

ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ТРАНСФЕРТНОГО ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ КОРПОРАЦИЙ В СТРАНАХ ЕВРОПЕЙСКОГО СОЮЗА

Трансфертное ценообразование в западноевропейских странах рассматривается как специфический способ ценообразования, применяемый в экономических сделках между взаимозависимыми компаниями, как правило, на внутрикорпоративном рынке. Он предполагает, что процесс установления цен на сырье, материалы, готовую продукцию, материальные и нематериальные активы, обращающихся на внутрифирменном рынке, осуществляется исходя из иных принципов, нежели принцип максимальной экономической выгоды, как в случае сделок между независимыми компаниями на открытом рынке. Основными мотивами трансфертного ценообразования является уменьшение совокупной налоговой нагрузки, скрытый вывоз капитала, обеспечение конкурентных преимуществ для своих подразделений, преодоление государственных ограничений в области вывоза капитала и прибыли.

Суть трансфертного ценообразования состоит в том, чтобы посредством манипулирования ценами на готовую продукцию, сырье, полуфабрикаты, основные фонды, а также лицензионными платежами, процентами по межфирменным кредитам обеспечить перемещение доходов в страны с минимальным уровнем налогообложения либо в филиалы, которым необходимы дополнительные финансовые ресурсы.

Система регулирования трансфертного ценообразования в странах Европейского союза базируется на Инструкции ОЭСР по трансфертному ценообразованию; в странах ЕС действуют законодательные нормы, регулирующие практику трансфертного ценообразования национальных и иностранных корпораций: во Франции эти нормы включены в Налоговый кодекс, в Германии — в Основные административные принципы, в Голландии — в Закон о налоге на доходы.

В законодательных нормах, регулирующих трансфертное ценообразование, как правило, устанавливаются методы определения трансфертного ценообразования, требуемый от корпорации или иностранного филиала перечень документов, оговаривается, какие органы должны проверять правильность предоставляемых данных, механизм использования арбитражного суда, возможные санкции для компаний. Для предотвращения потерь бюджета законодательно предусмотрено право налоговых органов корректировать размер налогооблагаемой прибыли филиалов, если обнаружатся случаи использования трансфертных цен, а также возможность применения штрафных санкций.

Методы выявления трансфертного ценообразования базируются на принципе "длинной руки", предполагающем сопоставление усло-

вий сделок внутри системы международной корпорации с условиями сходных сделок на открытом рынке между независимыми хозяйствующими субъектами.

В зависимости от исследуемого налоговыми органами объекта выделяются три типа методов определения трансфертного ценообразования: методы сделок, методы прибыли от сделок и метод глобальной формулы.

Первая группа методов позволяет выявлять трансфертное ценообразование, сопоставляя условия сделок открытого рынка, в первую очередь цен с условиями сделок внутри системы ТНК: например, могут сравниваться цена товара, продаваемого по контролируемым сделкам, и цена, устанавливаемая в сопоставимых сделках открытого рынка (метод сравнения с ценой неконтролируемых сделок); либо сопоставляться цена товара, по которой он был продан связанному предприятию, с ценой, по которой данный товар был перепродан независимому покупателю (метод перепродажной цены); либо уровень цены может устанавливаться по принципу "издержки плюс", при этом размер надбавки определяется исходя из функций, которые выполняет подразделение международной корпорации, и складывающихся рыночных условий.

Вторая группа методов базируется на исследовании и сопоставлении уровня прибыльности указанных типов сделок. В данном случае устанавливается следующее требование к внутрифирменным операциям международной корпорации: уровень прибыльности внутрифирменных сделок должен соответствовать уровню прибыльности аналогичных операций в сделках на открытом рынке.

Третья группа методов ориентирована на определение величины прибыли международной корпорации с помощью специально разработанной и согласованной между всеми заинтересованными странами и самой корпорацией формулы. Эти методы разработаны сравнительно недавно и пока не нашли реального применения в странах ЕС, однако их появление является еще одним индикатором глобализации мировой экономики, в частности, глобализации системы государственного регулирования.

После выявления практики трансфертного ценообразования и определения его масштабов государство проводит корректировки налогооблагаемого дохода, начисляет дополнительные налоги и штрафные санкции. Однако подобные корректировки меняют распределение налогооблагаемой прибыли, не меняя при этом реального распределение прибыли в соответствии с принципом открытого рынка. Поэтому в странах ОЭСР предусмотрен механизм возврата незаконно вывезенных прибылей: он предполагает, что остающаяся в распоряжении корпорации прибыль трактуется либо как дивиденды, переведенные за границу, либо как кредит, предоставленный зарубежной компании, либо как вклад в уставный фонд другого юридического лица.

В заключение хотелось бы остановиться на роли государственного регулирования трансфертного ценообразования: во-первых, его исполь-

зование способствует сближению механизма ценообразования на внутреннем рынке международной корпорации и механизма ценообразования на открытом рынке в условиях свободной конкуренции. Во-вторых, регулирование трансфертного ценообразования позволяет бороться с теневой экономикой. Это касается двух важнейших проблем: проблемы уклонения от уплаты налогов и проблемы нелегального вывоза капитала. В-третьих, внедрение системы регулирования трансфертного ценообразования потребует от стран дальнейших шагов в области реальной интеграции национальных экономик; это касается как стран Европейского союза, так и других стран, в которых осуществляют свои экономические операции европейские компании. В частности, проведение исследований в области регулирования трансфертного ценообразования требует тесного сотрудничества налоговых органов разных стран в области обмена информацией, устранения проблемы двойного налогообложения, которая возникает в случае выявления случаев уклонения от уплаты налогов и незаконного вывоза капитала. Более того, построение эффективной системы регулирования трансфертного ценообразования фактически невозможно без тесной интеграции стран на уровне национальных систем государственного регулирования. В частности, необходима унификация систем учета и отчетности, действующих в различных странах, формирование системы соглашений об избежании двойного налогообложения, а также унификация системы уплаты налогов. Реализация указанных мер приведет к масштабной интеграции налоговых систем стран ЕС, других стран, что позволит эффективно регулировать деятельность международных компаний в современных условиях глобализации мировой экономики.

Внедрение системы регулирования трансфертного ценообразования в стране, в том числе и Республике Беларусь, стимулирует внедрение общепринятых принципов построения налоговой системы, открытость экономики, способствует установлению контактов между налоговыми органами разных стран, реальной интеграции Республики Беларусь со странами Европейского союза, а также снижению теневого оборота капитала в мировом масштабе.

*В.В. Мацкевич
БГЭУ (Минск)*

ЕВРОПЕЙСКАЯ ИНТЕГРАЦИЯ И НОВЫЙ МЕТОД ТРАНСПОРТИРОВКИ ГРУЗОВ ПОД ТАМОЖЕННЫМ КОНТРОЛЕМ

После вступления в Европейский союз стран Центральной и Восточной Европы Республика Беларусь и ЕС стали непосредственными соседями.

ЕС — это таможенный союз, поэтому вступившие страны должны применять общий торговый режим без исключений. Внутри ЕС дей-