

1.3. ПОРЯДОК ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ РОССИИ И ТЕРРИТОРИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ КОНТРОЛЯ ЦЕН ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Попов М.В., к.э.н., доцент, старший преподаватель,
кафедра бухгалтерского учета, аудита и
налогообложения

Сочинский государственный университет

В статье подробно рассмотрен механизм и порядок взаимодействия Федеральной налоговой службы Российской Федерации, территориальных налоговых органов при осуществлении контроля цен для целей налогообложения. Механизм наглядно продемонстрирован в рисунках и схемах.

Федеральным законом «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения» от 18 июля 2011 г. №227-ФЗ изменились принципы определения цены товаров для целей налогообложения, расширен перечень взаимозависимых лиц, изменился порядок определения соответствия цен, примененных в контролируемых сделках, рыночным ценам.

Так, в соответствии со ст. 105.3 Налогового кодекса РФ (НК РФ) [1], в случае, если в сделках между взаимозависимыми лицами создаются или устанавливаются коммерческие или финансовые условия, отличные от тех, которые имели бы место в сделках, признаваемых сопоставимыми, между лицами, не являющимися взаимозависимыми, то любые доходы (прибыль, выручка), которые могли бы быть получены одним из этих лиц, но вследствие указанного отличия не были им получены, учитываются для целей налогообложения у этого лица.

Цены, применяемые в сделках, сторонами которых являются лица, не признаваемые взаимозависимыми, а также доходы (прибыль, выручка), получаемые лицами, являющимися сторонами таких сделок, признаются рыночными.

Определение в целях налогообложения доходов (прибыли, выручки) взаимозависимых лиц, являющихся сторонами сделки, производится налоговыми органами с применением методов, установленных гл. 14.3 НК РФ. Так, для целей определения цены сделки применяются методы сопоставимых рыночных цен, цены последующей реализации, затратный метод и др. При этом метод сопоставимых рыночных цен является приоритетным в целях определения соответствия цен, примененных в сделках, рыночным ценам.

Метод сопоставимых рыночных цен (ст. 105.9 НК РФ) состоит в строгих требованиях к идентичности

или однородности товаров и к сопоставимости коммерческих и (или) финансовых условий в анализируемой и сопоставляемых сделках:

- наличие сопоставимых сделок у самой компании с независимыми лицами;
- наличие биржевых котировок (необходимо корректировать на транспорт, хранение, услуги брокеров и пр.).

При наличии информации о нескольких сопоставляемых сделках необходимо построение интервала рыночных цен (одна добывающая компания может продавать одной трейдинговой компании какой-либо товар по 1200 руб. за тонну, а другой – по 2500 руб. за тонну). При наличии информации только об одной сопоставляемой сделке цена в указанной сделке может быть признана одновременно минимальным и максимальным значением интервала. В упоминавшейся ситуации доначисления по налогу на прибыль будут рассчитываться как $(2500 - 1200) \cdot 1300 \cdot \text{количество тонн}$.

Таким образом, в отличие от положений ст. 40 НК РФ, при применении метода сопоставимой рыночной цены в соответствии со ст. 105.9 НК РФ размер корректировки цены может значительно превышать отклонение в 20%.

В 2013 г. – 1-м квартале 2014 г. Федеральной налоговой службой РФ (ФНС РФ) была завершена работа по методологическому и программному обеспечению налоговых органов необходимыми инструментами реализации новых требований налогового законодательства о контроле цен для целей налогообложения. Разработаны и утверждены первоочередные нормативные документы, формы и электронные форматы отчетности о контролируемых сделках, создан информационный ресурс для накопления и обработки информации, проведены мероприятия по разъяснению положений НК РФ с точки зрения их практического применения для налогоплательщиков и территориальных налоговых органов.

Сегодня перед налоговыми органами стоят задачи по практической реализации положений НК РФ о контроле цен для целей налогообложения с использованием разработанных методик и инструментов. Налогоплательщику придется больше внимания уделять документальному оформлению фактов хозяйственной деятельности [8, с. 127].

Таким образом, актуальным является вопрос о разграничении функций территориальных налоговых органов и ФНС РФ в рамках налогового контроля трансфертных цен. В настоящий момент функция проверки цен в контролируемых сделках находится в компетенции ФНС РФ, а не территориальных налоговых органов (ТНО). Однако мнение, что основная нагрузка возложена в большей степени на сотрудников ФНС РФ и ТНС не задействованы в проверках цен, является ошибочным.

Рассмотрим функции налоговых органов по контролю за ценами для целей налогообложения (рис. 1).

Исходя из функций, представленных на рис. 1, выполнение которых возложено на ТНО на сегодняшний день, следует выделить две глобальные задачи.

1. Выявление контролируемых сделок в ходе выездных и камеральных налоговых проверок и представление информации, необходимой ФНС РФ при проведении проверки цен.

2. Контроль цен в сделках, не относящихся к контролируемым, в соответствии с положениями ст. 105.14 НК РФ.



Рис. 1. Функции налоговых органов по контролю за ценами для целей налогообложения

Таким образом, у ТНО есть возможность исследовать цены в сделках проверяемых налогоплательщиков на предмет их соответствия рыночному уровню. В рамках решения задачи по выявлению контролируемых сделок, считаем целесообразным применять приемы и использовать механизм взаимодействия ФНС РФ и ТНО, приведенные в письме о взаимодействии налоговых органов при выявлении сделок между взаимозависимыми лицами [5]. Так, в вопросах выявления сделок между взаимозависимыми лицами мы акцентируем внимание на том, что не предлагаем применять новый или специальный механизм для выявления контролируемых сделок или проводить дополнительные мероприятия налогового контроля только с целью выявления контролируемых сделок.

Для целей выявления и анализа контролируемых сделок необходимо руководствоваться уже разработанными методическими материалами ФНС РФ, применяемыми налоговыми органами, в том числе, при анализе сделок в соответствии со ст. 40 НК РФ, и используемые при подготовке и проведении мероприятий налогового контроля. А главное – применять тот опыт и те навыки, которые уже есть у налоговых органов, дополнив их новыми знаниями и информацией о контроле цен для целей налогообложения.

Выявить контролируемые сделки можно как в рамках выездной, так и при проведении камеральной налоговой проверки (рис. 2).

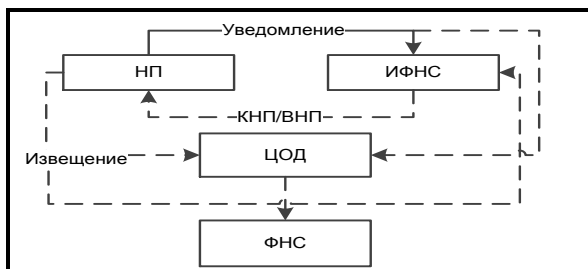


Рис. 2. Выявление контролируемых сделок¹

¹ НП – налогоплательщик; ЦОД – система центральной обработки данных налоговых органов.

В случае выявления контролируемых сделок, сведения о которых не были представлены налогоплательщиком в уведомлении (согласно ст. 105.16 НК РФ, налогоплательщики обязаны уведомлять налоговые органы о совершенных ими контролируемых сделках), ТНО составляются соответствующие извещения о контролируемых сделках, которые направляются в ФНС РФ [3]. При этом проверить факты подачи уведомления, а также наличия в нем выявленной сделки необходимо посредством информационного ресурса «Трансфертная цена» местного уровня.

Следует отметить, что при проведении камеральных налоговых проверок налоговые органы ограничены в мероприятиях налогового контроля по сравнению с выездными налоговыми проверками. В этой связи целесообразно уделять особое внимание выявлению контролируемых сделок и контролю цен в рамках выездных налоговых проверок.

При этом до начала проведения выездной налоговой проверки, т.е. еще на этапе проведения предпроверочного анализа (письмо ФНС РФ от 10 ноября 2011 г. №АС-5-2/1367дсп@), необходимо собирать информацию о контролируемых сделках налогоплательщика, сравнивать эту информацию с уведомлениями, а в ходе выездной проверки собирать необходимые документы для заполнения извещения [6].

Следует подчеркнуть, что в рамках предпроверочного анализа поиск и выявление контролируемых сделок не должны иметь сплошной характер. Для выявления контролируемых сделок в ходе предпроверочного анализа мы рекомендуем фокусировать внимание в первую очередь на следующих категориях налогоплательщиков:

- отнесенных в соответствии со ст. 83 НК РФ, к категории крупнейших налогоплательщиков;
- осуществляющих сделки с взаимозависимыми лицами – резидентами иностранных государств, в том числе при осуществлении сделок через постоянные представительства;
- осуществляющих сделки в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли, сумма доходов по которым за календарный год превышает 60 млн. руб.;
- имеющих контрагентов в низконалоговых юрисдикциях, согласно перечню утвержденного приказом Министерства финансов РФ (Минфин РФ) от 13 ноября 2007 г. №108н (с учетом изменений), сумма доходов от сделок с которыми превышает 60 млн. руб. [2];
- в финансово-хозяйственной деятельности которых применяются цепочки от производителя товаров (работ, услуг) до конечного потребителя товаров (работ, услуг), промежуточным звеном в которых являются посредники, не принимающие на себя риски и не использующие активы для организации реализации товаров (работ, услуг), и конечными потребителями товаров (работ, услуг) являются лица, взаимозависимые с налогоплательщиком (подп. 1 п. 1 ст. 105.14 НК РФ).

Источники информации для поиска и выявления контролируемых сделок хорошо известны налоговым органам и давно используются в ходе предпроверочного анализа. Рекомендации по выявлению контролируемых сделок представлены на рис. 3.

Кроме того, при осуществлении предпроверочного анализа рекомендуется уделять внимание таким сделкам налогоплательщика с иностранными организациями по приобретению работ и услуг:

- IT-услуги;
- маркетинг;
- лизинг;
- страхование;
- перестрахование;
- научно-исследовательские;
- опытно-конструкторские и технологические работы;
- займы;
- кредиты;
- лицензионные договоры;
- сделки с нематериальными активами и т.д.

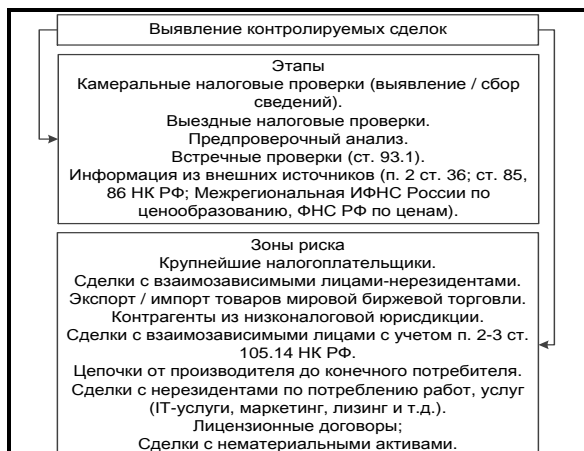


Рис. 3. Межрегиональная ИФНС России по ценообразованию

В ходе выездной налоговой проверки необходимо собрать документальные подтверждения фактов совершения контролируемой сделки, выявленных предпроверочным анализом налогоплательщика, и необходимые и достаточные для составления извещения, сформировать доказательную базу для защиты позиции налогового органа при досудебном обжаловании результатов проверки и обращении налогоплательщика в суд.

Налоговым органам необходимо очень взвешенно подойти к составлению Извещения и фактам, отраженным в нем, поскольку налогоплательщик в данном случае имеет право обжаловать действия (бездействие) налогового органа в суде (рис. 4).

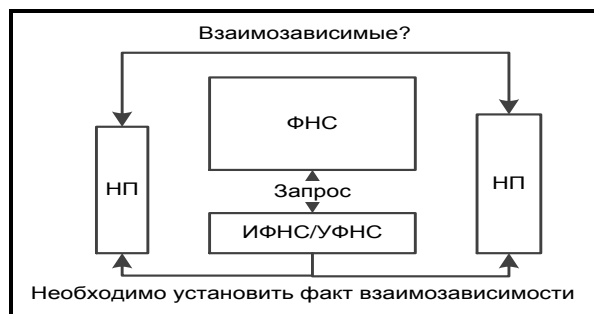


Рис. 4. Установление взаимозависимости

Вместе с тем, в большинстве случаев, когда мы говорим о выявлении контролируемых сделок, прежде всего необходимо установить факт взаимозависимости сторон сделки, которая может быть признана контролируемой.

Мы понимаем сложности в установлении взаимозависимости с иностранными торговыми партнерами, находящимися даже не в оффшорных юрисдикциях. Средствами, имеющимися у ТНО в распоряжении, это сделать не всегда возможно.

В этой связи при невозможности ТНО самостоятельно установить факт взаимозависимости между налогоплательщиком и его контрагентами, но при наличии существенных оснований полагать, что налогоплательщик и его контрагент являются взаимозависимыми лицами, территориальный налоговый орган может направить в ФНС РФ (Управление трансфертного ценообразования и международного сотрудничества) запрос об установлении факта взаимозависимости между налогоплательщиком и его контрагентами.

Помимо реквизитов компании, о которой запрашивается информация, необходимо также указать общую информацию о проводимой проверке, в рамках каких мероприятий необходима информация, а также отразить факты, давшие основание полагать наличие взаимозависимости сторон сделки.

ФНС РФ оказывает необходимую практическую помощь в указанных вопросах, используя доступные источники информации и базы данных. Эта работа должна проводиться на постоянной основе, обработка поступающих запросов должна быть тщательной, ответы должны поступать в сжатые сроки.

Тем самым устанавливается эффективный порядок взаимодействия ФНС РФ и территориальных налоговых органов при осуществлении контроля цен для целей налогообложения (рис. 5).

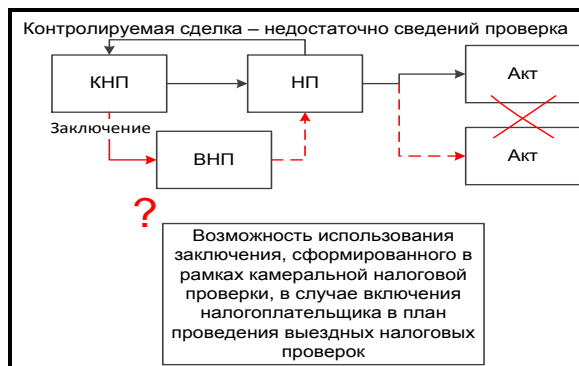


Рис. 5. Заключение в рамках камеральной налоговой проверки

Камеральные налоговые проверки могут быть использованы для сбора и подготовки сведений, используемых в дальнейшем для выявления контролируемых сделок, т.е. в рамках проведения выездных налоговых проверок.

В случае, если налоговый инспектор устанавливает контролируемую сделку, о которой может быть составлено извещение, но доказательственной базы для этого не достаточно, необходимо составить заключение о выявленной контролируемой сделке. Собранная в ходе камеральной налоговой проверки информация (документы) и полученные сведения могут быть использованы при планировании, подготовке и проведении выездной налоговой проверки в отношении данного налогоплательщика.

Простым примером выявления такой информации в ходе камеральной налоговой проверки является анализ строки 107 приложения № 1 к листу 02 декларации по налогу на прибыль организаций «внереализационные доходы в виде сумм корректировки прибыли вследствие применения методов определения для целей налогообложения соответствия цен, примененных в сделках, рыночным ценам (рентабельности), предусмотренных ст. 105.12 и 105.13 НК РФ» (рис. 6).

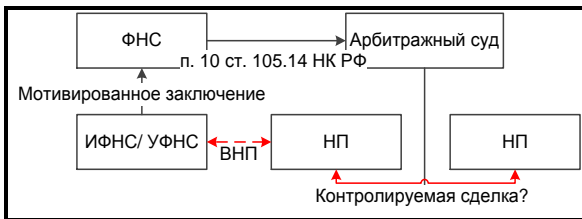


Рис. 6. Мотивированное заключение

Кроме того, в ходе налоговой проверки могут быть получены достоверные сведения о сделке или группе однородных сделок созданных с целью формирования искусственных условий, при которых сделки не отвечали бы критериям контролируемых сделок, предусмотренным ст. 105.14 НК РФ.

В этом случае мы рекомендуем составлять и направлять в ФНС РФ мотивированные заключения по таким сделкам, в которых отражается вся информация о выявленных сделках. Направленная информация в мотивированных заключениях может впоследствии использоваться в целях признания судом такой сделки контролируемой по заявлению ФНС РФ в соответствии с п. 10 ст. 105.14 НК РФ (рис. 7).

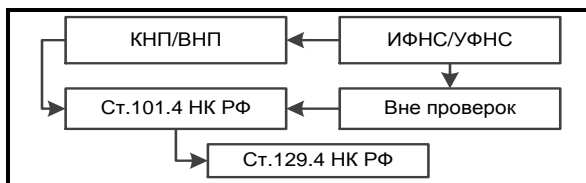


Рис. 7. Оформление результатов проверки

По выявленным контролируемым сделкам, помимо составления извещения и уведомления об этом налогоплательщика, необходимо оформить налоговое правонарушение, предусмотренное ст. 129.4 НК РФ «Неправомерное несообщение сведений налоговому органу».

Важно подчеркнуть, что необходимо уделить внимание правильному и корректному оформлению результатов проверок в отношении выявленных контролируемых сделок. Арбитражная практика по данным вопросам еще не сформирована, однако сегодня налогоплательщики настроены на защиту своих интересов именно в судебном порядке.

В этой связи необходимо постоянное налаженное взаимодействие между территориальными налоговыми органами и ФНС РФ (Управлением трансфертного ценообразования и международного сотрудничества) при формировании правовой позиции по возражениям налогоплательщиков и при обжаловании решений налоговых органов, формирования положительной практики выявления контроли-

руемых сделок и привлечения к ответственности за непредставление уведомления о контролируемых сделках, а также формирования положительной арбитражной практики по данному виду споров.

Подобное взаимодействие может осуществляться в рамках созданных в Управлениях ФНС РФ по субъектам и ИФНС рабочих групп.

Данные рабочие группы были созданы на всех уровнях системы ФНС РФ для решения сложных методологических вопросов применения законодательства, в том числе в части подготовки Уведомлений о контролируемых сделках. Примером может служить созданная совместно ФНС РФ и Федеральной антимонопольной службой РФ межведомственная рабочая группа по вопросам ценообразования для целей применения законодательства о налогах и сборах и антимонопольного законодательства [4]. А также созданная ФНС РФ межведомственная рабочая группа по выработке единых подходов применения кредитными организациями положений раздела V.1 НК РФ «Взаимозависимые лица», в которую наряду с представителями Минфина РФ, ФНС РФ и Центрального банка РФ входят также представители крупнейших российских банков [7].

Кроме того, мы рекомендуем членам рабочей группы находиться в постоянном контакте с коллегами из других территориальных органов. Мы считаем необходимым направление сведений о выявленной контролируемой сделке, о которой не было представлено уведомление, в налоговый орган по месту нахождения (учета) налогоплательщика, являющегося иной стороной выявленной сделки. Необходимость направления такой информации отмечена также в письме Минфина РФ от 6 сентября 2012 г. № 03-01-18/7-127.

Полученные из информационного сообщения данные о сделке налоговому органу нужно сопоставить со сведениями, содержащимися в ИР «Трансфертная цена», и в случае отсутствия там сведений о сделке использовать полученную информацию для производства по делу о налоговых правонарушениях в соответствии со ст. 101.4 НК РФ.

Помимо этого, вопросы возникают с налогом на добавленную стоимость в санаторно-курортных организациях. Многочисленные вопросы были вызваны постановлением Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ от 27 ноября 2012 г. №10252/12 [9, с. 117].

ФНС РФ в связи с поступающими от налоговых органов запросами по вопросу применения ст. 145 НК РФ выразило свою позицию вышеуказанным письмом [9, с. 117]. Однако благодаря совершенствованию законодательства, санатории могут воспользоваться данной нормой для упрощения учета входного налога на добавленную стоимость (НДС) [9, с. 118]. Так, например, перечислим наиболее часто встречающиеся ошибки в счетах-фактурах:

- ошибки при заполнении счета-фактуры;
- применение расчетов в иностранной валюте, тогда как по договорам это не предусмотрено;
- нарушение правила ведения книги покупок, книги продаж;
- нарушения ведения журнала полученных и выставленных счетов-фактур;
- неправильная организация ведения раздельного учета НДС [10, с. 2-7]. (Напомним, счет-фактура подписыва-

ется руководителем или главным бухгалтером организации или иными уполномоченными лицами [10, с. 2]).

Другим важным вопросом обеспечения деятельности налоговых органов по контролю цен в сделках между взаимозависимыми лицами является активное понуждение налогоплательщиков к самостоятельной корректировке налоговой базы и суммы налога, осуществляемых в соответствии с п. 6 ст. 105.3 НК РФ.

Напомним, что согласно п. 6 ст. 105.3 НК РФ, в случае применения налогоплательщиком в сделке между взаимозависимыми лицами цен товаров (работ, услуг), не соответствующих рыночным ценам, если указанное несоответствие повлекло занижение сумм налогов, налогоплательщик вправе самостоятельно произвести корректировку налоговой базы и сумм соответствующих налогов по истечении календарного года, включающего налоговый период по налогам, суммы которых подлежат корректировке. Недобросовестные контрагенты, ненадежные или «фирмы-однодневки» осложняют финансово-хозяйственную деятельность [8, с. 125]. Следует заметить, что в НК РФ понятие «недобросовестность налогоплательщика» не рассматривается [8, с. 126].

ФНС РФ собирает информацию о налогоплательщиках, воспользовавшихся этим правом, перераспределении налогооблагаемой прибыли в связи с ее самостоятельной корректировкой, а также влиянии произведенных корректировок на суммы исчисленного налога на прибыль организаций.

Анализ представляемой ТНО информации говорит о недостаточно активной работе с плательщиками, непонимании инструмента самостоятельных корректировок либо об отсутствии такой работы вообще. Согласно статистическим данным, ФНС РФ общероссийская сумма произведенных налогоплательщиками корректировок составляет 476 млн. руб. [11].

Такие незначительные результаты, а фактически их отсутствие, – прямые свидетельства пренебрежения разъяснительной работой с налогоплательщиками по проведению самостоятельных корректировок налоговой базы. Корректировались только те плательщики, которые самостоятельно решили это сделать. Причем в основном это сделки, не связанные со своей основной деятельностью (например, по беспроцентным займам, разовым сделкам реализации активов).

Необходимо акцентировать внимание налогоплательщиков, в первую очередь крупнейших, что самостоятельные корректировки налоговой базы – это новый инструмент налогового администрирования, направленный на добровольное соблюдение требований законодательных норм. Проведение таких корректировок позволяет значительно снизить налоговые риски добросовестным налогоплательщикам.

В заключение следует отметить, что в настоящее время ФНС РФ уделяет особое внимание взаимодействию с территориальными налоговыми органами. От территориальных налоговых органов постоянно поступают обращения о разъяснении порядка их действий при реализации положений Кодекса о контроле цен для целей налогообложения, а также порядка взаимодействия с ФНС РФ по указанным вопросам.

Для организации эффективного взаимодействия по вопросам выявления сделок между взаимозависимыми лицами созданы в Управлениях и Инспекциях ФНС РФ специализированные рабочие группы по контролю за ценообразованием для целей налогообложения.

Рабочие группы занимаются всем перечнем вопросов, связанных с контролируемыми сделками, осуществляют взаимодействие по вопросам трансфертного ценообразования между территориальными налоговыми органами и ФНС РФ, накапливают, обобщают опыт выявления контролируемых сделок и делятся им между собой и с ФНС РФ (Управлением трансфертного ценообразования и международным сотрудничеством).

Литература

1. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть первая от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ ; часть вторая от 5 авг. 2000 г. №117-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Об утверждении Перечня государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны) [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 13 нояб. 2007 г. №108н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Об утверждении формы уведомления о контролируемых сделках, порядка ее заполнения, а также формата представления уведомления о контролируемых сделках в электронной форме и порядка представления налогоплательщиком уведомления о контролируемых сделках в электронной форме [Электронный ресурс] : приказ Федер. налоговой службы РФ от 27 июля 2012 г. №ММВ-7-13/524. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. О создании межведомственной рабочей группы по вопросам ценообразования для целей применения законодательства о налогах и сборах и антимонопольного законодательства [Электронный ресурс] : приказ Федер. налоговой службы РФ от 27 июня 2012 г. №ММВ-7-13/424/428. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. О взаимодействии налоговых органов при выявлении сделок между взаимозависимыми лицами [Электронный ресурс] : письмо Федер. налоговой службы РФ от 10 дек. 2012 г. №ОА-5-13/1484. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
6. О проведении предпроверочного анализа налогоплательщика [Электронный ресурс] : письмо Федер. налоговой службы РФ от 10 нояб. 2011 г. №АС-5-2/1367дсп@. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
7. О создании межведомственной рабочей группы по выработке единых подходов кредитными организациями положений разделе V.1 НК РФ [Электронный ресурс] : распоряжение Федер. налоговой службы РФ от 24 янв. 2013 г. №12@. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
8. Кисилевич Т.И. К вопросу проверки добросовестности контрагента [Текст] / Т.И. Кисилевич // Стратегия социально-экономического развития общества: управленческие, правовые, хозяйственные аспекты : мат-лы 2-й Междунар. науч.-практ. конф. – Курск, 2012. – С. 125-128.
9. Кисилевич Т.И. Освобождение от налога на добавленную стоимость санаторно-курортной организации [Текст] / Т.И. Кисилевич // Изв. Сочинского госуд. ун-та. – 2014. – №3. – С. 115-119.

10. Кисилевич Т.И. Счет-фактура как инструмент налогового контроля [Текст] / Т.И. Кисилевич // Аудит и финансовый анализ. – 2010. – №2. – С. 1-7.
11. Федеральная налоговая служба РФ [Электронный ресурс]: официальный сайт. Режим доступа: <http://www.nalog.ru>.

Ключевые слова

Федеральная налоговая служба; территориальные налоговые органы; рыночная цена; трейдинговая компания; контролируемые сделки; налогоплательщик; система центральной обработки данных налогового органа; камеральные налоговые проверки; выездные налоговые проверки; предпроверочный анализ; истребование документов.

Попов Михаил Владимирович

РЕЦЕНЗИЯ

Статья автора посвящена изучению и анализу порядка взаимодействия Федеральной налоговой службы РФ и территориальных налоговых органов при осуществлении контроля цен для целей налогообложения.

Актуальность данной статьи не вызывает сомнения, поскольку на сегодняшний день проблема взаимодействия вышеуказанных структур стоит на одной из первых позиций и решается на законодательном уровне. Автором был проведен анализ взаимодействия

Федеральной налоговой службы РФ (ФНС РФ) и территориальных налоговых органов, проиллюстрированы механизмы кооперации данных служб, расшифрован метод сопоставимой рыночной цены, представлены функции налоговых органов по контролю за ценами.

В статье раскрыта и проанализирована указанная тематика, сделаны конкретные выводы, описаны возможные пути совершенствования взаимодействия ФНС РФ и территориальных налоговых органов. Научная статья Попова М.В. «Порядок взаимодействия ФНС России и территориальных налоговых органов при осуществлении контроля цен для целей налогообложения» соответствует всем требованиям, предъявляемым к подобным работам. Данная статья может быть рекомендована к публикации.

Стиль изложения – хороший, не требует правки, присутствуют рисунки.

Общее заключение. Статья актуальна, рекомендуется для печати.

Андреев В.Д., д.э.н., профессор кафедры бухгалтерского учета, аудита и налогообложения Саратовского государственного университета