

Правовое регулирование отношений с участием аффилированных лиц в акционерных обществах по налоговому законодательству Республики Узбекистан

Научный руководитель – Имамова Дилфуза Исмаиловна

Байбекова Зульфия Фаридовна

Студент (магистр)

Международный юридический институт, Юридический Факультет, Кафедра международного и Европейского права, Москва, Россия

E-mail: gulya1316@mail.ru

Байбекова Зульфия Фаридовна

Студент магистратуры,

Ташкентский государственный юридический университет,

Ташкент, Республика Узбекистан

E-mail: <mailto:gulya1316@mail.ru>

Необходимость внедрения категории аффилированных лиц в отечественное налоговое законодательство назрела уже давно, что обусловливается рядом факторов. При заключении сделок с заинтересованностью, те самые заинтересованные лица (аффилированные лица), имея возможность влиять на решения друг друга, могут существенно занижить или завысить цену сделки. Данное обстоятельство может затронуть интересы государства при налогообложении сделок с аффилированностью и негативно отразиться на нормальном функционировании налогооблагаемой базы государства. И с целью контролирования, а в случае выявления таких нарушений, то пресечения случаев неоправданного занижения или завышения цены сделки аффилированными лицами в своих интересах, налоговым законодательством Республики Узбекистан предусмотрены нормы, регулирующие порядок совершения подобных сделок, а также указан перечень заинтересованных в совершении сделок, лиц. Однако в налоговом законодательстве вместо понятия «аффилированные лица» используется определение «взаимосвязанные лица». Необходимо отметить, что данная норма появилась в налоговом законодательстве недавно, с принятием Налогового кодекса в новой редакции и вступит в силу с 1 января 2022 года. То есть, хотя формально и существует законодательство о контролируемых сделках, но на данный момент такого рода отношения не будут регулироваться до вступления в законную силу нормы Налогового кодекса.

Итак, Налоговый кодекс указывает случаи признания лица взаимосвязанным: если особенности отношений между лицами могут оказывать влияние на условия и (или) результаты совершаемых ими сделок и (или) экономические результаты деятельности этих лиц или деятельности представляемых ими лиц, указанные в настоящей части лица признаются взаимосвязанными для целей налогообложения [1]. Взаимосвязанность по существу можно назвать разновидностью аффилированности, применяемой только в налоговом законодательстве. В отличие от «аффилированных лиц» законодателем дается четкое указание, когда лица могут быть признаны взаимосвязанными, конкретизация случаев признания обусловлена возможным наступлением неясностей и возникновением двойкой интерпретации понятия взаимосвязанные лица. В частях 2-7 ст. 37 Налогового кодекса Республики Узбекистан указаны критерии и случаи признания взаимосвязанных лиц, и их перечень.

Законодатель считает, что наличие связи, к примеру, между руководителем и подчиненным лицом может быть чревато определенными экономическими последствиями, и

пагубно отразиться на налоговой отчетности акционерного общества. Поэтому со стороны государства контролируются такого рода сделки. И в налоговом законодательстве принято их именовать контролируруемыми сделками. Согласно ст. 180 Налогового кодекса, контролируемые сделки с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей, признаются сделки между взаимосвязанными лицами [1]. Данная норма, наряду с понятием взаимосвязанных лиц, появилась в отечественном законодательстве недавно, с принятием в новой редакции Налогового кодекса. В ходе принятия этой нормы, был изучен международный опыт европейских стран, США, Российской Федерации и ряда других стран, в законодательствах которых содержатся аналогичные нормы.

Важную роль при создании нормы о контролируемых сделках сыграли декларации и конвенции Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). ОЭСР является международной организацией, призванной регулировать важнейшие вопросы экономического развития во всем мире. Важнейшими нормативными актами, которые легли в основу принятия многими странами законодательства о контролируемых сделках, послужили Декларация ОЭСР Base Erosion and Profit Shifting (план BEPS) и Transfer Pricing guidelines (Руководство ОЭСР по трансфертному ценообразованию для многонациональных корпораций и налоговых служб). Указанные акты регулируют контроль за ценообразованием в сделках при наличии связи между сторонами. Недобросовестное установление цены сторонами сделки именуется в вышеупомянутых международных актах трансфертным. трансфертные цены устанавливаются с целью извлечения наибольшей прибыли при минимальных затратах для одной стороны, а для второй - наоборот, ввиду зависимого положения от первой, вторая сторона вынуждена заключить сделку, снижающую ее прибыль по сравнению с той прибылью, которую она могла бы получить при заключении сделки с независимой стороной.

Также еще одной причиной применения трансфертного ценообразования является тот факт, что транснациональные компании, устанавливая трансфертные цены при заключении сделки, могут перевести доход туда, где наблюдаются наиболее благоприятные налоговые условия. Зачастую такими регионами являются оффшорные юрисдикции.

«толчком» для принятия законодательства о трансфертном ценообразовании послужило постановление Президента Республики Узбекистан №ПП-4389 от 10 июля 2019г. «О дополнительных мерах по совершенствованию налогового администрирования», основной целью которого помимо совершенствования налоговой политики, явилось сокращение уровня теневого оборота в экономике [2]. И таким образом, был внедрен механизм налогового контроля за установлением трансфертных цен в Налоговый кодекс в новой редакции от 30.12.2019 года, в котором под трансфертным ценообразованием понимается формирование коммерческих и (или) финансовых условий и (или) результатов деятельности взаимосвязанных сторон, отличающихся от условий и результатов, которые были бы получены в сопоставимых экономических условиях независимыми лицами [1].

Резюмируя вышеизложенное, можно прийти к выводу, что наличие заинтересованности у одного лица может отразиться на интересах другого. То есть одна сторона, действуя в своих целях для достижения определенного результата в сделке, может пренебречь интересами второй стороны, что в конечном итоге приводит к «конфликту интересов». Государство как единый механизм осуществляет контроль за полнотой исполнения и соблюдения субъектами предписаний законодательства, однако стороны при совершении сделки с целью снижения суммы выплачиваемых налогов, начали искать способы с наиболее благоприятными налоговыми условиями. Данный факт негативно отразится на экономическом благополучии в налоговой сфере государства. Внесение дополнения в Налоговый кодекс Республики Узбекистан нормой о регламентировании трансфертного ценообразования, которая вступит в силу с 1 января 2022 года, продиктованы превентивной мерой

ущемления интересов государства и явилось требованием времени. Ввиду существования в правоприменительной практике многих стран трансфертного ценообразования, и ввиду отсутствия в Республике Узбекистан каких-либо норм регламентирования этой сферы, возникла необходимость принятия законодательства о трансфертном ценообразовании с целью сосредоточения налогооблагаемой базы в бюджет государства. Налоговое регулирование на национальном уровне должно быть направлено на создание правильной налоговой атмосферы, а на международном - на сосредоточивание доходов от национальных субъектов предпринимательства внутри самого государства.

Источники и литература

- 1) 1. Налоговый кодекс Республики Узбекистан. Утвержден Законом Республики Узбекистан от 25.12.2007 года № ЗРУ-136. Введен в действие с 1 января 2008 г. С изменениями в соответствии с Законом Республики Узбекистан от 04.03.2019 г. №ЗРУ-526 // Национальная база данных законодательства, 31.12.2019 г., № 02/19/НК/4256; 11.03.2020 г., № 03/20/607/0279. <http://www.lex.uz>
- 2) 1. Постановление Президента Республики Узбекистан №ПП-4389 от 10 июля 2019г. «О дополнительных мерах по совершенствованию налогового администрирования» // (Национальная база данных законодательства, 11.07.2019 г., № 07/19/4389/3409). <https://lex.uz/docs/4415358>