Рябичева О.И., Галимова А.Т.

Трансфертное ценообразование в России: проблемы и пути их решения

ДГУ

(Россия, Махачкала)

doi: 10.18411/lj-11-2019-82

idsp: ljjournal-11-2019-82

Аннотация

Статья посвящена изучению актуальных проблем в сфере трансфертного ценообразования.

Ключевые слова: трансфертное ценообразование, взаимозависимые лица, уклонение от налогов, налоговое законодательство, налоговый контроль.

Трансфертное ценообразование относительно молодое явление в мировой экономике. Впервые о нем заговорили в середине прошлого столетия, когда Европа, едва оправившись от Второй мировой войны, начала стремительно развивать свою экономику, продвигаясь на внешние рынки, развивая интеграционные процессы, создавая транснациональные корпорации.

Именно эти корпорации стали играть решающую роль в экономическом развитии, поскольку осуществляли свою деятельность одновременно в нескольких государствах мира и регулировали цены между входящими в корпорацию компаниями, формируя то самое трансфертное ценообразование, которое не потеряло своей актуальности до наших дней. [1, с. 79]

Трансфертное ценообразование – это реализация взаимозависимыми лицами различных услуг или товаров, которая осуществляется по ценам, отличным от рыночных цен.

Трансфертное ценообразование давно нашло свое место в применении крупными организациями.

Первой страной, принявшей специальное законодательство, детально регулирующее вопросы трансфертного ценообразования, стали США (середина 1960-х).

Система трансфертного ценообразования в Российской Федерации берет свое начало с момента вступления в силу в 2012 году раздела V.1 Налогового Кодекса в Российской Федерации.

Так, данным разделом были установлены: [2]

- критерии и порядок определения взаимозависимости лиц;
- общие положения о налогообложении в сделках между взаимозависимыми лицами;
- методы, применяемые для определения доходов, прибыли и выручки в сделках между взаимозависимыми лицами;
- критерии отнесения сделок в разряд контролируемых;
- порядок представления уведомлений и документации для целей налогового контроля;
- порядок налогового контроля в отношении сделок, совершенных взаимозависимыми лицами.

Согласно положениям действующего законодательства, целью трансфертного ценообразования является:

- Не дать возможности группам связанных лиц, работающим в регионах или странах с разными режимами налогообложения, искусственно занижать показатели прибыли и дохода.

- Не создавать административных преград для работы добросовестных налогоплательщиков, которые трудятся в России, в том числе и международных корпораций.

Регулирование трансфертного ценообразования вводит понятие «взаимозависимые (или связанные) лица». Это граждане или организации, которые в силу наличия определенных отношений и связей могут влиять на финансовые результаты деятельности друг друга. Связанные лица становятся объектом повышенного интереса со стороны налоговиков, потому что у них имеется больше рычагов, чем у прочих участников рыночных отношений, чтобы снижать фискальную нагрузку и выводить прибыль из-под налогообложения. Из-за их действий бюджет недополучает положенные доходы. [3, с. 772]

С 2016 года трансфертное ценообразование охватывает практически все сферы деятельности – как внешнеэкономические, так и на внутреннем рынке. [4, с. 101]

Система трансфертного ценообразования создается для снижения транзакционных издержек, и для достижения этой цели применяются методы трансфертного ценообразования.

С помощью методов трансфертного ценообразования можно эффективно управлять организацией, распределять ресурсы, разрабатывать стратегические решения и максимизировать прибыль.

Статьей 368 закона РА “О трансфертном ценообразовании” определяются следующие методы: метод сопоставимой неконтролируемой цены, метод перепродажи, метод “расходы плюс”, метод чистой прибыли, метод распределения прибыли. [5]

Если обратить внимание на определение перечисленных выше методов, то становится ясно, что эти методы основаны:

- Одна часть: на анализе сделки;
- Другая часть: на анализе полученной прибыли.

Методы первой группы, которые также называют “традиционными”, основаны на непосредственном анализе сделок и более предпочтительны для применения. [6, с. 52]

Методы второй группы, которые называют “нетрадиционными” основаны на анализе прибыли полученный от сделки. Методы этой группы применяются в тех случаях, когда эти методы более точно отражают характеристики осуществляемой сделки.

На практике выделяют три основные проблемы, ограничивающие эффективность применения трансфертного ценообразования:

- низкое качество налогового законодательства (изъяны терминологии, наличие пробелов и неоднозначностей);
- недостаток грамотности самих пользователей как проверяющих, так и налогоплательщиков;
- недостаток развитости инфраструктуры источников о рыночных ценах и налогоплательщиках, осуществляющих сопоставимые сделки.

Решение второй и третьей проблемы не требует активного вмешательства государства, поскольку конкурентный рынок представляет все большую возможность для обучения и самообучения, а информационные Интернет-ресурсы по предоставлению различного рода коммерческой информации о ценах, сделках, характеристике бизнеса и др. активно растут.

Низкое качество налогового законодательства является центральной проблемой, обуславливающей неэффективность налогового контроля за применением трансфертного ценообразования.

Дело в том, что раздел V.1 содержит целый ряд неоднозначностей. Так главой 14.4 этого раздела введено понятие контролируемой сделки, а главой 14.5 введена

фактически новая форма налогового контроля, которая предусматривает контроль центральным аппаратом ФНС России по таким сделкам с перерасчетом рыночных цен и соответственно налоговых обязательств. Причем данная форма налогового контроля называется «налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами».

Одна из наиболее серьезных проблем, приводящая к частым проигрышам проверяющих в налоговых спорах – неурегулированность законодательства в отношении права территориальных налоговых органов осуществлять налоговый контроль за применением трансфертного ценообразования.

Дело в том, из содержания раздела V.1 следует, что рыночные цены для целей налогообложения могут применять, во-первых, сами налогоплательщики, как в ходе своей предпринимательской деятельности, так и в виде корректировки в уточненных декларациях по итогам года и во-вторых, центральный аппарат ФНС России в ходе своих проверок, т.е. проверок контролируемых сделок.

Наряду с этим возникают проблемы в случае нахождения предприятия в офшорной зоне, территориальный налоговый орган не имеет полномочий, которые позволили бы построить «цепочку» для выявления взаимозависимости и установления учредителя предприятия.

Следующей проблемой является заполнение уведомлений о контролируемых сделках. В уведомлении требуется заполнения данных в отношении каждой номенклатуры товаров, которые участвуют в сделке. Крупнейшие налогоплательщики совершают сделки с большим объемом товаров, это свидетельствует о том, что необходимо заполнение большого количества листов в уведомлении и, соответственно, приводит к большим трудовым и материальным затратам со стороны налогоплательщика.

В свою очередь, налоговому органу технически сложно обработать огромное количество информации, поступающей от налогоплательщиков при порядке заполнения уведомлений, который существует сейчас. Для предотвращения указанных трудностей, необходимо разработать новую форму уведомления, а именно, упростить порядок ее подготовки и заполнения, при этом необходимо учитывать международный опыт. В случае непредставления или предоставления позже установленного срока, законодательно предусмотрена ответственность налогоплательщика, а именно штраф в размере 5 000 рублей.

Так как, налогоплательщику предстоит большой объем работы для представления уведомления, можно предположить, что применение санкций по отношению к указанным предприятиям ничтожно малы, по отношению к прилагаемым усилиям и материальным затратам, для заполнения уведомления по контролируемым сделкам.

После принятия закона от 03.08.2018 № 302-ФЗ, повышающего суммовые пороги для признания сделок контролируемыми (далее – Закон № 302-ФЗ), с 2019 года налоговый контроль за ценообразованием становится практически всеобъемлющим.

Круг неконтролируемых сделок с 2019 года существенно расширяется: [7, с. 21]

- по общему правилу, все внутрироссийские сделки между взаимозависимыми лицами становятся неконтролируемыми;
- сделки, являющиеся исключениями, например, если хотя бы одна из сторон использует льготы, снижающие ставку по налогу на прибыль ниже ставки, применяемой контрагентом, сделки с полезными ископаемыми, налоговая база НДС по которым определяется в процентах, признаются контролируемыми, если оборот по ним превышает 1 млрд руб. в год;

- внешнеэкономические сделки с взаимозависимыми лицами с суммой доходов по ним менее 60 млн руб. также становятся неконтролируемыми.

Для обеспечения повышения прозрачности взаимоотношений взаимозависимых лиц в интегрированных формированиях в первую очередь требуется обозначить следующие направления совершенствования положений по трансфертному ценообразованию, содержащихся в статьях 20 и 40 НК РФ: положения ст. 40 НК РФ необходимо максимально приблизить к мировым стандартам в области трансфертного ценообразования; законодательно определить случаи использования того или иного метода определения рыночной цены, в том числе методы сопоставимой рентабельности и метод распределения прибыли.

Таким образом, можно сделать вывод, что проблема повышения эффективности налогового контроля рыночных цен для целей налогообложения по-прежнему не решена. Недостаток в формулировках терминов и понятий, наличие пробелов и неоднозначностей в налоговом законодательстве снижает эффективность налогового контроля, подрывает доверие государству и не способствует развитию бизнеса.

Таким образом, необходимо непрерывное и эффективное регулирование государством установления и применения трансфертных цен между взаимозависимыми лицами. Базовой и самой важной задачей налогового контроля за применением трансфертного ценообразования является своевременное выявление нарушений.

1. Жаров Н.В. Актуальные проблемы законодательных инициатив в сфере правового регулирования трансфертного ценообразования// Устойчивое развитие науки и образования. № 2. 2018. С. 253.
2. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 31.10.2019) // СПС «КонсультантПлюс»
3. Мошин А.М. Трансфертное ценообразование в России// Аллея науки. № 5-16. 2017. С. 1022.
4. Латипова Р.М., Балукова А.М. Трансфертное ценообразование, контроль за ценами// Аллея науки. № 8-5(21). 2018. С. 259.
5. Закон №227-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения".
6. Парсаданян Т. С. Методы трансфертного ценообразования и особенности их применения// Синергия наук. № 23.2018. С. 1670.
7. Воробьева Е.В., Тарасова И.В. Основные изменения трансфертного ценообразования в России// Вестник тульского филиала финансового университета. № 1. 2019. С. 318.

Галстян.В.В.

Факторы воздействия финансовой глобализации на формирование инвестиционной политики регионов России

*ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации»
(Россия, Москва)*

doi: 10.18411/lj-11-2019-83

idsp: ljournal-11-2019-83

Аннотация

Актуальность темы исследования в статье определяется необходимостью осмысления ключевых факторов воздействия финансовой глобализации на формирование инвестиционной политики регионов. Целью нашей работы является исследование и определение факторов воздействия финансовой глобализации на формирование инвестиционной политики регионов России. Новизна исследования состоит в выявлении и установлении особенностей и тенденций развития глобального финансового рынка регионов. По итогам исследования в статье, представляется, что