

**6 СЕНТЯБРЯ 2012 ГОДА**

**Организаторы круглых столов:**

**Министерство  
экономического развития  
Челябинской области**



**Закрытое акционерное общество  
Аудиторская фирма  
«Аудит-Классик»**



**ПРОБЛЕМЫ, ВОЗНИКАЮЩИЕ ПРИ  
ПРАКТИЧЕСКОМ ПРИМЕНЕНИИ НОРМ О  
НАЛОГОВОМ КОНТРОЛЕ ЗА ЦЕНОЙ  
СДЕЛКИ (ТЦО)**

**Информационные партнеры:**



**Спонсоры:**



# **Понятия «трансфертные цены» и «трансфертное ценообразование»**

**ТРАНСФЕРТНЫЕ ЦЕНЫ** - цены, применяемые компаниями (в первую очередь, но не исключительно холдингами) при сделках между ее подразделениями, филиалами, подконтрольными фирмами, т.е. внутри групп компаний, между взаимозависимыми лицами.

**ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ**  
(transfer pricing) - ценообразование в сделках зависимых друг от друга лиц.



# Российские особенности контроля трансфертных цен

1. До 01.01.2012г. все регулирование в данной сфере сосредоточено в одной статье - ст. 40 НК РФ.
2. Федеральный закон N227-ФЗ:  
В Налоговый кодекс введен новый раздел V.1 «Взаимозависимые лица. общие положения о ценах и налогообложении. налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Соглашение о ценообразовании», состоящий из 6-ти глав и 25-ти статей (больше 30-ти страниц текста).
3. Новые правила действуют с 01.01.2012

# Налоговый контроль цены сделки



## Глава V.1 НК РФ устанавливает следующие презумпции соответствия цены рыночной:

- цены на регулируемых рынках (тарифы ЕТО и т.п.);
- цены, применяемые в соответствии с предписанием ФАС России или его территориальных органов;
- цена определена в результате биржевых торгов (по российским или международным правилам);

# Виды проверяемых налогов

в п.4 ст.105.3 НК РФ прямо поименованы налоги, правильность и полнота исчисления которых может быть проверена налоговым органом:

- налог на прибыль организаций;
- НДФЛ, уплачиваемый ИП, нотариусами, адвокатами и иными лицами, ведущими частную практику;
- НДС (только в случае, если одна из сторон сделки является налогоплательщиком НДС и предметом сделки является добытое полезное ископаемое);
- НДС (только в случаях, когда одна из сторон сделки не является плательщиком НДС либо освобождена от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС).

# Основания применения налогового контроля за ценой сделки

**Контролируемые  
сделки (ст.105.14 НК РФ)**

**Сделки между  
взаимозависимым  
и лицами**

**Сделки,  
приравненные к  
сделкам между  
взаимозависимыми  
лицами**

# **Сделки между взаимозависимыми лицами**



# Сделки, между взаимозависимыми лицами, подпадающие под контроль на соответствие рыночным ценам

Контролируемые  
сделки  
м/у взаимозависимыми  
лицами

**ВСЕ  
ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕС  
КИЕ СДЕЛКИ!**

**сделки на территории  
РФ, перечисленные  
в п.2 ст.105.14**

# **Сделки на территории РФ под налоговым контролем**

**оборот по сделкам более 1 млрд. руб. в год (3 млрд. руб. в 2012, 2 млрд. руб. в 2013гг)**

**ЕСТЬ ИСКЛЮЧЕНИЯ! (см. следующую схему)**

**одна из сторон сделки уплачивает НДС, оборот по сделкам более 60 млн. руб. в год**

**одна из сторон сделки находится на ЕСХН или ЕНВД, оборот по сделке более 100 млн. руб. в год, после 2014 года**

**у одной из сторон сделки налог на прибыль 0% или освобождение, оборот по сделкам более 60 млн. руб. в год**

**одна из сторон сделки – резидент ОЭЗ, оборот по сделкам более 60 млн. руб. в год**



## Не подлежащие контролю сделки

Сделки между участниками одной консолидированной группы

Сделки, с суммой доходов более 1 млрд. руб., сторонами которых являются лица, которые:

- зарегистрированы в одном субъекте РФ

- не имеют обособленных подразделений в других субъектах РФ или за рубежом

- не уплачивают налог на прибыль в бюджеты других субъектов РФ

- не имеют убытков (вкл. убытки прошлых лет)

**Контролируемые сделки, приравняемые к сделкам  
между взаимозависимыми лицами**

**2. Внешняя  
торговля  
товарами  
биржевой  
торговли**

**3. Сделки с  
офшорами,  
включая  
представите  
льства**

**оборот по сделкам более 60 млн. в год**

## 2. Внешняя торговля товарами биржевой торговли

Нефть и продукты ее переработки

Черные и цветные металлы

Минеральные удобрения

Драгоценные металлы и камни

оборот по сделкам более 60 млн. в год

### 3. Сделки с офшорами (включая представительства)

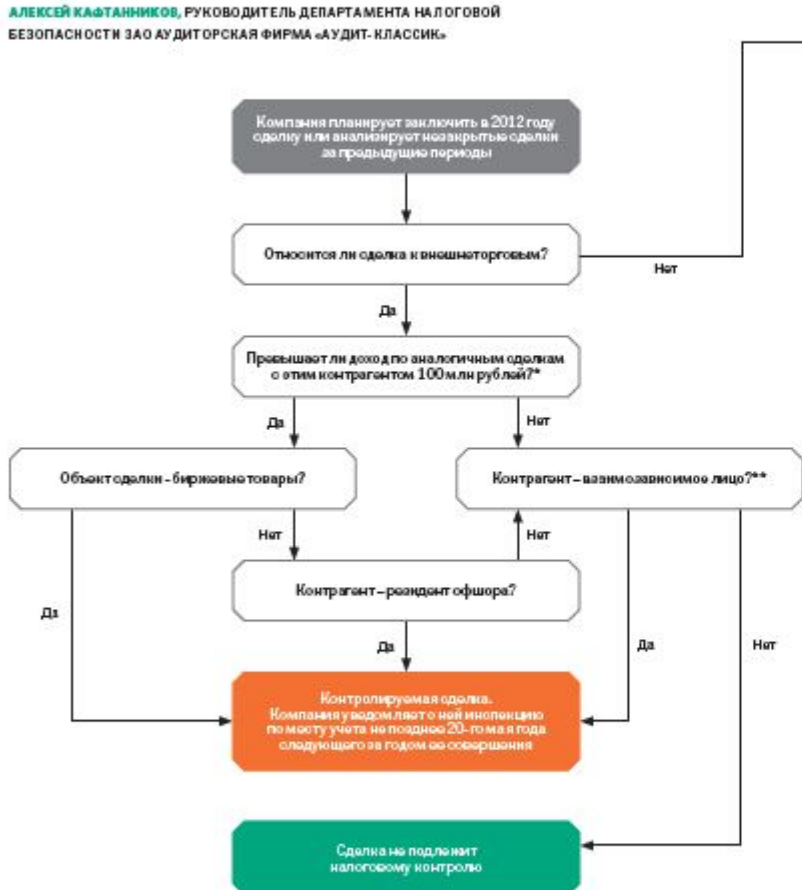
Список утверждается Минфином.

Приказ Минфина России от 02.02.2009 N10н и называется «Перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны)»

оборот по сделкам более 60 млн. в год

# Как выявить контролируемые сделки

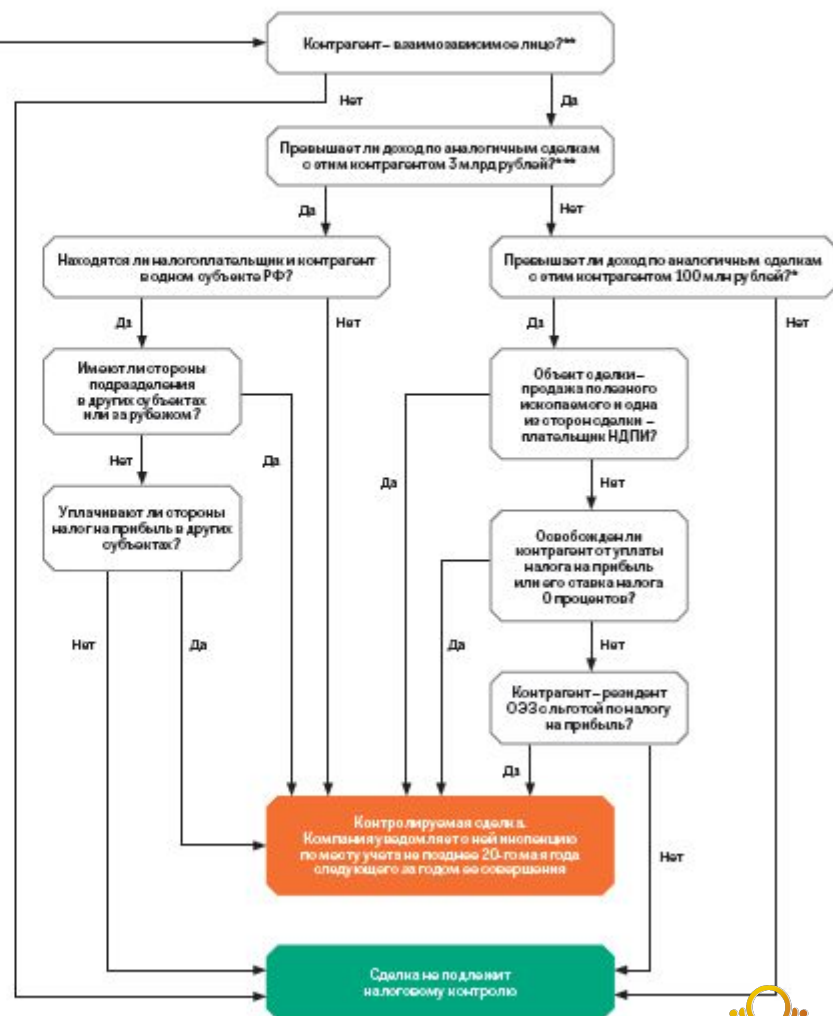
АЛЕКСЕЙ КАФТАННИКОВ, РУКОВОДИТЕЛЬ ДЕПАРТАМЕНТА НАЛОГОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ЗАО АУДИТ-ОРСКАЯ ФИРМА «АУДИТ-КЛАССИК»



\* С 2014 года порог 60 млн рублей, а на 2015 год 80 млн рублей

\*\* Для признания взаимной зависимости учитываются влияния, которое может оказываться контрагентами друг на друга. Подробнее читайте на стр. ###

\*\*\* С 2014 года порог 1 млрд рублей, а на 2015 год 2 млрд рублей



# Методы определения рыночной цены для целей налогообложения



# Методы трансфертного ценообразования, используемые в РФ

информационный метод = метод сопоставимой рыночной цены

метод цены последующей реализации

затратный метод

+ метод сопоставимой рентабельности

+ метод распределения прибыли

# Интервал рентабельности

- Контролируемая цена признается рыночной, если находится в интервале рыночных цен, определенном в установленном порядке.
- Если цена контролируемой сделки не вписывается в установленный диапазон (интервал), то в целях налогообложения она должна быть приведена к минимальному или максимальному значению определенного интервала.



<b>Методы</b>	<b>Примеры контролируемых сделок</b>
Метод сопоставимой рыночной цены	<ul style="list-style-type: none"> <li>• биржевые товары (включая нефть)</li> <li>• одновременно есть реализация на третьих лиц и на взаимозависимых лиц</li> </ul>
Метод цены последующей реализации	<ul style="list-style-type: none"> <li>• реализация товаров через трейдера (включая зарубежного)</li> </ul>
Затратный метод	<ul style="list-style-type: none"> <li>• процессинг</li> <li>• оказание услуг</li> <li>• реализация товаров (в отдельных случаях)</li> </ul>
Метод сопоставимой рентабельности	<ul style="list-style-type: none"> <li>• те же случаи, что для метода цены последующей реализации и затратного метода</li> </ul>
Метод распределения прибыли	<ul style="list-style-type: none"> <li>• очень ограниченное число случаев (например, технологически взаимосвязанный процесс производства)</li> </ul>



# Информационно-аналитические базы для применения расчетных методов

- Спарк-интерфакс
  - Руслана
    - Fira

## Расчет интервалов рентабельности

### Построение выборки организаций

		Количество *
Всего организаций, по которым доступны данные за период: 2008-2010		830 593
Регион: Курганская область Свердловская область Тюменская область Челябинская область		57 533
Отрасль: 50.30.2. Розничная торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (159)		159
Организаций с бухгалтерской отчетностью за 3 года <input type="checkbox"/> (Включить организации с отчетностью за 2 последних года)		56
Совокупная величина чистых активов организации не является отрицательной по данным бухгалтерской отчетности за последний год		48
Организация не имеет убытков от продаж более чем в одном году		46
Организация не имеет владельцев-юридических лиц с долей участия более (в %) **		25 43
Организация не имеет дочерних компаний с долей участия более (в %) **		25 43
Показатель	Период от до (X 1000 РУБ.)	43

\* На каждом шаге показано количество организаций, соответствующих текущему и всем предыдущим выбранным критериям, соединенным по «И».

\*\* Учитывается максимальная доля за период. Используются данные анкет эмитентов, ЕПРЮЛ и Росстата

№ П/П	Наименование	Валовая прибыль		Выручка от продажи (за минусом НДС, акцизов ...)		Валовая рентабельность, %		
		2009, RUB	2010, RUB	2009, RUB	2010, RUB	2009	2010	средняя
1	Автоград, ООО	16 349 000	19 777 000	57 312 000	68 171 000	28,53%	29,01%	28,77%
2	Автодом, ООО	1 295 000	2 536 000	8 702 000	12 753 000	14,88%	19,89%	17,38%
3	Автокор, ООО	1 330 000	1 764 000	9 182 000	10 422 000	14,48%	16,93%	15,71%
4	АвтоМиг, ООО	171 000	233 000	1 024 000	1 511 000	16,70%	15,42%	16,06%
5	Агропромсервис, ООО	2 621 000	3 212 000	14 836 000	16 917 000	17,67%	18,99%	18,33%
6	Аспект, ООО	1 521 000	2 236 000	93 313 000	83 787 000	1,63%	2,67%	2,15%
7	БАЙКАЛ, ООО	2 826 000	1 844 000	7 428 000	8 035 000	38,05%	22,95%	30,50%
8	БАНЗАЙ, ООО	131 000	70 000	430 000	284 000	30,47%	24,65%	27,56%
9	БАТЫР 2, ООО	8 472 000	7 864 000	23 016 000	18 030 000	36,81%	43,62%	40,21%
10	БАТЫР, ООО ФИРМА	9 061 000	12 105 000	24 563 000	26 721 000	36,89%	45,30%	41,10%
11	БЛИЗНЕЦЫ, ООО	1 470 000	2 926 000	6 308 000	8 079 000	23,30%	36,22%	29,76%
33	ТГс, ООО	279 000	61 000	1 184 000	169 000	23,56%	36,09%	29,83%
34	ТДА, ООО	787 000	1 451 000	3 602 000	8 294 000	21,85%	17,49%	19,67%
35	Т-С, ООО	5 346 000	3 690 000	7 791 000	11 233 000	68,62%	32,85%	50,73%
36	ТТПМ, ЗАО	11 821 000	11 719 000	56 312 000	57 339 000	20,99%	20,44%	20,72%
37	УКПК, ООО	11 562 000	13 424 000	167 224 000	286 999 000	6,91%	4,68%	5,80%
38	УКС плюс, ООО	18 303 000	24 273 000	108 719 000	129 572 000	16,84%	18,73%	17,78%
39	УСПК, ЗАО	20 514 000	15 722 000	285 645 000	214 992 000	7,18%	7,31%	7,25%
40	ШУМИХИНСКИЙ ТОРГОВЫЙ ДОМ, ООО	89 000	126 000	773 000	952 000	11,51%	13,24%	12,37%
41	ЭЛИНА-200, ООО	6 376 000	11 021 000	37 102 000	41 408 000	17,19%	26,62%	21,90%
42	ЮНИГС, ООО	3 820 000	666 000	12 177 000	2 215 000	31,37%	30,07%	30,72%
	ЯМАЛСТРОЙМАРКЕТ	60 804 000	50 734 000	829 408 000	536 760 000	7 33%	9 45%	

№ П/П	Место в общем списке	Наименование	ОКВЭД	Средний показатель валовой рентабельности
1	6	Аспект, ООО	50.30.2	2,15%
2	26	РОСАВТО, ООО	50.30.2	3,23%
3	32	СтройВент, ООО	50.30.2	4,09%
4	23	Планета Авто, ООО	50.30.2	4,68%
5	37	УКПК, ООО	50.30.2	5,80%
6	24	Реал-М, ООО	50.30.2	6,91%
7	39	УСПК, ЗАО	50.30.2	7,25%
8	43	ЯМАЛСТРОЙМАРКЕТ, ООО	50.30.2	8,39%
9	25	Регион Трейд, ООО	50.30.2	8,44%
10	14	Градский, ООО Автоцентр	50.30.2	10,90%
11	40	ШУМИХИНСКИЙ ТОРГОВЫЙ ДОМ, ООО	50.30.2	12,37%
12	27	Сервер-Авто, ООО	50.30.2	14,44%
13	3	Автокор, ООО	50.30.2	15,71%
14	4	АвтоМиг, ООО	50.30.2	16,06%
15	2	Автодом, ООО	50.30.2	17,38%
16	38	УКС плюс, ООО	50.30.2	17,78%
17	5	Агропромсервис, ООО	50.30.2	18,33%
18	15	ДС АВТО сервис, ООО	50.30.2	18,79%
19	17	КАМАЗ-КОМПЛЕКТ, ООО	50.30.2	19,35%
20	34	ТДА, ООО	50.30.2	19,67%
21	36	ТПМ, ЗАО	50.30.2	20,72%
22	41	ЭЛИНА-200, ООО	50.30.2	21,90%
23	13	ГАЗавтозапчасти, ООО	50.30.2	23,75%
24	8	БАНЗАЙ, ООО	50.30.2	27,56%
25	12	Восход, ООО	50.30.2	28,41%
26	29	Симбир-Авто, ООО	50.30.2	28,56%
27	1	Автоград, ООО	50.30.2	28,77%
28	11	БЛИЗНЕЦЫ, ООО	50.30.2	29,76%
29	33	ТГс, ООО	50.30.2	29,83%
30	7	БАЙКАЛ, ООО	50.30.2	30,50%
31	42	ЮНИГС, ООО	50.30.2	30,72%
32	28	Сибирские автоперевозки-Н, ООО	50.30.2	31,69%
33	19	ЛАБОР, ООО	50.30.2	33,28%
34	30	СПОРТИВНЫЙ ЦЕНТР СМК, ООО	50.30.2	33,95%
35	9	БАТЫР 2, ООО	50.30.2	40,21%
36	10	БАТЫР, ООО ФИРМА	50.30.2	41,10%
37	21	Неман, ООО	50.30.2	43,22%
38	18	КОНО, ООО	50.30.2	44,15%
39	16	Казанский ТТЦ, ОАО	50.30.2	45,05%
40	31	СТАРАВТО, ООО	50.30.2	46,86%
41	35	Т-С, ООО	50.30.2	50,73%
42	22	НПТК, ОАО	50.30.2	90,69%
43	20	Манеж-Авто, ООО	50.30.2	100,00%

# **Последствия налогового контроля за трансфертными ценами**





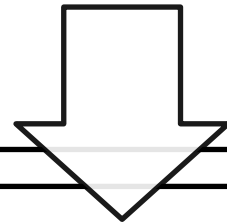
# Уведомление о контролируемых сделках

A vertical flowchart consisting of three empty rectangular boxes with rounded corners, arranged vertically. Each box is connected to the one below it by a downward-pointing arrow. The arrows are positioned on the right side of the boxes, pointing from the bottom of the upper box to the top of the middle box, and from the bottom of the middle box to the top of the lower box.

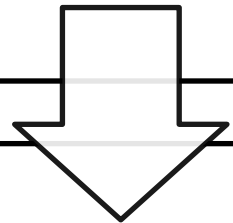
# Представление документов по запросу органа контроля



An empty rounded rectangular box with a black border, intended for the first step of the document presentation process.



An empty rounded rectangular box with a black border, intended for the second step of the document presentation process.



An empty rounded rectangular box with a black border, intended for the third step of the document presentation process.



# Документация по трансфертному ценообразованию может включать в себя

1. Анализ отрасли

2. Анализ деятельности компании

3. Функциональный анализ

4. Экономический анализ

**ВАЖНО!** до 01.01.2014г. уведомления направляются и отчетность предоставляется по сделкам, доход по которым в 2012 году превышает 100 млн. рублей, в 2013 году - 80 млн. рублей



- **ВОЗМОЖНО**  
**ВО ВНЕ**  
**СУДЕБНОМ**  
**ПОРЯДКЕ**

а ОБЫЧНЫМ  
ПРОВЕРКАМ

- **ВОЗМОЖНА**  
КАК  
КАМЕРАЛЬН  
АЯ, ТАК И  
ВЫЕЗДНАЯ  
ПРОВЕРКА

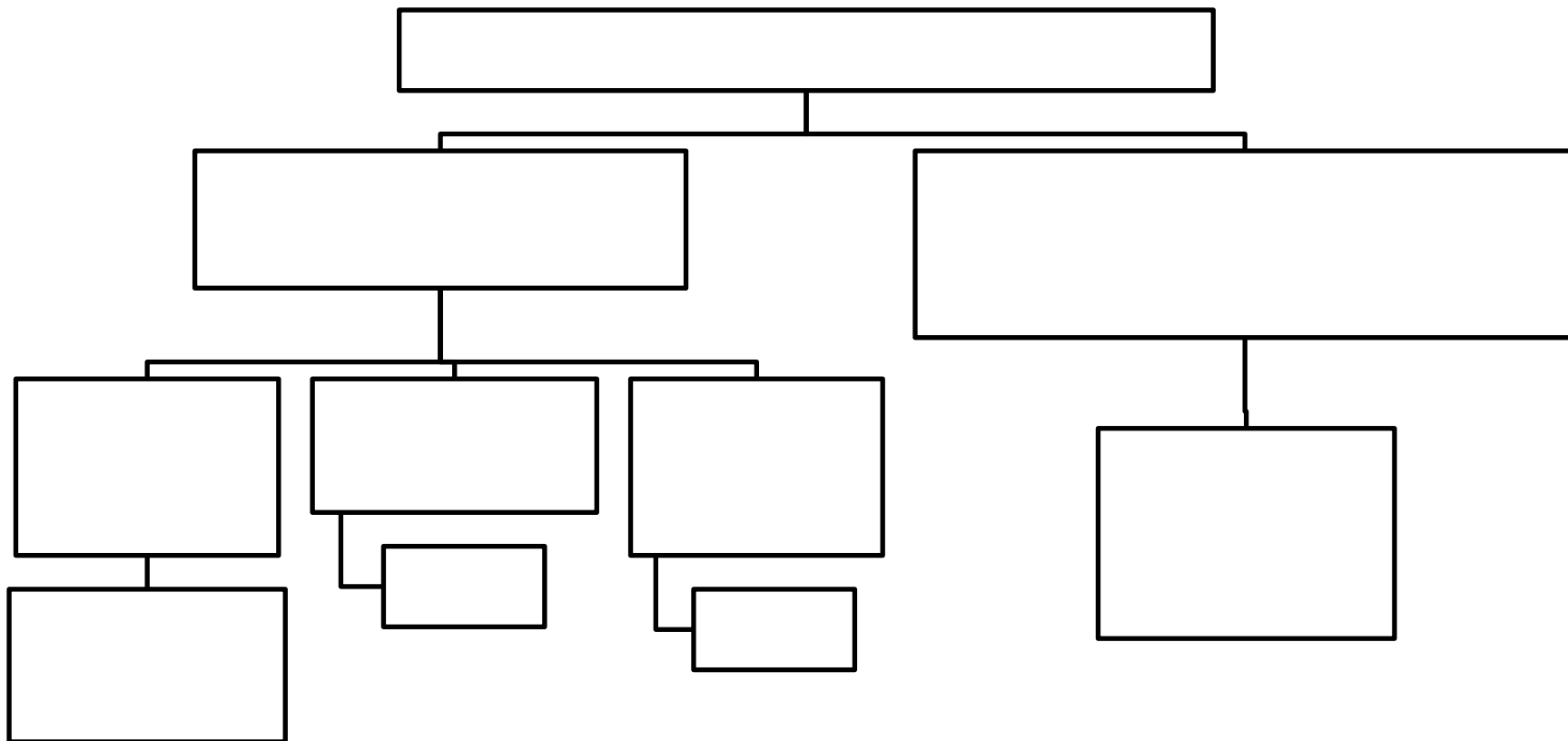
• **ФНС**  
**ПРОИЗВОДИТ**  
**ПРОВЕРКИ**

- **ПРОИЗВОДИТ**  
**ВЪЕЗД**  
**ПРОВЕРИТЬ**  
СЯ ПО  
МЕСТУ  
НАХОЖДЕНИЯ  
ФНС  
РОССИИ

Blank rounded rectangular box for notes.

Blank rounded rectangular box for notes.

Blank rounded rectangular box for notes.



**Спорные моменты  
в регулировании налогового  
контроля  
за трансфертными ценами**

# Случаи применения рыночных цен

Случаи, когда для целей налогообложения применяется рыночная цена товара

Контроль  
налоговых  
органов за ценой  
сделки

Установление  
цены сделки  
для определения  
налоговой базы  
по отдельным  
налогам

Установление  
денежной оценки  
сделки для  
целей  
налогообложени  
я  
по  
безвозмездным  
сделкам

# ПИСЬМО Минфина РФ от 12 мая 2012 г. N 03-03-06/1/243\

При получении имущества (работ, услуг) безвозмездно оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых до 1 января 2012 г. с учетом положений [ст. 40](#) НК РФ, с 1 января 2012 г. с учетом положений [ст. 105.3](#) НК РФ

Таким образом, налогоплательщик, **получающий по договору в безвозмездное пользование имущество**, включает в состав внереализационных доходов доход в виде безвозмездно полученного права пользования имуществом, определяемый **исходя из рыночных цен** на аренду идентичного имущества.





# ПИСЬМО Минфина РФ от 19 марта 2012г. N 03-01-18/2-34

Положения ст.ст. 20 и 40 НК РФ со дня вступления в силу Федерального закона 227-ФЗ применяются исключительно к сделкам, доходы и (или) расходы по которым признаны в соответствии с главой 25 НК РФ до дня вступления в силу Федерального закона.



# **Возможность контроля за сделками при отклонении цен в сторону завышения**

В ст.105.3 раздела V.1 НК РФ этот вопрос решается однозначно – **контролю подлежат любые доходы, которые могли быть получены любой стороной сделки.**

Таким образом, предметом претензий может быть и размер произведенных расходов налогоплательщика, если это повлекло занижение размера налоговой базы.



# **Подлежат ли контролю сделки с имущественными правами (лицензии, торговые марки, знаки, ноу-хау)**

С учетом существующих тенденций международного регулирования трансфертного ценообразования в области имущественных прав представляется, что неясность в законодательстве в этой части будет решена в пользу расширения контроля за ценами и на эту область.



# Письмо Минфина РФ от 24 февраля 2012г. N 03-01-18/1-15

## **Сделки по предоставлению беспроцентного займа** между

взаимозависимыми лицами могут являться примером создания или установления коммерческих или финансовых условий, отличных от тех, которые имели бы место в сделках, признаваемых в соответствии с [разд. V.1](#) НК РФ сопоставимыми, между лицами, не являющимися взаимозависимыми.



## **Признание лиц взаимозависимыми судом по неперечисленным в законе основаниям**

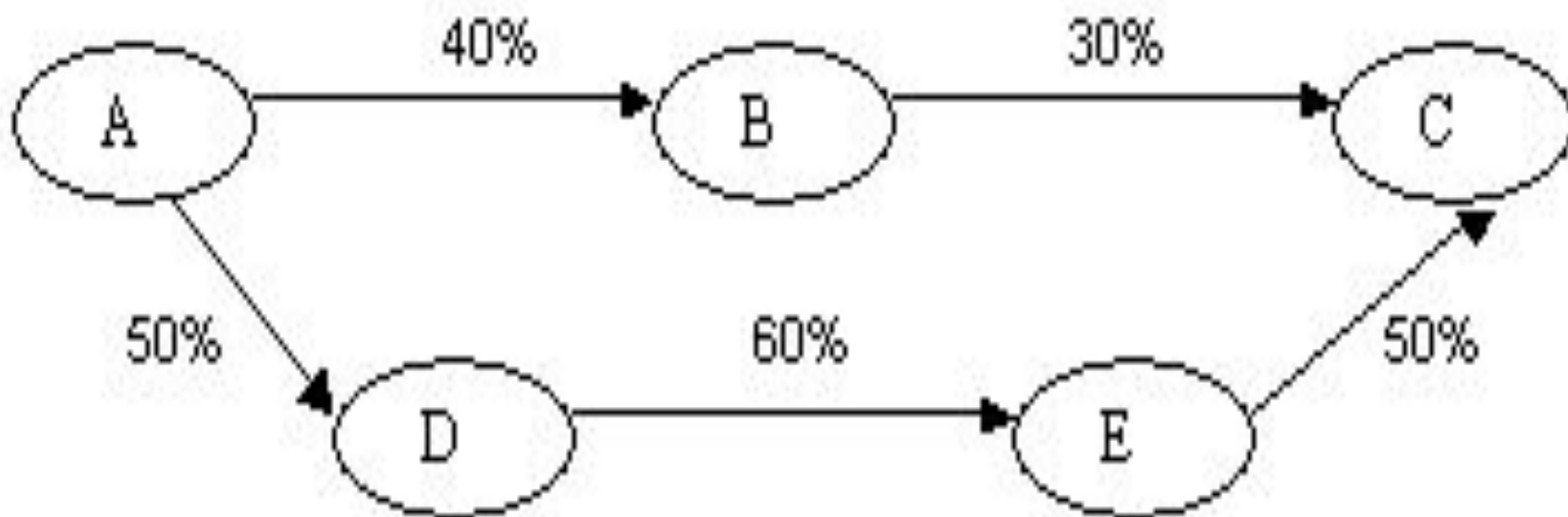
**«Право признать лица взаимозависимыми по иным основаниям, не предусмотренным п.1 ст.20 НК РФ, может быть использовано судом лишь при условии, что эти основания указаны в других правовых актах, а отношения между этими лицами объективно могут повлиять на результаты сделок по реализации товаров».**

**Определение КС РФ N441-О от 04.12.2003г.**

**НПА, в которых установлены основания признания лиц взаимозависимыми:**

- **ГК РФ (ст.105 и 106);**
- **ФЗ «об ООО» и ФЗ «об АО»;**
- **ФЗ «о некоммерческих организациях»;**
- **ФЗ «о государственных и муниципальных унитарных предприятиях»;**
- **ФЗ «о таможенном тарифе»;**
- **ФЗ «о защите конкуренции»**

## Расчет доли косвенного участия одной организации в другой



организация А непосредственно не участвует в организации С, но доля ее косвенного участия составляет 27% ( $50\% \times 60\% \times 50\% + 40\% \times 30\%$ ), поэтому организации А и С для целей налогообложения будут являться взаимозависимыми (более 25%)

**ПИСЬМО Минфина РФ от 12.03.2012г. N 03-01-18/1-27**

**Письмо Минфина РФ  
от 24 февраля 2012г. N 03-01-18/1-14,  
от 11 марта 2012г. N 03-01-18/1-25**

Согласно [п. 9 ст. 105.14](#) Кодекса для целей указанной статьи **сумма доходов по сделкам** за календарный год определяется путем сложения сумм полученных доходов по таким сделкам с одним лицом (взаимозависимыми лицами) за календарный год с учетом порядка признания доходов, установленных [гл. 25](#) Кодекса.



**Письмо Минфина РФ  
от 28 августа 2012 г. N 03-01-18/6-109**

Для определения суммы доходов по сделкам за календарный год с целью признания сделок контролируруемыми на основании соответствующего суммового критерия следует суммировать доходы за календарный год по сделкам с каждым лицом, являющимся контрагентом по таким сделкам. В общем случае факт превышения суммового критерия для признания сделок контролируруемыми **устанавливается по каждой совокупности сделок, совершаемых с каждым взаимозависимым лицом.**

Однако возможны ситуации, когда при определении суммы доходов по сделкам за календарный год могут учитываться сделки с несколькими лицами.



# Письмо Минфина РФ от 23 мая 2012 г. N 03-01-18/4-67

При определении для целей [ст. 105.14](#) НК РФ суммы доходов по сделкам за календарный год учитываются доходы в виде процентов, полученных по договору займа.

# ***Сделка между взаимозависимыми компаниями, находящимися на разных режимах налогообложения (ОСНО и УСНО)***

- *занижение цены сделки*
- *увеличение максимального предела применения УСНО*
- *расчет предела для контроля по методу начисления (ПИСЬМО Минфина от 25 июня 2012 г. N 03-01-18/4-78)*

## ***Сделка между взаимозависимыми компаниями на разных режимах налогообложения (ЕНВД и ЕСХН)***

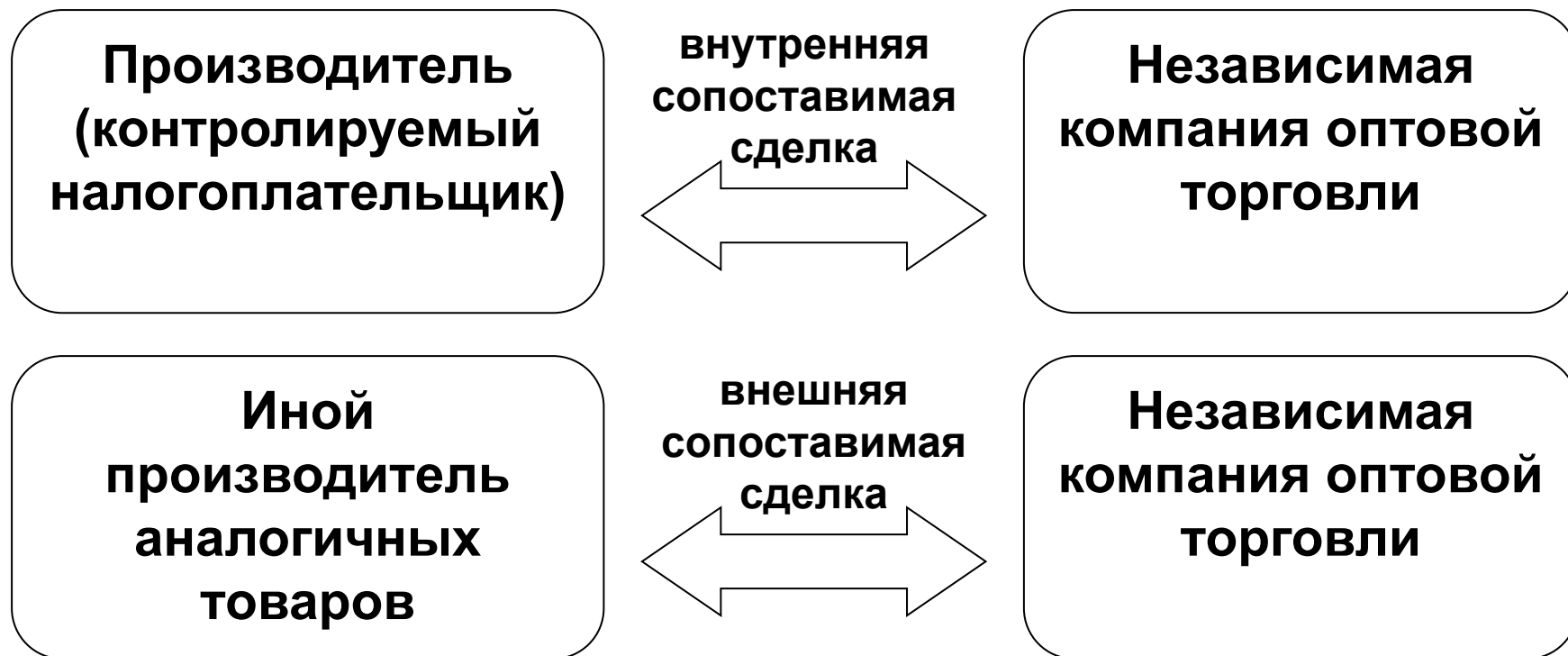
**Обратите внимание!** При изучении Федерального закона от 18.07.2011г. N227-ФЗ может сложиться впечатление, что налоговый контроль за сделками с плательщиками ЕНВД и ЕСХН начинает действовать только с 2014 года. Такое впечатление может сложиться от прочтения п.4 ст.4 федерального закона №227-ФЗ. **Однако, это впечатление обманчивое.** Данная статья устанавливает только начало применения положений о фирмах-прослойках при совершении сделок с плательщиками ЕНВД и ЕСХН (пп.5 п.2 ст.105.14 НК РФ), но никак не ограничивают вступление в силу самой нормы о налоговом контроле такими сделками (вступление в силу пп.3 п.2 ст.105.14 НК РФ).

**Письмо Минфина РФ  
от 28 ноября 2011г. N 03-01-07/5-14**

В случае, когда анализируемой сделкой является **трансграничная сделка**, следует учитывать общепринятые в международной практике подходы к применению данного метода.

В частности, Руководство ОЭСР

## Внутренние и внешние сопоставимые сделки



**ВАЖНО!** Установлен приоритет использования внутренних цен налогоплательщика по сделкам с независимыми лицами. При наличии таких сделок, проверяющий орган не вправе использовать иную информацию для определения интервала рыночных цен

## Данные информационно-ценовых агентств

- нефть и нефтепродукты – агентства «Platts», «Reuters»;
- природный и сжиженный газ – «Platts», «Reuters»;
- зерновые и масличные культуры – «АПК-Информ», «Цена-Информ»;
- хлопок – «Cotlook Limited»;
- драгоценные металлы – «Reuters», «Metal Bulletin»;
- цветные и черные металлы – «Platts», «Reuters», «Metal Bulletin», «Мегасофт Россия»;
- финансовые услуги – «Reuters», «Bloomberg»;
- руды и концентраты – «Цена-Информ», «Мегасофт Россия», «The TEX Report Ltd»; «Ryan,s Notes», «Alloy Metals and Steel Market Research»;
- драгоценные металлы «Reuters», «Metal Bulletin».

## **Используемый период сопоставления цен для определения интервала рыночных цен**

Интервал рыночных цен определяется на основе имеющейся информации о ценах, примененных в течение анализируемого периода, или информации на ближайшую дату до совершения контролируемой сделки.

Приоритетный способ выбора периода для установления интервала цен НК РФ не определен.

По нашему мнению в 1-ую очередь **должна применяться информация об аналогичных сделках на момент совершения сделки**

## **ПИСЬМО Минфина РФ**

**от 19 марта 2012г. N 03-01-18/2-32**

Если сделка не признается контролируемой, то представления **уведомления** в отношении этой сделки не требуется.

## **ПИСЬМО Минфина РФ**

**от 2 марта 2012г. N 03-01-10/1-24:**

в 2012 г. направление налогоплательщиками в налоговые органы **уведомлений** о контролируемых сделках не требуется



**СОВМЕСТНОЕ ПИСЬМО ФНС  
РОССИИ И МИНФИНА РОССИИ  
от 30 августа 2012 г. N ОА-4-13/14433@**

**О ПОДГОТОВКЕ И ПРЕДСТАВЛЕНИИ  
ДОКУМЕНТАЦИИ  
В ЦЕЛЯХ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ**

**ПИСЬМО ФНС России  
от 12 января 2012 г. N ОА-4-13/85@**

**О ЗАКЛЮЧЕНИИ СОГЛАШЕНИЙ  
О ЦЕНООБРАЗОВАНИИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ  
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

**Готовящиеся изменения  
в регулировании налогового  
контроля  
за трансфертными ценами**

# Поправки, подготовленные Минфином РФ

- Положения Закона распространяются на сделки, предметом которых являются **права на результаты интеллектуальной деятельности** и приравненные к ним средства индивидуализации
- В случае, если при проведении проверки налоговые органы располагают информацией о сопоставимых сделках, совершенных самим налогоплательщиком с независимыми лицами, то они **вправе не** использовать иную информацию для определения интервала рыночных цен
- Установлена **приоритетность** используемых для анализа периодов времени:
  1. На момент совершения сделки
  2. За календарный год, в котором совершена сделка
  3. За три предшествующих года
- Документация по ТЦО должна быть предоставлена по требованию налогового органа в течение **10 дней**

# **СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ**

КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

**КАФТАННИКОВ Алексей Александрович,  
Руководитель Департамента  
налоговой безопасности  
и проектов в сфере ТЦО  
ЗАО Аудиторской фирмы «Аудит-Классик»**

Ул.Пушкина, 12, г. Челябинск, 454091

тел.: (351) 729-83-42, 729-83-44

моб.: +7 902 604 70 88

e-mail: [kaftannikov.AA@zaoclassic.ru](mailto:kaftannikov.AA@zaoclassic.ru)

