

О необходимости изменений статей 20 и 40 Налогового кодекса РФ

9 марта 2005 года в Совете Федерации состоялась встреча на тему "Трансфертное ценообразование: вопросы совершенствования налогового законодательства Российской Федерации". Кроме членов Совета Федерации и депутатов Госдумы, в ней приняли участие также представители Правительства РФ, Счетной палаты РФ, научных и коммерческих организаций. Они рассмотрели проблемы применения статей 20 и 40 НК РФ и высказали ряд рекомендаций в адрес Правительства РФ и Федерального Собрания.// И.Е. Смирнов, Издательская группа "БДЦ-пресс". Методический журнал «Налогообложение, учет и отчетность в коммерческом банке» □ 4/2005

// "Налогообложение, учет и отчетность в коммерческом банке"

Участники встречи отметили, что механизм трансфертного ценообразования активно используется сегодня в России как российскими, так и зарубежными компаниями. Его распространению содействуют прежде всего неразвитость отечественных рыночных институтов в регионах страны, высокая степень монополизации отдельных секторов экономики, отсутствие сводной информации о рыночных сделках и рыночных ценах, а также различия в условиях налогообложения в разных субъектах Российской Федерации.

По мнению представителей налоговой службы, применению трансфертного ценообразования в определенной мере способствовало установление адвалорных (в процентах) налоговых ставок по подакцизным товарам, а также наличие возможности реализации продукции на внутренний рынок через единственного оптового покупателя, являющегося аффилированным лицом.

В последнее время в законодательство страны внесены некоторые изменения, направленные на ограничение возможностей для снижения размера налогов путем минимизации налоговой базы, постановления на налоговый учет в регионах со льготным налогообложением. Однако проблема применения трансфертных цен взаимозависимыми лицами сохраняется, чему во многом способствует несовершенство норм налогового законодательства. В результате государство теряет значительную

часть налоговых доходов. Налогоплательщики, в свою очередь, оказываются в ситуации, когда им могут быть доначислены значительные суммы налогов, что существенно увеличивает их налоговые риски. Возникает вопрос: "Куда смотрят Правительство РФ и Парламент, зная ситуацию с трансфертным ценообразованием? Почему не вносят назревшие коррективы в статьи 20 и 40 НК РФ?".

Оказывается, Правительство РФ уже давно внесло в Парламент законопроект об изменениях этих статей Налогового кодекса. Но, к сожалению, как отметил в своем выступлении заместитель министра финансов РФ С.Д. Шаталов, этот документ 4,5 года пролежал в Государственной Думе без движения и теперь его надо существенно обновлять перед вторичным внесением в Парламент.

Проанализировав сложившуюся ситуацию, участники встречи рекомендовали при подготовке данного законопроекта учесть следующее:

- установить четкие критерии признания лиц взаимозависимыми и способы их определения;
- в определении понятия взаимозависимые лица указать, на какие именно условия или экономические результаты деятельности могут оказывать влияние такие лица, в чем конкретно это проявляется;
- уточнить и расширить перечень лиц, признаваемых взаимозависимыми для целей налогообложения, с целью более полного учета всех возможных вариантов взаимозависимости таких лиц;
- конкретизировать порядок и предусмотреть методику определения долей прямого и косвенного участия одного лица в другом лице;
- законодательно определить критерии для признания судом взаимозависимости лиц по иным основаниям;
- рассмотреть вопрос о целесообразности дополнения ст. 20 НК РФ понятием "связанные лица";
- уточнить понятие "рыночная цена". При этом рассмотреть возможность использования зарубежного опыта определения такой цены по правилу "вытянутой руки";
- определить новые критерии отклонения цены товара (работы, услуги), примененной в контролируемой налоговыми органами сделке, от уровня цен идентичных (однородных) товаров (работ, услуг), применяемых как основание для налогового контроля и доначисления налогов;
- предусмотреть дополнительные методы определения рыночных цен товаров (работ, услуг) при невозможности их определения на основе рыночных цен идентичных (однородных) товаров (работ, услуг). При этом рассмотреть вопрос о целесообразности введения особых методов определения цены расчетным путем (например, исходя из реальной рыночной стоимости конечных товарных продуктов, получаемых при переработке сырьевой продукции, или на основе использования методики расчета справочных цен по образцу Норвегии или Великобритании);
- дать определение понятий: "идентичные работы (услуги)" и "однородные работы

(услуги)";

- определить понятие "внешнеторговые сделки" в широком значении, то есть не только в отношении товаров, но также работ, услуг и интеллектуальной собственности;
- предусмотреть положения, направленные на противодействие ценовому манипулированию при сделках с интеллектуальной собственностью, имущественными правами;
- установить минимальный перечень документов и сведений, представляемых налогоплательщиками в налоговые органы для подтверждения соответствия цен товаров (работ, услуг), примененных в контролируемых сделках, уровню рыночных цен;
- рассмотреть вопрос о целесообразности введения порога объема сделки (либо годового объема выручки контролируемых лиц), ниже которого положения ст. 40 НК РФ не применяются;
- усовершенствовать действующий порядок взыскания доначисленных сумм налогов по результатам контролируемых налоговыми органами сделок, по которым выявлено ценовое манипулирование с целью уклонения от уплаты налогов. При этом предусмотреть внесудебный порядок доначисления налогов по результатам таких проверок только в отдельных, конкретно указанных в НК РФ случаях;
- рассмотреть вопрос о целесообразности дополнения НК РФ положением о симметричной корректировке налоговой базы не только налогоплательщика, который использовал трансфертное ценообразование с целью минимизации налоговых платежей, но и его контрагентов;
- установить перечень официальных источников информации о рыночных ценах и биржевых котировках, которые могут быть использованы при определении и признании рыночной цены товара (работы, услуги).

Кроме того, Правительству РФ было рекомендовано рассмотреть вопрос о целесообразности изменения порядка взимания акциза на табачную продукцию, замене комбинированной ставки акциза с адвалорной составляющей на твердую (специфическую) налоговую ставку.