

КРУЖОК

ФИНАНСОВОГО ПРАВА

6 марта 2012

**Налоговые последствия сделок
между взаимозависимыми
лицами: новый механизм
контроля трансфертных цен**

Докладчик: канд. юрид. наук, доцент С.К. Лещенко

Трансфертные цены

**- ЭТО ЦЕНЫ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ
ВНУТРИ ГРУПП КОМПАНИЙ
МЕЖДУ ВЗАИМОЗАВИСИМЫМИ
(АССОЦИИРОВАННЫМИ)
ЛИЦАМИ И ОТЛИЧАЮЩИЕСЯ ОТ
РЫНОЧНЫХ ЦЕН**

Механизм трансфертного ценообразования

А. (производитель)	В. (оптовый продавец)	С. (розничный продавец)
Расходы 75	Расходы 0	Расходы 5

Расчет налоговой базы

Продажи 80	Продажи 90	Продажи 100
Расходы 75	Расходы 80	Расходы 90+5
Прибыль 5	Прибыль 10	Прибыль 5
Прибыль 15	Прибыль 0	Прибыль 5

Понятие трансфертного ценообразования в модельных актах

- **Руководство ОЭСР по трансфертному ценообразованию** (OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations, 22 July 2010)
- **Модельная конвенция ОЭСР в отношении налогов на доходы и капитал** (Model Tax Convention on Income and on Capital: Condensed Version, 22 July 2010)

OECD library [Electronic resource]

<http://www.oecd-ilibrary.org>

Нормативные правовые акты

- Ст. 30-1 НК Респ. Беларусь от 19.12.2002 г. «Принципы определения цены на товары для целей налогообложения»
- Ст. 20 НК «Взаимозависимые лица»
- Протокол об обмене информацией по контролю за трансфертным ценообразованием между налоговыми и таможенными органами государств - членов Евразийского экономического сообщества (06.06.2006)
- Положения межправительственных двусторонних соглашений (конвенций) об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество (капитал)

Этапы контроля трансфертных цен

1. определение контролируемых лиц
2. определение сделок
3. тестирование на соответствие цен сделок рыночным
4. определение применимой цены сделки
5. расчет налоговой базы
6. исчисление увеличенной суммы налога
7. *корректировка налоговой базы у взаимозависимого лица в сторону уменьшения*

Ст. 30-1 НК Основания проверки

Вид деятельности	Цена сделки
Реализация недвижимого имущества	< на 20% от рыночной цены
Внешнеторговая деятельность	...(сделок) с одним лицом > 20 млрд. руб./ год и
	< , > на 20% от рыночной цены
Внешнеторговая деятельность (взаимозависимые лица)	...(сделок) с одним лицом > 20 млрд. руб./ год и
	< , > на 20% от рыночной цены

Взаимозависимые лица (ст.20 НК)

- лицами, являющимися учредителями (участниками) одной организации
- одно лицо выступает учредителем (участником) другой организации, если доля такого участия составляет не менее 20 %
- когда лица совместно (непосредственно или косвенно) контролируют третье лицо
- др.

Исчисление налоговой базы

ОБЩЕЕ ПРАВИЛО : цена,
указанная сторонами сделки

Ст. 30-1: рыночная цена

Корректировка налоговой базы

1

- цена на товар $<$, $>$ на 20% от рыночной цены

2

- сопоставление условий анализируемой сделки с информацией о рыночных ценах на идентичные (однородные) товары

3

- Нал. орган вправе вынести решение о корректировке налоговой базы исходя из рыночных цен

Рыночная цена на товар


Цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных (однородных) товаров в сопоставимых экономических условиях

Определение рыночных цен на товар

- ... информация о заключенных на момент реализации этого товара сделках с **идентичными** (однородными) товарами в **сопоставимых условиях**:
 - количество (объем) поставляемых товаров
 - качественные характеристики
 - обычно применяемые условия поставки
 - курс иностранной валюты и др.

3 метода определения налоговой базы

метод по цене сделки с
идентичным (однородным)
товаром



метод цены последующей
реализации



затратный метод

Метод по цене сделки с идентичным (однородным) товаром

....сопоставление цены, применяемой в анализируемой сделке, с ценами на идентичные (при их отсутствии - однородные) товары, находящимися в пределах **диапазона рыночных цен**

Метод цены последующей реализации

разность **цены**, по которой товары **перепроданы покупателем**, и **затрат**, понесенных этим покупателем при перепродаже (без учета цены, по которой товар был приобретен указанным покупателем у плательщика) и продвижении товаров на рынок, а оварара при его дальнтакже обычной прибыли покупателя тейшей перепродаже

Затратный метод

рыночная цена на реализуемые товары -- сумма произведенных затрат и обычной для данной деятельности прибыли (рентабельности)

Отдельные правила определения цены на товары

Регулируемые цены

Сделки на биржах и аукционах

Предельные цены (надбавки, скидки)

Обязательная оценка стоимости товара

Информация о ценах

итоги биржевых
торгов

статистика
внешней
торговли

официальные
источники
информации

информационно-
ценовые
агентства

др. источники

Отражение результатов корректировки налоговой базы

- **Акт проверки**
- **Решение по акту проверки**
- Вынесение *решения о корректировке* налоговой базы по налогу на прибыль и перерасчете налога на прибыль

Симметричная корректировка налоговой базы (Ст. 9 (2) МНК ОЭСР)

Взаимозависимые лица	Комп. в гос-ве А. (производитель)	Комп. в гос-ве В. (продавец)
Ставки налогов	20%	40%
Цена товара	100 → 500	500 → 600
Прибыль	400	100
Цена товара		300 → 600
Прибыль	400	300
Цена товара	100 > 300	
Прибыль	200	