**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ДЕПАРТАМЕНТ НАЛОГОВОЙ И ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОЙ ПОЛИТИКИ**

**ПИСЬМО**

**от 20 июля 2017 г. N 03-12-11/1/46174**

**О налоговом контроле за ценами в отношении внутрироссийских сделок между взаимозависимыми лицами и обязанности по представлению документации этими лицами**

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел обращение по вопросу отмены налогового контроля сделок между взаимозависимыми лицами в отношении сделок, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства всех сторон и выгодоприобретателей по которым является Российская Федерация (далее - внутрироссийские сделки) в связи с планируемыми изменениями в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс), и сообщает следующее.

Действующие правила определения цен для целей налогообложения, вступившие в силу с 2012 года (раздел V.1 Кодекса), предусматривают осуществление налогового контроля за ценами в отношении как трансграничных, так и внутрироссийских сделок.

При этом следует отметить, что налоговый контроль за ценами в отношении внутрироссийских сделок осуществлялся и до 2012 года (в соответствии с положениями статей 20 и 40 Кодекса).

Налоговый контроль за ценами в отношении внутрироссийских сделок направлен на исключение возможностей получения необоснованной налоговой выгоды в результате манипулирования ценами в сделках между налогоплательщиками, применяющими различные режимы налогообложения внутри страны и имеющими возможность минимизировать свои налоговые обязательства. В частности, наличие убытков и возможность применения пониженных ставок налогообложения и разных субъектах Российской Федерации несут риски указанной минимизации.

Манипулирование ценами во внутрироссийских слелках приводит к перераспределению прибыли между взаимозависимыми лицами, находящимися в разных субъектах Российской Федерации, и соответственно к перемещению налоговых баз между субъектами Российской Федерации за счет роста налоговой базы в одном субъекте Российской Федерации и пропорционального сокращения базы в другом. Наличие рисков перемещения налоговых баз между субъектами Российской Федерации, в свою очередь, приводит к возникновению проблемы "налоговой конкуренции" между субъектами Российской Федерации.

Для современной экономической ситуации (в условиях существенных колебаний цен на финансовых, сырьевых и иных рынках) характерно значительное увеличение рисков, связанных с манипулированием ценами во внутрироссийских сделках.

При этом внесение в Кодекс изменений, упомянутых в обращении, направлено на обеспечение положений международного подхода к представлению трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию для международных групп компаний. Необходимо также отметить, что обязанность по представлению национальной документации распространяется исключительно на участников международных групп компаний в отношении совершенных ими трансграничных сделок и является частью документации по трансфертному ценообразованию (не дублирует, а дополняет ее), представляемой в соответствии со статьей 105.15 Кодекса.

Учитывая изложенное, отмена налогового контроля в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами в отношении внутрироссийских сделок представляется нецелесообразной.

Заместитель директора Департамента

А.А. Смирнов