

Аннотация краткая

Трансфертное ценообразование относится к категории вопросов, сопряженных с наиболее высоким риском. Налоговый контроль за ТЦО предусматривает специальные правила, направленные на регулирование налогообложения при совершении транзакций между зависимыми и иными лицами и позволяет оценить и корректировать налоговые последствия, возникающие при совершении плательщиками внешнеторговых сделок с товарами (работами, услугами) и сделок с недвижимостью, а также по сделкам с одним контрагентом в пределах 1 млрд руб. до деноминации.

В издании подробно рассмотрены принципы и классификация методов ТЦО, особенности осуществления отдельных видов сделок, порядок информирования об осуществлении сделок и контроля, в том числе внутреннего, предоставления отчетности. Приведен международный опыт проверок ТЦО.

Издание адресовано руководителям, бухгалтерам, экономистам, юристам, практикам ВЭД.

Содержание

Предисловие

Принципы определения цены на товар, взаимоотношения сторон (термины и определения)

Цена сделки

Участники сделки. Взаимозависимые лица

Принципы и классификация методов ТЦО

Классификация методов ТЦО

Характеристика методов ТЦО

Осуществление сделок

Некоторые особенности сделок купли-продажи товарно-материальных запасов

Некоторые особенности сделок с оборудованием и подвижным составом

Некоторые особенности сделок с нематериальными активами

Производственные нематериальные активы

Маркетинговые нематериальные активы

Смешанные нематериальные активы

Сделки с недвижимостью и жилищными облигациями

Некоторые особенности договоров оказания услуг

Проблема «акционерных» услуг

Информирование об осуществлении сделок, отчетность

Отчетность плательщиков и документированное обоснование цены

Особенности представления консолидированной отчетности

Контроль

Контроль за сделками на территории Республики Беларусь с 2016 года.....
Плательщики, подлежащие первоочередному контролю
На кого контроль налоговых органов не распространяется?
Неконтролируемые сделки у резидентов некоторых стран
Внешнеторговые сделки, контролируемые у всех плательщиков налога на прибыль
Внешнеторговые сделки, контролируемые у отдельных категорий плательщиков
Методология налогового контроля в Республике Беларусь
Особенности применения методов определения налоговой базы
Алгоритм проведения налоговой проверки ТЦО в Республике Беларусь
Углубленный контроль за «товарами риска»: таможня и ТЦО

Внутренний контроль

Анализ и самостоятельное исправление ошибок
Выгода от внутреннего контроля за трансфертным ценообразованием в ТНК
Проблемы контроля ТЦО при платежах за «выход на рынок» и «сохранение/увеличение доли на рынке»
Рентабельность активов при ТЦО и расчет коэффициента Бэрри
Коэффициент Бэрри в сравнении с рентабельностью продаж

Международный опыт проверок ТЦО

Индикаторы отнесения сделок к контролируемым
Специальная предварительная отчетность
Введение обязанности по подготовке постранового отчета и мастер-файла в иных странах

Международный опыт трансфертного ценообразования для белорусской методологии

Предварительные ценовые соглашения
Совершенствование законодательства о ТЦО в 2017–2018 годах
Соглашения о распределении затрат в национальных законодательствах
Внутригрупповые кредиты и займы в международной практике ТЦО
Контроль над ставками
Международная судебная практика
Налоговый инфообмен

Отрывок из текста

В Республике Беларусь вопросам ценообразования всегда уделялось пристальное внимание. Однако такое внимание всегда было односторонним, сосредоточено на регулировании внутренних цен и, как правило, направлено на ограничение их максимального размера. Цены, применяемые в международной торговле, обычно формировались сторонами свободно.

В подавляющем большинстве при заключении договоров купли-продажи товаров стороны исходят из рыночного принципа формирования цены, поскольку рыночная цена — это цена, которая образуется на основе взаимодействия спроса и предложения на рынке однородных (идентичных) товаров в аналогичных (сопоставимых) экономических условиях. Она позволяет максимально соблюсти интересы обеих сторон: продавца, который желает получить наибольшую прибыль в сложившихся условиях, и покупателя, стремящегося не переплатить за товар больше его рыночной стоимости на определенный момент. В отличие от рыночной цены **трансфертная цена** в большинстве случаев рыночной не является, так как устанавливается посредством экономически необоснованных соглашений, которые бы в обычных условиях лица не совершили. Иными словами, трансфертная цена — это цена, которая отличается от объективно сформированной рыночной цены.

Итак, **что является трансфертной ценой (ценообразованием)?** Согласно типовому проекту законодательного акта от 11.04.2013 № 15-7 «О трансфертном ценообразовании», утвержденному постановлением Межпарламентской Ассамблеи Евразийского экономического Сообщества (подписано в г. Санкт-Петербурге) (далее — типовой проект законодательного акта «О трансфертном ценообразовании»), **трансфертная цена (трансфертное ценообразование)** — цена, которая формируется между взаимосвязанными сторонами и (или) отличается от объективно формирующейся рыночной цены с учетом диапазона цен при совершении сделок между независимыми сторонами, подлежащая контролю.

Как правило, трансфертная цена используется при реализации товаров между компаниями, которые связаны общим экономическим интересом, общим управлением или капиталом и находятся в различных налоговых юрисдикциях или находятся в одной налоговой юрисдикции, но имеют возможность минимизировать налоговые обязательства исходя из особенностей сделки и законодательства, предоставляющего налоговые льготы одной из сторон.

По сути, трансфертная цена позволяет сделать перевод и в определенном смысле «увод» денежных средств от налогообложения. В силу значимости ценового фактора в управлении финансами организации (а именно влияния на формирование прибылей и убытков предприятия и определения уровня налогообложения) возможность регулирования величины цен имеет существенное значение в налоговом планировании. Этот тезис можно прокомментировать следующими примерами.

Если подразделения компании находятся в стране «А» и в стране «В» и во второй стране налоги ниже, то у такой компании может возникнуть желание воспользоваться ситуацией и завысить цены на товары при реализации в страну «А» и тем самым снизить сумму налогов, подлежащих уплате в стране «В».

Налицо «увод» налогооблагаемой прибыли от высоких налогов страны «А».

Если подразделения транснациональной компании находятся в стране «А» и в стране «В» и при этом в последней стране существуют ограничения на перевод прибыли за границу (в том числе путем установления дополнительных налогов на движение капитала), то для такой компании был смысл увеличить поток прибыли в страну «А», установив высокие трансфертные цены для подразделения в стране «В».

Налицо «увод» прибыли из страны, в которой существуют ограничения на движение капиталов.

Приведенные примеры показывают, что трансфертное ценообразование относится к **категории вопросов, сопряженных с наиболее высоким риском**, поскольку оно предполагает возможность «увода» прибыли от налогообложения.

Оценка риска трансфертного ценообразования — это оценка количественно измеримого риска того, что сделка между предприятиями была проведена с нарушением принципа использования рыночных цен при заключении сделки, в результате чего возникли «налоговые убытки».

Контроль за трансфертным ценообразованием — контроль налоговых и таможенных органов, осуществляемый для установления факта применения трансфертных цен на товары (работы, услуги) при совершении международных сделок с целью дальнейшей корректировки налоговой базы в соответствии с национальным законодательством.

С 2012 года в Республике Беларусь введен налоговый контроль за трансфертными ценами, который предусматривает специальные правила, направленные на регулирование налогообложения при совершении транзакций между зависимыми и иными лицами. Данные положения являются совершенно новыми для белорусского права и направлены не на регулирование цен, как это было ранее, а на оценку и корректировку налоговых последствий, возникающих при совершении плательщиками внешнеторговых сделок и сделок с недвижимостью.