



## ВЕРХОВНЫЙ СУД О НАЛОГОВОМ КОНТРОЛЕ ЦЕН

---

*Вниманию руководителей компаний, главных бухгалтеров, руководителей налоговых и юридических подразделений.*

**Юридическая компания «Пепеляев Групп» сообщает, что Верховный Суд РФ устранил противоречивость судебной практики, подтвердив, что территориальные налоговые органы ограничены в контроле цен по сделкам.**

11 апреля 2016 г. Судебная коллегия по экономическим спорам ВС РФ (СКЭС ВС РФ) вынесла Определение № 308-КГ15-16651 по делу № А63-11506/2014, в котором рассматривался вопрос о том, какие именно налоговые органы вправе осуществлять контроль за ценами в сделках между взаимозависимыми лицами.

Поводом для этого спора послужил вывод налоговой инспекции об осуществлении налогоплательщиком поставки взаимозависимым лицам по более низким по сравнению с иными покупателями ценам, не соответствующим среднерыночным и сложившимся в данном регионе.

### Существо проблемы и история вопроса

До 1 января 2012 г. территориальные налоговые органы были наделены полномочиями по налоговому контролю за ценами (ст. 40 НК РФ).

С этой даты начали действовать новые правила НК РФ о контроле за ценами (раздел V.1), согласно которым право контролировать цены для целей налогообложения было отнесено к компетенции ФНС России. При этом ни в разделе V.1 НК РФ, ни в иных нормах НК РФ прямо не указано на отсутствие такого права у местных налоговых органов.

В своих многочисленных разъяснениях Минфин России и ФНС России указывали на право рядовых налоговых инспекций проверять цены по сделкам, не являющимся контролируруемыми<sup>1</sup>. В большинстве писем разъяснялось, что реализация этого права зависит от установления факта манипулирования налогоплательщиком ценой в сделке. Однако этот термин не раскрыт ни в налоговом законодательстве, ни в официальных разъяснениях.

Такая ситуация привела к возникновению многочисленных налоговых споров, в которых суды занимали противоречивую позицию:

- примерно в 60% случаев судьи указывали на наличие рассматриваемого права только у ФНС России (центрального аппарата налоговой службы);
- в 40% случаев судьи подтверждали наличие такого права у нижестоящих налоговых органов.

На такой большой процент отрицательных судебных актов не повлияли также 2 положительных для налогоплательщиков письма Минфина РФ – от 19.06.2015 г. № 03-01-18/35527 и от 12.02.2016 г. № 03-01-18/7787.

На уровне Верховного Суда РФ были попытки разрешить этот вопрос. Но в отказных определениях судьи ВС РФ поддерживали выводы нижестоящих судов, прямо не указывая на отсутствие такого права у территориальных налоговых органов.<sup>2</sup>

---

<sup>1</sup> Например, письма Минфина России от 18.10.2012 г. № 03-01-18/8-145, от 26.10.2012 г. № 03-01-18/8-149, от 08.11.2012 г. № 03-01-18/8-162, от 26.12.2012 г. № 03-02-07/1-316, от 25.02.2016 г. № 03-01-11/10321; письма ФНС России от 16.09.2014 г. № ЕД-4-2/18674@, от 16.06.2015 г. № ЕД-2-13/710@ и от 30.09.2015 г. № ЕД-4-2/17078@.

<sup>2</sup> Например, отказное Определение судьи ВС РФ от 10.02.2016 г. № 301-КГ15-19116.

**Позиция СКЭС ВС РФ**

При вынесении решения (определение от 11.04.2016 г.) СКЭС ВС РФ руководствовалась буквальным толкованием норм раздела V.1 НК РФ.

**П<sup>g</sup>** | По всей видимости, суд также принял во внимание, что в ходе рассмотрения законопроекта о новых правилах контроля за ценами Комитет по бюджету и налогам Государственной Думы подготовил заключение, в котором указал на ограничение этого контроля только посредством его реализации ФНС России. Об этом же, как свидетельствует стенограмма пленарного заседания Госдумы, говорил замминистра финансов С.Д. Шаталов, представляя законопроект депутатам.

Кроме того, неограниченный контроль поставил бы в неравное положение налогоплательщиков: одни (которых проверяет ФНС России) наделяются дополнительными правами и гарантиями, предусмотренными НК РФ, а другие (проверка территориальными налоговыми органами) – не имеют таких прав и гарантий.

Выводы СКЭС ВС РФ:

- по сравнению с ранее действовавшим правовым регулированием контроля цен (ст. 40 НК РФ) положения раздела V.1 НК РФ сузили круг контролирующих органов, наделенных полномочиями по контролю цен, применяемых в сделках между взаимозависимыми лицами, на соответствие цен рыночным ценам, предоставив такие полномочия исключительно ФНС России;
- при проведении выездной налоговой проверки инспекция вышла за пределы предоставленных ей полномочий, произведя на основании положений главы 14.3 НК РФ корректировку цен в проверяемый налоговый период по сделкам общества со взаимозависимыми лицами;

**П<sup>g</sup>** | По смыслу определения, местные налоговые органы не вправе подменять выявление и доказывание необоснованной налоговой выгоды фактическим контролем за ценами. Первое предполагает сбор необходимых доказательств, указанных в Постановлении Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 г. № 53. При этом нерыночная цена по сделке между взаимозависимыми лицами, как и взаимозависимость лиц, еще не означает необоснованности налоговой выгоды.

**О чем подумать?**

1 февраля 2016 г. судья Судебной коллегии по административным делам ВС РФ при рассмотрении дела № АКПИ15-1383 по жалобе ООО «Минводы-Кровля» отказал в признании недействующим абз. 12 Письма Минфина РФ от 18.10.2012 г. № 03-01-18/8-145, согласно которому «в иных случаях установления фактов уклонения от налогообложения в результате манипулирования налогоплательщиком ценами в сделках необходимо доказывание получения налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды в рамках выездных и камеральных проверок, в том числе с применением методов, установленных главой 14.3 Кодекса».

Федеральная налоговая служба на своем официальном сайте прокомментировала это решение как подтверждающее право территориальных налоговых органов проверять цены, что также нашло отражение в Письме Минфина РФ от 25.02.2016 г. № 03-01-11/10321.

12 мая 2016 г. Апелляционная коллегия ВС РФ рассмотрит апелляционную жалобу на это решение СКАД ВС РФ и снова вернется к вопросу об объеме прав налоговых инспекций. Принимая во внимание определение СКЭС ВС РФ от 11.04.2016 г., возникает вопрос о том, согласится ли одна судебная коллегия ВС РФ с другой, т.е. какой в итоге будет позиция Верховного Суда РФ.

### Помощь консультанта

Юристы «Пепеляев Групп» отслеживают тенденции в практике контроля за ценами и участвуют в формировании положительной судебной практики.

Мы готовы содействовать актуализации налоговых политик компаний с учетом решений ВС РФ, а также оказать необходимую правовую помощь как в ходе налоговой проверки ФНС России или территориальных налоговых органов по вопросам ценообразования, так и при оспаривании ее результатов с целью максимальной защиты прав и законных интересов налогоплательщиков.

### Контактная информация



**Кондуков Павел**

Руководитель практики,  
руководитель группы  
«Шельфовые проекты и СРП»  
Т: +7 (495) 967-00-07  
[P.Kondukov@pgplaw.ru](mailto:P.Kondukov@pgplaw.ru)