Schekin & Partners

125009, Москва,
Нижний Кисловский пер.,
дом 6, строение 2

тел. +7 (495) 984 63 01

www.schekinlaw.ru
info@schekinlaw.ru

ДАЙДЖЕСТ НОВОСТЕЙ В ОБЛАСТИ ТРАНСФЕРТНОГО ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ № 52[1]

24 ноября 2014 года – 30 ноября 2014 года

1. Законы. 3

Ст. 105.2 НК РФ дополнена пунктами 3.1 – 3.3, регулирующими вопросы определения доли участия в организации при приобретении ценных бумаг по договорам репо, займа ценными бумагами, а также при участии организации или физического лица в иностранной структуре без образования юридического лица. 3

2. Письма Минфина России и ФНС России. 4

Сделки в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли не признаются контролируемыми, если они не отвечают критериям, установленным Федеральным законом от 08.12.2003 № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности». 4

3. Судебная практика. 4

3.1. Применение правил определения рыночных цен в отношении сделок, совершенных до 31.12.2011 года 4

3.1.1. Постановления судов кассационной инстанции. 4

Определение рыночных цен на основе информации о ценах предложения, без учета условий, на которых фактически заключали сделки другие организации, неправомерно. При определении рыночных цен необходимо учитывать маркетинговую политику налогоплательщика. 4

3.1.2. Постановления судов апелляционной инстанции. 5

При определении материальной выгоды от безвозмездного использования товарных знаков рыночная цена права их использования законно установлена налоговым органом на основании лицензионного договора, заключенного правообладателем этих товарных знаков. 6

[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.

4. Семинары, конференции, совещания, мнения по вопросам контроля цен для целей налогообложения..... 6

Вопросы ТЦО обсудили на X Всероссийском налоговом форуме «Налоговый маневр 2014: взгляд бизнеса и власти», проводимым Торгово-промышленной палатой совместно с Советом Федерации.....6

1. Законы.

Ст. 105.2 НК РФ дополнена пунктами 3.1 – 3.3, регулирующими вопросы определения доли участия в организации при приобретении ценных бумаг по договорам репо, займа ценными бумагами, а также при участии организации или физического лица в иностранной структуре без образования юридического лица.

Дополнения внесены Федеральным законом «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)» от 24.11.2014 № 376-ФЗ, вступающим в силу с 1 января 2015 года.

Согласно п. 3.1, 3.2 ст. 105.2 НК РФ при определении доли участия одной организации в другой организации не учитывается:

1. Участие, реализованное посредством владения ценными бумагами, приобретенными в рамках договора репо, заключенного в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг», или операции репо в соответствии с законодательством иностранного государства. Такие ценные бумаги учитываются для определения доли участия у лица, которое является продавцом ценных бумаг по первой части репо, за исключением случаев, когда они были им получены по другой операции репо;

2. Участие, реализованное посредством владения ценными бумагами, полученными в рамках договора займа ценными бумагами, заключенными в соответствии с законодательством РФ или иностранного государства. Такие ценные бумаги учитываются для определения доли участия у лица, которое представляет ценные бумаги в заем, за исключением случаев, когда эти ценные бумаги были получены кредитором по другой операции займа ценными бумагами.

В соответствии с п. 3.3. ст. 105.2 НК РФ при определении доли участия в организации должно учитываться участие физического лица или организации в иностранной структуре без образования юридического лица, которая вправе участвовать в капитале иных организаций либо в иных иностранных структурах без образования юридического лица.

2.Письма Минфина России и ФНС России.

Письмо Минфина России от 29.10.2014 № 03-01-18/54873.

Сделки в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли не признаются контролируемыми, если они не отвечают критериям, установленным Федеральным законом от 08.12.2003 № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности».

Сделки в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли признаются контролируемыми на основании пп. 2 п. 1 ст. 105.14 НК РФ, если:

- предметом таких сделок являются товары, входящие в состав одной или нескольких из товарных групп, перечисленных в п.5 ст.105.14 НК РФ,
- сумма доходов по таким сделкам, совершенным с одним лицом за соответствующий календарный год, превышает 60 миллионов рублей (п. 3 ст. 105.14 НК РФ).

Если сделки не могут быть отнесены к сделкам в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли в соответствии с критериями, закрепленными Федеральным законом от 08.12.2003 № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности», такие сделки не могут быть признаны контролируемыми на основании подп.2 п.1 ст.105.14 НК РФ. Однако это не исключает признания их контролируемыми по иным основаниям, предусмотренным ст. 105.14 НК РФ.

3.Судебная практика.

3.1.Применение правил определения рыночных цен в отношении сделок, совершенных до 31.12.2011 года.

3.1.1. Постановления судов кассационной инстанции.

Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 12 ноября 2014 г. по делу № А76-22838/2013 по ООО «Автотранспортное управление» (Председательствующий Г.В. Анненкова, судьи И.В. Лимонов, О.Л. Гавриленко).

Определение рыночных цен на основе информации о ценах предложения, без учета условий, на которых фактически заключали сделки другие организации, неправомерно. При определении рыночных цен необходимо учитывать маркетинговую политику налогоплательщика.

По мнению Инспекции, Обществом были занижены цены при оказании транспортных услуг ряду организаций ввиду колебания применяемых цен от

20,25% до 68,34% по идентичным услугам в пределах непродолжительного периода времени.

Рыночная цена на транспортные услуги была определена Инспекцией как среднее арифметическое данных об уровне цен, полученных из федеральных информационных ресурсов и цен, применяемых Обществом в отношении других контрагентов. Также в обоснование своих доводов Инспекция сослалась на заключение эксперта.

Суды трех инстанций пришли к выводу о несоблюдении Инспекцией положений ст. 40 НК РФ при определении рыночной цены на услуги исходя из следующего:

- при определении рыночной цены была использована информация о ценах предложения на транспортные услуги, при этом информация о фактическом заключении другими организациями сделок по данным ценам, объеме услуг, согласованных сторонами условий договоров Инспекцией не исследовалась;
- Инспекция использовала информацию о ценах, применяемых организациями, не обладающими аналогичным автопарком и находящимися за пределами территории г. Магнитогорска;
- Инспекцией не исследовался вопрос о применении Обществом системы скидок, предусмотренных маркетинговой политикой Общества в отношении контрагентов, с которыми существуют длительные договорные отношения. При этом судами было установлено, что спорные контрагенты являются основными потребителями услуг Общества;
- в предоставленном Инспекцией экспертном заключении в целях определения рыночных цен на транспортные услуги в 2009-2010 г. были применены цены предложений на соответствующие услуги в 2013 г., скорректированные на индекс инфляции.

3.1.2. Постановления судов апелляционной инстанции.

Постановление Первого арбитражного апелляционного суда от 19 августа 2014 г. по делу № А11-11656/2013 по ООО «Медицинский центр «Эллара» (Председательствующий Т.В. Москвичева, судьи М.Б. Белышкова, В.Н. Урлеков).

При определении материальной выгоды от безвозмездного использования товарных знаков рыночная цена права их использования законно установлена налоговым органом на основании лицензионного договора, заключенного правообладателем этих товарных знаков.

Обществом был заключен договор об отчуждении исключительных прав на товарные знаки. После передачи исключительных прав Общество продолжало использовать товарный знак для нанесения на упаковку реализуемых лекарственных средств. Исходя из этого, Инспекция пришла к выводу о получении Обществом в проверяемый период материальной выгоды от безвозмездного использования товарных знаков.

Размер материальной выгоды был определен Инспекцией на основании лицензионного договора, заключенного последующим правообладателем этих товарных знаков и действовавшим в период их безвозмездного использования Обществом.

Суд указал, что так как товарный знак является исключительным товаром, не имеющим аналогов, Инспекция при определении рыночной цены правомерно руководствовалась размером вознаграждения, предусмотренным лицензионным договором.

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

Вопросы ТЦО обсудили на X Всероссийском налоговом форуме «Налоговый маневр 2014: взгляд бизнеса и власти», проводимым Торгово-промышленной палатой совместно с Советом Федерации.

С 26 по 28 ноября 2014 г. состоялся Всероссийский налоговый форум «Налоговый маневр 2014: взгляд бизнеса и власти».

На круглом столе по вопросам трансфертного ценообразования обсуждались вопросы повышения эффективности налогового администрирования, возможность ведения открытого диалога налогоплательщиков с ФНС.

В частности, и.о. начальника Управления ТЦО Владимир Голишевский отметил, что в целях снижения налоговых рисков и повышения определенности налоговых поступлений в бюджет, ФНС намерена заключать соглашения о ценообразовании с добросовестными налогоплательщиками.

По словам Владимира Голишевского, исходя из результатов проверок, проведенных в отношении сделок за 2012 г., многие налогоплательщики уже изменили свои модели ценообразования. В ходе контрольно-аналитической работы более 300 налогоплательщиков в связи с применением трансфертных цен, скорректировали свои налоговые обязательства на сумму более 7 млрд руб. Было

исчислено и дополнительно уплачено в бюджет 1,4 млрд. руб. Еще на сумму около 1 млрд. руб. были уменьшены убытки.

В ходе форума также было отмечено, что завершается адаптационный период к новым правилам ТЦО, усиливаются меры ответственности. С 2014 года утратили силу многие переходные положения, в том числе освобождение от санкции, предусмотренной п. 1 ст. 129.3 НК РФ. Теперь за налоговые периоды с 2014 по 2016 г. при вынесении решений о доначислении налогов будет применяться санкция в размере 20% от неуплаченной суммы налога.

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

Архив дайджестов находится на сайте www.schekinlaw.ru