



МРНТИ 06.35.31

DOI: <https://doi.org/10.32523/2789-4320-2024-3-21-38>

Тип статьи (научная статья)

Актуальные тенденции в трансфертном ценообразовании: вызовы и перспективы

С.А. Климова¹, А.М. Нургалиева*¹, Н.А. Аманкелды²

¹Университет Нархоз, Алматы, Казахстан

²Каспийский общественный университет, Алматы, Казахстан

(E-mail: sabina.klimova@narхоз.kz, aliya_mn@mail.ru, namankeldy@mail.ru)

Аннотация. В современном мировом экономическом контексте, где все больше компаний ведут свою деятельность на глобальном уровне, трансфертное ценообразование становится важным инструментом для эффективного управления и контроля за прибыльностью компании.

Основной целью данной статьи является критический анализ существующих исследований в сфере трансфертного ценообразования для выявления их недостатков и пробелов в области управления трансфертным ценообразованием при формировании цен между участниками экономики. Также авторами ставится задача предложить рекомендации по совершенствованию управления трансфертным ценообразованием в Казахстане как ключевой области корпоративного управления.

Основными методами исследования выступают анализ литературы, эмпирический и сравнительный анализ данных, отражающих современные тенденции развития вопроса трансфертного ценообразования в компаниях. Проведенный анализ показал усиливающиеся тенденции в сфере трансфертного ценообразования в результате глобализации и централизации компаний. На основании проведенного исследования предложены соответствующие рекомендации для развития трансфертного ценообразования в Казахстане.

Ключевые слова: трансфертное ценообразование, эффективное управление, принцип arm's length, бизнес-среда.

Поступила: 07.10.2023. Одобрена: 26.08.2024. Доступна онлайн: 26.09.2024

Введение

В последние десятилетия тема трансфертного ценообразования в компаниях привлекает широкое внимание различных авторов. Особенно остро данная проблема возникает при формировании цен между связанными компаниями, взаимодополняемыми секторами экономики, транснациональными корпорациями и банками, международными торговыми отношениями и т.п. Исследования относительно трансфертного ценообразования имеют различные направления, касающиеся вопросов формирования цены на мировых рынках, налогообложения, корпоративных стратегий компании и глобализации рынков в целом.

Постановка проблемы

Хотя проблема трансфертного ценообразования стала очевидной более шестидесяти лет назад с созданием многодивизиональной структуры [1], управление ею до сих пор изучено не полностью. Проблема остается многогранной и достаточно сложной. Следовательно, это вызвало интерес у ученых с исследовательской точки зрения, в то время как практики стали следовать правилам с некоторым творческим планированием без уверенности в точности своих действий.

История

В частности, Тан и Чан еще в 1979 г. попытались сравнить практику трансфертного ценообразования в США и японских МНП как на внутреннем, так и на международном уровне. Они провели опрос финансовых руководителей 300 производственных и горнодобывающих компаний, отобранных ими из 1000 крупнейших промышленных корпораций США, а также руководства 369 крупнейших производственных и горнодобывающих компаний Японии [2]. Их выводы показали, что наиболее важным вопросом является максимизация прибыли компаний посредством трансфертного ценообразования. Действительно, авторы считают, что основной целью трансфертного ценообразования как на внутреннем, так и на международном уровне является максимизация прибыли компаний. Исследования данных авторов показывают, что компании активно используют трансфертное ценообразование в своих стратегиях, и это является ключевым аспектом управления финансами в многонациональных корпорациях.

Джонсон и Кирш исследовали цели трансфертного ценообразования американских многонациональных компаний с помощью исследования на основе опроса 230 американских компаний, выбранных из списка Business Week Global 1000 и Fortune 500 [3], из которых 79 использовали трансфертное ценообразование в международных условиях. Результаты их исследования показывают, что для американских многонациональных компаний трансфертное ценообразование имеет важное значение в международных операциях. Их результаты подтверждают, что компании активно

используют эту практику для достижения своих финансовых целей, что подчеркивает значимость трансфертного ценообразования в глобальных бизнес-стратегиях.

Классен и др. анализировали результаты опроса 219 МНП. Их результаты показали, что МНП не всегда уклоняются от уплаты налогов, используя механизм трансфертного ценообразования, скорее, это стратегия и политика, которые законно способствовали снижению налогов [4]. Таким образом, авторы считают, что трансфертное ценообразование не всегда связано с уклонением от налогов. Они рассматривают его как законный инструмент для оптимизации налоговых обязательств, что отражает более нейтральный подход к данной практике, признавая ее важность для стратегического управления многонациональными компаниями.

Padhi рассматривал трансфертное ценообразование как полезный инструмент для перемещения прибыли от одной компании к другой через третью компанию [5]. Трансфертное ценообразование является сложной, технически ориентированной сферой, соответствующей требованиям как законодательства, так и регуляторным требованиям различных стран [6]. Как видно, автор рассматривает трансфертное ценообразование как полезный инструмент для перемещения прибыли между компаниями в рамках группы, подчеркивая его сложность и соответствие законодательным и регуляторным требованиям. Это мнение акцентирует внимание на технических аспектах трансфертного ценообразования и его роли в управлении международными операциями.

По мнению некоторых авторов, компании, как правило, будут использовать любую возможность для увеличения прибыли и сохранения власти, одной из которых является установление трансфертных цен [7]. Эти авторы полагают, что компании используют трансфертное ценообразование как средство для увеличения прибыли и сохранения власти. Они считают, что такая практика может негативно сказываться на налоговых поступлениях в странах с высокими налоговыми ставками, что вызывает обеспокоенность глобальных налоговых органов. Трансфертное ценообразование может привести к сокращению потенциальных государственных доходов от налогового сектора страны, поскольку компании склонны переносить свои налоговые обязательства из стран с высокими налоговыми ставками в страны с низкими налоговыми ставками [8]. Авторы отмечают, что трансфертное ценообразование может стать проблемой для государственных доходов, особенно если правительство не контролирует эту практику. Пример с Индонезией демонстрирует, как злоупотребления в этой сфере могут привести к снижению налоговых поступлений, подчеркивая необходимость государственного регулирования. В результате использования таких подходов глобальные налоговые органы выразили обеспокоенность по поводу налоговых преимуществ, связанных с предоставлением трансфертного ценообразования. И поскольку более 60% мировой торговли осуществляется многонациональными компаниями, трансфертное ценообразование является ключевым вопросом и может привести к уклонению от налогов. Так, в Индонезии практика трансфертного ценообразования стала проблемой для Главного налогового управления, поскольку этой практикой злоупотребляли, в результате чего государственные налоговые поступления сократились [9].

Таким образом, если правительство не может регулировать трансфертное ценообразование, многонациональные компании могут перевести большую часть

своей прибыли из своей страны в юрисдикции с низкими налогами. Это привело к необходимости правительственного регулирования трансфертного ценообразования [10].

Большинство исследований сводится к тому, что для избежания ошибок и злоупотреблений при трансфертном ценообразовании, необходим принцип, известный как принцип ценообразования на расстоянии вытянутой руки [11]. Иными словами, должен функционировать принцип рыночных цен, согласно которому условия сделок между связанными сторонами пропорциональны условиям сделок между несвязанными сторонами. Придерживаясь этого принципа, цены находятся под контролем. Применение данного принципа может быть очень простым для налоговых органов и других регулирующих органов, чтобы определить, уместны ли операции со связанными сторонами, когда предполагаемая сделка заключается в отношении товаров и услуг, а это означает, что справедливая рыночная цена уже доступна для других рынков. Многонациональные компании, осуществляющие сделки между компаниями, должны соблюдать принцип рыночной цены с целью предотвращения уклонения от уплаты налогов.

Последующие исследования были направлены на разработку правил и рекомендаций по применению принципов трансфертного ценообразования. Например, J. Monsenego предоставил обзор правил и процедур, связанных с трансфертным ценообразованием, а также советы по соблюдению требований налоговых органов. [12]. M. Lang разработал рекомендации для стран с развивающейся экономикой и предоставляет практические руководства по трансфертному ценообразованию, включая основные принципы и методы оценки [13]. E. King обсуждал сложности, связанные с трансфертным ценообразованием и его влияние на налогообложение компаний и предложил ряд решений для справедливого и эффективного регулирования [14]. Эти авторы разработали практические рекомендации и правила для более эффективного применения принципов трансфертного ценообразования. Их работы направлены на обеспечение справедливого и прозрачного регулирования, что важно для соблюдения требований налоговых органов и предотвращения уклонения от уплаты налогов.

В более поздние годы было проведено множество исследований, касающихся трансфертного ценообразования в различных контекстах и отраслях. Некоторые из них сосредотачиваются на анализе влияния трансфертного ценообразования на прибыль и налоговые потоки компаний, в то время как другие исследования фокусируются на эффективности методов оценки и сравнения цен при трансфертном ценообразовании.

Данный литературный обзор представляет лишь небольшую часть доступной литературы по теме трансфертного ценообразования в компаниях. Исследования и публикации, посвященные данной теме, постоянно обновляются и развиваются, отражая изменения в мировой экономике и налоговом законодательстве.

В целом литература по трансфертному ценообразованию предлагает широкий спектр теорий, методов и практических рекомендаций для компаний и правительственных органов. Эти исследования помогают понять сложности и важность трансфертного ценообразования и способствуют развитию более эффективных подходов к определению

адекватных цен на внутренние транзакции между связанными предприятиями. Однако весь спектр исследований относительно содержания трансфертного ценообразования не покрывает проблемы сущности и принципов управления им в особенности при формировании цен между участниками рынка. Принцип arm's length [15] является основополагающим принципом в международном налогообложении и предотвращает возникновение налоговых убытков или неправомерного обогащения за счет манипулирования ценами внутри корпоративной группы. Данный принцип должен лежать в основе трансфертного ценообразования. Однако авторы зачастую опускают данный вопрос в своих исследованиях о трансфертном ценообразовании.

Методы исследования

Авторами применяются в основном классические методы исследования, позволяющие рассмотреть современные тенденции в сфере развития трансфертного ценообразования в компаниях в мировом аспекте. В частности, анализ литературы, включающий систематический обзор академических и профессиональных публикаций, монографий, статей, научных исследований, законодательства и других источников, связанных с трансфертным ценообразованием.

Анализ литературы помогает понять текущие тенденции, проблемы и вызовы в этой области. Метод обобщения и систематизации данных позволил осуществить тщательный сбор данных из различных источников, таких, как научные статьи, отчеты, статистические данные, экспериментальные результаты и др. и формулирование общих выводов на основе проведенного анализа, акцентируя внимание на наиболее значимых результатах. Также проводится синтез и анализ законодательных и нормативных аспектов, в том числе международных стандартов и рекомендаций.

И, наконец, сравнительный анализ, включающий сравнение и анализ различных подходов, моделей и методик, используемых в разных странах или организациях в области трансфертного ценообразования. Сравнительный анализ может помочь выявить различия, сходства и лучшие практики в различных контекстах.

Результаты. Как было сказано ранее, трансфертное ценообразование является актуальной и многогранной темой, изучаемой в области экономики, бизнеса и налогового права. Концепция связанных предприятий и перемещения товаров, услуг и интеллектуальной собственности между ними стала ключевым аспектом глобализации и международной торговли. Исследование работ, посвященных трансфертному ценообразованию в мировом аспекте позволяет выделить основные направления в контексте современных тенденций его развития (рисунок 1).



Рисунок 1. Современные тенденции развития трансфертного ценообразования
Примечание: составлено авторами

Для обеспечения справедливого и адекватного трансфертного ценообразования между связанными предприятиями важно следовать принципам arm's length, которые предполагают, что цены на внутренние транзакции должны быть установлены так, как будто связанные компании действуют независимо друг от друга. Так, применение принципов arm's length в трансфертном ценообразовании обеспечивает справедливость сделок и исключает возможность манипуляций, направленных на искусственное завышение или занижение цен в целях минимизации налоговых обязательств.

Также одной из основных целей применения принципа arm's length является предотвращение уклонения от уплаты налогов. Многонациональные компании могут использовать трансфертное ценообразование для перемещения прибыли из стран с высокими налоговыми ставками в страны с низкими налоговыми ставками. Принцип arm's length помогает обеспечить, чтобы такие операции отражали рыночные условия и не приводили к неправомерному снижению налоговых обязательств.

Кроме того, применение принципа arm's length способствует согласованности и прозрачности в трансфертном ценообразовании. Это облегчает процесс проверки сделок для налоговых органов, так как цены, установленные в соответствии с этим принципом, должны соответствовать рыночным ценам, которые легко сравнить и проверить. Это снижает риск возникновения споров между компаниями и налоговыми органами.

Таким образом, применение принципов arm's length становится важным аспектом в современных условиях развития финансового рынка. Кроме того, принцип arm's length признан и применяется большинством стран и международных организаций, включая Организацию экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Поэтому применение

данного принципа его универсальным стандартом в трансфертном ценообразовании, который используется для обеспечения справедливого налогообложения доходов многонациональных компаний по всему миру.

Трансфертное ценообразование имеет существенное влияние на налогообложение как отдельных компаний, так и налоговых поступлений в различных странах. Экономисты и налоговые эксперты исследуют вопросы оптимизации налоговых обязательств и минимизации рисков для компаний, соблюдая при этом требования налоговых органов.

Роль государства в регулировании трансфертного ценообразования становится все более важной. Многие страны внедряют строгие требования и налоговые проверки в отношении трансфертных цен, чтобы предотвратить уклонение от налогообложения и сохранить справедливую конкуренцию. Исследователи изучают различные аспекты налогового регулирования трансфертного ценообразования и его влияние на деятельность компаний.

Глобализация и увеличение международной торговли ставят перед компаниями и государствами новые вызовы в области трансфертного ценообразования. Авторы в дальнейшем предполагают исследовать взаимосвязь между трансфертным ценообразованием и экспортом-импортом товаров и услуг, а также роль трансфертного ценообразования в формировании конкурентного преимущества компаний на международном рынке.

Развитие цифровой экономики создает новые вызовы для трансфертного ценообразования. Виртуальные товары, цифровые услуги и передача данных между компаниями ставят под сомнение традиционные методы определения цен на внутренние транзакции.

Все эти тенденции создают все новые и новые предпосылки развития трансфертного ценообразования в мировом контексте. Международные организации формируют процедуры и правила, формируют профили стран с целью реализации принципов трансфертного ценообразования. В частности, ОЭСР официально публикует информацию о профилях стран по трансфертному ценообразованию с 2009 года, предоставляя информацию об организации трансфертного ценообразования членов ОЭСР и ассоциированных юрисдикций. При возникновении изменений в нормативных базах стран данные изменения вносятся в профили этих стран соответственно. Так, в 2017 году были внесены существенные изменения в профили стран с целью отражения изменений в отчетах ОЭСР и перемещении прибыли (BEPS), а также с учетом юрисдикций стран, которые не входят в ОЭСР, но оказывают влияние на них. Также в августе и декабре 2021 года ОЭСР выпустила первую и вторую партии обновленных профилей стран по трансфертному ценообразованию. В феврале 2022 г. - третью партию обновлений профилей стран по трансфертному ценообразованию с учетом действующего законодательства и практики трансфертного ценообразования в таких странах, как Бразилия, Канада, Чили, Китай, Хорватия, Эстония, Финляндия, Греция, Венгрия, Израиль, Корея, США и др. Кроме того, были добавлены 6 новых профилей стран из Инклюзивной системы (Гондурас, Исландия, Ямайка, Папуа-Новая Гвинея, Сенегал и Украина), в результате чего было в целом охвачено 69 стран мира [16].

Все члены Группы по ВЕРС, включая инклюзивные страны, обязуются выполнять минимальный стандарт Действия 14, включающий своевременную и полную отчетность по процедуре взаимного согласования (МАР) в соответствии с согласованной системой отчетности. Статистика МАР охватывает всех участников, присоединившихся к Inclusive Framework. В частности, согласно последних данных ВЕРС, в 2021 г. было закрыто на 22 % больше дел по трансфертному ценообразованию о МАР, чем в 2020 году. Это было связано с более широким использованием виртуальных встреч, учетом приоритетов более простых дел и более тесного сотрудничества для коллективного решения общих проблем (рисунок 2).



Рисунок 2. Внедренные процедуры взаимного согласования по трансфертному ценообразованию

Примечание: источник [17]

В 2021 г. начаты дела по трансфертному ценообразованию в Германии - 273, Испании - 255, Италии - 207, Франции - 154, США - 130. В США на Индию по-прежнему приходится наибольшая доля дел о МАР по трансфертному ценообразованию, в то время как другие дела более распространены среди других юрисдикций (с Германией, Великобританией, Индией и Канадой, представляющими четыре основных партнера по договору о нетрансфертном ценообразовании). В Германии рост был более заметен по количеству закрытых дел по трансфертному ценообразованию, которое увеличилось с 204 до 284 (увеличение на 39%). Аналогично в Бельгии, и в Великобритании (увеличение на 24%).

В целом МАР продолжает оставаться основным средством разрешения споров функционирующей международной налоговой системы в вопросах трансфертного ценообразования. В то время как рассмотрение дел МАР в отношении вопросов

трансфертного ценообразования занимает много времени, исходы дел МАР остаются в целом положительными. Обнадёживает тот факт, что в большинстве случаев компетентные органы разрешают дела о трансфертном ценообразовании, более эффективным и совместным образом. Тенденции показывают, что, несмотря на то, что они требуют времени и ресурсов, программа МАР все же обеспечивает путь для успешной навигации и разрешения случаев двойного налогообложения или налогообложения, не соответствующего договору.

Вопросы регулирования трансфертного ценообразования в целях налогообложения в Казахстане с каждым годом становятся всё более значимыми и для отечественных налогоплательщиков. Такая тенденция вытекает из увеличения количества налоговых проверок по вопросам трансфертного ценообразования и усиления процедур проверок, а также усилением контроля со стороны уполномоченных органов. Как рассматривалось ранее, такая тенденция имеет глобальные масштабы и в основном исходит из рекомендаций, разрабатываемых ОЭСР. И поскольку Казахстан активно сотрудничает с ОЭСР по различным направлениям, включая трансфертное ценообразование, то мировая тенденция охватывает всецело и Казахстан.

Следует отметить, что в 2022 году были внесены изменения в отчетность по трансфертному ценообразованию и реформа Закона РК «О трансфертном ценообразовании» [18]. В целом данные изменения привели к расширению и усовершенствованию контроля по трансфертному ценообразованию в Казахстане.

Рассматривая тенденции внесения изменений, можно выделить несколько этапов трансформаций в сфере трансфертного ценообразования (рисунок 3).

В июне 2022 г. введены в действие обновленные правила трехуровневой отчетности по трансфертному ценообразованию в Казахстане, которые применяются в отношении отчетности налогоплательщиков за период с 2021 года.

В отношении ТЦ раньше международные компании совместно с казахстанскими налогоплательщиками попадали в общую консолидацию финансовой отчетности при принадлежности более 50% долей участия в компании группе материнской компании. Теперь взаимосвязанность предполагает долю участия или долю голосующих акций компании, которые принадлежат группе материнской компании, в размере 10% и более, то есть более широкий охват, включая аффилированные лица, доверительное управление, контроль и другие условия.

Был введен порог материальности для категорий контролируемых сделок, включаемых в местную отчетность, – 250 тыс. МРП для общей суммы доходов (расходов) и/или обязательств.

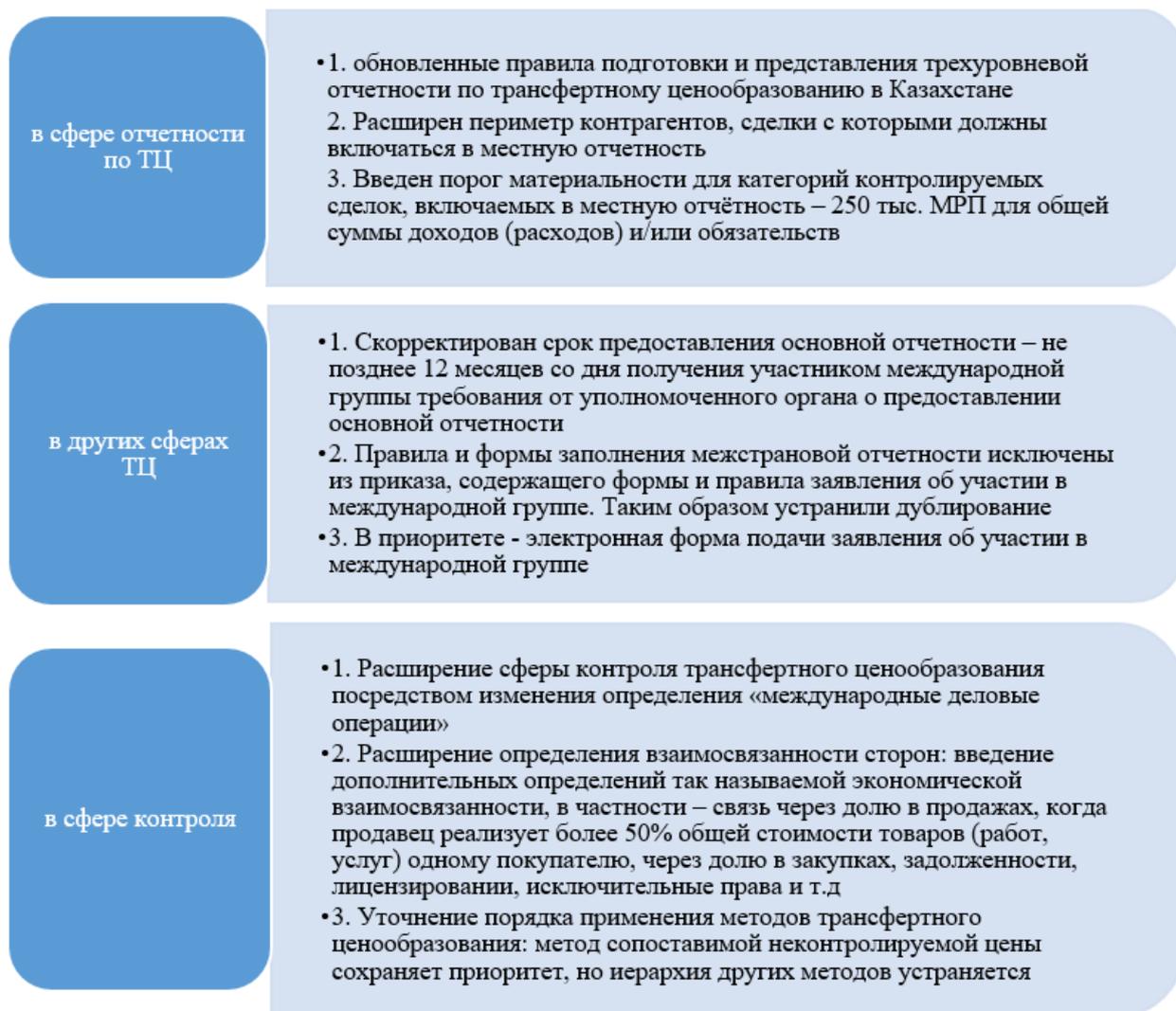


Рисунок 3. Внедренные изменения в законодательство по трансфертному ценообразованию в Казахстане

Примечание: составлено авторами на основе источников [18, 19]

Следует отметить, что для определения материальности теперь также должна учитываться сумма основного долга по займам. При отсутствии в отчетном финансовом году материальных категорий контролируемых сделок местная отчетность не предоставляется.

Также было расширено основание для объединения сделок в единую категорию для применения порога материальности. Теперь в группировку включены сделки с идентичными или однородными товарами (работами, услугами) без учета экономических условий, в которых были совершены такие сделки.

Кроме того, теперь создан интернет-ресурс, на котором доступны формы и правила заполнения отчетности по трансфертному ценообразованию [20]. Расширена сфера

контроля трансфертного ценообразования. В частности, конкретизируются стороны сделок без конкретизации их природы или предмета сделки, то есть сделки резидентов РК с нерезидентами, незарегистрированными в РК. Такой подход позволяет охватить сделки, применение контроля к которым было неоднозначно.

Обсуждение

Как было сказано ранее, трансфертное ценообразование – это процесс определения цен на товары, услуги и интеллектуальную собственность, которые переносятся между связанными предприятиями внутри международных компаний. Оно играет важную роль в экономике и бизнесе, поскольку влияет на налогообложение, прибыль и эффективность деятельности компаний.

Основная цель трансфертного ценообразования – обеспечить справедливое и адекватное распределение прибыли и налоговых обязательств между связанными предприятиями. Правильное ценообразование внутри компании позволяет избежать искусственного перераспределения прибыли через неправомерное завышение или занижение цен на внутренние транзакции. В результате, трансфертное ценообразование должно быть согласовано с принципами *arm's length*, что означает, что цены должны быть установлены так, как будто связанные предприятия действуют независимо друг от друга.

Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) разработала ряд руководящих принципов, которые должны соблюдаться при трансфертном ценообразовании. Эти принципы предлагают методы оценки и сравнения внутренних транзакций между связанными предприятиями, чтобы установить адекватные цены и избежать несправедливого перераспределения прибыли. Таким образом, компании должны следовать международным стандартам и руководящим принципам ОЭСР при определении цен на внутренние транзакции

Существует несколько методов трансфертного ценообразования, включая метод сопоставимых цен, метод результирующей прибыли, метод распределения затрат и метод распределения продаж. Каждый из этих методов имеет свои особенности и используется в зависимости от конкретных обстоятельств и характера бизнеса компании

Однако трансфертное ценообразование является сложным и многогранным процессом, требующим экспертных знаний в области налогового права, международной бухгалтерии и экономики. Поэтому многие компании обращаются к специалистам и консультантам, чтобы обеспечить соблюдение правил и минимизировать риски, связанные с неправильным ценообразованием.

Проводя сравнение законодательных основ трансфертного ценообразования в ОЭСР и Казахстане можно выделить следующие аспекты (рисунок 4).

Трансфертное ценообразование остается актуальной темой в современной бизнес-среде, особенно с увеличением международной торговли и глобализацией. Государства также активно следят за соблюдением правил трансфертного ценообразования, чтобы предотвратить уклонение от налогообложения и сохранить справедливую конкуренцию

на рынке. В свою очередь, компании стремятся усилить контроль над своими позициями по трансфертному ценообразованию, чтобы минимизировать риски. Они становятся все более централизованными, уделяя особое внимание стандартизации и согласованности процессов и поиску технологических решений. Дальновидные компании используют стратегический подход к трансфертному ценообразованию. Они переосмысливают свои процессы, выбор технологий и философию управления деятельностью по трансфертному ценообразованию, чтобы лучше соответствовать сегодняшнему меняющемуся налоговому ландшафту.

ОЭСР	Казахстан
<ul style="list-style-type: none">• Сделки между связанными сторонами• Самый подходящий метод• Принципы АРА широко внедряются• Цены не регулируются• Корректировки регулируются местным законодательством• Обязательства по документации могут различаться в разных юрисдикциях.	<ul style="list-style-type: none">• Все трансграничные транзакции и некоторые внутренние транзакции, которые «непосредственно связаны с последующими трансграничными транзакциями».• Метод сопоставимой неконтролируемой цены сохраняет приоритет, но иерархия других методов устраняется• Примеры успешного использования АРА неизвестны• Существует строгая иерархия применимых источников информации (в первую очередь следует использовать официально признанные источники информации)• Налоговые органы вправе корректировать цены сделок• Казахский Закон о ТЦ предусматривает определенные виды контроля, перечисленные в части «Документация по трансфертному ценообразованию»

Рисунок 4. Сравнение основ ТЦ в ОЭСР и РК

Примечание: составлено авторами

В целом, обсуждая тенденции трансфертного ценообразования в настоящее время можно выделить следующее. Темпы изменений в мире трансфертного ценообразования значительно ускоряются в результате глобализации и инициативы ОЭСР по сокращению базы и распределению прибыли (BEPS). Тенденции глобальной координации и централизации компаний все больше усиливаются. Новые правила и опасения непоследовательного применения существующих законов вызывают опасения по поводу рисков. Растущие проблемы с ресурсами связаны как с увеличением объема работы, так и с относительно ограниченным числом квалифицированных специалистов по трансфертному ценообразованию. Компании в той или иной степени полагаются на аутсорсинг и предвидят растущую потребность в более специализированных ресурсах по трансфертному ценообразованию как за счет внутреннего найма, так и за счет расширения аутсорсинга.

В современном мире трансфертное ценообразование является сложным и важным аспектом деятельности международных компаний. Оно требует соблюдения международных стандартов и руководящих принципов ОЭСР, чтобы обеспечить справедливое распределение прибыли и налоговых обязательств между связанными предприятиями. Компании должны быть осведомлены о методах трансфертного ценообразования и при необходимости обращаться за консультацией к специалистам, чтобы соблюдать требования и минимизировать риски, связанные с этим процессом.

Выводы

Проведенный сравнительный анализ функционирующего законодательства по трансфертному ценообразованию в странах мира и Казахстана позволяет сделать выводы о том, что современные тенденции развития все больше направлены на усовершенствование юрисдикций стран, позволяющих решить проблемы международного характера. В целом для развития ТЦ в Казахстане можно предложить следующие рекомендации.

Во-первых, продолжить работы по улучшению законодательства в направлении совершенствования национального законодательства по трансфертному ценообразованию, включая приведение его в соответствие с международными стандартами и рекомендациями, такими, как руководство ОЭСР по трансфертным ценам. Важно создать понятную и прозрачную правовую базу для налоговых органов и предприятий.

Во-вторых, обеспечить налоговыми органами необходимыми ресурсами и компетенциями для более эффективного надзора и контроля за трансфертным ценообразованием, включая повышение квалификации сотрудников, внедрение технологических решений для анализа данных и усиление международного сотрудничества.

В-третьих, обеспечить внедрение и применение международных стандартов, разработанных ОЭСР и другими международными организациями, в национальной практике трансфертного ценообразования, что позволит обеспечить согласованность с международным сообществом и упростить международные трансфертные операции.

В-четвертых, содействовать активному диалогу и сотрудничеству между налоговыми органами и предприятиями в области трансфертного ценообразования посредством проведения консультаций, обмена информацией и разъяснения правил и процедур.

И, в-пятых, разработать систему мониторинга и анализа данных по трансфертному ценообразованию, чтобы обнаруживать потенциальные нарушения и несоответствия в реальном времени, что позволит налоговым органам быстро реагировать и предпринимать соответствующие действия. С нашей точки зрения, такие подходы способны дать существенный толчок развитию трансфертного ценообразования в Казахстане.

В заключение можно отметить, что трансфертное ценообразование является сложной и важной областью исследований в сфере экономики, бизнеса и налогового права. Дальнейшие исследования в этой области позволят более глубоко понять механизмы трансфертного ценообразования и разработать эффективные стратегии для компаний и государств.

Благодарность, конфликт интересов отсутствует.

Вклад авторов

Климова С.А. – разработка концепции исследования, включая формулирование идеи, исследовательских целей и задач, участие в анализе и обобщении данных литературы, интерпретация результатов исследования и формулировка выводов.

Нургалиева А.М. – разработка методологии исследования, сбор и систематизация экспериментальных данных, написание и редактирование текста рукописи.

Аманкелды Н.А. – проведение исследований, систематизация данных, разработка графического материала для статьи, окончательное утверждение версии статьи для публикации.

Список литературы

1. Chandler Jr. Strategy and Structure: Chapters in the History of the Industrial Enterprise. – Cambridge, MIT Press, 1962. – 480 p.
2. Tang R.Y. W., Chan K. H. Environmental Variables of International Transfer Pricing: A Japan-United States Comparison. – Abacus. – 1979. – P. 3-12.
3. Johnson W. A., Krisch R. J. International Transfer Pricing and Decision Making in United States Multinationals // International Journal of Management. – 1991. – Vol. 8(2). – P. 554-561.
4. Klassen K. J., Lisowsky P., Mescall, D. Transfer Pricing: Strategies, Practices, and Tax Minimization // Contemporary Accounting Research. – 2016. – Vol. 34(1). – P. 455-493.
5. Padhi D. K. Transfer pricing a review of // International Journal of Advanced Research in Management (IJARM). – 2019. – Vol. 10(1). – P. 1-7.
6. Климова С.А., Нургалиева А.М., Абишева Ж.А., Алибекова А.Б. Трансфертное ценообразование в странах с разными налоговыми системами: сравнительный анализ // Вестник Карагандинского университета. – 2024. – №4 (112). – С. 163-174
7. Arham A., Firmansyah A., Nor A. M. Penelitian transfer pricing di Indonesia: Sebuah Studi Kepustakaan // Journal Online Insan Akuntan. – 2020. – Vol. 5. – P. 57 -72.
8. Wu Z., Lu X. The effect of transfer pricing strategies on optimal control policies for a tax – efficient supply chain // Omega. – 2018. – Vol. 80. – P. 209-219. – Doi: 10.1016/j.omega.2018.03.003.
9. Hosiana K., Tjen C. Analysis of transfer pricing in lending: Case study of company x and a subsidiary // Advances in Economics, Business and Management Research. – 2018. – Vol. 89. – P. 157-164.
10. Choi J. P., Furusawa T., Ishikawa J. Transfer pricing regulation and tax competition // Journal of International Economics. – 2020. – Vol. 127. – P. 1-5.
11. Asongu S. A., Uduji J. I., Okolo-Obasi E. N. Transfer pricing and corporate social responsibility: arguments, views and agenda // Mineral Economics. – 2019. – P. 1-11.
12. Monsenego J. Introduction to Transfer Pricing. – Wolters Kluwer, 2022. – 280 p.
13. Lang M., Cottani G., Petruzzi R., Storck A. Fundamentals of Transfer Pricing: A Practical Guide. – Wolters Kluwer, 2019. – 576 p.
14. King E. Transfer Pricing and Corporate Taxation: Problems, Practical Implications, and Proposed Solutions. – Springer, 2008. – 208 p.

15. Libman A. International Experience of Tax Optimization - The Role of Tax Competition and Offshores in Global Economy [Электронный ресурс]. – URL: <https://core.ac.uk/download/pdf/213911341.pdf> (дата обращения: 23.04.2024).
16. Информация о трансфертном ценообразовании по странам [Электронный ресурс]. – 2020. – URL: <https://www.oecd.org/tax/transfer-pricing/transfer-pricing-country-profiles.htm> (дата обращения: 23.04.2024).
17. Mutual Agreement Procedure Statistics [Электронный ресурс]. – 2022. – URL: <https://www.oecd.org/tax/dispute/mutual-agreement-procedure-statistics.htm> (дата обращения: 23.04.2024).
18. Закон Республики Казахстан от 5 июля 2008 года № 67-IV «О трансфертном ценообразовании» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 01.05.2023 г.) [Электронный ресурс]. – 2008. – URL: https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z080000067_/z080067.htm (дата обращения: 23.04.2024).
19. Приказ Министра финансов РК от 14 февраля 2018 года № 178 «Об утверждении форм межстрановой отчетности и заявления об участии в международной группе и Правил ее заполнения» [Электронный ресурс]. – 2018. – URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/V1800018034> (дата обращения: 23.04.2024).
20. Комитет государственных доходов МФ РК [Электронный ресурс]. – 2019. – URL: <https://kgd.gov.kz/ru/content/transfertnoe-cenoobrazovanie-1-1> (дата обращения: 23.04.2024).

С.А. Климова¹, А.М. Нургалиева*¹, Н.А. Аманкелді²

¹Нархоз Университеті, Алматы, Қазақстан

²Каспий қоғамдық университеті, Алматы, Қазақстан

Трансферттік баға қалыптаудың қазіргі тенденциялары: қиындықтар мен болашағы

Аннотация. Жаһандық деңгейде көбірек компаниялар жұмыс істейтін қазіргі жаһандық экономикалық жағдайда трансферттік бағалар компанияның табыстылығын тиімді басқарудың және бақылаудың маңызды құралына айналуға бастады. Трансферттік баға белгілеу – бұл компания немесе оның аффилиирленген тұлғалары беретін немесе іштей пайдаланатын тауарлардың, қызметтердің және зияткерлік меншіктің бағасын анықтау процесі. Негізгі зерттеу әдістері әдебиеттік талдау, компаниялардағы трансферттік баға мәселесінің дамуының қазіргі тенденцияларын көрсететін мәліметтерді эмпирикалық және салыстырмалы талдау болып табылады. Жүргізілген талдау жаһандану және компанияларды орталықтандыру нәтижесінде трансферттік баға белгілеудің өсу үрдісін көрсетті. Қазақстандағы трансферттік бағаларды дамыту заңнамалық және ЭЫДҰ тәжірибесін енгізу саласындағы айқын өсу және жақсарту тенденцияларына ие. Ұсынылған ұсынымдар қазіргі кезеңде Қазақстанда трансферттік бағаның дамуын айтарлықтай күшейте алады.

Түйін сөздер: трансферттік баға, тиімді менеджмент, нәтижелік пайда әдісі, бизнес ортасы

S.A. Klimova¹, A.M. Nurgaliyeva*¹, N.A. Amankeldi²

¹Narxoz University, Almaty, Kazakhstan

²Caspian University, Almaty, Kazakhstan

Current trends in transfer pricing: challenges and prospects

Annotation. In today's global economic context, where more and more companies operate on a global level, transfer pricing is becoming an important tool for effective management and control of a company's profitability. Transfer pricing is the process of determining the prices of goods, services and intellectual property that are transferred or used internally by a company or its affiliates. The main research methods are literature review, empirical and comparative analysis of data reflecting current trends in the development of the issue of transfer pricing in companies. The analysis carried out showed increasing trends in transfer pricing as a result of globalization and centralization of companies. The development of transfer pricing in Kazakhstan has clear growth and improvement trends in the area of legislation and implementation of OECD practices. The proposed recommendations can significantly enhance the development of transfer pricing in Kazakhstan at the present stage.

Keywords: transfer pricing, effective management, resultant profit method, business environment

References

1. Chandler Jr. Strategy and Structure: Chapters in the History of the Industrial Enterprise (Cambridge, MIT Press, 1962, 480p.).
2. Tang R.Y. W., Chan K. H. (1979). Environmental Variables Of International Transfer Pricing: A Japan-United States Comparison, Abacus, 15, June, pp- 3-12.
3. Johnson W. A. and Krisch R. J. International Transfer Pricing and Decision Making in United States Multinationals, International Journal of Management, 8(2), 554-561 (1991).
4. Klassen K. J., Lisowsky P., Mescall D. Transfer Pricing: Strategies, Practices, and Tax Minimization. Contemporary Accounting Research, 34(1), 455-493 (2016).
5. Padhi D. K. Transfer pricing a review of. International Journal of Advanced Research in Management (IJARM), 10(1), 1-7 (2019).
6. Klimova S.A., Nurgaliyeva A.M., Abisheva J.A., Alibekova A.B. Transfertnoe cenoobrazovanie v stranah s raznymi nalogovymi sistemami: sravnitel'nyi analiz [Transfer pricing in countries with different tax systems: comparative analysis]. Vestnik Karagandinskogo universiteta [Bulletin of Karaganda University], 4(112), 163-174 (2024). [in Russian]
7. Arham A., Firmansyah A., Nor A. M. Penelitian transfer pricing di Indonesia: Sebuah Studi Kepustakaan. Jurnal Online Insan Akuntan, 5, 57-72 (2020).
8. Wu Z., Lu X. The effect of transfer pricing strategies on optimal control policies for a tax -efficient supply chain. Omega, 80, 209-219 (2018).
9. Hosiana K., Tjen C. Analysis of transfer pricing in lending: Case study of company x and a subsidiary. Advances in Economics, Business and Management Research, 89, 157-164 (2018).
10. Choi J.P., Furusawa T., Ishikawa J. Transfer pricing regulation and tax competition. Journal of International Economics, 127, 1-5 (2020).

11. Asongu S.A., Uduji J. I., Okolo-Obasi E. N. Transfer pricing and corporate social responsibility: arguments, views and agenda. *Mineral Economics*, 1-11 (2019).
12. Monsenego J. *Introduction to Transfer Pricing* (Wolters Kluwer, 2022, 280 p.).
13. Lang M., Cottani G., Petruzzi R., Storck A. *Fundamentals of Transfer Pricing: A Practical Guide* (Wolters Kluwer, 2019, 576 p.).
14. King E. *Transfer Pricing and Corporate Taxation: Problems, Practical Implications, and Proposed Solutions* (Springer, 2008, 208 p.).
15. Libman A. International Experience of Tax Optimization – The Role of Tax Competition and Offshores in Global Economy [Electronic resource]. Available at: <https://core.ac.uk/download/pdf/213911341.pdf> (accessed: 23.04.2024).
16. Informaciya o transfertnom cenoobrazovanii po stranam [Transfer Pricing Information by Country] [Electronic resource]. Available at: <https://www.oecd.org/tax/transfer-pricing/transfer-pricing-country-profiles.htm> (accessed: 23.04.2024). [in Russian]
17. Mutual Agreement Procedure Statistics [Electronic resource]. Available at: <https://www.oecd.org/tax/dispute/mutual-agreement-procedure-statistics.htm> (accessed: 23.04.2024).
18. Zakon Respubliki Kazahstan ot 5 iyulya 2008 goda № 67-IV «O transfertnom cenoobrazovanii» (s izmeneniyami i dopolneniyami po sostoyaniyu na 01.05.2023 g.) [Law of the Republic of Kazakhstan dated July 5, 2008 No. 67-IV "On Transfer Pricing" (as amended and supplemented as of 01.05.2023)] [Electronic resource]. Available at: https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z080000067_/z080067.htm (accessed: 23.04.2024). [in Russian]
19. Prikaz Ministra finansov RK ot 14 fevralya 2018 goda № 178 «Ob utverzhdenii form mezhstranovoj otchetnosti i zayavleniya ob uchastii v mezhdunarodnoj gruppe i Pravil ee zapolneniya» [Order of the Minister of Finance of the Republic of Kazakhstan dated February 14, 2018 No. 178 "On approval of forms of cross-country reporting and application for participation in an international group and the Rules for filling it out"] [Electronic resource]. Available at: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/V1800018034> (accessed: 23.04.2024). [in Russian]
20. Komitet gosudarstvennyh dohodov MF RK [State Revenue Committee of the Ministry of Finance of the Republic of Kazakhstan] [Electronic resource]. Available at: <https://kgd.gov.kz/ru/content/transfertnoe-cenoobrazovanie-1-1> (accessed: 23.04.2024). [in Russian]

Сведения об авторах:

Климова Сабина Александровна – экономика ғылымдарының магистрі, «Бухгалтерлік есеп және аудит» білім беру бағдарламасының жетекшісі, Нархоз университеті, Алматы, Қазақстан.

Нурғалиева Алия Мияжденовна – хат-хабар авторы, экономика ғылымдарының кандидаты, PhD докторы, қауымдастырылған профессор, Нархоз университеті, Алматы, Қазақстан.

Аманкелді Нәзігүл Аманкелдіқызы – PhD докторы, қауымдастырылған профессор, Экономика және басқару жоғары мектебінің деканы, Каспий қоғамдық университеті, Алматы, Қазақстан. ORCID - 0009-0001-7045-4847

Климова Сабина Александровна – магистр экономических наук, руководитель Образовательной программы «Учет и аудит», Университет Нархоз, Алматы, Казахстан.

Нурғалиева Алия Мияжденовна – автор-корреспондент, кандидат экономических наук, PhD, ассоциированный профессор, Университет Нархоз, Алматы, Казахстан.

Аманкелды Назгул Аманкелдықызы – PhD, ассоциированный профессор, декан Высшей школы экономики и управления, Каспийский общественный университет, Алматы, Казахстан.

Klimova Sabina Alexandrovna – Master of Economics, Head of the Educational Program "Accounting and Audit", Narxoz University, Almaty, Kazakhstan.

Nurgaliyeva Aliya Miyazhdenovna – corresponding author, Candidate of Economic Sciences, PhD, Associate Professor, Narxoz University, Almaty, Kazakhstan.

Amankeldi Nazigul Amankeldikyzy – PhD, Associate Professor, Dean of the Higher School of Economics and Management, Caspian University, Almaty, Kazakhstan.



Copyright: © 2023 by the authors. Submitted for possible open access publication under the terms and conditions of the Creative Commons Attribution (CC BY NC) license (<https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/>).