

**Экономический
и Социальный Совет**

Distr.: General

2 August 2016

Russian

Original: English

**Комитет экспертов по международному
сотрудничеству в налоговых вопросах**

Двенадцатая сессия

Женева, 11–14 октября 2016 года

Пункт 3(b) (vi) предварительной повестки дня*

Международная торговля товарами — вопросы налогообложения**Руководство Всемирной таможенной организации по
таможенной оценке и трансфертному ценообразованию****Записка Секретариата**

1. Актуальной публикацией по этому пункту повестки дня является Руководство Всемирной таможенной организации по таможенной оценке и трансфертному ценообразованию (2015 год)¹. Этот документ был подготовлен при участии Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), Всемирного банка и Международной торговой палаты.
2. Всемирная таможенная организация (ВТАО) отметила, что взаимосвязь между таможенными режимами и режимами трансфертного ценообразования в последние годы является важным вопросом².

Этот вопрос касается международных сделок в рамках многонациональной группы. Цель таможи заключается в обеспечении того, чтобы на цену в сделках по импорту товаров не влияли взаимоотношения между покупателем и продавцом (на основе методики таможенной оценки, содержащейся в Соглашении ВТО по таможенной оценке). С другой стороны, налоговые органы проверяют те же сделки на предмет соответствия их

* E/C.18/2016/1.

¹ World Customs Organization, *WCO Guide to Customs Valuation and Transfer Pricing*, (“WCO Guide”) (2015); (Всемирная таможенная организация, Руководство ВТАО по таможенной оценке и трансфертному ценообразованию, («Руководство ВТАО») (2015 год)); с материалом можно ознакомиться по адресу: <http://www.wcoomd.org/en/topics/key-issues/revenue-package/~media/36DE1A4DC54B47109514FFCD0AAE6B0A.ashx>.

² World Customs Organization, “New WCO Guide to Customs Valuation and Transfer Pricing” (2015) (Всемирная таможенная организация, «Новое руководство ВТАО по таможенной оценке и трансфертному ценообразованию» (2015 год), с материалом можно ознакомиться по адресу: <http://www.wcoomd.org/en/media/newsroom/2015/june/new-wco-guide-to-customs-valuation-and-transfer-pricing.aspx>.



условий принципу заключения сделок на строго коммерческих началах («принцип вытянутой руки») для целей налогообложения прибыли. Как правило, в основе применяемой для этого методики лежат Руководящие принципы трансфертного ценообразования ОЭСР².

3. В руководстве ВТАО поясняется¹:

Для целей таможенной оценки импортные сделки между двумя различными и юридически обособленными структурами одной и той же группы многонациональных предприятий квалифицируются в качестве сделок между взаимозависимыми лицами. Эти сделки проверяются таможенной на предмет того, не «вливают» ли такие взаимоотношения на декларируемую цену импортного товара. Иными словами, не ниже ли цена реализации товара того уровня, который имел бы место, если бы контрагенты не были взаимозависимыми, а цена была исключительно договорной?

Методика определения таможенной стоимости импортных товаров, к которой применяются адвалорные ставки таможенной пошлины, изложена в Соглашении по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года (Соглашение). Все страны — члены ВТО обязаны выполнять Соглашение и применять эту методику. Некоторые страны, не являющиеся членами ВТО, также предпочитают придерживаться ее, и поэтому она применяется к подавляющей части всей международной торговли¹.

4. Далее в Руководстве ВТАО проводится сопоставление этого аспекта с трансфертным ценообразованием в доходной части и с тем, как «принцип вытянутой руки» применяется на практике. В Руководстве отмечается, что в последние несколько лет взаимосвязь между таможенной оценкой и трансфертным ценообразованием рассматривалась в рамках целого ряда национальных и международных форумов и что деловое сообщество поднимало этот вопрос как вызывающий беспокойство, в частности когда выступало за то, чтобы налоговые органы учитывали имеющуюся информацию о трансфертном ценообразовании, подготовленную непосредственно для целей налогообложения, при проверке сделок между взаимосвязанными лицами и принимали во внимание влияние корректировок трансфертных цен на таможенную оценку¹.

5. В Руководстве ВТАО отмечается следующее:

На данном этапе любые предложения систематизировать или объединить налоговые и таможенные методики не являются реалистичными ввиду характерных особенностей существующих правовых баз, лежащих в их основе. Поэтому суть вопроса сводится к следующему: в какой степени может быть полезна для таможенной информации, содержащаяся в документации по трансфертному ценообразованию, подготавливаемой прежде всего для целей налогообложения, в плане установления того, влияют ли или нет взаимоотношения между контрагентами на декларируемую цену импортных товаров, для целей окончательного определения таможенной стоимости?

Технический комитет по таможенной оценке подтвердил тот основополагающий принцип, что документация по трансфертному ценообразованию может содержать в каждом конкретном случае полезную для таможенной информации относительно сделок между взаимосвязанными лицами.

Главное сейчас заключается в том, чтобы обозначить для таможи дополнительные ориентиры в части рассмотрения и толкования документации по трансфертному ценообразованию, которая может оказаться полезной в этом отношении. Другой ключевой вопрос заключается в воздействии корректировок, производимых (после ввоза) для целей трансфертного ценообразования, — в каких случаях (если они вообще имеются) таможне следует принимать в расчет такие корректировки при определении таможенной стоимости ввозимых товаров¹?

6. В Руководстве признается важное значение стимулирования таможенных и налоговых органов к установлению двусторонних линий коммуникации для обмена знаниями, навыками и данными в тех случаях, когда это возможно, в интересах обеспечения того, чтобы каждый орган имел как можно более полное представление о бизнесе группы многонациональных предприятий, а также о том, как она соблюдает установленные требования, и мог принять обоснованное решение о надлежащем размере сбора. ВТАО ведет работу с соответствующими налоговыми организациями в этом направлении².

7. В качестве ключевого посыла ВТАО определила следующее: «Таможенным и налоговым органам рекомендуется работать сообща и обмениваться информацией и знаниями в этой области. Кроме того, предприятиям рекомендуется учитывать потребности таможни при подготовке таких документов, как материалы о трансфертном ценообразовании и предварительные ценовые соглашения²».