

Министерство образования Республики Беларусь
Учреждение образования «Барановичский государственный университет»
Студенческое научное общество БарГУ

СОДРУЖЕСТВО НАУК. БАРАНОВИЧИ-2016

Материалы XII Международной
научно-практической конференции
молодых исследователей

(Барановичи, 19—20 мая 2016 года)

В трёх частях

Часть 2

Барановичи
БарГУ
2016

В части 2 сборника материалов XII Международной научно-практической конференции молодых исследователей «Содружество наук. Барановичи-2016» представлены результаты исследований в области физики и математики, а также рассмотрены актуальные проблемы в области информационных систем и технологий в образовании, науке и технике. Особое внимание уделено современным тенденциям в технологиях и материалах машиностроительного и сельскохозяйственного производств, а также экономическим аспектам развития предприятия, региона.

Сборник адресован научным работникам, аспирантам, магистрантам и студентам инженерных и экономических специальностей учреждений высшего образования.

Редакционная коллегия:

А. В. Никишова (гл. ред.), Ю. Е. Горбач, В. Н. Кременевская (отв. секретари), Е. Н. Кирюхова,
О. И. Наранович, А. К. Гавриленя, М. В. Нерода, В. Н. Познякевич, Г. Я. Житкевич

Рецензент

кандидат технических наук, заведующий лабораторией механофизики гетерогенных систем
Государственного научного учреждения «Физико-технический институт
Национальной академии наук» А. М. Милюкова

Научное издание

СОДРУЖЕСТВО НАУК.
БАРАНОВИЧИ-2016

Материалы XII Международной
научно-практической конференции
молодых исследователей

(Барановичи, 19—20 мая 2016 года)

На русском, белорусском, английском языках

В трёх частях

Часть 2

Ответственный за выпуск Е. Г. Хохол
Технический редактор А. Ю. Сидоренко
Компьютерная вёрстка С. М. Глушак
Корректор Н. Н. Колодко

Подписано в печать 04.10.2016. Формат 60 × 84 ¹/₈. Бумага ксероксная.

Отпечатано на копировально-множительной технике. Усл. печ. л. 28,00. Уч.-изд. л. 25,10. Тираж 9 экз. Заказ 681.

Учреждение образования «Барановичский государственный университет».
Свидетельство о государственной регистрации издателя № 1/424 от 09.09.2016.
Ул. Войкова, 21, 225404 г. Барановичи. Тел. 8 (0163) 45 46 28, e-mail: rio@barsu.by .

КОНТРОЛЬ ЗА ТРАНСФЕРТНЫМ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕМ. МЕЖДУНАРОДНАЯ ПРАКТИКА

Введение. Трансфертные цены формируются под влиянием нерыночных факторов и присущи сделкам между взаимосвязанными лицами. Реализация товаров и услуг нерезидентам по внутрикорпоративным ценам позволяет перераспределить прибыль между участниками таких сделок. Зачастую с помощью трансфертного ценообразования прибыль распределяется в пользу компаний, находящихся в низконалоговых юрисдикциях, а убыток оседает в компаниях, осуществляющих деятельность в регионах с более высокими ставками налога, т. е. компания сначала реализует товар оффшорной компании по заниженной цене, которая в свою очередь продаёт товар фактическому покупателю по рыночной стоимости.

Основная часть. Многие организации, являющиеся активными участниками внешнеэкономических сделок, как правило, имеют в разных странах посредников в виде дочерних организаций, иных зависимых лиц, с которыми выстраивают родственно-корпоративные связи. Это позволяет им применять в договорах цены, намного отличные от рыночных, так называемые трансфертные цены. При таких ценовых условиях договоров между организациями бюджеты стран, налоговыми резидентами которых являются эти организации, несут риски недополучения доходов. Поэтому странам на уровне налоговой политики приходится согласовывать свои законные права на обложение прибыли налогоплательщиков с учётом разумных доходов и затрат, произведённых на их территориях, и избегать двойного налогообложения тех же самых доходов и затрат.

Целью каждого государства является формирование центра прибыли в своей юрисдикции. В большинстве цивилизованных стран трансфертное ценообразование существует уже давно. Например, в Великобритании контролем за трансфертными ценами начали заниматься ещё в самом начале прошлого века, во Франции соответствующее законодательство было принято в 30-е гг. прошлого века. В Российской Федерации с 2012 г. вступили в действие поправки в налоговый кодекс, определяющие новые принципы налогового контроля за сделками между взаимозависимыми лицами, а с 2013 г. такие принципы были введены в налоговое законодательство Украины.

Правила налогового контроля, касающиеся порядка определения цен для целей налогообложения, становятся актуальными и для Республики Беларусь, а также других государств, вступивших (готовящихся к вступлению) в Евразийский экономический союз.

В связи с новым законом о трансфертном ценообразовании у налогоплательщиков в Казахстане есть ряд причин для беспокойства. В частности, закон применяется, в основном, к большому числу невзаимосвязанных сторон. К тому же он не обеспечивает механизм внесения компенсационных корректировок в тех случаях, когда обе стороны транзакции являются налогоплательщиками Казахстана. На практике это может привести к двойному налогообложению.

Разработанный Министерством финансов РФ и Министерством экономического развития РФ законопроект о трансфертном ценообразовании приближает российское налоговое законодательство к международной практике, однако лишь отчасти решает имеющиеся проблемы и недостатки налогового контроля за трансфертным ценообразованием. Проблемы государства возникают в связи с отсутствием жёстких критериев контроля за применяемыми налогоплательщиками ценами, а проблемы налогоплательщиков возникают из-за отсутствия чётких правил, на которые они могут полагаться при построении своей внутренней налоговой политики по вопросам трансфертного ценообразования.

Для того чтобы минимизировать разногласия между налоговыми службами и способствовать развитию международной торговли и привлечению инвестиций, необходим открытый и конструктивный диалог между налогоплательщиками и контролирующими органами [1].

В настоящее время совершенствование налогового контроля использования трансфертных цен является одним из главных направлений развития законодательства о налогах и сборах, поскольку в условиях появления крупных корпораций проблема контроля трансфертного ценообразования приобретает особую актуальность. Актуальность данной темы обусловлена недостаточной освещённостью в научной и научно-исследовательской литературе вопросов трансфертного ценообразования, а также недостаточной прозрачностью регулирования и контроля трансфертных цен как законодательством Республики Беларусь, так и мировым.

Большинство стран при разработке и использовании законодательства в области трансфертного ценообразования руководствуется рекомендациями Организации экономического сотрудничества и развития.

Руководство данной организации по трансфертному ценообразованию для транснациональных компаний и налоговых служб предоставляет рекомендации по применению принципа «вытянутой руки», который является международным консенсусом по трансфертному ценообразованию, т. е. по оценке в целях налогообложения международных операций между ассоциированными предприятиями. В мировой экономике, в которой транснациональные компании играют заметную роль, трансфертное ценообразование является чрезвычайно важным вопросом для налоговых служб и налогоплательщиков. Правительства требуют уверенности в том, что доходы, которые подлежат налогообложению, искусственно не выводятся из их юрисдикций и базы налогообложения транснациональных

компаний, подлежащих отчётности в соответствующих странах, отражают осуществляемую в них экономическую деятельность. Для налогоплательщиков является чрезвычайно важным ограничить риски экономического двойного налогообложения, которое может иметь место в результате разногласий между двумя странами по определению по принципу «вытянутой руки» компенсаций в международных операциях с ассоциированными предприятиями [2].

Действие налоговых актов в области регулирования трансфертного ценообразования ориентировано на специального субъекта — транснациональную корпорацию, в состав которой входят компании, зарегистрированные в различных налоговых юрисдикциях.

Поэтому изменения законодательства большинства государств были ориентированы на содержание международных норм, которые, прежде всего, направлены на контроль операций между взаимозависимыми лицами, т. е., на контролируемые сделки с нерезидентами, на решения которых можно прямо или косвенно повлиять.

В отличие от международной практики белорусские законодатели в разряд «подозрительных» отнесли сделки со всеми нерезидентами.

В 2014 г. по внешнеэкономической деятельности объектом контроля по трансфертному ценообразованию являлась только продажа товаров иностранным юридическим и физическим лицам. С 2015 г. контролируется уже не только продажа, но и приобретение у нерезидентов, причём не только товаров, но и работ и услуг. Стоимостной порог для контроля цены сделки с 2015 г. снижен с 60 млрд р. до 1 млрд р. с одним нерезидентом в течение года. Соответственно, если в 2014 г. начинать «беспокоиться» стоило, если сделки с нерезидентом были на сумму выше, чем 5 млн дол. США, то на начало 2015 г. этот порог снизился до 84 тыс. дол. США, а после девальвации и вовсе до 67 тыс. дол. США [3].

С 2016 г. внесены существенные изменения в Налоговый кодекс Республики Беларусь. Контролю будут подлежать не только сделки по реализации товаров, работ, услуг, но и сделки по реализации (приобретению) имущественных прав, иного имущества, предоставлению (получению) в пользование имущества. Это означает, что под контролем сейчас находятся договоры уступки исключительных прав и даже договоры аренды. Это позволит налоговикам сконцентрировать внимание не только на внешнеэкономических сделках, совершённых с иностранными взаимозависимыми лицами и резидентами офшоров, но и с белорусскими организациями, использующими преференции особых режимов налогообложения.

Первый заместитель министра по налогам и сборам И. Клепча отметил, что в структуре доходов, контролируемых белорусской налоговой службой, за последние четыре года снизилась доля налога на прибыль с 19% до 11%. «В последнее время минимизации прибыли способствует также применение механизма трансфертного ценообразования. Министерство проводит системную работу по организации эффективного контроля в данном направлении. Определённая практика контроля уже наработана», — констатировал первый заместитель министра. По его данным, в прошлом году выявлено 30 случаев занижения налога на прибыль с использованием трансфертных цен, по результатам проверок в бюджет дополнительно поступило 7,6 млрд р. [4].

Заключение. Подход к регулированию трансфертных цен следует постоянно корректировать и формировать с учётом мирового опыта, чтобы избежать двойного налогообложения компаний, которое чревато сдерживанием мотивации компаний к вложению инвестиций в развитие бизнеса. С одной стороны, следует пресекать возможность агрессивного налогового планирования для недобросовестных субъектов хозяйствования, а с другой — сохранить для добросовестных плательщиков возможность гибко реагировать на экономические вызовы.

Список цитируемых источников

1. Трансфертное ценообразование: современный этап, национальная и международная практика, перспективы развития [Электронный ресурс]. URL: <http://www.urspectr.info/service/conferences/2015/mezhdunarodnaya-prakticheskaya-konferentsiya-transfertnoe-tsenoobrazovanie-sovremennyy-etap-natsiona> (дата обращения: 13.03.2016).
2. Руководство ОЭСР по трансфертному ценообразованию для транснациональных компаний и налоговых служб [Электронный ресурс]. URL: <http://www.afo.com.ua/ru/news/2/719> (дата обращения: 13.03.2016).
3. Трансфертное ценообразование-2016: расширение круга контролируемых сделок и введение новых обязанностей для налогоплательщиков [Электронный ресурс]. URL: http://revera.by/analytical_materials-transfertnoe_tsenoobrazovanie_2016_rassh.html (дата обращения: 13.03.2016).
4. МНС Беларуси в 2016 году активизирует контроль над доходами от международной электронной торговли [Электронный ресурс]. URL: <http://www.belta.by/economics/view/mns-belarusi-v-2016-godu-aktiviziruet-kontrol-nad-dohodami-ot-mezhdunarodnoj-elektronnoj-torgovli-181374-2016> (дата обращения: 13.03.2016).