

Секция «Юриспруденция»

Определение взаимозависимости лиц по правилам Федерального закона № 227-ФЗ

Иволжатов Алексей Викторович

Студент

Саратовская государственная академия права, Следственно-криминалистический институт, Саратов, Россия

E-mail: ivolzhатов@nso-sgap.ru

1 января 2012 г. вступил в силу Федеральный закон 227[1] (за исключением отдельных положений[2]). Законом введен новый порядок контроля за трансфертным ценообразованием. Под трансфертным ценообразованием понимают реализацию товаров или услуг (работ) в рамках группы связанных между собой лиц по ценам, отличным от рыночных[3]. Главная цель «трансфертных цен» - минимизация налогового бремени[4].

Понятие взаимозависимых лиц является базовым в регулировании трансфертного ценообразования, поскольку именно взаимозависимость участников сделки является ключевым основанием для проверки цен налоговыми органами[5].

Согласно ФЗ 227 лица признаются взаимозависимыми, если особенности отношений между такими лицами могут оказывать влияние на:

- условия сделок, совершаемых этими лицами;
- результаты сделок, совершаемых этими лицами;
- экономические результаты деятельности этих лиц;
- экономические результаты деятельности представляемых ими лиц.

Таким образом, налоговое законодательство при определении лиц взаимозависимыми исходит из наличия у одного лица *возможности влиять на хозяйственную деятельность* другого. Вопрос о наличии либо отсутствии такой возможности налоговые органы решают исключительно на основе презумпций закрепленных в п.2 ст. 1051 ФЗ 227, суд может применить иные основания кроме закрепленных в указанной норме.

К числу презумпций (обстоятельств, при наличии которых лица признаются взаимозависимыми) ФЗ 227 относит следующие:

- прямое или косвенное участие более чем на 25% одного участника сделки в капитале другого участника сделки;
- прямое или косвенное участие более чем на 25% какого-либо третьего лица в капитале обоих участников сделки;
- наличие у одного участника сделки права на назначение не менее 50% состава руководства другого участника сделки;
- факт назначения руководителей обоих участников сделки каким-либо третьим лицом;
- совпадение более 50% состава руководства обоих участников сделки;
- ситуация, когда один участник сделки является руководителем другого участника сделки;
- ситуация, когда оба участника сделки входят в группу из нескольких организаций, участники которой прямо владеют более чем 50% в капитале друг друга;
- родственные отношения между участниками сделки[6].

Кроме того, ФЗ 227 закрепил положение, согласно которому для признания лиц взаимозависимыми учитывается возможность одного лица определять решения, принимаемые другим лицом. К числу обстоятельств в силу которых у лица появляется подобная возможность Закон относит:

- участие одного лица в капитале других лиц;
- заключенное между такими лицами соглашение;
- иные обстоятельства.

Анализ указанных положений налогового законодательства позволяет заключить: при признании лиц взаимозависимыми ключевым является вопрос о наличии у одного лица возможности влиять на принятие решений, определяющих направление хозяйственной деятельности другого лица.

Литература

1. Федеральный закон 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» СЗ РФ 2011. N 30 (часть I). Ст. 4575.
2. См.: ст.4 ФЗ от 18 июля 2011 г. N 227-ФЗ.
3. См.: Новое российское законодательство о трансфертном ценообразовании: <http://www.rosduffay.ru>
4. См. напр.: Павлов П.В. Изменение налогового контроля сделок между взаимозависимыми лицами // Бухгалтерский учет. 3. С. 123 – 127.
5. См.: Новое российское законодательство о трансфертном ценообразовании: <http://www.rosduffay.ru>; Николаев Д. Налоговики / определение взаимозависимых лиц при трансфертном ценообразовании // Налоговый аспект. 10. С. 1 – 2.
6. См.: Новое российское законодательство о трансфертном ценообразовании: <http://www.rosduffay.ru>