Определение об отложении рассмотрения дела № 05-51/2015 в отношении ООО «Буинский сахар», ОАО «Заинский сахар», ЗАО «Нурлатский сахар»

Исх.от 16.04.2015г. № РБ-05/5775

Комиссия Татарстанского УФАС России по рассмотрению дела о нарушении антимонопольного законодательства (далее - Комиссия) в составе: <…>

рассмотрев дело № 05-51/2015 по признакам нарушения ООО «Буинский сахар» (422430, Республика Татарстан, Буинский район, г.Буинск, ул.Строительная, д.6, ИНН 1614011790), ОАО «Заинский сахар» (423521, Республика Татарстан, г.Заинск, ул.Заводская, 1, ИНН 1647008721), ЗАО «Нурлатский сахар» (423041, Республика Татарстан, г.Нурлат, ул.В.Медведского, 13, ИНН 1632007348) пункта 1 части 1 статьи 11 Федерального закона от 26.07.2006г. №135-ФЗ «О защите конкуренции», выразившегося в заключении и участии в соглашении, которое приводит (может привести) к установлению, поддержанию оптово-отпускных цен на сахар на территории Республики Татарстан, установила:

На рассмотрение настоящего дела, назначенное на 8 апреля 2015 года, явились

- <…> - представитель ОАО «Заинский сахар» по доверенности №82 от 06.04.2015г.;

- <…> - представитель ОАО «Заинский сахар» по доверенности №82 от 06.04.2015г.;

- <…> - представитель ОАО «Заинский сахар» по доверенности №83 от 06.04.2015г.;

- <…> - представитель ООО «Буинский сахар» по доверенности б/н от 06.04.2015г.;

- <…> (должностное лицо) ЗАО «Нурлатский сахар»;

- <…> – представитель ЗАО «Нурлатский сахар» по доверенности б/н от 01.04.2015г.;

- <…> - представитель ЗАО «Нурлатский сахар» по доверенности б/н от 30.04.2014г.;

- <…> - представитель ЗАО «Нурлатский сахар» по доверенности б/н от 01.04.2015г.;

- <…> (должностное лицо) Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан;

- представители ОАО «Холдинговая компания «Ак Барс» (в качестве слушателей).

УСТАНОВИЛА

1. ООО «Буинский сахар» и ЗАО «Нурлатский сахар» информация и документы, запрошенные Комиссией определением об отложении дела, были представлены до рассмотрения настоящего дела.

ОАО «Заинский сахар» не представлена информация по пункту 4.4. Определения о назначении дела, в частности подробная расшифровка затрат по статье «Накладные расходы» за ноябрь и декабрь 2014 года.

При этом, по результатам анализа документов было установлено несоответствие информации, представленной в соответствии с определением о назначении дела и информации, представленной до возбуждении настоящего дела (вх.1131 от 30.01.2015г. - ОАО «Заинский сахар», вх.1145 от 30.01.2015г. – ЗАО «Нурлатский сахар»).

В частности, из информации, представленной ОАО «Заинский сахар» 31 марта 2015 года следует, что производственная себестоимость сахара в декабре 2014 года составила 43,05 рублей. Однако, согласно информации от 30 января 2015 года производственная себестоимость составляла 31,51 рублей. Документы, подтверждающие повышение производственной себестоимости в декабре 2014 года до уровня 43,05 рублей, ОАО «Заинский сахар» не представлены.

При этом, необходимо отметить, что определением о назначении дела информация о структуре себестоимости сахара не запрашивалась, ввиду ее наличия в Управлении.

Из информации, представленной ЗАО «Нурлатский сахар» 31 марта 2015 года следует, что производственная себестоимость сахара в декабре 2014 года составила 46,60 рублей. Однако, согласно информации от 30 января 2015 года производственная себестоимость составляла 30,33 рублей. Документы, подтверждающие повышение производственной себестоимости в декабре 2014 года до уровня 46,60 рублей, ЗАО «Нурлатский сахар» не представлены. Информация о себестоимости за октябрь и ноябрь 2014 года, представленная 31 марта 2015 года, также не соответствует информации, представленной до возбуждения настоящего дела.

Кроме того, информация о себестоимости производства сахара ЗАО «Нурлатский сахар» свидетельствует, что деятельность по производству сахара в 2013 и 2014 годы для Общества была убыточной. Однако, анализ бухгалтерской отчетности ЗАО «Нурлатский сахар» за 2013 и 2014 годы свидетельствует о прибыльности деятельности.

Таким образом, Комиссия пришла к выводу, что информация о производственной себестоимости сахара, представленная ОАО «Заинский сахар» и ЗАО «Нурлатский сахар», является некорректной.

Учитывая вышеизложенное, Комиссия считает необходимым обратить внимание Обществ, на то обстоятельство, что при отсутствии подтверждающих документов (по каждой статье затрат по которой произошло повышение), при вынесении решения о наличии либо отсутствии в действиях Обществ нарушения антимонопольного законодательства, Комиссия будет руководствоваться информацией представленной до возбуждения настоящего дела, а именно 30 января 2015 года.

2. На заседании Комиссии представители ответчиков поддержали позицию, изложенную в письменных ответах, в части несогласия с вменяемым нарушением.

Представители ОАО «Заинский сахар», ООО «Буинский сахар», ЗАО «Нурлатский сахар» на заседаниях пояснили, что с учетом положений статей 40 и 105 НК РФ при формировании своей ценовой и учетной политики используют данные о ценах информационно-аналитического агентства ООО «Икар».

Таким образом, Комиссией было установлено, что производители сахара - ООО «Буинский сахар», ОАО «Заинский сахар», ЗАО «Нурлатский сахар» при установлении отпускной цены руководствуются не фактическими затратами, нормами прибыли, показателями себестоимости и иными показателями, а источниками информации, находящимися в открытом доступе в сети интернет.

Комиссия также считает необходимым обратить внимание ответчиков на следующие обстоятельства.

В соответствии с пунктом 2 статьи 40 НК РФ налоговые органы при осуществлении контроля за полнотой исчисления налогов вправе проверять правильность применения цен по сделкам лишь в следующих случаях:

1) между взаимозависимыми лицами;

2) по товарообменным (бартерным) операциям;

3) при совершении внешнеторговых сделок;

4) при отклонении более чем на 20 процентов в сторону повышения или в сторону понижения от уровня цен, применяемых налогоплательщиком по идентичным (однородным) товарам (работам, услугам) в пределах непродолжительного периода времени.

Таким образом, понятие рыночной цены применяется в НК РФ в связи с так называемыми – контролируемыми сделками, к которым относятся сделки между взаимозависимыми лицами и приравненным к ним. Основная цель в том, чтобы по контролируемым сделкам облагать налогами продавца исходя из рыночной цены (если он снижает фактическую цену, чтобы снизить налоговые платежи). Эти меры направлены в основном на продажу по заниженным ценам в оффшорные юрисдикции и иностранным взаимозависимым компаниям.

Применение положений подпункта 4 пункта 2 статьи 40 НК РФ предполагает выявление налоговым органом фактов колебания уровня цен (которое должно превышать 20 процентов), применяемых самим налогоплательщиком, при реализации идентичных (однородных) товаров по различным гражданско-правовым сделкам в пределах непродолжительного периода времени.

Таким образом, ссылка ответчиков на вышеуказанные статьи НК РФ являются несостоятельными.

Учитывая вышеизложенное, в соответствии с частью 4 статьи 42 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции» Комиссия

ОПРЕДЕЛИЛА

1. Отложить рассмотрение дела №05-51/2015.

2. Назначить рассмотрение дела №05-51/2015 на 20 мая 2015 года в 15 часов 00 минут по адресу: г. Казань, ул.Московская, д.55 (2 этаж), зал заседаний

3. ООО «Буинский сахар» (422430, Республика Татарстан, Буинский район, г.Буинск, ул.Строительная, д.6, ИНН 1614011790) представить в срок до 4 мая 2015 года

следующие документы и материалы согласно нижеуказанному перечню (копии документов должны быть заверены надлежащим образом).

3.1. Форму государственного статистического наблюдения за четвертый квартал 2014 года N 1-РЦ «Сведения о структуре розничной цены на отдельные виды товаров».

3.2. Копии договоров, заключенных с ООО «Икар» и НО «Союз сахаропроизводителей России», со всеми приложениями и дополнениями, являющимися их неотъемлемой частью, действующие в период с 01.01.2013г. по 15.04.2015г.

3.3. Копии информационных бюллетеней ООО «Икар», полученных Обществом в период с 01.01.2014г. по 15.04.2015г. (на 5, 10, 15, 20, 25 число каждого месяца), с выделением цены, которая была взята за основу при формировании отпускной цены на сахар.

3.4. Переписку, в том числе в электронном виде, с представителями НО «Союз сахаропроизводителей России» за период с 01.01.2014г. по 15.04.2015г.

3.5. Письменную позицию по доводам, изложенным Комиссией в настоящем определении об отложении дела, а также иную информацию и документы, имеющие значение для рассмотрения настоящего дела.

4. ЗАО «Нурлатский сахар» (423041, Республика Татарстан, г.Нурлат, ул.В.Медведского, 13, ИНН 1632007348) представить в срок до 4 мая 2015 года следующие документы и материалы согласно нижеуказанному перечню (копии документов должны быть заверены надлежащим образом).

4.1. Форму государственного статистического наблюдения за четвертый квартал 2014 года N 1-РЦ «Сведения о структуре розничной цены на отдельные виды товаров».

4.2. Оборотно-сальдовые ведомости за 4 квартал 2014г. и 1 квартал 2015г. (отдельно за каждый месяц) по счетам: 40, 43, 62, 90.2, 90.9.

4.3. Аналитические регистры бухгалтерского учета, раскрывающие информацию об имуществе, обязательствах, доходах и расходах внутри синтетических счетов № 40, 43, 62, 90 (за четвертый квартал 2014 года и 1 квартал 2015 года).

4.4. Информацию об остатках сахара на складах ЗАО «Нурлатский сахар» по состоянию на конец каждого месяца 2014 года, с приложением подтверждающих документов (отчета по остаткам товаров и др.).

4.5. Копии договоров, заключенных с ООО «Икар» и НО «Союз сахаропроизводителей России», со всеми приложениями и дополнениями, являющимися их неотъемлемой частью, действующие в период с 01.01.2013г. по 15.04.2015г.

4.6. Копии информационных бюллетеней ООО «Икар», полученных Обществом в период с 01.01.2014г. по 15.04.2015г. (на 5, 10, 15, 20, 25 число каждого месяца), с выделением цены, которая была взята за основу при формировании отпускной цены на сахар.

4.7. Переписку, в том числе в электронном виде, с представителями НО «Союз сахаропроизводителей России» за период с 01.01.2014г. по 15.04.2015г.

4.8. Письменную позицию по доводам, изложенным Комиссией в настоящем определении об отложении дела, а также иную информацию и документы, имеющие значение для рассмотрения настоящего дела.

4. ОАО «Заинский сахар» (423521, Республика Татарстан, г.Заинск, ул.Заводская, 1, ИНН 1647008721) представить в срок до 4 мая 2015 года следующие документы и материалы согласно нижеуказанному перечню (копии документов должны быть заверены надлежащим образом).

4.1. Форму государственного статистического наблюдения за четвертый квартал 2014 года N 1-РЦ «Сведения о структуре розничной цены на отдельные виды товаров».

4.2. Подробную расшифровку затрат ОАО «Заинский сахар» по статье «Накладные расходы» за 4 квартал 2014 года (отдельно за каждый месяц), с приложением подтверждающих документов за декабрь 2014 года.

4.3. Оборотно-сальдовые ведомости за 4 квартал 2014г. и 1 квартал 2015г. (отдельно за каждый месяц) по счетам: 20, 40, 43, 62, 90.2, 90.9.

4.4. Аналитические регистры бухгалтерского учета, раскрывающие информацию об имуществе, обязательствах, доходах и расходах внутри синтетических счетов № 40, 43, 62, 90 (за четвертый квартал 2014 года и 1 квартал 2015 года).

4.5. Реестр документов, подтверждающих закупку сахарной свеклы в период с 01.09.2014г. по 31.12.2015г., с указанием реквизитов документа, наименования продавца, цены закупки, объемов закупки (в натуральном и стоимостном выражениях) и приложением копий документов.

4.6. Информацию об остатках сахарной свеклы на складах ОАО «Заинский сахар» по состоянию на конец каждого месяца 2014 года, с приложением подтверждающих документов (отчета по остаткам товаров и др.).

4.7. Информацию об остатках сахара на складах ОАО «Заинский сахар» по состоянию на конец каждого месяца 2014 года, с приложением подтверждающих документов (отчета по остаткам товаров и др.).

4.8. Из письменных пояснений следует, что в декабре 2014 года ОАО «Заинский сахар», опасаясь дальнейшего повышения курса валюты, заранее закупило запасные части за иностранную валюту.

Учитывая вышеизложенное, прошу представить документы, подтверждающие закупку запасных частей за иностранную валюту в декабре 2014 года.

4.9. Копии договоров, заключенных с ООО «Икар» и НО «Союз сахаропроизводителей России», со всеми приложениями и дополнениями, являющимися их неотъемлемой частью, действующие в период с 01.01.2013г. по 15.04.2015г.

4.10. Копии информационных бюллетеней ООО «Икар», полученных Обществом в

период с 01.01.2014г. по 15.04.2015г. (на 5, 10, 15, 20, 25 число каждого месяца), с выделением цены, которая была взята за основу при формировании отпускной цены на сахар.

4.11. Переписку, в том числе в электронном виде, с представителями НО «Союз сахаропроизводителей России» за период с 01.01.2014г. по 15.04.2015г.

4.12. Письменную позицию по доводам, изложенным Комиссией в настоящем определении об отложении дела, а также иную информацию и документы, имеющие значение для рассмотрения настоящего дела.

Явка ответчика по делу или его законного представителя, а также лиц, участвующих в деле (с доверенностью на участие в рассмотрении настоящего дела), обязательна.