

## Секция «Государственное администрирование»

### Проблемы налогового законодательства Российской Федерации в части трансфертного ценообразования и пути их решения согласно методологии ОЭСР

*Махутин Сергей Валерьевич*

*Студент*

*Финансовый университет при Правительстве РФ, финансово-экономический,  
Москва, Россия*

*E-mail: finansist-ms@bk.ru*

В настоящее время особую значимость приобрела дискуссия по поводу повышения инвестиционной привлекательности России. Большинство экономистов, представителей политических структур неразрывно связывают проблемы, стоящие в данной сфере, с пробелами российского законодательства. В данной работе пристальное внимание уделено несовершенству налогового законодательства РФ в части трансфертного ценообразования. Целью данного исследования является выработка конкретных шагов, направленных на доведение законодательства до мировых стандартов в данной сфере, что вне всяких сомнений приведет к повышению рейтинга России как инвестиционной площадки. В связи с созданием механизма трансфертного ценообразования в РФ большое обсуждение вызывает сопоставление нашего законодательства в этой сфере и рекомендаций ОЭСР по данному вопросу. На первый взгляд сама идея перенять западный опыт подразумевала следование зарубежной практики. Однако при анализе конкретных сделок становится очевидным, что рекомендации ОЭСР [2] были учтены не в полной мере. Ниже я намерен привести аргументированные доказательства, показать на практике, что одним из главных критериев повышения инвестиционного климата в стране является совершенствование налогового законодательства (в особенности части трансфертного ценообразования). Более того, выявление «слабых» сторон механизма государственного регулирования позволит обозначить проблемные точки, на которые необходимо обратить пристальное внимание соответствующих органов. Рассматривая тему трансфертного ценообразования, нельзя не определить последствия злоупотребления трансфертным ценообразованием. Выделим 3 ситуации, которые наиболее ярко их характеризуют.

1. **Продажа убытков.** Возможна ситуация, при которой на рынке существует две фирмы, имеющие непосредственное отношение друг к другу. В случае, если одна из них имеет достаточно большую прибыль, а вторая несет большие убытки, они могут совершить сделку между собой, используя механизм трансфертного ценообразования [4]. В конечном итоге первая организация получит убытки или небольшую прибыль, а последняя, уже имеющая убытки их уменьшит, но налоги платить не будет.
2. **Субъективные причины.** В случае наличия у компании ряда подразделений в различных регионах страны, головная компания может уплачивать больший объем налоговых платежей в бюджет одного региона, другие же будут получать меньшие. Эта проблема может быть вызвана в первую очередь политическими причинами (наличием дружеских отношений бизнеса и администрации региона).

3. **Проблема существования «фирм-однодневок».** Взаимозависимые компании могут создавать «фирму-однодневку», в которой будут сконцентрированы все налоги. Позже компания закрывается, а другие компании намерены обратиться в налоговые органы за возмещением НДС, который никогда и не поступал в бюджет.

В соответствии со ст. 105.8 НК РФ для анализа обоснованности цен взаимозависимых лиц необходимо провести их сравнение с соответствующим интервалом финансовых показателей. Различия в построении интервалов рыночной рентабельности необходимо рассмотреть на практическом примере. В основу построения были положены инструкции ОЭСР [2] в оригинале, глава 14 НК РФ [1]. Предположим, что Холдинговая компания (далее ХК) планирует создать сервисный центр (далее СЦ), которые будет оказывать консультационные услуги дочерним обществам (далее ДО) (рис.1). В результате исследования я на практическом примере убедился, что Федеральный закон от 18.07.2011 №227-ФЗ, внесший изменения в НК РФ, не соответствует методологии ОЭСР в полной мере. При сравнении диапазонов рентабельности, рассчитанных в соответствии с методологией, отраженной в Законопроекте и методологией, рекомендованной ОЭСР видно, что результаты совпадают не полностью. При определении интервала рентабельности затрат в соответствии с НК РФ я получил, что он находится в диапазоне: от **0,8%** до **7,0%** (рис.2). В случае его расчета по методологии ОЭСР диапазон интервала был уже: от **0,9%** до **6,9%** (рис.3). Принятие методологии определения диапазона рентабельности ОЭСР позволит: 1. Сузить диапазон цен, которые могут считаться рыночными, чем при применении текущих правил трансфертного ценообразования о 20% допустимом отклонении; 2. Приблизить текущие правила определения уровня рыночных цен к международной практике, принятой в большинстве экономически развитых стран. В связи с вступлением в ВТО Российская Федерация в той или иной степени будет вынуждена вносить изменения в законодательство. Налоговое законодательство не является исключением. Конечно, существует ряд барьеров, стоящих на пути внесения изменений в соответствующие НПА, однако применение мер, предложенных выше, все же позволит развиваться рынку, усилит конкуренцию, что в свою очередь приведет к повышению инвестиционного климата в стране в целом.

### Литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 31.07.1998 N 146-ФЗ.
2. Модельная налоговая конвенция ОЭСР на доход и капитал 2010. ISBN 978-92-64-08948-8. Париж: ОЭСР. 2010
3. Руководство ОЭСР по трансфертному ценообразованию для транснациональных компаний и налоговых администраций 2010. ISBN 978-92-64-09033-0. Париж: ОЭСР. 2010
4. PWC. Transfer pricing perspectives: sustainable transfer pricing in an era of growth and business transformation, October 2012

### Слова благодарности

Я хочу выразить свою благодарность организаторам данной конференции и отдельно руководителям секции "Государственное администрирование" благодаря которым каждый студент сегодня может внести предложения по оптимизации, совершенствованию государственного управления в Российской Федерации.

### Иллюстрации

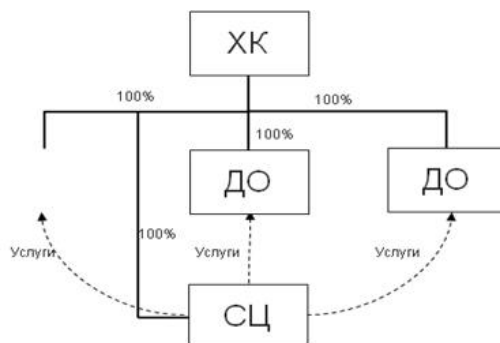


Рис. 1: Практический пример, схема нарисована с использованием программы MS Office Visio собственноручно.

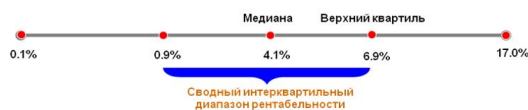


Рис. 2: Интерквартильный диапазон рентабельности (НК РФ)



Рис. 3: Сводный интерквартильный диапазон рентабельности (методология ОЭСР)