

LT In Focus

Полномочия территориальных налоговых органов по противодействию манипулированию ценами в сделках между взаимозависимыми лицами. Подход Верховного Суда РФ.

В 2016 году Верховный Суд РФ (далее — ВС РФ) принял ряд решений, уточняющих границы объема полномочий территориальных налоговых органов в части проверки соблюдения налогоплательщиками правил трансфертного ценообразования.

Так, опубликовано [Апелляционное определение ВС РФ от 12 мая 2016 года № АЛЛ 16-124](#) по делу о признании недействующим абз. 12 [письма Минфина России от 18 октября 2012 года № 03-01-18/8-145](#). Согласно позиции Минфина России, выраженной в данном письме, при выявлении случаев манипулирования ценами в сделках налоговому органу необходимо доказать факт получения налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды в рамках выездных и камеральных проверок, в том числе с применением методов, установленных гл. 14.3 Налогового кодекса РФ (далее — НК РФ).

В рамках судебного разбирательства административный истец указывал, что оспариваемое положение изменяет определенный НК РФ объем полномочий территориальных налоговых органов и расширяет сферу осуществления контроля за ценами в сделках, заключенных между взаимозависимыми лицами. Данный вывод заявителя следует из буквального толкования п. 3 ст. 105.3 НК РФ, устанавливающего, что цена в сделке признается рыночной, если ФНС России не доказано обратное. Эта норма свидетельствует о том, что ведомство обладает исключительными полномочиями по определению соответствия цены в сделках рыночному уровню.

Апелляционная коллегия ВС РФ поддержала позицию Судебной коллегии ВС РФ по административным делам (рассматривавшей спор в первой инстанции) и отказала в признании спорного письма недействующим. Свое решение ВС РФ мотивировал тем, что в оспариваемом абзаце идет речь о получении налогоплательщиками необоснованной налоговой выгоды, предотвращение получения которой входит в сферу компетенции территориальных налоговых органов. ВС РФ также отмечает, что НК РФ не содержит закрытого перечня способов оценки размера необоснованной налоговой

выгоды и запрета на использование методов, установленных гл. 14.3 НК РФ в целях определения ее размера.

Говоря о необоснованной налоговой выгоде в контексте манипулирования ценами, логично считать, что для установления факта получения экономической выгоды следует учитывать совокупный налоговый эффект для обеих сторон сделки. Отсутствие совокупного положительного налогового эффекта будет свидетельствовать об отсутствии выгоды, несмотря на отклонение цены сделки от рыночного уровня.

Апелляционная коллегия ВС РФ также не видит противоречий в решении по делу о письме Минфина России и ранее принятым [Определением ВС РФ от 11 апреля 2016 года № 308-КГ15-16651](#) (напомним, в указанном определении суд пришел к выводу об отсутствии у территориальных налоговых органов полномочий на проведение проверки ценообразования в сделках, заключенных между взаимозависимыми лицами), поскольку территориальные налоговые органы не ограничены в применении методов налогового контроля при проверке обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды.

Таким образом, ВС РФ фактически разграничил осуществление ФНС России контроля за ценообразованием в сделках между взаимозависимыми лицами и применением территориальными налоговыми органами концепции необоснованной налоговой выгоды в отношении неконтролируемых сделок, проведенных с нарушением принципов, предусмотренных гл. 14.3 НК РФ. Таким образом, ФНС России имеет право проверять соответствие цен рыночным независимо от получения налогоплательщиком (стороной сделки) необоснованной налоговой выгоды от использования нерыночных цен, а территориальные налоговые органы — только в том случае, если докажут, что манипулирование ценами привело к получению необоснованной налоговой выгоды сторонами сделки.

Апелляционное определение вносит значительную ясность в споры о компетенции территориальных налоговых органов и, вероятно, послужит весомым доводом в случае возникновения судебных споров, начатых в результате налоговых проверок. Примечательно, что аналогичный подход уже получил распространение в правоприменительной практике. Так, Арбитражный суд Поволжского округа в [Постановлении от 19.05.2016 по делу № А57-4485/2015](#) указал, что налоговый орган может использовать методы трансфертного ценообразования для расчета суммы необоснованной налоговой выгоды.

Тем не менее, с учетом неоднозначности практики

данное апелляционное определение, на наш взгляд, не может быть положено в основу налогового планирования, поскольку высоки риски подмены налоговыми органами понятий «необоснованной налоговой выгоды» и «налоговой эффективности», оценки налоговой выгоды конкретного налогоплательщика вне зависимости от второго участника сделки или попросту игнорирования обозначенного подхода при принятии решения. В связи с этим мы по-прежнему рекомендуем контролировать процесс ценообразования в любых сделках между взаимозависимыми лицами для избежания возможных претензий со стороны налоговых органов.

Мы надеемся, что вы найдете информацию, представленную в данном выпуске интересной и полезной. Наши специалисты готовы ответить на любые ваши вопросы, имеющие отношение к теме данного выпуска.

С уважением,

Партнеры компании «Делойт» в СНГ

Контакты

Трансфертное ценообразование



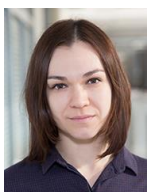
Дмитрий Кулаков
Партнер
dkulakov@deloitte.ru



Владимир Елизаров
Партнер
velizarov@deloitte.ru



Раиса Алексахина
Партнер
ralexakhina@deloitte.ru



Юлия Синицына
Директор
ysinitsyna@deloitte.ru



Алексей Собчук
Директор
asobchuk@deloitte.ru



Илья Якунин
Старший менеджер
iyakunin@deloitte.ru



Елена Васильева
Старший менеджер
elvasilieva@deloitte.ru



Лилия Чанышева
Старший менеджер
lchanysheva@deloitte.ru

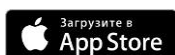


Дмитрий Машаров
Менеджер
dmasharov@deloitte.ru



Ольга Цветкова
Менеджер
otsvetkova@deloitte.ru

Приложение TaxSmart



deloitte.ru

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk management, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. Deloitte serves four out of five Fortune Global 500® companies through a globally connected network of member firms in more than 150 countries bringing world-class capabilities, insights, and high-quality service to address clients' most complex business challenges. To learn more about how Deloitte's approximately 225,000 professionals make an impact that matters, please connect with us on [Facebook](#), [LinkedIn](#), or [Twitter](#).

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte Network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.