

ПАМЯТКА
О САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ КОРРЕКТИРОВКЕ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ
ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ СДЕЛОК МЕЖДУ ВЗАИМОЗАВИСИМЫМИ ЛИЦАМИ (п. 6 ст. 105.3 НК РФ)

Самостоятельные корректировки налоговой базы и суммы налога проводятся по 4 налогам:

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС)	НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ (НДПИ)	НДФЛ
Корректировка по налогу на прибыль указывается по строке 107 Приложения N 1 к Листу 02 декларации в независимости от применяемых методов определения цен (включая корректировку при применении методов, предусмотренных статьями 105.12 метод сопоставимой рентабельности и 105.13 метод распределения прибыли Кодекса)	Сумма корректировки налоговой базы по НДС и соответствующей ей суммы налога отражается по строкам 010 - 040 разд. 3 уточненной декларации по НДС, начиная с налогового периода за I квартал 2012 г. При этом запись в дополнительном листе книги продаж за соответствующий налоговый период производится на основании документа (например, бухгалтерской справки-расчета), свидетельствующего о сумме корректировки налоговой базы по НДС и соответствующей сумме исчисленного налога в отношении товаров (работ, услуг, имущ.прав), отгруженных в соответствующем налоговом периоде	При оценке стоимости добытых полезных ископаемых исходя из стоимости сложившихся за соответствующий налоговый период цен реализации добытого полезного ископаемого, сумма корректировки налоговой базы и соответствующей ей суммы НДПИ отражается по строкам 040 «стоимость единицы добытого полезного ископаемого», 070 «выручка от реализации добытого полезного ископаемого», 080 «налоговая база», 090 «Сумма исчисленного налога» раздела 2. При оценке стоимости добытых полезных ископаемых исходя из расчетной стоимости добытых полезных ископаемых с учетом всех затрат, понесенных на добычу данного ископаемого и доли добытого ископаемого по данному участку недр, налогоплательщик отражает эти корректировки в разделе 3 декларации по всем строкам	Сумма корректировки налоговой базы в Декларации по налогу на доходы физ.лиц (НДФЛ) по действующей в настоящее время форме, утвержденной Приказом ФНС России от 10.11.2011 N ММВ-7-3/760, отражается по соответствующим строкам Листа В.
Письмо ФНС России от 11.02.2013 № ЕД-4-3/2113	Письмо ФНС России от 03.04.2013 № ЕД-4-3/5938	Письмо ФНС России от 14.03.2013 № ЕД-4-3/4303	Письмо от 15.04.2013 № ЕД-4-3/6824

Наряду с декларациями одновременно необходимо представлять пояснительные записки, в которых отражается информация о проведенных корректировках налоговой базы и суммы налога по сделкам между взаимозависимыми лицами: № и дата договора, стоимость сделки, указанная в договоре, сведения об участниках сделки: ИНН, наименование, и иная значимая информация по мнению налогоплательщика.

Срок представления деклараций с отражением результатов самостоятельных корректировок:

- организациями одновременно с представлением декларации по налогу на прибыль организаций за соответствующий налоговый период либо, если организация не является налогоплательщиком налога на прибыль организаций, - в сроки, установленные для представления декларации по налогу на прибыль организаций (28 марта года, следующего за отчетным);
- физическими лицами одновременно с представлением декларации по налогу на доходы физических лиц - 30 апреля года, следующего за отчетным.

Срок уплаты налога на прибыль, НДС, НДСИ по результатам произведенной в соответствии с п. 6 ст. 105.3 НК РФ самостоятельной корректировки налоговой базы за соответствующий налоговый период - не позднее даты уплаты налога на прибыль организаций - 28 марта; **НДФЛ** - 30 апреля. При этом, за период с даты возникновения недоимки до даты истечения установленного срока ее погашения пени на сумму недоимки не начисляются.

Следует иметь в виду, что в соответствии с НК РФ сумма самостоятельных корректировок налоговой базы и суммы налога не должна приводить к уменьшению исчисленных налогов, а только к доплате за исключением случаев, когда плательщик проводит симметричные корректировки в соответствии с НК РФ по результатам выездных налоговых проверок. Данные требования содержатся в главе 14.3 «Методы, используемые при определении доходов в сделках между взаимозависимыми лицами» (п. 7 ст. 105.9, п. 7 ст.105.10, п.6 ст. 105.11, п.10 ст. 105.12, п. 14 ст. 105.13)

Исходя из совокупности норм НК РФ сделки между взаимозависимыми делятся на 2 группы:

1. контролируемые, признаваемые таковыми при соблюдении положений ст. 105.14 НК РФ (налоговый контроль осуществляет Центральный аппарат ФНС России),
2. иные сделки между взаимозависимыми лицами (налоговый контроль осуществляют в рамках выездных и камеральных проверок Инспекции ФНС России по месту постановки налогоплательщика на учет)

НАПОМИНАЕМ:

САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ КОРРЕКТИРОВКА НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И СУММЫ НАЛОГА В СООТВЕТСТВИИ С П. 6 СТ. 105.3 НК РФ ПРОВОДИТСЯ ПО ВСЕМ СДЕЛКАМ МЕЖДУ ВЗАИМОЗАВИСИМЫМИ ЛИЦАМИ, В КОТОРЫХ ПРИМЕНЕННЫЕ ЦЕНЫ НЕ СООТВЕТСТВУЮТ РЫНОЧНЫМ (НЕЗАВИСИМО ОТ СУММЫ СОВЕРШЕННОЙ СДЕЛКИ)