

1.4. НАЛОГОВОЕ И ТАМОЖЕННОЕ ОБЛОЖЕНИЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРИ ТРАНСФЕРТНОМ ЦЕНООБРАЗОВАНИИ

Клюкович З.А., д.э.н., профессор, кафедры «Налоги и налогообложение», Ростовский государственный экономический университет;

Болдырева И.А., д.э.н., доцент, профессор, кафедры экономической теории, Ростовский филиал Российской таможенной академии

В статье делается попытка проведения сравнительного анализа налогового и таможенного обложения внешнеэкономической деятельности в условиях применения трансфертных цен. Представлена сравнительная характеристика методов определения рыночной цены при налогообложении внешнеэкономической деятельности, а также таможенной стоимости товаров, пересекающих таможенную границу. Проанализирован зарубежный опыт использования данных таможенной статистики в целях налогообложения доходов и применения документации по трансфертному ценообразованию при таможенном обложении.

1.

Литература

1. О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения [Электронный ресурс] : федер. закон от 18 июля 2011 г. № 227-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза [Электронный ресурс] : соглашение между Правительством РФ, правительством Республики Беларусь и правительством Республики Казахстан от 25 янв. 2008 г. : по состоянию на 23 апр. 2012. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Заикина О. Цена трансфертных цен [Электронный ресурс] / О. Заикина, М. Рубченко // Эксперт-online. – 2008. – №5. URL: http://expert.ru/expert/2008/05/cena_tranfertnuh_cen/
4. Непесов К.А. Налоговые аспекты трансфертного ценообразования: сравнительный анализ опыта России и зарубежных стран [Текст] / К.А. Непесов. – М. : Волтерс Клувер, 2007. – 304 с.
5. Никитин С.М. и др. Трансфертное ценообразование в развитых странах [Текст] / С.М. Никитин, Е.С. Глазова, Н.П. Степанова // Деньги и кредит. – 2006. – №4. – С. 35-40.
6. Орлова А.А. Международный опыт регулирования трансфертного ценообразования в контексте борьбы с уклонением от налогообложения [Текст] / А.А. Орлова // Налоги и финансы. – 2011. – №4. – С. 38-44.
7. Examination of the expression "circumstances surrounding the sale" under Article 1.2 (a) in relation to the use of transfer pricing studies [Text]. – World Customs Organization, 2010.

Ключевые слова

Трансфертное ценообразование; рыночная цена; налогообложение; таможенные пошлины; таможенная стоимость; регулирование.

Клюкович Зинаида Александровна

Болдырева Инна Александровна

РЕЦЕНЗИЯ

В условиях глобализации международных отношений одним из вариантов злоупотребления субъектами внешнеэкономической деятельности механизмами уклонения от уплаты налогов и таможенных платежей является трансфертное ценообразование, позволяющее увеличивать доходы сложных корпоративных образований в результате экономических отношений между взаимосвязанными компаниями резидентами и не резидентами.

Актуальность темы рецензируемой статьи обусловлена тем, что с одной стороны, у налоговых и таможенных органов существуют различные методические подходы к организации процесса контроля за трансфертным ценообразованием, с другой стороны, опыт регулирования и контроля трансфертных цен данными фискальными структурами может быть использован в качестве взаимобмена.

Определенной научной новизной рассматриваемой работы можно считать осуществленный авторами сравнительный анализ целей и методов определения справедливой рыночной цены при налогообложении доходов и прибыли взаимосвязанных компаний-участников внешнеэкономической деятельности и определении таможенной стоимости при трансграничном перемещении товаров.

С точки зрения практической значимости заслуживающим внимания представляется проанализированный авторами зарубежный опыт контроля фискальными органами за формированием трансфертных цен при налоговом и таможенном обложении и обоснование целесообразности использования документации по трансфертному ценообразованию, применяемой налоговыми органами, в целях таможенного обложения.

Представленная работа по содержанию, структуре, обоснованности выводов и предложений отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована к опубликованию.

Симонов Р.Ю., д.э.н., доцент, декан экономического факультета Ростовского филиала Российской таможенной академии

1.4. TAX ATD CUSTOMS IMPOSITION TO FOREIGN ECONOMIC ACTIVITY UNDER TRANSFER PRICING

Z.A. Klukovich, D.Sc. in Economics, professor, professor Rostov State Economic University;
I.A. Boldyreva, D.Sc. in Economics, Associated professor, Rostov branch Russian customs academy

In article is made benchmark analysis tax and customs imposition to foreign economic activity to condition of the using the transfer prices. The comparative feature of the methods of the determination of the market price will presented at taxation foreign economic activity, but in the same way customs cost goods. The foreign experience of the use the given customs statistics will analysed to purpose of the taxation in com and using to documentation on transfer pricing under customs imposition.

Literature

1. About contributing the changes to separate legislative acts of the Russian Federation in connection with improvement principle determinations of the prices for integer of the taxation [Electronic resource] : Federal law of the Russian Federation of July 18, 2011 no. 227-FZ. Access from the Ref.-legal system "ConsultantPlus".
2. About determination of the customs cost goods, moveable through customs border of the Customs alliance [Electronic resource] : agreement between the Government of the Russian Federation, the government of the Republic of Belarus and the government of the Republic of Kazakhstan dated Jan. 25, 2008 : as of 23 APR. 2012. Access from the Ref.-legal system "ConsultantPlus".
3. Examination of the expression "circumstances surrounding the sale" under Article 1.2 (a) in relation to the use of transfer pricing studies [Text]. – World Customs Organization, 2010.
4. Nepesov K.A. Tax aspects of the transfer pricing: benchmark analysis of the experience to Russia and foreign countries [Text] / K.A. Nepesov. – M. : Walters Kluwer, 2007. – 304 p.
5. Nikitin S.M. et al. Transfer pricing to developed country [Text] / S.M. Nikitin, E.S. Glazov, N.P. Stepanova // Money and credit. – 2006. – No. 4. – Pp. 35-40.
6. Orlova A.A. The International experience(experiment) of the regulation(control) of the transfer pricing in context of the fight with runaround from taxation [Text] / A.A. Orlov // Taxes and finance. – 2011. – No. 4. – Pp. 38-44.
7. Zaikina O. the Price of the transfer prices [Electronic resource] / O. Zaikina, M. Rubchenko // Expert-online. – 2008. – No. 5. URL: http://expert.ru/expert/2008/05/cena_-tranfertnuh_cen/.

Keywords

Transfer pricing; market price; taxation; customs duties; customs cost; regulation.