

# НАЛОГОВАЯ ПРАКТИКА

Какими будут налоговые ставки в 2012 году **26**  
12 причин организации выездных проверок **26**  
Экономический эффект от превращения ФНС в сервисную госкомпанию **27** | Особенности развития налоговой службы во время кризиса **27**  
Основная мировая тенденция — сокращение льгот и упрощение национальных налоговых систем **28** | Самые сложные и самые удобные налоговые системы мира **28**

Готовившиеся более десяти лет новые правила налогового контроля трансфертного ценообразования вступают в силу с 1 января 2012 года. Закон о трансфертном ценообразовании может существенно повлиять на ценообразование в холдингах, вертикально интегрированных структурах и при совершении сделок между взаимозависимыми лицами. Но в первые два года действия закона штрафов за его нарушение не будет.

## Трансфертная игла

### Администрирование

**Новый старый закон**  
За разговорами о вводимых с 1 января 2012 года изменениях многие забывают, что сам по себе контроль трансфертных цен новацией не является — формально он существует с 1998 года. Этот вид контроля регламентируют пока еще действующие статьи 20 и 40 первой части НК. Согласно этим статьям, налоговые органы могут доначислить налоги по любой сделке взаимозависимых лиц, заключенной по цене на 20% ниже рыночной. Однако, по признанию автора этих статей зампреда бюджетного комитета Госдумы Андрея Макарова, они были написаны 13 лет назад для того, чтобы как можно реже применяться. Действительно, в тех немногочисленных случаях, когда они использовались, компаниям из-за отсутствия четких законодательных правил обычно удавалось отбиться от претензий налоговиков (исключением стало «дело ЮКОСа»).

Смысл нового подхода к трансфертным ценам, как его представляет Минфин, — создание реально работающей системы контроля налоговых операций органами сделок, в которых используются цены, отличные от рыночных. Необходимый для этого закон о трансфертных ценах, точнее, новый раздел Налогового кодекса V.1 с длинным названием «Взаимозависимые лица. Общие положения и налогообложение. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Соглашение о ценообразовании» вызревал в правительстве рекордно долго — 11 лет. Несколько лет ведомства спорили только о концепции этого документа. Минэкономки хотело, чтобы налоговый контроль трансфертных цен осуществлялся в основном при внешнеэкономических сделках. Минфин намеревался распространить его и на внутренний рынок. Долгий процесс межведомственного согласования ускорил кризис. В 2009 году губернаторы стали активнее жаловаться премьеру Владимиру Путину на то, что с помощью трансфертных цен корпорации уводят прибыль из одних регионов в другие, после чего ведомства получили команду наконец договориться.

В феврале 2010 года «трансфертный» закон был принят Госдумой в первом чтении. Однако далее его принятие застопорилось — не без помощи крупного бизнеса, который был вполне доволен ситуацией отсутствия реального контроля таких сделок и поэтому, как мог, затягивал принятие более жестких правил. В процессе пришлось опять вмешаться Владимиру Путину — в мае 2011 года на собранном у него совещании правительство согласилось на уступки. В той редакции, которая была принята в первом чтении, на внутреннем рынке «под колпаком» ФНС должны были попасть сделки взаимозависимых лиц годовым объемом более 1 млрд руб., а также на меньшую сумму в случае, если одна из сторон применяет специальный налоговый режим или же речь идет о сделках с сырьем. Под давлением РСПП Минфин в майском совещании у премьера согласился ввести в закон переходный период. В 2012 году будут контролироваться сделки объемом свыше 3 млрд руб. в год, в 2013-м — более 2 млрд руб. и лишь начиная с 2014 года — свыше 1 млрд руб.



Первым из крупных российских компаний в переговоры с ФНС о возможности заключения соглашения в рамках трансфертного ценообразования вступил «Газпром». Его глава Алексей Миллер просил Владимира Путина поворачивать трансфертный закон таким образом, чтобы вывести «Газпром» из-под его действия. Но получил отказ. Фото: Василий Шапошников

Соглашение с ФНС  
Окончательный вид «трансфертный» закон принял в июле 2011 года, когда был принят Госдумой во втором и третьем чтениях. Основные нововведения таковы. На внутреннем рынке ФНС с 2012 года будет контролировать все сделки взаимозависимых лиц, превышающие названный выше объем. Для внешнеэкономических операций, сделок с неплательщиками налога на прибыль и с плательщиками адвалорного (в процентах) налога на добычу полезных ископаемых порог контроля понижен до 100 млн руб. Дополнительно в любом случае, даже если стороны не являются взаимозависимыми лицами, будут контролироваться цены всех внешнеэкономических сделок с биржевыми товарами (нефть, металлы, удобрения, драгоценные камни) объемом более 100 млн руб. в год и сделки с офшорными компаниями на эту сумму.

Контроль лица  
Федеральный закон № 227-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения» (закон о трансфертном ценообразовании) вступает в силу с 1 января 2012 года (подписан президентом 18 июля 2011 года).

В законе описаны методики определения рыночных цен, перечислены случаи, когда сделки признаются контролируемыми, а лица — взаимозависимыми. Взаимозависимыми лицами, например, являются организации в случае, если одна организация прямо и (или) косвенно участвует в другой организации и доля такого участия составляет более 25%. Это касается физического лица и организации. К последним, например, относятся сделки, одной из сторон которых выступает компания, зарегистрированная в офшоре.

Контроль лица  
Закон исключает из числа контролируемых сделок бартерные операции и сделки с отклонением цены более чем на 20% от уровня цен, применяемых налогоплательщиком по идентичным (однородным) товарам (работам, услугам) в пределах непродолжительного периода. Закон содержит понятие презумпции рыночности цен, примененных в сделке — когда налоговый орган должен доказывать, что цена не является рыночной. И обязывает налогоплательщиков сообщать в налоговые органы о совершенных ими в календарном году контролируемых сделках. Они должны указать в уведомлении предмет сделки и дать информацию об участниках соглашения.

Отметим, что у крупнейших российских холдингов есть еще один кроме заключения соглашения о ценообразовании способ избежать «трансфертного» контроля. В начале ноября Госдума приняла закон о введении в налоговое законодательство понятия «консолидированная группа налогоплательщиков». Смысл новаций: группы компаний смогут суммировать свои финансовые результаты при определении налога на прибыль, что упростит им отчетность и оптимизирует денежные потоки. Второй плюс: правила контроля трансфертных цен к консолидированным налогоплательщикам применяться не будут. Для получения этого статуса сумма начислений налогов за год у консолидирующихся компаний должна превышать 10 млрд руб., суммарная выручка — 100 млрд руб., активы — 300 млрд руб. Под такие пороговые значения, по оценкам экспертов, подпадают примерно 20–30 холдингов. Среди них — «Газпром», РЖД, «Норильский никель», «Русал», ТНК-ВР, ЛУКОЙЛ, НЛМК, «Роснефть», Сбербанк, ВТБ.

По словам Юлии Кузнецовой, один из самых часто задаваемых крупными компаниями вопросов: может ли налогоплательщик рассчитывать на заключение соглашения о ценообразовании при представлении всех необходимых для этого документов? Ответ, по ее словам, приходится давать неутешительный. Налогоплательщик должен самостоятельно разработать и представить налоговикам проект соглашения о ценообразовании, уплатив при этом госпошлину в 1,5 млн руб. Однако после шестимесячного рассмотрения (по не установленным кодексом основаниям этот срок может быть продлен до девяти месяцев) налоговый орган вправе в заключение соглашения отказать. Что примечательно — не возвращая госпошлину. Другой вариант — проект соглашения может быть отправлен на доработку. При этом сроки повторного рассмотрения не установлены. Не определены и ограничения на повторный возврат проекта, что дает налоговому органу возможность возвращать его неоднократно, отмечает эксперт.

Рыночные издержки  
Вступление новых правил в действие бизнес ждет с тревогой, ведь после 1 января ему придется доказывать налогово-рыночные показатели использования своих цен. Юлия Кузнецова из юридической фирмы Sameta отмечает, что хотя перечень оснований для признания лиц взаимозависимыми значительно расширен, суд по-прежнему может признать лица взаимозависимыми «по иным основаниям». «Фактически правила игры не стали более прозрачными: налогоплательщику по-прежнему не предугадать, что может стать поводом для обвинений во взаимозависимости», — говорит Юлия Кузнецова. Также, по словам эксперта, участники внешней торговли беспокоит то, что статья 105.6 «трансфертного» раздела НК называется в качестве источника информации о рыночных ценах таможенную статистику. Предприниматели опасаются возникновения ситуации, при которой цена сделки, указанная в таможенном статистическом справочнике, будет отличаться от цены сделки между взаимозависимыми лицами (хотя и будет вполне рыночной), что может повлечь соответствующие последствия.

Вадим Вилгозов  
По словам Юлии Александровой из юридической компании «Пепеляев Групп», накануне вступления «трансфертного» закона в силу бизнес активно интересуется тем, что именно источники информации, которые могут быть использованы при определении сопоставимости сделок. Ранее НК допускал использование только официальных источников, при этом единого мнения, какие именно источники можно считать таковыми, так и не сложилось. Новый закон установил, что можно использовать как официальные, так и общедоступные источники, но опять же не раскрыл эти понятия.

## Отметка сборов

### Дискуссия

Прошедшая 21 ноября вторая международная конференция Федеральной налоговой службы «Налогообложение — современный взгляд» оказалась весьма результативной и статусной. Подтверждением этого стало выступление на конференции премьера Владимира Путина. Участники сошлись на том, что налоги повышать больше нельзя, поскольку их размер в России достиг критической отметки. Более правильным было бы сокращать госрасходы.

### Макроэкономическая развилка

Эта конференция фактически стала продолжением первой, прошедшей в прошлом году и приуроченной к 20-летию налоговых органов. На обсуждение в Ritz-Carlton собрались 800 человек (вдвое больше, чем год назад): представители российских органов власти, 30 налоговых администраций мира, ОЭСР, Европейской организации налоговых администраций, бизнеса.

Несмотря на то что мероприятия по времени проведения совпало с празднованием Дня работников налоговой службы, оно получило вполне результативный. Глава Минэкономки Эльвира Набиуллина, помощник президента Аркадий Дворкович, исполняющий обязанности министра финансов Антон Силуанов и президент Сбербанка Герман Греф развернули оживленную макроэкономическую дискуссию на тему «Следует ли повышать налоги в РФ?». Общее мнение: нет, не следует.

С тем, что налоги повышать не надо, согласился даже отбывающий за наполнение бюджета Антон Силуанов. Он напомнил, что год назад, на первой конференции ФНС, его предшественник Алексей Кудрин объявил о выходе на развилку: сокращение госрасходов или повышение налогов, отметив, что его ведомство предпочло бы двигаться по первому пути. Господин Силуанов тоже напомнил, что, хотя за последние пять-шесть лет расходы бюджета в России выросли с 32% до 39% ВВП, налоговые ставки сохранились прежними. «Такая ситуация не может продолжаться бесконечно», — отметил исполняющий обязанности министра. При этом он заверил участников конференции, что планов по увеличению налоговой нагрузки и его ведомство нет. Как, впрочем, и намерений ее понижать: бюджетный план на три года сверстан.

«Опыт показывает, что налоговым органам прежде редко удавалось доказать в суде правильность определения ими в подобных ситуациях рыночной цены сделки и, соответственно, правомерность доначислений», — говорит Юлия Александрова. Суды отказывали в таких исках из-за отсутствия доказательств сопоставимости сделок и из-за ненадлежащего статуса источников информации. Как в этом отношении будет работать новый закон, покажет практика — вполне вероятно, что его потребуется корректировать.

## Баланс сил

### Экспертиза

По мнению руководителя ФНС МИХАИЛА МИШУСТИНА, способность адекватно отвечать на современные вызовы, а главное, эффективно администрировать налоги во многом зависит от возможности и умения собирать, обрабатывать и эффективно использовать информацию.



— В последние два года налоговая служба демонстрирует небывалую прежде открытость. Каковы результаты? — Я считаю, что в определенной степени именно такая открытая позиция службы обеспечила рост налоговых поступлений, который мы сейчас наблюдаем в ФНС.

Потому что, как показывает практика, значительная часть нарушений налогового законодательства происходит по нез-

нанию, а не по злому умыслу. Поэтому очень важно организовать адекватную информационную и административную поддержку для налогоплательщиков.

1 ноября Государственной думой приняты поправки в действующее законодательство о списании задолженности физических лиц, образовавшейся на 1 января 2009 года.

Списываемая задолженность — это неправомерно начисленные налоги, право на взъяснение которых налоговыми органами уже утрачено из-за некорректной информации в информационных базах о персональных данных и адресах налогоплательщиков. Всего будет списано порядка 36 млрд рублей задолженности более 33 млн наших граждан.

Закон вступает в силу с 1 января 2012 года, и мы планируем провести эту работу до конца первого квартала 2012 года. Служба разрабатывает механизм, который позволит списать задолженность автоматически. И гражданам не придется приходить в инспекцию и участвовать в каких-либо административных или судебных процедурах.

Хочу отметить, что это очень важное и своевременное решение. Оно избавит граждан, налоговую службу и судебную систему от проведения процедур взыскания, не дающих реальных поступлений в бюджет, и одновременно позволит гражданам освободиться от груза неправомерных налоговых долгов.

— Сколько, собственно, граждан должны стране? — В текущем году продолжается тенденция снижения задолженности, которая с начала года

снизилась на 86 млрд рублей, или на 7%, и на 1 ноября составила 1 трлн 191 млрд рублей.

Принимаемые меры налогового администрирования позволили снизить объемы задолженности с 2004 года в два раза. При этом если в 2004 году отношение задолженности к ВВП составляло 14%, то в 2010 году — только 2,8%. По этому показателю Россия находится на уровне развитых стран.

— В чем разница в методиках налогового контроля в России и за рубежом? — В России с 2007 года полномочия налоговых органов при проведении камеральных налоговых проверок были серьезно

ограничены (в частности, ограничена возможность истребования документов у налогоплательщика при проведении камеральных налоговых проверок; запрещено повторное истребование ранее представленных в ходе налоговых проверок документов и др. — «Ъ»).

У налоговых администраций ряда стран — участниц ОЭСР имеются значительные полномочия, позволяющие им проводить камеральные налоговые проверки эффективно.

Так, например, во Франции, Швеции, Германии, проводя налоговые проверки, налоговые органы имеют право получить доступ к электронным базам данных бухгалтерского и налогового учета проверяемых налогоплательщиков. В ряде стран налоговые органы при проведении налоговых проверок имеют доступ к базам данных национальных банков, а также иных ведомств и



Какие налоги собирает ФНС  
Источники: ФНС России.

Федеральные налоги обязательны к уплате на всей территории России

Регистрационный налог  
Налог на имущество организаций  
Налог на прибыль организаций  
Налог на имущество физических лиц  
Налог на добычу полезных ископаемых  
Водный налог  
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов  
Государственная пошлина

организаций (органов статистики, монопольных перевозчиков и пр.), обладающих необходимой для налогового контроля информацией.

В Швеции, Норвегии при проведении камеральных проверок любых деклараций у налогоплательщика можно истребовать первичные документы (в Российской Федерации — только в случае, если сумма вычетов по декларации по НДС превысила сумму исчисленного налога). В Норвегии разрешено проведение осмотра территорий, помещений, документов и предметов налогоплательщика, а также проведение инвентаризации в рамках выездных налоговых проверок.

В США, Великобритании, Германии, Канаде налоговые органы могут проводить оперативно-разыскную деятельность.

(Окончание на стр. 27)