

Научный совет по экономическим проблемам интеллектуальной
собственности при Отделении Общественных Наук РАН

24 мая 2016 года

Материалы к круглому столу «Интеллектуальная собственность и трансфертное ценообразование»

Тевелева Оксана Валерьевна, к.э.н.

Лаборатория экспериментальной экономики ЦЭМИ РАН

<http://www.labrate.ru/20160524/tezis.htm#0000>

1

Изменения законодательства в области трансфертного ценообразования

- Закон о трансфертном ценообразовании (Закон №227-ФЗ от 18 июля 2011 г.)
- Изменение налогового кодекса происходит в соответствие с дорожными картами:
 - 1) Основные направления налоговой политики РФ на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов (утв. Правит. 30 мая 2013 г.);
 - 2) Совершенствование налогового администрирования (утв. Правит. 10 фев. 2014 N 162-р.);
 - 3) Национальный план мероприятий, направленных на противодействие уклонению от уплаты налогов и сокрытию бенефициарных владельцев компаний (утв. Правит. 30 апр. 2014 г. № 2672п-П13);
 - 4) Дорожная карта по вступлению России в ОЭСР (принята на 1163-й сессии Совета ОЭСР 30 ноя 2007 г.).

<http://www.labrate.ru/20160524/teveleva-oksana.pptx>

2

Вступление России в ОЭСР (OECD)

Членство в ОЭСР дает некоторые преимущества по получению инвестиций, устранение двойного налогообложения для стран-членов и борьба с вредоносной налоговой практикой

2013 Global Financial Integrity

В настоящее время ОЭСР:

- Осуществляет аналитическую работу по многим экономическим направлениям;
- Вырабатывает общие стандарты работы с экономической информацией;
- Служит платформой для организации многосторонних переговоров по экономическим проблемам;
- Оказывает противодействие отмыванию денег, уклонению от уплаты налогов, коррупции и пр.

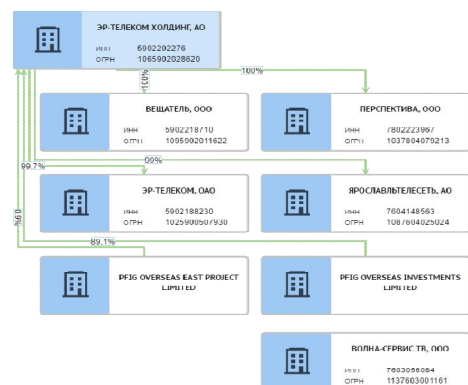
3

Трансфертное ценообразование – это манипулирование ценами в сделках между взаимозависимыми лицами

Применяя трансфертные цены компании могут решать целый ряд задач:

- Оптимизация налогообложения;
- Корпоративное финансирование;
- Защита от проникновения новых конкурентов на рынок;
- Минимизация различных рисков;
- Защита бизнеса от рейдерских захватов и недобросовестной конкуренции и другие.

Конкуренция между странами за налоговую базу!



4

ФЗ № 227 от 18 июля 2011 г.

Из сопроводительной записки к законопроекту

- противодействие искажениям правил определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций в рамках холдинговых структур, группы организаций;
- разработка инструментария для противодействия такого рода искажениям во взаимоотношениях между взаимозависимыми лицами, в особенности между теми, которые находятся в разных странах.

*В основе российского законодательства трансф. ценообр – Конвенция ОЭСР.
В основе Конвенции лежит Кодекс внутренних доходов США.*

5

Принцип вытянутой руки

«Согласно принципу «вытянутой руки» ценой сделки признается рыночная цена (или диапазон цен) на товар (работу, услугу), сложившаяся между независимыми компаниями при взаимодействии спроса и предложения на рынке сопоставимых (однородных, идентичных) товаров (работ, услуг) между сопоставимым и компаниями и в сопоставимых экономических (коммерческих) условиях».

Ст. 9 Модельной конвенции ОЭСР

6

Взаимозависимые лица

Согласно ОЭСР налогоплательщики признаются взаимозависимыми, если:

- предприятие прямо или косвенно участвует в управлении, контроле или капитале другого предприятия того же или другого государства;
- между предприятиями установились коммерческие или финансовые условия, отличные от тех условий, что были бы установлены между независимыми предприятиями.

В ст. 105.1 НК РФ установлено 11 критериев взаимозависимости +
+ установление взаимозависимости по иным основаниям (например, по решению суда).



Российские особенности трансфертного ценообразования

7

Руководство ОЭСР предполагает «налоговый контроль между взаимозависимыми лицами», а российские налоговики занимаются, по сути, «налоговым контролем трансфертного ценообразования» тем самым становятся невозможными или высокорисковыми:

- Любые сделки с дифференциацией цен;
- Сделки по выдаче кредитов и инвестиции на льготных условиях компаниям холдинга;
- Сделки по перестрахованию;
- Финансирование покупки активов на льготных условиях;
- Любые сделки с нематериальными активами.

Таблица 1 Затраты на налоговое администрирование в России

| Год | Поступление налогов, консолидированный бюджет Российской Федерации, млрд. руб. | в том числе, налог на прибыль, млрд. руб. | Расходы на содержание ФНС, млрд. руб. | Расходы на налоговое администрирование в расчете на 100 руб. полученных средств, руб. |
|-------|--|---|---------------------------------------|---|
| 2 007 | 6 955,23 | 2 172,18 | 97,42 | 1,40 |
| 2 008 | 7 948,94 | 2 513,05 | 106,74 | 1,34 |
| 2 009 | 6 288,30 | 1 264,45 | 101,79 | 1,62 |
| 2 010 | 7 662,89 | 1 774,40 | 96,81 | 1,26 |
| 2 011 | 9 719,60 | 2 270,32 | 103,80 | 1,07 |
| 2 012 | 10 958,19 | 2 355,41 | 108,80 | 0,99 |
| 2 013 | 11 325,85 | 2 071,67 | 117,30 | 1,04 |
| 2 014 | 12 669,53 | 6 455,59 | 134,10 | 1,06 |
| 2 015 | 13 787,85 | 2 598,85 | 123,60 | 0,90 |

9

Выводы

- С формальной точки зрения российское налоговое законодательство вполне соответствует требованиям, закрепленным в ряде документов ОЭСР. Но, по факту, есть свои особенности в виду «размытия» законодательства огромным количеством подзаконных актов, разъяснений, толкований Минфина России и ФНС России;
- «Особенности» делают трансфертное законодательство не созидательным, способствующим приходу инвестиций, а разрушительным;
- Проверке на предмет соблюдения трансфертного ценообразования могут подвергаться любые предприятия;
- Дифференциация цен, по сути, не является возможной и легальной и может быть осуществлена только при «изменении» продукта.

10