

Выдержка из письма  
Министерства финансов РФ  
«О применении понятия «группа  
однородных сделок» от 16.08.2013  
№ 03-01-18/33520

Федеральная налоговая служба

В связи с поступающими обращениями налогоплательщиков по вопросам применения понятия «группа однородных сделок» при применении методов ценообразования для целей налогообложения и представления информации в рамках уведомлений о контролируемых сделках Министерство финансов Российской Федерации в соответствии с пунктом 1 статьи 34<sup>2</sup> Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) сообщает следующее.

Пунктом 4 статьи 105<sup>16</sup> Кодекса предусмотрено, что налогоплательщики при подготовке уведомлений о контролируемых сделках вправе предоставлять соответствующие сведения по группе однородных сделок.

Кроме того, методы, указанные в подпунктах 2 - 5 пункта 1 статьи 105<sup>7</sup> Кодекса, могут использоваться также при определении для целей налогообложения доходов (прибыли, выручки) по группе однородных сделок, сторонами которых являются взаимозависимые лица (пункт 5 указанной статьи).

В соответствии с пунктом 1 статьи 11 Кодекса институты, понятия и термины гражданского, семейного и других отраслей законодательства Российской Федерации, используемые в Кодексе, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства, если иное не предусмотрено Кодексом.

Кодексом не установлено содержание термина «группа однородных сделок».

При этом определение однородных сделок содержится в пункте 5 статьи 105<sup>7</sup> Кодекса. Это сделки, предмет которых могут являться идентичные (однородные) товары (работы, услуги) и которые совершены в сопоставимых коммерческих и (или) финансовых условиях. Понятие идентичных товаров (работ, услуг) приведено в пункте 6 статьи 38 Кодекса, однородных товаров — в пункте 7 той же статьи. Сопоставимость коммерческих и (или) финансовых условий сделок осуществляется с учетом положений статьи 105<sup>5</sup> Кодекса.

Также необходимо отметить, что при определении для целей налогообложения доходов (прибыли, выручки) в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица, на основании методов, ориентированных на группу однородных сделок, используются показатели рентабельности, перечисленные в пункте 1 статьи 105<sup>8</sup> Кодекса. Указанные показатели определяются на основании данных бухгалтерской (налоговой) отчетности

сопоставимых организаций, выбор которых осуществляется с учетом отраслевой специфики, соответствующих видов деятельности, осуществляемых функций.

Исходя из совокупности норм Кодекса, а также экономического содержания метода цены последующей реализации, затратного метода, метода сопоставимой рентабельности и метода распределения прибыли с учетом общепринятых в международной практике подходов к их применению, содержащихся в Руководстве Организации экономического сотрудничества и развития по трансфертному ценообразованию для транснациональных компаний и налоговых администраций от 27 июня 1995 г. (в редакции от 22 июля 2010 г.), предмет сделки имеет второстепенное значение. Основными факторами, влияющими на ценообразование, являются вид осуществляемой лицом деятельности и связанные с ним функции.

С учетом изложенного, по мнению Министерства финансов Российской Федерации, группой однородных сделок признается совокупность сделок, по которым совпадают:

- выполняемые стороной анализируемой сделки функции;
- метод, используемый при определении для целей налогообложения доходов (прибыли, выручки) в сделках сторонами которых являются взаимозависимые лица;

- выбранный показатель рентабельности по деятельности, осуществляемой лицом в анализируемой сделке;

- фактические показатели рентабельности сопоставимых организаций, определенные на основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с пунктом 1 статьи 105<sup>8</sup> Кодекса (с учетом видов экономической деятельности, предусмотренных Общероссийским классификатором видов экономической деятельности, или международным, или иным классификатором), или сделок, совершенных налогоплательщиком с независимыми лицами.

В случае объединения сделок в группы по вышеуказанным параметрам налогоплательщик вправе самостоятельно определить перечень сделок, входящих в такую группу, руководствуясь при этом принципом полноты и достоверности сопоставимых параметров.

При предоставлении соответствующих сведений по группе однородных сделок при подготовке уведомления не требуется отражение информации, характеризующей конкретные предметы сделки (цена за единицу предмета сделки, количество, место совершения сделки, место отправки товара и иные аналогичные показатели, связанные с конкретным предметом сделки).

В свою очередь, налогоплательщиком, использующим такую группировку, должны раскрываться наименование группы однородных сделок, сумма полученных доходов (произведенных расходов) и применяемый метод ценообразования.

Обращаем внимание, что отражение в уведомлении информации в вышеизложенном порядке является правом, а не обязанностью налогоплательщика, и осуществляется по его выбору.

В приложении приведены примеры использования группировки сделок.

Приложение: на 2 листах.

## Примеры использования группировки сделок

### Пример 1.

Организация осуществляет реализацию продуктов питания широкого ассортимента, алкогольной продукции, бытовой химии, посуды. Товары приобретаются у взаимозависимых лиц, каждое из которых занимается поставкой отдельных видов товаров.

Организация принимает решение о применении метода сопоставимой рентабельности при определении расходов для целей налогообложения с показателем операционной рентабельности – рентабельность продаж.

При этом при выборе показателей рентабельности сопоставимых организаций ориентир делается на общедоступные источники информации и заявленный иными организациями код вида экономической деятельности.

Учитывая, что организация может получить более детальную информацию о рентабельности организаций, реализующих продукты питания (по видам: фрукты и овощи, мясо и мясопродукты, алкогольные напитки, кондитерские изделия), а также реализующих изделия из керамики и стекла, чистящие средства, она может сгруппировать сделки следующим образом. Применить единый показатель рентабельности и отразить в качестве предмета сделки обобщенный вид реализуемой продукции (в частности, фрукты и овощи), не указывая отдельные наименования фруктов и овощей (например, яблоки, груши, виноград, помидоры, огурцы, картофель) как обособленные предметы сделок.

Следовательно, всю совокупность осуществляемых сделок организация может разделить на несколько групп однородных сделок (в зависимости от предмета сделки):

- реализация фруктов и овощей;
- реализация мяса и мясопродуктов;
- реализация кондитерских изделий;
- реализация бытовой химии и т.д.

### Пример 2.

Организация осуществляет реализацию взаимозависимым лицам строительных материалов (доски, линолеум, обои, клей, гвозди, плинтус и т.д.), закупку горюче-смазочных материалов (бензин разных марок, дизельное топливо), приобретает зап.части к автомобильной технике разных модификаций, сдает в аренду помещение.

Организация принимает решение о применении метода сопоставимой рентабельности при определении доходов для целей налогообложения с показателем операционной рентабельности – рентабельность продаж.

Организации доступна более детальная информация о рентабельности организаций, осуществляющих:

- торговлю лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием;

- торговлю топливом;

- торговлю автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;

- сдачу внаем собственного недвижимого имущества.

Следовательно, организация может объединить сделки в однородные группы, применив единый показатель рентабельности и отразив в качестве предмета сделки:

- строительные материалы;

- топливо;

- запасные части;

- услуги по аренде.