

# Регулирование трансфертного ценообразования в Республике Беларусь



# Компания «Бейкер Тилли Бел»

ООО «Бейкер Тилли Бел» – одна из ведущих белорусских аудиторских компаний, независимый член 8-й по величине международной сети аудиторских и консалтинговых компаний – Baker Tilly International.

«Бейкер Тилли Бел» уже более 10 лет ведет свою деятельность в области аудита, подготовки отчетности по международным стандартам, корпоративных финансов, консалтинга, а также бухгалтерского аутсорсинга.

Компания «Бейкер Тилли Бел» входит в список компаний, рекомендуемых для оказания профессиональных аудиторских и консалтинговых услуг международными финансовыми организациями, присутствующими в Республике Беларусь.

# Международная сеть Baker Tilly International

Baker Tilly International – одна из крупнейших в мире международных сетей, объединяющая независимые компании, предоставляющие услуги в сфере аудита, корпоративных финансовых услуг, оценки и консалтинга.

В настоящее время в сеть входит 154 компании, которые осуществляют деятельность в 133 странах с общей численностью сотрудников около 27 000 в 693 офисах по всему миру. Baker Tilly International является 8-ой по величине международной аудиторской сетью.

Благодаря широко развитой сети мы помогаем расти нашим клиентам, используя отраслевые знания по всему миру, и предоставляем им высокое качество услуг.

Более подробную информацию о сети можно найти на сайте [www.bakertillyinternational.com](http://www.bakertillyinternational.com)



# Трансфертное ценообразование

В 2016 году нормы о трансфертном ценообразовании применяются при контроле налоговой базы для налога на прибыль.

Принципы определения цены на товары, работы, услуги для целей налогообложения регулируются статьей 30–1 Налогового кодекса Республики Беларусь.

С 2016 года значительно расширился объем сделок, цены по которым подлежат контролю, по сравнению с предыдущими годами.



# Трансфертное ценообразование

## I. Уровень цен, примененных плательщиком, анализируется по сделкам (реализация или приобретение):

### а) с недвижимым имуществом:

- недвижимость и ее части
- передача доли/долюшки объекта долевого строительства
- жилищные облигации в процессе их обращения по сделкам, совершенным после госрегистрации создания объекта строительства

### Критерий контроля:

отклонение цены сделки **более чем на 20%** от рыночной цены на идентичное (однородное) недвижимое имущество, идентичный (однородный) объект долевого строительства

### б) с товарами (работами, услугами): 1-й тип сделок (внешнеторговые)

### Критерий контроля:

1) в течение налогового периода сумма цены сделок по реализации/приобретению с одним лицом **превышает 1 млрд. рублей** (без учета косвенных налогов)

2) реализация /приобретение по цене ниже/выше рыночной **более чем на 20%**



Налоговый резидент  
Республики Беларусь

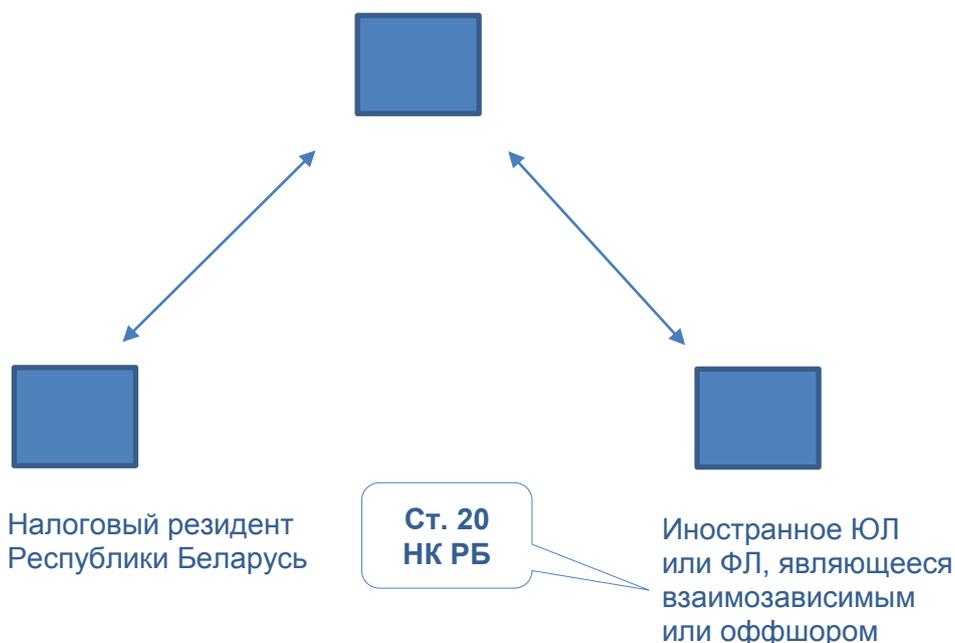


Иностранное ЮЛ  
или ФЛ, являющееся  
взаимозависимым  
или оффшором

Ст. 20  
НК РБ

**б) с товарами (работами, услугами):  
2-й тип сделок (внешнеторговые)**

**«Формальный посредник»**



**Критерий контроля:**

1) в течение налогового периода сумма цены сделок по реализации/приобретению с одним лицом **превышает 1 млрд. рублей** (без учета косвенных налогов)

2) реализация/приобретение по цене ниже/выше рыночной **более чем на 20%**

**б) с товарами (работами, услугами):  
3-й тип сделок**



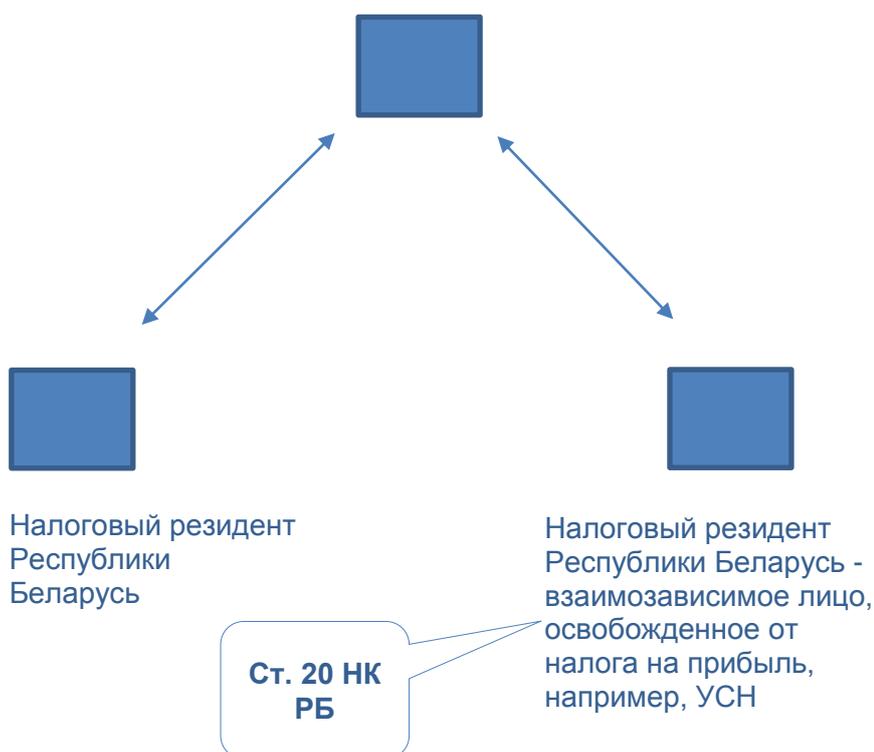
**Критерий контроля:**

1) в течение налогового периода сумма цены сделок по реализации /приобретению с одним лицом **превышает 1 млрд. рублей** (без учета косвенных налогов)

2) реализация /приобретение по цене ниже/выше рыночной **более чем на 20%**

**б) с товарами (работами, услугами):  
4-й тип сделок**

**«Формальный посредник»**



**Критерии контроля:**

1) в течение налогового периода сумма цены сделок по реализации /приобретению с одним лицом **превышает 1 млрд. рублей** (без учета косвенных налогов)

2) реализация /приобретение по цене ниже/выше рыночной **более чем на 20%**

**б) КРУПНЫЕ СДЕЛКИ  
с товарами (работами, услугами):  
5-й тип сделок (внешнеторговые)**



**Критерий контроля:**

1) в течение налогового периода сумма цены сделок по реализации /приобретению с одним лицом **превышает 10 млрд. рублей** (без учета косвенных налогов)

2) стратегический товар по перечню, утвержденный Правительством РБ или налоговый резидент РБ – крупный плательщик

3) реализация /приобретение по цене ниже/выше рыночной **более чем на 20%**



# Трансфертное ценообразование

## ВАЖНЫЕ ОПРЕДЕЛЕНИЯ

«Формальный» посредник в совокупности сделок с товарами (работами, услугами):

- не является взаимозависимым по отношению к участникам сделки;
- не выполняет в совокупности сделок никаких дополнительных функций, за исключением организации реализации (перепродажи) товаров (выполнения работ, оказания услуг) одним лицом другому лицу, признаваемому взаимозависимым с этим лицом;
- не использует никаких активов для организации реализации (перепродажи) товаров (выполнения работ, оказания услуг) одним лицом другому лицу, признаваемому взаимозависимым с этим лицом.

**Товар (работа, услуга)** - товар, иное имущество, имущественные права, иные объекты гражданских прав, работа, услуга.

**Реализация товара (работы, услуги)** - реализация товара, иного имущества, в том числе имущественных прав (выполнение работы, оказание услуги), предоставление в пользование имущества.

**Приобретение товара (работы, услуги)** - приобретение товара, иного имущества, в том числе имущественных прав, работы, услуги, получение в пользование имущества.

**Сумма цены (стоимости) сделок** - определяется путем суммирования значения цены (стоимости) каждой сделки в налоговом периоде (календарный год).



# Трансфертное ценообразование

## II. Сделки, непопадающие под налоговый контроль

Законодательством определен перечень сделок по реализации товаров, которые не попадают под налоговый контроль. В частности, не подлежит налоговой корректировке налогооблагаемая база по следующим сделкам:

- сделки по реализации или приобретению товаров (работ, услуг), если цена (стоимость) сделки определена в международном договоре Республики Беларусь;
- банковские операции по перечню, определенному Банковским кодексом Республики Беларусь;
- операции с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.



# Трансфертное ценообразование

## III. Отчетность по контролируемым сделкам

а) Представление в налоговый орган информации об осуществлении всех сделок, цены по которым подлежат контролю.

Подается путем внесения сведений о сделках в электронный счет-фактуру (независимо от суммы цены сделок и отклонения цен, примененных плательщиком, от рыночных цен).

б) Представление в налоговый орган по его уведомлению:

- экономического обоснования примененной цены и (или)
- документации, подтверждающей экономическую обоснованность примененной цены, в случаях, предусмотренных в пункте 9 статьи 30 – 1 Налогового кодекса Республики Беларусь (крупные сделки).

**Документация, подтверждающая экономическую обоснованность примененной цены:**

- представляется плательщиками, осуществившими крупные сделки (5-й тип сделок, указанный на странице 6).

**Экономическое обоснование примененной цены:**

- представляется плательщиками, осуществившими сделки с недвижимым имуществом, со взаимозависимыми лицами, резидентами оффшорных зон, подлежащие контролю.

Документация и подтверждение экономической обоснованности примененной цены, представляются по уведомлению налогового органа, проводящего камеральную проверку (предписанию (требованию) налогового органа, проводящего выездную проверку или запланировавшего в установленном порядке ее проведение)

**Документация и подтверждение экономической обоснованности примененной цены, представляются:**

- при проведении камеральной проверки – в срок, указанный в уведомлении, который не может быть менее 10 рабочих дней со дня направления уведомления;
- при проведении выездной, за исключением камеральной – в срок, установленный налоговыми органами в предписании (требовании), который не может быть менее 5 рабочих дней со дня вручения предписания (требования).



# Трансфертное ценообразование

## IV. Контроль соответствия цен налоговыми органами

Осуществляется налоговым органом в отношении налога на прибыль посредством:

- камеральных проверок
- проверок, за исключением камеральных проверок.

При возникновении в ходе камеральной проверки обоснованных сомнений относительно соответствия рыночным ценам плательщику направляется на бумажном носителе или в виде электронного документа уведомление с предложением внести в налоговую декларацию (расчет) соответствующие исправления либо представить:

- экономическое обоснование примененной цены
- документацию, подтверждающую экономическую обоснованность примененной цены - по крупным сделкам.



# Трансфертное ценообразование

## V. Методы определения рыночных цен

- метод сопоставимых рыночных цен
- метод цены последующей реализации
- затратный метод
- метод сопоставимой рентабельности
- метод распределения прибыли

Основной метод

Новый метод с 2016 года

Каждый последующий метод применяется, если рыночная цена не может быть определена путем применения предыдущего метода.

### Метод сопоставимых рыночных цен:

- сопоставление цены анализируемой сделки с ценами на идентичные (однородные) товары в сопоставимых экономических условиях, в пределах диапазона рыночных цен;
- диапазон рыночных цен – две и более рыночных цены за период исследования.

### Цена сделки признается рыночной, если:

- она соответствует требованиям законодательства Республики Беларусь или иностранного государства, регулирующего ценообразование на товар (работу, услугу);
- она применяется в соответствии с предписаниями антимонопольных органов;
- сделка была совершена на бирже и цена сделки сложилась по результатам биржевых торгов, аукциона проведенных в соответствии с законодательством Республики Беларусь, иностранного права, аукциона;
- она определена оценщиком согласно законодательству об оценочной деятельности, когда согласно законодательству Республики Беларусь или иностранного государства при совершении сделки проведение оценки стоимости является обязательным.

### Источники информации для налоговых органов (применяются последовательно):

- информация о ценах, сложившихся по итогам биржевых торгов на идентичные (при их отсутствии – однородные) товары, состоявшихся в Республике Беларусь;
- информация о ценах исходя из статистики внешней торговли Республики Беларусь, опубликованной или полученной по запросу налоговым органом от таможенных органов, органов государственной статистики;
- информация о ценах, сложившихся по итогам биржевых торгов на идентичные (при их отсутствии – однородные) товары, состоявшихся в иностранных государствах;

- информация о ценах (пределах колебания цен) и биржевых котировках, содержащихся в официальных источниках информации уполномоченных органов государственного управления Республики Беларусь, официальных источниках информации иностранных государств или международных организаций либо в иных опубликованных и (или) общедоступных изданиях и информационных системах;
- информация о ценах на идентичные (при их отсутствии – однородные) товары (работы, услуги) от компетентных органов иностранных государств, полученная на основании запросов налоговых органов Республики Беларусь или иных государственных органов (организаций) Республики Беларусь;
- информация о сделках, совершенных плательщиком;
- данные информационно-ценовых агентств.



# Трансфертное ценообразование

## VI. Взаимозависимые лица

Статья 20 Налогового кодекса Республики Беларусь:

взаимозависимыми лицами признаются физические лица и (или) организации, наличие отношений между которыми оказывает непосредственное влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц:

- между лицами, являющимися учредителями (участниками) одной организации;
- когда одно лицо выступает учредителем (участником) другой организации, если доля его прямого и (или) косвенного участия составляет не менее 20 процентов;
- когда одно лицо подчиняется другому по должностному положению либо одно лицо находится (непосредственно или косвенно) под контролем другого лица;
- между организациями, если одно лицо прямо и (или) косвенно участвует в этих организациях и доля такого участия в каждой из этих организаций составляет не менее 20 процентов;
- когда физические лица состоят в соответствии с законодательством в брачных отношениях, отношениях близкого родства или свойства, усыновителя и усыновленного, а также опекуна, попечителя и подопечного;
- между поверителем, доверительным управляющим и выгодоприобретателем, а также доверительным управляющим и организациями, управление имуществом которых осуществляет доверительный управляющий);
- между организациями, в составе коллегиального исполнительного органа или совета директоров (наблюдательного совета) которых более 50 процентов – одни и те же физические лица совместно с взаимозависимыми лицами, указанными в абзаце шестом части второй статьи 20 Налогового кодекса Республики Беларусь.



# Контактная информация

В сотрудничестве со специалистами по трансфертному ценообразованию в рамках сети Baker Tilly International, мы предоставляем услуги относительно выработки рекомендаций по внутригрупповому ценообразованию, используя доступ к международным базам данных по ценам, а также его документированию.



**Екатерина Мягкая**  
**Консультант**

T: +375 (17) 394 95 03  
T: +375 (17) 278 90 87  
M.: +375 (029) 628 66 17  
ekm@bakertilly.by

ООО «Бейкер Тилли Бел»  
ул. Суражская, 10-4  
Бизнес-центр «Оптима»  
220007, Минск, Беларусь

T.: + 375 17 394 95 03  
+ 375 29 628 66 17  
Ф.: + 375 17 394 77 40

---

[www.bakertilly.by](http://www.bakertilly.by)