

Студенты

Федерального государственного автономного образовательного
учреждения высшего профессионального образования

"Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б. Н. Ельцина"

**ОСОБЕННОСТИ РАЗВИТИЯ ТРАНСФЕРТНОГО
ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ В РОССИИ**

Аннотация. Особое внимание уделено теоретическому обоснованию необходимости трансфертных цен, анализу нововведений в налоговом законодательстве, а также дана оценка перспективам развития и действия трансфертных цен на территории Российской Федерации.

Анотація. Особливу увагу приділено теоретичному обґрунтуванню необхідності трансфертних цін, аналізу нововведень у податковому законодавстві, а також наведено оцінку перспектив розвитку і дії трансфертних цін на території Російської Федерації.

Annotation. Special attention is paid to the theoretical basis of the necessity of transfer prices, analysis of innovation in the tax laws, as well as an assessment of the prospects for transfer prices workings and development and in the Russian Federation.

Ключевые слова: трансфертная цена, транснациональные корпорации, оптимизация налогообложения, офшорные структуры, взаимозависимые лица.

Среди многочисленных средств, используемых для осуществления более эффективной системы управления производством, ведущая роль принадлежит внутрипроизводственным, так называемым трансфертным ценам. Появление трансфертных цен связано с формированием транснациональных корпораций (ТНК). Одним из решений проблем, связанных с управлением производством, стало внедрение систем внутрипроизводственных расчетов, которые получили название трансфертного ценообразования.

Целью работы является изучение и теоретическое обоснование необходимости трансфертных цен, анализ нововведений в налоговом законодательстве и перспективы развития и действия трансфертных цен на территории Российской Федерации.

В настоящее время трансфертные цены применяются в сделках, не выходящих за пределы одной страны, используются как для внутреннего учета движения товаров, услуги финансов, так и для оценки деятельности подразделений ТНК, а также для оптимизации налогообложения в условиях различных налоговых ставок в разных регионах страны. Трансфертные цены, используемые в сделках между организациями, входящими в одну структуру, но находящими в разных странах, служат для оптимизации налогов, государственного валютного контроля, тарифов, ограничений на операции с прибылью [1; 2].

Механизм трансфертного ценообразования активно используется российскими и зарубежными компаниями. Причинами широкого распространения этого механизма в России стали неразвитость рынка и рыночных институтов в регионах, высокая степень монополизации отдельных секторов экономики, отсутствие свободной информации о рыночных сделках и рыночных ценах, а также различия в условиях налогообложения в разных субъектах РФ. Трансфертное ценообразование позволяет вертикально интегрированным компаниям минимизировать налогообложение путем применения в расчетах между зависимыми структурами трансфертных цен, а также путем перераспределения финансовых потоков между хозяйствующими субъектами, входящими в структуру, и вовлечения посредников в процесс реализации продукции.

В связи с этим необходим ряд задач, решаемых с помощью трансфертных цен.

Примером решения налоговых задач являются соглашения между ТНК и правительствами стран, где расположено их производство. За счет того, что внутри ТНК для целей экономии на налогах формируются заниженные цены на экспортируемую в офшорные зоны продукцию, происходит минимизация налогового бремени. Решение налоговых задач, в первую очередь, связано с необходимостью перераспределения прибыли между отдельными подразделениями компании. Завоевание рынка или его сегментирование посредством применения нерыночных (трансфертных) цен относятся уже к коммерческим задачам. В связи с этим можно выделить несколько способов намеренного уменьшения налоговых обязательств:

- регистрация одной из сторон сделки в юрисдикции с пониженными налоговыми ставками;
- использование налоговых льгот и специальных налоговых режимов;
- наличие убытков по данным налогового учета;
- неуплата налогов в результате незаконной ликвидации предприятия-налогоплательщика.

При этом негативным эффектом в условиях налоговой системы России является перемещение мобильной налоговой базы между регионами страны, в результате чего потери несет не только бюджетная система в целом, но и бюджеты субъектов РФ.

Согласно российскому законодательству существенное отклонение цен от ранее использовавшихся является достаточным основанием предполагать наличие взаимосвязи между

налоги в случае использования трансфертного ценообразования для любой минимизации налоговых обязательств, а не только в случаях, когда такая минимизация вызвана более чем 20-процентным отклонением цен "на расстоянии вытянутой руки".

В настоящее время регулирование трансфертных цен осуществляется на международном уровне – посредством заключения соглашений во избежание двойного налогообложения и на национальном уровне – посредством норм внутригосударственного налогового законодательства. Перед налоговыми органами зарубежных стран стоит цель не искоренить трансфертное ценообразование, а выяснить, приводит ли оно к минимизации налоговых обязательств.

Основным рекомендательным-методическим документом в области налогового регулирования трансфертного ценообразования является Руководство ОЭСР 1995 года "О трансфертном ценообразовании для транснациональных корпораций и налоговых органов". Проект российского закона во многом основан на Рекомендациях ОЭСР, но имеет ряд национальных специфических особенностей. Несоответствие норм российского права международным нормам не отвечает интересам российских компаний. Действие налоговых актов в области регулирования трансфертного ценообразования ориентировано на специального субъекта – ТНК. Отсутствие единых правил трансфертного ценообразования и контроля за применением цен для корпораций создает множественные налоговые риски, усложняет процедуры текущего внутреннего финансового контроля, сужает перспективы свободного присутствия на различных рынках, неизбежно приводит к риску двойного налогообложения в сделках. Принятие отличных от международных актов законов не отвечает интересам государства в целом, так как снижает привлекательность внутреннего рынка для инвесторов, снижает эффективность работы налоговых органов и, в конечном итоге, негативно влияет на бюджетные интересы страны.

Контроль за применяемыми налогоплательщиками ценами – одна из задач, которую законодатели обсуждали неоднократно, но "катализатором" внесения изменений явилось Бюджетное послание Президента РФ Федеральному собранию от 29.06.2011 года "О бюджетной политике в 2012 – 2014 годах", в котором был поднят вопрос трансфертного ценообразования и указано на необходимость введения с 2012 года новых правил регулирования трансфертного ценообразования в налоговых целях. Серьезные изменения в НК РФ внесены Федеральным законом от 18.07.2011 г. № 227-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения" [3].

Учитывая недостатки действующего законодательства по регулированию трансфертных цен для целей налогообложения, а также принимая во внимание рекомендации ОЭСР и мировую практику по этому вопросу, Министерством финансов РФ в 2007 году был разработан и представлен в Правительство РФ законопроект, предусматривающий ряд изменений в НК РФ, направленных на совершенствование правового регулирования общественных отношений в сфере налогового контроля за правильностью исчисления и полной уплаты налогов. Налоговый кодекс дополнен разделом, существенно расширяющим пределы, способы и методы налогового контроля. При этом сохранен принцип признания взаимозависимым лицам совершающим сделку для целей налогообложения. Расширилось определение перечня взаимозависимых лиц, указывая также на возможность признания таковыми при наличии иных оснований в судебном порядке. Компании должны принимать во внимание, что сделки по продаже взаимозависимому лицу через независимый законопроект также рассматривает как контролируемые [4].

Кроме того, предусматривается расширение перечня сделок, подлежащих контролю. К ним относятся сделки, предметом которых являются объекты интеллектуальной собственности, информация, имущественные права, а также финансовые операции, такие, как проценты по займам и кредитам, гарантийные обязательства. Предполагается, что будут подконтрольными не только любые сделки с взаимозависимыми лицами, а также сделки с независимыми лицами, зарегистрированными в офшорных зонах, список которых утверждает Министерство финансов, или если предмет сделки специфичен.

Что касается рыночной цены товара, то вводится понятие интервал рыночных цен. Рыночной ценой для целей налогообложения предлагается признать цену, находящуюся в пределах установленного интервала. Таким образом, определяется не просто отдельно существующая рыночная цена, а определенный, безопасный с точки зрения налогового контроля, ценовой диапазон, в пределах которого допускается варьирование ценой. Налоговым органам может быть принято решение о доначислении налога в случае, если фактическая цена сделки не соответствует расчетному интервалу. Данная конструкция в большей степени отвечает интересам налогоплательщиков и добавляет больше ясности в работу налоговых органов.

При этом перечень методов трансфертного ценообразования существенно расширяется. И в значительной степени соответствует общемировой практике и международным нормам. Перечень источников информации не ограничен перечисленными в законе, а приоритеты в использовании контролирующим органам того или иного источника не установлены. К источниками информации отнесены: мировые биржи, таможенная статистика, сведения о ценах, биржевых котировках, сведения, полученные из бухгалтерской и статистической отчетности организации, и информация о рыночной стоимости объектов оценки [5; 6]. Приоритетным для целей анализа становится не юридическая форма сделки, а ее фактическое содержание, то есть экономическая сущность.

Таким образом, вводимые изменения позволят упорядочить и повысить эффективность налогового контроля за правильностью исчисления и полной уплаты налогов при применении и совершенствовании основ определения соответствия цен. Подводя небольшой итог первого года реализации данного закона, Россия начинает в полной мере соответствовать международным принципам регулирования трансфертного ценообразования, чтобы практические результаты стали эффективными как для налоговых органов, так и для хозяйствующих субъектов нужно больше 1 года.

Рецензент

канд. экон. наук, доцент Найдено А. Е.

Литература: 1. Налоговый Кодекс Российской Федерации № 146-ФЗ от 31.07.1998 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.zakonrf.info/nk/>. 2. О трансфертном ценообразовании : Федеральный закон № 227 от 18.07.2011 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=116968>. 3. Трансфертные цены // Oil & Gas Journal. – 2011. – № 10(54). – 96 с. 4. Горбатова Л. В. Международные стандарты финансовой отчетности / Л. В. Горбатова. – М. : Волтерс Клувер, 2006. – 556 с. 5. Трансфертные цены в рыночной экономике // Финансовый менеджмент. – 2010. – № 3. – 144 с. 6. Бюджетная

