

LT In Focus

Первое решение суда в споре о применении новых правил трансфертного ценообразования

Опубликовано [Решение Арбитражного суда города Москвы](#) по делу № А40-123426/16-140-1066 от 27 января 2017 года по спору между ФНС России и ЗАО «Нефтяная компания Дулисьма», связанному с применением новых правил трансфертного ценообразования.

[Суть спора](#)

[Аргументы Компании](#)

[Позиция суда](#)

Суть спора

В 2012 году ЗАО «Нефтяная Компания Дулисьма» (далее — Компания) получило доход по группе сделок по реализации на экспорт нефти марки ESPO. Покупателем являлся иностранный трейдер, зарегистрированный в Гонконге (далее — Трейдер). ФНС России проверила цены в контролируемых сделках, осуществленных Компанией в 2012 году, и, установив занижение цены, пересчитала сумму выручки Компании на основании минимального значения интервала рыночных цен и начислила дополнительные обязательства по налогу на прибыль, а также пени.

В качестве метода определения рыночной цены ФНС России применила **метод сопоставимых рыночных цен** с использованием котировки «Дубай» (Dubai) по данным агентства Platts.

После принятия дела к судебному производству Компания выплатила всю сумму предъявляемых ФНС России требований в полном объеме. При этом суд все же проверил законность требований ФНС России и пришел к выводу о том, что **решение, вынесенное налоговыми органами по результатам проверки, полностью соответствует требованиям раздела V.1 НК РФ**, в том числе в отношении примененного метода сопоставимых рыночных цен, а также использования котировок агентства Platts, в связи с чем произведенные ФНС России доначисления являются правомерными.

Аргументы Компании

- Компания и Трейдер не являются взаимозависимыми лицами.
- Компания могла осуществлять поставки нефти на экспорт только через Трейдера в силу небольшого объема каждой партии, а также только через единственный порт в Приморском крае, принадлежащий ОАО «АК Транснефть». Пользуясь ограниченными возможностями Компании, Трейдер и ОАО «АК Транснефть» совместно с Минэнерго России фактически диктовали цены на покупку нефти у Компании.
- При использовании метода сопоставимых рыночных цен ФНС России необоснованно не учитывала цены, применимые другими подобными «малыми нефтяными предприятиями» по продаже того же сорта нефти тому же Трейдеру через тот же порт.
- Занижение цены не давало Компании никакой налоговой выгоды.
- ФНС России неправомерно отклонила применение метода цены последующей реализации в отношении данной контролируемой сделки.

Позиция суда

- Рассматриваемая сделка по реализации нефти **приравнивается к сделке между взаимозависимыми лицами** на основании пп. 2 и 3 п. 1 ст. 105.14 НК РФ, поскольку:
 - предметом сделки является внешняя торговля товарами мировой биржевой торговли (нефть);
 - местом регистрации Трейдера является Гонконг, включенный в специальный перечень Минфина РФ (список офшорных зон).
- Рассматриваемая сделка, приравненная к сделке между взаимозависимыми лицами, **является контролируемой**, поскольку, согласно п. 7 ст. 105.14 НК РФ, сумма дохода по данной группе сделок **превысила за 2012 год 60 млн руб.**
- **Отсутствует документация по ТЦО** в отношении рассматриваемой группы контролируемых сделок, в том числе касающаяся методики определения цены каждой партии товара.
- В уведомлении о контролируемых сделках, поданных Компанией за 2012 год, **не указан метод ценообразования по рассматриваемым сделкам.**
- **Отсутствует возможность применить метод цены последующей реализации**, поскольку:
 - отсутствует информация о конечном покупателе товара, которому Треjder реализует нефть, приобретенную у Компании;
 - отсутствует информация о последующей реализации приобретенной у Трейдера нефти.
- **При применении метода сопоставимых рыночных цен не может учитываться информация о ценах подобных «малых нефтяных организаций»**, осуществляющих добычу нефти с находящихся рядом месторождений и продающих нефть Трейдеру, поскольку данная информация **не является открытой**, а также содержит налоговую тайну.
- **Суд признал правомерным использование ценовых котировок DUBAI на сырую нефть марки ВСТО агентства Platts**, в том числе и при применении к объему поставок в большем или меньшем объеме, и даже в отношении марки нефти другого сорта. Таким образом, котировка цен Dubai агентства Platts может приниматься в качестве рыночной цены с корректировкой на качество и условия поставки.
- Довод о давлении на Компанию со стороны ОАО «АК Транснефть» и Минэнерго России основан только на публикациях в СМИ, предположениях и домыслах журналистов и не принимается судами в виду отсутствия иных доказательств.
- **Доказательство получения налоговой выгоды не является обязательным элементом** при осуществлении контроля цен, примененных в контролируемых сделках.



Дмитрий Кулаков
Партнер Департамента консультирования по налогообложению и праву компании «Делойт» в СНГ
Трансфертное ценообразование

«Действия налоговых органов в целом были последовательны, но дело отражает особенности российских правил трансфертного ценообразования. Правила фактически могут диктовать цены в сделках между независимыми компаниями с отдельными группами товаров, это может быть опасным прецедентом для компаний, совершающих такие сделки, подпадающие под критерии контролируемых».



Юлия Орлова
Партнер Департамента консультирования по налогообложению и праву компании «Делойт» в СНГ
Металлургическая и перерабатывающая промышленность

«Данное судебное дело демонстрирует нам, что при отсутствии документации по ТЦО, обосновывающей порядок ценообразования по экспортным сделкам, возрастает риск оспаривания цен при проведении проверки ФНС по ТЦО, а также уменьшаются шансы налогоплательщика оспорить претензии ФНС в суде. Данный риск особенно актуален для всех российских промышленных предприятий-экспортеров».

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

Департамент консультирования по налогообложению и праву



Юлия Орлова
Партнер
Металлургическая и
перерабатывающая
промышленность
yorlova@deloitte.ru

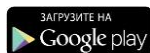


Дмитрий Кулаков
Партнер
Трансфертное
ценообразование
dkulakov@deloitte.ru



Владимир Елизаров
Партнер
Трансфертное
ценообразование
velizarov@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.