(cc) BY

Торосян Геворг Мартиросович
студент
Сланченко Людмила Ивановна
канд. экон. наук, доцент
Институт экономики, управления и бизнеса
ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет»
г. Краснодар, Краснодарский край

ВЛИЯНИЕ ТРАНСФЕРТНОГО ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ НА АДМИНИСТРАТИВНУЮ И НАЛОГОВУЮ НАГРУЗКУ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА

Аннотация*: главным фактором, который препятствует устойчивому развитию предпринимательства на рыночной площадке, является налоговая нагрузка. Государству невыгодно снижать ее, так как количество ИП растет с каждым годом, то есть объем налоговых отчислений в госбюджет становится выше, следовательно, появляются новые возможности развития отечественной инфраструктуры. Однако российскую экономику в основном формирует малый и средний бизнес, поэтому налоговый контроль со стороны государства значительно замедляет и препятствует успешному росту предприятий на рынке. В данной статье рассмотрено влияние трансфертного ценообразования как механизма государственного налогового контроля на малые и средние предприятия.*

Ключевые слова*: государство, налоговая нагрузка, ТЦО, контролируемые сделки, взаимозависимые лица, малый бизнес, средний бизнес.*

При нынешних условиях экономического развития страны, а именно: установление санкций на внешнеэкономической рыночной площадке, отсутствие финансовой поддержки и налогового стимулирования со стороны государства, функционирующим предприятиям в сегменте малого и среднего бизнеса становится все сложнее сохранять позиции на рынке, в частности строить ценовую политику. Современная экономика РФ построена на принципах свободного

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

предпринимательства, многообразия форм собственности, рыночного ценообразования и ограниченного вмешательства государства в хозяйственную деятельность субъектов [1].

В настоящее время, нельзя говорить об ограниченном вмешательстве в деятельность хозяйствующих субъектов со стороны государства. С каждым годом экономического давление нарастает, в виду того что, Правительство устанавливает различные лимиты сдерживающие, контролирующие взаимодействия как между крупными предприятиями, так и между представителями малого и среднего бизнеса на рынке. Таким лимитом, в частности, выступает налоговая нагрузка.

С появлением рыночной экономики, а именно после распада СССР, отечественные компании начали осуществлять активное взаимодействие с иностранными предприятиями. Таким образом, с изменением отношений и взаимодействий на отечественной рыночной площадке изменилось и ценообразование, если ранее оплата за товары, работы и услуги осуществлялась по рыночным ценам в рамках договора между контрагентами, то теперь некоторые стороны (фирмы) устанавливают внутренние (трансфертные) цены, что позволяет существенно экономить на налогах.

Главным преимуществом трансфертного ценообразования (ТЦО) является то, что трансфер общей прибыли происходит в пользу фирм, которые находятся в странах с более лояльной системой налогообложения. Установление таких цен между предприятиями предоставляет следующие выгоды: во-первых, сферы влияния распределены между разными филиалами компании, во-вторых, есть возможность вывода средств, заработанных дочерними фирмами, из государств с лимитами на вывод капитала; в-третьих, захватывается большая часть рынка при искусственном уменьшении стоимости продукции [2].

Появление трансфертного ценообразования (ТЦО) позволило создать оптимальную систему для минимизации налогового бремени компаний. В России контроль за трансфертными ценами был введен еще в 2012 г., он регулируется разделом 5.1 НК РФ, а также статьей 20 НК РФ. Таким образом, Федеральная

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

налоговая служба имела возможность проводить мониторинг цен на сделки между компаниями внутри холдингов. Данные цены могли значительно отличаться от рыночных цен.

На мировом рынке применение ТЦО способствовало контролю налоговой базы предприятия, так как она могла «перетекать» в другую страну, где налоговой режим более благоприятный. Однако, внутри стран достаточно редко проводят контроль над трансфертными ценами, так как данный вид деятельности является весьма трудоемким процессом и предполагает большой объем работы для бухгалтеров, консультантов. В частности, в России контроль ТЦО применялся в целях предотвращения «перетекания» налоговой базы в различные регионы с более лояльными и выгодными условиями налогообложения [3].

Важно отметить, что существует два критерия определяющих регулирование ТЦО в рамках российского налогового контроля – это взаимозависимые лица и контролируемые сделки. Взаимозависимые лица – это компании/фирмы/предприятия, которые имеют влияние на финансовые показатели деятельности. Взаимозависимость определяется также по следующим параметрам, в данном случае, перечислены самые явные:

– прямое или косвенное участие одной организации в капитале другой организации, которое составляет не менее 25%;

– наличие родственной связи между физическими лицами;

– факт должностной подчиненности;

– осуществление организацией или лицом полномочий единоличного исполнительного органа, и др.

Все сделки с участием взаимозависимых лиц подвергаются контролю и регулированию на предмет ТЦО, а именно контролируемые сделки. Ее участниками являются российские взаимозависимые лица. Осуществляется налоговый контроль сделок при наличии следующих условий, в данном случае, также, перечислены самые явные:

– сумма доходов по сделке между вышеуказанными лицами за текущий календарный год не должна превышать 1 млрд руб.;

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

– одному из участников сделки необходимо быть налогоплательщиком НДПИ, также предметом сделки должно быть добытое полезное ископаемое, при условии, что сделка превышает 60 млн руб.;

– для одной из сторон сделки действует льготное налогообложение (та как находится в стране с более щадящим налоговым режимом);

– осуществление сделки на внешнем рынке с биржевой продукцией (например, металлы)

– участие в сделке с взаимозависимыми лицами независимого лица в качестве промежуточного звена;

– одна из сторон сделки является участником регионального инвестиционного проекта, которая применяет ставку по налогу на прибыль в федеральный бюджет 0% и (или) пониженную ставку в бюджет субъекта РФ, если сумма сделок превышает 60 млн руб. и др. [4].

Главная задача для компаний, являющихся взаимозависимыми лицами, которые являются участниками контролируемых сделок, – это направление соответствующего уведомления в налоговый орган, которое содержит данные обо всех сделках.

Для компаний, использующих ТЦО, главным является риск доначисленных сумм. По результатам налоговой выездной проверки, представители налоговых органов вправе, в случае выявления отклонений от рыночных цен, доначислять сумму налога. Кроме того, если при использовании компаниями ТЦО некоторые налоги (НДС, НДПИ, НДФЛ, налог на прибыль) окажутся сниженными, то налоговый орган также обязан будет доначислить налоги с соответствующими пенями и штрафами.

Также в рамках налогового контроля за ТЦО в 2017 г. были введены новые понятия «необоснованная налоговая выгода». Данный инструмент помогает бороться с налоговыми злоупотреблениями, при установке факта злоупотребления, цель которых – получение налоговой выгоды. При этом операция не имеет никого экономического смысла. Таким образом, применение ТЦО, исключительно,

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

в целях получения налоговой выгоды, может повлечь за собой доначисление налогов.

По итогам анализа применения ТЦО на отечественном рынке, среди предпринимателей и представителей среднего и крупного бизнеса, было выявлено наличие неблагоприятной рыночной среды для создания и развития бизнеса в России, так как с повышением контроля над трансфертным ценообразованием, также увеличиваются риски доначисленных сумм для компаний. Такие санкции могут нежелательно повлиять на дальнейшую деятельность представителей малого и среднего бизнеса, в результате возрастания риска доначисленных сумм, также прямо пропорционально будет возрастать риск сокращения таких компаний, из-за невозможности оплачивать текущие расходы. Следовательно, необходимо снизить административную, а также налоговую нагрузку на уровне малого и среднего бизнеса.

Постепенная отмена контроля за ТЦО будет носить компенсирующий характер, так как с 2019 г. планируется повышения налога на добавленную стоимость с 18% до 20%.

Данный вопрос уже находится на рассмотрении у Правительства, первоначально планировалось повышение порога признания сделок контролируемыми (не до 1 млрд. руб.) до 3 млрд. руб.. однако были приняты более основательные изменения.

Уже 18 июля 2018 г. был принят закон, который закрепляет отмену контроля в отношении сделок с участием взаимозависимых лиц, который содержит некоторые исключения. Кроме того, был установлен порог в 60 млн. руб. для определения контролируемых сделок с иностранными взаимозависимыми лицами.

То есть, на основании уже действующего законодательства, общий случай внутрироссийской сделки предполагает, что такая сделка является контролируемой с условием, что сумма сделок с взаимозависимым лицом за текущий год не превышает 1 млрд руб. На замену существующему подходу, правительством предложено признавать такие сделки контролируемыми только тогда, когда

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

участники сделки применяют разные ставки для налога на прибыль для прибыли от деятельности, которая является предметом сделки. В конечном итоге, если оба участника применяют стандартную налоговую ставку по налогу на прибыль, то их сделка не будет признаваться контролируемой.

Необходимо указать немаловажное дополнение в данном законопроекте, что для признания сделки контролируемой она должна осуществляться на предмет той деятельности, прибыль от которой облагается по разным ставкам. В данном случае, могут появиться некоторые затруднения, связанные с тем, что сделки могут носить общий характер и также они могут быть связаны с выполнением разных видов деятельности (например, услуги в сфере управления) [5].

В таком случае, данные положения по новому законопроекту не предусматривают особенностей контроля за ТЦО, в связи с этим, вероятнее всего, данные изменения не будут применены на практике налоговыми органами, поэтому такие сделки будут признаваться контролируемыми.

Несмотря на это, предложенные в данном законопроекте изменения позволят существенно снизить административную нагрузку для налогоплательщиков, в частности, по подготовке документации по ТЦО. При этом отсутствуют, как таковые, гарантии налогоплательщиков, которые предоставляют право на проведение проверки цен только у специально подготовленных сотрудников ФНС России.

В конечном счете, постепенная отмена контроля за трансфертным ценообразованием по внутрироссийским сделкам даст возможность значительно снизить административную и налоговую нагрузку на бизнес. Отсутствие прямого контроля налоговых органов по плану Минфина будет компенсировано: во-первых, повышением ставки НДС, во-вторых, необоснованной налоговой выгодой, с помощью которой Минфин будет осуществлять контроль над сделками.

Список литературы

1. Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосование 12 декабря 1993 года.: (с учетом поправок, внесенных Законами Российской Федерации о поправках к Конституции Российской Федерации от 30.12.2008 №6-

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

ФКЗ, от 30.12.2008 №7-ФКЗ, от 05.02.2014 №2-ФКЗ, от 21.07.2014 №11-ФКЗ30 декабря 2008 №6-ФКЗ и №8 – ФКЗ) // СПС «Консультант Плюс».

2. Орлова Е.В. Методы ценообразования и их использование на высоко конкурентном рынке / Е.В. Орлова, И.С. Ульмасова // Молодой ученый. – 2014. – №3. – С. 495–497.

3. Сазанов А. Причины отмены контроля за трансфертным ценообразованием // Интервью Директора Департамента налоговой и таможенной политики Минфина – ТАСС. – 25.08.2018.

4. Налоговый кодекс РФ. Часть первая: от 31.07.1998 №146-ФЗ: (ред. от 15.02.2016 №32-ФЗ, от 05.04.2016 №101-ФЗ, от 05.04.2016 №102-ФЗ, от 26.04.2016 №110-ФЗ // СПС «Консультант Плюс»

5. Отмена контроля во внутрироссийских сделках: что в реальности ждет налогоплательщиков? // Департамент консультирования по налогообложению и праву [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/ru/Documents/tax/lt-in-focus/russian/2018/20–07.pdf

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)