

**ДАЙДЖЕСТ НОВОСТЕЙ В ОБЛАСТИ
ТРАНСФЕРТНОГО ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ № 22¹
31 марта 2014 года – 06 апреля 2014 года**

1. Письма Минфина России и ФНС России. 2

С 2014 года обязанность подавать уведомление о контролируемых сделках с взаимозависимыми лицами - нерезидентами РФ возникает вне зависимости от суммы доходов по таким сделкам.2

Сделки между независимыми лицами в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли не являются контролируемыми, если такие товары не определены в Приказе Министерства промышленности и торговли Российской Федерации от 30.10.2012 N 1598.2

2. Судебная практика. 3

2.1. Решения Арбитражного суда г. Москвы. 3

Суд признал незаконным решение Инспекции, в котором был произведен перерасчет установленной Обществом для субарендаторов арендной платы, так как у Инспекции отсутствовали основания для проверки правильности применения цен по этим сделкам Общества.3

2.2. Постановления судов кассационной инстанции. 4

Суды признали правомерным определение Обществом в 2010 году рыночной цены ФИСС в порядке, предусмотренном учетной политикой Общества, на основании ч. 2 ст. 16 Закона N 281-ФЗ.4

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 10 февраля 2014 г. N 03-01-18/5232.

С 2014 года обязанность подавать уведомление о контролируемых сделках с взаимозависимыми лицами - нерезидентами РФ возникает вне зависимости от суммы доходов по таким сделкам.

Одновременно Минфин России напоминает, что ст. 4 Федерального закона от 18.07.2011 N 227-ФЗ предусмотрены переходные положения, в соответствии с которыми ст. 105.15 НК РФ («Подготовка и предоставление документации в целях налогового контроля»), 105.16 НК РФ («Уведомление о контролируемых сделках»), 105.17 НК РФ («Проверка федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами») применяются, если доходы по сделкам, совершенным с одним и тем же лицом, превышают соответственно в 2012 г. - 100 млн. руб., в 2013 г. - 80 млн. руб. Эти же переходные положения действуют в отношении сделок с взаимозависимыми лицами - нерезидентами РФ.

Письмо Минфина России от 10 февраля 2014 г. N 03-01-18/5229.

Сделки между невзаимозависимыми лицами в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли не являются контролируемыми, если такие товары не определены в Приказе Министерства промышленности и торговли Российской Федерации от 30.10.2012 N 1598.

К контролируемым сделкам приравниваются сделки между невзаимозависимыми лицами в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли, если сумма доходов по таким сделкам, совершенным с одним лицом за соответствующий календарный год, превышает 60 млн. руб. (пп.2 п. 1, п. 5, п. 7 ст. 105.14. НК РФ).

Такие сделки признаются контролируемыми только в отношении тех кодов товаров, которые включены в специальный перечень кодов товаров, утвержденный Приказом Министерства промышленности и торговли Российской Федерации от 30.10.2012 N 1598 (п. 6 ст. 105.14. НК РФ).

Если код товара в данный перечень не вошел, сделка с таким товаром не может быть признана контролируемой на основании пп. 2 п. 1 ст. 105.14 НК РФ. Но это не исключает признания таких сделок контролируемыми по другим основаниям.

2. Судебная практика.

2.1. Решения Арбитражного суда г. Москвы.

Решение Арбитражного суда г.Москвы [от 30.01.2014 по делу № А40-124232/13-115-577](#) ООО «ЛОТТЭ Шоппинг Рус» (Судья - Л.А. Шевелева).

Суд признал незаконным решение Инспекции, в котором был произведен перерасчет установленной Обществом для субарендаторов арендной платы, так как у Инспекции отсутствовали основания для проверки правильности применения цен по этим сделкам Общества.

Инспекция по результатам камеральной налоговой проверки декларации по НДС, в которой сумма НДС была заявлена к возмещению, увеличила налоговую базу по НДС, пересчитав стоимость платы за помещения, сдаваемые Обществом в субаренду, исходя из цен, определенных в отчете независимого оценщика.

Суд установил, что Инспекция неправомерно провела проверку рыночности цен общества, поскольку отсутствовали основания для такой проверки: Общество и его контрагенты (субарендаторы) являются независимыми лицами; сделка не является товарообменной (бартерной) операцией; внешнеторговой сделкой; отсутствует отклонение цен по договорам с субарендаторами более чем на 20 процентов в сторону повышения или в сторону понижения от уровня цен, применяемых обществом по идентичным (однородным) товарам (работам, услугам) в пределах непродолжительного периода времени.

Кроме этого, суд признал проведенную Инспекцией оценочную экспертизу не соответствующей ст. 40 НК РФ, так как Инспекция:

- не определила объективные экономические условия, которые оказывают влияние на цены в сделках по передаче в субаренду помещений;
- не учла наличие существенных различий между розничным и оптовым рынками аренды;
- не использовала данные о стоимости арендной платы помещений, расположенных на других этажах Торгового Комплекса, установленной для других субарендаторов;
- не определила идентичность сравниваемых помещений и оказанных услуг по их характеристикам, техническому состоянию, внутренней отделке, коммуникациям, оснащению телефонной связью и Интернетом, размеру площадей, срокам сдачи в аренду, комфортабельности, доступности прохода;
- не учла скидки постоянным клиентам, проходимость, объем товарооборота клиента;

- не провела осмотр помещений, а также допрос свидетелей (например, представителей субарендаторов, которые могли бы дать пояснения об условиях аренды и состоянии помещений).

2.2. Постановления судов кассационной инстанции.

Постановление ФАС Московского округа [от 26 марта 2014 г. по делу N А40-171364/12](#) ЗАО «ВТБ Капитал» (Председательствующий судья О.В. Дудкина, судьи М.К. Антонова, О.А. Шишова).

Суды признали правомерным определение Обществом в 2010 году рыночной цены ФИСС в порядке, предусмотренном учетной политикой Общества, на основании ч. 2 ст. 16 Закона N 281-ФЗ.

В 2010 году Общество реализовывало опционы по цене ниже рыночной. Для целей налогообложения Общество самостоятельно увеличило сумму дохода до уровня расчетной цены опциона с уменьшением на 20% в соответствии с правилами своей учетной политики.

Инспекция сочла, что Общество должно было применить статью 40 НК РФ при определении рыночных цен ФИСС.

Суд признал такой подход Инспекции незаконным, так как в отношении ФИСС рыночная цена определяется с учетом специальных положений, установленных частью второй НК РФ (п. 14 ст. 40 НК РФ).

Порядок определения рыночной стоимости ФИСС, не обращающихся на организованном рынке, установлен п. 2 ст. 305 НК РФ, в соответствии с которым фактическая цена сделки признается рыночной, если она не отклоняется более чем на 20% в сторону повышения или понижения от расчетной цены финансового инструмента на дату заключения срочной сделки. При этом порядок определения расчетной цены ФИСС устанавливается ФСФР России по согласованию с Минфином России. Вместе с тем, действие п. 2 ст. 305 НК РФ было приостановлено на период с 1 января по 31 декабря 2010 г.

На период моратория расчетная стоимость ФИСС, не обращающихся на организованном рынке, могла определяться налогоплательщиком самостоятельно или с привлечением оценщика. Порядок определения расчетной стоимости, а также методы оценки расчетной стоимости должны быть закреплены в учетной политике налогоплательщика.

Общество в 2010 году для целей налогообложения применило Методику определения расчетной цены ФИСС на 2010 год, закрепленную в учетной политике на 2010 год, то есть были соблюдены требования НК РФ, в связи с чем претензии Инспекции признаны незаконными.

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