

УДК 33

DOI 10.21661/r-472729

О.А. Федосова

НЕДОСТАТКИ ПРАВИЛ РЕГУЛИРОВАНИЯ ТРАНСФЕРТНОГО ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ПУТИ ИХ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Аннотация: трансфертное ценообразование является эффективным инструментом повышения конкурентоспособности вертикально-интегрированных компаний и глобальных цепочек стоимости. В данной статье рассмотрены преимущества и недостатки регулирования трансфертного ценообразования в России, приведены примеры, из которых следует, что налоговые органы не заинтересованы в содействии компаниям. Приведены некоторые методы по усовершенствованию налогового законодательства.

Ключевые слова: трансфертное ценообразование, корпорация, трансфертные цены, взаимосвязанные лица, транснациональные компании, налогообложение.

О.А. Fedosova

DISADVANTAGES OF RULES OF REGULATION OF TRANSFER PRICING IN THE RUSSIAN FEDERATION AND WAYS OF THEIR IMPROVEMENT

Abstract: transfer pricing is an effective way to rise a competitiveness of vertical integrated companies and global value chains. This article considers advantages and shortcomings in the regulation of transfer pricing in Russia, describes examples, which show that tax authorities are not interested in cooperation with companies. There are some methods for improving tax legislation.

Keywords: transfer pricing, corporation, transfer prices, interrelated companies, transnational companies, taxation.

В Российской Федерации в 2012 году вступили в силу поправки, принятые для осуществления контроля над трансфертными ценами, – Федеральный закон №227-ФЗ от 18.07.2011 г. «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения». Однако, новые правила имеют ряд существенных недостатков.

В первую очередь нужно сказать о низком юридическом качестве данного Федерального закона №227-ФЗ. Во-первых, в тексте ФЗ содержатся достаточно широкие формулировки полномочий налоговых органов и судов. У крупного бизнеса это вызывает вполне объяснимые опасения, так как данный момент может повлечь возможность злоупотребления налоговыми органами. В определенных случаях они смогут по-своему трактовать нормы закона и даже компании, не являющиеся взаимосвязанными, вполне могут стать таковыми. Также в п. 7 ст. 105.1 НК РФ говорится, что суд может признать лица взаимозависимыми по основаниям, не предусмотренным НК РФ, если особенности отношений между этими лицами могут оказывать влияние на условия и (или) результаты сделок, совершаемых этими лицами.

Во-вторых, внесенные изменения никак не уменьшают тенденцию по усилению налогового бремени. Непонятно, например, почему взаимозависимые компании, в случае добровольного признания себя взаимозависимыми, вправе самостоятельно корректировать свои налоговые обязательства, однако, они не могут проводить симметричные корректировки, которые возможны только после проверки налоговыми органами. Отсутствие возможности самостоятельной симметричной корректировки может привести к двойному налогообложению.

Также в ФЗ присутствуют неопределенные формулировки, внутренние противоречия, использование большого объема экономических терминов без указания на их содержание.

Помимо этого, налоговые органы говорят о необходимости высокой детализации уведомлений, не ограничиваясь заполнением данных только о доходах-расходах и требуют заполнения данных в отношении каждой номенклатуры

товаров, участвующих в сделке. А так как, крупные компании совершают сделки с большим объемом товаров, это может привести к выполнению большого объема работ, заполнению огромного количества листов в уведомлении и, соответственно, к большим трудовым и материальным затратам.

В правилах трансфертного ценообразования существуют и иные недочеты. Например, такие как:

- отсутствие механизма симметричных корректировок в случае добровольного признания сделки контролируемой и применения последствий такого признания;
- значительный временной разрыв в начислении налогов у одной стороны и права на симметричную корректировку с другой;
- большие экономические потери – налоговые санкции для предприятий составляют 40% от неуплаченной суммы налога.

Таблица 1

Преимущества и недостатки трансфертного ценообразования в Российской Федерации

| Преимущества | Недостатки |
|--|---|
| Исключение из сферы налогового контроля участников консолидированных групп налогоплательщиков и налогоплательщиков, не имеющих обособленных подразделений на территории других субъектов Федерации | Контроль сделок между взаимозависимыми лицами внутри страны |
| Наличие переходного периода: установление моратория на штрафные санкции и ценовых порогов для контролируемых сделок | Значительные налоговые санкции – 40% от неуплаченной суммы налога, но не менее 30 тыс. руб. |
| Близость к международным правилам регулирования трансфертного ценообразования | Несогласованность норм положений таможенного регулирования и государственного тарифного регулирования с нормами трансфертного ценообразования |
| Наличие симметричных корректировок | Значительный временной разрыв в начислении налогов у одной стороны сделки и права на симметричную корректировку у другой |
| Установление специальных субъектов налогового контроля и специальных процедур налогового контроля | Отсутствие самостоятельной возможности симметричной корректировки в случае добровольного признания сделки контролируемой |

| | |
|--|--|
| Отсутствие практических возможностей симметричных корректировок для иностранных контрагентов и представительств иностранных компаний | Возможность подписания предварительного налогового соглашения, исключающего возможность применения со стороны налоговых органов налоговых санкций и позволяющего заранее |
| Преимущества | Недостатки |
| | Согласовать с ним порядок определения цен и их проверки на соответствие рыночному уровню |
| Исследование существа сделки в процессе налогового контроля – приоритет содержания над формой | Наличие множества разночтений, технических неясностей и несогласованности в нормах закона |
| Увеличение количества методов определения соответствия трансфертных цен рыночному уровню | Перенос основного бремени доказывания на плечи налогоплательщика |
| Закрепление состава и иерархии источников информации о ценах | Увеличение расходов на налоговое администрирование у налогоплательщиков |
| Исключение из числа контролируемых сделок бартерных операций и сделок с отклонением цены более чем на 20% | Противоречия между правилами трансфертного ценообразования и существующими нормами налогового регулирования |

Из вышеперечисленного можно сделать вывод о невысокой незаинтересованности налоговых органов в соглашениях по ценообразованию и содействию налогоплательщику.

За несколько лет действия правил налогообложения взаимосвязанных компаний, практика их применения говорит о необходимости усовершенствования налогового контроля за использованием трансфертных цен.

В связи с выявленными недостатками налоговой системы Российской Федерации предлагаются следующие методы совершенствования регулирования трансфертного ценообразования в Российской Федерации:

1) пересмотр требований к раскрытию информации о контролируемых сделках, содержащихся в документации о ценообразовании в целях налогового контроля и в уведомлениях о контролируемых сделках, в том числе с учетом предложений, опубликованных ОЭСР в рамках Плана BEPS;

2) уточнение порядка применения методов определения цен для целей налогообложения, предусмотренных главой 14.3 Налогового кодекса Российской Федерации;

3) уточнение условий, при которых внешнеторговые сделки товарами, которые составляют основные статьи экспорта Российской Федерации (к примеру, нефть и товары, выработанные из нефти, черные и цветные металлы, драгоценные камни, минеральные удобрения, драгоценные металлы), признаются контролируемыми;

4) пересмотр полномочий Федеральной налоговой службы и территориальных налоговых органов при реализации положений Налогового кодекса Российской Федерации.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31.07.1998 ст. 105 (с изменениями на 1 мая 2016 года) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

2. Федеральный закон от 18 июля 2011 г. №227-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://base.garant.ru/>

References

1. Nalogovyi kodeks Rossiiskoi Federatsii chast' pervaia ot 31.07.1998 st. 105 (s izmeneniami na 1 maia 2016 goda). Retrieved from <http://base.consultant.ru>

2. Federal'nyi zakon ot 18 iiulia 2011 g. 227-FZ "O vnesenii izmenenii v ot del'nye zakonodatel'nye akty Rossiiskoi Federatsii v sviazi s sovershenstvovaniem printsipov opredeleniia tsen dlia tselei nalogooblozheniia". Retrieved from <http://base.garant.ru/>

Федосова Ольга Александровна – студентка ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ», Россия, Москва.

Fedosova Olga Alexandrovna – student of the FSAEI of HE «National Nuclear Research University «MEPhI», Russia, Moscow.
