

Вестник Евразийской науки / The Eurasian Scientific Journal <https://esj.today>

2024, Том 16, № s3 / 2024, Vol. 16, Iss. s3 <https://esj.today/issue-s3-2024.html>

URL статьи: <https://esj.today/PDF/28FAVN324.pdf>

5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (экономические науки)

Ссылка для цитирования этой статьи:

Магомедов, А. О. Методы нивелирования налоговых рисков в сделках между взаимозависимыми лицами /

А. О. Магомедов // Вестник евразийской науки. — 2024. — Т. 16. — № s3. — URL:

<https://esj.today/PDF/28FAVN324.pdf>

For citation:

Magomedov A.O. Methods of leveling tax risks in transactions between related parties. *The Eurasian Scientific Journal*. 2024;16(s3): 28FAVN324. Available at: <https://esj.today/PDF/28FAVN324.pdf>. (In Russ., abstract in Eng.)

УДК 338

Магомедов Али Омарович

ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия

E-mail: magomedovv_ali@mail.ru

Научный руководитель: **Филимонова Инна Витальевна**

ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия

Кандидат экономических наук, доцент

E-mail: IVFilimonova@fa.ru

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-6383-8084>

РИНЦ: https://elibrary.ru/author_profile.asp?id=793111

Методы нивелирования налоговых рисков в сделках между взаимозависимыми лицами

Аннотация. В рамках данного исследования автором были рассмотрены традиционные и специфические методы ценообразования, не влекущие возникновение существенных рисков, в том числе заключение оценщика и институт соглашения о ценообразовании. Кроме того, были изучены основные риски при применении специфических методов, как наиболее рискованных. Введено понятие системы внутреннего налогового контроля, разобраны задачи и правила построения контроля и анализа рисков. Также автором рассмотрены факторы позволяющие нивелировать налоговые риски контролируемых сделок. В результате исследования теоретических понятий налоговых рисков рассмотрели действие налогового законодательства по отношению к контролируемым сделкам и порядок регулирования деятельности взаимозависимых лиц. А также порядок подготовки налоговой отчетности по контролируемым сделкам, требования к ней предъявляемые и процедуры подачи документации. Кроме того, были изучены основные законодательные методы трансфертного ценообразования и ряд других методов анализа ценообразования. Кроме того, были проанализированы подходы к пониманию налоговых рисков, и приведены основные типы классификаций, которые способствуют лучшему пониманию природы данной группы рисков и методов управления ими. Более того были комплексно изучены риски контролируемых сделок, их возможное негативное влияние на деятельность компании, которые могут быть нивелированы при разумном управлении финансами компании. Для более полного понимания порядка применения данных теоретических приемов, по мнению автора, необходимо провести аналитическую работу по применению подобных подходов в функционирующей компании. Автор также акцентирует внимание на том, что разработка эффективных методов налоговой оптимизации и трансфертного ценообразования позволяет не только значительно снизить

налоговые отчисления, но и обеспечить соблюдение законодательных требований, минимизируя тем самым налоговые риски.

Ключевые слова: налоговая оптимизация; трансфертное ценообразование; налоговые риски; методы налоговой оптимизации; внутренний налоговый контроль; регулирование цен; налоговое законодательство; соглашение о ценообразовании; ФНС России; внутренний контроль; бухгалтерский учет

Введение

В условиях наращивания давления налогового бремени на бизнес коммерческие организации всё чаще прибегают к различным методам налоговой оптимизации для минимизации своих выплат в бюджет. Налоговая оптимизация предполагает использование как законных методов, установленных в налоговом законодательстве, так и специфических приёмов, разработанных предпринимателями в рамках допустимых правовых норм. Особенно важной становится проблема трансфертного ценообразования, связанная с взаимозависимыми лицами, где крайне важно соблюдение мер налоговой оптимизации для установления корректных цен на товары и услуги.

Целью настоящей работы является исследование методов налоговой оптимизации в рамках трансфертного ценообразования и анализ существующих подходов, утвержденных Налоговым кодексом РФ, к обоснованию выбора цены при взаимодействии с взаимозависимыми лицами.

Объектом исследования выступают налоговые отношения между хозяйствующими субъектами и государством в части налоговых отчислений и оптимизации налоговых обязательств, прежде всего через механизмы трансфертного ценообразования.

Предметом исследования являются нормативно-правовые и методологические аспекты налоговой оптимизации, а также инструменты трансфертного ценообразования, как одного из важнейших элементов налоговой политики коммерческих организаций.

Задачи исследования:

1. Проанализировать законодательную базу РФ, регулиующую вопросы налоговой оптимизации и трансфертного ценообразования.
2. Изучить и систематизировать традиционные и специфические методы ценообразования для сделок с взаимозависимыми лицами.
3. Исследовать практическое применение теоретических подходов к обоснованию цен в интересах налоговой оптимизации среди крупных и мелких предприятий.
4. Оценить эффективность действующих механизмов с учётом возможных налоговых рисков и экономической безопасности организаций.

Представленные задачи позволят полноценно оценить текущее положение в области налоговой оптимизации и выработать предложения по его улучшению, что будет способствовать снижению налоговой нагрузки без нарушения законодательства.

1. Методы и материалы

При написании научной статьи автором применялись методы сравнительного анализа, индуктивный метод, обобщение законодательной базы, анализ научных публикаций.

Теоретико-методологическую основу исследования составили публикации таких авторов, как И.Д. Нелюбин [1], А.В. Князева [2], Т.Н. Павлюченко [3], А.И. Цыганова [4] и других.

2. Результаты и обсуждения

Актуальность исследования темы обусловлена несколькими важными факторами. Во-первых, в условиях глобализации экономики и увеличения числа международных операций усиливается необходимость в оптимизации налоговых обязательств, что нередко ведет к увеличению количества сделок между взаимозависимыми лицами. Во-вторых, такие сделки часто находятся под пристальным вниманием налоговых органов в связи с риском занижения налоговой базы и потенциального уклонения от налогообложения. Это создает определенные трудности для компаний, стремящихся соответствовать налоговому законодательству, обеспечивая при этом экономическую эффективность своей деятельности.

Кроме того, изменения в налоговом законодательстве, ужесточение контроля за трансфертным ценообразованием и усиление международного сотрудничества в области обмена налоговой информацией требуют от компаний пересмотра подходов к управлению налоговыми рисками. Исследование методов нивелирования налоговых рисков позволит не только избежать возможных налоговых споров, но и способствует формированию прозрачной и справедливой налоговой системы, что особенно значимо в контексте справедливой конкуренции и устойчивого развития бизнеса. Рассматриваемая тема остается высоко актуальной для теоретических исследователей и практических специалистов, занимающихся налоговым планированием и корпоративным управлением, что обосновывает необходимость детального изучения и анализа современных подходов и методов нивелирования налоговых рисков в сделках между взаимозависимыми лицами.

Физические и юридические лица, связанные друг с другом определёнными отношениями, могут попадать под определение взаимозависимых, что, в свою очередь, влияет на результаты совершаемых ими сделок. Такие взаимосвязи могут быть как между физическими, так и юридическими лицами, а также между смешанными группами. Наличие взаимозависимости часто рассматривается как негативный фактор, особенно если это ведёт к получению необоснованной налоговой выгоды или косвенно указывает на возможное сознание налогоплательщика о нарушениях налоговых обязательств контрагентом без принятия соответствующих мер. В связи с потребностью точного аудита налоговые инспекторы тщательно анализируют исследование взаимозависимых отношений между контрагентами в процессе проверок. Акцент делается на изучении всех денежных потоков и товарооборота. Особое внимание уделяется установлению осведомлённости налогоплательщика о потенциальных нарушениях налогового законодательства со стороны его контрагентов, что может повлечь за собой отторжение необоснованных налоговых выгод.

Все транзакции, проводимые между взаимозависимыми лицами, находятся под строгим контролем и подлежат обязательной отчетности в Федеральную налоговую службу до 20 мая каждого года. Принципы определения взаимозависимости четко определены Налоговым кодексом РФ и варьируются от родственных связей между физическими лицами до экономической зависимости, выраженной через значительные доли в капитале или контроль над управлением предприятий. Также следует знать, что участие муниципальных или региональных структур в капиталах фирм не считается показателем взаимозависимости, а также не учитывается возможное влияние больших компаний на условия сделок. Понимание этих аспектов является ключевым для адекватной оценки налоговых рисков и обязательств.

Для определения доли в участии, важно учитывать как прямые, так и косвенные доли участия, которые суммируются при наличии нескольких уровней взаимозависимости. Данное вычисление позволяет точно установить степень зависимости и соответствующие налоговые обязанности.

Федеральная налоговая служба ведет тщательный контроль над транзакциями, в которых участвуют стороны, имеющие взаимозависимые отношения. Такая зависимость обычно предполагает возможность влияния одной стороны на другую, что может привести к манипуляциям с целью уменьшения налогооблагаемой базы. Например, это может касаться случаев, когда одна сторона передает другой выручку или активы, чтобы избежать полной оплаты налогов, или когда применяются неправомерные налоговые льготы при покупке имущества.

Когда Федеральная налоговая служба выявляет намеренное снижение стоимости в торговых операциях между определенными участниками или манипуляции ценами, она может признать стороны таких операций взаимозависимыми, а саму операцию — контролируемой. В подобных ситуациях налоговики имеют право начислить дополнительные налоговые платежи согласно рыночным стандартам, а также доначислить налоги, такие как НДС, налог на прибыль и НДФЛ. Неуплата или предоставление некорректных данных о контролируемых операциях влечет за собой наложение штрафов. В случае обнаружения занижения цен штрафы могут составлять от 30 000 рублей до 40 % от суммы недоначисленного налога. Тем не менее, налогоплательщик может избежать таких санкций, если докажет, что цены в его сделках были рыночными или же было заключено соглашение о ценообразовании, подтверждающее законность его финансовых операций в соответствии с действующим налоговым законодательством.

Так как налогообложение отнимает значительную часть доходов компаний, очевидной тенденцией становится стремление снизить отчисления в бюджет. Для этих целей хозяйствующие субъекты используют методы налоговой оптимизации, такие методы бывают установлены нормативно, разработаны предпринимателями дополнительно, но в рамках правового поля, а также встречаются нелегальные методы. Очевидно, что осуществление сделок с взаимозависимыми лицами требует соответствующей налоговой оптимизации, так как стремление компании продать аффилированному лицу товар или услугу по выгодной цене, корреспондирует интересу ФНС России в справедливом исчислении налогов [5].

Нужно понимать, что налоговая оптимизация в данном случае может касаться налога на прибыль, НДС, и компаний, которые применяют специальные налоговые режимы. Ценообразование контролируется для того, чтобы исключить перераспределение прибыли в другие юрисдикции и неправомерное принятие НДС к вычету. Чтобы обосновать выбор цены существует ряд методов, уставленных Налоговым кодексом, которые подразделяются на две группы: традиционные и специфические. Традиционные являются приоритетными для применения, но вторые как правило наиболее точно отражают особенности сделки.

В пятом разделе, главе 14.3 Налогового кодекса РФ перечислены основные методы оценки цен в контексте трансфертного ценообразования, размещенные по степени приоритетности. К ним относятся: метод сопоставимых рыночных цен, метод цены последующей реализации, затратный метод, метод сопоставимой рентабельности, метод распределения прибыли, а также их комбинации. Основная задача этих методов — обосновать цену в сделках на основе анализа данных по сопоставимым операциям с независимыми контрагентами или исследования рыночных цен и рентабельности. Все полученные данные и документы по трансфертному ценообразованию должны быть предоставлены в налоговую службу по ее запросу.

Однако в случаях, когда стандартные методы оказываются не применимы из-за особенностей или сложностей проводимой сделки, существует возможность обратиться к услугам внешнего оценщика. Возможность, предусмотренная статьёй 105.7 НК РФ, применима только для единоразовых операций. Оценка, выполненная таким специалистом в соответствии с законодательством о оценочной деятельности, признается на пару с обычным исследованием. Такой подход обходится дешевле, так как не требует сложного анализа рынка, но его нельзя использовать повторно для регулярных сделок [6].

Компании могут как самостоятельно заниматься подготовкой необходимых документов, так и привлекать для этой цели внешние консультационные службы. Большие предприятия часто имеют в своем составе отделы, специализирующиеся на вопросах налогообложения и контроля за налогами, которые отвечают за эти задачи. В то же время, меньшие фирмы предпочитают обращаться к консультантам, чтобы получить поддержку в составлении документации, связанной с трансфертным ценообразованием. Особенно крупные налогоплательщики могут воспользоваться дополнительными опциями налоговой оптимизации, например, заключением соглашений с Федеральной налоговой службой России. Данные соглашения предоставляют возможность устанавливать заранее согласованные условия по ценообразованию для определенных сделок или групп сделок, уточняя методы и порядок ценообразования для налоговых целей.

Существует три основных типа соглашений, регулирующих взаимоотношения налогоплательщиков и налоговых органов. В первом случае соглашение заключается между налогоплательщиком и Федеральной налоговой службой России. Второй тип предполагает участие трех сторон: налогоплательщика, ФНС России и уполномоченного органа иностранного государства, основываясь на международном договоре об избежании двойного налогообложения. Третий тип включает в себя взаимозависимые стороны и ФНС. Заключение такого соглашения предоставляет компании определенные гарантии, которые защищают ее от претензий налоговых органов при условии соблюдения условий соглашения, тем самым снижая налоговые риски и издержки, связанные с необходимостью доказательства рыночной стоимости сделок [7]. Ради заключения соглашения компании требуется уплатить пошлину в размере двух миллионов рублей и предоставить пакет необходимых документов, включая заявление, сопроводительные материалы, обоснование методологии ценообразования и прочие документы, подтверждающие данные, изложенные в проекте соглашения. ФНС России анализирует представленные материалы в течение шести до девяти месяцев, после чего принимает решение о заключении соглашения, необходимости его доработки или об отказе.

Так как налоговые риски оказывают непосредственное влияние на экономическую безопасность хозяйствующего субъекта, ряд компаний выстраивает систему контроля за налоговыми рисками, при возможности совместно с подразделениями экономической безопасности. Более того система внутреннего контроля требуется для обеспечения чистоты бухгалтерского учета, согласно статье 19 ФЗ «О бухгалтерском учете».

Чухнина Г. Я. провела анализ научных подходов ряда исследователей к пониманию системы внутреннего налогового контроля (СВНК). По одному из подходов СВНК определяется как часть внутрихозяйственного налогового контроля, который выполняет весь функционал внутреннего контроля в вопросах налоговых правоотношений. Главной его целью является оптимизация текущих платежей и бюджет, и снижение налоговой нагрузки, а также налоговых рисков предприятия. С другой стороны, внутренний налоговый контроль можно определить как совокупность задач, принципов деятельности, организационных мер и процедур, применяемых для эффективного и упорядоченного контроля за правильностью исчисления налогов, предотвращения и корректировок ошибок в формах налоговой отчетности, а также своевременной подготовки и подачи налоговой документации.

Изложим ключевые задачи, стоящие перед внутренним налоговым контролем компании. В первую очередь, для того чтобы соответствовать национальному законодательству, необходимо регулярно анализировать законодательные акты и находить возможности для юридически обоснованного снижения налоговых платежей. Также важно разработать и постоянно совершенствовать внутренние нормы и стандарты налогового контроля, включая создание регламентов, которые будут регулировать данный процесс. Отдельное внимание заслуживает управление налоговыми рисками, связанными с транзакциями между взаимозависимыми сторонами. Для этого нужно разработать и актуализировать ценовую политику компании, которую должны утвердить руководители, чтобы обеспечить прозрачность и справедливость ценообразования во внутренних сделках [8].

Регулярный анализ рисков представляет собой ключевой инструмент для минимизации финансовых, налоговых и других видов рисков. Этот процесс включает в себя категоризацию рисков, создание их карт и матриц, что способствует разработке эффективной стратегии управления угрозами, учитывая при этом необходимость постоянного контроля. Такой подход необходим не только для оперативного выявления и анализа управляемых сделок, но и для применения эффективных методов снижения рисков, выявленных в ходе такого анализа.

Исследователи в своих работах выделяют основные аспекты ценообразования, которые играют важную роль в минимизации налоговых рисков. Указывается на важность анализа характеристик товаров или услуг, которые являются частью сделки, так как это помогает сравнить их с аналогичными объектами в неконтролируемых сделках. Понимание природы отношений между компаниями, а также обоснование условий сделок позволяют оценить адекватность выплат и выбрать подходящий метод трансфертного ценообразования при проведении функционального анализа. Также ключевым аспектом является анализ активов, необходимый для определения адекватной цены сделки. Важной частью процесса является оценка распределения ответственности, рисков и экономической выгоды между сторонами, что способствует формированию справедливых и обоснованных контрактных условий. Однако следует учитывать экономические условия конкретного рынка, так как они могут влиять на уровень ценовых показателей в рамках сделки [9].

Чтобы исключить санкции налоговых органов компания обязана формировать и своевременно подавать уведомления о контролируемых сделках. И быть готовой по требованию предоставить документацию о трансфертном ценообразовании подтверждающую рыночность цен [10]. Для того чтобы СВНК функционировала максимально эффективно независимый орган, а частности это может быть подразделение внутреннего аудита, должен организовывать ежегодный проверки и тестирование данной системы, выдавать рекомендации обязательные для исполнения.

Выводы

В заключение стоит подчеркнуть, что налоговое планирование является ключевым элементом финансовой стратегии любой хозяйствующей структуры. Разработка эффективных методов налоговой оптимизации и трансфертного ценообразования позволяет не только значительно снизить налоговые отчисления, но и обеспечить соблюдение законодательных требований, минимизируя тем самым налоговые риски.

Компании могут использовать разнообразные легальные способы оптимизации налогов, включая применение традиционных и специфических методов ценообразования, заключение соглашений о ценообразовании с налоговыми органами, а также использование специальных налоговых режимов. Это требует тщательного анализа всех аспектов деятельности компании и глубокого понимания действующего налогового законодательства.

Также стоит отметить важность внутреннего налогового контроля и системы внутренних регуляций для обеспечения правильности налоговых отчислений и минимизации налоговых рисков. Внедрение комплексных систем налогового планирования и контроля становится не просто инструментом для снижения налоговой нагрузки, но и важным элементом устойчивости и экономической безопасности компаний.

Итоговые стратегии и решения компании в сфере налоговой оптимизации должны соответствовать стратегическим целям и экономическим интересам, при этом неукоснительно соблюдая законодательные требования и действуя в рамках правового поля. Это подчеркивает не только финансовую, но и юридическую ответственность предпринимателей в контексте налогового планирования.

ЛИТЕРАТУРА

1. Нелюбин, И.Д. Налоговые риски по сделкам, заключенным между взаимозависимыми лицами / И.Д. Нелюбин // Финансовое право. — 2022. — № 1. — С. 42–45. — DOI 10.18572/1813-1220-2022-1-42-45. — EDN KHNZKZ.
2. Князева, А.В. Вопросы применения медианного значения рыночного интервала в регулировании трансфертных цен / А.В. Князева // Налоги. — 2024. — № 2. — С. 19–24. — DOI 10.18572/1999-4796-2024-2-19-24. — EDN WGUJDE.
3. Павлюченко, Т.Н. Связанные стороны: учет и Раскрытие информации в отчетности / Т.Н. Павлюченко // Современная экономика: проблемы и решения. — 2023. — № 11(167). — С. 90–106. — DOI 10.17308/meps/2078-9017/2023/11/90-106. — EDN AJPSUF.
4. Цыганова, А.И. Сущность механизма трансфертного ценообразования и риски международных компаний, возникающие при его применении / А.И. Цыганова // Вестник Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова. — 2023. — Т. 20, № 2(128). — С. 93–100. — DOI 10.21686/2413-2829-2023-2-93-100. — EDN ZWJSES.
5. Маламуд, Д.Б. Риск получения необоснованной налоговой выгоды в условиях риск-ориентированного налогового контроля / Д.Б. Маламуд, К.И. Эксанова // Вестник евразийской науки. — 2023. — Т. 15, № S1. — EDN JXPIZH.
6. Зотиков, Н.З. Налоговые риски при ведении бизнеса в России / Н. З. Зотиков // Oeconomia et Jus. — 2021. — № 1. — С. 31–43. — DOI 10.47026/2499-9636-2021-1-31-43. — EDN VQNNRS.
7. Садчиков, М.Н. К вопросу об индивидуализации налоговой обязанности в сделках между взаимозависимыми лицами / М.Н. Садчиков // Налоги. — 2022. — № 6. — С. 13–16. — DOI 10.18572/1999-4796-2022-6-13-16. — EDN MRVNNB.
8. Нелюбин, И.Д. Налоговые риски по сделкам, заключенным между взаимозависимыми лицами / И.Д. Нелюбин // Финансовое право. — 2022. — № 1. — С. 42–45. — DOI 10.18572/1813-1220-2022-1-42-45. — EDN KHNZKZ.
9. Староверова, О.В. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами и контролируемые сделки / О.В. Староверова, Г.М. Елифанов // Аудиторские ведомости. — 2023. — № 2. — С. 162–165. — DOI 10.17686/17278058_2023_2_162. — EDN GNOXVW.
10. Заяц, А.С. Алгоритм государственного налогового контроля сделок между взаимозависимыми лицами / А.С. Заяц // Экономика и парадигма нового времени. — 2022. — № 1(17). — С. 24–38. — EDN DPSFIB.

Magomedov Ali Omarovich

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia
E-mail: magomedovv_ali@mail.ru

Academic adviser: **Filimonova Inna Vitalievna**

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia
E-mail: IVFilimonova@fa.ru

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-6383-8084>

RSCI: https://elibrary.ru/author_profile.asp?id=793111

Methods of leveling tax risks in transactions between related parties

Abstract. Within the framework of this study, the author considered traditional and specific pricing methods that do not entail significant risks, including the conclusion of an appraiser and the institution of a pricing agreement. In addition, the main risks were studied when using specific methods as the most risky. The concept of the internal tax control system is introduced, the tasks and rules for building control and risk analysis are analyzed. The author also considers the factors that make it possible to offset the tax risks of controlled transactions. As a result of the study of theoretical concepts of tax risks, the effect of tax legislation in relation to controlled transactions and the procedure for regulating the activities of interdependent persons were considered. As well as the procedure for preparing tax reports on controlled transactions, the requirements for it and the procedures for submitting documentation. In addition, the main legislative methods of transfer pricing and a number of other methods of pricing analysis were studied. In addition, approaches to understanding tax risks were analyzed, and the main types of classifications that contribute to a better understanding of the nature of this group of risks and their management methods were presented. Moreover, the risks of controlled transactions and their possible negative impact on the company's activities, which can be offset with reasonable financial management of the company, were comprehensively studied. In order to better understand the order of application of these theoretical techniques, according to the author, it is necessary to conduct analytical work on the application of such approaches in a functioning company. The author also focuses on the fact that the development of effective methods of tax optimization and transfer pricing allows not only to significantly reduce tax deductions, but also to ensure compliance with legal requirements, thereby minimizing tax risks.

Keywords: tax optimization; transfer pricing; tax risks; tax optimization methods; internal tax control; price regulation; tax legislation; pricing agreement; Federal Tax Service of Russia; internal control; accounting