

Министерство образования Республики Беларусь
Учреждение образования «Барановичский государственный университет»
Инженерный факультет
Факультет экономики и права

ЭКОНОМИКА, ТЕХНОЛОГИИ И ПРАВО В СОВРЕМЕННОМ МИРЕ

Материалы Международной научно-практической конференции
факультета экономики и права и инженерного факультета

(Барановичи, 20 октября 2016 года)

Барановичи
БарГУ
2017

УДК 001(063)

В сборнике представлены материалы, затрагивающие широкий круг вопросов, посвященных эффективному экономическому развитию организаций и регионов, маркетингу и менеджменту. Особое внимание уделено проблемам применения и совершенствования национального законодательства. Раскрываются теоретические и практические результаты научного поиска авторов по инженерному профилю, затрагивается проблемное поле современной физики и математики. Материалы носят как теоретический, так и практико-ориентированный характер

Издание предназначено для преподавателей, студентов, магистрантов, аспирантов и научных работников.

Редакционная коллегия:

А. В. Никишова (гл. ред.), Ю. Е. Горбач, В. Н. Кременевская (отв. секретари),
В. Н. Познякевич, О. В. Павловская, Г. Я. Житкевич, М. В. Андрияшко, О. И. Людвигевич, О. И. Наранович,
А. К. Гавриленя, И. Н. Бруй, В. А. Дремук

Рецензенты:

кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры международных экономических отношений Белорусского государственного университета Е. В. Бертош,
доктор технических наук, заведующий лабораторией обработки металлов давлением В. А. Томило

КОНТРОЛЬ ЗА ТРАНСФЕРТНЫМ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕМ: СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

Введение. 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 транспортных цен как законодательством Республики Беларусь, так и мировым.

Основная часть. Риск недополучения налоговых платежей из-за злоупотребления механизмом трансфертного ценообразования является объективной предпосылкой внедрения системы государственного налогового регулирования трансфертного ценообразования в стране, обосновывает актуальность исследования [1, с. 51].

Особенность трансфертных цен в том, что они 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 продает товар фактическому покупателю по рыночной стоимости.

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 еще в самом начале прошлого века, во Франции соответствующее законодательство было принято в 30-е годы прошлого века. В Российской Федерации с 2012 года вступили в действие поправки в налоговый кодекс, определяющие новые принципы налогового контроля за сделками между взаимозависимыми лицами. А с 2013 года такие принципы были введены в налоговое законодательство Украины [2].

За последние несколько лет в Республике Беларусь проведено существенное реформирование налоговой системы. По мере либерализации налоговой сферы, сокращения количества фискальных проверок и объема проверяемых вопросов возникла необходимость введения нового механизма контроля, который бы позволял проверять полноту отражения налоговой базы по хозяйственным операциям с высокой доходностью с позиции включения в налоговые декларации (расчеты) результатов, которые бы отражали справедливую часть прибыли, соответствующую рыночным условиям сделок.

В отличие от международной практики белорусские законодатели в разряд «подозрительных» отнесли сделки со всеми нерезидентами [2].

С 2012 года налоговые органы Беларуси получили право сопоставлять цены некоторых сделок частного бизнеса с рыночными ценами и в случае обнаружения расхождений корректировать базу для налога на прибыль, если это приведет к увеличению данного налога. Под проверки могут подпасть сделки двух категорий: реализация объектов недвижимости и внешнеторговые операции. Что касается недвижимости, то налоговые органы могут предъявлять претензии в том случае, если стоимость реализованного в такой сделке имущества была на 20% выше рыночной. В случае контроля внешнеэкономической деятельности штрафные санкции могут последовать, если стоимость реализации товара отклоняется на те же 20% от рыночной — но не только в большую, но и в меньшую сторону.

В 2014 году по внешнеторговой деятельности объектом контроля по трансфертному ценообразованию являлась только продажа товаров иностранным юридическим и физическим лицам. С 2015 года контролируется не только продажа, но и приобретение у нерезидентов, причем не только товаров, но и работ и услуг.

Стоимостной порог для контроля цены сделки с 2015 года снижен с 60 млрд белорус. р. до 1 млрд белорус. р. с одним нерезидентом в течение года. Соответственно, если в 2014 году начинать «беспокоиться» стоило, когда сделки с нерезидентом были на сумму выше, чем 5 млн. дол. США, то на начало 2015 года этот порог снизился до 84 тыс. дол. США [2].

В Министерстве финансов Республики Беларусь не видят в этом нововведении ничего, что могло бы помешать работе белорусских компаний, и подчеркивают, что контроль за трансфертным ценообразованием — в ключе мировой практики. В ведомстве утверждают, что такая мера необходима для контроля сделок, которые могут быть использованы для занижения налогооблагаемой базы, т. е., речь идет о пресечении случаев, когда, к примеру, товары умышленно продаются по завышенной цене для снижения налога на прибыль.

С 2016 года в Беларуси внесены существенные изменения в налоговый кодекс. 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.

В связи с принятием Закона Республики Беларусь от 30 декабря 2015 г. № 343-З «О внесении изменений и дополнений в некоторые законы Республики Беларусь по вопросам предпринимательской деятельности и налогообложения» расширен круга контролируемых сделок.

В 2016 году контролю подлежат пять категорий сделок: с недвижимым имуществом; по внешнеторговой деятельности; с взаимозависимыми лицами, не являющимися плательщиками налога на прибыль; с организациями, реализующими (приобретающими) стратегические товары; с крупными плательщиками.

При этом спектр входящих в соответствующие группы и, соответственно, подлежащих контролю сделок значительно расширен, в частности, путем отнесения к контролируемым сделкам договоров долевого строительства, договоров строительства жилых помещений владельцам жилищных облигаций, в некоторых случаях — договоров купли-продажи самих жилищных облигаций, а также договоров аренды.

Вместе с тем, если ранее контролю подлежали все сделки по внешнеторговой деятельности (при превышении суммового порога), то сейчас только те сделки, стороной которых являются взаимозависимые лица; резиденты оффшорных зон; организации, включенные в перечень крупных плательщиков; организации, реализующие (приобретающие) стратегические товары.

Другими словами, сейчас контролю не подлежат сделки по внешнеторговой деятельности с «обычными» нерезидентами.

Также данным нормативным документом закреплен перечень сделок, не подлежащих контролю: сделки по реализации или приобретению товаров (работ, услуг), если цена (стоимость) сделки определена в международном договоре Республики Беларусь; банковские операции по перечню, определенному Банковским кодексом Республики Беларусь; операции с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг [4].

С 2016 года контролю подлежат 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 налоговым органам сконцентрировать внимание не только на внешнеторговых сделках, совершенных с иностранными взаимозависимыми лицами и резидентами оффшоров, но и с белорусскими организациями, использующими преференции особых режимов налогообложения [3].

Оптимизация налоговой нагрузки путем совершения сделок по ценам, не соответствующим рыночным, ставит субъекты предпринимательской деятельности в неравное положение и лишает государство налоговых доходов. Для предотвращения этих последствий правило контроля трансфертного ценообразования, включаемое в налоговое законодательство, предоставляет налоговым органам возможность оценить положение и при необходимости скорректировать налоговую базу [5].

Заключение. Целью налогового регулирования трансфертных цен является налогообложение скрытого вывоза прибыли, в результате чего на контролируемые организации возлагается реальная налоговая нагрузка.

Исследование проблем налогового регулирования трансфертного ценообразования позволило сделать выводы и сформулировать предложения.

Экономика Беларуси в значительной мере зависит от внешних связей. На современном этапе перед республикой стоят качественно новые задачи: создание благоприятных условий для взаимопроникновения капитала и инвестиций, образование промышленно-финансовых групп, развитие совместных предприятий и транснациональных корпораций. Поэтому вопросы трансфертного ценообразования приобретают особую актуальность. Однако анализ статьи 30.1 Налогового кодекса Республики Беларусь, регулирующей процессы трансфертного ценообразования, выявил ее несоответствие международным принципам и недостаточность для эффективного контроля за применением трансфертных цен. В то же время в странах — стратегических партнерах Беларуси действует специальное законодательство в данной сфере: в Республике Казахстан — Закон «О трансфертном ценообразовании», в России — раздел V.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

Назрела необходимость разработки в Республике Беларусь национального стандарта по трансфертному ценообразованию, который может быть внедрен в качестве рекомендательного документа, призванного помочь налоговым органам лучше ориентироваться в процедурах контроля за трансфертным ценообразованием, упорядочить и унифицировать их деятельность, а также установить четкие правила применения трансфертных цен для налогоплательщиков.

Список цитируемых источников

1. Козенко, Т. Трансфертные цены в группе компаний / Т. Козенко // Проблемы теории и практики управления. — 2007. — № 8. — С. 49—58.
2. Костян, Д. Минимизация налоговых рисков при трансфертном ценообразовании [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://collegia.by/info/news/2014/minimizatsiya-nalogovykh-riskov-pri-transfertnom-tsenoobrazovanii>. — Дата доступа: 18.06.2016.
3. МНС Беларуси в 2016 году активизирует контроль над доходами от международной электронной торговли [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.belta.by/economics/view/mns-belarusi-v-2016-godu-aktiviziruet-kontrol-nad-dohodami-ot-mezhdunarodnoj-elektronnoj-torgovli-181374-2016>. — Дата доступа: 13.06.2016.
4. Налоговый кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] : 19 дек. 2002 г., № 166-З : в ред. Закона Респ. Беларусь от 30.12.2015 г. № 343-З // Национальный правовой Интернет-портал Респ. Беларусь, 01.01.2016, 2/2343.
5. Трансфертное ценообразование. Новости Беларуси [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.newsby.org/novosti/2012/12/09/text421.htm>. — Дата доступа: 13.06.2016.