

Ю.А. Рюмина, кандидат экономических наук, доцент ТГУ, г. Томск
К.А. Баннова, аспирант ТГУ, г. Томск

РЕГУЛИРОВАНИЕ ТРАНСФЕРТНОГО ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ В РФ

Ключевые слова: налог, консолидированная группа налогоплательщиков, трансфертное ценообразование, налогообложение, компания, организация, прибыль, убытки.

Появление трансфертных цен относят к 50–60 гг. XX в., когда в промышленности развитых стран мира в связи с процессами концентрации производства стали формироваться крупные транснациональные корпорации (далее – ТНК). Концентрация производства сопровождалась развитием его специализации, предполагающей передачу промежуточного продукта, изготовленного на одном предприятии корпорации другому предприятию той же корпорации.

В это время стало очевидно, что в условиях жесткой централизации управления затраты на координацию всех звеньев производства могут начать превышать доходы от роста самих ТНК, поэтому руководство ряда корпораций начало активно проводить процесс децентрализации управления, с выделением относительно независимых подразделений, занимающих в организационной структуре промежуточное положение между производством и управленческим центром, с расширением свободы руководителей данных подразделений в принятии решений.

Настоящий расцвет трансфертного ценообразования связан с отменой в самом конце 80-х гг. XX столетия монополии внешней торговли, когда у руководства государственных предприятий появилась возможность занижать цены при экспорте продукции, получая на свои зарубежные счета разницу между рыночной и отпускной ценой. Развилась классическая схема трансфертного ценообразования – экспорт через оффшорную структуру. Обычной формой бизнеса стала совокупность двух юридических лиц – государственного предприятия и частного оффшора. В СССР и в постсоветских странах трансфертное ценообразование было формой получения частными лицами дохода от использования государственной собственности.

Сам механизм трансфертного ценообразования широко применяется интегрированными структурами в процессе своей деятельности. Этот механизм позволяет группе компаний перемещать активы между членами группы, переносить налоговую базу на одного из участников интегрирован-

ной структуры, а также эксплуатировать в целях уклонения от налогообложения.

Для пресечения использования данных механизмов в целях агрессивного налогового планирования в РФ было принято два федеральных закона:

1. №227-ФЗ от 18 июля 2011 г. «О трансфертном ценообразовании в Российской Федерации». Его главной целью является ограничение возможностей группы взаимозависимых лиц использовать нерыночное ценообразование при перемещении активов между собой.

2. №321-ФЗ от 16 ноября 2011 г. «О внесении изменений в ч. 1 и 2 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с созданием консолидированной группы налогоплательщиков». Его главной целью является снижение стимулов для применения трансфертного ценообразования участниками консолидированной группы налогоплательщиков.

Соответственно, снижаются и негативные эффекты, связанные с перемещением налоговой базы между субъектами Российской Федерации и муниципальными образованиями.

Таким образом, предлагается создание условий для групп компаний, которые будут выбирать между вступлением в консолидированную группу налогоплательщиков либо заявят о своей взаимозависимости и подвергнутся более жесткому контролю со стороны налоговых органов на предмет соответствия цен рыночному уровню. Однако, по сути, оба закона были созданы для борьбы с трансфертным ценообразованием.

Для консолидированной группы эта задача решается путем организации контроля между участниками группы на предмет цен и сделок согласно ст. 105.14 Налогового кодекса РФ [1]. Данное обстоятельство имеет положительные стороны прежде всего для государства в плане контроля за ценой по сделкам и, соответственно, правильностью расчета обязательств по следующим налогам:

- 1) на прибыль организаций;
- 2) на доходы физических лиц, уплачиваемого в соответствии со ст. 227 настоящего кодекса;

3) на добычу полезных ископаемых (в случае если одна из сторон сделки является налогоплательщиком указанного налога и предметом сделки является добытое полезное ископаемое, признаваемое для налогоплательщика объектом налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых, при добыче которых налогообложение производится по налоговой ставке, установленной в процентах);

4) на добавленную стоимость (в случае если одной из сторон сделки является организация (индивидуальный предприниматель), не являющаяся (не являющийся) налогоплательщиком налога на добавленную стоимость или освобожденная (освобожденный) от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость).

В то же время для взаимозависимых лиц это выражается в ужесточении контроля по ценам и сделкам между лицами, признавшими себя взаимозависимыми либо самостоятельно, путем подачи заявления в налоговый орган, либо путем

признания налоговыми органами группы компаний взаимозависимыми согласно ст. 105.1.

Необходимо отметить, что компании, входящие в консолидированную группу, согласно ст. 105.1 уже являются взаимозависимыми. Однако объединившись и заключив договор, они освобождаются от контроля цен и сделок и получают дополнительные преимущества:

- во-первых, это уход от контроля по ценам и сделкам;

- во-вторых, расчет налогооблагаемой базы исходя из финансово-хозяйственного результата группы;

- в-третьих, упрощение налоговой отчетности, в связи с тем что подается одна сводная декларация по налогу на прибыль.

Подводя итог, можно сделать вывод о непосредственной заинтересованности крупнейших налогоплательщиков во вхождении в консолидированную группу и уходе от взаимозависимости для облегчения налогового бремени, а также налогового администрирования.

1. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ. URL: www.roskodeks.ru.