

УДК 339.7

DOI: 10.34670/AR.2020.11.23.078

## **Проблемы эффективного функционирования системы трансфертного ценообразования**

**Абесадзе Джони Лухумович**

Выпускник магистратуры,  
Санкт-Петербургский государственный университет,  
199034, Российская Федерация, Санкт-Петербург,  
Университетская наб., 7/9;  
e-mail: joniko96@mail.ru

### **Аннотация**

В статье рассматриваются понятие и механизм функционирования системы трансфертного ценообразования, систематизируются проблемы и причины недостаточной эффективности системы трансфертного ценообразования компаний в современных условиях. Использование механизма трансфертных цен позволяет крупным международным компаниям создавать дополнительные конкурентные преимущества в обход многих инструментов государственного контроля, в частности, налогообложения, привлечения иностранных инвестиций, репатриации прибыли, оттока капитала, монополизации рынков. Прежде всего, необходимость использования трансфертных цен обусловлена возникающей при этом возможностью роста доходов и снижения налогового бремени путем соответствующего изменения (завышения или занижения по отношению к установленной на рынке цене) трансфертной цены. Тем не менее, зачастую трансфертное ценообразование используется для осуществления незаконных операций, что приводит к уклонению от уплаты налогов. Для нивелирования данной проблемы каждая страна вправе устанавливать условия применения трансфертного ценообразования на своей территории. В условиях действующих ограничений и сложности формирования системы трансфертного ценообразования даже на крупных международных предприятиях возникает множество проблем, к решению которых до сих пор не существует единственно верного подхода.

### **Для цитирования в научных исследованиях**

Абесадзе Д.Л. Проблемы эффективного функционирования системы трансфертного ценообразования // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2020. Том 10. № 5А. С. 504-508. DOI: 10.34670/AR.2020.11.23.078

### **Ключевые слова**

Трансфертные цены, трансфертное ценообразование, международные расчеты, международное налогообложение.

## Введение

Существует множество определений категории «трансфертное ценообразование». Согласно Иностранному словарю налоговых терминов, трансфертное ценообразование — это цена, взимаемая компанией за товары, услуги или нематериальное имущество с дочерней или другой связанной компании [Glossary of Tax Terms..., www].

Наиболее развернутое определение дают Е.С. Замбжицкая, И.В. Маковчук которые предлагают понимать под трансфертным ценообразованием гибкий управленческий инструмент, который входит в систему управленческого учета и может быть применен в любой компании или группе компаний как технология взаимодействия между структурными единицами или инструмент для выполнения оперативного анализа с учетом обоснования прогнозных стратегических управленческих решений [Замбжицкая, Маковчук, 2015, 69].

## Основная часть

Как определяют Е.Г. Шеина, О.Т. Астанакулов, трансфертная цена - это цена, по которой один центр ответственности передает свою продукцию или услугу другому центру ответственности, т.е. это выработанный процесс

установления внутренних расчетных цен между всеми сегментами одной организации [Шеина, Астанакулов, 2019, 93].

Важно отметить, что трансфертные цены наиболее целесообразно применять, когда структурные подразделения (филиалы) холдинга зарегистрированы в качестве отдельных юридических лиц и расположены в разных государствах. Данный механизм способствует минимизации налоговых выплат холдинга, для чего трансфертные цены устанавливаются завышенными или заниженными по отношению к рыночной цене. При завышении трансфертных цен растет доход поставщика, а при занижении - происходит рост доходов покупателя товара. В зависимости от того, на какой территории ниже налоговое бремя, на ту компанию и относится наибольшая часть прибыли для снижения общей суммы налога холдинга [Бутузова, 2018].

Необходимо отметить, что удовлетворенность операционным трансфертным ценообразованием остается достаточно низкой. Как показало исследование компании Deloitte, только 25% компаний довольны своим текущим операционным трансфертным ценообразованием. При этом 89% компаний упоминают хотя бы один вопрос, который они хотели бы улучшить в отношении используемого трансфертного ценообразования [Trends in Transfer Pricing..., www].

Как правило, существующие проблемы системы трансфертного ценообразования заключаются в непоследовательности, недостаточном контроле и в низкой эффективности в целом. Большинство компаний используют исключительно ручной подход к операционному трансфертному ценообразованию: 90% компаний применяют электронные таблицы Excel, как самостоятельно, так и в сочетании с другими технологиями.

Для повышения эффективности системы трансфертного ценообразования во многих компаниях данные функции передаются в аутсорсинг специализированным организациям. Однако удовлетворенность результатами функционирования такой системы является достаточно низкой – 45% компаний, по данным исследования компании Deloitte. Необходимо отметить, что процент удовлетворенных компаний, управляющих трансфертным

ценообразованием собственными силами, не на много ниже и составляет 29% [Trends in Transfer Pricing..., www].

Многие компании признают необходимость инвестиций в совершенствование процессов и механизмов контроля в системе трансфертного ценообразования. Как показало исследование компании Deloitte, 20% компаний планируют инвестировать в систему трансфертного ценообразования, выделив на это достаточно большой бюджет [Trends in Transfer Pricing..., www]. Однако большинство из них не знают, с чего начать, так как еще на начальном этапе создания системы трансфертного ценообразования не понимали его отличия от стандартного документирования.

В настоящее время все еще существует общая неопределенность в отношении доступных автоматизированных решений для организации системы трансфертного ценообразования. В данном случае возможно два варианта автоматизации: адаптация существующей ERP-системы либо инвестирование в разработку собственного индивидуального программного решения. До сих пор нет однозначного ответа, какой из указанных вариантов будет эффективнее, так как это зависит от конкретных характеристик системы трансфертного ценообразования каждой компании. Кроме того, существует проблема недостаточно широкой совместимости имеющихся ERP с другими системами, а также невозможность применения дополнительных сторонних систем. Еще одна проблема заключается в отсутствии ясности относительно того, как налоговые органы могут использовать собранные данные, а также их потенциальное использование для более глубокого анализа.

Все рассмотренные проблемы не позволяют эффективно реализовывать систему трансфертного ценообразования крупных международных компаний. Главным условием эффективного функционирования системы трансфертного ценообразования является грамотное установление уровня трансфертных цен. Сложность установления трансфертной цены заключается в том, что ее можно устанавливать до такого предела, пока не будет покрыта себестоимость продукции. Однако наиболее оптимальная трансфертная цена та, которая может принести максимальный маржинальный доход [Шеина, Астанакулов, 2019, 98].

Каждая организация должна индивидуально разрабатывать механизм установления трансфертных цен на основе адекватных стратегии развития критериев оценки эффективности, эффективных методов списания затрат и распределения прибыли [Лобова, Шубина, Беседнова, 2017, 234].

В последние десятилетия неоднократно предпринимались попытки установить единые правила контроля трансфертных цен в мире. Однако, применение этих правил может иметь противоречивые последствия. С одной стороны, наличие приемлемых единообразных правил создает благоприятные условия для развития бизнеса за рубежом и снижает риски двойного налогообложения. С другой стороны, введение единых правил открывает внутренние рынки для монополизации крупнейших компаний. Такая ситуация, безусловно, неприемлема для многих принимающих правительств.

## Заключение

Таким образом, исследование показало, что возникающие проблемы не достаточно эффективного применения системы трансфертного ценообразования обусловлены отсутствием возможности эффективной автоматизации системы трансфертного ценообразования, низкой эффективностью процессов при передаче в аутсорсинг, отсутствием организационного

процесса передачи данных в налоговые органы и другими факторами. В настоящее время указанные проблемы должны решаться индивидуально каждой компанией в соответствии со спецификой ее деятельности.

### Библиография

1. Бутузова А.С. Понятие трансфертных цен, их особенности // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2018. - №12-1. – С. 202-205.
2. Горда, А.С., Горда О.С. Цели и методы трансфертного ценообразования в международном бизнесе // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции. – 2018. - №2. – С. 142-153.
3. Замбрицкая Е.С., Маковчук И.В. Экономическое содержание понятий «трансфертная цена» и «трансфертное ценообразование» // Теоретические и прикладные аспекты современной науки : сборник научных трудов по материалам VII Международной научно-практической конференции 31 января 2015 г. – С. 65-69
4. Лобова Е.С., Шубина Н.Н., Беседнова В.В. Мониторинг эффективности трансфертных цен холдинговой структуры // Вестник Пермского национального исследовательского политехнического университета. Социально-экономические науки. – 2017. - №1. – С. 224-234.
5. Степанчук А.А. Трансфертные цены для внутрифирменного оборота: мотивы отказа и условия применения // Научно-технические ведомости Санкт-Петербургского государственного политехнического университета. Экономические науки. – 2019. - №1. – С. 168-183.
6. Шеина Е.Г., Астанакулов О.Т. Совершенствование трансфертного ценообразования с целью минимизации налоговых и финансовых рисков предприятий // Известия высших учебных заведений. Северо-Кавказский регион. Общественные науки. – 2019. - №3. – С. 93-99.
7. EY Worldwide Transfer Pricing Reference Guide 2018–19 [Электронный ресурс] // EY. – Режим доступа: [https://assets.ey.com/content/dam/ey-sites/ey-com/en\\_gl/topics/tax/tax-guides/ey-worldwide-transfer-pricing-reference-guide-2018-19.pdf](https://assets.ey.com/content/dam/ey-sites/ey-com/en_gl/topics/tax/tax-guides/ey-worldwide-transfer-pricing-reference-guide-2018-19.pdf) (дата обращения: 22.07.2020).
8. Global transfer pricing guide. Understanding the global transfer pricing landscape [Электронный ресурс] // Grantthornton. – Режим доступа: [https://www.grantthornton.global/globalassets/1.-member-firms/global/insights/article-pdfs/2020/transfer-pricing-guide-2018\\_20.pdf](https://www.grantthornton.global/globalassets/1.-member-firms/global/insights/article-pdfs/2020/transfer-pricing-guide-2018_20.pdf) (дата обращения: 25.07.2020).
9. Glossary of Tax Terms [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.oecd.org/ctp/glossaryoftaxterms.htm> (дата обращения: 24.07.2020).
10. Trends in Transfer Pricing: Global Research Bulletin [Электронный ресурс] // Deloitte. – Режим доступа: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/global/Documents/Tax/dttl-tax-global-transfer-pricing-research-bulletin-august-2018.pdf> (дата обращения: 25.07.2020).

### Problems of effective functioning of the transfer pricing system

**Dzhoni L. Abesadze**

Graduate of the master's program,  
Saint Petersburg State University,  
199034, 7/9 Universitetskaya nab., Saint Petersburg, Russian Federation;  
e-mail: joniko96@mail.ru

### Abstract

The article discusses the concept and mechanism of the transfer pricing system, systematizes the problems and reasons for the lack of efficiency of the transfer pricing system of companies in modern conditions. Using the transfer price mechanism allows large international companies to create additional competitive advantages, bypassing many instruments of state control, in particular, taxation, attracting foreign investment, profit repatriation, capital outflow, and market monopolization. First of all, the need to use transfer prices is due to the possibility of increasing income and reducing the tax burden by changing the transfer price accordingly (overstating or

understating it in relation to the market price). However, transfer pricing is often used for illegal transactions, which leads to tax evasion. To eliminate this problem, every country in the world has the right to set the conditions for applying transfer pricing on its territory. In the context of current restrictions and the complexity of forming a transfer pricing system, even at large international enterprises, there are many problems that still do not exist the only correct approach to solving.

### For citation

Abesadze D.L. (2020) Problemy effektivnogo funktsionirovaniya sistemy transfertnogo tsenoobrazovaniya [Problems of effective functioning of the transfer pricing system]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 10 (5A), pp. 504-508. DOI: 10.34670/AR.2020.11.23.078

### Keywords

Transfer prices, transfer pricing, international settlements, international taxation.

### References

1. Butuzova A. S. the Concept of transfer prices, their features // International journal of Humanities and natural Sciences, 2018, no. 12-1, Pp. 202-205.
2. Gorda, A. S., Gorda O. S. Goals and methods of transfer pricing in international business // Scientific Bulletin: Finance, banks, investments. - 2018. - №2. - Pp. 142-153.
3. Zambrzhitskaya E. S., Makovchuk I. V. Economic content of the concepts "transfer price" and "transfer pricing" // Theoretical and applied aspects of modern science: collection of scientific papers on the materials of the VII International scientific and practical conference 31 January 2015-P. 65-69
4. Lobova E. S., Shubina N. N., Besednova V. V. Monitoring the effectiveness of transfer prices of the holding structure // Bulletin of the Perm national research Polytechnic University. Social and economic Sciences, 2017, no. 1, Pp. 224-234.
5. Stepanchuk A. A. Transfer prices for intra-company turnover: reasons for refusal and conditions of application // Scientific and technical Bulletin of the Saint Petersburg state Polytechnic University. Economic Sciences, 2019, no. 1, Pp. 168-183.
6. Sheina E. G., Astanakulov O. T. Improving transfer pricing in order to minimize tax and financial risks of enterprises // News of higher educational institutions. North Caucasus region. Social Sciences, 2019, no. 3, Pp. 93-99.
7. EY Worldwide Transfer Pricing Reference Guide 2018-19 [Electronic resource] // EY. - access Mode: [https://assets.ey.com/content/dam/ey-sites/ey-com/en\\_gl/topics/tax/tax-guides/ey-worldwide-transfer-pricing-reference-guide-2018-19.pdf](https://assets.ey.com/content/dam/ey-sites/ey-com/en_gl/topics/tax/tax-guides/ey-worldwide-transfer-pricing-reference-guide-2018-19.pdf) (accessed: 22.07.2020).
8. Global transfer pricing guide. Understanding the global landscape of transfer pricing [Electronic resource] // Grantthornton. - Mode of access: [https://www.грантторнтон.global/globalassets/1.-member\\_firms/global/conclusions/articles in PDF format/2020/transfer pricing-guide-2018\\_20.pdf](https://www.грантторнтон.global/globalassets/1.-member_firms/global/conclusions/articles_in_PDF_format/2020/transfer_pricing-guide-2018_20.pdf) (accessed: 25.07.2020).
9. Glossary of tax terms [Electronic resource]. - Mode of access: <http://www.oecd.org/ctp/glossaryoftaxterms.htm> (date accessed: 24.07.2020).
10. Trends in transfer pricing: global research Bulletin [Electronic resource] // Deloitte. - Access mode: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/global/Documents/Tax/dttl-tax-global-transfer-pricing-research-bulletin-august-2018.pdf> (accessed: 25.07.2020).