

ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ ТРАНСФЕРТНОГО ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Внедрение и применение правил трансфертного ценообразования (ТЦО) в Республике Беларусь является ключевым элементом в создании справедливых конкурентных условий и противодействии размыванию налоговой базы. Практика ТЦО в стране, регламентированная с 2019 г. гл. 11 Налогового кодекса Республики Беларусь, прошла этап становления и в настоящее время находится в фазе активного развития и адаптации к международным стандартам, в первую очередь, рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) [1].

Правовой основой для применения ТЦО в Беларуси служит Налоговый кодекс Республики Беларусь, который устанавливает принцип «вытянутой руки». Согласно Налоговому кодексу Республики Беларусь, для целей налогообложения доходы и расходы по сделкам между взаимозависимыми лицами определяются исходя из уровня цен, которые сложились бы на рынке между независимыми контрагентами. На практике это означает, что если налоговая инспекция выявляет отклонение цен в таких сделках от рыночного уровня, что приводит к занижению налоговых обязательств, она вправе провести корректировку налоговой базы. При этом законодательство предоставляет налогоплательщикам право на самостоятельную корректировку [2].

Ключевой практикой для белорусских организаций, попадающих под критерии контролируемости сделок, стало обязательное составление и предоставление в налоговые органы документации по ТЦО. Эта документация должна подтверждать, что применяемые в сделках цены соответствуют рыночному уровню. На практике субъекты хозяйствования сталкиваются с необходимостью выбора и обоснования наиболее подходящего метода ценообразования (сопоставимых рыночных цен, «затратного», «реализации минус» и др.), а также поиска достаточного объема сопоставимых данных на белорусском или международном рынках, что представляет собой значительную сложность.

Важным этапом в развитии белорусской системы ТЦО стали законодательные новации, введенные Указом Президента Республики Беларусь от 16 января 2023 г. № 6. С 2024 г. существенно расширен перечень контролируемых сделок: теперь порог для сделок с недвижимостью снижен с 1,5 млн до 500 тыс. базовых величин, а для иных сделок – с 3 млн до 1 млн базовых величин, что вовлекает в сферу контроля значительно большее число организаций. Кроме того, введена обязанность подачи уведомления о контролируемых сделках в электронном виде, что усилило административную нагрузку на бизнес, но одновременно способствовало цифровизации процесса. На практике налоговые органы все активнее используют риск-ориентированный подход, фокусируя внимание на сделках, характеризующихся наибольшим потенциалом для размывания налоговой базы: например, в сферах торговли, оказания управленческих и консалтинговых услуг, а также в операциях с нематериальными активами. Также наблюдается тенденция к запросам от налоговых органов не только основной документации по ТЦО, но и обширного пакета первичных документов, подтверждающих обоснованность применяемых цен.

Анализ практики применения ТЦО в Беларуси позволяет выявить ряд характерных проблем. Одной из основных является недостаточный уровень осведомленности и подготовки как со стороны бизнеса, особенно среднего, так и со стороны отдельных сотрудников налоговых органов. Это приводит к формальному подходу к составлению документации и сложностям при налоговых проверках. Другой проблемой являются высокие административные издержки, связанные с подготовкой документации и проведением анализа. Кроме того, сохраняется вызов, связанный с трансфертным ценообразованием в международных сделках, где требуется учет глобальных стандартов и практики других юрисдикций.

В настоящее время белорусская практика ТЦО активно развивается в сторону ужесточения контроля и цифровизации процессов. Налоговые органы уделяют повышенное внимание

сделкам с иностранными организациями из юрисдикций с льготным налогообложением. На практике все чаще применяются методы автоматизированного контроля, позволяющие анализировать большие массивы данных для выявления потенциально рискованных сделок. Важным аспектом современной практики становится также обмен информацией с налоговыми органами других стран в рамках международных соглашений, что повышает прозрачность трансграничных операций.

Для дальнейшего совершенствования практики применения ТЦО в Беларуси целесообразно сосредоточиться на нескольких направлениях. Во-первых, это продолжение работы по разъяснению законодательных требований для бизнеса через проведение семинаров, публикацию разъяснений и методических рекомендаций. Во-вторых, важно развивать специализацию сотрудников налоговых органов, создавая профильные подразделения по ТЦО. В-третьих, внедрение специализированного программного обеспечения для налогового мониторинга и предоставления отчетности позволит снизить нагрузку на все стороны процесса. Активное участие в международных форумах по ТЦО поможет гармонизировать белорусскую практику с мировыми подходами.

Таким образом, практика применения ТЦО в Беларуси демонстрирует динамичное развитие в направлении создания прозрачной и эффективной системы налогового контроля. Несмотря на существующие вызовы, связанные с администрированием и адаптацией бизнеса, действующее законодательство и меры по его реализации позволяют обеспечивать справедливое налогообложение и способствуют повышению инвестиционной привлекательности страны за счет следования международным стандартам.

Список использованной литературы

1. **Хашковский, Н. В.** Введение в трансфертное ценообразование и проблема его определения в налоговом праве Республики Беларусь / Н. В. Хашковский // Электронная библиотека БГУ. – URL: <https://elib.bsu.by/bitstream/123456789/299295/1/194-199.pdf> (дата обращения: 09.11.2025).

2. **Налоговый** кодекс Республики Беларусь (Общая часть) : 19 дек. 2002 г. № 166-З : принят Палатой представителей Нац. собр. Респ. Беларусь 15 нояб. 2002 г. : одобр. Советом Респ. Нац. собр. Респ. Беларусь 2 дек. 2002 г. // Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь. – URL: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=hk0200166> (дата обращения: 10.11.2025).