**Об анализируемых сделках по предоставлению займов**

**резиденту СЭЗ**

Контролю соответствия рыночным ценам подлежат сделки, приведенные в статье 88 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК).

К таким сделкам относятся, в том числе сделки, совершенные организацией, применяющей общий порядок налогообложения и являющейся плательщиком налога на прибыль (далее – организация) с взаимозависимым лицом – резидентом СЭЗ по предоставлению займа (пункт 2 статьи 87 НК, подпункт 1.2 пункта 1 статьи 88 НК).

Предоставление займа относится к анализируемой сделке, если его сумма и сумма иных сделок с резидентом СЭЗ (если помимо займа были иные виды сделок, сумма займа и сумма иных сделок суммируются) в календарном году превышает 400 000 белорусских рублей (2 000 000 белорусских рублей - для организации, включенной в перечень крупных плательщиков), определенная с применением положений главы 11 НК.

Для сделок по предоставлению займов ценой сделки признается сумма займа без учета процентов.

Примененная сторонами анализируемой сделки ставка процентов (сумма дохода) сопоставляется со ставками процентов (суммой дохода), сложившимся в сопоставимых сделках по предоставлению займов.

Для определения сопоставимости коммерческих и (или) финансовых условий сделок по предоставлению займов учитываются:

кредитная история и платежеспособность соответственно получателя займа и лица, обязательства которого обеспечиваются поручительством или банковской гарантией;

характер и рыночная стоимость обеспечения исполнения обязательства;

срок, на который предоставляется заем;

валюта займа;

порядок определения процентной ставки (фиксированная или плавающая), дохода от долгового обязательства;

иные условия, которые оказывают влияние на величину процентной ставки, дохода от долгового обязательства (вознаграждения) (часть вторая подпункта 2.1 пункта 2 статья 89 НК).

При отсутствии информации о сопоставимых сделках по предоставлению займа (сделок, заключенных анализируемой организацией с иными организациями, а также сделок, заключенных иными организациями кроме банков) используются информация о совершенных в сопоставимых коммерческих и (или) финансовых условиях банковских вкладах (депозитах), выпусках облигаций юридических лиц, размещенных (находящихся в обращении) в месяце заключения договора анализируемого займа (внесения изменений в заключенный договор анализируемого займа, предусматривающих корректировку условий о размере процентов (дохода от долговых обязательств)) или в месяце обращения (размещения) эмиссионных ценных бумаг или выдачи (передачи) векселя в случаях оформления анализируемого займа векселем или облигацией (абзац четвертый [пункта](#P192) 2 статьи 90 НК).

Таким образом, сделка по предоставлению организацией – плательщиком налога на прибыль займа взаимозависимому резиденту СЭЗ подлежит контролю соответствия рыночным ценам. В данном случае налоговые органы проверяют соответствие ставки процентов (суммы дохода) по анализируемому займу со ставкой процентов (суммой дохода) по займам в сопоставимых сделках.

Обращаем внимание, что если резидент СЭЗ предоставляет займ взаимозависимому юридическому лицу – плательщику налога на прибыль, то такая сделка будет в аналогичном порядке признаваться анализируемой сделкой.