

предупреждены о том, что в течение определенного периода их будут проверять «тайные покупатели», а результаты проверок не должны служить основанием для наказания и увольнения сотрудников.

По результатам посещения «тайным покупателем» уже за пределами организации заполняется развернутая анкета-опросник, где фиксируются факты исполнения, неисполнения либо ненадлежащего исполнения сотрудниками требований, которые предъявляет к ним руководство. Таким образом руководство организации получает объективное представление об уровне клиентского сервиса компании и исходя из проведенных исследований может корректировать работу сотрудников, улучшать качество обслуживания и повышать удовлетворенность клиентов. А это значит, что методика «Тайный покупатель» сегодня является эффективным инструментом, позволяющим организациям торговли подняться на ступеньку выше в своем развитии и улучшить функционирование отрасли торговли в целом.

Литература

1. Mystery Shopping Platform [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://blog.msp4.me/маркетинговое-исследование-тайный-покупатель-fe6d4f6d4f50#.b6bsiysb9>.
2. Mystery Shopping Group [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://mysterygroup.com/uslugi/tajnyj-pokupatel>.
3. КиберЛенинка [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/c/organizatsiya-i-upravlenie#ixzz4SdiIxNVW>.

И.А. Тимохова, А.А. Шугалевич
БГЭУ (Минск)

Научный руководитель А.И. Ерчак — канд. экон. наук, доцент

МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОПЫТ РЕГУЛИРОВАНИЯ ТРАНСФЕРТНОГО ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ

В настоящее время уровень мировых цен имеет высокую зависимость от трансфертного ценообразования (далее — ТЦО), которое является одним из основных направлений ценового регулирования.

В основе регулирования ТЦО во многих странах лежат Рекомендации Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) по трансфертному ценообразованию для транснациональных корпораций и налоговых администраций.

В Германии нормативно-правовое регулирование ТЦО осуществляется Положением о налоговом контроле и Законом «О налогообложении при трансграничных отношениях». Согласно этим документам контроль за процессами ценообразования со стороны налоговых органов осуществляется посредством контроля соответствия механизмов ценообразо-

вания методам, рекомендованным ОЭСР; контроля объема сделок со взаимозависимыми лицами (не более 5 млн евро в год); определения связанных сторон (одна из сторон сделки — владелец не менее 25 % акций другого участника сделки) и др.

Германское законодательство трактует применение ТЦО в целях уклонения от налогообложения как скрытое распределение дивидендов и облагает корпоративным налогом по ставке 15 %. Иных штрафных санкций в налоговом законодательстве Германии не предусмотрено. Однако за непредоставление документов о контролируемых сделках налагается штраф в размере 5–10 % прибыли организации, но не менее 5000 евро [1].

В США антитрансфертное законодательство обязывает налогоплательщиков использовать метод ценообразования, отличный от методов, установленных нормативно-правовыми актами, в том случае, если они не в полной мере отражают специфику осуществляемой сделки. В случае осуществления неправомερных сделок предусмотрены штрафные санкции в размере 20 % суммы выявленной недоплаты по налогу, если совокупный доход от таких сделок превысил 5 млн долл. США или 10 % валового дохода организации, и в размере 40 %, если совокупный доход от таких сделок превысил 20 млн долл. США или 20 % валового дохода организации [1].

Регулирование ТЦО в Великобритании осуществляется путем контроля за ассоциированными лицами (лицо, связанное с компанией, которая контролирует иную компанию, прямо или косвенно владеющее 30 % акций, заемного капитала); за сделками с заинтересованностью и проверкой методов определения цен, не соответствующих принципу «вытянутой руки» [1]. За 2015 г. сумма налога, которую потенциально недоплачивают крупные корпорации путем выведения прибыли в другие юрисдикции, увеличилась на 60 %.

ТЦО в Республике Беларусь регулируется Законом «О ценообразовании» и Налоговым кодексом. С 2015 г. контролю подлежат 5 категорий сделок: сделки с недвижимым имуществом; сделки по внешнеэкономической деятельности; сделки со взаимозависимыми лицами, не являющимися плательщиками налога на прибыль; сделки с организациями, реализующими (приобретающими) стратегические товары; сделки с крупными плательщиками [2].

Специальная ответственность за нарушение правил ТЦО в Беларуси на данный момент отсутствует. Применению подлежат общие нормы об ответственности за неуплату налогов. Размеры административных штрафов зависят от обстоятельств совершенного административного правонарушения против порядка налогообложения и могут достигать 20 % от суммы не уплаченных в бюджет налогов [3].

Таким образом, мировой опыт внедрения, развития и регулирования правил ТЦО свидетельствует о высокой заинтересованности государства в защите своих интересов и предотвращении случаев использования налогоплательщиками инструментов минимизации налоговой нагрузки.

Литература

1. *Иванов, А. Е.* Зарубежный опыт в области контроля трансфертного ценообразования [Электронный ресурс] / А. Е. Иванов, Е. А. Дзюба // Современные научные исследования и инновации. — 2014. — № 5. — Режим доступа: <http://web.snauka.ru/issues/2014/05/33933>. — Дата доступа: 20.02.2017.

2. О внесении изменений и дополнений в некоторые законы Республики Беларусь по вопросам предпринимательской деятельности и налогообложения : Закон Респ. Беларусь, 30 дек. 2015 г., № 343-3 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2016. — 2/2343.

3. Карта трансфертного ценообразования в странах Балтии и Беларуси [Электронный ресурс] // SORAINEN. — Режим доступа: http://www.sorainen.com/UserFiles/File/Publications/TP_card_rus2016_page_by_page.pdf. — Дата доступа: 20.02.2017.

А.С. Трунов, Д.А. Сопельняк

БГЭУ (Минск)

Научный руководитель Л.П. Боган

ЗНАЧЕНИЕ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ В ЭКОНОМИКЕ СТРАНЫ

Общественное питание является специфической отраслью, которая выполняет три функции — производство, реализацию и организацию потребления. По своему экономическому содержанию платное питание является сферой товарного обращения, так как продукция реализуется потребителям в порядке обмена на их денежные доходы. Поэтому общественное питание входит в систему торговли, а его оборот по реализации пицци и других товаров является частью розничного товарооборота.

Социально-потребительский комплекс объединяет производство материальных благ и услуг для населения и включает торговлю и общественное питание, бытовое обслуживание населения и жилищно-коммунальное хозяйство. Особенность его функционирования состоит в том, что через субъекты хозяйствования (предприятия, организации, фирмы и др.) осуществляется доведение до населения товаров и услуг. Общественное питание является важным резервом экономии общественного труда. Современный уровень производительности труда в общественном питании позволяет примерно в 2–3 раза сократить затраты времени на приготовление кулинарной продукции по сравнению с затратами в домашних условиях.

Общественное питание в детских дошкольных учреждениях, больницах, санаториях, организуемое за счет общественных фондов потребления бесплатно или на льготных условиях, выполняет часть общей задачи этих учреждений: воспитание детей, восстановление и поддержание на должном уровне здоровья населения, организацию его культурного отдыха. В 90-е гг. XX в. объем оборота общественного питания