

<https://confrencea.org>

TRANSFER PRICING CONTROL IN UZBEKISTAN

Scientific candidate of the Tashkent Financial Institute

Kholmuminov Ziyadulla Amirovich

Annotation

Transfer pricing is mainly used by companies in order to minimize the total tax burden of a group of enterprises by redistributing total profits towards companies with an economically advantageous tax system.

Как правило, в состав холдинга входят как крупные предприятия, применяющие общую систему налогообложения, так и малые предприятия. И именно предприятия имеющие наименьшую нагрузку являются ключевыми участниками ТЦО. Следовательно, если есть необходимость уменьшить налоги платежи в бюджет (по всей совокупности предприятий и видов налогов) холдинги прибегают к трансфертному ценообразованию. В целях достижения этой цели между компаниями устанавливаются трансфертные цены, которые отличаются от рыночных. Процесс установки таких цен по сделкам внутри группы компаний и есть трансфертное ценообразование.

В таких случаях взаимосвязанные лица могут воздействовать на следующие показатели друг друга - стоимость сделок, размеры дохода и прибыли и другие экономические параметры.

Такая ситуация естественно вызывала вызывает интерес и пристальное внимание контролирующих органов практически всех стран и в том числе Узбекистана.

Поэтому вполне понятно, что целях регулирования трансфертного ценообразования и создание препятствий по искусственному занижению прибыли, получаемой компаниями в действующий с 1 января 2020 года Налоговый кодекс (далее-Кодекс) включены положения относительно контроля за трансфертными ценами предусматривающие специальные правила, направленные на регулирование налогообложения, а также на оценку и корректировку налоговых последствий, возникающих при совершении контролируемых сделок, которые вступает в силу с 1 января 2022 года.

Положения, заложенные в Кодексе основаны на международном опыте в частности принцип: сравнение стоимости, установленной взаимозависимыми фирмами, с ценами, которые были бы сформированы независимыми компаниями в основе которых лежит принцип «вытянутой руки».

Необходимо отметить такой момент законодательство о трансфертном ценообразовании достаточно сложное, но это обусловлено двумя причинами:

Первая, и скорей всего, самая главная, заключается в том, что сам вопрос, который регулирует этот закон, сам по себе не простой. В рамках исполнения законодательства необходимо определить соответствует ли цена в сделке рыночной цене – все это очень сложный, комплексный вопрос, поскольку каждая сделка имеет свою специфику.

Вторая заключается в том, что при написании кодекса был избран путь

<https://confrencea.org>

подробного описания всех возможных моментов. В принципе такой же подход у ОЭСР, но с той разницей, что в Кодексе невозможно каждый пункт сопровождать примерами, как сделал ОЭСР в своих рекомендациях по трансфертному ценообразованию.

Поэтому, чтобы понять логику закона, можно конечно ознакомиться рекомендациями ОЭСР с практическими примерами.

Проверка трансфертных цен на соответствие рыночным ценам — самостоятельный вид налогового контроля.

В обязательном порядке под налоговый контроль попадут:

1. Сделки между взаимосвязанными лицами:

- резидентами и нерезидентами
- налоговыми резидентами Республики Узбекистан (при условии превышения порогового значения дохода, когда сделка признается контролируемой)

2. Сделки, приравненные к контролируемым сделкам:

сделки с участием посредников (третьих лиц, не признаваемых взаимосвязанными), которые не выполняют в сделках никаких дополнительных функций в цепочке сделок, кроме организации перепродажи товаров (услуг) между двумя взаимосвязанными лицами.

- сделки в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли
- сделки, одной из сторон которых является лицо, местом регистрации, местом жительства либо местом налогового резидентства которого является офшорная юрисдикция.

Кодексом определены принципы определения взаимосвязанность лиц это: прямое или косвенное участие физического лица или юридического лица в капитале компании, составляющее не меньше 20%.

родственная связь между физическими лицами.

наличие должностной подчиненности.

В случае наличия и других признаков взаимосвязанности, налоговый органы вправе обратиться в суд и установить их.

Особое внимание необходимо обратить на то, что фактически, любая компания, осуществляющая внешнеторговую деятельность (сделки по торговле товарами мировой биржевой торговли, сделки, одной из сторон которых является лицо, местом регистрации, местом жительства либо местом налогового резидентства которого является офшорная юрисдикция), может быть проверена на предмет применения трансфертных цен, при этом сумма сделок не ограничена пороговым значением.

Правила ТЦО требуют, чтобы цены, применяемые взаимозависимыми лицами в контролируемых сделках, соответствовали уровню цен, применяемых независимыми лицами в отношении сопоставимых сделок.

Сделки признаются сопоставимыми с анализируемой сделкой, если они совершаются в одинаковых коммерческих и (или) финансовых условиях с анализируемой сделкой.

<https://confrencea.org>

По результатам сопоставления трансфертных цен с рыночными ценами налоговый орган проверяет полноту исчисления и уплаты следующих налогов:

- 1) налога на прибыль;
- 2) налога на доходы физических лиц;
- 3) налога за пользование недрами;
- 4) налога на добавленную стоимость;
- 5) акцизного налога.

б) налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья

В случае выявления занижения сумм, указанных выше налогов или завышения суммы убытка, производится корректировки соответствующих налоговых баз.

По аналогии с руководством ОЭСР национальные правила трансфертного ценообразования предусматривают пять методов:

- сопоставимых рыночных цен;
- цены последующей реализации;
- затратный;
- сопоставимой рентабельности;
- распределения прибыли.

Все методы можно разделить на две группы:

- методы, основанные на анализе сделки;
- методы, основанные на анализе прибыли.

В Узбекистане правила ТЦО устанавливают принцип использования «приоритетного метода» и в то же время допускают использование перечисленных методов в комбинации друг с другом. Применение методов трансфертного ценообразования схожи с очередностью и логикой с положениями, изложенными в Руководстве ОЭСР (наибольшим приоритетом наделен метод сопоставимых рыночных цен, далее следуют методы цены последующей реализации и затратный, за ними - метод сопоставимой рентабельности, а наименее приоритетным является метод распределения прибыли).

Очередности применения методов определения рыночной цены выглядит следующим образом:

1) Методы, обозначенные в НК как приоритетные должны, применяться в первую очередь независимо от желания налогоплательщика или налогового органа:

- метод сопоставимых рыночных цен является приоритетным во всех случаях, за исключением сделок по покупке товаров для целей их перепродажи без переработки в адрес не взаимосвязанных лиц;

- метод цены последующей реализации является приоритетным по сделкам покупки товаров для целей их перепродажи без переработки в адрес не взаимосвязанных лиц. Данный метод используется, если лицо, осуществляющее перепродажу, не владеет объектами нематериальных активов, оказывающими существенное влияние на уровень его валовой рентабельности.

2) В случаях когда нельзя применить приоритетный метод, то применяется

<https://conferencea.org>

метод цены последующей реализации или затратный метод в зависимости от того, какой из этих методов с учетом фактических обстоятельств и условий контролируемой сделки позволяет наиболее обоснованно сделать вывод о соответствии или несоответствии цены, примененной в сделке, рыночным ценам; 3) Когда нельзя применить метод цены последующей реализации или затратный метод, то используется метод сопоставимой рентабельности;

4) Если нельзя применить метод цены последующей реализации, затратный метод или метод сопоставимой рентабельности, то используется метод распределения прибыли;

Таким образом, последовательность выбора метода ТЦ заключается в переходе к следующему по очередности методу, в случае если невозможно применить предыдущий.

В общих чертах налоговый контроль за трансфертными ценами подразумевает выявление контролирующими органами сделок плательщиков, цены в которых отклоняются от рыночного уровня, с последующей корректировкой налоговой базы с тем, чтобы прибыль, которая могла бы быть получена плательщиком, но вследствие применения трансфертных цен не была им получена, учитывалась для целей налогообложения.

Налоговый кодекс возлагает обязанности на участников трансфертного ценообразования:

1. Ежегодное направление уведомления в налоговую службу о сделках, подлежащих контролю по месту его учета не позднее срока представления годовой финансовой отчетности за календарный год, в котором совершены контролируемые сделки.

Сведения о контролируемых сделках должны содержать следующую информацию:

1) календарный год, за который представляются сведения о совершенных контролируемых сделках;

2) предмет сделок;

3) сведения об участниках сделок:

а) полное наименование юридического лица и его идентификационный номер налогоплательщика (если юридическое лицо состоит на учете в налоговых органах в Республике Узбекистан);

б) фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя и его идентификационный номер налогоплательщика;

в) фамилия, имя, отчество и гражданство физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем;

4) сумма полученных доходов и (или) сумма произведенных расходов (понесенных убытков) по контролируемым сделкам с выделением сумм доходов (расходов) по сделкам, цены которых подлежат регулированию. Указанные сведения могут быть подготовлены по группе однородных сделок.

2. По запросу налоговых органов компании должны предоставлять все документы по совершаемой сделке, но не ранее 1 июня, следующего за календарным годом, в котором совершены контролируемые сделки.