

**ДАЙДЖЕСТ НОВОСТЕЙ В ОБЛАСТИ  
ТРАНСФЕРТНОГО ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ № 81<sup>1</sup>  
27 июля 2015 года – 02 августа 2015 года**

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

Территориальные налоговые органы могут проверять соответствие цен в сделках между взаимозависимыми лицами, не признаваемых контролируемыми, доходы (расходы) по которым признаются после 1 января 2012 года. ....3

**2. Судебная практика. .... 3**

**2.1. Применение правил определения рыночных цен в отношении сделок, совершенных до 31.12.2011 года..... 3**

**2.1.1. Постановления судов кассационной инстанции. .... 3**

Суд признал законным доначисление Инспекцией налогов Обществу исходя из рыночной цены земельного участка, установленной проведенной по заказу Общества оценочной экспертизы, на котором располагались реализованные здания. При этом суд не принял довод Общества о том, что на момент реализации данного участка право собственности Общества не было зарегистрировано в ЕГРП. ....4

В ходе проверки Инспекцией на основании проведенной экспертизы скорректирована стоимость продажи Обществом объектов магистрального трубопровода взаимозависимому лицу. По результатам экспертизы, проведенной на стадии апелляционного производства, доводы Инспекции о занижении Обществом стоимости реализации объектов были опровергнуты, а решение Инспекции признано незаконным. ....5

**2.2. Применение правил раздела определения рыночных цен в отношении сделок, совершенных начиная с 01.01.2012 года. .... 6**

**2.2.1. Постановления судов апелляционной инстанции. .... 6**

Инспекцией скорректированы суммы вычетов по НДС в связи с приобретением Обществом имущества у взаимозависимой организации. Суды признали

<sup>1</sup> 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.

*правомерным проведение проверки цены в сделке, совершенной во 2 квартале 2013 г., так как было установлено, что действия сторон направлены на получение необоснованной налоговой выгоды. ....6*

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

*Минфин России разрабатывает порядок заключения многосторонних соглашений о ценообразовании с участием компетентных органов иностранных государств.....7*

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

**Письмо ФНС России от 16 июня 2015 г. № ЕД-2-13/710@.**

***Территориальные налоговые органы могут проверять соответствие цен в сделках между взаимозависимыми лицами, не признаваемых контролируруемыми, доходы (расходы) по которым признаются после 1 января 2012 года.***

В соответствии со ст. 4 Закона № 227-ФЗ<sup>2</sup> положения ст. 20 и 40 НК РФ со дня вступления указанного закона применяются только к сделкам, доходы и расходы по которым признаны в соответствии с гл. 25 НК РФ до 01.01.2012 г.

Положения раздела V.1 НК РФ применяются исключительно к сделкам между взаимозависимыми лицами. Как указывает ФНС России, в случае, если такие сделки не признаются контролируруемыми в соответствии со ст. 105.14 НК РФ, проверка соответствия цен, применяемых в сделках, осуществляется территориальными налоговыми органами в рамках выездных и камеральных проверок при условии выявления необоснованной налоговой выгоды.

## ***2. Судебная практика.***

### ***2.1. Применение правил определения рыночных цен в отношении сделок, совершенных до 31.12.2011 года.***

#### ***2.1.1. Постановления судов кассационной инстанции.***

**Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 30 июля 2015 года по делу № [А32-7600/2014](#) по ОАО «Витязево»<sup>3</sup> (Председательствующий Л.А. Черных, судьи Т.Н. Дорогина, М.В. Посаженникова).**

---

<sup>2</sup> Федеральный закон от 18.07.2011 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения» № 227-ФЗ.

<sup>3</sup> Постановление Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 30 апреля 2015 г. № 15АП-2626/2015 было проанализировано нами в Дайджесте ТЦО № 70 за период с 27 апреля 2015 г. по 10 мая 2015 г.

***Суд признал законным доначисление Инспекцией налогов Обществу исходя из рыночной цены земельного участка, установленной проведенной по заказу Общества оценочной экспертизы, на котором располагались реализованные здания. При этом суд не принял довод Общества о том, что на момент реализации данного участка право собственности Общества не было зарегистрировано в ЕГРП.***

Общество реализовало взаимозависимому лицу несколько зданий, а также земельные участки, на которых располагались данные здания. При этом в договоре купли-продажи в качестве объекта продажи было указано только здание, так как на момент совершения сделки, право собственности на земельные участки не было зарегистрировано в ЕГРП в установленном порядке за Обществом. Уже после совершения сделок в цене реализации зданий была учтена и реализация земельных участков без увеличения общей стоимости имущества. При этом перед совершением сделки Обществом была заказана экспертиза рыночной стоимости как здания, так и земельных участков.

В ходе налоговой проверки Инспекция, посчитав, что фактически земельные участки были реализованы не по рыночной цене и установив наличие у Общества собственной оценочной экспертизы, доначислила Обществу налог исходя из рыночной стоимости земельных участков, указанной в экспертизе Общества.

Суды признали доначисление законным, не приняв довод Общества о том, что на момент совершения сделки продажи зданий, права Общества на земельный участок не были зарегистрированы. Суды указали, что сам факт регистрации прав в ЕГРП не имеет значения для целей налогообложения с учетом того, что Общество являлось правопреемником данных земельных участков.

Суды также отметили, что Земельным Кодексом РФ запрещена реализация зданий без передачи прав на земельные участки при условии, что их собственником является одно лицо. Вышеуказанное, а также взаимозависимость продавца и покупателя, позволило судам сделать вывод, что Общество реализовало здание и земельный участок, что подтверждает законность решения Инспекции о доначислении налогов.

**Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 3 августа 2015 года по делу № [Ф09-4601/15](#) по ОАО «Уралсибнефтепровод»<sup>4</sup> (Председательствующий Поротникова Е.А., судьи Суханова Н.Н, Токмаковой А.Н.).**

***В ходе проверки Инспекцией на основании проведенной экспертизы скорректирована стоимость продажи Обществом объектов магистрального трубопровода взаимозависимому лицу. По результатам экспертизы, проведенной на стадии апелляционного производства, доводы Инспекции о занижении Обществом стоимости реализации объектов были опровергнуты, а решение Инспекции признано незаконным.***

Общество в 2010 году заключило с взаимозависимым лицом договоры купли-продажи магистральных трубопроводов. Взаимозависимость контрагентов установлена на основании того, что на дату совершения сделок у компаний был общий учредитель с долями владения в УК Общества в размере 75,5 % и 100 % в УК контрагента. Стоимость передаваемых в рамках договоров объектов была определена на основании экспертного заключения.

В ходе выездной проверки Инспекция произвела корректировку стоимости объектов исходя из результатов проведенной экспертизы.

Судом апелляционной инстанции удовлетворено ходатайство Общества о назначении экспертизы рыночной стоимости магистрального трубопровода. Стоимость была определена затратным методом в связи с отсутствием информации о ценах по сопоставимым сделкам, а также невозможности применения метода последующей реализации. Экспертом при определении рыночной цены продажи магистрального трубопровода из стоимости строительства аналогичного объекта произведен вычет накопленного износа, к полученному результату прибавлена стоимость земельного участка.

По результатам экспертизы доводы Инспекции о занижении Обществом стоимости объектов магистрального трубопровода при продаже взаимозависимому лицу были опровергнуты, а решение Инспекции признано незаконным.

Суд, изучив материалы дела, полностью подтвердил выводы апелляционной инстанции и отклонил доводы, содержащиеся в кассационной жалобе.

---

<sup>4</sup> Постановление Восемнадцатого арбитражного апелляционного суда от 3 апреля 2015 г. № А07-21973/2013 было проанализировано нами в Дайджесте ТЦО № 67 за период с 6 апреля 2015 г. по 12 апреля 2015 г.

## **2.2. Применение правил раздела определения рыночных цен в отношении сделок, совершенных начиная с 01.01.2012 года.**

### **2.2.1. Постановления судов апелляционной инстанции.**

Постановление Девятнадцатого арбитражного апелляционного суда округа от 1 июля 2015 года по делу № [А36-4528/2014](#) по ООО «Сталь Конструкция-А» (Председательствующий Т.Л. Михайлова, судьи В.А. Скрынников, Н.А. Ольшанская).

**Инспекцией скорректированы суммы вычетов по НДС в связи с приобретением Обществом имущества у взаимозависимой организации. Суды признали правомерным проведение проверки цены в сделке, совершенной во 2 квартале 2013 г., так как было установлено, что действия сторон направлены на получение необоснованной налоговой выгоды.**

В связи с приобретением Обществом во 2 квартале 2013 г. имущества (хозяйственная база и земельный участок) у взаимозависимой организации по цене, превышающей стоимость приобретения данного имущества у предыдущего собственника более чем в 5 раз, Инспекция пришла к выводу о создании контрагентами схемы, направленной на получение необоснованной налоговой выгоды, скорректировала цену в сделке и уменьшила сумму заявленных вычетов по НДС.

Инспекция указала, что о взаимозависимости сторон и создании ими схемы, направленной исключительно на получение налоговой выгоды, свидетельствуют следующие обстоятельства: контрагент Общества после совершения спорной сделки был присоединен к организации, участником которой являлся руководитель и учредитель Общества, приобретенное имущество было впоследствии реализовано физическому лицу – руководителю Общества.

Представленный Обществом отчет об оценке спорного имущества был отклонен судами, в качестве рыночной была признана стоимость имущества, рассчитанная в ходе конкурсного производства.

Доводы Общества о том, что приобретение контрагентом имущества по низкой цене обусловлено тем, что в отношении предыдущего собственника была начата процедура банкротства и он был заинтересован в продаже имущества с целью обеспечения кредитных обязательств, был отклонен судом, так как учредителем и руководителем организации-банкрота являлся сотрудник Общества.

Обоснованность проверки цен в неконтролируемых сделках между взаимозависимыми лицами подтверждена судами со ссылкой на Письма Минфина

от 18.10.2012 № 03-01-18/8-145 и от 26.10.2012 № 03-01-18/8-149<sup>5</sup>. Доводы Общества о том, что, исходя из положений ст. 105.3 НК РФ и Письма ФНС от 02.11.2012 № ЕД-4-3/18615 «О применении отдельных положений ст. 105.3 НК РФ», налоговый контроль в связи с манипулированием цен в сделках, совершенных между взаимозависимыми лицами, возможен только в отношении продавца был отклонен. Суды указали, что несмотря на то, что Общество, выступая покупателем объекта, являющегося основным средством, не формировало налоговую базу по налогу на прибыль, тем не менее применило налоговые вычеты по НДС с завышенной договорной стоимости.

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

***Минфин России разрабатывает порядок заключения многосторонних соглашений о ценообразовании с участием компетентных органов иностранных государств.***

На сайте ФНС России опубликована информация о планах Минфина России по подготовке порядка заключения многосторонних соглашений о ценообразовании с участием компетентных органов иностранных государств.

Возможность заключения таких соглашений предусмотрена Рекомендациями ОЭСР по заключению соглашений о ценообразовании в рамках взаимосогласительных процедур (Глава IV Руководства ОЭСР по трансфертному ценообразованию для транснациональных компаний и налоговых администраций).

Такие соглашения должны предусматривать возможность совершения международных симметричных корректировок, при которых устраняется двойное налогообложение сторон трансграничных сделок в результате применения норм о ТЦО различных стран дважды к одной и той же сделке.

**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)**

---

<sup>5</sup> В указанных письмах Минфином изложена позиция о возможности проверки цен в рамках выездных и камеральных проверок с целью доказывания факта манипулирования налогоплательщиком ценами в сделке.