

ПРОЦЕСС ЗАРУБЕЖНЫХ МЕХАНИЗМОВ ТРАНСФЕРТНОГО ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ

Парсаданян Т.С.

*Парсаданян Татевик Смбаговна - кандидат экономических наук, младший научный сотрудник,
Институт экономики им. Михаила Котаняна
Национальная академия наук Республики Армения, г. Ереван, Республика Армения*

Аннотация: в статье рассмотрены следующие вопросы:

- определено трансфертное ценообразование;
- уточнен список взаимосвязанных налогоплательщиков;
- разделены списки контролируемых сделок.

Изучив иностранные законы о «Трансфертном ценообразовании», в частности в странах ЕЭС, а также путем исследования статей по отдельности, были сделаны следующие выводы: в странах ЕЭС законы о «Трансфертном ценообразовании» были приняты и вступили в силу в разные годы. Самый ранний был зарегистрирован в Республике Казахстан. В Армении закон о «Трансфертном ценообразовании» был принят в проекте в 2018 году, но следует отметить, что еще не ясна эффективность его внедрения на практике.

Ключевые слова: трансфертное ценообразование, контролируемые операции, взаимосвязанные налогоплательщики, оффшорные зоны, консолидированный доход, дополнительная оценка.

Трансфертное ценообразование - это формирование цен в операциях, заключенные между взаимозависимыми налогоплательщиками, соответствующие принципы вытянутой руки и контролируемые с применением процедур финансовых показателей. Трансфертное ценообразование считается актуальным не только для реализации целей налогообложения, но и для управленческого учета.

С точки зрения налогообложения передача активов/доходов в налоговый режим с более низкой налоговой нагрузкой или передача затрат в налоговый режим с более высокой налоговой нагрузкой позволяет увеличивать консолидированную прибыль.

Консолидированная прибыль – это совокупный доход бухгалтерских отчетов и финансовых результатов деятельности материнской и дочерней компании[3].

Для доступа к сравнению финансовых анализов законодательство трансферных цен Украины официально не одобрило какую-либо базу данных. Однако, налоговые органы 29-ого октября опубликовали письмо N #22908/6/99-99-19-02-02-15, указывая, что для анализа трансферных цен могут использоваться такие базы данных, как Orbis, Amadeus, Ruslana (BvD), Spark (Interfax), ThomsonReuters и Bloomberg [6, с. 260].

Правила трансферных цен относятся к следующим операциям:

- операции с вовлечением взаимосвязанных сторон иностранных граждан, операции с гражданами из юрисдикции с низкими налогами. Список кругов юрисдикции публикуется со стороны правительства и может включать не только низкооплачиваемые круги юрисдикции, но также страны, которые не подписали договор о двойном налогообложении с Украиной, и со стороны уполномоченных иностранных граждан, выполняющие экспортные операции (как взаимосвязанные, так и не взаимосвязанные);

- операции между связанными сторонами, которые включают независимых посредников, не выполняющих какую-либо значительную функцию не несущие большие риски.

Отчет о реализации сделок, т.е. официальный документ, который подробно представляет все операции, совершенные в течение отчетного года, должен быть представлен до 1 мая года, следующего за отчетным годом.

Документы трансфертных цен должны быть представлены в течении одного месяца после подачи заявки со стороны налоговых органов.

Выплаты должны производиться в течение 10 дней после получения извещения о дополнительном оценивании, если налогоплательщик не обжалует оценку.

Штрафы за не предоставление или неполное представление документов, связанных с трансфертными ценами:

- Непредставление отчета о заверенных операциях - 300 минимальных зарплат (приблизительно 12 000 долларов США по состоянию января 2016 года).

- Не регистрация заверенных сделок в отчете -1% от суммы пропущенных сделок, которое не превышает суммы в 300 раз больше минимальной зарплаты, эквивалентной всем операциям.

- Не предоставление документов трансфертных цен - 3% от суммы завершенных сделок, которая не превышает суммы в 200 раз больше минимальной зарплаты, эквивалентной всем операциям (около 8000 долларов США).

Приказом правительства Республики Казахстан 12 марта 2009 года опубликовали ряд международных бюллетеней, журналов и других источников информации. Приоритет отдается официально признанным источникам об информации рыночных цен [5, с. 147]. Другие источники информации могут использоваться в следующем порядке:

- официально признанные источники информации;
- информация о котировках бирж ценных бумаг;
- данные, предоставленные государственными органами, уполномоченные органами других стран и учреждений;
- информационные программы, используемые для целей трансфертных цен; информация, предоставленная сторонами, участвующими в операции, и другие источники информации.

Законы местных трансфертных цен применяются как к деловым партнерам, так и к международным участникам в международных бизнес операциях и в операциях реализованные в Казахстане, которые связаны с международными и, следовательно, классифицируются как таковые.

По этой причине “международные бизнес операции” включают:

- экспортно-импортные операции для купли-продажи товаров;
- операции выполнении работ и оказании услуг, когда одна из сторон несет свою деятельность в Казахстане без гражданского состояния;
- операции казахстанских граждан, осуществляемые за пределами страны для покупки и продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг.

Документы должны быть подготовлены до 15 мая года, следующего за отчетным годом сделок товаров (работ, услуг), подлежащих мониторингу.

Дополнительная информация и документы должны быть подготовлены и представлены в течение 90 дней после запроса властей.

Крайний срок для уплаты дополнительного налога

Дополнительная сумма налога должна быть уплачена в сроки, установленные для уплаты подоходного налога, до 10 апреля следующего за отчетным периодом.

Штрафы или налоги трансфертных цен

Национальный банк установил, что штраф составляет два с половиной раза неоплаченного налога на каждый день.

В случае непредоставления требований о Форме отчета или предоставлении документов налоговым властям для мониторинга сделок со стороны налогоплательщиков установлен штраф, эквивалентный 2100 доллару США.

Налоговый кодекс России устанавливает те источники информации (как официальные, так и общедоступные), которые могут быть использованы для определения рыночных цен / доходности.

В Налоговом кодексе России четко указывается, что для определения коэффициента рентабельности российских компаний могут использоваться учетные и статистические данные иностранных компаний только в случае отсутствия российских параллелей.

Следующие операции контролируются трансфертными ценами в России [4]:

- все трансграничные взаимосвязанные операции, трансграничные операции с товарами, реализуемыми на товарных рынках; (если сумма операции превышает 60 миллионов российских рублей);
- трансграничные операции с резидентами оффшорной зоны (если сумма операции превышает 60 миллионов российских рублей), все операции между местными взаимосвязанными сторонами, имеющие прибыль больше чем 1 миллиард российских рублей в год или превышаемые конкретные пороги.

Налоговые органы могут требовать от налогоплательщиков документы трансфертных цен не раньше, чем 1 июня года, следующего за календарным отчетным годом. Налогоплательщики должны представить отчет налоговым органам в течение 30 дней с момента получения иска. Не существуют специальные законы, применяемые к трансфертным ценам. Действуют общие процедуры.

Штрафы за оценивание трансфертных цен

Начиная с 2017 года, вместо 20 процентов правонарушители будут платить 40 процентов неоплаченного налога, но не менее 30 000 российских рублей.

Благодаря изменениям Налогового кодекса Республики Азербайджан, принятым 1 декабря 2016 года, статья 14, которая до сих пор раскрывает только характер трансфертных цен, теперь дополняется положениями Регламента трансфертного ценообразования (статья 14.1) [2].

Изменения включают критерии раскрытия контролируемых сделок. Экономическая операция считается контролируемой и к ним должны применяться законы трансфертного ценообразования, если эта операция заключена между следующими сторонами:

- резидент и контролируемый нерезидент,

- резидент и юридические лица, зарегистрированные в юрисдикции привилегированного налогового режима;
- основное представительство нерезидента и именно нерезидент;
- основное представительство нерезидента и юридические лица, зарегистрированные в государстве с льготным налоговым режимом.

Правила трансфертного ценообразования применяются только к бизнес-операциям, общая сумма которых по состоянию на 31 марта каждого года будет превышать 500 тысяч манатов (приблизительно 278 тысяч долларов США) на каждого нерезидента.

Изучив иностранные законы о “Трансфертном ценообразовании”, в частности в странах ЕЭС, а также путем исследования статей по отдельности, можно сделать следующие выводы:

- В странах ЕЭС законы о “Трансфертном ценообразовании” были приняты и вступили в силу в разные годы. Самый ранний был зарегистрирован в Республике Казахстан.

- Изучив правила трансфертного ценообразования, применимые к операциям, контролируемым в вышеупомянутых странах, можно сделать следующее резюме. В примере Казахстана правила трансфертного ценообразования распространяются на все виды сделок с целью покупки и продажи товаров (включая экспорт и импорт), различаются операции выполнения работ и предоставлении услуг со стороны граждан и без гражданского состояния.

- На примере Российской Федерации, правила трансфертного ценообразования применяются ко всем трансграничным операциям и не предъявляется никаких ограничений, в то время, как на товарных рынках сумма сделок от проданных товаров должна превышать 60 миллионов российских рублей. Оффшорные зоны не упоминаются в законах других стран, за исключением законодательства Российской Федерации.

- На примере Украины, разделяются следующие операции: операции между сторонами, охватывающие независимых посредников, взаимосвязанные, не исполняющие какой-либо существенной функции и не несущие серьезных рисков, операции с вовлечением взаимосвязанных сторон иностранных граждан, операции с гражданами с более низко облагаемой иностранной юрисдикцией и экспортные операции осуществляемые уполномоченными лицами, которые являются иностранными гражданами (и взаимосвязанные с ними и не взаимосвязанные).

Список литературы

1. Закон РА «О Трансфертном ценообразовании». Статья 360-375.
2. Закон № 454-VQD от 16 декабря 2016 года «О внесении изменений в Налоговый кодекс Азербайджанской Республики».
3. [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://economy.bsu.by/wp-content/uploads/2014/03/484883.pdf/> (дата обращения: 02.11.2017).
4. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://eec-rus.ru/ru/component/content/article/77/> (дата обращения: 02.11.2017).
5. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/co/Documents/tax/us-tax-2016-global-transfer-pricing-country-guide-051816.pdf,p.147/> (дата обращения: 02.11.2017).
6. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/co/Documents/tax/us-tax-2016-global-transfer-pricing-country-guide-051816.pdf,p.260/> (дата обращения: 02.11.2017).