

Офис EY в Беларуси существует с 2000 года, юридическая и налоговая практика функционирует с 2010 года в рамках выделенного ООО «Эрнст энд Янг Юридические услуги»

По итогам 2012 года ООО «Эрнст энд Янг Юридические услуги» было признано Министерством юстиции Республики Беларусь лучшей организацией, оказывающей юридические услуги

## Министерство финансов Республики Беларусь вынесло на обсуждение проект Закона Республики Беларусь «О внесении дополнений и изменений в Налоговый кодекс Республики Беларусь»

28 июля 2015 года на сайте Министерства финансов Республики Беларусь для обсуждения был вынесен проект Закона Республики Беларусь «О внесении дополнений и изменений в Налоговый кодекс Республики Беларусь» (далее – «**Законопроект**»). Законопроект предусматривает изменения в Общую и Особенную части Налогового кодекса (далее – «**НК РБ**»), которые должны вступить в силу с 1 января 2016 г.

В данном документе представлен обзор изменений, предусмотренных Законопроектом в части правил трансфертного ценообразования (далее – «**ТЦО**»), регулируемых ст. 30-1 НК РБ.

### Контролируемые сделки

Законопроект расширяет перечень случаев, при которых налоговые органы вправе проверять соответствие примененных налогоплательщиком цен рыночному уровню.

Напомним, что на данный момент налоговые органы могут осуществлять контроль за соответствием цен рыночному уровню в следующих случаях:

- ▶ реализации недвижимого имущества, если цена сделки отклоняется в сторону понижения более чем на 20% от рыночной цены;
- ▶ осуществления внешнеторговой сделки (включая сделки с взаимозависимыми лицам) с товарами (работами, услугами), когда цена сделки (сделок) превышает в течение года 1 миллиард белорусских рублей и отклоняется более чем на 20 процентов от рыночной цены.

В дополнение к указанным случаям, предполагается, что начиная с 2016 года, налоговые органы смогут контролировать соответствие цен рыночному уровню по тем же сделкам (т.е. внешнеторговым сделкам с ценами в течение года более 1 миллиарда белорусских рублей и сделкам по реализации недвижимого имущества) также и в случае, если рентабельность таких сделок будет меньше минимального значения рыночного диапазона рентабельности.

## Уведомление о контролируемых сделках

Законопроект предусматривает обязанность налогоплательщика предоставлять информацию (далее – «Уведомление») в налоговые органы о совершении им контролируемых сделок в течение календарного года. Данное требование распространяется только на внешнеторговые сделки, цена которых превышает 1 миллиард белорусских рублей в течение календарного года, осуществленные с:

- ▶ взаимозависимыми лицами; и/ или
- ▶ нерезидентами Республики Беларусь, зарегистрированными в оффшорных зонах (по перечню, утвержденному Президентом Республики Беларусь).

Как видно, Законопроект не вводит обязанности налогоплательщика по подаче Уведомления о внешнеторговых сделках, совершенных с независимыми лицами вне периметра оффшорных зон, а также в отношении операций по реализации недвижимого имущества, которые также являются предметом регулирования правил ТЦО.

Уведомление подается в налоговые органы в виде реестра сведений по внешнеторговым сделкам и является приложением к налоговой декларации по налогу на прибыль. Соответственно, срок подачи уведомления совпадает со сроком подачи годовой декларации по налогу на прибыль – не позднее 20 марта года, следующего за отчетным (изменение срока подачи декларации с 20 января на 20 марта также предусмотрено Законопроектом).

Форма и форматы Уведомления, а также порядок их заполнения и направления будут

дополнительно установлены Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь.

## Документация ТЦО

В соответствии с Законопроектом налогоплательщики будут обязаны подготавливать в произвольной форме документацию, подтверждающую экономическую обоснованность примененной цены по каждой сделке (далее – «Документация»). Документация должна быть предоставлена налоговому органу в следующие сроки:

- ▶ по запросу налогового органа – в срок, указанный в запросе, который не может быть менее 15 календарных дней;
- ▶ при проведении проверки (Законопроектом не предлагается введение специальных ТЦО проверок, поэтому в данном контексте имеются в виду любые налоговые проверки) – в срок, установленный налоговыми органами, который не может быть менее 2 рабочих дней.

Принимая во внимание тот факт, что налоговые органы вправе запрашивать Документацию по ТЦО в весьма сжатые сроки, стоит ответственно отнестись к ее подготовке сразу после вступления в силу изменений и иметь Документацию в наличии по первому требованию налоговых органов.

В отношении информации, которая должна содержаться в Документации по ТЦО, предусмотрены определенные требования. Однако в конечном итоге Документация по ТЦО подается в свободной форме, что позволяет налогоплательщику привести наиболее уместные обоснования примененных трансфертных цен для конкретного случая и обстоятельств. Согласно Законопроекту, Документация по ТЦО должна будет содержать следующую информацию:

- ▶ данные о контрагенте по внешнеторговой сделке (далее – «контрагент») и самой сделке;
- ▶ данные о взаимосвязанности с контрагентом;
- ▶ описание вида деятельности контрагента;
- ▶ наименование товара (работы, услуги), являющегося предметом внешнеторговой

сделки, с указанием кода ТНВЭД, его физических характеристик, репутации на рынке, сведения о торговой марке;

- ▶ условия и сроки осуществления доставки, платежей;
- ▶ прочая информация, имеющая отношение к сделке (сведения о функциях лиц, являющихся сторонами внешнеторговой сделки, о принимаемых ими экономических (коммерческих) рисках и т.п.);
- ▶ данные о подходах, использованных плательщиком для определения цены внешнеторговой сделки:
  - ▶ метод определения цены в случае использования плательщиком одного из методов, предусмотренных ст. 30-1, с обоснованием причин выбора использованного метода;
  - ▶ информация о ценах на идентичные (однородные) товары (работы, услуги) или рентабельности сделки и/ или деятельности лиц, осуществляющих аналогичные сделки и/ или деятельность), с указанием источников такой информации и приложением документов, содержащих сведения о ценах (рентабельности);
  - ▶ сведения о прочих факторах, которые оказали влияние на цену (рентабельность);
  - ▶ произведенные налогоплательщиком корректировки налоговой базы по налогу на прибыль (в случае их осуществления).

Так же плательщик вправе предоставить иную информацию, подтверждающую, что коммерческие и/ или финансовые условия осуществленных им внешнеторговых сделок соответствуют тем, которые имели место в сопоставимых сделках иных лиц или во внешнеторговых сделках, совершенных плательщиком с лицами, которые не являются взаимозависимыми.

---

## Открытые вопросы

В свете планируемых изменений, вносимых Законопроектом, возникает ряд дополнительных вопросов, в том числе:

- ▶ необходимость подачи Уведомлений за 2015 год и возможность запроса со

стороны налоговых органов Документации ТЦО за период 2012 – 2015 гг.;

- ▶ ответственность налогоплательщика в случае непредставления Уведомления или Документации по ТЦО. Если действующее законодательство не будет дополнено специальными нормами, то следует руководствоваться общими нормами Кодекса об административных правонарушениях (далее – «КоАП») о штрафных санкциях за непредставление документов и иных сведений для осуществления налогового контроля либо представление недостоверных сведений (статья 13.8 КоАП). Максимальная ответственность в таком случае ограничивается 30 базовыми величинами (5.4 млн. белорусских рублей);
- ▶ возможность запроса налоговыми органами Документации ТЦО в отношении внешнеторговых сделок с независимыми лицами и сделок по реализации недвижимого имущества, цены по которым также могут являться предметом контроля со стороны налоговых органов.

---

## Заключение и дальнейшие шаги

Изменения в области регулирования ТЦО, предлагаемые Законопроектом, дают налоговым органам гораздо больший инструментарий по контролю в сфере ТЦО, а также существенно увеличивают административную нагрузку налогоплательщика в отношении соблюдения правил ТЦО. Данные изменения в очередной раз показали, что вопрос ТЦО является одним из приоритетных для налоговых органов и будет объектом пристального внимания во время налоговых проверок.

Мы будем продолжать следить за развитием Законопроекта и своевременно информировать Вас о последних изменениях. Будем рады ответить на все Ваши вопросы, связанные с Законопроектом, а также другие вопросы трансфертного ценообразования.

За дополнительной информацией по вопросам, рассмотренным в этой публикации, обращайтесь к следующим специалистам компании EY:



**Евгения Ветер**

Партнер,

Услуги в области трансфертного ценообразования в СНГ

Тел.: + 7 495 660 48 80

Моб.: + 7 910 445 67 79

Email: Evgenia.Veter@ru.ey.com



**Василий Бабарико**

Менеджер,

Налоговые и юридические услуги

Тел.: +375 (17) 240 4242

Факс: +375 (17) 240 4241

Моб.: +375 (29) 700 3025

Email: Vasily.Babariko@by.ey.com



**Екатерина Семенец**

Менеджер,

Налоговые и юридические услуги

Тел.: +375 (17) 240 4242

Факс: +375 (17) 240 4241

Моб.: +375 (29) 700 3019

Email: Ekaterina.Semenets@by.ey.com



**Дмитрий Святохо**

Старший консультант,

Услуги в области трансфертного ценообразования

Тел.: +375 (17) 240 4242

Моб.: +375 (29) 700 6962

Email: Dmitry.Sviatokho@by.ey.com

EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory

#### Краткая информация о компании EY

EY является международным лидером в области налогообложения, сопровождения сделок, консультирования и аудита. Наши знания и качество услуг помогают повышать доверие к рынкам капитала и национальной экономике разных стран. Мы воспитываем выдающихся лидеров, под руководством которых наш коллектив всегда выполняет взятые на себя обязательства. Тем самым мы вносим значимый вклад в улучшение деловой среды на благо наших сотрудников, клиентов и общества в целом.

Мы помогаем компаниям в странах СНГ достигать поставленных целей. В настоящее время в 21 офисе нашей компании в Москве, Санкт-Петербурге, Новосибирске, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Тольятти, Владивостоке, Южно-Сахалинске, Ростове-на-Дону, Алматы, Астане, Атырау, Бишкеке, Баку, Киеве, Донецке, Ташкенте, Тбилиси, Ереване и Минске работают 4800 специалистов.

Название EY относится к глобальной организации и может относиться к одной или нескольким компаниям, входящим в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited — юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, является компанией, ограниченной гарантиями ее участников, и не оказывает услуг клиентам. Более подробная информация представлена на нашем сайте: [www.ey.com](http://www.ey.com).

#### Офисы EY

Алматы	Краснодар
+7 (727) 258 5960	+7 (861) 210 1212
Астана	Минск
+7 (7172) 58 0400	+375 (17) 240 4242
Атырау	Москва
+7 (7122) 99 6099	+7 (495) 755 9700
Баку	Новосибирск
+994 (12) 490 7020	+7 (383) 211 9007
Бишкек	Ростов-на-Дону
+996 (312) 39 1713	+7 (863) 261 8400
Владивосток	Санкт-Петербург
+7 (423) 265 8383	+7 (812) 703 7800
Донецк	Ташкент
+380 (62) 340 4770	+998 (71) 140 6482
Екатеринбург	Тбилиси
+7 (343) 378 4900	+995 (32) 215 8811
Ереван	Тольятти
+374 (10) 500 790	+7 (8482) 99 9777
Казань	Южно-Сахалинск
+7 (843) 567 3333	+7 (4242) 49 9090
Киев	
+380 (44) 490 3000	

© 2015 ООО «Эрнст энд Янг Юридические услуги». Все права защищены.

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, представлена в сокращенной форме и предназначена лишь для общего ознакомления, в связи с чем она не может рассматриваться в качестве полноценной замены подробного отчета о проведенном исследовании и других упомянутых материалов и служить основанием для вынесения профессионального суждения. Компания EY не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам в результате действия или отказа от действия на основании сведений, содержащихся в данной публикации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.