

ДАЙДЖЕСТ

НОВОСТЕЙ В ОБЛАСТИ ТРАНСФЕРТНОГО ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ № 176

01 ноября 2020 года – 31 декабря 2020 года

- 1. Международные новости 3**
 - ОЭСР выпустила методологию оценки внедрения страновых отчетов. 3*
 - Опубликована статистика проведения взаимосогласительных процедур между компетентными органами различных государств за 2019 год. 3*
 - ОЭСР разъяснила применение принципов трансфертного ценообразования с учетом влияния пандемии COVID-19. 4*
 - Опубликована информация о применении отдельными юрисдикциями подходов к оценке нематериальных активов. 4*
 - ОЭСР опубликовала отчеты о внедрении автоматического обмена информацией в 2019 году и о результатах оценки внутреннего законодательства юрисдикций, подтвердивших свое участие в автоматическом обмене финансовой информацией в 2017-2018 годах. 4*
 - Первый автоматический обмен информацией об отдельных видах имущества и доходов физических и юридических лиц для целей налогового администрирования в рамках СНГ должен произойти в августе 2021 года. 5*
 - Заключено первое соглашение о ценообразовании с участием компетентного органа иностранного государства. 6*
- 2. Изменения законодательства 6**
 - Изменены интервалы предельных значений процентных ставок, установленные п. 1.2. ст. 269 НК РФ, для процентов по долговым обязательствам в контролируемых сделках на период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2021 года. 6*
- 3. Подзаконные нормативные правовые акты 7**
 - Утвержден новый перечень иностранных государств и территорий, с которыми осуществляется автоматический обмен страновыми отчетами. 7*
 - Обновлен перечень иностранных государств и территорий, участвующих в автоматическом обмене финансовой информацией. 7*

4. Судебная практика	8
4.1. Неконтролируемые сделки.....	8
4.1.1. Реализация по заниженным ценам покупателю, применяющему льготный режим налогообложения (пониженную ставку налога).....	8

Суды признали правомерным определение налоговым органом рыночной стоимости аренды помещений, которые предоставлены применяющему УСН взаимозависимому лицу, исходя из цены, по которой эти помещения были сданы в субаренду конечным арендаторам. 8

Инспекция доказала получение необоснованной налоговой выгоды путем включения в цепочку продажи товаров взаимозависимого предпринимателя, применяющего ЕНВД, и реализации ему товаров по заниженным ценам. 9

4.1.2. Искусственное сохранение права на УСН	10
---	-----------

Искусственное сохранение права на применение УСН путем занижения доходов по сделкам реализации недвижимого имущества является признаком необоснованной налоговой выгоды. 10

4.1.3. Применение оценочной экспертизы	11
---	-----------

При невозможности применения метода сопоставимых рыночных цен определение рыночной стоимости реализации объектов недвижимости по договорам с взаимозависимыми лицами на основании оценочной экспертизы является правомерным. 11

На основании оценочной экспертизы, назначенной инспекцией, суды признали получение налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды путем завышения цены приобретения недвижимости и земельных участков у взаимозависимого физического лица.12

4.1.4. Применение раздела V.1 НК РФ при безвозмездной передаче имущества	12
---	-----------

При безвозмездной передаче нежилых помещений и оборудования в пользование налоговая база по НДС правомерно определена налоговым органом на основании данных о затратах налогоплательщика на содержание этого имущества.12

1. Международные новости

ОЭСР выпустила методологию оценки внедрения страновых отчетов.

29.10.2020 ОЭСР опубликовала новую методологию подготовки экспертных отчетов о выполнении предписаний Action 13 Плана BEPS, посвященную обмену страновыми отчетами.

Методология определяет процедуру оценки внедрения минимального стандарта страновой отчетности в отдельных юрисдикциях за периоды с 2020 года и далее, а также процесс сбора соответствующих данных, подготовки и утверждения отчетов, результаты проверки и последующие действия.

Источник: <http://www.oecd.org/tax/beps/oecd-releases-new-methodology-for-the-peer-review-of-beps-action-13.htm>

Опубликована статистика проведения взаимосогласительных процедур между компетентными органами различных государств за 2019 год.

18.11.2020 ОЭСР опубликовала статистику проведения взаимосогласительных процедур за 2019 год по 105 юрисдикциям.

Количество инициированных в 2019 году взаимосогласительных процедур составило 2 700.

85 % инициированных процедур по вопросам трансфертного ценообразования и 70 % процедур по иным вопросам завершилось в 2019 году принятием мер, устраняющих двойное налогообложение или налогообложение, не соответствующее СОИДН (в 2018 году такой показатель составил 80% и 75%).

В отношении России представлена следующая статистика:

- на начало 2019 года открыта 21 взаимосогласительная процедура;
- в 2019 году инициировано 9 взаимосогласительных процедур, из них 6 — по вопросам трансфертного ценообразования;
- в 2019 году ни одна взаимосогласительная процедура не была завершена;
- на начало 2020 года открыто 30 взаимосогласительных процедур, из них 16 — по вопросам трансфертного ценообразования;
- странами-партнерами по большинству открытых в 2019 году взаимосогласительных процедур стали Германия и Италия.

Источник: <https://www.oecd.org/tax/oecd-releases-2019-map-statistics-and-calls-for-stakeholder-input-on-the-beps-action-14-review-on-tax-certainty-day.htm>

ОЭСР разъяснила применение принципов трансфертного ценообразования с учетом влияния пандемии COVID-19.

Руководство разъясняет и иллюстрирует практическое применение принципа «вытянутой руки», сформулированного в Руководстве ОЭСР по трансфертному ценообразованию, к обстоятельствам и фактам, связанным с пандемией COVID-19.

В документе отдается приоритет следующим вопросам:

- влияние COVID-19 на анализ сопоставимости;
- учет убытков и распределение расходов, возникших в связи с COVID-19;
- программы государственной поддержки для целей ТЦО;
- влияние COVID-19 на соглашения о ценообразовании.

Источник: <http://www.oecd.org/tax/transfer-pricing/guidance-on-the-transfer-pricing-implications-of-the-covid-19-pandemic.htm>

Опубликована информация о применении отдельными юрисдикциями подходов к оценке нематериальных активов.

16 декабря 2020 ОЭСР опубликовала информацию по отдельным юрисдикциям о внедрении подходов к оценке трудно оцениваемых нематериальных активов (НТВИ). На сегодняшний день 40 юрисдикций представили информацию о том, предусматривает ли их внутренняя правовая система правила ТЦО в отношении сделок с НТВИ.

Руководство для налоговых органов по применению подходов к оценке трудно оцениваемых нематериальных активов стало результатом работы ОЭСР в рамках Мероприятия 8 плана BEPS и включено в Руководство по Трансфертному ценообразованию в качестве приложения к главе VI. Данное Руководство направлено на достижение общего понимания и унификации практики налоговых органов в отношении того, как применять корректировки, вытекающие из применения этого подхода.

Источник: <http://www.oecd.org/tax/transfer-pricing/oecd-publishes-information-on-the-state-of-implementation-of-the-hard-to-value-intangibles-approach-by-members-of-the-inclusive-framework-on-beps.htm>

ОЭСР опубликовала отчеты о внедрении автоматического обмена информацией в 2019 году и о результатах оценки внутреннего

законодательства юрисдикций, подтвердивших свое участие в автоматическом обмене финансовой информацией в 2017-2018 годах.

15 декабря 2020 ОЭСР выпустила отчет, содержащий оценку 124 юрисдикций в части внедрения автоматического обмена информацией. В отчете отражены результаты третьего ежегодного экспертного обзора реализации минимального стандарта автоматического обмена за период с 1 января по 31 декабря 2019 года.

Источник: <http://www.oecd.org/tax/beps/transparency-on-tax-rulings-now-the-global-norm-according-to-new-peer-review-assessments-for-over-120-jurisdictions.htm>

09 декабря 2020 года ОЭСР выпустила отчет, содержащий результаты оценки внутреннего законодательства юрисдикций, подтвердивших свое участие в автоматическом обмене финансовой информацией с 2017-2018 годов:

- около 88 юрисдикций, участвовавших в обмене информацией в 2017–2018 годах, имеют удовлетворительную нормативно-правовую базу;
- 34 страны, включая Россию, нуждаются в улучшении нормативно-правовой базы;
- 12 стран еще не внедрили автоматический обмен.

Юрисдикции, присоединившиеся к автоматическому обмену информацией, в 2019 году обменялись информацией о 84 млн финансовых счетов, покрывающих активы в размере около 10 трлн евро.

Источник: <https://www.oecd.org/tax/peer-review-of-the-automatic-exchange-of-financial-account-information-2020-175eeff4-en.htm>

Первый автоматический обмен информацией об отдельных видах имущества и доходов физических и юридических лиц для целей налогового администрирования в рамках СНГ должен произойти в августе 2021 года.

На сайте ФНС России сообщается о том, что в рамках заседания Координационного совета руководителей налоговых служб государств — участников СНГ (КСРНС) его участники обсудили деятельность налоговых органов в условиях пандемии COVID-19 и преодоление ее последствий.

Основным проектом совместной деятельности налоговых служб является автоматический обмен информацией об отдельных видах имущества и доходов физических и юридических лиц. Тестовый этап автоматического обмена успешно прошел между налоговыми службами государств — участников СНГ в 2020 году и позволил обеспечить высокую степень готовности стран для первого обмена данными, который должен произойти в августе 2021 года.

Источник: https://www.nalog.ru/rn78/news/international_activities/10332654/

Заключено первое соглашение о ценообразовании с участием компетентного органа иностранного государства.

ФНС России и ПАО «ГМК «Норильский Никель» заключили первое в России соглашение о ценообразовании для целей налогообложения с участием иностранного налогового органа – Налоговой администрации Финляндии. Документ подписали руководитель ФНС России Даниил Егоров и президент «Норникеля» Владимир Потанин.

Двустороннее соглашение регулирует порядок определения цен и применения методов ТЦО в сделках по экспорту полупродуктов производства «Норникель» для дальнейшей переработки на заводе компании в г. Харьявалта, Финляндия. Основные параметры согласованы ФНС России и Налоговой администрацией Финляндии в рамках взаимосогласительной процедуры и будут применяться для налогообложения как российской, так и зарубежной компаниями группы.

Источник: https://www.nalog.ru/rn78/news/activities_fts/10332893/

2. Изменения законодательства

Федеральный закон от 23.11.2020 № 374-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»

Изменены интервалы предельных значений процентных ставок, установленные п. 1.2. ст. 269 НК РФ, для процентов по долговым обязательствам в контролируемых сделках на период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2021 года.

Установлены следующие интервалы предельных значений на период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2021 года:

- по долговому обязательству в рублях между российскими лицами, признаваемому контролируемым в соответствии с п. 2 ст. 105.14 НК РФ - от 0 до 180 процентов ключевой ставки ЦБ РФ;
- по долговому обязательству в рублях по другим контролируемым сделкам - от 75 до 180 процентов ключевой ставки ЦБ РФ;
- по долговым обязательствам в иных валютах по всем контролируемым сделкам – от 0 процентов до ставок, установленных пп. 2-6 п. 1.2 ст. 269 НК РФ.

Действия измененных положений ст. 269 НК РФ ретроспективно распространятся на правоотношения, возникшие с 1 января 2020 года.

3. Подзаконные нормативные правовые акты

Приказ ФНС России от 03.11.2020 № ЕД-7-17/789@ «Об утверждении Перечня иностранных государств (территорий), с компетентными органами которых осуществляется автоматический обмен страновыми отчетами»

Утвержден новый перечень иностранных государств и территорий, с которыми осуществляется автоматический обмен страновыми отчетами.

ФНС России утвердила новый перечень иностранных государств (территорий), с компетентными органами которых осуществляется автоматический обмен страновыми отчетами.

Новый перечень включает в себя 63 иностранных государства (Австралия, Австрия, Андорра, Аргентина, Багамы, Белиз, Бельгия, Болгария, Бразилия, Венгрия, Германия, Греция, Дания, Индия, Индонезия, Ирландия, Исландия, Испания, Италия, Катар, Кипр, Китай, Колумбия, Корея, Коста-Рика, Латвия, Литва, Лихтенштейн, Люксембург, Маврикий, Малайзия, Мальта, Мексика, Монако, Нигерия, Нидерланды, Новая Зеландия, Норвегия, ОАЭ, Пакистан, Панама, Перу, Польша, Португалия, Румыния, Сан-Марино, Саудовская Аравия, Сейшелы, Сингапур, Словакия, Словения, Соединенное Королевство, Уругвай, Финляндия, Франция, Хорватия, Чехия, Чили, Швейцария, Швеция, Эстония, Южная Африка, Япония) и 8 территорий (Ангилья, Бермуды, БВО, Гонконг, Острова Кайман, Кюрасао, Остров Мэн и Нормандские острова, Острова Теркс и Кайкос).

Приказ ФНС России от 03.11.2020 № ЕД-7-17/788@ «Об утверждении Перечня государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией»

Обновлен перечень иностранных государств и территорий, участвующих в автоматическом обмене финансовой информацией.

Приказом ФНС России обновлен перечень государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией в налоговых целях.

Новый перечень государств включает 79 иностранных государств (Австралия, Андорра, Австрия, Антигуа и Барбуда, Азербайджан, Аргентина, Аруба, Багамы, Барбадос, Бахрейн, Белиз, Бельгия, Болгария, Бразилия, Вануату, Венгрия, Гана, Германия, Гренада, Греция, Дания, Доминикана, Израиль, Индия, Индонезия, Ирландия, Исландия, Испания, Италия, Катар, Кипр, Китай, Колумбия, Корея, Коста-Рика, Кувейт, Латвия, Ливан, Лихтенштейн, Люксембург, Маврикий,

Маршалловы острова, Малайзия, Мальта, Мексика, Монако, Науру, Нигерия, Нидерланды, Новая Зеландия, Норвегия, ОАЭ, Пакистан, Панама, Польша, Португалия, Румыния, Самоа, Сан-Марино, Саудовская Аравия, Сейшелы, Сент-Винсент и Гренадины, Сент-Люсия, Сент-Китс и Невис, Сингапур, Словакия, Словения, Турция, Уругвай, Финляндия, Франция, Хорватия, Чехия, Чили, Швейцария, Швеция, Эстония, Южная Африка, Япония), и 12 территорий (Бермуды, Британские Виргинские острова, Гибралтар, Гонконг, Гренландия, Кюрасао, Макао, Монтсеррат, Острова Кайман, Острова Кука, Острова Терке и Кайкос, Фарерские острова).

4. Судебная практика

4.1. Неконтролируемые сделки

4.1.1. Реализация по заниженным ценам покупателю, применяющему льготный режим налогообложения (пониженную ставку налога)

Постановление АС Северо-Кавказского округа от 05.11.2020 по делу № [А32-42955/18](#) ЗАО «Менеджмент, технологии и консалтинг»¹ (Председательствующий Воловик Л.Н., судьи Драбо Т.Н., Прокофьева Т.В.)

Суды признали правомерным определение налоговым органом рыночной стоимости аренды помещений, которые предоставлены применяющему УСН взаимозависимому лицу, исходя из цены, по которой эти помещения были сданы в субаренду конечным арендаторам.

Основанием для доначислений налога на прибыль и НДС послужил вывод налогового органа о занижении Обществом доходов, полученных от операций по предоставлению в аренду конечным арендаторам нежилых помещений через взаимозависимое лицо, применяющее УСН, которое, в свою очередь, сдавало данные объекты в субаренду, в том числе и организациям, которые ранее являлись арендаторами у Общества. Цена субаренды многократно превышала арендную плату по сделкам с Обществом.

¹ Постановление Пятнадцатого ААС от 07.07.2020 № А32-42955/18 было рассмотрено нами в Дайджесте ТЦО № 172 за период с 01 июля 2020 года по 31 июля 2020 года.

Инспекция определила действительные налоговые обязательства Общества по сделкам аренды исходя из цены, по которой помещения были сданы в субаренду конечным арендаторам.

Суды трех инстанций признали подход инспекции правомерным и пришли к выводу о том, что передача Обществом помещений взаимозависимому лицу произведена лишь с целью занизить НДС и налог на прибыль с части выручки от сдачи в аренду нежилых помещений конечным арендаторам, что позволило учитывать данную выручку взаимозависимому лицу, применяющему УСН.

Постановление АС Северо-Кавказского округа от 02.11.2020 по делу № [А53-20425/18](#) ООО «Юг Кровля»² (Председательствующий Прокофьева Т.В., судьи Драбо Т.Н., Черных Л.А.)

Инспекция доказала получение необоснованной налоговой выгоды путем включения в цепочку продажи товаров взаимозависимого предпринимателя, применяющего ЕНВД, и реализации ему товаров по заниженным ценам.

По итогам выездной налоговой проверки инспекция пришла к выводу о получении Обществом в 2013-2015 г. необоснованной налоговой выгоды путем включения в цепочку по розничной продаже товаров подконтрольного индивидуального предпринимателя, применяющего ЕНВД.

Суды двух инстанций согласились с выводами Инспекции и сочли подтвержденным довод налогового органа о реализации товаров в адрес предпринимателя по цене ниже цены реализации аналогичных товаров в адрес иных контрагентов, а в некоторые периоды ниже себестоимости.

Суд кассационной инстанции направил дело на новое рассмотрение.

При новом рассмотрении суды трех инстанций пришли к выводу о доказанности факта получения Обществом необоснованной налоговой выгоды в виде занижения цен реализации и минимизации налоговых обязательств путем создания схемы дробления бизнеса с формальным включением в цепочку по розничной продаже товаров взаимозависимого предпринимателя.

В этой связи доходы и расходы Общества и предпринимателя обоснованно признаны совокупными доходами и расходами единого хозяйственного субъекта, а хозяйственные операции по реализации товаров в адрес предпринимателя

² Постановление АС Северо-Кавказского округа от 24.06.2019 по делу № А53-20425/18 было рассмотрено нами в Дайджесте ТЦО № 164 за период с 01 ноября 2019 года по 30 ноября 2019 года.

внутренним перемещением товаров между подразделениями одного субъекта хозяйственной деятельности.

С целью определения значения показателя рентабельности продаж Общества инспекцией также произведен расчет, выявивший, что рентабельность продаж от реализации товаров в адрес прочих покупателей в течение проверяемого периода была очень высокой (выше среднеотраслевой), в то время как рентабельность продаж от реализации товаров в адрес Предпринимателя имеет отрицательное значение, в связи с чем доводы Общества о реализации товаров Предпринимателю по рыночным ценам отклонены.

4.1.2. Искусственное сохранение права на УСН

Постановление Восьмого арбитражного апелляционного суда от 26.10.2020 по делу № [А70-16528/19](#) ООО «Стоун Строй» (Председательствующий Шиндлер Н.А., судьи Иванова Н.Е., Рыжиков О.Ю.)

Искусственное сохранение права на применение УСН путем занижения доходов по сделкам реализации недвижимого имущества является признаком необоснованной налоговой выгоды.

По результатам выездной налоговой проверки инспекция пришла к выводу занижении цен реализации недвижимости взаимозависимому лицу, что повлекло занижение налоговых обязательств Общества, и, как следствие, возможность сохранения уплаты налогов по УСН.

В качестве сопоставимых рыночных цен инспекцией учтены цены реализации недвижимости независимым лицам, реализованных Обществом, определен интервал (минимальное и максимальное значения) рыночных цен квартир, усвоено значение цены квартиры в целях налогообложения, в результате чего установлено отклонение цен, примененных Обществом в сделках с взаимозависимым лицом, от минимального значения интервала рыночных цен в диапазоне от 19,6% до 27%. При пересчете дохода от продажи квартир взаимозависимому лицу по рыночной стоимости инспекция указала на превышение лимита общей суммы доходов для применения УСН и доначислила налоги по общей системе налогообложения.

Суд признал значительным отклонение от рыночных цен, примененных Обществом в сделках с взаимозависимым лицом, и отказал в удовлетворении требований Общества.

4.1.3. Применение оценочной экспертизы

Постановление АС Северо-Западного округа от 10.12.2020 по делу № [A13-589/16](#) ПАО «Вологдастрой» (Председательствующий Соколова С.В., судьи Родин Ю.А., Савицкая И.Г.)

При невозможности применения метода сопоставимых рыночных цен определение рыночной стоимости реализации объектов недвижимости по договорам с взаимозависимыми лицами на основании оценочной экспертизы является правомерным.

По результатам выездной налоговой проверки инспекция пришла к выводу о занижении Обществом налоговой базы по налогу на прибыль и НДС за 2011-2013 годы в результате применения заниженных цен при реализации квартир по договорам долевого участия в строительстве, заключенным с взаимозависимыми лицами.

В связи с отсутствием в официальных источниках информации о рыночных ценах, невозможностью применения цены последующей реализации, неведением Обществом раздельного учета прямых и косвенных затрат по каждой квартире инспекция произвела корректировку цен Общества исходя из рыночных цен, определенных на основании оценочной экспертизы по определению рыночной стоимости 1 кв. м жилья на дату заключения Обществом договоров участия в долевом строительстве и на дату дополнительных соглашений к ним, по итогам которой было установлено занижение стоимости реализованных Обществом квартир.

Суд согласился с выводами инспекции, что сделка Общества с взаимозависимыми лицами не была обусловлена разумными экономическими причинами, а имела своей целью получение налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды за счет занижения налоговой базы по налогу на прибыль и НДС при реализации объектов недвижимости по заниженной цене.

Также суд указал, что в отсутствие информации о сопоставимых сделках Инспекция правомерно определила налоговые обязательства Общества на основании результатов оценочной экспертизы.

Постановление АС Центрального округа от 15.12.2020 по делу № [A68-6169/18](#) ООО «Ровенские сады»³ (Председательствующий Смотров Н.Н., судьи Бутченко Ю.В., Радюгина Е.А.)

³ Постановление Девятнадцатого ААС от 31.08.2020 по делу № А68-6169/18 было рассмотрено нами в Дайджесте ТЦО № 174 за период с 01 сентября 2020 года по 30 сентября 2020 года.

На основании оценочной экспертизы, назначенной инспекцией, суды признали получение налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды путем завышения цены приобретения недвижимости и земельных участков у взаимозависимого физического лица.

По итогам налоговой проверки инспекция признала завышенными расходы Общества по ЕСХН в отношении приобретенного у взаимозависимого физического лица недвижимого имущества и земельных участков по договорам купли-продажи по завышенной цене.

Для установления рыночной стоимости недвижимого имущества по спорной сделке инспекция назначила оценочную экспертизу, по итогам которой было установлено завышение цены реализации объектов относительно рыночного уровня. В результате действительные налоговые обязательства Общества были установлены на основании экспертизы.

Согласованные действия продавца и покупателя недвижимого имущества не были обусловлены разумными экономическими причинами, а имели своей целью получение налоговой выгоды за счет искажения налоговой базы при реализации зданий по цене существенно выше рыночной, при этом физическое лицо не несло расходов в виде уплаты НДФЛ, а Общество значительно увеличило свои расходы для целей налогообложения ЕСХН.

4.1.4. Применение раздела V.1 НК РФ при безвозмездной передаче имущества

Постановление Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 17.12.2020 по делу № [А60-24523/20](#) ООО «Акционеры Артинского завода» (Председательствующий Савельева Н.М., судьи Васева Е.Е., Васильева Е.В.)

При безвозмездной передаче нежилых помещений и оборудования в пользование налоговая база по НДС правомерно определена налоговым органом на основании данных о затратах налогоплательщика на содержание этого имущества.

Обществом не был исчислен НДС с операций по передаче в безвозмездное пользование недвижимого имущества и оборудования взаимозависимым лицам, которое использовалось контрагентами Общества для осуществления предпринимательской деятельности.

Налоговый орган установил, что сопоставимые сделки Общества по аренде нежилых помещений с независимыми лицами, которые могли бы быть использованы в целях применения метода сопоставимых цен, отсутствуют. Установить предоставление в аренду идентичных основных средств налоговому органу не представлялось возможным, т.к. Общество является единственным в

стране предприятием по выпуску промышленных и бытовых швейных игл для швейного производства.

Определение рыночной цены арендной платы основных средств методом последующей реализации не применено в связи с тем, что невозможно определить валовую рентабельность, полученную лицом, совершившим анализируемую сделку, при последующей реализации (перепродаже), т.к. взаимозависимые контрагенты использовали полученные основные средства в производственной деятельности.

В связи с невозможностью применения метода сопоставимых рыночных цен и метода цены последующей реализации инспекцией для целей определения стоимости услуг по предоставлению в безвозмездное пользование основных средств был применен затратный метод.

Поскольку Общество все имеющиеся основные средства предоставляло взаимозависимым лицам в проверяемом периоде на безвозмездной основе, цена реализации определена на основании данных налогоплательщика о величине затрат, которая сформировалась из переменной части (стоимости электроэнергии и ремонта основных средств) и постоянной (амортизации основных средств).

Суды согласились с подходом инспекции, указав, что ею обоснована невозможность применения метода сопоставимых рыночных цен, метода последующей реализации, в связи с чем цена реализации услуг правильно определена путем затратного метода на основании данных Общества о величине затрат по содержанию имущества, переданного в безвозмездное пользование.

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