

## Трансфертное ценообразование в Беларуси



В Республике Беларусь вопросам ценообразования всегда уделялось пристальное внимание. Однако, такое внимание всегда было односторонним, было сосредоточено на регулировании внутренних цен и, как правило, было направлено на ограничение их максимального размера. Цены, применяемые в международной торговле, обычно формировались сторонами свободно.

С 2012 года в Республике Беларусь введен налоговый контроль за трансфертными ценами, который предусматривает специальные правила, направленные на регулирование налогообложения при совершении транзакций между зависимыми и иными лицами.

Данные положения являются совершенно новыми для белорусского права и направлены не на регулирование цен, как это было ранее, а на оценку и корректировку налоговых последствий, возникающих при совершении плательщиками внешнеторговых сделок и сделок с недвижимостью.

Налоговый кодекс Республики Беларусь («НК») содержит одну статью (статья 30-1), положения которой посвящены принципам определения цены на товары (работы, услуги) для целей налогообложения. Положения этой статьи в общих чертах соответствуют подходам, изложенным в Руководящих принципах ОЭСР по трансфертному ценообразованию, включая принцип "вытянутой руки".

В общих чертах налоговый контроль за трансфертными ценами подразумевает выявление контролирующими органами сделок плательщиков, цены в которых отклоняются от рыночного уровня более чем на 20%, с последующей корректировкой налоговой базы с тем, чтобы прибыль, которая могла бы быть получена плательщиком, но вследствие применения трансфертных цен не была им получена, учитывалась для целей налогообложения.

Особое внимание необходимо обратить на то, что законодательство Республики Беларусь относит к контролируемым любые сделки, независимо от того, являются ли совершающие их лица взаимозависимыми или нет, что существенно расширяет сферу контроля. Фактически, любая компания, осуществляющая внешнеторговую деятельность, может быть проверена на предмет применения трансфертных цен.

В частности, контролю может быть подвергнута компания, которая в течение года совершала сделки по внешнеторговой деятельности, если цена сделки (сделок с одним лицом) (i) превысила в течение одного календарного года 1 миллиард белорусских рублей (около 60.000 долларов США) и (ii) отклоняется более чем на 20 процентов от рыночной цены на товары (работы, услуги).

Также к контролируемым отнесены сделки по реализации недвижимого имущества, когда цена сделки отклоняется в сторону понижения более чем на 20 процентов от рыночной цены.

В настоящее время НК предусматривает возможность корректировки налоговой базы только по налогу на прибыль.

С 2015 года НК предусматривает 4 метода определения налоговой базы при осуществлении трансфертного контроля:

- 1) метод сопоставимых рыночных цен;
- 2) метод цены последующей реализации;
- 3) затратный метод;
- 4) метод сопоставимой рентабельности.

Кроме того, НК содержит определённые правила сопоставления сделок, общее описание возможных источников информации о ценах, критерии, на основании которых цена считается соответствующей рыночной цене и т.д.

На сегодняшний день в ряде стран на законодательном уровне предусмотрена обязанность плательщиков по предоставлению документации по трансфертному ценообразованию в налоговые органы. Действующее законодательство Республики Беларусь не содержит такого требования. Трансфертный контроль осуществляется в рамках проведения налоговых проверок.

Если у Вас возникли вопросы относительно представленной информации, просим Вас задать их нашим специалистам в области налогообложения:

**Андрей Серветник**  
**Партнер**  
+380 (44) 490 90 00  
[aservetnyk@deloitte.ua](mailto:aservetnyk@deloitte.ua)

**Александр Черинько**  
**Директор**  
Налогово-юридический департамент  
+380 (44) 490 90 00  
[acherinko@deloitte.ua](mailto:acherinko@deloitte.ua)

## www.deloitte.by

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее – ДТТЛ); каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемое как «международная сеть «Делойт») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about). Подробная информация о юридической структуре компании «Делойт» в СНГ представлена на сайте [www.deloitte.com/ru/about](http://www.deloitte.com/ru/about).

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, налогообложения, консалтинга и корпоративных финансов государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» – международная сеть компаний, имеющая многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира, которая использует свои обширные отраслевые знания, включая опыт оказания высококачественных услуг, позволяющие определить пути решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Около 210 тыс. специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения совершенства в предоставлении профессиональных услуг своим клиентам.

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее – «сеть «Делойт») не представляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.