

В среду 22 июля 2011 г. в Российской газете опубликован Федеральный закон Российской Федерации от 18 июля 2011 г. N 227-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения". Данный документ упорядочивает налоговый контроль за уплатой налогов при совершении сделок между взаимозависимыми лицами по ценам, отличным от рыночных (трансфертное ценообразование).

Основная идея закона поставить преграду для ухода от уплаты налогов, так взаимозависимые организации – налогоплательщики уменьшают налогооблагаемую прибыль в пользу тех компаний, которые меньше облагаются налогами. Налоговые органы будут доначислять облагаемую налогами базу таким образом, что с доходов, не полученных при сделках между взаимозависимыми лицами, будет взиматься налог так, как если бы эти доходы от сделки были получены в полном объеме при сделке не связанных между собой лиц по рыночным ценам.

Закон значительно расширяет понятие и способы определения взаимозависимых лиц по сравнению с тем как они определялись в ст. 20 НК РФ. Значительное внимание уделено основам определения соответствия цен, примененных в контролируемых (трансфертных) сделках, рыночным (регулируемым) ценам для целей налогообложения.

Согласно закону взаимозависимыми лицами признаются: организации в случае, если одна организация прямо и (или) косвенно участвует в другой организации и доля такого участия составляет более 25 процентов; физическое лицо и организация в случае, если такое физическое лицо прямо и (или) косвенно участвует в такой организации и доля такого участия составляет более 25 процентов; организации в случае, если одно и то же лицо прямо и (или) косвенно участвует в этих организациях и доля такого участия в каждой организации составляет более 25 процентов; организация и лицо, имеющее полномочия по назначению (избранию) единоличного исполнительного органа этой организации или по назначению (избранию) не менее 50 процентов состава коллегиального исполнительного органа или совета директоров (наблюдательного совета) этой организации; между физлицами, если одно физлицо подчиняется другому по должностному положению, если они состоят в родственных связях; и др. Суд может признать лица взаимозависимыми и по основаниям, которые не указаны в законе. Согласно закону, прямое или косвенное участие РФ, субъектов РФ, муниципальных образований в российских организациях само по себе не является основанием для признания таких организаций взаимозависимыми.

Законопроект описывает порядок определения прямого или косвенного участия физлица или организации в другой организации. Указаны также особенности понятия контролируемых сделок - сделок между взаимозависимыми лицами. Указан перечень фактов определяющих сделку как контролируемую, например сделка между взаимосвязанными лицами признается контролируемой, если сумма доходов по сделкам (сумма цен сделок) за календарный год превышает 1 миллиард рублей.

Со дня вступления данного закона в силу налогоплательщики обязаны будут уведомлять налоговые органы о совершенных ими в году контролируемых сделках соответствующим уведомлением. В уведомлении должна быть раскрыта информация о предмете сделки и об участниках сделки. ФНС будет осуществлять налоговый контроль трансфертных сделок на предмет исчисления налога на прибыль организаций, НДС, НДС, НДС. Однако предусматривается возможность заключения соглашения о ценообразовании между организацией и налоговым органом. В соглашении определяется порядок определения цен и методов ценообразования в контролируемых сделках. Государственная пошлина за рассмотрение заявления о заключении соглашения о ценообразовании будет составлять 1,5 миллиона рублей. Такое соглашение может быть заключено на срок до трех лет.

Законопроект предусматривает также налоговую ответственность за неуплату или неполную уплату сумм налога в результате применения цены в контролируемой сделке (штраф в размере 40% от неуплаченной суммы налога, но не менее 30 тысяч рублей), а также за непредставление в установленный срок уведомления о контролируемых сделках (штраф в размере 5 тысяч рублей).

При вынесении решения о доначислении налогов за налоговые периоды 2012-2013 годов налоговые санкции применяться не будут. При вынесении решения о доначислении налогов за налоговые периоды 2014-2016 годов налоговые санкции применяться в размере 20% от неуплаченной суммы налога.

Закон должен вступить в силу с 1 января 2012 года.