

Институт налогового контроля трансфертного ценообразования в Российской Федерации

Задорожная Анастасия Игоревна

Аспирант

Санкт-Петербургский государственный университет, Санкт-Петербург, Россия

E-mail: anastasiyazd@rambler.ru

Введение

С 1 января 2012 года вступили в силу изменения в Налоговый кодекс Российской Федерации (далее-НК РФ) в отношении правового регулирования налогового контроля трансфертного ценообразования (далее-ТЦО).

ТЦО представляет собой механизм ценообразования между лицами, принадлежащими к одной группе (в России они обозначаются понятием «взаимозависимые лица»). Поскольку на участников группы не влияет закон спроса и предложения (т.к. участники заинтересованы в получении прибыли группой в целом, а не отдельными участниками), они могут устанавливать любые цены в сделках между собой. При регулировании правил о расчете налогов зачастую размер налоговой базы определяется на основании цены (в большей степени это относится к налогу на прибыль организации, НДС, НДФЛ). В связи с этим ТЦО с помощью свободного манипулирования ценами может использоваться для аккумуляции основной части прибыли группы в низконалоговых юрисдикциях и выводу прибыли группы из высоконалоговых юрисдикций, что позволяет группе экономить на налогах, но нарушает фискальные интересы соответствующих стран. Соответственно, государства вынуждены регулировать справедливое распределение налоговой нагрузки между участниками таких сделок для получения соответствующей доли налогов в свой бюджет.

В связи с изменениями в НК РФ на данном временном этапе в России неизбежно возникают теоретические и практические вопросы толкования и применения новых норм о ТЦО, принятия тех или иных управленческих решений. Новые правила ТЦО еще не становились предметом самостоятельного исследования.

Основные вопросы для освещения в рамках доклада

Перед исследователем стоят следующие вопросы: (1) какая налоговая система являлась первоисточником для российского правового регулирования, какие изменения коснулись первоначального правового регулирования при введении данного института в налоговую систему Российской Федерации; (2) что за институт представляют собой правила ТЦО; (3) какие основные задачи необходимо реализовать при регулировании трансфертного ценообразования (4) как данный институт «встроился» в российскую налоговую систему и какое место он в ней занимает.

Основные выводы:

1. Институт ТЦО начал развиваться в США и Великобритании во время Первой мировой войны. Общемировые институты (в частности Организация экономического сотрудничества и развития (далее-ОЭСР) и ООН) следуют за опытом США. В российскую налоговую систему правила ТЦО введены с 1999 г. и основаны на мировом опыте, в частности, на рекомендациях Руководства ОЭСР по трансфертному ценообразованию для транснациональных корпораций и налоговых органов 1995 г.;

2. В России, так же как и во всем мире, правила ТЦО представляют собой институт финансового контроля (в России отдельно выделяется подвид финансового контроля

налоговый контроль, соответственно, в России правила ТЦО являются институтом налогового контроля). В связи с этим большая часть норм посвящена проверкам в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами (отдельному виду проверок, отличному от налоговых проверок). Предметом налогового контроля ТЦО являются возмездные эквивалентные отношения, формирующие рыночные отношения и образующие объективные условия деятельности участников рынка (соответственно, повсеместно используемый в главе V.1 НК РФ гражданско-правовой термин «сделка» является более узким и менее точным, чем это необходимо для целей эффективного налогового контроля ТЦО).

С 2012 года в рамках регулирования налогового контроля трансфертного ценообразования введен новый институт-Соглашение о ценообразовании, который также представляет собой институт налогового контроля: (1) предварительного и (2) отличного от проверок в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами;

3. При государственном регулировании налогового контроля ТЦО приходится решать одну из самых сложных проблем баланса между частными и публичными интересами. Важно обеспечить эффективный контроль и последующую корректировку налоговой базы, образующейся в результате обращения товаров (работ, услуг) для обеспечения фискальных интересов государства и публично-правовых принципов справедливости, равенства налогообложения, и в то же время обеспечить сохранность частноправовых принципов. Новые нормы значительно более удачны с этой точки зрения, однако существуют упущения (будут приведены примеры).

4. Встраивание нового института в российскую налоговую систему повлекло возникновение несоответствий новых норм и существующих правил (как налогового права, так и других отраслей), что зачастую блокирует применение тех или иных норм, и теперь уже на стадии их реализации приводит к нарушению баланса публичных и частных интересов (будут приведены примеры).

Источники и литература

- 1) В тезисах отражены собственные выводы, список литературы не требуется