

LT in Focus

Минфин России разработал меры по совершенствованию порядка налогообложения контролируемых сделок

7 июня 2017 года на Федеральном портале проектов нормативных правовых актов был опубликован [законопроект](#), которым предлагается внести существенные изменения в НК РФ в отношении порядка налогообложения контролируемых сделок (далее — Законопроект).

В частности, изменения касаются исключения обязанности по подготовке документации в отношении несущественных сделок, возможности привлечения территориальных налоговых органов к проверке цен в контролируемых сделках, а также порядка заключения соглашений о ценообразовании с участием иностранных органов в отношении внешнеторговых сделок.

Публичные слушания по Законопроекту продлятся до 5 июля 2017 года.

В данном выпуске мы подробно рассмотрим предложенные изменения, а также проанализируем их возможные последствия.

[Введение критерия существенности сделок для подготовки документации по ТЦО](#)

[Возможность привлечения должностных лиц территориальных налоговых органов к проверке цен в контролируемых сделках](#)

[Совершенствование порядка заключения двусторонних \(многосторонних\) соглашений о ценообразовании](#)

[Дополнения к перечню внутрироссийских контролируемых сделок](#)

Введение критерия существенности для подготовки документации по ТЦО

Законопроектом предлагается предоставить налогоплательщикам возможность не готовить документацию по ТЦО в отношении несущественных сделок.

Несущественными будут считаться сделки (группы однородных сделок), сумма дохода по которым составляет менее 5% от суммы доходов по всем совершенным за соответствующий календарный год сделкам между сторонами этой сделки (группы сделок), но не более 60 млн руб. для внутрироссийских сделок и не более 10 млн руб. для иных сделок.

Необходимо отметить, что признание сделок несущественными для целей подготовки документации по ТЦО не будет означать, что такие сделки перестанут быть контролируруемыми, то есть налоговый орган будет по-прежнему вправе проверить соответствие цен в таких сделках рыночным.

В то же время законопроектом предусмотрено освобождение налогоплательщиков от штрафов за неуплату налога вследствие применения в таких несущественных сделках нерыночных цен.

Возможность привлечения должностных лиц территориальных налоговых органов к проверке цен в контролируемых сделках

Определение объема полномочий территориальных налоговых органов в части проверки соблюдения налогоплательщиками правил трансфертного ценообразования является одним из наиболее актуальных вопросов, поэтому его урегулирование на законодательном уровне играет важную роль.

Напомним, что, исходя из сложившейся судебной практики, территориальные налоговые органы не имеют права осуществлять проверку цен в контролируемых сделках, однако при наличии в действиях сторон необоснованной налоговой выгоды ее оценка может быть осуществлена территориальными налоговыми органами с применением методов ТЦО.

Законопроектом предлагаются два важных нововведения в отношении роли территориальных налоговых органов в проведении проверки цен в контролируемых сделках:

- возможность привлечения должностных лиц территориальных налоговых органов к участию в проверке цен в контролируемых сделках;

- возможность проведения проверки цен в контролируемых сделках на основании информации территориального налогового органа о возможном несоответствии цен в таких сделках рыночным.

Фактически это означает, что территориальный налоговый орган может стать инициатором проверки, а также принять участие в ее проведении.

В случае принятия данных изменений ресурсы ФНС России для проведения проверок существенно увеличатся.

Совершенствование порядка заключения двусторонних (многосторонних) соглашений о ценообразовании

В марте 2017 года Минфином России был разработан [проект приказа](#), которым был предусмотрен порядок заключения двусторонних (многосторонних) соглашений о ценообразовании (подробнее об этом см. в выпуске ЛТ от [6 марта 2017 года](#)).

Однако в силу противоречия ряду положений НК РФ принятие приказа было отложено.

Сейчас предлагается урегулировать отдельные вопросы заключения таких соглашений на законодательном уровне.

В частности, планируется внести следующие изменения:

- Закрепить полномочия ФНС России по участию во взаимосогласительной процедуре с целью подписания двусторонних (многосторонних) соглашений и подписанию таких соглашений от имени РФ.
- При рассмотрении заявления о заключении двустороннего (многостороннего) соглашения предоставить возможность применять методы, предусмотренные законодательством иностранного государства, налоговым резидентом которого является участник такой сделки (при условии сопоставимости результатов, полученных от применения в этой сделке указанных методов и методов, предусмотренных ст. 105.7 НК РФ).

Предполагается, что это создаст возможности для более эффективного ведения переговоров с иностранным уполномоченным органом.

- Закрепить срок рассмотрения заявления о заключении двустороннего (многостороннего)

Напомним, что согласно информации ФНС России за 2012 год было проверено девять налогоплательщиков, за 2013 — шесть, за 2014–2015 годы продолжаются проверки двух налогоплательщиков.

Привлечение территориальных налоговых органов должно позволить ФНС России многократно увеличить эти цифры.

соглашения — не более 24 месяцев (может быть продлен до 27 месяцев).

В то же время не вполне понятно, как ФНС России планирует обеспечить соблюдение сроков, поскольку продолжительность проведения взаимосогласительной процедуры будет также зависеть и от уполномоченного органа иностранного государства.

- Предусмотреть дополнительный перечень оснований для принятия решения об отказе от заключения соглашения о ценообразовании, в том числе двустороннего (многостороннего):
 - недостижение взаимного согласия с уполномоченным органом иностранного государства в целях заключения соглашения о ценообразовании;
 - непредставление доработанного проекта соглашения о ценообразовании в установленный срок (30 дней с даты решения о доработке);
 - отказ налогоплательщика от подписания соглашения о ценообразовании, в том числе в форме неявки налогоплательщика для подписания соглашения о ценообразовании в ФНС России.
- Предусмотреть право налогоплательщика обратиться с заявлением о заключении соглашения с ФНС России в случае отказа в заключении соглашения с участием уполномоченного органа иностранного государства.
- Уточнить порядок внесения в соглашение изменений, а также основания для досрочного прекращения действия соглашения о ценообразовании.

Дополнения к перечню внутрироссийских контролируемых сделок

Законопроектом предлагается выровнять установленные НК РФ условия признания внутрироссийских сделок контролируемыми в том случае, если хотя бы одна из взаимозависимых сторон при определенных НК РФ условиях применяет пониженную ставку налога на прибыль. В частности, перечень контролируемых сделок дополняется внутрироссийскими сделками, по которым хотя бы одна из сторон является:

- сельскохозяйственной или рыбохозяйственной организацией, применяющей ставку налога на прибыль в размере 0%;
- резидентом ТОСЭР или резидентом свободного порта Владивосток, применяющим ставку налога на прибыль, подлежащего зачислению в федеральный

бюджет РФ, в размере 0%;

- организацией, осуществляющей образовательную или медицинскую деятельность либо социальное обслуживание граждан, применяющей ставку налога на прибыль 0%.

Также законопроект дополняет положения НК РФ в отношении определения суммы доходов по контролируемым сделкам: если лицо, получающее доход по контролируемой сделке, не исчисляет налога на прибыль в соответствии с гл. 25 НК РФ, то предполагается использование расчетной величины суммы доходов по сделке с применением метода начисления.

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

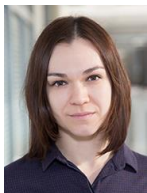
Трансфертное ценообразование



Дмитрий Кулаков
Партнер
dkulakov@deloitte.ru



Владимир Елизаров
Партнер
velizarov@deloitte.ru



Юлия Синицына
Директор
ysinityna@deloitte.ru



Алексей Собчук
Директор
asobchuk@deloitte.ru



Елена Васильева
Старший менеджер
elvasilieva@deloitte.ru

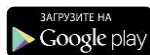


Дмитрий Машаров
Старший менеджер
dmasharov@deloitte.ru



Ольга Цветкова
Менеджер
otsvetkova@deloitte.ru

Приложение TaxSmart



deloitte.ru

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками, налогообложения и иные услуги государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, в число клиентов которой входят около четырехсот из пятисот крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. «Делойт» имеет многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира и использует свои обширные отраслевые знания и опыт оказания высококачественных услуг для решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Более 244 тысячи специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Для получения более подробной информации заходите на нашу страницу в [Facebook](#), [LinkedIn](#) или [Twitter](#).

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — «сеть «Делойт»») не представляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.