



# Проверка полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами

Начальник отдела анализа и контроля цен, Управление трансфертного ценообразования и международного сотрудничества  
П.В. Куприянов

2013 год

# ФОРМЫ РЕАЛИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В РФ

---



## *В соответствии со ст. 82 НК РФ*

- *Налоговые проверки*
- *Получение объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора*
- *Проверки данных учета и отчетности*
- *Осмотр помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли)*
- *Другие формы, предусмотренные НК РФ, в т.ч. **проверка полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами***

# НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ ЦЕН (1)

## ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ



- *Отдельный вид проверки. Контроль соответствие цен, примененных в контролируемых сделках, рыночным ценам НЕ может быть предметом камеральных и выездных проверок*

**Важно!** *В отдельных случаях контроль соответствия цен в таких сделкам рыночным ценам может быть предметом выездных и камеральных проверок [см. письмо Минфина России от 18.10.2012 № 03-01-18/8-145]*

- *Назначается и проводится по месту нахождения центрального аппарата ФНС России*
- *Переходные положения*

Год	Проверка должна быть назначена не позднее
2012	30 июня 2014 (ФЗ от 05.04.2013 № 39-ФЗ)
2013	31 декабря 2015
2014+	Трехлетний период

# НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ ЦЕН (2)

## ОСНОВАНИЯ ДЛЯ НАЗНАЧЕНИЯ ПРОВЕРКИ

---



- ***Уведомление налогоплательщика о контролируемой сделке***  
*Срок направления до 20 мая календарного года (20.11.2013 для сделок, совершенных в 2012 г.)*
- ***Извещение территориального налогового органа***  
*Срок направления с 21 мая календарного года (21.11.2013 для сделок, совершенных в 2012 г.)*
- ***Выявление контролируемой сделки в рамках повторной выездной налоговой проверки, в порядке контроля за деятельностью налогового органа***

# НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ ЦЕН (3)

## ИЗВЕЩЕНИЕ О КОНТРОЛИРУЕМЫХ СДЕЛКАХ



*Приказ ФНС России от 10.10.2012 № ММВ-7-13/704@ об утверждении формы извещения о контролируемых сделках и порядка его направления (зарегистрирован в Минюсте России 07.12.2012 № 26033).*

- Форма Извещения **аналогична форме Уведомления** о контролируемых сделках.
- Извещение формируется в случае, если налоговый орган, проводящий налоговую проверку, обнаружил факты совершения контролируемых сделок, уведомления о которых не были представлены.
- Заполняется в отношении конкретной контролируемой сделки (группы однородных сделок).
- В течение 10 календарных дней налоговый орган обязан уведомить налогоплательщика о направлении Извещения в ФНС России.
- **Проверка** полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами **назначается** в отношении того **налогоплательщика, по которому сформировано Извещение.**

# НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ ЦЕН (4)

## ГЛУБИНА ПРОВЕРКИ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ

---



Проверяются контролируемые сделки, совершенные в период, не превышающий **3 (трех) календарных лет**, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки [п. 5 ст. 105.17]

***Важно!*** В силу п. 5 ст. 4 Федерального закона №227-ФЗ от 18.07.2011, могут быть проверены сделки, по которым доходы и (или) расходы признаны в соответствии с главой 25 НК РФ после вступления в силу указанного закона, т.е. с 01.01.2012 вне зависимости от даты заключения соответствующего договора.

**Решение о проведении проверки может быть вынесено не позднее 2 (двух) лет со дня получения уведомления или извещения**

### **Срок проверки - 6 месяцев**

- ✓ + 6 мес. - продление по решению руководителя (заместителя руководителя) ФНС России
- ✓ + 6 мес. - если необходима информация от иностранных налоговых органов, проведение экспертиз или перевод документов на русский язык
- ✓ + 3 мес., если не получена информация от иностранного налогового органа в течение 6 мес.

# НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ ЦЕН (5)

## ПОЛНОМОЧИЯ ЦА ФНС РОССИИ

---



- Истребование документации, предусмотренной *ст. 105.15*, в отношении контролируемой сделки (группы однородных сделок) [*п.6 ст. 105.17*]

**Важно!** *Срок предоставления документации – 30 рабочих дней со дня получения требования. Продление срока представления документации положениями НК РФ не предусмотрено.*

- Проведение экспертизы [*ст. 95*], привлечение лиц, обладающих специальными знаниями и переводчиков [*ст. 96-97*]
- Истребование в порядке статьи *93.1* документов (информации) у участников проверяемых сделок [*п. 7 ст. 105.17*]
- Использование материалов и сведений, полученных при проведении проверки иных лиц, являющихся участниками этой же контролируемой сделки [*п. 15 ст. 105.17*]
- Получение пояснений от налогоплательщика [*пп.4 п.1 ст. 31*], допрос свидетелей [*ст. 95*]

# НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ ЦЕН (6)

## ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОВЕРКИ

---



- Оформление назначения проверки цен и ее результатов аналогично выездным налоговым проверкам (*решение о назначении проверки, справка, акт, возражения налогоплательщика, решение по результатам проверки*)
- При выявлении в сделках отклонений цен, которые привели к занижению суммы налога, в течение 2 месяцев со дня составления справки о проведенной проверке составляется акт проверки
- Акт проверки должен быть составлен с учетом требований п. 3 ст. 100 НК РФ и вручен налогоплательщику в 5-дневный срок
- Письменные возражения по акту налогоплательщик вправе представить в течение 20 рабочих дней со дня получения акта
- Рассмотрение результатов проверки и возражений налогоплательщика проводится в порядке, установленном ст. 101 НК РФ [*п. 14 ст. 105.17*]



# НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ ЦЕН (7)

## ОБЖАЛОВАНИЕ, ВСТУПЛЕНИЕ В СИЛУ

---



- Отсутствует апелляционный порядок обжалования решения по проверке цен в вышестоящий налоговый орган

**Важно!** Вышестоящим органом по отношению к ФНС России является Минфин России, который осуществляет только нормативное регулирование и не осуществляет надзорных функций. Следовательно Минфин России **не вправе** рассматривать апелляционную жалобу налогоплательщика.

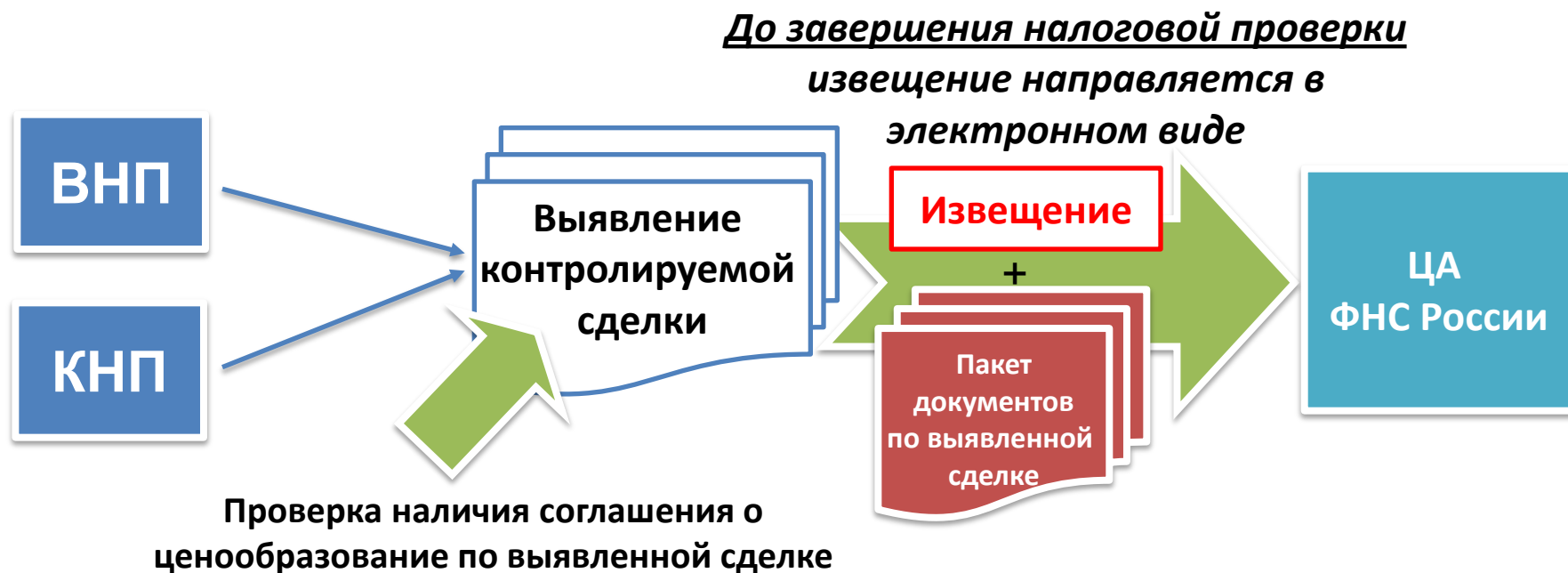
- Решение о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности за совершение налогового правонарушения вступает в силу со дня его вручения лицу, в отношении которого было вынесено соответствующее решение (его представителю) [п.9 ст. 101]

**Важно!** Взыскание налогов с организации или индивидуального предпринимателя, если их обязанность по уплате налога возникла по результатам проверки ФНС России полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами **осуществляется в судебном порядке** [пп.4 п.2 ст. 45]



# НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ ЦЕН (8)

## ФУНКЦИИ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ



**Территориальные налоговые органы выполняют следующие функции:**

- *Выявляют контролируемые сделки*
- *Направляют Извещение и документы по сделкам в ФНС России*
- *Привлекают налогоплательщика к ответственности в случае не сдачи Уведомления о контролируемых сделках*



**БЛАГОДАРЮ ЗА ВНИМАНИЕ!**