября в Санкт-Петербурге было проведено совещание налоговых органов, входящих в Северо-Западный федеральный округ, и Межрегиональных инспекций ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №8, №9 по вопросам организации контрольной работы и обеспечения качества проведения контрольных мероприятий в сфере трансфертного ценообразования.5*
- Вопросы трансфертного ценообразования обсудили на конференции в Ассоциации Европейского бизнеса.6*
- Счетная палата России: доначисление налогов из-за нарушений при трансфертных сделках выросло в 3,5 раза - до 13,82 млрд руб. в 2012г.6*

¹ В дайджест включаются Письма Минфина РФ, ФНС РФ, законопроекты, сообщения СМИ, судебная практика по вопросам применения раздела V.1 и ст. 40 НК РФ за соответствующую неделю.

Транснациональные компании выступают за доработку предложений ОЭСР по усовершенствованию принципов трансфертного ценообразования нематериальных активов.7

1. Письма Минфина России и ФНС России.

Письмо Минфина России от 2 октября 2013 г. № 03-01-18/40811.

Сделки в области внешней торговли небиржевыми товарами могут быть признаны контролируруемыми по критерию взаимозависимого или офшорного контрагента.

В целях реализации п. 6 ст. 105.14 Кодекса Приказом Министерства промышленности и торговли Российской Федерации от 30.10.2012 № 1598 утвержден Перечень кодов товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности, сделки в отношении которых признаются контролируруемыми в соответствии со статьей 105.14 Кодекса (далее - Перечень). При этом сделки в области внешней торговли товарами, в отношении которых коды товаров Перечнем не определены, не могут быть признаны контролируруемыми на основании пп. 2 п. 1 ст. 105.14 Кодекса, что не исключает признания таких сделок контролируруемыми по иным основаниям, предусмотренным указанной статьей.

Письмо ФНС России от 27 мая 2013 г. № ОА-4-13/9492².

Если в договоре купли-продажи есть услуги, например, по хранению и транспортировке, то они являются отдельными контролируруемыми сделками, на которые заполняется уведомление.

Под сделкой для целей применения положений разд. V.1 Кодекса признается каждая отдельная операция (транзакция) (например, отгрузка товаров, выполнение работ, оказание услуг, совершение операций с иным объектом гражданских прав), направленная на установление, изменение или прекращение гражданских прав и обязанностей. Соответственно, в одном договоре могут содержаться элементы различных сделок. Исходя из примера, представленного обществом, в рамках договора купли-продажи совершаются сделки не только поставки товаров, но и оказания услуг по транспортировке и хранению, которые являются самостоятельными сделками. Каждая операция по указанным сделкам оформляется и принимается к учету на основании различных первичных учетных документов (товарные накладные, транспортные накладные, акты приема-передачи товарно-материальных ценностей на хранение и т.д.) и требует отдельного отражения в уведомлении о контролируемых сделках соответственно в листах разд. 1А и 1Б. Следует подчеркнуть, что согласно п. 4.1 Порядка в разд. 1А Уведомления налогоплательщик указывает сведения по каждой контролируемой сделке или группе однородных сделок. Если Уведомление представляется в отношении нескольких неоднородных сделок (как в примере, представленном обществом), то разд. 1А заполняется в отношении каждой такой сделки.

² Письмо обнародовано в октябре 2013 г.

В настоящее время разработано программное обеспечение программного комплекса "Налогоплательщик ЮЛ" и программного комплекса "Tester", позволяющее формировать файл в формате передачи данных Уведомления и машинно-ориентированной формы с двумерным штрихкодом, а также проводить проверку файлов Уведомления на соответствие форматам представления в электронной форме в соответствии с Приказом ФНС России от 27.07.2012 N ММВ-7-13/524@. Актуальные версии указанного программного обеспечения регулярно размещаются на интернет-сайте ФНС России в разделе "Электронные услуги", подраздел "Программные средства для юридических и физических лиц".

Письмо Минфина России от 9 октября 2013 г. № 03-01-18/42004.

В 2012-2013 гг. сделка может быть контролируемой, но по ней не предоставляются уведомления в силу ограничений по вводу закону.

Исходя из совокупности положений Кодекса и Закона № 227-ФЗ, в период 2012 - 2013 гг. сделка может являться контролируемой, но в отношении нее не будут применяться положения в части представления уведомлений.

2. Судебная практика.

2.1. Постановления судов кассационной инстанции.

Постановление ФАС Западно-Сибирского округа [от 07.10.2013 № А27-22125/2012](#) по ОАО «Юргахлеб» (председательствующий - Н.А. Алексеева, судьи В.П. Маняшина, Г.В. Чапаева).

Инспекцией не проведен анализ рынка спорных услуг и их стоимости, в связи с чем суды сочли недоказанной невозможность определения рыночной стоимости транспортных услуг методом идентичных (однородных) услуг.

Использование затратного метода определения рыночной цены транспортных услуг инспекция обосновала невозможностью определения цены иными методами: методом идентичных (однородных) услуг, поскольку согласно ответам налоговых органов Кемеровской области отсутствуют налогоплательщики, имеющие основные показатели финансово-хозяйственной деятельности, аналогичные обществу; а также методом цены последующей реализации, так как приобретенные хлебобулочные изделия реализованы в розничной торговле (в их составе транспортные услуги не были реализованы).

Исследовав представленные в материале дела доказательства, суды указали, что осуществление исключительно запроса у налоговых органов Кемеровской области в порядке статьи 31 Налогового кодекса, информация об аналогичных обществу налогоплательщиках, не свидетельствует о соблюдении инспекцией положений статьи 40 Налогового кодекса в целях применения метода идентичных (однородных) услуг.

Суды признали применение инспекцией затратного метода нарушающим установленные статьей 40 Налогового кодекса требования при определении налоговых обязательств общества по НДС и налогу на прибыль.

3. Семинары, конференции, совещания, мнения по вопросам контроля цен для целей налогообложения.

В конце сентября в Санкт-Петербурге было проведено совещание налоговых органов, входящих в Северо-Западный федеральный округ, и Межрегиональных инспекций ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №8, №9 по вопросам организации контрольной работы и обеспечения качества проведения контрольных мероприятий в сфере трансфертного ценообразования.

В совещании приняли участие заместитель руководителя ФНС России А.Л. Оверчук, начальник Контрольного управления ФНС России М.В. Чаликов, начальник Управления трансфертного ценообразования и международного сотрудничества ФНС России Д.В. Вольвач, Руководитель Межрегиональной инспекции ФНС по ценообразованию для целей налогообложения О.А. Кирова, руководитель УФНС по г. Санкт-Петербургу В.А. Корязина, а также представители Центрального аппарата ФНС России.

В своих выступлениях А.Л. Оверчук и Д.В. Вольвач особое внимание уделили взаимодействию ФНС России и территориальных налоговых органов при осуществлении контроля цен для целей налогообложения.

Д.В. Вольвач подчеркнул необходимость обеспечения территориальными налоговыми органами качественного приема, обработки и направления уведомлений о контролируемых сделках в ФНС России.

До сотрудников налоговых органов была доведена методика осуществления контроля за ценообразованием для целей налогообложения в рамках выездных налоговых проверок, как в условиях действия раздела V.1 НК РФ (по налоговым периодам с 2012 г.), так и в условиях действия статьи 40 НК РФ (по налоговым периодам до 2012 г.), рассмотрены вопросы построения доказательственной базы по схемам ухода от налогообложения.

Вопросы трансфертного ценообразования обсудили на конференции в Ассоциации Европейского бизнеса.

В Ассоциации Европейского бизнеса (АЕБ) прошла конференция на тему «Трансфертное ценообразование: новые вызовы». В мероприятии принял участие начальник Управления трансфертного ценообразования и международного сотрудничества ФНС России Д.В. Вольвач. В своем выступлении Д.В. Вольвач обратил внимание на то, что ФНС России на практике реализовала программу заключения соглашений о ценообразовании для целей налогообложения. В настоящее время заключено семь таких соглашений³.

Средний срок, в течение которого заключается соглашение о ценообразовании в России, составляет около 11 месяцев (от формальной подачи заявления о заключении соглашения до его подписания). В то же время, в Канаде этот срок составляет 47,3 месяца, в Китае – 42,5, в США – 38,9, в Великобритании – 16,9.

Кроме этого, Д.В. Вольвач отметил, что ФНС России создана инфраструктура формирования и передачи в налоговый орган уведомления о контролируемых сделках, соответствие формы которого налоговому законодательству было подтверждено решением Высшего арбитражного суда Российской Федерации от 16.09.2013 по делу № 10012/13.

Счетная палата России: доначисление налогов из-за нарушений при трансфертных сделках выросло в 3,5 раза - до 13,82 млрд руб. в 2012г.

В пресс-службе Счетной палаты РФ сообщили, что сумма налоговых платежей, доначисленных в федеральный бюджет с применением ст. 40 НК РФ, в 2012г. выросла в 3,5 раза (по сравнению с 2011г.) и составила 13,82 млрд руб. В 2010г. размеры средств составили 1,97 млрд руб., в 2011г. - 3,96 млрд руб.

При трансфертном ценообразовании и внешнеторговых операциях часто используются сети офшорных фирм, которые контролирует доминирующий бенефициар сделки. Как сообщили в Счетной палате, доля экспортно-импортных операций с использованием офшоров в общем объеме внешнеторгового оборота России составила: в 2010г. - 41,8%, в 2011г. - 40,9%, в 2012г. - 42%.

³ В открытых источниках содержится информация только о трех компаниях, которые заключили такое соглашение: "Аэрофлот", "Роснефть" и "Газпромнефть". Причем, "Роснефть" и "Газпромнефть" в 2013 году заключили уже вторые соглашения (первые были заключены в 2012 году). Подробности соглашений в официальных источниках не разглашаются.

Транснациональные компании выступают за доработку предложений ОЭСР по усовершенствованию принципов трансфертного ценообразования нематериальных активов.

Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), ответственная за разработку новых рекомендаций по налогообложению, опубликовала несколько десятков комментариев, полученных от компаний, торговых ассоциаций и налоговых аналитических организаций в ответ на ее предложения по усовершенствованию принципов трансфертного ценообразования нематериальных активов.

В числе организаций, представивших свое мнение о проекте ОЭСР, оказались такие компании, как: BASF, Deloitte, Diageo, KPMG, PricewaterhouseCoopers и Газпром (через свою британскую "дочку" Gazprom Marketing & Trading, GM&T).

Заинтересованные стороны отмечают нецелесообразность слишком широких полномочий налоговых органов в отношении сделок между связанными компаниями.

В июле 2013г. ОЭСР опубликовала план действий по предотвращению размывания налоговой базы и вывода корпоративных прибылей из-под налогообложения. Документ был поддержан "большой двадцаткой" на саммите в Санкт-Петербурге в сентябре 2013г.

Основным инструментом минимизации налогов посредством трансфертного ценообразования, является использование операций с нематериальными активами, такими как патенты и лицензии.

План ОЭСР предусматривает наделение налоговых органов существенными полномочиями с тем, чтобы обязать компании декларировать прибыли в тех налоговых юрисдикциях, где эти доходы реально генерируются.

Проблема минимизации налогов международными компаниями активно освещалась западными СМИ на примере таких американских корпораций, как Apple, Google и Starbucks.

Так, выяснилось, что кофейная сеть Starbucks, при выручке в 400 млн фунтов в Великобритании в 2012г., не заплатила британским налоговикам ни пенса благодаря тому, что переводила часть денег аффилированной структуре, зарегистрированной в Нидерландах, в виде лицензионных платежей.

**Подписаться на бесплатную рассылку дайджеста можно
отправив заявку на info@schekinlaw.ru**

Архив дайджестов находится на сайте www.schekinlaw.ru