

НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ ЗА УСТАНОВЛЕНИЕМ ТРАНСФЕРТНЫХ ЦЕН

Хашковский Никита Владимирович,
Белорусский государственный университет
(г. Минск, Беларусь)

В статье приводится краткая характеристика основной формы налогового контроля в Республике Беларусь – проверки – и порядку ее проведения налоговыми органами при трансфертном ценообразовании.

Совокупность правил и методов определения цен сделок между субъектами хозяйствования, находящимися под общим контролем либо имеющими признаки взаимозависимости в общемировой налоговой практике, получила название *трансфертное ценообразование* (далее – ТЦО) [1], дефиниция которого не закреплена на уровне внутригосударственного правового регулирования и употребляется только в международных актах и толкованиях, даваемых государственными органами.

Налоговый контроль налоговые органы осуществляют в соответствии с Налоговым кодексом Республики Беларусь (далее – НК) путем проведения камеральной или выездной проверки, порядок проведения которых значительно отличается друг от друга.

Выездная проверка проводится без уведомления проверяемого субъекта, но на основании предписания и по месту постановки его на учет, а проверяющие

должностные лица имеют широкие полномочия, начиная с истребования необходимых документов, относящихся к финансово-хозяйственной деятельности, привлечения эксперта, специалиста и заканчивая осмотром используемых в деятельности плательщика территорий, офисных, иных помещений, объектов.

Камеральная же проверка проводится должностным лицом без уведомления, без вынесения предписания, по месту нахождения налогового органа, на основании изучения документов и информации, имеющихся в налоговом органе, а также состоит из двух последовательных этапов: предварительного (проверяется заполнение и своевременность предоставления отчетности и т.д.) и последующего (проверяется обоснованность использования конкретного метода ТЦО, правильность определения трансфертной цены, расчета налога на прибыль и т.д.).

Как выездная, так и камеральная проверка проводятся за полных пять календарных лет и за истекший период текущего календарного года.

В случае выявления нарушений в ходе предварительного этапа камеральной проверки субъекту направляется сообщение о необходимости внести в отчетность исправления или представить пояснения.

При выявлении нарушений в ходе последующего этапа камеральной проверки (или в результате проведения выездной проверки) и в случае, если плательщик не смог опровергнуть доводы налоговых органов, составляется акт проверки. Необходимо иметь в виду, что акт не подлежит обжалованию, на акт подаются возражения. Проверки завершаются вынесением решения по акту проверки, которое может быть обжаловано в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу) или в суд в течение 30 календарных дней со дня его вынесения. Если нарушения не выявлены, то результаты выездной проверки оформляются справкой, камеральной – документально не оформляются [2].

Кроме того, проверяемый субъект может быть привлечен к административной ответственности. Если же допущенные проверяемым субъектом нарушения не могут быть полностью подтверждены в ходе камеральной проверки, назначается выездная проверка.

Несмотря на отличие в порядке проведения разных видов проверок, объект и предмет остаются неизменными.

Объектом налогового контроля выступает исполнение сторонам сделки обязанностей по соблюдению законодательства о ТЦО.

Предмет налогового контроля коррелирует с обязанностями проверяемого субъекта в сфере применения ТЦО.

1) Соблюдение требований при использовании для расчета рыночных цен методов ТЦО: правильность выбора одного из пяти методов, подходящего под условия сделки с учетом правила «приоритетности»,

обоснование применения нескольких методов в совокупности, правильность определения диапазона, состоящего из списка рыночных цен, включающего минимально и максимально допустимые к использованию цены, составление документации, подтверждающей экономическую обоснованность примененной цены по сделкам, определенным НК.

Представляется целесообразным разработать и разместить на официальном сайте Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь (далее – МНС) не просто пример расчета диапазона допустимых рыночных цен, а калькулятор расчета такого диапазона.

2) Уведомление плательщиком налогового органа о заключении в налоговом периоде контролируемой сделки путем внесения сведений в электронный счет-фактуру независимо от цены сделки и отклонения цены сделки от рыночной цены. Необходимо иметь в виду, что такая обязанность распространяется не на весь перечень контролируемых сделок.

3) Составление плательщиком документации, подтверждающей экономическую обоснованность примененной цены. Данная обязанность возникает при условии заключения внешнеторговой сделки крупным плательщиком либо внешнеторговой сделки со стратегическим товаром.

4) Исполнение плательщиком соглашения о ценообразовании, заключенного с МНС. Такое соглашение вправе заключить плательщик, включенный в перечень крупных плательщиков или совершивший анализируемые сделки в сумме более 2 млн руб.

5) Исполнение плательщиком письменных и устных требований налоговых органов, входящих в предмет проверки.

В ходе налогового контроля сперва анализируется проверяемый субъект и его контрагенты, далее определяется перечень взаимозависимых лиц и осуществляется поиск рыночных цен (показателей рентабельности). После анализируемая сделка сравнивается с условиями нескольких сопоставимых неконтролируемых сделок, совершённых в схожих или аналогичных коммерческих, финансовых условиях [3, с. 48].

В случае если в ходе проверки у налогового органа возникают сомнения, что цены в сделках являются рыночными, субъектам направляются уведомления с предложением представить документы, подтверждающие экономическую обоснованность примененной цены [1].

При выявлении в ходе изучения экономического обоснования факта занижения суммы налога на прибыль или завышения суммы убытка производится корректировка налоговой базы налога на прибыль или суммы убытка. При этом у проверяемого субъекта возникает возможность самостоятельно произвести корректировку и предоставить сведения о скорректированной сделке и о суммах налоговой базы или убытка.

Таким образом, ТЦО, выступая одним из механизмов государственного регулирования цен, является самостоятельным объектом налогового контроля, который проводится налоговыми органами в форме проверки, сводится к установлению факта соответствия или несоответствия цены договора (контракта) с ценой, сложившейся в сопоставимых сделках на идентичные предметы сделки, предотвращает возможность манипулирования размером налоговой базы и исключает занижение суммы налога на прибыль.

Список использованных источников

1. Контроль в сфере трансфертного ценообразования // Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь. – URL: <https://nalog.gov.by/news/22062/?ysclid=m41d1hh24m585524206> (дата обращения: 28.11.2024).
2. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) : 29 дек. 2009 г. № 71-З : принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г. : одобр. Советом Респ. 08 дек. 2009 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 22.04.2024 г. // ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь (дата обращения: 28.11.2024).
3. Лещенко, С. К. Взаимозависимые лица как элемент механизма контроля трансфертного ценообразования в Республике Беларусь / С. К. Лещенко // Промышленно-торговое право. – 2009. – № 2. – С. 47–53.