

ДАЙДЖЕСТ

НОВОСТЕЙ В ОБЛАСТИ ТРАНСФЕРТНОГО ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ № 170

01 мая 2020 года – 31 мая 2020 года

1. Письма Минфина России..... 3

По мнению Минфина России, несмотря на ситуацию, сложившуюся из-за распространения коронавирусной инфекции, временная отмена или снижение штрафов, установленных ст. 129.3, 129.4, 129.7 НК РФ, являются нецелесообразными.3

Минфин России разъяснил положения инициированного им ранее Проекта Федерального закона «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации (в части совершенствования налогового контроля за ценами и порядка заключения соглашения о ценообразовании для целей налогообложения)» в части:3

а) признания сделок в области внешней торговли товарами, которые входят в состав товарных групп, предусмотренных п. 5 ст. 105.14 НК РФ, контролируемые, даже если предмет сделки не является товаром мировой биржевой торговли;4

б) возможности в рамках ценовой проверки истребования документов (информации) как у участников сделки, так и у иных лиц, располагающих документами (информацией) об этой сделке;4

в) предоставления территориальным налоговым органам права извещать ФНС России о выявленных контролируемых сделках вне рамок проведения проверок или налогового мониторинга;4

г) введения запрета на проведение проверки цен в период рассмотрения представленного заявления о заключении соглашения о ценообразовании, а также увеличения срока хранения данных бухгалтерского и налогового учета для налогоплательщиков, обратившихся с заявлением о заключении соглашения о ценообразовании;5

д) применения при заключении соглашения о ценообразовании с участием компетентного иностранного налогового органа наряду с методами, предусмотренными НК РФ, методов ценообразования, используемых в соответствующем иностранном государстве.5

2. Судебная практика 6

2.1. Контролируемые сделки..... 6

2.1.1. Применение метода сопоставимых рыночных цен на основе котировок информационно-ценовых агентств 6

Положения п. 7 ст. 105.7, п. 4 и 6 ст. 105.9 НК РФ, содержащие неопределенность и потому позволяющие правоприменительным органам при установлении интервала рыночных цен произвольно подходить к анализу сопоставимости сделок, положенных в основу котировок информационно-ценовых агентств, и контролируемых сделок (в том числе по периоду их совершения), признаны не противоречащими Конституции России.....6

1. Письма Минфина России

Письмо Минфина России от 27.04.2020 № 03-03-06/3/34068

По мнению Минфина России, несмотря на ситуацию, сложившуюся из-за распространения коронавирусной инфекции, временная отмена или снижение штрафов, установленных ст. 129.3, 129.4, 129.7 НК РФ, являются нецелесообразными.

Поскольку меры ответственности, установленные ст. 129.3 НК РФ, обеспечивают пресечение правонарушений, связанных с уклонением от уплаты налогов в результате манипулирования ценами в сделках между взаимозависимыми лицами, временная отмена или снижение штрафа, установленного данной статьей, являются нецелесообразными.

Статья 105.16 НК РФ предусматривает для налогоплательщиков возможность представления уведомления о контролируемых сделках в электронной форме, в связи с этим ситуация, сложившаяся из-за распространения новой коронавирусной инфекции, не должна влиять на сроки представления соответствующего уведомления в 2020 году. Соответственно, временная отмена или снижение штрафа, установленного ст. 129.4 НК РФ за несвоевременное представление вышеуказанного уведомления, Минфином не поддерживаются.

Постановлением № 409¹ срок представления организациями финансового рынка информации за 2019 отчетный год продлен на 3 месяца. В случае представления организациями финансового рынка соответствующей информации в период продления срока мера ответственности по ст. 129.7 НК РФ не применяется. В связи с этим временная отмена или снижение штрафа, предусмотренного ст. 129.7 НК РФ, также не являются целесообразными.

Письмо Минфина России от 23.04.2020 № 03-12-11/1/33445

Минфин России разъяснил положения инициированного им ранее [Проекта](#) Федерального закона «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации (в части совершенствования налогового контроля за ценами и порядка заключения соглашения о ценообразовании для целей налогообложения)»² в части:

¹ Постановление Правительства Российской Федерации от 02.04.2020 № 409 «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики» в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 24.04.2020 № 570.

² Проект Федерального закона «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации (в части совершенствования налогового контроля за ценами и порядка заключения соглашения о ценообразовании для целей налогообложения)» был рассмотрен нами в Дайджесте ТЦО № 166 за период с 01 января 2020 года по 31 января 2020 года.
стр. 3 из 7

а) признания сделок в области внешней торговли товарами, которые входят в состав товарных групп, предусмотренных п. 5 ст. 105.14 НК РФ, контролируемые, даже если предмет сделки не является товаром мировой биржевой торговли;

В настоящее время контроль за ценами в таких сделках осуществляется исключительно, если товары признаются товарами мировой биржевой торговли. Вместе с тем среди таких групп товаров, как черные металлы, минеральные удобрения и драгоценные камни, товары мировой биржевой торговли отсутствуют. В связи с этим контроль за ценами во внешнеторговых сделках, предметом которых являются черные металлы, минеральные удобрения и драгоценные камни, на основании пп. 2 п. 1 ст. 105.14 НК РФ в настоящее время не осуществляется, хотя такой контроль предусмотрен п. 5 ст. 105.14 НК РФ.

Проект устраняет вышеуказанное расхождение и обеспечивает реальное применение ст. 105.14 НК РФ в отношении внешнеторговых сделок, предметом которых являются черные металлы, минеральные удобрения и драгоценные камни.

б) возможности в рамках ценовой проверки истребования документов (информации) как у участников сделки, так и у иных лиц, располагающих документами (информацией) об этой сделке;

По мнению Минфина, совокупность действующей редакцией п. 7 ст. 105.17 НК РФ и ст. 93.1 НК РФ не позволяет ответить на вопрос, возможно ли истребование в рамках проверки цен документов (информации) о сделке у иных лиц, располагающих документами (информацией) об этой сделке.

В целях устранения этой неопределенности проект предусматривает приведение абзаца 1 п. 7 ст. 105.17 НК РФ в соответствие положениям ст. 93.1 НК РФ в части возможности истребования документов (информации) как у участников сделки, так и у иных лиц, располагающих документами (информацией) об этой сделке.

в) предоставления территориальным налоговым органам права извещать ФНС России о выявленных контролируемых сделках вне рамок проведения проверок или налогового мониторинга;

По мнению Минфина, возможность формирования налоговыми органами извещения о контролируемых сделках вне рамок мероприятий налогового контроля сократит административную нагрузку на бизнес.

В настоящее время даже если налоговый орган располагает информацией о наличии у налогоплательщика незадекларированных контролируемых сделок, которую он получил вне рамок налоговых проверок, для подготовки извещения в адрес ФНС России налоговый орган обязан инициировать налоговую проверку.

Предлагаемое изменение позволит налоговому органу формировать и направлять извещение без проведения налоговой проверки, что сократит количество проверок, проводимых в отношении налогоплательщика: вместо двух проверок (налоговой проверки и проверки цен в сделке) будет проводиться только одна проверка - проверка цен в сделке - в случае принятия ФНС России решения о проведении такой проверки.

д) введения запрета на проведение проверки цен в период рассмотрения представленного заявления о заключении соглашения о ценообразовании, а также увеличения срока хранения данных бухгалтерского и налогового учета для налогоплательщиков, обратившихся с заявлением о заключении соглашения о ценообразовании;

В настоящее время в соответствии с п. 2 ст. 105.17 НК РФ решение о проведении ценовой проверки может быть вынесено не позднее двух лет со дня получения уведомления или извещения о контролируемой сделке, если иное не предусмотрено данной статьей.

В связи с введением запрета на проведение проверок цен в период рассмотрения представленного в отношении такой сделки заявления о заключении соглашения о ценообразовании предлагается перенести момент, с которого начинается исчисление двухлетнего срока.

Изменение порядка исчисления данного срока, а также увеличение срока рассмотрения заявления о заключении соглашения о ценообразовании с участием компетентного органа иностранного государства, обуславливают необходимость увеличения периода, за который могут быть проверены контролируемые сделки, с 3 до 5 лет.

В свою очередь, увеличение срока рассмотрения заявления связано с необходимостью приведения этого срока в соответствие с реальными затратами времени на осуществление процедур, необходимых для заключения соглашения о ценообразовании с участием компетентного органа иностранного государства.

Увеличение сроков хранения данных бухгалтерского и налогового учета для налогоплательщиков, обратившихся с заявлением о заключении соглашения о ценообразовании, обусловлено изменениями сроков вынесения решения о проведении проверки цен, а также срока рассмотрения заявления о заключении такого соглашения с участием компетентного органа иностранного государства.

е) применения при заключении соглашения о ценообразовании с участием компетентного иностранного налогового органа наряду с методами, предусмотренными НК РФ, методов ценообразования, используемых в соответствующем иностранном государстве.

Предлагаемая норма направлена на создание дополнительных возможностей для заключения соглашения о ценообразовании с участием компетентного органа иностранного государства при одновременном учете интересов РФ в части формирования доходов бюджета.

2. Судебная практика

2.1. Контролируемые сделки

2.1.1. Применение метода сопоставимых рыночных цен на основе котировок информационно-ценовых агентств

Определение Конституционного Суда Российской Федерации от 23.04.2020 № 823-О об отказе в принятии к рассмотрению жалобы ПАО «Тольяттиазот» на нарушение конституционных прав и свобод п. 7 ст. 105.7, а также п. 4 и 6 ст. 105.9 НК РФ

Положения п. 7 ст. 105.7, п. 4 и 6 ст. 105.9 НК РФ, содержащие неопределенность и потому позволяющие правоприменительным органам при установлении интервала рыночных цен произвольно подходить к анализу сопоставимости сделок, положенных в основу котировок информационно-ценовых агентств, и контролируемых сделок (в том числе по периоду их совершения), признаны не противоречащими Конституции России.

Общество продавало аммиак и карбамид в 2012 и 2013 годах швейцарскому трейдеру, признанному взаимозависимым с Обществом.

ФНС России при проверке цен в сделках применила метод сопоставимых рыночных цен для поставок аммиака и карбамида на экспорт с использованием котировок Argus и Fertecon, опубликованных на единственную дату - ближайшую к дате дополнительного соглашения к контракту, и без применения необходимых корректировок для приведения в сопоставимый вид анализируемых сделок и сделок, положенных в основу котировок.

Вступившими в законную силу судебными актами арбитражных судов выводы налогового органа признаны обоснованными.

Общество обратилось в Конституционный Суд РФ с требованием о признании неконституционными положений п. 7 ст. 105.7, а также п. 4 и 6 ст. 105.9 НК РФ в толковании, данном арбитражными судами.

По мнению Общества, оспариваемые положения НК РФ позволяют произвольно использовать котировки информационно-ценовых агентств, при анализе

правоприменительным органам уклоняться от анализа сделок, лежащих в основе формирования котировок, произвольно устанавливая сопоставимость условий совершения соответствующих сделок (в том числе по периоду их совершения).

Конституционный Суд Российской Федерации не нашел оснований для принятия жалобы Общества к рассмотрению.

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

Архив дайджестов находится на сайте www.schekinlaw.ru