
Проверки цен: обзор судебной практики

Евгений Сумин, заместитель директора отдела налогового консультирования и аудита, Аккаунтор

Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением отдельных положений раздела V.1 и статьи 269 НК РФ, утвержден Президиумом Верховного Суда РФ 16.02.2017:

- Контроль цен в ходе **выездных и камеральных налоговых проверок**
- **Необоснованная налоговая выгода** – результат совокупности обстоятельств (взаимозависимость/недавнее создание компаний/порядок взаиморасчетов/многократное отклонение цены от рынка)
- **Взаимозависимость** – возможность оказывать влияние на решения, касающиеся финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика
- Налогоплательщик вправе представить доказательства того, что недополучение им дохода не является следствием взаимозависимости, а обусловлено иными **экономическими причинами**.
- Штраф за непредставление **уведомления** о контролируемых сделках налагается в однократном размере, независимо от числа сделок, не включенных в уведомление.
- Штраф за предоставление недостоверных сведений в **уведомлении** не применяется, если ошибки не препятствуют идентификации сделки. Важно правильно указать год, предмет сделки, участников, сумму доходов/расходов.

Решение АС г. Москвы от 27.01.2017 № А40-123426/16-140-1066 (дело ЗАО «Нефтяная компания Дулисьма»)

- Занижение цены на нефть, экспортированной независимому лицу в Гонконг
- Налоговый орган использовал метод сопоставимых рыночных цен на базе котировок, публикуемых независимым международным информационно-ценовым агентством Platt's.
- Доначисления по налогу на прибыль и пени – 177 млн.рублей.
- Документация, обосновывающая уровень цен, отсутствовала.
- Аргумент налогоплательщика: особенности функционирования нефтяного рынка, особенности деятельности малой нефтяной компании.

Постановление 9 АА Суда от 18.10.17 № 09АП-37762/2017 по делу А40-29025/17 (дело ПАО «Уралкалий»)

- Занижение цены на хлористый калий, экспортированной взаимозависимому лицу в Швейцарию
- Налоговый орган использовал метод сопоставимых рыночных цен на базе котировок, публикуемых информационно-ценовым агентством Argus Media.
- Доначисления по налогу на прибыль – 980 млн.рублей.
- Документация, обосновывающая уровень цен, подготовлена; анализ проведен выбором метода сопоставимой рентабельности.
- Аргумент Налогового органа: компании следовало использовать метод сопоставимых рыночных цен.

Судебные дела (1)

Дело №	Суть дела
A79-8358/2016 (09.09.16) <i>В пользу инспекции</i>	Применение нерыночных цен при реализации имущества взаимозависимым лицам: организация продала автомобили родственникам учредителей по ценам ниже рыночных, а затем заключила с этими гражданами договоры аренды этих машин.
A55-25319/2016 (07.10.16) <i>В пользу налогоплательщика</i>	Занижение выручки от сдачи имущества в аренду взаимозависимым лицам: организация сдавала нежилые помещения юридическим лицам. По мнению инспекции сделки были убыточны, лица взаимозависимы; для анализа цен инспекцией был привлечен оценщик.
A40-245242/2016 (09.12.16) <i>В пользу инспекции</i>	Занижение налогооблагаемых доходов в результате неверного определения рыночной стоимости доли в уставном капитале взаимозависимой организации: рыночная стоимость доли не учитывала стоимость приобретения лицензии на пользование недрами. Предстоит кассация.
A41-13455/2017 (20.02.17) <i>В пользу инспекции</i>	Использование налоговых вычетов по НДС в сделках с взаимозависимыми лицами, формальный документооборот: организация закупала пухо-перовое сырье у взаимозависимых компаний, применяющих УСН, через фирмы-однодневки. Предстоит кассация.

Судебные дела (2)

Дело №	Суть дела
А58-3518/2016 (23.06.16) <i>В пользу налогоплательщика</i>	Занижение доходов от реализации недвижимости взаимозависимому лицу: организация продала часть здания взаимозависимому лицу, применяющему УСН. Инспекция привлекла оценщика для определения рыночной цены сделки.
А55- 16475/2016 (08.02.17) <i>В пользу налогоплательщика</i>	Неправомерное применение налоговых вычетов по НДС: организация приобрела у взаимозависимого лица недвижимость и автомобили, а затем сдала их в аренду этому же предприятию. Инспекция привлекла оценщика для определения рыночной цены сделки.
А54-5254/2015 (04.09.15) <i>В пользу налогоплательщика</i>	Занижение доходов от сдачи в аренду имущества взаимозависимым лицам: организация сдавала недвижимость взаимозависимым лицам. Инспекция привлекала оценщика, заключение которого, по мнению суда, не соответствует стандартам оценки.

Судебные дела (3)

Дело №	Суть дела
A12-39246/2016 (14.07.16)	Получение необоснованной налоговой выгоды в сделках купли-продажи с взаимозависимым лицом. Дело направлено на новое рассмотрение. <i>(дело не закрыто)</i>
A12-62641/2016 (26.10.16)	Необоснованная налоговая выгода в сделках с взаимозависимыми лицами по продаже топлива. <i>В пользу налогоплательщика</i>
A40-243849/2016 (07.12.16)	Занижение налогооблагаемой базы в рамках сделки с иностранным взаимозависимым лицом. <i>В пользу инспекции</i>
A40-5888/2017 (12.01.17)	Получение необоснованной налоговой выгоды за счет уменьшения прибыли на сумму расходов по приобретению товаров у спорных поставщиков, применения вычетов по НДС. <i>В пользу налогоплательщика</i>

Судебные дела (4)

Дело №	Суть дела
А08-114/2017 (10.01.17) <i>В пользу инспекции</i>	Недостоверные сведения в уведомлении о контролируемых сделках: договор займа, заключенный в 2010 году, не был включен в уведомление, несмотря на изменение существенного условия сделки – срока возврата займа.
А40- 73674/2017 (20.04.17) <i>В пользу инспекции</i>	Недостоверные сведения в уведомлении о контролируемых сделках: в уведомление была помещена дата сделки – 29.02.2015. Такая дата в 2015 отсутствовала

Группа риска по проверке цен

- Внешняя торговля товарами мировой биржевой торговли
- Сделки с офшорами
- Большие обороты по контролируемым сделкам
- Обороты по контролируемым сделкам определяют существенную часть выручки/затрат компании

Контакты

Спасибо за внимание!
Свяжитесь с нами, если у вас есть вопросы



115035 Москва,
Садовническая наб. 79
+7 495 788 00 05
info@accountor.ru

191015 Санкт-Петербург,
Шпалерная ул. 54
+7 495 788 00 05
info@accountor.ru

 accountor.ru

 facebook.com/Accountor.Russia

 youtube.com/c/AccountorRu

 linkedin.com/company/accountor-russia