

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



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

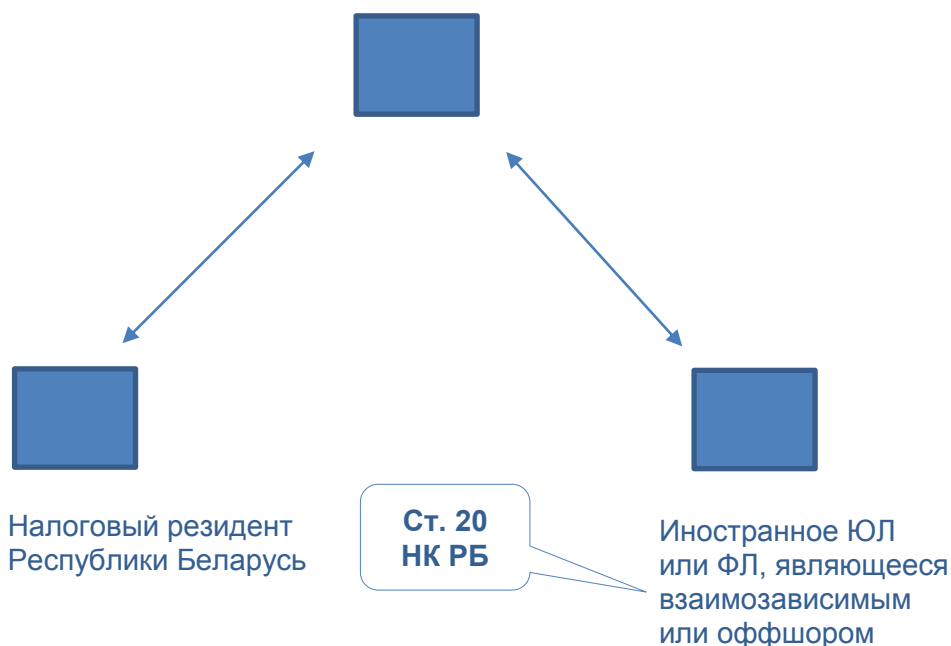


Иностранное ЮЛ
или ФЛ, являющееся
взаимозависимым
или оффшором

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**



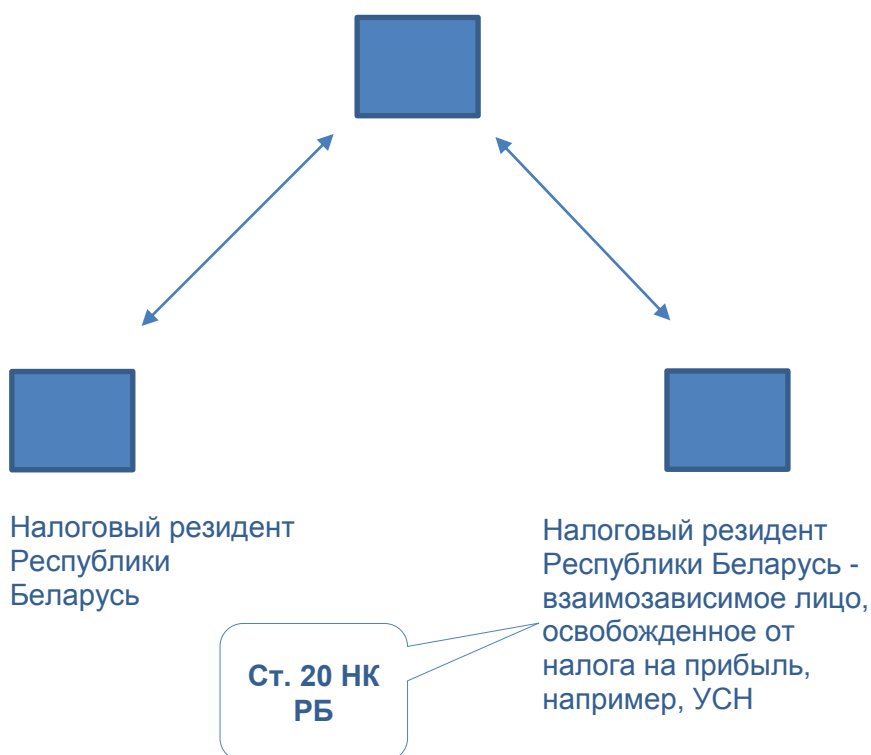
Критерий контроля:

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 вверителем, 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

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

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

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

www.bakertilly.by