

**ДАЙДЖЕСТ НОВОСТЕЙ В ОБЛАСТИ  
ТРАНСФЕРТНОГО ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ № 3<sup>1</sup>**

**04 ноября 2013 года – 10 ноября 2013 года**

**1. Письма Минфина России и ФНС России. .... 3**

ФНС России подготовлены подробные разъяснения по вопросам заполнения Уведомления о контролируемых сделках. ....3

При определении суммы доходов по сделкам за календарный год могут учитываться сделки с несколькими лицами. ....4

Минфин России разъяснил ряд вопросов, возникающих при применении раздела V.1 НК РФ, в частности: о признании контролируемыми сделок в области внешней торговли, о предоставлении документации по сделкам, приравненным к сделкам между взаимозависимыми лицами, об определении интервала рыночных цен при использовании биржевых котировок. ....4

**2. Судебная практика. .... 5**

**2.1. Определения Высшего Арбитражного Суда РФ. .... 5**

Инспекция применила метод цены последующей реализации, не обосновав отсутствие возможности применения метода сопоставимых рыночных цен. Расчет рыночной стоимости товара основан на экспертизе, которая проведена некорректно. ....5

**2.2. Постановления судов кассационной инстанции. .... 5**

При определении цены продажи объектов недвижимости от Общества взаимозависимому физическому лицу, использована балансовая стоимость имущества. Инспекция доначислила налог по рыночной цене. Суды посчитали доначисление правомерным, указав, что Обществу была известна рыночная цена и оно обязано было применить ее. ....6

Суды признали правомерным расчет Инспекцией рыночных цен на цемент, металлоизделия и другие ТМЦ с использованием информации об отгрузках в адрес

<sup>1</sup> 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.

Общества других заводов-изготовителей, данных об итогах биржевых торгов, информации о сделках по поставкам аналогичных товаров, находящейся в распоряжении налогового органа, заключений экспертной организации.....6

**3. Семинары, конференции, совещания, мнения по вопросам контроля цен для целей налогообложения..... 7**

22, 25 ноября 2013 года в ТПП России состоится IX Всероссийский налоговый форум «Налоговая система- взгляд бизнеса и власти». ....7

Участники заседания секции законодательного совета при комитете Госдумы по энергетике считают целесообразным рекомендовать вертикально интегрированным нефтяным компаниям перевести свои нефтеперерабатывающие предприятия на круглогодичную беспроцессинговую схему переработки углеводородного сырья. ....7

## **1. Письма Минфина России и ФНС России.**

**Письмо ФНС России от 1 ноября 2013 г. № ОА-4-13/19652@.**

**ФНС России подготовлены подробные разъяснения по вопросам заполнения Уведомления о контролируемых сделках.**

Разъяснения коснулись, в частности, следующих вопросов:

- 1) о возможности заполнения уведомления по группе однородных сделок с ценными бумагами;
- 2) о заполнении уведомления в отношении контролируемых сделок, цена в которых выражена в процентах;
- 3) об отражении в уведомлении операций с валютой и драгоценными металлами, осуществляемых кредитными организациями;
- 4) о заполнении уведомления по сделкам, совершенным в рамках договора займа (кредита);
- 5) об отражении в уведомлении операций с производными финансовыми инструментами;
- 6) о заполнении уведомления по сделкам ПФИ на примере сделки валютно-процентный СВОП;
- 7) о заполнении уведомления по сделкам ПФИ на примере сделки валютный опцион;
- 8) об отражении в уведомлении сделок с векселями;
- 9) о заполнении уведомления в отношении доходов (расходов), не являющихся доходами (расходами) по сделкам;
- 10) об отражении суммы акцизов в пунктах 130, 140 раздела 1Б уведомления;
- 11) об отражении сделок оказания услуг в уведомлении;
- 12) о заполнении титульного листа уведомления обособленным подразделением иностранной организации;
- 13) об отражении в уведомлении сделок с постоянными представительствами иностранных организаций;
- 14) особенности заполнения уведомления по агентским сделкам;
- 15) об отдельных пунктах уведомления, не обязательных для заполнения.

**Письмо Минфина России от 24 октября 2013 г. № 03-01-18/44927.**

***При определении суммы доходов по сделкам за календарный год могут учитываться сделки с несколькими лицами.***

Возможны ситуации, когда при определении суммы доходов по сделкам за календарный год могут учитываться сделки с несколькими лицами. Речь может идти, в частности, о сделках, в которых участвуют более двух лиц. Также такая ситуация возможна при применении п. 10 ст. 105.14 НК РФ, в соответствии с которым по заявлению ФНС России, суд может признать сделку контролируемой при наличии достаточных оснований полагать, что указанная сделка является частью группы однородных сделок, совершенных в целях создания условий, при которых такая сделка не отвечала бы признакам контролируемой.

**Письмо Минфина России от 21 октября 2013 г. № 03-01-18/43895.**

***Минфин России разъяснил ряд вопросов, возникающих при применении раздела V.1 НК РФ, в частности: о признании контролируемыми сделок в области внешней торговли, о предоставлении документации по сделкам, приравненным к сделкам между взаимозависимыми лицами, об определении интервала рыночных цен при использовании биржевых котировок.***

По мнению Минфина России, сделки в области внешней торговли товарами, в отношении которых не определены коды товаров в Приказе Минпромторга России от 30.10.2012 № 1598<sup>2</sup>, не могут быть признаны контролируемыми на основании пп. 2 п. 1 ст. 105.14 НК РФ, что не исключает признания таких сделок контролируемыми по иным основаниям, предусмотренным указанной статьей.

В письме указано также, что положения ст. 105.15 НК РФ о подготовке и предоставлении документации в целях налогового контроля распространяются на сделки, приравненные к сделкам между взаимозависимыми лицами, перечисленным в п. 1 ст. 105.14 НК РФ.

Финансовое ведомство отметило, что интервалом рыночных цен при использовании биржевых котировок признается интервал между минимальной и максимальной ценами сделок, зарегистрированный биржей на дату их совершения. При этом под датой совершения сделки подразумевается дата совершения операций во исполнение сделки, направленных на установление, изменение или прекращение гражданских прав и обязанностей. В случае отсутствия информации о сделках, зарегистрированных соответствующей биржей, на дату совершения сделки, возможно использование информации на ближайшую до совершения контролируемой сделки дату.

---

<sup>2</sup> Перечень кодов товаров, в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности, сделки в отношении которых признаются контролируемыми на основании пп. 2 п. 1 ст. 105.14 НК РФ.

## **2. Судебная практика.**

### **2.1. Определения Высшего Арбитражного Суда РФ.**

Определение ВАС РФ об отказе в передаче дела в Президиум ВАС РФ [от 30 октября 2013 г. № ВАС-15415/13](#) по ОАО «Саратовский подшипниковый завод» (председательствующий судья В.М. Тумаркин, судьи Е.Н. Зарубина, М.Г. Зорина).

**Инспекция применила метод цены последующей реализации, не обосновав отсутствие возможности применения метода сопоставимых рыночных цен. Расчет рыночной стоимости товара основан на экспертизе, которая проведена некорректно.**

Суды первых трех инстанций указали, что Инспекцией не исследованы сделки Общества с не взаимозависимыми лицами, не запрошена информация у ТПП и таможенных органов о рыночных ценах на данный товар.

Вывод Инспекции о рыночной стоимости товара основан на проведенной экспертизе, в рамках которой рыночная стоимость рассчитана неверно.

Эксперт определил рентабельность продаж на основании отчета о прибылях и убытках сопоставимых предприятий, как отношение прибыли от продаж к выручке от продаж. Полученный коэффициент рентабельности эксперт применил к цене отдельных товаров для расчета рыночной цены.

Суд признал такой подход эксперта неправомерным и указал, что если коэффициент рентабельности рассчитывался на основании формы 2, то есть по результатам деятельности организаций за определенный период, то и применяться этот коэффициент должен к общей выручке за период, а не к цене отдельных товаров. Суд отдельно указал, что ст. 40 НК РФ предполагает сравнение сопоставимых категорий. Определение рыночной цены отдельных номенклатур товаров с использованием общих данных суд признал незаконным и не соответствующим ст. 40 НК РФ.

ВАС РФ отказал в передаче дела в Президиум для рассмотрения в порядке надзора.

### **2.2. Постановления судов кассационной инстанции.**

Постановление ФАС Поволжского округа [от 24 сентября 2013 г. по делу № А57-9045/2012](#) по ООО «ЭНИГМА» (председательствующий судья Л.Р. Гатаулина, судьи О.В. Логинов, М.В. Егорова).

***При определении цены продажи объектов недвижимости от Общества взаимозависимому физическому лицу, использована балансовая стоимость имущества. Инспекция доначислила налог по рыночной цене. Суды посчитали доначисление правомерным, указав, что Обществу была известна рыночная цена и оно обязано было применить ее.***

Общество продало своему учредителю здание и земельный участок под ним по балансовой стоимости. Впоследствии физическое лицо перепродало данное имущество третьему не взаимозависимому лицу по рыночной стоимости.

Налоговая инспекция при проведении проверки доначислила налог на прибыль Обществу, применив к сделке купли-продажи рыночную цену. Рыночная цена была рассчитана методом цены последующей реализации.

Суды согласились с выводами Инспекции, указав, что до момента продажи недвижимого имущества и земельного участка учредителю, Общество располагало сведениями о рыночной стоимости продаваемого имущества, определенной оценщиком.

**Постановление ФАС Уральского округа [от 22 октября 2013 г. № Ф09-6966/11](#) по ОАО «Камский завод железобетонных изделий и конструкций» (председательствующий судья Е.А. Кравцова, судьи Д.В. Жаворонков, О.Л. Гавриленко).**

***Суды признали правомерным расчет Инспекцией рыночных цен на цемент, металлоизделия и другие ТМЦ с использованием информации об отгрузках в адрес Общества других заводов-изготовителей, данных об итогах биржевых торгов, информации о сделках по поставкам аналогичных товаров, находящейся в распоряжении налогового органа, заключений экспертной организации.***

Инспекция приняла решение, поддержанное судами, с выводами о получении Обществом необоснованной налоговой выгоды, не проявлении должной осмотрительности при выборе поставщика цемента, металлоизделий и прочих ТМЦ. Расходы на приобретение товаров были исключены из налоговой базы по налогу на прибыль. При этом не была доказана нереальность поставок.

Постановлением Президиума ВАС РФ от 03.07.2012 г. № 2341/2012 судебные акты были отменены, дело направлено на новое рассмотрение ввиду того, что размер налоговых обязательств Общества был произведен без учета рыночных цен, применяемых по аналогичным сделкам.

При новом рассмотрении дела для расчета реального размера понесенных Обществом затрат, Инспекция определила рыночные цены на основании информации о ценах других заводов-изготовителей, отгрузивших цемент в адрес

налогоплательщика, а также биржевых цен на цемент, качественные характеристики которого, объемы партий и другие условия поставок аналогичны спорным сделкам налогоплательщика. Расчеты по металлоизделиям и прочим ТМЦ произведены Инспекцией двумя способами: на основании первичных документов, находящихся в распоряжении налогового органа в отношении аналогичных сделок по поставке металлопродукции в рассматриваемом периоде, а также на основании заключений экспертной организации.

Суды апелляционной и кассационной инстанций пришли к выводу о правомерности расчета Инспекции и отвергли расчеты налогоплательщика, основанные на ценах в сделках со взаимозависимой организацией, сделках в отношении иных марок цемента, усредненной цены приобретения товара в течение другого налогового периода.

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

**[22, 25 ноября 2013 года в ТПП России состоится IX Всероссийский налоговый форум «Налоговая система- взгляд бизнеса и власти».](#)**

Запланировано выступление Президента ТПП РФ Сергея Николаевича Катырина. К участию в пленарном заседании приглашены: Первый заместитель Председателя Совета Федерации Александр Порфирьевич Торшин, Заместитель министра финансов РФ Сергей Дмитриевич Шаталов, заместитель Министра экономического развития РФ Сергей Юрьевич Беляков, Руководитель ФНС России Михаил Владимирович Мишустин, Председатель ВАС Антон Александрович Иванов и др.

В рамках форума пройдет заседание круглого стола на тему: «Трансфертное ценообразование в России: первые выводы и перспективы развития».

**[Участники заседания секции законодательного совета при комитете Госдумы по энергетике считают целесообразным рекомендовать вертикально интегрированным нефтяным компаниям перевести свои нефтеперерабатывающие предприятия на круглогодичную беспроцессинговую схему переработки углеводородного сырья.](#)**

По мнению участников заседания, секции законодательного совета при комитете Госдумы по энергетике, работа НПЗ по схеме процессинга, при которой НПЗ получают нефть по договору завода с владельцем сырья и возвращают продукты нефтепереработки, позволяет снизить отчисления по налогу на

прибыль и не обеспечивает прозрачности формирования затрат и цен на продукцию НПЗ.

Одновременно, Госдума обсуждает вопрос о возможности отнесения предприятий нефтеперерабатывающей промышленности к естественным региональным монополистам, что позволит распространить на нефтепродукты порядок государственного контроля цен, который сейчас предусмотрен для «Газпрома», «Транснефти» и РЖД.

Также нефтяным компаниям рекомендуется формировать оптовые, мелкооптовые и розничные цены на нефтепродукты на уровне, обеспечивающем 15-процентную рентабельность бизнеса в каждом сегменте.

**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)**