6. О судебной практике по делам о незаконном предпринимательстве: постановление Пленума Верховного Суда РФ от 18 ноября 2004 г. № 23 (ред. от 07.07.2015) [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс» – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
7. О практике применения судами уголовного законодательства об ответственности за налоговые преступления: постановление Пленума Верховного Суда РФ от 28 декабря 2006 г. № 64 [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс» – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
8. О судебной практике по делам о преступлениях несовершеннолетних: постановления Пленума Верховного Суда РФ от 14 февраля 2000 г. № 7 (ред. от 06.02.2007) (утр. силу) [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс» – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
9. О судебной практике применения законодательства, регламентирующего особенности уголовной ответственности и наказания несовершеннолетних: постановления Пленума Верховного Суда РФ от 1 февраля 2011 г. № 1 (ред. от 29.11.2016) [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс» – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

Климоченко В.И., Кирьянова Ю.М.

Полномочия органов ФНС в сфере контроля за ценообразованием субъектами предпринимательской деятельности и механизм реализации этих полномочий

*Дальневосточный Федеральный Университет
(Россия, Владивосток)*

doi: 10.18411/lj-06-2020-348

idsp: ljjournal-06-2020-348

Аннотация

Для целей налогообложения одним из самых главных принципов является – применяемая цена товаров, работ или услуг, указанная сторонами сделки. Пока не доказано обратное, предполагается, что эта цена соответствует уровню рыночных цен. Вот по - этому налоговые органы обязаны при осуществлении контроля за полнотой исчисления налогов проверять правильность применения цен по сделкам, но и тут не во всех случаях они вольны осуществлять контроль.

Ключевые слова: Ценообразование, Федеральная налоговая служба, предпринимательская деятельность, коммерческие организации.

Abstract

For tax purposes, one of the most important principles is the applicable price of goods, works or services specified by the parties to the transaction. Until proven otherwise, it is assumed that this price corresponds to the level of market prices. This is why the tax authorities are obliged to check the correctness of the application of prices for transactions when monitoring the completeness of tax calculation, but even here they are not free to exercise control in all cases.

Keywords: Pricing, Federal tax service, business activities, commercial organizations.

Для целей налогообложения принимается цена товаров, работ или услуг, указанная сторонами сделки. Пока не доказано обратное, предполагается, что эта цена соответствует уровню рыночных цен. Налоговые органы при осуществлении контроля 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% в сторону повышения или в сторону понижения от уровня цен, применяемых налогоплательщиком по идентичным товарам (работам, услугам) в пределах непродолжительного периода времени.

Рыночной ценой товара (работы, услуги) признается цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных (а при их отсутствии -

однородных) товаров (работ, услуг) в сопоставимых экономических (коммерческих) условиях» [1].

Цена сделки между хозяйствующими субъектами признается рыночной, если со стороны ФНС России не доказано обратное посредством налогового контроля либо сам налогоплательщик не произвел самостоятельную корректировку налоговой базы. При определении доходов (прибыли, выручки) в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица, ФНС России производит сопоставление таких сделок или совокупности их (анализируемая сделка) с одной или несколькими сделками, сторонами которых не являются взаимозависимые лица (сопоставимые сделки).

Трансфертная цена – это цена, устанавливаемая в хозяйственных операциях между различными подразделениями единой компании или между участниками единой группы компаний. Деятельность по установлению цен между такими компаниями называется трансфертным ценообразованием. Трансфертные цены позволяют перераспределять общую прибыль группы лиц в пользу лиц, находящихся в государствах с более низкими налогами. Это наиболее простая и распространенная схема минимизации уплачиваемых налогов[6]. Взаимозависимыми лицами для целей налогообложения признаются лица, которые могут оказывать влияние на условия или результаты сделок, совершаемых этими лицами, и (или) экономические результаты деятельности этих лиц или деятельности представляемых ими лиц. Налоговым законодательством установлен закрытый перечень определения доли прямого или косвенного участия одной компании в другой или физического лица в организации при различных обстоятельствах. Для налогоплательщиков установлены три основания для признания лиц взаимозависимыми: согласно действующему законодательству, по решению суда либо в случае принятия самостоятельного решения самим налогоплательщиком.

Главным органом ценообразования является Правительство РФ и Федеральные органы исполнительной власти – Министерство экономики и входящий в его состав департамент цен. Но рассматривая данную тему, необходимо подробно остановиться на субъектах налогового контроля, которыми являются: ФНС и ее территориальные органы, таможенные органы и органы внутренних дел (Федеральная служба по экономическим и налоговым преступлениям МВД России). Объектом налогового контроля является: Вся совокупность налоговых отношений, в процессе которых образуются денежные фонды государства. Основным критерием эффективности налогового контроля является его безусловное соответствие принципам законности, объективности, независимости, гласности и системности.

В целях проведения налогового контроля организации и физические лица подлежат постановке на учет в налоговых органах. Что б в полной мере разобраться с налоговым контролем, необходимо обратиться к статье 82 НК РФ, где определено данное понятие. «Налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном настоящим Кодексом»[1]. Налоговая система обеспечивает выполнение главной государственной цели, а именно: обеспечение доходной части государственного бюджета, которая создается в основном за счет налогов.

Налоговые органы составляют единую централизованную систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему РФ налогов и сборов, а в случаях, предусмотренных законодательством РФ, - за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему РФ иных обязательных платежей.

Согласно Приказу Минфина России от 17.07.2014 N 61н «Об утверждении Типовых положений о территориальных органах Федеральной налоговой службы»: в п.6 сказано, что Межрегиональная инспекция осуществляет анализ и оценку рыночных процессов и ценообразования на внешних и внутрироссийском рынках[3];

При осуществлении контроля за ценообразованием ФНС России использует: 1)метод сопоставимых рыночных цен; 2)метод цены последующей реализации; 3)затратный метод; 4)метод сопоставимой рентабельности; 5)метод распределения прибыли. Первые 3 метода являются традиционными, к ним добавились два последующих метода. Приоритетным является метод сопоставимых рыночных цен. Допускается использование комбинации двух и более методов. Все они предполагают глубокий экономический анализ всех факторов, влияющих на финансовые результаты сделки.

В этой связи необходимо остановиться на показателях рентабельности, используемых при определении цен для целей налогообложения доходов (прибыли, выручки) в сделках между взаимозависимыми лицами. К таким показателям относятся: 1)валовая рентабельность; 2)рентабельность продаж; 3)рентабельность затрат; 4)рентабельность коммерческих и управленческих расходов; 5)рентабельность активов.

Указанные показатели рентабельности определяются на основании данных бухгалтерской отчетности. При отсутствии такой информации интервал рентабельности может быть рассчитан на основании данных о меньшем количестве сопоставимых сделок или бухгалтерской отчетности меньшего количества организаций.

Независимо от применяемого метода при определении доходов (прибыли, выручки) при осуществлении сделок между взаимозависимыми лицами для целей налогообложения необходимо рассчитать минимальное и максимальное значение интервала рентабельности. Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 N 506». ФНС осуществляет следующие полномочия:

5.1. осуществляет контроль и надзор за: полнотой учета выручки денежных средств в организациях и у ИП;

5.3. осуществляет: гос. регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств; регистрирует в установленном порядке:

5.4.2. контрольно-кассовую технику, используемую организациями и ИП в соответствии с законодательством РФ;

5.5. ведет в установленном порядке: учет организаций и ФЛ в целях проведения налогового контроля; ЕГРЮЛ, ЕГРИП и т.д.

Основанием для проведения проверки ФНС соответствия цен являются: уведомление о контролируемых сделках, поданное налогоплательщиком; извещение территориальной инспекции, которая в ходе проверки выявила факты совершения незаявленных контролируемых сделок; выявление контролируемой сделки ФНС России на основании повторной выездной налоговой проверки, проводимой в целях контроля за деятельностью налогового органа, проводившего проверку[4]. В НК РФ Статья 105.19. Общие положения о соглашении о ценообразовании для целей налогообложения, говорится о том, что налогоплательщик вправе обратиться в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, с заявлением о заключении соглашения о ценообразовании для целей налогообложения. В данное соглашение представляет собой соглашение между налогоплательщиком и федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, о порядке

определения цен и (или) применения методов ценообразования в контролируемых сделках для целей налогообложения в течение срока его действия в целях обеспечения.

Предметом соглашения о ценообразовании являются: 1) виды и (или) перечни контролируемых сделок и товаров (работ, услуг), в отношении которых заключается соглашение; 2) порядок определения цен и (или) описание и порядок применения методик (формул) ценообразования для целей налогообложения; 3) перечень источников информации, используемых при определении соответствия цен, примененных в сделках, условиям соглашения; 4) срок действия соглашения; 5) перечень, порядок и сроки представления документов, подтверждающих исполнение условий соглашения о ценообразовании. Иные условия соглашения о ценообразовании, могут быть установлены по соглашению сторон[1].

ФНС осуществляет налоговые проверки, которые являются одной из наиболее эффективных форм налогового контроля. Налоговые проверки подразделяются на: 1) камеральные - проверки, проходящие в налоговой инспекции и охватывающие проверку всех налогов. 2) выездные - проверки, проходящие у налогоплательщика и охватывающие проверку только того налога, по которому подана декларация[5]. О данных проверках можно узнать из НК РФ из статей 88-89.

В КоАП РФ Статья 14.6. можно обнаружить ответственность за нарушение порядка ценообразования [2].

И в заключение хотелось бы сказать, что ФНС осуществляет контроль за ценообразованием субъектов предпринимательской деятельности. А механизмом её контроля можно, смело, считать НК РФ. В рамках данного кодекса ФНС обеспечивает государственный экономический надзор за соблюдением законодательства РФ о налогах и сборах. А также ФНС имеет право организовывать проведение необходимых испытаний, экспертиз, анализа и оценок, а также научных исследований по вопросам осуществления контроля и надзора, запрашивать и получать сведения, необходимые для принятия решений, давать юридическим и физическим лицам разъяснения по вопросам, отнесенным к установленной сфере деятельности.

ФНС не вправе осуществлять в установленной сфере деятельности нормативно-правовое регулирование, кроме случаев, установленных ФЗ, указами Президента РФ и постановлениями Правительства, а также управление государственным имуществом и оказанием платных услуг.

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): федеральный закон от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 29.09.2019, с изм. от 31.10.2019) [Электронный ресурс] СПС «КонсультантПлюс». URL: <https://is.gd/Hw92UF>
2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: федеральный закон от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 12.11.2019) [Электронный ресурс] СПС «КонсультантПлюс». URL: <https://is.gd/6ITUsK>
3. Об утверждении Типовых положений о территориальных органах Федеральной налоговой службы: Приказ Минфина России от 17.07.2014 N 61н (ред. от 09.08.2018) [Электронный ресурс] СПС «КонсультантПлюс». URL: <https://is.gd/Gv0YkP>
4. Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе: постановление Правительства РФ от 30.09.2004 N 506 [Электронный ресурс] СПС «КонсультантПлюс». URL: <https://is.gd/xGoUyv>
5. Шестакова Н.Н. Налоговые проверки в системе налогового контроля [Электронный ресурс] // Социально-экономический и гуманитарный журнал Красноярского ГАУ. 2018. №1 (7). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovye-proverki-v-sisteme-nalogovogo-kontrolya-1>.
6. Трансфертное ценообразование [Электронный ресурс]. URL: https://www.audit-it.ru/terms/taxation/transfertnoe_tsenoobrazovanie.html
7. Никулина О.М. Налоговая нагрузка в России: основные подходы [Электронный ресурс] // Все для бухгалтера. 2017. №2 (290). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovaya-nagruzka-v-rossii-osnovnye-podhody1>