

ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ МЕТОДОВ ТРАНСФЕРТНОГО ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ ПРИ НАЛОГОВОМ КОНТРОЛЕ

Хашковский Никита Владимирович,
Белорусский государственный университет
(г. Минск, Республика Беларусь)

В статье проведен анализ эволюции и современного порядка применения методов трансфертного ценообразования в системе налогового контроля Республики Беларусь. Исследуется изменение нормативного регулирования, в результате которого была упрощена иерархия методов и сохранен лишь приоритет метода сопоставимых рыночных цен. Автор разбирает практические аспекты выбора и обоснования конкретного метода, опровергает распространенные заблуждения и раскрывает принцип опровержимой презумпции правоты плательщика.

В рамках осуществления налогового контроля в сфере трансфертного ценообразования при выявлении операций, содержащих признаки применения нерыночных цен, проводится сравнительный анализ коммерческих и финансовых условий контролируемой сделки с параметрами сопоставимых рыночных операций. Для целей такого сопоставления белорусское налоговое законодательство предусматривает использование пяти основных методов:

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

До 1 января 2024 года в Налоговом кодексе Республики Беларусь (Общая часть) от 19 декабря 2002 г. №166-З (далее – НК) действовала двухуровневая система приоритетности методов. Первичный приоритет отдавался методу сопоставимых рыночных цен, вторичный – методу цены последующей реализации. В редакции НК, вступившей в силу с 01.01.2024, сохраняется только правило первичной приоритетности: при наличии возможности применения нескольких методов приоритет имеет метод сопоставимых рыночных цен. В случае документально подтвержденной невозможности его использования выбор осуществляется среди четырех альтернативных методов без установленной иерархии.

Следует отметить, что распространенное представление о необходимости исключительно ценового сравнения идентичных товаров или услуг является ошибочным. Несмотря на законодательно закрепленный приоритет метода сопоставимых рыночных цен, его практическое применение ограничено в связи с жесткими требованиями к сопоставимости коммерческих и финансовых условий сделок [2].

Важным аспектом методологии является правило выбора единственного применимого метода: при наличии только одного метода, соответствующего условиям анализируемой сделки, плательщик обязан использовать именно его для обоснования соответствия цены рыночному уровню. Допускается также применение комбинации нескольких методов для повышения достоверности расчета.

В контексте налогового контроля действует опровержимая презумпция правоты налогоплательщика в выборе метода определения цены. Однако налоговый орган сохраняет право на одностороннее изменение примененного метода в случае документального обоснования его некорректности или недостоверности полученных результатов.

Таким образом, порядок применения методов ТЦО в Республике Беларусь характеризуется переходом к более гибкой системе, сохраняющей приоритет метода сопоставимых рыночных цен при одновременном расширении возможностей использования альтернативных методов. Ключевым аспектом остается принцип опровержимой презумпции правоты плательщика, который создает сбалансированные отношения между плательщиками и налоговыми органами, позволяя первым самостоятельно выбирать и обосновывать метод расчета, а вторым – оспаривать этот выбор при наличии достаточных оснований. Современная редакция законодательства упрощает методологический выбор, но требует от плательщиков более тщательного документального обоснования применяемых подходов к ценообразованию.

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) : 19 дек. 2002 г. № 166-3 : принят Палатой представителей 15 нояб. 2002 г. : одоб. Советом Респ. 2 дек. 2002 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 13 дек. 2024 г. № 47-3 // иlex : информ. правовая система (дата обращения: 30.11.2025).
2. Четверикова, Е. Ю. Трансфертное ценообразование: развенчиваем мифы. – URL: <https://nces-private.ilex.by/view-document/BEPBI/99458/?docSwitcherKey=ro96&searchPosition=2#M100101> (дата обращения: 30.11.2025).