

недвижимого имущества, устанавливаются единые подходы для определения налоговой базы, основанные на оценке рыночной стоимости соответствующих объектов недвижимости, вводятся повышенные налоговые ставки в отношении дорогостоящего имущества организаций.

Концепция реформирования налогообложения имущества организаций предусматривает постепенный переход к налогообложению недвижимости. А именно: земли и имущественных объектов, прочно с ней связанных и относящиеся к недвижимому имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

В целях увеличения фискальной и регулирующей роли имущественных налогов планируется коренным образом изменить систему налогообложения имущества – налог на недвижимость должен стать весомым источником доходов региональных и местных бюджетов Российской Федерации, а принципы его взимания должны стимулировать наиболее эффективное применение имущества.

Таким образом, необходимость реформирования действующей системы имущественного налогообложения организаций обуславливается имеющимися недостатками налогового администрирования, а также низкой фискальной и регулирующей ролью имущественных налогов. Поэтому необходимо модернизировать систему имущественного налогообложения – масштабная подготовка к введению налога на недвижимость должна привести к упрощению налоговой системы, повышению эффективности налогового администрирования доходов местных бюджетов Российской Федерации, а, следовательно, к их увеличению.

#### **Литература**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая [Текст] : офиц. текст. – М.: Проспект, КноРус, 2014. – 832 с.
2. Соловьева, Н.Е. Особенности введения единого налога на недвижимость в России / Н.Е. Соловьева, Д.С. Лисицкий // II Студенческая Международная заочная научно-практическая конференция: «Молодежный научный форум»: Общественные и экономические мысли, г. Москва, 10 апреля, 2013 г.-
3. [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) «КонсультантПлюс» – законодательство РФ: кодексы, законы, указы, постановления, нормативные акты.

УДК 336.225.673(470+571)

### **ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ТРАНСФЕРТНОГО ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

*ст.пр., Фролова Л.Н.*

*Белгород, Россия*

*Белгородский государственный национальный исследовательский университет*

**Аннотация:** рассмотрены основные правила трансфертного ценообразования; дан анализ взаимозависимости юридических и физических лиц, намечены перспективы развития налогового регулирования трансфертного ценообразования в Российской Федерации.

**Ключевые слова:** трансфертное ценообразование, инструмент экономического регулирования цен, взаимозависимые лица, контролируемые сделки.

## PROSPECTS OF DEVELOPMENT OF TAX REGULATION OF TRANSFER PRICING IN THE RUSSIAN FEDERATION

*senior teacher, Frolova L.N.  
Belgorod, Russia  
Belgorod state national research university*

**Abstract:** the basic rules of transfer pricing are considered; the analysis of interdependence of legal entities and individuals is given, prospects of development of tax regulation of transfer pricing in the Russian Federation are planned.

**Keywords:** transfer pricing, instrument of economic price control, affiliated persons, controlled transactions.

Вопросы налогового контроля за ценами для целей налогообложения всегда занимали и занимают особое место в налоговой политике и в повседневной практической работе налоговых органов.

Трансфертное ценообразование подразумевает процесс установления цен в сделках между взаимозависимыми лицами. Ценообразование – процесс формирования цены на товар, работу, услугу, определение их уровней и соотношения. Инструмент экономического регулирования цен актуален как никогда и прежде всего в связи с развитием мировой торговли, так как организации стали широко использовать трансфертное ценообразование с целью переноса своей прибыли в юрисдикции с наименьшим налоговым бременем.

Налоговым законодательством установлены правила определения цен для целей налогообложения в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами, которые предусматривают в первую очередь, применение при определении доходов (расходов), полученных в результате сделок между взаимозависимыми лицами. Политика ценообразования является частью экономической и социальной политики любого государства. Для ее осуществления органы государственного управления используют всевозможные рычаги: налоговую и финансово-кредитную политику, включая установление ставок налогов и налоговых льгот, цен и правил ценообразования, дотаций, экономических санкций и лицензий, социальных и экологических норм и нормативов, научно-технические, экономические и социальные государственные и региональные программы.

Налоговый контроль за применением трансфертных цен – приоритетное направление государственной налоговой политики РФ, отдельной задачей которой в области повышения доходного потенциала налоговой системы является «ликвидация имеющихся возможностей для уклонения от налогообложения».

Сложность и неясность новых правил трансфертного ценообразования подтверждаются большим количеством разъяснений Минфина России. Однако ряд позиций требует дальнейшего совершенствования, например порядок под-

тверждения рыночного уровня цен, проведение симметричных корректировок, форма уведомления о контролируемых сделках.

Необходимо ввести возможность заключить с налоговыми органами предварительное соглашение о рыночных ценах. Такая практика уже действует в некоторых государствах. Например, в Нидерландах применяются так называемые предварительные налоговые соглашения относительно будущих налоговых обязательств по предполагаемым налогоплательщиком сделкам и ценовые соглашения между налоговым органом и налогоплательщиком о налоговых оценках и экономических последствиях, которые возможны при планируемых фирмами коммерческих операциях.

С трансфертным ценообразованием борются практически везде. При этом большинство стран в своем законодательстве о трансфертном ценообразовании используют Рекомендации Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), изложенные в Руководстве ОЭСР по трансфертному ценообразованию для многонациональных корпораций и налоговых служб 1995 г. Эти Рекомендации основаны на американских правовых нормах – положениях Кодекса внутренних доходов США, так как именно США являются родоначальником трансфертного ценообразования. Руководство является неотъемлемой частью регулирования трансфертного ценообразования в большинстве стран мира. Однако российские правила трансфертного ценообразования имеют свои особенности и специфику.

В России 01.01.2012 вступил в действие Федеральный закон от 18.07.2011 года № 227-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения», который ввел новые правила трансфертного ценообразования в Российской Федерации. При этом нормы ст. 20 Налогового кодекса РФ и ст. 40 НК РФ утратили свою силу в отношении сделок, заключенных после 01.01.2012 года [2].

Прошедшие два года с момента вступления в действие Федерального закона № 227-ФЗ можно охарактеризовать как время непрекращающихся дискуссий и споров вокруг применения норм данного Закона. Многие налогоплательщики столкнулись с большим количеством проблем, связанных с необходимостью соблюдения требований новых правил трансфертного ценообразования.

В Налоговый кодекс были введены положения о контролируемых сделках между взаимозависимыми лицами, а также о порядке уведомления налоговых органов и контроле за трансфертным ценообразованием для целей налогообложения. Статья 40 НК РФ принесла немало споров между налогоплательщиками и налоговыми органами, но даже новые положения НК РФ о контролируемых сделках не урегулировали в полной мере порядок осуществления налогового контроля над ценами между взаимозависимыми лицами, в том числе нюансы расчета порогового значения доходов, при котором сделки признаются контролируемыми.

В Налоговом кодексе заложен определенный алгоритм (порядок), выполнение которого либо приведет к представлению информации и уведомления в налоговые органы, либо избавит от дополнительного контроля.

Взаимозависимыми признаются лица, которые в силу особенностей отношений между ними могут влиять на условия заключаемых ими сделок и (или) экономические результаты деятельности.

Для признания взаимной зависимости лиц учитывается влияние, которое может оказываться в силу участия одного лица в капитале других лиц, в соответствии с заключенным между ними соглашением либо при наличии иной возможности одного лица определять решения, принимаемые другими лицами. При этом такое влияние учитывается независимо от того, может ли оно оказываться одним лицом непосредственно и самостоятельно или совместно с его взаимозависимыми лицами.

В п. 2 статьи 105.1 НК РФ приведен перечень случаев взаимозависимости юридических и физических лиц:

1) организации в случае, если одна организация прямо и (или) косвенно участвует в другой организации и доля такого участия составляет более 25 процентов;

2) физическое лицо и организация в случае, если такое физическое лицо прямо и (или) косвенно участвует в такой организации и доля такого участия составляет более 25 процентов;

3) организации в случае, если одно и то же лицо прямо и (или) косвенно участвует в этих организациях и доля такого участия в каждой организации составляет более 25 процентов;

4) организация и лицо, в том числе физическое лицо совместно с его взаимозависимыми лицами, имеющее полномочия по назначению (избранию) единоличного исполнительного органа этой организации или по назначению (избранию) не менее 50 процентов состава коллегиального исполнительного органа или совета директоров (наблюдательного совета) этой организации;

5) организации, единоличные исполнительные органы которых либо не менее 50 процентов состава коллегиального исполнительного органа или совета директоров (наблюдательного совета) которых назначены или избраны по решению одного и того же лица;

6) организации, в которых более 50 процентов состава коллегиального исполнительного органа или совета директоров (наблюдательного совета) составляют одни и те же физические лица совместно с взаимозависимыми лицами;

7) организация и лицо, осуществляющее полномочия ее единоличного исполнительного органа;

8) организации, в которых полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет одно и то же лицо;

9) организации и (или) физические лица в случае, если доля прямого участия каждого предыдущего лица в каждой последующей организации составляет более 50 процентов;

10) физические лица в случае, если одно физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению;

11) физическое лицо, его супруг (супруга), родители (в том числе усыновители), дети (в том числе усыновленные), полнородные и неполнородные братья и сестры, опекун (попечитель) и подопечный [2].

При этом сначала выявляются все последовательности участия одной организации в другой или физического лица в организации, как прямые, так и косвенные.

Определение доли прямого участия одной организации в другой организации приведено в статье 105.2 НК РФ и возможно тремя способами:

- 1) по непосредственно принадлежащей одной организации доле голосующих акций другой организации;
- 2) по непосредственно принадлежащей одной организации доле в уставном (складочном) капитале (фонде) другой организации;
- 3) по непосредственно принадлежащей одной организации доле, определяемой пропорционально количеству участников в другой организации (при невозможности использования первых двух способов) [3].

В случае когда организация участвует в другой организации через третьих лиц, имеет место косвенное владение долей в уставном капитале.

Кодексом закреплено, что доля косвенного участия одной организации в другой через последовательность иных организаций определяется как произведение долей непосредственного участия организаций этой последовательности одна в другой.

В соответствии со ст. 105.14 НК РФ сделки являются контролируруемыми, если они совершаются между взаимозависимыми лицами, то есть такими лицами, особенности отношений между которыми могут оказывать влияние на условия и (или) результаты сделок, совершаемых этими лицами, и (или) экономические результаты деятельности этих лиц или деятельности представляемых ими лиц.

В целях усиления налогового контроля за применением трансфертного ценообразования представляется целесообразным:

1. Ввести обязанность представления налоговым органам сведения о контролируемых сделках с раскрытием информации об этих сделках. Это позволит налоговым органам осуществлять анализ ценовой политики налогоплательщика и пресекать возможность сговора партнеров в целях снижения налоговых обязательств.

2. В ходе проверок налоговые органы должны иметь право рассматривать все документы, влияющие на установление ТЦ: о методе определения цены, об источниках информации, о прочих факторах, которые повлияли на цену сделки и т.д.

3. Должно осуществляться согласование с налоговыми органами применяемых цен и (или) методики их расчета. Такие соглашения можно заключать не более чем на три года, а цена сделки в целях налогообложения признается рыночной без дополнительных оценок.

4. Следует разработать методику определения «завышенных расходов, не вписывающихся в размеры экономически обоснованных», что позволит снизить количество арбитражных споров и внести ясность в налоговое законодательство.

5. Установить обязанность налогоплательщика по закреплению в учетной политике порядка определения рыночных цен, а также особенностей формирования трансфертных цен.

Рассматривая историю принятия этих поправок в нормы налогового законодательства, следует совершенствовать налоговый контроль за использованием механизмов трансфертного ценообразования в целях минимизации налогообложения. Такой контроль должен быть прежде всего ориентирован на внешнеэкономические сделки с зависимыми лицами и не препятствовать нормальному рыночному ценообразованию. Инструментом контроля могли бы стать справочные цены на сырьевые товары, источником для определения которых будут котировки ведущих товарных бирж и иная общепризнанная на соответствующих рынках информация.

#### Литература

1. Конституция Российской Федерации [Текст]: офиц. текст. – М.: Юрайт-Издат, 2010. – 63 с.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. – [Текст]: офиц. текст. – Москва: Проспект, КноРус, 2013. – 848 с.
3. 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 № 227-ФЗ (редакция от 05.04.2013) [Электронный ресурс] / Режим доступа: Система гарант: <http://base.garant.ru/12175242/>

УДК 331.56

### НДС: ОБЗОР ИЗМЕНЕНИЙ 2014 И 2015 ГОДОВ

*ст. преп. Фролова Л.Н.*

*Чернова Е.С.*

*Белгород, Россия*

*Белгородский государственный национальный исследовательский университет*

**Аннотация:** рассмотрены основные нормативно-правовые акты, вносящие изменения в налоговое законодательство в части налога на добавленную стоимость, изложены важные поправки в порядок учета НДС и их налоговые последствия, а так же проанализированы особенности налогообложения НДС с крымскими организациями и странами-участниками Евразийского экономического союза.

**Ключевые слова:** налог на добавленную стоимость, федеральные законы, счет – фактура, дата реализации недвижимости, НДС восстановленный, Крым, ЕАЭС.

### VAT: REVIEW OF CHANGES 2014 AND 2015

*s.t. Frolov L.N.*

*Chernova E.S.*

*Belgorod, Russia*

*Belgorod State National Research University*

**Abstract:** the main normative legal acts making changes to the tax law regarding a value added tax are considered. Important amendments to an order of the accounting of the VAT and their tax consequences are stated. Features of the taxation of the VAT with the Crimean organizations and the participating countries of the Euroasian economic union are analysed.