

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ ЗА ТРАНСФЕРТНЫМИ ЦЕНАМИ

Погребная Ю.В.

Научный руководитель канд. экон. наук, доцент Лемескина Т.В.

Сибирский Федеральный Университет

Актуальность вопроса о контроле в области трансфертного ценообразования объясняется фискальным значением этого направления контрольной деятельности. Проверка соответствия цен товаров определенному среднерыночному уровню, налоговые органы преследуют цель выявления заниженных или завышенных цен, используемых налогоплательщиками для снижения налоговых выплат.

В отсутствие четких законодательных правил данное направление контрольной деятельности государства может существенно влиять на инвестиционный климат в стране, так как ни одна организация, ведущая предпринимательскую деятельность, не может с уверенностью утверждать, что ее цены не будут оспорены налоговыми органами.

Налоговый контроль за трансфертными ценами отличается от обычных налоговых проверок следующим:

- правом проведения трансфертной проверки наделен специально созданный налоговый орган – Управление трансфертного ценообразования и международного сотрудничества, тогда как остальные виды проверок осуществляют территориальные налоговые инспекции;
- контроль за трансфертными ценами не предполагает выезда на место осуществления хозяйственной деятельности предприятия. Более того, в законе особо подчеркнуто, что контроль за трансфертными ценами не может осуществляться в рамках выездных и камеральных проверок. Следовательно, этот вид контроля не является разновидностью камеральной или выездной проверки;
- проверка контролируемых сделок осуществляется на основании информации, поступающей в Управление путем:
 - получения уведомления о контролируемых сделках от налогоплательщиков;
 - из извещения территориальной налоговой инспекции, проводившей выездную проверку и выявившей наличие контролируемых сделок;
 - выявления контролируемых сделок самим Управлением в ходе проведения им повторной выездной налоговой проверки в порядке надзора нижестоящего налогового органа.

Трансфертное ценообразование – это реализация товаров или услуг внутри одной компании или между взаимозависимыми компаниями по ценам, отличным от рыночных. Применяется для ухода от уплаты налогов, например, путем перераспределения общей прибыли в пользу компании или отделения, которое меньше облагается налогами.

Противодействию занижения налоговой базы при использовании трансфертного ценообразования, и, следовательно, уклонению от налогообложения, будет способствовать Федеральный закон от 18 июля 2011 г. № 227-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения». Закон дополнил НК РФ разделом о налоговом контроле в об Основой управления налоговыми рисками в области трансфертного ценообразования должны стать базовые методики: установления взаимозависимых лиц; определения контролируемых сделок; определения цен; документирования.

Начиная с 2012 г. для определения соответствия цен сделки рыночным ФНС России могут быть использованы следующие методы:

- метод сопоставимых рыночных цен является методом определения соответствия цены товаров (работ, услуг) в анализируемой сделке рыночной цене на основании сопоставления цены, примененной в анализируемой сделке, с интервалом рыночных цен.

- метод цены последующей реализации является методом определения соответствия цены в анализируемой сделке рыночной цене на основании сопоставления валовой рентабельности, полученной лицом, совершившим анализируемую сделку, при последующей реализации (перепродаже) им товара, приобретенного им в этой анализируемой сделке (группе однородных сделок), с рыночным интервалом валовой рентабельности.

- затратный метод является методом определения соответствия цены в анализируемой сделке рыночной цене на основании сопоставления валовой рентабельности затрат лица, являющегося стороной анализируемой сделки (группы анализируемых однородных сделок), с рыночным интервалом валовой рентабельности затрат в сопоставимых сделках.

- метод сопоставимой рентабельности заключается в сопоставлении операционной рентабельности, сложившейся у лица, являющегося стороной анализируемой сделки, с рыночным интервалом операционной рентабельности в сопоставимых сделках.

- метод распределения прибыли заключается в сопоставлении фактического распределения между сторонами сделки совокупной прибыли, полученной всеми сторонами этой сделки, с распределением прибыли между сторонами сопоставимых сделок.

Допускается использование комбинации двух или более методов.

Расширяется по сравнению со ст. 40 НК РФ список используемых источников о рыночных ценах. Налоговые органы могут использовать сведения, полученной из бухгалтерской и статистической отчетности, таможенную статистику, информацию о ценах и котировках мировых бирж. В законе закреплено, что налоговые органы и проверяемые лица в этом плане равны, и сотрудники ФНС России не могут использовать базы данных, недоступные налогоплательщику. Нельзя использовать информацию, составляющую налоговую тайну, а также иную информацию, доступ к которой ограничен в соответствии с законодательством РФ.

Новшеством является введение в практику предварительного соглашения о ценообразовании в целях налогообложения (ст.105.19 НК РФ) Фактически налогоплательщик получил возможность согласовать с ФНС России свою методику ценообразования и осуществлять контролируемые сделки с применением этой методики, не опасаясь доначислений.

Трансфертные цены формируются под влиянием нерыночных факторов и присущи сделкам между взаимосвязанными лицами. При оценке причин применения холдингами трансфертной цены контролирующие органы исходят из того, что варьирование контрактной ценой в таких сделках позволяет перераспределять общую прибыль в пользу менее налогооблагаемой юрисдикции.

Изменения в налоговом законодательстве унифицируют российские правила трансфертного ценообразования и международные стандарты ОЭСР и направлены на повышение эффективности законодательных норм, препятствующих уклонению от налогообложения на основе манипулирования трансфертными ценами.