Глава 14.5. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ В СВЯЗИ С СОВЕРШЕНИЕМ СДЕЛОК

МЕЖДУ ВЗАИМОЗАВИСИМЫМИ ЛИЦАМИ

Положения статьи 105.17 до 1 января 2014 года применяются в случаях, когда сумма доходов по всем контролируемым сделкам, совершенным налогоплательщиком в календарном году с одним лицом (несколькими одними и теми же лицами, являющимися сторонами контролируемых сделок), превышает соответственно:

в 2012 году - 100 млн. рублей;

в 2013 году - 80 млн. рублей ([пункт 7 статьи 4](consultantplus://offline/ref=F6C6A494084CE3F729DFF8CB16554011181872BEFED417B805AB30D263F558AF081367B1FD0A664DE9uAqAJ) Федерального закона от 18.07.2011 N 227-ФЗ).

**Статья 105.17. Проверка федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами**

1. Проверка полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами (далее в настоящей главе - проверка) проводится федеральным [органом](consultantplus://offline/ref=F6C6A494084CE3F729DFF8CB16554011181871BCF3D71BB805AB30D263F558AF081367B1uFqAJ) исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, по месту его нахождения.

Проверка проводится на основании уведомления о контролируемых сделках или извещения территориального налогового органа, проводящего выездную или камеральную проверку налогоплательщика, направленных в соответствии со [статьей 105.16](consultantplus://offline/ref=F6C6A494084CE3F729DFF8CB16554011181871BAF1D31CB805AB30D263F558AF081367B1FD0261u4q9J) настоящего Кодекса, а также при выявлении контролируемой сделки в результате проведения федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, повторной выездной налоговой проверки в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего проверку.

При проведении проверок федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, вправе проводить мероприятия налогового контроля, установленные [статьями 95](consultantplus://offline/ref=F6C6A494084CE3F729DFF8CB16554011181871BAF1D31CB805AB30D263F558AF081367B1FD0A6641E8uAq6J) - [97](consultantplus://offline/ref=F6C6A494084CE3F729DFF8CB16554011181871BAF1D31CB805AB30D263F558AF081367B1FD0A6748E0uAqAJ) настоящего Кодекса. При этом контроль соответствия цен, примененных в контролируемых сделках, рыночным ценам не может быть предметом выездных и камеральных проверок.

2. Проверка проводится должностными лицами федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, на основании решения его руководителя (заместителя руководителя) о проведении проверки. Такое решение может быть вынесено не позднее двух лет со дня получения уведомления или извещения, указанных в [пункте 1](consultantplus://offline/ref=F6C6A494084CE3F729DFF8CB16554011181871BAF1D31CB805AB30D263F558AF081367B1FD026Fu4qBJ) настоящей статьи.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, не вправе проводить две и более проверки в отношении одной сделки (группы однородных сделок) за один и тот же календарный год. В случае, если у налогоплательщика, являющегося стороной контролируемой сделки (группы однородных сделок), в отношении указанной сделки (группы однородных сделок) за календарный год была осуществлена проверка в соответствии с настоящей [статьей](consultantplus://offline/ref=F6C6A494084CE3F729DFF8CB16554011181871BAF1D31CB805AB30D263F558AF081367B1FD026Fu4qAJ) и по результатам такой проверки было установлено соответствие условий контролируемой сделки (группы однородных сделок) условиям сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми, в отношении указанной сделки (группы однородных сделок) не могут быть осуществлены проверки у налогоплательщиков, являющихся другими сторонами указанной сделки (группы однородных сделок).

При этом проведение проверки в отношении сделки, совершенной в налоговом периоде, не препятствует проведению выездных и (или) камеральных налоговых проверок за этот же налоговый период.

3. Срок проведения проверки исчисляется со дня вынесения решения о ее проведении и до дня составления справки о проведении такой проверки.

О принятии указанного решения федеральный [орган](consultantplus://offline/ref=F6C6A494084CE3F729DFF8CB16554011181871BCF3D71BB805AB30D263F558AF081367B1uFqAJ) исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, уведомляет налогоплательщика в течение трех дней со дня его принятия.

4. Проверка проводится в срок, не превышающий шесть месяцев. В исключительных случаях указанный срок может быть продлен до 12 месяцев по решению руководителя (заместителя руководителя) федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Основания и порядок продления срока проведения проверки устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

В случае необходимости получения информации от иностранных государственных органов, проведения экспертиз и (или) перевода на русский язык документов, представленных налогоплательщиком на иностранном языке, срок проведения проверки может быть продлен дополнительно на срок, не превышающий шесть месяцев, а в случае, если проверка была продлена для получения информации от иностранных государственных органов и в течение шести месяцев федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, не смог получить запрашиваемую информацию, срок продления указанной проверки может быть увеличен на три месяца.

Копия решения о продлении срока проведения проверки направляется налогоплательщику в течение трех дней со дня его принятия.

5. В рамках проверки могут быть проверены контролируемые сделки, совершенные в период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

Если для определения сопоставимости коммерческих и (или) финансовых условий контролируемых сделок с условиями сопоставляемых сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми, налогоплательщик применил методы, указанные в [пункте 1 статьи 105.7](consultantplus://offline/ref=F6C6A494084CE3F729DFF8CB16554011181871BAF1D31CB805AB30D263F558AF081367B1FD0C63u4q0J) настоящего Кодекса, или их комбинацию, федеральный [орган](consultantplus://offline/ref=F6C6A494084CE3F729DFF8CB16554011181871BCF3D71BB805AB30D263F558AF081367B1uFqAJ) исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, при осуществлении налогового контроля в связи с осуществлением сделок между взаимозависимыми лицами применяет метод (комбинацию методов), примененный (примененную) налогоплательщиком.

Применение иного метода (комбинации методов) возможно в том случае, если федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, докажет, что метод (комбинация методов), примененный (примененная) налогоплательщиком, исходя из условий совершения контролируемой сделки не позволяет определить сопоставимость коммерческих и (или) финансовых условий контролируемой сделки с условиями сопоставляемых сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, не вправе применять в ходе налогового контроля в связи с совершением сделок иные методы, не предусмотренные настоящим [разделом](consultantplus://offline/ref=F6C6A494084CE3F729DFF8CB16554011181871BAF1D31CB805AB30D263F558AF081367B1FD0F66u4qFJ).

6. Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, вправе направить налогоплательщику в порядке, предусмотренном [пунктами 1](consultantplus://offline/ref=F6C6A494084CE3F729DFF8CB16554011181871BAF1D31CB805AB30D263F558AF081367B1FD0861u4qCJ), [2](consultantplus://offline/ref=F6C6A494084CE3F729DFF8CB16554011181871BAF1D31CB805AB30D263F558AF081367B1FD0861u4qDJ) и [5 статьи 93](consultantplus://offline/ref=F6C6A494084CE3F729DFF8CB16554011181871BAF1D31CB805AB30D263F558AF081367B1FD086Eu4q9J) настоящего Кодекса, [требование](consultantplus://offline/ref=F6C6A494084CE3F729DFF8CB16554011181872BAF3DB1CB805AB30D263F558AF081367B1FD0A6648E8uAq0J) о представлении документации, предусмотренной [статьей 105.15](consultantplus://offline/ref=F6C6A494084CE3F729DFF8CB16554011181871BAF1D31CB805AB30D263F558AF081367B1FD0262u4q1J) настоящего Кодекса, в отношении проверяемой сделки (группы однородных сделок). Истребуемая в соответствии с настоящим пунктом документация представляется налогоплательщиком в течение 30 дней со дня получения соответствующего требования.

7. Должностное лицо федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, проводящее проверку, вправе истребовать документы (информацию) у участников проверяемых сделок, располагающих документами (информацией), касающимися (касающейся) этих сделок.

Истребование документов в соответствии с настоящим пунктом производится в порядке, аналогичном порядку истребования документов, установленному [статьей 93.1](consultantplus://offline/ref=F6C6A494084CE3F729DFF8CB16554011181871BAF1D31CB805AB30D263F558AF081367B1FB09u6q1J) настоящего Кодекса.

8. В последний день проверки проверяющий обязан составить [справку](consultantplus://offline/ref=F6C6A494084CE3F729DFF8CB16554011181872BAF3DB1CB805AB30D263F558AF081367B1FD0A6648E4uAq2J) о проведенной проверке, в которой фиксируются предмет и сроки проведения проверки.

Справка о проведенной проверке вручается лицу, в отношении которого проводилась такая проверка, или его представителю под расписку или передается иным способом, свидетельствующим о дате ее получения.

В случае, если налогоплательщик (его представитель) уклоняется от получения справки о проведенной проверке, указанная справка направляется налогоплательщику по почте заказным письмом.

В случае направления справки о проведенной проверке по почте заказным письмом датой ее вручения считается шестой [день](consultantplus://offline/ref=F6C6A494084CE3F729DFF8CB16554011181871BAF1D31CB805AB30D263F558AF081367B1FE0Au6qEJ) считая с даты отправки заказного письма.

9. Если по результатам проверки были выявлены факты отклонения цены, примененной в сделке, от рыночной цены, которые привели к занижению суммы налога, в течение двух месяцев со дня составления справки о проведенной проверке уполномоченные должностные лица, проводившие проверку, должны составить в установленной форме акт проверки.

Форма акта проверки и требования к его составлению устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

10. Акт проверки подписывается должностными лицами, проводившими проверку, и лицом, в отношении которого проводилась такая проверка, или его представителем.

Об отказе лица, в отношении которого проводилась проверка, или его представителя подписать акт проверки в этом акте делается соответствующая запись.

11. Акт проверки составляется с учетом требований, предусмотренных [пунктом 3 статьи 100](consultantplus://offline/ref=F6C6A494084CE3F729DFF8CB16554011181871BAF1D31CB805AB30D263F558AF081367B1FB0Fu6q0J) настоящего Кодекса. Акт проверки должен содержать также документально подтвержденные факты отклонения цены, примененной в сделке, от рыночной цены в сторону повышения от максимальной предельной цены или в сторону понижения от минимальной предельной цены с учетом соответствующих надбавок к ценам или скидок с цен, а также обоснование того, что это отклонение повлекло занижение суммы налога, и расчет суммы такого занижения.

12. Акт проверки в течение пяти дней с даты этого акта должен быть вручен лицу, в отношении которого проводилась проверка, или его представителю под расписку или передан иным способом, свидетельствующим о дате его получения указанным лицом (его представителем).

В случае, если лицо, в отношении которого проводилась проверка, или его представитель уклоняются от получения акта проверки, этот факт отражается в акте проверки и акт проверки направляется по почте заказным письмом по месту нахождения организации или месту жительства физического лица.

В случае направления акта проверки по почте заказным письмом датой вручения этого акта считается шестой день считая с даты отправки заказного письма.

13. Лицо, в отношении которого проводилась проверка, или его представитель в случае несогласия с фактами, изложенными в акте проверки, а также с выводами и предложениями проверяющих вправе в течение 20 дней со дня получения акта представить в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, письменные возражения по указанному акту в целом или по его отдельным положениям. При этом указанное лицо вправе приложить к письменным возражениям или в согласованный срок передать в федеральный [орган](consultantplus://offline/ref=F6C6A494084CE3F729DFF8CB16554011181871BCF3D71BB805AB30D263F558AF081367B1uFqAJ) исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность возражений.

14. Рассмотрение акта, других материалов проверки и письменных возражений по акту, которые представлены налогоплательщиком, а также принятие решения по результатам проверки осуществляется в порядке, аналогичном порядку рассмотрения материалов налоговой проверки, предусмотренному [статьей 101](consultantplus://offline/ref=F6C6A494084CE3F729DFF8CB16554011181871BAF1D31CB805AB30D263F558AF081367B1FB0Du6q1J) настоящего Кодекса.

15. Материалы и сведения, полученные федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, при осуществлении мероприятий налогового контроля в связи с совершением сделки между взаимозависимыми лицами, могут быть использованы при проведении проверки иных лиц, являющихся участниками этой же контролируемой сделки.

**Статья 105.18. Симметричные корректировки**

1. В случае доначисления налога по итогам проверки федеральным [органом](consultantplus://offline/ref=F6C6A494084CE3F729DFF8CB16554011181871BCF3D71BB805AB30D263F558AF081367B1uFqAJ) исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами, исходя из оценки результатов сделки с учетом рыночных цен, цены, на основании которых федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, осуществлена корректировка налоговой базы и суммы налога, могут быть применены российскими организациями - налогоплательщиками, являющимися другими сторонами контролируемой сделки, при исчислении налогов, указанных в [пункте 4 статьи 105.3](consultantplus://offline/ref=F6C6A494084CE3F729DFF8CB16554011181871BAF1D31CB805AB30D263F558AF081367B1FD0F62u4qFJ) настоящего Кодекса.

Такое применение налогоплательщиками, указанными в [абзаце первом](consultantplus://offline/ref=F6C6A494084CE3F729DFF8CB16554011181871BAF1D31CB805AB30D263F558AF081367B1FD0364u4q0J) настоящего пункта, рыночных цен, на основании которых было вынесено решение о доначислении налога по итогам проверки в соответствии со [статьей 105.17](consultantplus://offline/ref=F6C6A494084CE3F729DFF8CB16554011181871BAF1D31CB805AB30D263F558AF081367B1FD026Fu4qAJ) настоящего Кодекса, в целях настоящего Кодекса признается симметричной корректировкой.

2. Право на проведение симметричных корректировок другими сторонами контролируемой сделки возникает исключительно в случаях, когда решение федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, о доначислении налога исполнено лицом, являющимся стороной контролируемой сделки, в отношении которого было вынесено решение о доначислении налога, в части недоимки, указанной в этом решении.

Симметричные корректировки проводятся в порядке, установленном настоящей статьей.

Для целей применения симметричных корректировок не осуществляются корректировки регистров налогового учета и первичных документов.

3. Симметричные корректировки могут быть учтены в налоговых декларациях по налогам, указанным в [пункте 4 статьи 105.3](consultantplus://offline/ref=F6C6A494084CE3F729DFF8CB16554011181871BAF1D31CB805AB30D263F558AF081367B1FD0F62u4qFJ) настоящего Кодекса, представленных по итогам того налогового периода, в котором были произведены соответствующие симметричные корректировки.

В случае, если по результатам симметричной корректировки налогоплательщик получает право на возврат налога, применяются правила, установленные настоящим [Кодексом](consultantplus://offline/ref=F6C6A494084CE3F729DFF8CB16554011181871BAF1D31CB805AB30D263F558AF081367B1FD0A664FE7uAq7J) в отношении зачета и возврата излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога.

4. Симметричные корректировки осуществляются налогоплательщиком на основе информации, содержащейся в уведомлении о возможности симметричных корректировок, направляемом налогоплательщику федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Форма (форматы) и порядок выдачи уведомления о возможности симметричных корректировок утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, передает уведомление о возможности симметричных корректировок налогоплательщику (его законному или уполномоченному представителю) либо направляет данное уведомление по почте заказным письмом или передает в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи в течение одного месяца с момента возникновения права у налогоплательщика на проведение симметричных корректировок. В случае обжалования решения о доначислении налога, на основании которого проводятся симметричные корректировки, в судебном порядке указанный срок увеличивается до шести месяцев, если настоящим пунктом не предусмотрено иное.

Течение срока для выдачи или направления налогоплательщику уведомления о возможности симметричных корректировок приостанавливается при получении федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, информации об обжаловании решения о доначислении налога, на основе которого проводятся симметричные корректировки, в судебном порядке. Такое приостановление действует до момента вступления в силу соответствующего судебного акта. Аналогичный порядок применяется при обжаловании актов арбитражных судов нижестоящих инстанций.

5. При наличии у налогоплательщика информации об исполнении другой стороной по сделке решения о доначислении налога в случаях, предусмотренных [статьей 105.17](consultantplus://offline/ref=F6C6A494084CE3F729DFF8CB16554011181871BAF1D31CB805AB30D263F558AF081367B1FD026Fu4qAJ) настоящего Кодекса, и при неполучении уведомления о возможности симметричных корректировок в сроки, указанные в [пункте 4](consultantplus://offline/ref=F6C6A494084CE3F729DFF8CB16554011181871BAF1D31CB805AB30D263F558AF081367B1FD0365u4qDJ) настоящей статьи, налогоплательщик вправе обратиться в федеральный [орган](consultantplus://offline/ref=F6C6A494084CE3F729DFF8CB16554011181871BCF3D71BB805AB30D263F558AF081367B1uFqAJ) исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, с заявлением о выдаче уведомления о возможности симметричных корректировок.

К заявлению о выдаче уведомления о возможности симметричных корректировок должны быть приложены копии документов, подтверждающих информацию о вынесенном решении о доначислении налога и его исполнении.

6. Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, должен рассмотреть указанное в [пункте 5](consultantplus://offline/ref=F6C6A494084CE3F729DFF8CB16554011181871BAF1D31CB805AB30D263F558AF081367B1FD0365u4q1J) настоящей статьи заявление и принять в течение 15 дней одно из следующих решений:

1) вынести решение о выдаче уведомления о возможности симметричных корректировок;

2) отказать в выдаче уведомления о возможности симметричных корректировок в связи с несоблюдением порядка подачи заявления или неподтверждением указанной в заявлении информации;

3) проинформировать налогоплательщика о приостановлении сроков для выдачи уведомления о возможности симметричных корректировок в случае обжалования решения о доначислении налога, на основании которого проводятся симметричные корректировки.

7. Налогоплательщик, изъявивший желание произвести корректировку цен на основе уведомления о возможности симметричных корректировок, не вправе оспаривать величину такой корректировки, за исключением случаев ее несоответствия величине, указанной в решении о доначислении налога.

8. В случае, если другие налогоплательщики, участвующие в сделке, произвели симметричные корректировки в соответствии с решением о доначислении налога, а впоследствии такое решение изменено (отменено) или признано недействительным, другие стороны, участвующие в сделке, должны произвести соответствующие обратные корректировки.

Обратные корректировки производятся налогоплательщиками в течение одного месяца на основании уведомлений о необходимости обратных корректировок, полученных от налоговых органов по месту учета. При этом пени в отношении подлежащих уплате сумм налога, увеличенных на основании обратных корректировок, не начисляются.

Форма и порядок выдачи уведомления о необходимости обратных корректировок утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

К уведомлению о необходимости обратных корректировок прилагается расчет обратных корректировок, составленный в произвольной форме, а также копия соответствующего судебного акта, отменяющего (изменяющего) или признающего недействительным первоначальное решение о доначислении налога или соответствующие судебные акты.

Налоговый орган производит зачет (возврат) суммы излишне уплаченного налога стороне контролируемой сделки, в отношении которой было вынесено решение о доначислении налога, только после проведения обратных корректировок и уплаты налога другой стороной контролируемой сделки.

9. Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, не вправе ссылаться на отсутствие документов или истечение срока их хранения при зачете (возврате) сумм налога, указанных в уточненной декларации, представленной налогоплательщиком по итогам проведения симметричных или обратных корректировок на основе соответствующего уведомления.