

Секция «Глобалистика и геополитика»

Методологические особенности выявления и охвата рисков, исходящих от регулирования трансфертного ценообразования по отношению к иностранным инвестиционным взаимоотношениям страны

Болгаев Олим Абсадилович

Студент

УМЭД - Университет мировой экономики и дипломатии, Международные экономические отношения, Ташкент, Узбекистан

E-mail: olimbek84@gmail.com

На сегодняшний день, рост внутригрупповых сделок ТНК представляет всё больше и больше усложняющиеся налоговые вопросы как и налоговым ведомствам, так и самим ТНК, потому что правила отдельной страны по налогообложению ТНК не могут быть рассмотрены в изоляции, а должны быть приняты во внимание в широком международном контексте [n2, n5, n6]. К примеру, наибольшая часть (40%) материнских компаний ТНК на глобальном уровне обозначили трансфертное ценообразование (ТЦ) как наиболее важной и чувствительной проблемой среди прочих проблем, с которыми им пришлось встретиться. Кроме того, 74% из них верили и утверждали в предкризисный период, что ТЦ будет иметь абсолютно критическое или очень важное значение для их организаций в течении последующих лет [n4].

С другой стороны, наряду с тем, что проверки аспекта ТЦ ТНК со стороны налоговых органов охватили 2/3 ТНК в 2010 году (по сравнению 52% в 2007 году), важно заметить, что данные проверки выходят на передний план в развивающихся странах [n4]. Иначе говоря, как заметно из процессов интернационализации и глобализации, трансфертное ценообразование выступает в качестве **наиболее спорной сферой со своими тонкими и чувствительными вопросами** в системе международного налогообложения.

Следственно, для развивающихся стран всё сводится к такой **принципиальной задаче** как необходимость применения эффективного подхода в процессе внедрения рычагов регулирования ТЦ (в законодательство и налоговом администрировании) и их оптимизации. Данное также предполагает *необходимость принятия во внимание возможных рисков и угроз от осуществления реформ и регулирования*, выражающихся в основном изменениях в инвестиционной привлекательности, потоков инвестиционных ресурсов и торговли.

Согласно современной теории оптимизированная право-экономическая система ТЦ, в принципе, поощряет не только обоснованные налоговые поступления для вовлеченных стран, но и установление приемлемого уровня налоговых обязательств ТНК для обеспечения основ в развитии приемлемых инвестиционных отношений страны. Данная взаимосвязь очень сильна, и является особо заметной на примерах таких стран как Гонконг и Сингапур, где практически неощутимо регулирование трансфертного ценообразования, что способствует к их превращению в наиболее привлекательных мест для ПИИ [n1]. Тем самым, риски и угрозы регулирования будут предупреждены или охвачены при решении **дилеммы** по применению эффективного подхода в ходе реформ системы ТЦ на уровне законодательства и налогового администрирования.

При этом, следует учесть, что реформа системы ТЦ может нести разные риски и угрозы в зависимости от степени наличия либо развитости законодательства и практики ТЦ. В целях уяснения данного положения с практической стороны, существует возможность воспользоваться наиболее развитым подходом донорских и экспертных организаций по реформе ТЦ. Хотя и трудно поверить в возможность применения единого подхода в реформе ТЦ при различных уровнях и условиях развития некоторых стран по сравнению с другими, в рамках данного подхода рекомендуется подразделять реформирование сферы регулирования ТЦ для развивающихся стран как минимум на следующие 3 общие этапа и их задачи [n3]:

1-этап: Развивающиеся страны, которые не внедрили законодательство в сфере ТЦ

предварительное составление схемы по набору задач (оценка специфической ситуации в стране);

содействие в разъяснении и стимулирование понимания ТЦ;

тренирование (повышение квалификации) и стажировка;

разработка и тестирование законодательства;

2-этап: Развивающиеся страны, находящиеся на грани внедрения законодательства по ТЦ

применение по-этапного подхода для законодательства по ТЦ;

сбор и обработка информации и данных о налогоплательщике;

усовершенствование каналов связи и способов взаимодействия между налоговым ведомством и налогоплательщиками;

подходы к проверкам на основе учета рисков (риск-анализ);

3-этап: Страны, имеющие законодательство по ТЦ:

обзор и пересмотр имеющегося законодательства (различение между законодательством и инструкциями/распоряжениями);

обсуждение и выполнение соглашений о предварительном установлении цен, а также упрощенные процедуры соблюдения законодательства;

улучшение доступа к сопоставимым данным по ценообразованию;

создание соответствующей инфраструктуры и структурированных программ для повышения квалификации.

Тем не менее, до проведения реформ системы ТЦ, как правило направленных на изменение ее регулирования, можно уяснить, что крайне необходимо проведение анализа на каком этапе развития находится страна в отношении предварительных условий (предпосылок) сферы ТЦ и к тому же специфики законодательства касательно ТЦ.

Последующие шаги предусматривают **уточнение проблем и/или рисков, мер для охвата и решения, а также их результатов в виде количественных и/или качественных индикаторов**. Такой особый алгоритм определения инвестиционных рисков может быть наименован как *метод предпосылок реформы в сфере трансфертного ценообразования*. В результате использования данного метода возможно определить масштабы выполнимых работ, в том числе по охвату и предупреждению соответствующих инвестиционных рисков, а также их сроки.

И так на основе такого подхода существует возможность выделить следующие односторонние риски регулирования ТЦ в зависимости от этапов реформ в указанной сфере (см. рисунок 1, по собственным выводам автора).

Наряду с этим использование переговоров с ТНК и предоставляемой ими информации налоговому ведомству в ходе заключения соглашений о предварительном установлении цен порождает риск дискриминации конкурентов в связи с внедрением неодинакового регулирования ТЦ к взаимосвязанным лицам (субъектам) различных зарубежных стран, а также из-за возможных отличий по сравнению с правилами регулирования ТЦ к внутренним (национальным) взаимосвязанным лицам. Однако, источник такого риска можно считать **обоюдный**, так как предполагается использование налоговым ведомством (правительством) первоначальной информации предоставляемой ТНК и ее подразделениями в ходе переговоров по заключению договоров о предварительном установлении цен.

В заключение следует отметить, что, указанные риски и угрозы по странам, как правило, целесообразно оценивать наряду с учетом таких внешних факторов как состояние национальных нормативно-правовых норм и административно-регулятивных процедур, как минимум, в таких смежных сферах как бухгалтерский учет, таможенное и банковское дело.

Литература

1. Agrawal M.K. «Transfer Pricing (A beginner's perspective)», www.sars.co.za.
2. De Mooij R.A. & Ederveen S. (2003). Taxation and foreign direct investment: a synthesis of empirical research. *International Tax & Public Finance* 10.
3. Final Report «Transfer pricing and developing countries», Международная аудиторско-финансовая PricewaterhouseCoopers (PwC) по проекту Еврокоммиссии и Европейского Парламента, июль 2011г. http://ec.europa.eu/europeaid/what/economic-support/taxation/index_en.htm
4. Global Transfer Pricing Survey (опрос более 850 ТНК в около 25 странах), международная аудиторско-консалтинговая компания Ernst & Young, отчеты за 2007-2008гг. и 2010г.
5. Huizinga H. & Laeven L. (2008). International profit shifting within multinationals: a multi-country perspective, *Journal of Public Economics* 92.
6. International Tax Compact, "Benefits of a computerized integrated system for taxation", iTax case study, Бонн, Февраль 2011г.

Слова благодарности

Хотелось бы выразить особую благодарность моему научному руководителю проф., д.ф.м.н., Расулову А.С. и научному консультанту доц., к.э.н. Гулямовой Г.С. за оказываемое содействие.

Иллюстрации

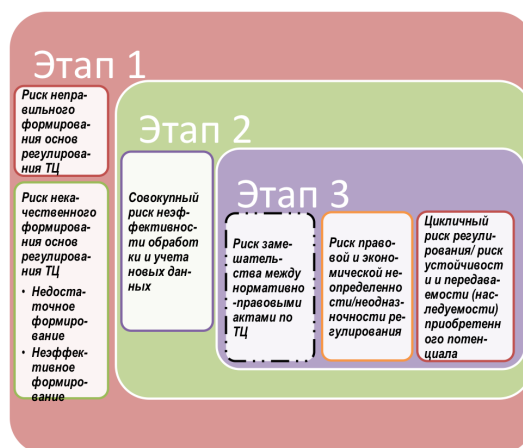


Рис. 1: Односторонние риски регулирования по этапам реформ ТЦ