

УДК 336.2

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРИМЕНЕНИЯ МЕТОДОВ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ ЗА ТРАНСФЕРТНЫМ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕМ

Пашкова С.Е.

Научный руководитель: Тюленева Т.А.

Аннотация: в статье рассмотрены причины недостаточной эффективности мероприятий налогового контроля за трансфертным ценообразованием. Описаны способы ее повышения.

Ключевые слова: трансфертное ценообразование, налоговые преступления, налоговый контроль, рыночная цена.

Налоговый контроль является деятельностью уполномоченных органов власти, отвечающих за исполнение и соблюдение Налогового кодекса страны, законодательства касающегося налогов и сборов, налогоплательщиками. Такая деятельность стремиться создать единую, дисциплинированную систему налогообложения, свести до минимума, или вообще искоренить нарушения законов в налоговой сфере.

Проблемы налоговых последствий, которые вызывают трансфертные цены, на сегодняшний день достаточно актуальны. Это можно увидеть по росту численности налогового персонала, контролирующих трансфертные цены, на фоне снижения общего штата налоговых органов.

Установление трансфертных цен, отличающихся от рыночных, для проведения сделок взаимозависимых лиц, чаще всего входящих в одну группу компаний, холдинг, называется трансфертное ценообразование. Это мощнейший инструмент по снижению налога. Под данной ценой мы понимаем стоимость, которую устанавливают между участниками одной единой группы организаций в хозяйственных операциях.

Поскольку главной целью нашего государства является увеличение поступления денежной массы в бюджет, также за счет выплаты от предприятий с рыночной стоимостью товара, налоговое контролирование трансфертного ценообразование является одним из главных вопросов.

В настоящее время методы контроля за трансфертным ценообразованием, установленные законами РФ, крайне неэффективны. У налоговых органов нет общего подхода, заключающего в себе использование данных методов. Так же важно понимать, что данные методы не идеальны и не являются эталоном, они лишь помогают установить границы, в которых должна находиться стоимость, применяемая в сделке.

Применение налогового законодательства при контроле трансфертного ценообразования на практике имеет ряд значимых недостатков. Налоговые органы не в силах провести качественный контроль, так как административное и законодательное обеспечение отсутствует. Налоговый кодекс РФ «раз-

мыт» большим количеством подзаконных актов в виде толкований и разъяснений Министерства финансов, отсылочных норм и положений, не имеющих установленного порядка. Законодательные нормы трактуются не четко, в заполнении налоговых уведомлений, подобных документах возникают свои трудности, что ведет к падению доходов из данной сферы, и снижает бюджет страны.

Существует три метода, с помощью которых можно определить соответствует ли цена рыночной:

- первый метод сопоставимых рыночных цен, является самым ходовым, при том, что использовать его сложнее других методов. Он применяется только в том случае, если сделка между компаниями сопоставима, то есть различия предприятий не влияет на стоимость рынка. Либо есть возможность убрать малозначительные отличия, внести специальные коррективы.

- второй метод называется затратным, им пользуются, когда нужно определить трансфертную стоимость по контролирующим сделкам при оказании услуг, например производстве полуфабрикатов. Данный метод может также использоваться, когда из затрат на производство товара, продукции, оказании услуг стороной контролируемой складывается рыночная стоимость.

- заключительным, третьим методом является метод цены последующей реализации. Он применяется, когда продавец не существенно поднимает стоимость продаваемой продукции. Осуществляется через перепродажу третьим независимым лицом, на установление валовой рентабельности рынка.

Есть ряд сложностей в применении данных контролируемых методов:

- в некоторых методах требуется использование официальных источников информации, которые не всегда доступны, например, учетная политика сравниваемых компаний.

- не всегда налоговые органы в силах понять, является ли сделка сопоставимой, соответствует ли применяемая стоимость рыночной цене. Чаще всего такое происходит из-за единичного характера сделки, ее уникальности.

- многие действия госорганов противоречат закону. В законодательстве есть ряд правил, по которым органы могут проверять соответствие применяемых цен, но в 18% рассмотренных дел указанные показатели органы власти не учитывают.

- зачастую, налоговые органы используют собственные методы определения рыночной стоимости, что приводит к тому, что контролирующий орган не может привести доказательства, о том, что компания использует не рыночные цены.

Часто проблемой налогового надзора в сфере трансфертного образования является выбор наиболее качественного, оптимального метода определения стоимости продукта для достижения целей налогообложения.

Законопроект о трансфертном ценообразовании, который был разработан Министерством экономического развития и Министерством финансов, хоть и приближает наше законодательство в налоговой сфере к международ-

ной практике, но не решает все проблемы и недостатки налогового надзора РФ.

Правила контроля цен, разработанные Министерством, приближены к стандартам, применяемым в развитых странах, которые были основаны по рекомендациям «Организации развития и сотрудничества в экономике». И все же, на практике данные правила вызывают сомнения и споры, которые появляются из-за «размытого» законодательства и приводят к судебным делам. Все вышеперечисленное повышает затраты налогоплательщиков, госслужащих и снижает эффективность налогового контроля.

Отсутствие детализации в применении трансфертного ценообразования является самым большим недостатком в положении Налогового кодекса Российской Федерации.

Процесс отбора сопоставимых компаний, сделок не простой, поскольку их рентабельность часто используют как рыночный индикатор. Это предполагает возникновение ряда факторов, оказывающих влияние на конечный результат интервала рентабельности.

По итоговым результатам работы сравниваемых компаний, работающих в одной сфере, в примерно равных экономических условиях, осуществляют расчет рентабельности.

По сей день комплекс мер налогового законодательства, который регулирует механизм трансфертного ценообразования в России и в мире, далеко не совершенен. Данный комплекс не может проявить себя в полной мере, контролировать уклонение от налогов путем трансфертного ценообразования. Исходя из этого, нужно ужесточить меры налогового контроля в данной сфере, проработать и конкретизировать основные методы налогового регулирования.

Налоговый контроль должен быть нацелен на предотвращение ухода от налогообложения и на выявление, изъятие в бюджетную систему недоимок по налогам и сборам. Однако отрицательные данные о накопленной задолженности по налогам и сборам свидетельствуют о неспособности государства в полной мере справиться с поставленной задачей.

Список литературы

1. Непесов К.А. Налоговые аспекты трансфертного ценообразования. Сравнительный анализ опыта России и зарубежных стран. - М.: Волтерс Клувер, 2007. - С. 304.
2. Самарина Э.С. «Актуальные вопросы применения различных методов трансфертного ценообразования», Вестник финансового университета. 2014. № 5, с. 84-92.
3. Исследование эффективности налогового контроля в Кемеровской области – Кузбассе / Тюленева Т.А. // Молодежь и наука. материалы международной научно-практической конференции старшекласников, студентов и ас-

пирантов. Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина, Нижнетагильский технологический институт (филиал). 2020. С. 451-454.

4. Совершенствование налогового контроля как средство обеспечения финансовой безопасности Российской Федерации / Тюленева Т.А.// Стратегии противодействия угрозам экономической безопасности России. Материалы II Всероссийского форума по экономической безопасности. Выпуск II. 2019. С. 284-287.

Пашкова Светлана Евгеньевна, студент специальности «Экономическая безопасность», БЭс-164, 5 курс, krukta@mail.ru, Россия, Междуреченск, ФГБОУ ВО «Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачёва», филиал в г. Междуреченске.

***IMPROVING THE APPLICATION OF TAX CONTROL METHODS FOR
TRANSFER PRICING***

Pashkova S.E.

Scientific supervisor: Tyuleneva T.A.

Annotation: the article considers the reasons for the lack of effectiveness of tax control measures for transfer pricing. The ways of its increase are described.

Key words: transfer pricing, tax crimes, tax control, market price.