

**ДАЙДЖЕСТ НОВОСТЕЙ В ОБЛАСТИ
ТРАНСФЕРТНОГО ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ № 21¹
24 марта 2014 года – 30 марта 2014 года**

1. Письма Минфина России и ФНС России. 2

При определении суммы доходов по контролируемым сделкам за календарный год не учитываются доходы по заключенным до 01.01.2012 договорам займа, кредита (включая товарный и коммерческий кредиты), поручительства, банковской гарантии.2

При выборе организаций для целей определения интервала рентабельности используются финансовая отчетность организации, ОКВЭД, международные и иные классификаторы.2

2. Судебная практика. 3

2.1. Постановления судов кассационной инстанции. 3

Суды признали незаконным расчет Инспекцией рыночной цены приобретения Предпринимателем у взаимозависимого лица доли в нежилом помещении, так как налоговым органом при определении цены были нарушены правила ст. 40 НК РФ.3

Суды признали лиц взаимозависимыми и подтвердили правильность расчета Инспекцией рыночной цены реализации товара с применением метода последующей реализации.3

Суды признали незаконным решение Инспекции, которым пересчитаны цены консультационных услуг, оказанных Обществу, поскольку не было доказано наличие условий, позволяющих произвести проверку правильности применения цен.4

3. Семинары, конференции, совещания, мнения по вопросам контроля цен для целей налогообложения. 5

9 апреля журнал «Налоговая политика и практика» организует круглый стол, посвященный вопросам заполнения уведомлений о контролируемых сделках за 2013 год и основным новациям налогового законодательства в области контроля цен для целей налогообложения.5

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

1. Письма Минфина России и ФНС России.

Письмо Минфина России от 8 февраля 2014 г. № 03-01-18/5225.

Письмо Минфина России от 21 марта 2014 г. № 03-01-РЗ/12516.

При определении суммы доходов по контролируемым сделкам за календарный год не учитываются доходы по заключенным до 01.01.2012 договорам займа, кредита (включая товарный и коммерческий кредиты), поручительства, банковской гарантии.

В соответствии с п. 9 ст. 105.14 НК РФ сумма доходов по контролируемым сделкам за календарный год определяется путем сложения сумм полученных доходов по таким сделкам с одним лицом (взаимозависимыми лицами) за календарный год с учетом порядка признания доходов, установленного гл. 25 НК РФ.

Согласно ч. 5.1 ст. 4 Федерального закона от 18.07.2011 №227-ФЗ положения ст. 105.14 НК РФ не применяются к заключенным до 01.01.2012 договорам по предоставлению займа, кредита (включая товарный и коммерческий кредиты), поручительства, банковской гарантии, доходы и (или) расходы по которым признаются после 01.01.2012. Исключением из этого правила являются сделки, условия которых после 01.01.2012 были изменены.

Письмо Минфина России от 8 февраля 2014 г. № 03-01-18/5225.

При выборе организаций для целей определения интервала рентабельности используются финансовая отчетность организации, ОКВЭД, международные и иные классификаторы.

Налогоплательщик обязан учитывать совокупность условий, перечисленных в п.п. 3 и 5 ст. 105.8 НК РФ, которыми установлены критерии выбора сопоставимых организаций для целей определения интервала рентабельности.

Такой выбор должен осуществляться с учетом отраслевой специфики, видов деятельности и сопоставимости экономических (коммерческих) условий относительно анализируемой сделки. Если в отрасли, к которой принадлежит лицо, являющееся стороной анализируемой сделки, отсутствуют независимые организации, то выбор организаций для проведения анализа осуществляется с учетом сопоставимости функций, осуществляемых этими организациями, принимаемых ими рисков и используемых активов.

Пунктом 5 ст. 105.8 НК РФ установлены дополнительные критерии, которые нужно учитывать при выборе сопоставимых компаний (в отношении величины чистых активов, убытков от продаж, долей участия).

2. Судебная практика.

2.1. Постановления судов кассационной инстанции.

Постановление ФАС Поволжского округа [от 14 марта 2014 г. по делу N А72-9479/2012](#) по ИП Захряпину О.В. (Председательствующий судья М.В. Егорова, судьи О.В. Логинов, Ф.Г. Гарипова).

Суды признали незаконным расчет Инспекцией рыночной цены приобретения Предпринимателем у взаимозависимого лица доли в нежилом помещении, так как налоговым органом при определении цены были нарушены правила ст. 40 НК РФ.

Предприниматель приобрел долю в праве собственности на нежилое помещение у взаимозависимого лица по цене, отличающейся, по мнению Инспекции, от рыночной более чем на 20% в сторону уменьшения, в связи с чем предприниматель получил материальную выгоду, облагаемую НДФЛ.

Для определения рыночной цены Инспекция сравнила цену в проверяемой сделке с ценой, установленной в сделке купли-продажи помещения, смежного (соседнего) с тем, в котором Предпринимателем была приобретена доля в праве собственности.

Суды признали расчет Инспекцией рыночной цены незаконным в связи с тем, что:

- во-первых, Инспекция сравнила цены в сделках купли-продажи целого объекта недвижимости и сделку купли-продажи доли в праве собственности, хотя данные сделки не являются сопоставимыми по предмету;
- во-вторых, Инспекция не исследовала техническое состояние сравниваемых объектов недвижимости;
- в третьих, Инспекцией не анализировались такие показатели, как назначение использования площади сравниваемых помещений, состояния недвижимого имущества, года постройки.

Постановление ФАС Поволжского округа [от 23 января 2014 г. по делу N А55-17018/2012](#) по ООО «САБР» (Председательствующий судья М.В. Егорова, судьи О.В. Логинов, Ф.Г. Гарипова).

Суды признали лиц взаимозависимыми и подтвердили правильность расчета Инспекцией рыночной цены реализации товара с применением метода последующей реализации.

Суды сделали вывод о реализации Обществом товара своим контрагентам,

являющимся формально независимыми с ним, по заниженным ценам и признали лиц, участвовавших в проверяемых сделках, взаимозависимыми. Суды указали, что о взаимозависимости лиц свидетельствует то, что должностные лица данных организаций распоряжаются денежными средствами на расчетных счетах друг друга.

Для определения рыночной цены Инспекции применила метод цены последующей реализации и доначислила Обществу налоги.

Суды приняли довод Инспекции, что на основании информации, полученной от различных органов о ценах на схожие товары, невозможно установить индивидуальные условия сделок: количество (объем) поставляемых товаров, сроки исполнения обязательств, качество товара, период заключения. При таких обстоятельствах применение метода цены последующей реализации суды сочли правомерным.

Постановление ФАС Северо-Западного округа [от 25 марта 2014 г. по делу N А21-2222/2013](#) по ООО «Агравис» (Председательствующий судья С.В. Соколова, судьи О.Р. Журавлева, М.В. Пастухова).

Суды признали незаконным решение Инспекции, которым пересчитаны цены консультационных услуг, оказанных Обществу, поскольку не было доказано наличие условий, позволяющих произвести проверку правильности применения цен.

Обществу были оказаны консультационные услуги. Инспекция при проведении проверки посчитала, что цена данных услуг завышена по сравнению с рыночной, в связи с чем завышены расходы Общества. Для определения рыночной цены Инспекция назначила оценочную экспертизу.

Суды признали решение незаконным, так как Инспекция не отразила в решении и не доказала наличие условий, указанных в п. 1 ст. 40 НК РФ, которые бы позволили проверить цены на предмет их "рыночности".

Кроме того, судом установлено, что в экспертизе, проведенной торгово-промышленной палатой субъекта РФ, рыночная стоимость услуг определена без учета правил определения рыночных цен, предусмотренных ст. 40 НК РФ.

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

9 апреля журнал «Налоговая политика и практика» организует круглый стол, посвященный вопросам заполнения уведомлений о контролируемых сделках за 2013 год и основным новациям налогового законодательства в области контроля цен для целей налогообложения.

Более подробную информацию о данном мероприятии можно получить по ссылке:

<http://nalogkodeks.ru/meropriyatiya/aprel-2014/09-04-2014-kr-stol/>

1 апреля состоялся вебинар на аналогичную тему, который провела компания Такском совместно с редакцией журнала «Налоговая политика и практика». Главным спикером мероприятия был Начальник Управления трансфертного ценообразования и международного сотрудничества ФНС России Д.В. Вольвач.

В ходе своего выступления на вебинаре Д.В. Вольвач:

- осветил основные используемые ФНС России критерии риск-ориентированного отбора сделок, в которых с высокой вероятностью предполагается применение цен, не соответствующих рыночному уровню,
- рассказал о наиболее важных аспектах заполнения уведомлений о контролируемых сделках за 2013 год, срок предоставления которых истекает 20.05.2014,
- коснулся изменений налогового законодательства, связанных с контролем цен для целей налогообложения.

Схожие вопросы будут затрагиваться на круглом столе 9 апреля, в котором также примет участие Д.В. Вольвач.

**Подписаться на бесплатную рассылку дайджеста можно
отправив заявку на info@schekinlaw.ru
Архив дайджестов находится на сайте www.schekinlaw.ru**