

КОРПОРАТИВНАЯ НАЛОГОВАЯ ОПТИМИЗАЦИЯ: СОВРЕМЕННАЯ ПРАКТИКА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

В работе были рассмотрены основные направления налоговой оптимизации в рамках корпоративного управления современной организацией; выделены особенности и указаны отличительные черты белорусской практики. Основными инструментами налоговой оптимизации являются трансформация реальной картины ведения бизнеса под созданные законодательством условия для применения налоговых преференций и применение нерыночных цен в сделках между взаимозависимыми лицами.

В рамках организационной трансформации компании посредством ее дробления стремятся к созданию такой операционной модели, которая позволила бы осуществлять транзакции с минимальными издержками (в том числе связанными с применением особых режимов налогообложения и определенных преференций). Законодательная норма, регламентирующая порядок отнесения сделок между взаимозависимыми лицами к льготизируемому, закреплена в п. 4 ст. 33 Налогового кодекса Республики Беларусь.

Основными методами минимизации налоговых рисков, связанных с контролем за трансфертным ценообразованием, являются:

- подготовка документации по трансфертному ценообразованию (ТЦО) — предполагает полный анализ операционной модели группы компаний, однако не гарантирует снижение налогового риска;

- заключение соглашения о ценообразовании с Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь — включает согласование порядка и условий осуществления сделки с налоговыми органами и их последующей фиксации в соглашении;

- самостоятельная корректировка цены / налоговой базы в одностороннем порядке в налоговом учете без внесения изменений в учетные регистры;

- пересмотр цен в анализируемых сделках посредством внесения изменений в договорные отношения.

По результатам исследования были сделаны следующие выводы:

- налоговая оптимизация в рамках налогового планирования организаций обеспечивает успешность ведения бизнеса, если она не является доминирующей целью;

- рассмотренные методы позволяют субъектам хозяйствования как отстаивать свои интересы в рамках правового регулирования налоговой сферы, так и разрабатывать эффективные операционные схемы осуществления сделок и операций при условии учета правоприменительной практики контроля за ними;

- роль государства в данном процессе — контролировать приемлемость применяемых организациями способов по налоговой оптимизации и всячески пресекать применение методов агрессивного налогового планирования.

Источники

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь. Особенная часть [Электронный ресурс] : 19 дек. 2002 г., № 166-З : принят Палатой представителей 11 нояб. 2002 г. : одобр. Советом Респ. 2 дек. 2002 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 30 дек. 2022 г. №230-З // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2022.

2. BEPS principal purpose test and customary international law [Electronic resource] // Leiden Journal of International Law. — Mode of access: https://globtaxgov.weblog.leidenuniv.nl/files/2020/06/beps_principal_purpose_test_and_customary_international_law.pdf. — Date of access: 30.03.2023.

3. Постановление судебной коллегии по экономическим делам Верховного Суда Республики Беларусь от 09.11.2022 по делу № 154ЭАП2210/А/К // Верховный Суд Республики Беларусь. — Режим доступа: https://www.court.gov.by/ru/justice_rb/praktice/acts_vs/economics/8e14859e652344b5.html. — Дата доступа: 01.04.2023.

4. Statement on a Two-Pillar Solution to Address the Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy — 8 October 2021// Organisation for Economic Co-operation and Development. — Mode of access: <https://www.oecd.org/tax/beps/statement-on-a-two-pillar-solution-to-address-the-tax-challenges-arising-from-the-digitalisation-of-the-economy-october-2021.html>. — Date of access: 02.04.2023.