



MOORE

# TRANSFER PRICING BRIEF

Трансфертное  
Ценообразование. Обзор.

# INTRODUCTION

## MOORE GLOBAL NETWORK

At Moore, our purpose is to help people thrive – our clients, our people and the communities they live and work in.

We're a global accounting and advisory family of over 30,000 people across more than 260 independent firms and more than 110 countries, connecting and collaborating to take care of your needs – local, national and international.

When you work with Moore firms, you'll work with people who care deeply about your success and who have the drive and dedication to deliver results for you and your business. You'll have greater access to senior expertise than with many firms. We'll be here for you whenever you need us – to help you see through the maze of information, to guide you in your decisions and to make sure you take advantage of every opportunity. To help you thrive in a changing world.

## МООРЕ ГЛОБАЛЬНАЯ СЕТЬ

Наша цель в Moore – помогать людям процветать: нашим клиентам, нашим специалистам и их бизнес-среде.

Мы являемся международной сетью бухгалтерских, аудиторских и консалтинговых фирм с более чем 30 000 специалистами, 260 независимыми фирмами в 110 странах мира, которые объединены и сотрудничают, чтобы заботиться о ваших бизнес-потребностях – локальных, национальных и международных.

Выбирая сотрудничество с фирмами Moore, вы выбираете людей, которые заботятся о вашем успехе, обладая именно той энергией и уровнем вовлеченности, которые необходимы для того, чтобы достичь оптимальных результатов для вас и вашего бизнеса. Вы будете иметь больший доступ к опыту и знаниям ведущих экспертов и руководителей высшего звена, чем предлагают многие другие фирмы. Мы рядом всегда, когда нужно вам – чтобы помочь вам ориентироваться в лабиринте информации, направлять стратегию ваших решений и заботиться о том, чтобы вы использовали каждую возможность. Чтобы помогать вам преуспевать в мире перемен.

# CONTENTS

## TRANSFER PRICING

<b>IN UKRAINE</b>	<b>4</b>
<b>Related Parties</b>   Связанные стороны	4
<b>Turnover Thresholds</b>   Пороги по обороту	6
<b>Market Price Determining Methods</b>   Методы определения рыночных цен	6
<b>Reporting And Control</b>   Отчетность и контроль	6
<b>Three-Tier Reporting</b>   Трёхуровневая отчетность	7
<b>IN KAZAKHSTAN</b>	<b>8</b>
<b>Controlled Transactions</b>   Взаимосвязанные стороны	8
<b>Related Parties</b>   Пороги по обороту	9
<b>Turnover Thresholds</b>   Методы определения рыночной цены	10
<b>Market Price Determining Methods</b>   Методы определения рыночной цены	10
<b>Reporting and Control</b>   Отчетность и контроль	10
<b>Three-Tier Reporting</b>   Трёхуровневая отчетность	11
<b>IN ARMENIA</b>	<b>12</b>
<b>Related Parties</b>   Взаимозависимые лица	12
<b>Controlled transactions</b>   Перечень контролируемых сделок	14
<b>Turnover thresholds</b>   Пороги по обороту	14
<b>Documentation confirming the validity of applicable prices</b>   Документация, подтверждающая обоснованность применимой цены	14
<b>IN BELARUS</b>	<b>16</b>
<b>Related Parties</b>   Взаимозависимые лица	16
<b>Controlled transactions</b>   Перечень контролируемых сделок	18
<b>Turnover thresholds</b>   Пороги по обороту	18
<b>Documentation confirming the validity of applicable prices</b>   Документация, подтверждающая обоснованность применимой цены	19
<b>IN KYRGYZSTAN</b>	<b>20</b>
<b>Related Parties</b>   Взаимосвязанные стороны	20
<b>Controlled transactions</b>   Контролируемые сделки	20

# TRANSFER PRICING IN UKRAINE

## ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ В УКРАИНЕ

The Tax Code of Ukraine defines the controlled transactions as:

- transactions with non-resident related parties;
- sales transactions through non-resident commissioners;
- transactions where one of the parties is a non-resident registered in the state included in the list approved by the Cabinet of Ministers of Ukraine;
- transactions with non-residents which are not payers of the corporate income tax or which are not tax residents of jurisdictions where they are registered; and
- transactions between non-resident and its permanent establishment in Ukraine.

### RELATED PARTIES

The Tax Code of Ukraine defines related parties as legal entities and/or individuals whose relationship may affect the conditions or economic results of their activities. Among the criteria of related parties for legal entities are:

- 25% shareholding;
- joint control; or
- the same ultimate beneficiary owners.

Контролируемые операции определяются Налоговым кодексом Украины как:

- хозяйственные операции, которые осуществляются со связанными лицами-нерезидентами;
- хозяйственные операции по продаже/приобретению товаров/услуг через комиссионеров-нерезидентов;
- хозяйственные операции, которые осуществляются с нерезидентами, зарегистрированными в государствах, включенных в перечень государств, утвержденный Кабинетом Министров Украины;
- хозяйственные операции, осуществляемые с нерезидентами, которые не уплачивают налог на прибыль, или не являются налоговыми резидентами государства, в котором они зарегистрированы как юридические лица; и
- хозяйственные операции, которые осуществляются между нерезидентом и его постоянным представительством в Украине.

### СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Согласно Налоговому кодексу Украины (далее – «НКУ») связанные лица – это юридические и/или физические лица, отношения между которыми могут влиять на условия или экономические результаты их деятельности. Среди критериев связанности для юридических лиц выделяют:

- владение 25 % акций (доли) в уставном капитале;
- совместный контроль; либо
- наличие в компании одних и тех же конечных бенефициарных владельцев.

## TURNOVER THRESHOLDS

Transfer pricing rules apply to payers of the corporate income tax as well as to the single taxpayers of the fourth group. At this, the transfer pricing rules are applicable only if the following conditions are met simultaneously:

- total annual income (excluding indirect taxes) of a resident exceeds UAH 150 million; and
- the volume of transactions with a counterparty exceeds UAH 10 million (excluding indirect taxes) for the corresponding year.

The transactions between non-residents and their permanent establishments in Ukraine shall be subject to transfer pricing rules in case their volume exceeds UAH 10 million for the corresponding year.

A Corporate Income Tax payer, being a participant of the controlled transaction, shall determine the scope of the taxable profit by arm's length principle, i.e. the circumstances of the controlled transactions shall not differ from the comparable circumstances of the uncontrolled transactions.

## MARKET PRICE DETERMINING METHODS

The Tax Code of Ukraine specifies five methods to determine the compliance of the circumstances of the controlled transactions with the arm's length principle. These methods are in line with those established by the Transfer Pricing Guidelines published by OECD, namely:

1. comparable uncontrolled price method,
2. resale price method,
3. cost plus method,
4. transactional net margin method,
5. transactional profit split method.

Unless the Tax Code establishes that certain method should be applied, a taxpayer shall use the most appropriate method under circumstances.

## REPORTING AND CONTROL

Report on controlled transactions shall be submitted until 1 October of the year following reporting one.

Supporting documentation for controlled transactions is submitted at the request of tax authorities.

Notification on participation in an international group is to be submitted by a participant of an international group.

Three-tier reporting requirements apply to international groups.

Limitation period for transfer pricing requirements constitutes 7 years.

## ПОРОГИ ПО ОБОРОТУ

Правила трансфертного ценообразования применяются к плательщикам налога на прибыль, а также к плательщикам единого налога четвертой группы. При этом правила трансфертного ценообразования (ТЦ) применяются только при одновременном выполнении следующих условий:

- общий годовой доход резидента-плательщика (за вычетом косвенных налогов) превышает 150 млн грн; а также
- объем контролируемых хозяйственных операций плательщика с каждым отдельным контрагентом (без учета косвенных налогов) превышает 10 млн грн за соответствующий налоговый (отчетный) год.

Для целей трансфертного ценообразования операции между нерезидентом и его постоянным представительством признаются контролируруемыми, если объем операций между ними в соответствующем отчетном году превышает 10 млн грн.

Плательщик налога на прибыль, являясь участником контролируемой операции, определяет объем своей налогооблагаемой прибыли, следуя принципу «вытянутой руки», т.е. условия контролируемых операций не должны отличаться от условий, применяемых в сопоставимых неконтролируемых операциях.

## МЕТОДЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ РЫНОЧНЫХ ЦЕН

Налоговый кодекс Украины устанавливает пять методов определения соответствия условий контролируемой операции принципу «вытянутой руки», которые также соответствуют методам, установленным Руководством ОЭСР по трансфертному ценообразованию, а именно:

1. метод сравнительной неконтролируемой цены;
2. метод цены перепродажи;
3. метод «расходы плюс»;
4. метод чистой прибыли;
5. метод распределения прибыли.

Если НКУ не предусмотрено применение определённого метода, налогоплательщиком используется наиболее подходящий метод в определенных обстоятельствах.

## ОТЧЕТНОСТЬ И КОНТРОЛЬ

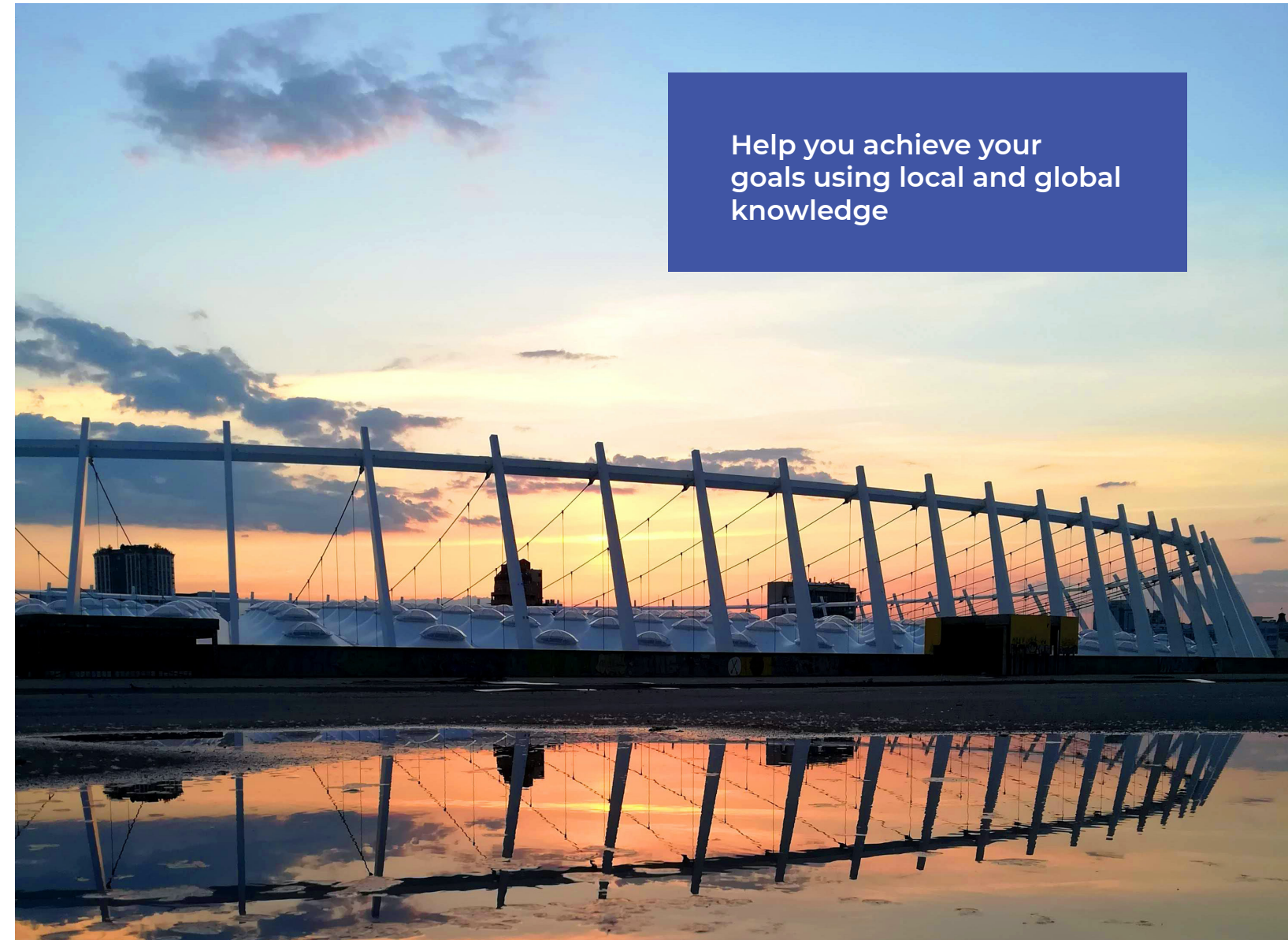
Отчет о контролируемых операциях подается до 1 октября года, следующего за отчетным.

Подтверждающая документация по контролируемым операциям представляется по запросу налогового органа.

Уведомление об участии в международной группе подается участником международной группы.

К международным группам применяется трёхуровневая модель отчетности.

Срок исковой давности по требованиям трансфертного ценообразования составляет 7 лет.



Help you achieve your goals using local and global knowledge

## THREE-TIER REPORTING

Three-tier reporting applies to international groups in following cases:

- Master file is submitted by a Ukrainian taxpayer at the request of tax authorities, if consolidated annual revenue of the relevant international group of companies amounts to at least EUR 50 million.
- Country-by-country report (CbCR) can be requested if:
  - (1) consolidated annual revenue of the relevant international group of companies exceeds EUR 750 million; and
  - (2) the Ukrainian taxpayer is an ultimate parent entity; or
  - (3) there is a lack of effective CbCR exchange mechanism with a jurisdiction of an ultimate parent entity.

## ТРЁХУРОВНЕВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Трёхуровневая структура отчетности применяется к международным группам в следующих случаях:

- Мастер-файл предоставляется украинским налогоплательщиком по запросу налоговых органов, если совокупный консолидированный доход соответствующей международной группы компаний равен или превышает эквивалент 50 млн евро.
- Сводный отчет по странам (Country-by-Country Report, далее – “CbCR”) может запрашиваться в следующих случаях:
  - (1) совокупный консолидированный доход соответствующей международной группы компаний превышает эквивалент 750 млн евро; и
  - (2) украинский налогоплательщик является конечной материнской компанией; либо
  - (3) отсутствует эффективный механизм обмена информации по CbCR с юрисдикцией конечной материнской компании.

# TRANSFER PRICING IN KAZAKHSTAN

## ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ В КАЗАХСТАНЕ

The Transfer Pricing law in Kazakhstan defines controlled transactions as:

- international business transactions between both related and independent parties, and
- transactions made in Kazakhstan that are related to international business operations:
  - on marketable mineral resources extracted by a subsoil user being a one of the parties;
  - one of the parties that has tax benefits;
  - one of the parties that has a loss according to tax returns for the last two tax periods preceding the year of the transaction.

Законодательство Казахстана о трансфертном ценообразовании определяет контролируемые сделки как:

- международные деловые операции как между связанными, так и между независимыми сторонами, и
- сделки, совершаемые на территории Казахстана, непосредственно связанные с международными деловыми операциями:
  - по реализуемым полезным ископаемым, добытым недропользователем, являющимся одной из сторон;
  - одна из сторон которых имеет льготы по налогам;
  - одна из сторон которых имеет убыток по данным налоговых деклараций за два последних налоговых периода, предшествующих году совершения сделки.

### RELATED PARTIES

Related parties include individuals and/or legal entities which have special relationships that may affect economic results of transactions between those parties. The Transfer Pricing law in Kazakhstan contains an extensive definition of "special relationships", which includes criteria for affiliation, large participation – 10% or more, contractual relationships between parties, or family relationships between individuals.

The wording of the definitions on the transfer pricing legislation allows the tax authorities regard a transaction parties as related in case the reviewers think that the transaction price deviates from the market price, although the allowable deviation limits are not set.

### ВЗАИМОСВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Взаимосвязанными сторонами признаются лица, имеющие особые взаимоотношения, оказывающие влияние на экономические результаты сделок между ними. Определение «особых взаимоотношений» в Законе о трансфертном ценообразовании включает критерии аффилированности, крупное участие – 10% и более, контрактные взаимоотношения между лицами и родственные связи между физическими лицами.

Формулировки Закона о трансфертном ценообразовании дает налоговым органам возможность рассматривать стороны сделки как связанные в случае, если проверяющие заявляют, что цена сделки отклоняется от рыночной цены, и при этом не установлено предела допустимого отклонения.



WE PROVIDE INTERNATIONAL TAX AND  
COMMERCIAL INFORMATION YOU NEED  
TO ENABLE YOUR GLOBAL BUSINESS  
SUCCESSFULLY GROW

## TURNOVER THRESHOLDS

The Transfer Pricing law in Kazakhstan does not set thresholds for regulated transactions. However, the legislation approves the list of operations that are subject to TP monitoring.

## METHODS FOR DETERMINING THE MARKET PRICE

The Transfer Pricing legislation in Kazakhstan establishes methods for determining the market price and the sequence of their application:

- 1) comparable uncontrolled price method;
- 2) "cost plus" method;
- 3) method of subsequent sale price;
- 4) profit distribution method;
- 5) net profit method.

This means that the company can only apply the 2nd or one of the following methods in the list after it proves that each previous method cannot be applied.

## ПОРОГИ ПО ОБОРОТУ

Законодательство Казахстана не устанавливает порогов в отношении сумм регулируемых операций для целей трансфертного ценообразования. Однако законодательством утверждается перечень операций, подлежащих мониторингу по трансфертному ценообразованию.

## МЕТОДЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ РЫНОЧНОЙ ЦЕНЫ

Законодательство в Казахстане по ТЦ устанавливает методы определения рыночной цены и последовательность их применения:

- 1) метод сопоставимой неконтролируемой цены;
- 2) метод «затраты плюс»;
- 3) метод цены последующей реализации;
- 4) метод распределения прибыли;
- 5) метод чистой прибыли.

Это означает, что компания может применить 2-й или один из следующих в списке методов только после того, как докажет невозможность применения каждого предыдущего метода.

## REPORTING AND CONTROL

- Reporting on monitoring of controlled transactions shall be submitted by large taxpayers being subject to tax monitoring before May 15<sup>th</sup> of the year following the reporting year.
- Supporting documentation for controlled transactions – all taxpayers at the request of the tax authorities.
- Three-tier reporting – participants of the international group.

## THREE-TIER REPORTING

The three-tier reporting in Kazakhstan includes the following reports:

- the Country-by-Country Report
- the Master File
- the Local File
- the Notification of a participant of a multinational group.

## ОТЧЕТНОСТЬ И КОНТРОЛЬ

- Отчетность по мониторингу контролируемых сделок представляется крупными налогоплательщиками, подлежащими налоговому мониторингу, до 15 мая года, следующего за отчетным годом.
- Подтверждающая документация в отношении контролируемых сделок – все налогоплательщики по запросу налоговых органов.
- Трехуровневая отчетность – участники международной группы.

## ТРЕХУРОВНЕВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Компоненты трехуровневой отчетности в Казахстане:

- меж-страновая
- основная
- местная
- заявление об участии в международной группе.

# TRANSFER PRICING IN ARMENIA

## ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ В АРМЕНИИ

We build trust, give confidence and create value through providing quality services and solutions exceeding our clients' expectations.

### RELATED PARTIES

Individuals and/or organizations are considered related if:

- 20% or more of the share of a commercial organization – Armenian resident – belongs to another commercial organization, individual entrepreneur, or notary who is an Armenian resident;
- 20% or more of the share of a resident commercial organization belongs to an individual who is not an individual entrepreneur and who simultaneously owns 20% or more of the share of another resident commercial organization;
- each taxpayer directly or indirectly participates in the management or control of another taxpayer;
- the same taxpayer directly or indirectly participates in the management and control of two or more taxpayers or has a share in their share capital.

A taxpayer is considered to control the business decisions of another taxpayer if one or more of the following conditions are met:

- 1) the taxpayer directly or indirectly owns or controls 20% or more of the other taxpayer's voting equity securities;
- 2) the taxpayer directly or indirectly controls the process of forming (electing) the Executive Board or the Board of Directors of another taxpayer;
- 3) the total amount of loans directly or indirectly granted and / or guaranteed by a taxpayer to another taxpayer exceeds 51% of the book value of the latter's total assets;
- 4) more than 80% of the taxpayer's business income in the tax year was received from transactions involving the supply of goods, performance of works or provision of services to another taxpayer, with some exceptions;
- 5) more than 80% of the taxpayer's expenses in the tax year were incurred from transactions involving the purchase of goods, acceptance of works or receipt of services from another taxpayer, with some exceptions;

### ВЗАИМОЗАВИСИМЫЕ ЛИЦА

Физические лица и/или организации считаются взаимозависимыми, если:

- 20% или более паевой доли коммерческой организации-резидента принадлежит иной коммерческой организации-резиденту, индивидуальному предпринимателю или нотариусу;
- 20% или более паевой доли коммерческой организации-резидента принадлежит не являющемуся физическим лицом-предпринимателем, которому одновременно принадлежит 20% или более доли иной коммерческой организации-резидента;
- один из налогоплательщиков прямо или косвенно участвует в управлении, контроле другого налогоплательщика;
- один и тот же налогоплательщик прямо или косвенно участвует в управлении, контроле двух и более налогоплательщиков либо имеет участие в их уставном капитале.

Налогоплательщик считается контролирующим деловые решения другого налогоплательщика, если удовлетворяется одно или несколько из следующих условий:

- 1) налогоплательщик прямо или косвенно владеет или контролирует 20% или более дающих право голоса долевых ценных бумаг другого налогоплательщика;
- 2) налогоплательщик прямо или косвенно контролирует процесс формирования (избрания) исполнительного совета или совета директоров другого налогоплательщика;
- 3) общая сумма займов, прямо или косвенно предоставленных и (или) гарантированных налогоплательщиком другому налогоплательщику, превышает 51% балансовой стоимости общих активов последнего;
- 4) более 80% предпринимательских доходов налогоплательщика в налоговом году были получены от сделок по поставке товаров, выполнению работ или предоставлению услуг другому налогоплательщику, за некоторым исключением;
- 5) более 80% расходов налогоплательщика в налоговом году были произведены от сделок по приобретению товаров, принятию работ или получению услуг от другого налогоплательщика, за некоторым исключением;



6) taxpayers have entered into a joint activity agreement under which the taxpayer has invested more than 50% of its assets in joint activities;

7) taxpayers have entered into a contract for the gratuitous use of property under which the taxpayer (borrower) uses the property of another taxpayer (lender) for a period of one year by right of gratuitous use, and the value of this property exceeds 51% of the book value of the borrower's total assets, including operating or Finance lease agreements.

## CONTROLLED TRANSACTIONS

Controlled transactions include transactions for the delivery of goods, sale of intangible assets, performance of works or provision of services between related parties that are residents of the Republic of Armenia, when one of the parties to the transaction:

- is considered the payer of the royalty;
- has benefits or exemptions from profit tax, VAT and/or royalties established by the Tax Code;
- is considered the operator of the free economic zone established by the legislation of the Republic of Armenia on free economic zones.

Transactions carried out between a resident taxpayer and a taxpayer registered in offshore zones (countries) are considered controlled, regardless of the circumstances of the relationship of taxpayers.

## TURNOVER THRESHOLDS

If the total amount of all controlled transactions of a taxpayer in a tax year exceeds the threshold of 200 million drams (excluding VAT and excise tax), the taxpayer must submit a notification of controlled transactions to the tax authority.

Notification of controlled transactions is submitted by taxpayers no later than April 20<sup>th</sup> of the tax year following the reporting tax year.

## DOCUMENTATION CONFIRMING THE VALIDITY OF APPLICABLE PRICES

The taxpayer submits documents related to pricing to the tax authority within 30 business days from the date of receipt of the tax authorities' written notification.

6) налогоплательщики заключили договор о совместной деятельности, по которому данный налогоплательщик вложил в совместную деятельность более 50% своих активов;

7) налогоплательщики заключили договор безвозмездного пользования имуществом, по которому налогоплательщик (заемщик) по праву безвозмездного пользования сроком на один год пользуется имуществом другого налогоплательщика (займодавца), и стоимость этого имущества превышает 51% балансовой стоимости общих активов заемщика, включая договора операционной или финансовой аренды.

## ПЕРЕЧЕНЬ КОНТРОЛИРУЕМЫХ СДЕЛОК

Контролируемые сделки включают сделки по поставке товаров, отчуждению нематериальных активов, выполнению работ и (или) предоставлению услуг, совершаемые между взаимосвязанными сторонами, являющимися резидентами Республики Армения, когда одна из сторон сделки:

- считается плательщиком роялти;
- пользуется установленными Налоговым кодексом льготами по налогу на прибыль, НДС и (или) роялти;
- считается оператором свободной экономической зоны, установленной законодательством Республики Армения о свободных экономических зонах.

Сделки, осуществляемые между налогоплательщиком-резидентом и налогоплательщиком, зарегистрированным в офшорных зонах (странах), считаются контролируемыми, независимо от обстоятельств взаимосвязанности налогоплательщиков.

## ПОРОГИ ПО ОБОРОТУ

Если общая сумма всех контролируемых сделок налогоплательщика в налоговом году превышает порог в 200 млн драмов (без учета НДС и акцизного налога), то налогоплательщик обязан представить в налоговый орган уведомление о контролируемых сделках.

Уведомление о контролируемых сделках представляется налогоплательщиками не позднее 20 апреля налогового года, следующего за отчетным налоговым годом.

## ДОКУМЕНТАЦИЯ, ПОДТВЕРЖДАЮЩАЯ ОБОСНОВАННОСТЬ ПРИМЕНИМОЙ ЦЕНЫ

Налогоплательщик представляет документы касательно ценообразования в налоговый орган в течение 30 рабочих дней с даты получения посланного последним письменного уведомления.



HELPING YOU GROW  
WE ENSURE YOUR BUSINESS GROWTH  
IS BASED ON SOUND FINANCIAL  
ADVICE AND OPERATIONAL BEST  
PRACTICE



# TRANSFER PRICING IN BELARUS

## ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ В БЕЛАРУСИ

### RELATED PARTIES

Individuals and / or organizations are recognized as interdependent persons if there are relations between them that have and / or may have a direct impact on the conditions and / or economic results of their activities and / or the activities of the persons they represent.

Such relations include the following:

1. between persons who are founders (participants) of the same organization, if the share of direct and / or indirect participation of each of these persons in the organization is at least 20%;
2. between organizations, if one person directly or indirectly participates in these organizations, and the share of such participation in each of these organizations is not less than 20%, as well as when their true owner is the same individual;
3. between organizations whose collective Executive body or Board of Directors (Supervisory Board) consists of more than 50 % of the same individuals together with related persons specified in clause 6 below;
4. when one person (including an individual together with its related persons specified in clause 6) acts as a founder (participant) of another organization, if the share of its direct and (or) indirect participation is at least 20%. Direct or indirect participation of the Republic of Belarus, local Executive and administrative bodies, Republican state administration bodies and other state organizations subordinate to the Government of the Republic of Belarus in organizations is not a basis for recognizing such persons as interdependent;
5. when one person exercises (directly or indirectly) control over another person (s);
6. when individuals are in accordance with the law in a marriage, relationship of close kinship or property, an adoptive parent and adopted child, a guardian, trustee and ward, as well as between organizations of which they are founders (participants), if the share of direct and (or) indirect participation of such individuals in these organizations is not less than 20%.

### ВЗАИМОЗАВИСИМЫЕ ЛИЦА

Физические лица и/или организации признаются взаимозависимыми лицами при наличии между ними отношений, которые оказывают и/или могут оказывать непосредственное влияние на условия и/или экономические результаты их деятельности и/или деятельности представляемых ими лиц.

Такие отношения включают отношения:

1. между лицами, являющимися учредителями (участниками) одной организации, если доля прямого и/или косвенного участия каждого из таких лиц в организации составляет не менее 20%;
2. между организациями, если одно лицо прямо или косвенно участвует в этих организациях, и доля такого участия в каждой из этих организаций составляет не менее 20%, а также когда их подлинным владельцем является одно и то же физическое лицо;
3. между организациями, состав коллегиального исполнительного органа или совета директоров (наблюдательного совета) которых более чем на 50 % состоит из одних и тех же физических лиц совместно с взаимозависимыми лицами, указанными в п. 6 ниже;
4. когда одно лицо (в том числе физическое лицо совместно с его взаимозависимыми лицами, указанными в п. 6) выступает учредителем (участником) другой организации, если доля его прямого и (или) косвенного участия составляет не менее 20%. Прямое или косвенное участие Республики Беларусь, местных исполнительных и распорядительных органов, республиканских органов государственного управления и иных государственных организаций, подчиненных Правительству Республики Беларусь, в организациях не является основанием для признания таких лиц взаимозависимыми;
5. когда одно лицо осуществляет (непосредственно или косвенно) контроль над другим лицом (другими лицами);
6. когда физические лица состоят в соответствии с законодательством в браке, отношениях близкого родства или свойства, усыновителя (удочерителя) и усыновленного (удочеренного), опекуна, попечителя и подопечного, а также между организациями, учредителями (участниками) которых они являются, если доля прямого и (или) косвенного участия таких физических лиц в этих организациях составляет не менее 20%.



## CONTROLLED TRANSACTIONS

Controlled transactions include the following transactions for the delivery of goods, works, services, or property rights:

1. Cross-border transactions with a related party, including with a resident of an offshore zone, as well as a set of transactions made with the participation (intermediary) of a third party.
2. Transactions with an interdependent person - a tax resident of the Republic of Belarus who has income tax benefits in the calendar year in which the transaction was made. Such persons include:
  - residents of free economic zones;
  - payers applying special tax regimes;
  - payers operating in territories defined by legislative acts, residents of the Hi-Tech Park, the Augustovsky Canal special tourist and recreational Park, and the China-Belarus Great Stone Industrial Park.
3. Made with an interdependent person, with a payer applying special tax regimes, for the sale or acquisition of:
  - real estate (part of it), including transactions that result in the transfer of a shared-equity construction object to a co-owner, the owner of housing bonds of residential and (or) non-residential premises;
  - housing bonds in the process of their circulation (with the exception of issuers' operations with their own issue bonds), made after the state registration of the construction object creation.

## TURNOVER THRESHOLDS

Transactions are subject to transfer pricing control if the transaction price (the sum of transaction prices) with a single counterparty in a calendar year exceeds the established limit, for example, the margin for some transactions is:

- 400,000 Belarusian rubles (excluding VAT, excise taxes) - for an organization that is not included in the list of large taxpayers.
- 2,000,000 Belarusian rubles (excluding VAT and excise taxes) - for an organization included in the list of large tax payers, with the exception of transactions for the sale or purchase of goods (works, services), property rights with a resident of an offshore zone (for this category of transactions - 400,000 Belarusian rubles).

## КОНТРОЛИРУЕМЫЕ СДЕЛКИ

Контролируемые сделки включают следующие сделки по реализации или приобретению товаров, работ, услуг, имущественных прав:

1. Внешнеторговые сделки со взаимозависимым лицом, включая с резидентом оффшорной зоны, а также совокупность сделок, совершенных с участием (при посредничестве) третьего лица.
2. Сделки со взаимозависимым лицом - налоговым резидентом Республики Беларусь, имеющим льготы по налогу на прибыль в календарном году, в котором совершена сделка. К таким лицам относятся:
  - резиденты свободных экономических зон;
  - плательщики, применяющие особые режимы налогообложения;
  - плательщики, осуществляющие деятельность на определенных законодательными актами территориях, резиденты Парка высоких технологий, специального туристско-рекреационного парка «Августовский канал», Китайско-Белорусского индустриального парка «Великий камень».
3. Совершенные со взаимозависимым лицом, с плательщиком, применяющим особые режимы налогообложения, по реализации или приобретению:
  - недвижимого имущества (его части), в том числе сделки, в результате которых происходит передача доли объекта долевого строительства, владельцу жилищных облигаций жилого и (или) нежилого помещений;
  - жилищных облигаций в процессе их обращения (за исключением операций эмитентов с облигациями собственной эмиссии), совершенные после государственной регистрации создания объекта строительства.

## ПОРОГИ ПО ОБОРОТУ

Сделки подлежат контролю, если цена сделки (сумма цен сделок) с одним контрагентом в календарном году превышает установленный предел, например, предел по некоторым сделкам составляет:

- 400 000 белорусских рублей (без учета НДС, акцизов) - для организации, не включенной в перечень крупных плательщиков.
- 2 000 000 белорусских рублей (без учета НДС, акцизов) - для организации, включенной в перечень крупных плательщиков, за исключением сделок по реализации или приобретению товаров (работ, услуг), имущественных прав с резидентом оффшорной зоны (для этой категории сделок - 400 000 белорусских рублей).

## DOCUMENTATION CONFIRMING THE VALIDITY OF APPLICABLE PRICES

The payer is obliged to provide documentation proving the economic validity of applied price, on annual basis. The economic justification is submitted upon a notification or request from the tax authorities, per the template established by the legislation of the Republic of Belarus.

Payers included in the list of large tax payers and (or) who have made the analyzed transactions in the amount of more than 2,000,000 Belarusian rubles (excluding VAT, excise taxes) may apply to the Ministry of taxes and duties of the Republic of Belarus with an application to conclude a pricing agreement.

## ДОКУМЕНТАЦИЯ, ПОДТВЕРЖДАЮЩАЯ ОБОСНОВАННОСТЬ ПРИМЕНИМОЙ ЦЕНЫ

Плательщик обязан составлять документацию, подтверждающую экономическую обоснованность примененной цены ежегодно. Экономическое обоснование представляется на основании уведомления или запроса налогового органа, по форме, установленной законодательством Республики Беларусь.

Плательщики, включенные в перечень крупных плательщиков и (или) совершившие анализируемые сделки в сумме более 2 000 000 белорусских рублей (без учета НДС, акцизов), вправе обратиться в Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь с заявлением о заключении соглашения о ценообразовании.



Close personal support  
amidst complex and highly  
regulated environment

# TRANSFER PRICING IN KYRGYZSTAN

## ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ В КЫРГЫЗСТАНЕ

### RELATED PARTIES

Legal entities and/or individuals are considered to be interrelated if:

1. a person directly or indirectly participates in the organization, and the total share of such participation is more than 20%;
2. two organizations in which a third entity participates, whose direct or indirect participation in each of them is more than 20% or is controlled by such entity;
3. one individual is subordinate to another individual by official position;
4. relations between parties are regulated by the labor legislation of the Republic of Kyrgyzstan;
5. close relatives;
6. trustor and the Trustee.

### CONTROLLED TRANSACTIONS:

- between related parties;
- barter transactions;
- cross-border transaction;
- transactions on the sale of goods, works or services, in the absence of supporting documents;
- transactions with entities that have features of an inactive entity;
- transactions with business entities applying a special tax regime;
- transactions with goods for which the minimum level of control prices is set in accordance with the legislation.

If the price of a controlled transaction differs from the market price by more than 20%, the tax authorities have the right to determine tax liabilities based on the market price.

### ВЗАИМОСВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Взаимосвязанными признаются юридические и физические лица, если:

1. субъект непосредственно или косвенно участвует в организации, и суммарная доля такого участия составляет более 20%;
2. две организации, в которых участвует третий субъект, непосредственная и/или косвенная доля участия которого в каждой из них составляет более 20% или контролируются таким субъектом;
3. одно физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению;
4. субъекты, между которыми возникают отношения, регулируемые трудовым законодательством Кыргызской Республики;
5. близкие родственники;
6. учредитель управления и доверительный управляющий.

### КОНТРОЛИРУЕМЫЕ СДЕЛКИ:

- между взаимозависимыми лицами;
- бартерные операции;
- внешнеторговые сделки;
- сделки при отсутствии подтверждающих документов о реализации товаров, работ или услуг;
- сделки с субъектами, обладающими признаками бездействующего лица;
- сделки с субъектами предпринимательства, применяющими специальный налоговый режим;
- сделки с товарами, в отношении которых установлен минимальный уровень контрольных цен в соответствии с законодательством.

В случае, если цена контролируемой сделки отличается от рыночной цены более чем на 20%, налоговые органы вправе определять налоговые обязательства исходя из рыночной цены.





## NEXT STEPS

You are warmly welcome to visit our website, submit a request for service or contact us in any way convenient for you.

## CONTACT DETAILS

For any additional information or if you have any questions please contact us:

### **in Ukraine**

T +380 44 206 1030  
T +380 50 800 0660  
E [info@moore.ua](mailto:info@moore.ua)

### **in Kazakhstan**

T +7 727 2669904  
M +7 701 0326008  
E [info@moore.kz](mailto:info@moore.kz)



[www.moore-global.com](http://www.moore-global.com)