По результатам выборочной проверки организации, осуществлявшей внешнеторговые сделки с взаимозависимым лицом, применено трансфертное ценообразование

Налоговые органы осуществляют контроль за применением организациями трансфертного ценообразования, которое регулируется главой 11 «Принципы определения цены на товары (работы, услуги), имущественные права для целей налогообложения» Налогового кодекса Республики Беларусь (далее - НК).

К объектам такого контроля, в том числе относятся внешнеторговые сделки, совершенные организациями, применяющими общеустановленный порядок налогообложения, со взаимозависимыми лицами. Понятие взаимозависимости лиц и отношений, которые оказывают и (или) могут оказывать непосредственное влияние на условия и (или) экономические результаты их деятельности и (или) деятельности представляемых ими лиц, определены в статье 20 НК.

Нормами подпункта 3.1 пункта 3 статьи 88 НК предусмотрено, что внешнеторговые сделки со взаимозависимым лицом подлежат контролю, если цена сделки (сумма цен сделок) с одним контрагентом в календарном году превышает 400 ООО белорусских рублей (без учета налога на добавленную стоимость, акцизов) - для организации, не включенной в перечень крупных плательщиков.

Согласно пункту 5 статьи 87 НК при выявлении в случае, если между сторонами анализируемой сделки устанавливаются коммерческие и (или) финансовые условия, отличные от тех, которые имели бы место в сопоставимых сделках, занижения суммы налога на прибыль или завышения суммы убытка, производится корректировка соответственно налоговой базы налога на прибыль или суммы убытка, а затраты (расходы) по такой сделке принимаются в размере суммы затрат (расходов), которые должны были быть понесены плательщиком в анализируемой сделке, но вследствие указанного отличия были им понесены в ином размере.

При этом, пунктом 5 статьи 87 НК предусмотрено, что плательщик вправе самостоятельно произвести корректировку налоговой базы налога на прибыль или суммы убытка и доплатить налог на прибыль.

Нормами пунктов 1, 2 статьи 91 НК определено, что при сопоставлении результатов коммерческих и (или) финансовых условий анализируемой и сопоставляемой сделок используются следующие методы определения рыночных цен: метод сопоставимых рыночных цен; метод цены последующей реализации; затратный метод; метод сопоставимой рентабельности; метод распределения прибыли.

В целях определения рыночной цены (выручки (дохода, прибыли)) используется тот метод, который с учетом фактических обстоятельств и условий анализируемой сделки позволяет наиболее обоснованно сделать вывод о соответствии или несоответствии цены анализируемой сделки рыночной цене (выручке (доходу, прибыли) организаций, осуществляющих сопоставимую деятельность).

Так, при проведении выборочной проверки ОАО «Б», осуществляющего деятельность по производству этилового спирта, установлено приобретение продукции у взаимозависимой организации - иностранной компании ООО «Т».

При этом, представленное ОАО «Б» пояснение не позволило сделать вывод о том, что примененные цены по контролируемой сделке являются рыночными и не объясняло высокий показатель валовой рентабельности взаимозависимого лица.

В связи с тем, что приобретенная у взаимозависимой организации продукция в дальнейшем не реализовывалась в неизменном состоянии, а использовалась ОАО «Б» в производственной деятельности, проверкой для определения рыночной цены по приобретению продукции использован затратный метод, в рамках применения которого определена валовая рентабельность затрат исходя из максимального значения диапазона рыночных показателей валовой рентабельности затрат иностранных организаций, осуществляющих сопоставимую деятельность.

Справочно:

Согласно пункту 4 статьи 94 НК если валовая рентабельность затрат у анализируемой стороны сделки превышает максимальное значение диапазона рыночных показателей рентабельности, цена анализируемой сделки определяется исходя из фактической себестоимости реализованных товаров (работ, услуг), имущественных прав и валовой рентабельности затрат, которая соответствует максимальному значению такого диапазона рыночных показателей рентабельности.

Учитывая, что валовая рентабельность затрат по анализируемой сделке превысила максимальное значение диапазона рыночных показателей рентабельности, проверкой произведена корректировка налоговой базы налога на прибыль, по результатам которой уменьшены затраты (себестоимость) по приобретенным у иностранной организации товарам.

С учетом иных нарушений, по результатам проверки предъявлены к уплате налоги и пени в сумме 276,9 тыс. рублей.

За нарушения, установленные в ходе проверки, организация и ее должностные лица будут привлечены к административной ответственности по статьям 13.6, 13.7, 12.1 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях.

Пресс-центр инспекции МНС

Республики Беларусь

по Могилевской области