Замечания по проекту федерального закона «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации (в части совершенствования налогового контроля за ценами и порядка заключения соглашений о ценообразовании для целей налогообложения)

1. Предлагаемые правки к пп. 2 п. 1 ст. 105.14 предполагают признание контролируемыми внешнеторговых сделок, предметом которых являются товары, составляющие основные статьи экспорта Российской Федерации (нефть, черные и цветные металлы, минеральные удобрения, драгоценные камни и металлы), а не только биржевые товары из данных категорий экспорта.

Учитывая, что экспорт сырьевых товаров в адрес взаимозависимых лиц в настоящий момент уже контролируется, данная поправка фактически приведет к расширению контроля цен по сделкам с независимыми контрагентами. В связи с этим, считаем внедрение поправки противоречащим основному принципу трансфертного ценообразования: цены в сделках между независимыми лицами априори являются рыночными. Таким образом, поправка приведет к необоснованной дополнительной нагрузке на налогоплательщиков, вынужденных подтверждать рыночный характер цен с независимыми лицами, а также подавать уведомления по таким сделкам.

Контролироваться будут экспортные сделки с независимыми контрагентами в неофшорных юрисдикциях, включая страны ЕАЭС, Таможенного союза, что также необоснованно.

Таким образом, предлагаемая редакция законопроекта в части изменений к пп. 2 п. 1 ст. 105.14 значительно ухудшает положение налогоплательщиков, в связи с чем предлагаем сохранить пп. 2 п. 1 ст. 105.14 в действующей редакции.

1. Предлагаемые правки к п. 7 ст. 105.17 предполагают право истребовать информацию о контролируемых сделках не только у участников проверяемых сделок, но и у иных лиц, располагающих такой информацией. Достоверной информацией о параметрах сделок обладают только стороны сделок, иные лица могут предоставить недостоверные сведения, что приведет к нарушению прав налогоплательщиков. В связи с этим, предлагаем сохранить п. 7 ст. 105.17 в действующей редакции.
2. В статью 105.17 введен пункт 5.1 предусматривающий увеличение срока хранения документов в случае обращения налогоплательщика с заявлением о заключении соглашения о ценообразовании до 6 лет в отношении внутрироссийской сделки (до 10 лет по внешнеторговой сделке) , что является ущемлением интересов налогоплательщиков, так как чрезмерный срок хранения требует дополнительных значительных издержек (обеспечение места хранения, выделение ответственных сотрудников и пр.) Данная норма ухудшает положение налогоплательщика, с связи с чем предлагаем сохранить действующую редакцию.
3. Поправки в пункт 6 статьи 105.16 НК РФ и в пункт 1 статьи 105.17 НК РФ предусматривают возможность формирования территориальными налоговыми органами вне рамок налоговых проверок и (или) налогового мониторинга извещений о выявленных контролируемых сделках, не указанных в уведомлении о контролируемых сделках. При этом, установление всех обстоятельств сделки и определение суммы доходов участников по сделке для отнесения ее к контролируемым, осуществляется на основании информации из договора, первичных документов по сделке и данных бухгалтерского учета. Данная информация также необходима для полноценного заполнения формы извещения о контролируемых сделках.

Указанные сведения могут быть получены налоговым органом при истребовании указанной информации в порядке, предусмотренном п.1 ст. 93.1 НК РФ либо в рамках мероприятий налогового контроля, налогового мониторинга.

Возможность формирования извещения вне рамок налоговых проверок, налогового мониторинга приведет к ухудшению положения добросовестных налогоплательщиков в связи со следующим:

• увеличением числа запросов документов (информации) исключительно в целях выявления контролируемых сделок и заполнения извещения о контролируемых сделках;

• увеличением количества решений о привлечении к налоговой ответственности, предусмотренной ст. 129.4 НК РФ в связи с формированием и направлением извещения;

• назначением налоговых проверок цен на основании извещений территориальных налоговых органов, в которых содержится неполная либо некорректная информация о характере сделки, функциях ее участников и иных имеющих значение обстоятельствах. В связи с этим предлагаем сохранить текущую редакцию п. 6 ст. 105.16 НК РФ и п. 1 ст. 105.17 НК РФ

1. Законопроектом предлагается существенно пролонгировать пресекательные сроки для открытия специальных проверок цен (на два календарных года) в случае, если налогоплательщик обращался с заявлением о заключении соглашения о ценообразовании и в заключении такого соглашения было отказано.

При этом не делается различия в пролонгации срока между соглашениями с участием компетентных органов иностранного государства и без такого участия. Между тем максимальный срок рассмотрения указанных заявлений о заключении соглашения отличается в три раза (27 месяцев и 9 месяцев, соответственно). Это ставит налогоплательщиков в неравное положение.

Предлагаемая законопроектом длительная (на два календарных года) пролонгация пресекательного срока для открытия специальной проверки цен сама по себе ухудшает положения налогоплательщика, который добровольно пришел с предложением заключить Соглашение о ценообразовании и раскрывает информацию налоговому органу, и будет демотивировать налогоплательщиков к заключению таких соглашений.

Предлагаем установить срок для назначения проверки цен в течение трех месяцев с момента вынесения решения об отказе в заключении соглашения о ценообразовании и оставить без изменения период, в отношении которого может быть вынесено решение о назначении проверки цен.

1. Статья 105.7 была дополнена п. 2.1, предусматривающим возможность применения методов ценообразования в соответствии с НК РФ во внешнеторговой сделке с учетом особенностей, установленных законодательством иностранного государства для аналогов указанных методов, при условии сопоставимости результатов их применения, с результатами, полученными в результате применения методов ценообразования в соответствии с НК РФ.

При этом, отсутствует определение что считать сопоставимыми результатом и/или критерии сопоставимости. Принятие предлагаемой редакции законопроекта может привести к невозможности на практике применить методы, не предусмотренные НК РФ. Де-факто зарубежные методы либо не смогут использоваться, т.к. результат будет отличаться либо они и так идентичны российским.

В связи с этим, предлагаем исключить из предлагаемой редакции «для аналогов указанных методов, при условии сопоставимости результатов, полученных от применения в соответствующей сделке методов, предусмотренных пунктом 1 настоящей статьи, с результатами применения таких методов с учетом указанных особенностей».