

*Вдовина К.А.,
студент 3 курса юридического факультета
Башкирского государственного университета
Научный руководитель – к.э.н., доцент Чинаев Т.В.*

ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МЕТОДОВ ТРАНСФЕРТНОГО ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ

Аннотация: В статье автор рассматривает правовые основы методов трансфертного ценообразования как приемы и способы осуществления сделок между взаимозависимыми лицами. Автор раскрывает методы трансфертного ценообразования, а также указывает, в каких случаях они применяются.

Ключевые слова: трансфертное ценообразования/рыночная цена/методы трансфертного ценообразования.

Annotation: In the article, the author examines the legal basis of transfer pricing methods as techniques and methods of transactions between interdependent persons. The author reveals the methods of transfer pricing, and also indicates in which cases they are used.

Keywords: transfer pricing/market price/ transfer pricing methods.

Актуальность статьи обусловлена ростом количества корпораций и необходимостью применения трансфертного ценообразования в рамках их деятельности.

Методы, используемые при написании статьи: сравнительно-правовой, аналитический, системный.

В тех странах, экономика которых является рыночной, в целях минимизации налоговых платежей применяется трансфертное ценообразование. Данное понятие относительно «молодое», потому что

зародилось в начале XX века. Первая страна, которая приняла законодательство, регулирующее вопросы трансфертного образования была США. Потому как там осуществляли свою деятельность транснациональные корпорации. Для осуществления данной деятельности необходимо было принять законодательство, которое бы регулировало приемы и принципы действия трансфертного ценообразования.¹

Трансфертное ценообразование - это реализация продуктов, товаров, услуг по ценам, которые отличаются от рыночных. Можно разделить его на два вида: внутреннее ценообразование и внешнее. Внутреннее предполагает изменение цен внутри корпораций, а внешнее - между различными предприятиями. Различие между данными видами также в том, что внешнее трансфертное ценообразование зависит от организации государственного регулирования стран.²

С каждым годом изучение вопроса о трансфертном ценообразовании в России растет, потому как растет количество корпораций и сделок внутри них. Одним из первых источников, который бы говорил о взаимозависимых лицах, стал Налоговый кодекс. С 2012 года полномочия Федеральной Налоговой службы были дополнены контролем за сделками между взаимозависимыми лицами.

Методы регулирования - это инструмент, благодаря которому государственно-правовые явления изучаются и которые позволяют отразить в сознании конкретный объект.³

¹ Шуляк П.Н. Ценообразование: Учебно-практическое пособие. 2-е изд. М.: ИВЦ "Маркетинг", 1998. С. 41.

² Непесов К.А. Налоговые аспекты трансфертного ценообразования. М.: Волтерс Клувер, 2013.

³ Уткин Э.А., Денисов А.Ф. Государственное и муниципальное управление. — М.: Ассоциация авторов и издателей «Тандем». Издательство «ЭКМОС», 2017 г. — С.25.

Таблица 1. Виды методов трансфертного ценообразования.

Вид	Пример
Общие	такие приемы, которые использует каждый человек как в науке, так и в повседневной жизни. К таким методам относят: наблюдение, сравнение, описание
Общенаучные	Например, логический метод, который предполагает применение законов логики. К таким законам относят закон тождества, противоречия
Специальные	Такие приемы, для которых характерно исследование отдельных объектов. ⁴

Методы трансфертного образования тоже можно отнести к специальным в связи с тем, что данные методы относятся к особенным и регулируют только данные отношения

V раздел НК РФ регулирует общие положения о сделках между взаимозависимыми лицами, правила, методы, принципы проведения сделок, дает понятие о контролируемых сделках, определяет обязанности налогоплательщика в рамках совершения сделок.⁵ Данные нормы тесно взаимосвязаны с нормами Организации экономического сотрудничества и развития. Процесс применения зарубежного опыта достаточно трудоемкий процесс и не всегда эффективный.

В законодательстве Российской Федерации методы трансфертного ценообразования и порядок их применения содержатся в статье 105. 7 Налогового кодекса, он уточняет, что данные методы могут быть использованы в комбинации при определении целей налогообложения, а также в Федеральном законе N 227-ФЗ "О внесении изменений в отдельные

⁴ Рассказов Л.П. Теория государства и права: углубленный курс: Учебник. — М.: РИОР: ИНФРА-М, 2015. — С.14

⁵ Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ. URL: <http://www.consultant.ru/>

законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения". К ним законодатель относит:

- 1) метод сопоставимых рыночных цен;
- 2) метод цены последующей реализации;
- 3) затратный метод;
- 4) метод сопоставимой рентабельности;
- 5) метод распределения прибыли.⁶

Метод сопоставимых рыночных цен представляет собой важнейшим принципом для определения соответствия цен, которые применяются в сделках. Основная суть данного метода – цена товаров в сделке сравнивается с ценами в сделках со схожими экономическими условиями. В Налоговом кодексе РФ указано, что данный метод является приоритетным, то есть он может использоваться во всех случаях, кроме тех, которые прямо запрещены в законе.⁷

Метод цены последующей реализации представляет собой метод определения соответствия цены сделки с рыночной ценой на основании эффективности в порядке, который установлен законом. Этот метод является ведущим при определении цен, по которым товар приобретается и рыночным ценам. Данный метод также может быть использован при некоторых операциях, которые указаны в законе.⁸

Затратный метод. Данный метод используется для того, чтобы определить соответствия цены на основании анализа эффективности затрат лица, которое является стороной сделки. Данный метод можно применить,

⁶ Федеральный закон «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения» от 18.07.2011 N 227-ФЗ [Электронный ресурс]. Режим доступа. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_116968/

⁷ Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ. URL: <http://www.consultant.ru/document/>

⁸ Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ. URL: <http://www.consultant.ru/document/>

когда для заказчика работа выполняется индивидуально. При этом ответы на запросы коммерческих предложений не были получены, а общедоступные источники не содержат информации с идентичными потребностями. Такое может произойти в том случае, если оборудование изготавливается индивидуально или при выполнении работ или выполнении услуг по индивидуальному запросу.⁹

Метод сопоставимой рентабельности заключается в том, что операционная рентабельность лица, которое является стороной в сделке, сравнивается с операционной рентабельностью с другими сделками. Операционная рентабельность может быть использована как:

- 1) рентабельность продаж;
- 2) рентабельность затрат;
- 3) рентабельность коммерческих и управленческих расходов;
- 4) рентабельность активов;
- 5) иной показатель рентабельности, отражающий взаимосвязь между осуществляемыми функциями, используемыми активами и принимаемыми экономическими (коммерческими) рисками и уровнем вознаграждения.¹⁰

Для того, чтобы выбрать определенный показатель, учитывается вид деятельности организации, функции, изучаются данные, используемые активы.

Метод распределения прибыли заключается в том, что полученная в сделке прибыль распределяется между сторонами сопоставимых сделок. При данном методе распределяется:

- совокупная прибыль всех сторон сделки;
- (или) остаточная прибыль всех сторон сделки.

⁹ Руководство ОЭСР по трансфертному ценообразованию [Электронный ресурс]. Режим доступа. – URL: <https://www.un.org/esa/ffd/wp-content/uploads/2014/09/>

¹⁰ Федеральный закон «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения» от 18.07.2011 N 227-ФЗ [Электронный ресурс]. Режим доступа. – URL: <http://www.consultant.ru/document/>

Методы трансфертного ценообразования являются важным звеном при сделках между взаимозависимыми лицами. Каждый метод является приоритетным в рамках осуществления определенной деятельности. С каждым годом законодательство совершенствуется, отсюда остро встает вопрос о совершенствовании механизма использования данных методов.

Список использованных источников:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ. URL: <http://www.consultant.ru/document/>
2. Непесов К.А. Налоговые аспекты трансфертного ценообразования. М.: Волтерс Клувер, 2013.
3. О трансфертном ценообразовании [Электронный ресурс]. Режим доступа. – URL: http://www.nalog.ru/rn77/taxation/transfer_pricing/
4. Руководство ОЭСР по трансфертному ценообразованию [Электронный ресурс]. Режим доступа. – URL: <https://www.un.org/esa/ffd/wp-content/uploads/2014/09/>
5. Рассказов Л.П. Теория государства и права: углубленный курс: Учебник. — М.: РИОР: ИНФРА-М, 2015. — 559 с
5. Уткин Э.А., Денисов А.Ф. Государственное и муниципальное управление. — М.: Ассоциация авторов и издателей «Тандем». Издательство «ЭКМОС», 2017 г. — 304 с.
5. Федеральный закон «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения» от 18.07.2011 N 227-ФЗ [Электронный ресурс]. Режим доступа. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_116968/
6. Шуляк П.Н. Ценообразование: Учебно-практическое пособие. 2-е изд. М.: ИВЦ "Маркетинг", 1998. С. 41.