

ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ: УКРАИНСКИЙ ОПЫТ

А. М. Железняк

Львовский национальный аграрный университет,
г. Львов, Украина

(Поступила в редакцию 15.06.2015 г.)

Аннотация. В научной статье было проведено исследование перспектив применения трансфертного ценообразования на примере сельского хозяйства Украины. Был изучен мировой опыт в сфере ценообразования, приведены основные термины и понятия. Раскрыты методы трансфертного ценообразования и исследованы основные аспекты их применения. Осуществлено обобщение нормативно-правовой базы ценообразования в Украине. Проведен анализ теоретических, практических и юридических аспектов реализации трансфертного ценообразования в стране. Выявлены перспективы и риски использования трансфертного ценообразования в сельском хозяйстве Украины.

Summary. In scientific articles had been conducted prospects of transfer pricing on the example of agriculture of Ukraine. It was revealed global experience in transfer pricing, hover on terms and concepts. Transfer pricing methods exposed and investigated basic aspects of their application. Done generalization of the legal framework of transfer pricing in Ukraine. The analysis of the theoretical, practical and legal aspects of the implementation of transfer pricing in Ukraine. Perspectives and risks revealed the use of transfer pricing in the agricultural sector of Ukraine.

Введение. С каждым годом национальные экономики большинства стран ощущают все большее влияние действий транснациональных компаний, корпораций, в результате чего возникают проблемы с методами оценки продукции и принципов формирования цены передачи (трансфертной цены). Наиболее ощутимы данные процессы в экспортно-ориентированных отраслях, к которым относится и сельское хозяйство.

Вопросу трансфертного ценообразования в своих трудах уделяли внимание такие ученые, как К. Друри, П. Хорвач, А. Вагенгофер, Д. Пфафф, Г. Кюппер, С. Голов, П. Дзюба, А. Терещенко. Весомый вклад в исследование проблематики трансфертного ценообразования сделали такие юристы-практики, как Жукова О. В., Дубницкий В. И., Вареня В. И., Косовский М. В., Задорожный Р. Г., Борисов М. П., Гетманцев Д. Однако вопрос применения трансфертного ценообразования в сельском хозяйстве остается недостаточно изученным.

Поэтому возникает необходимость исследовать основные принципы трансфертного ценообразования, изучить передовой мировой опыт, основательно оценить нормативно-законодательную базу на примере Украины

и оценить ее влияние на налогообложение в различных сферах экономики. Это позволит выявить угрозы, связанные с реализацией трансфертного ценообразования, в том числе и в сельском хозяйстве.

Цель работы: изучить особенности использования трансфертного ценообразования в сельском хозяйстве, определить угрозы и перспективы использования трансфертного ценообразования в странах постсоветского пространства на примере Украины.

Материал и методика исследований. Для решения поставленных задач использовались следующие методы: метод научной абстракции – при раскрытии сущности трансфертного ценообразования, информационного обеспечения; путем обобщения дефиниций других ученых с учетом характера отношений, возникающих в сфере трансфертного ценообразования; метод синтеза – для исследования применения отдельных методов определения цены при осуществлении контролируемых операций; экономико-статистический метод – для исследования состояния и тенденции развития сельского хозяйства Украины; монографический метод – для обобщения взглядов ученых на исследуемую проблему.

Результаты исследований и их обсуждение. История вопроса о трансфертном ценообразовании в мире связана с 50-60-ми гг. прошлого столетия, когда в промышленности стали формироваться крупные монопольные транснациональные корпорации. Концентрация и специализация производства предусматривали передачу продукции, изготовленной на одном предприятии корпорации, другому предприятию той же корпорации.

Сегодня в законодательство Украины имплементирован общепризнанный мировыми организациями принцип *arm's length*, согласно которому цены по сделкам между связанными лицами должны быть такими же, как если бы операция происходила на нормальном рынке между не связанными с ней лицами. Однако не во всех случаях можно отследить эти операции и соответственно соблюдение указанного принципа ценообразования.

В Оксфордском словаре финансов и банкинга трансфертное ценообразование определяется как «установление цены связанных компаний, осуществляющих между собой операции по поставке товаров и услуг». Согласно исследованию, проведенному Организацией экономического сотрудничества и развития, операции со связанными лицами составляют 60% всех мировых торговых операций. Метод манипулирования ценами между связанными компаниями является одним из наиболее распространенных способов оптимизации налогообложения в мире. Его отличает абсолютная законность действий налогоплательщика по такой оптимиза-

ции объекта налогообложения и соответствие законодательству его операций.

Трансфертная цена определяется как цена, применяемая при обмене товарами в рамках транснациональных корпораций, совместных предприятий, между их подразделениями в разных странах. Трансфертная цена обычно не предоставляется широкой огласке. В определении прямо не сказано (хотя имеется в виду), что трансфертная цена несколько отличается от рыночной. Получается, что если бы различий не было, а все сделки совершались бы по рыночным ценам, то необходимость введения самого понятия трансфертной цены была бы под вопросом.

Трансфертное ценообразование возникает, когда продукция одного предприятия, входящего в холдинг, потребляется другим предприятием холдинга, и в первую очередь характерно для вертикально интегрированных холдинговых структур.

Анализ теоретических, практических и юридических аспектов реализации трансфертного ценообразования на примере Украины показал, что в подавляющем большинстве оно, как хозяйственный механизм, должно быть направлено на решение следующих задач: предоставление информации руководителям предприятий для принятия обоснованных экономических решений; обеспечение согласованности целей предприятий и групп в целом; предоставление предприятиям автономности в принятии решений; проведения справедливой оценки деятельности предприятий; перераспределение части прибыли между предприятиями; реализация целей налоговой оптимизации [1, 126].

Разработка правовых норм, связанных с трансфертным ценообразованием в мировой практике (налоговый аспект) началась на уровне национальных законодательств в 1960 г. Первым документом, регламентирующим трансфертное ценообразование на международном уровне, является Модельная конвенция Организации экономического сотрудничества (ОЭСР) и развития о налоге на доходы и капитал 1963 г. В странах-участницах ОЭСР, а также в некоторых других государствах действует такой порядок. Налогоплательщики обязаны составлять специальный расчет цены по сделкам, которые могут попасть под налоговый контроль. При этом все возникающие разногласия между налогоплательщиком и налоговым органом по вопросу цены по контролируемым сделкам решаются путем переговоров.

Кроме правовых актов ОЭСР, вопрос трансфертного ценообразования регулируется документами других международных организаций, в частности, ООН и Комиссией ЕС [2]. В Украине контроль над трансфертным ценообразованием осуществляет Государственная фискальная служба Украины. Основным нормативным актом, регламентирующим

порядок налогообложения при осуществлении международных сделок, является налоговое соглашение.

Основная концепция рекомендаций Организации сотрудничества и экономического развития относительно трансфертного ценообразования заключается в том, что цены в контролируемых сделках между взаимозависимыми лицами должны устанавливаться по принципу «вытянутой руки».

Правила трансфертного ценообразования в большинстве стран мира были разработаны и утверждены на законодательном уровне во избежание спекуляции с ценами между связанными лицами и предотвращения уклонения бизнеса от уплаты налогов. В общем в соответствии с правилами трансфертного ценообразования государство имеет возможность защищать свои экономические интересы и заставлять бизнес платить налог на прибыль там, где прибыль экономически возникает. Украина тоже присоединилась к этим процессам.

Сегодня под контроль государственных органов должны попадать операции с субъектами-нерезидентами, прибыль которых подлежит налогообложению по более низким, чем в Украине, ставкам (более чем на 5%), в целях налогообложения таких операций НДС и налогом на прибыль. В этот перечень для Украины входит 73 страны, в том числе Болгария, Грузия, Кипр, Молдова, Объединенные Арабские Эмираты, Черногория и Швейцарская Конфедерация.

С 1 сентября 2013 г. вступил в силу Закон Украины от 04.07.2013 г. № 408 «О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины относительно трансфертного ценообразования». Субъекты хозяйствования (кроме НБУ), которые в течение отчетного периода осуществляли контролируемые операции, должны были подавать отчет о контролируемых операциях Миндохода до 1 мая года, следующего за отчетным, средствами электронной связи в электронной форме.

Несмотря на принятие закона, его практическая реализация была неэффективной. В связи с этим произошли некоторые изменения в украинском законодательстве, и с 1 января 2015 г. вступил в силу Закон Украины от 28 декабря 2014 г. № 72-VIII «О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины относительно усовершенствования налогового контроля за трансфертным ценообразованием».

Целью правового регулирования трансфертного ценообразования в Украине является создание эффективной системы противодействия использованию бизнесом оптимизационных схем с привлечением оффшоров и подконтрольных лиц.

К основным методам трансфертного ценообразования, которые используются в Украине, можно отнести метод сравнительной неконтроли-

руемой цены, цены перепродажи, метод «затраты плюс», метод чистой прибыли, а также метод распределения прибыли. Налогоплательщик может использовать любой метод, который он считает наиболее целесообразным, однако в случае, когда существует возможность применения и метода сравнительной неконтролируемой цены, и любого другого метода.

К основным изменениям в законодательстве Украины по трансфертному ценообразованию с 1 января 2015 г. можно отнести: внедрение принципа «вытянутой руки», изменение условий признания хозяйственных операций, уточнение критериев связанности лиц. Под контроль Государственной фискальной службы Украины попадают теперь только операции с нерезидентами, но круг таких операций и лиц, их совершающих, значительно расширен.

Проведя детальный анализ изменений в Налоговом Кодексе Украины, вступивших в действие с 1 января 2015 г., хотелось бы обратить внимание на некоторые моменты. Налогоплательщики и налоговые органы могут использовать любые информационные источники, которые являются общедоступными и дают возможность получить более высокий уровень сопоставимости коммерческих и финансовых условий сделки.

Также были отменены преференции для отдельного перечня товаров, что будет иметь существенное влияние на реализацию трансфертного ценообразования в отдельных экспортно-ориентированных ветвях экономики, в том числе и в сельском хозяйстве. Это касается таких групп по экспорту, как зерновые культуры, жиры и масло животного или растительного происхождения; продукты их расщепления; готовые пищевые жиры; воски животного или растительного происхождения.

Последние годы сельское хозяйство Украины принадлежит к тем отраслям национальной экономики, предприятия которой зачастую могут подпадать под налоговый контроль операций с трансфертным ценообразованием. В состав большинства крупных украинских групп, связанных с аграрным бизнесом, входят иностранные торговые компании, расположенные в странах с низким уровнем налогообложения. Эти компании могут покупать продукцию, произведенную в Украине, практически по себестоимости, с последующей реализацией покупателям по рыночным ценам.

Примером компаний, осуществляющих хозяйственную деятельность в аграрном секторе, которые подпадают под законодательство трансфертного ценообразования, являются украинский агрохолдинг «Мрия» (учредитель – Mriya Agro Holding Public Ltd (Кипр)), один из крупнейших экспортеров куриных яиц и сухих яичных продуктов агрохолдинг «Авангард» (учредитель «AVANGARDCO IPL»(Кипр)) и др.

Для сельского хозяйства изменения в законодательстве по трансфертному ценообразованию в первую очередь будут влиять на формирование ценовой политики в экспортных операциях с зерном, поскольку экспортеры при определении цены на экспортное зерно будут вынуждены учитывать лишь котировки мировых бирж.

У сельскохозяйственных предприятий в ближайшем будущем могут возникнуть некоторые проблемы, связанные с тем, что ликвидность на мировых биржах сельскохозяйственной продукции преимущественно больше, чем на внутреннем рынке. Эксперты украинского аграрного рынка выделяют следующие проблемы, связанные с установлением рыночной цены на украинскую аграрную продукцию:

- большинство внешнеэкономических контрактов являются не стандартизированными;

- украинская продукция не соответствует качественным характеристикам биржевых контрактов мировых бирж;

- базис цены (разница между фьючерсным рынком и рынком реального товара) сильно влияет на ценообразование и практически не поддается прогнозированию [3]. Также проблемным моментом для реализации контроля за трансфертным ценообразованием будет контроль операций с учетом влияния посредников на внутреннем и внешнем рынке сельскохозяйственной продукции.

Заключение. В ближайшей перспективе для отрасли крайне важным показателем правильности расчета рыночных цен на сельскохозяйственную продукцию станет базис цены. Реализация трансфертного ценообразования в сельском хозяйстве Украины должна сопровождаться эффективным развитием внутреннего биржевого рынка, выработкой эффективных механизмов установления рыночной цены на поставки нестандартной продукции и установления базиса цен.

ЛИТЕРАТУРА

1. Жукова О. В. Трансфертне ціноутворення: український варіант / О. В. Жукова та ін. – К.: Юстініан, 2014. – 184 с.
2. Єсик Т. Трансфертне ціноутворення та контрольовані операції [Електронний ресурс] / Т. Єсик// Юридична газета. – 2013. – Режим доступу к ресурсу: <http://www.interlegal.com.ua/corporate/?p=577>.
3. Особливості ціноутворення на українському ринку [Електронний ресурс] / Режим доступу к ресурсу: <http://agrex.gov.ua/osoblivosti-tsinoutvorennya-na-ukrayinskomu-rinku/>.