

**ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ И ВЗАИМОСВЯЗАННЫЕ
ЛИЦА В УЗБЕКИСТАНЕ****Аниязов Умидбек Фарход угли**

Преподаватель кафедры экономики

Университета Маъмун

<https://doi.org/10.5281/zenodo.19694880>

Аннотация. Регулирование трансфертного ценообразования является одним из ключевых инструментов противодействия агрессивному налоговому планированию в системе международного налогообложения. Статья 37 Налогового кодекса Республики Узбекистан (2019) устанавливает критерии признания лиц взаимосвязанными, создавая нормативную основу для контроля за ценами в операциях между аффилированными структурами. В настоящей статье анализируются данные положения в сравнении с Руководством ОЭСР по трансфертному ценообразованию, исследуются критерии взаимосвязанности, принцип «вытянутой руки» и его применение, а также практические вызовы администрирования трансфертного ценообразования в условиях узбекской экономики. Формулируются рекомендации по развитию нормативной базы.

Ключевые слова: трансфертное ценообразование, взаимосвязанные лица, принцип вытянутой руки, перемещение прибыли, BEPS, Узбекистан, международное налогообложение.

Введение

Трансфертное ценообразование — установление цен в сделках между аффилированными лицами одной группы — является одним из наиболее сложных и значимых вопросов международного налогообложения. Возможность манипулирования ценами во внутрикорпоративных сделках открывает путь к перемещению налоговой базы из юрисдикций с высокими ставками в юрисдикции с низкими, снижая совокупные налоговые выплаты группы.

Статья 37 НК РУз 2019 года закрепляет систему критериев взаимосвязанности лиц, создавая основу для последующего регулирования трансфертного ценообразования. Данная нормативная конструкция требует оценки с точки зрения соответствия международным стандартам, прежде всего Руководству ОЭСР по трансфертному ценообразованию и проекту ОЭСР/G20 BEPS.



Критерии взаимосвязанности (статья 37 НК РУз)

2.1 Корпоративная взаимосвязанность

Статья 37 НК РУз устанавливает, что юридические лица признаются взаимосвязанными при прямом или косвенном участии одного в другом свыше 20%, а также в ряде иных случаев: когда одно и то же лицо прямо или косвенно участвует в обоих юридических лицах более чем на 20%; когда одно лицо вправе назначать единоличный исполнительный орган юридического лица или формировать более 50% состава его коллегиальных органов управления.

2.2 Взаимосвязанность физических лиц

Статья 37(3)(11) устанавливает обширный перечень родственных связей, при наличии которых физические лица признаются взаимосвязанными: супруги, родители (усыновители), дети (усыновлённые), братья и сёстры, а также опекуны и подопечный. Данная норма направлена на предотвращение схем дробления активов и доходов между членами семьи в целях налоговой оптимизации.

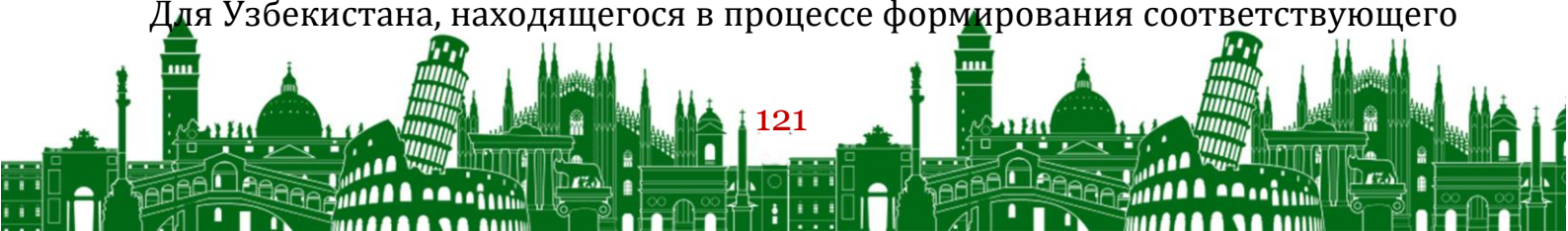
Принцип «вытянутой руки»

Принцип «вытянутой руки» (arm's length principle) — международный стандарт, согласно которому цены и условия сделок между взаимосвязанными лицами должны соответствовать ценам и условиям сопоставимых сделок между независимыми контрагентами. Его применение на практике требует проведения экономического анализа сопоставимых рыночных операций, нередко крайне сложного ввиду уникальности внутрикорпоративных сделок.

Руководство ОЭСР по трансфертному ценообразованию описывает пять основных методов, позволяющих установить, соответствует ли цена сделки принципу «вытянутой руки»: метод сопоставимой неконтролируемой цены; метод цены последующей реализации; метод «затраты плюс»; метод разделения прибыли; метод чистой маржи операции. Разработка подзаконных актов, имплементирующих данные методы применительно к условиям узбекской экономики, является актуальной задачей.

Вызовы администрирования

Эффективный контроль за трансфертным ценообразованием предъявляет высокие требования к компетенциям налоговых органов. Анализ сопоставимости сделок требует доступа к коммерческим базам данных, экономической экспертизы и навыков финансового моделирования. Для Узбекистана, находящегося в процессе формирования соответствующего



институционального потенциала, поэтапный подход к внедрению правил трансфертного ценообразования — с акцентом сначала на наиболее очевидные случаи манипулирования ценами — представляется наиболее реалистичным.

Выводы

Статья 37 НК РУз создаёт необходимую нормативную основу для контроля за трансфертным ценообразованием. Дальнейшее развитие этой системы требует: разработки детальных подзаконных актов, имплементирующих методологию Руководства ОЭСР; создания специализированных подразделений по трансфертному ценообразованию в структуре налоговых органов; введения обязательной документации по трансфертным ценам для крупных налогоплательщиков.

Список литературы:

1. Налоговый кодекс Республики Узбекистан. Принят 30 декабря 2019 г.
2. ОЭСР. Руководство ОЭСР по трансфертному ценообразованию для транснациональных корпораций и налоговых органов. Париж: ОЭСР, 2022.
3. ОЭСР. Противодействие размыванию налоговой базы и перемещению прибыли. Итоговые доклады 2015 г. Париж: ОЭСР, 2015.
4. Авербах А. и др. Перспективы реформирования международной корпоративной системы налогообложения // American Economic Review. 2017. Т. 107. № 5. С. 523–533.
5. Клозен Г. Уклонение от уплаты налогов и цены передачи. NBER, 2016.
6. МВФ. Корпоративные подоходные налоги под давлением. МВФ, Вашингтон, 2021.
7. ООН. Практическое руководство по трансфертному ценообразованию для развивающихся стран. Нью-Йорк: ООН, 2021.
8. Тошматов Б. Эффективность налогового администрирования в Узбекистане // Узбекский экономический обзор. 2021. Т. 4. № 1.
9. Мадрахимов, К. Э. (2024). РЕСПУБЛИКА ХУДУДЛАРИНИНГ ИҚТИСОДИЙ РИВОЖЛАНИШ ДАРАЖАСИНИ ТАҲЛИЛ ҚИЛИШ. Scientific Journal of Actuarial Finance and Accounting, 4(05), 126-131.
10. Jumanioyozov, F. (2024). Opportunities to create new jobs in the context of the transition to a 'green' economy. University Research Base, 264-267.
11. Мадрахимов, К. Э. (2024). МИНТАҚАВИЙ ИҚТИСОДИЙ СИЁСАТНИНГ МАҚСАДЛИ АМАЛГА ОШИРИШ ЙЎНАЛИШЛАРИ. Scientific Journal of Actuarial Finance and Accounting, 4(04), 231-239.





12. Jumanioyov, F., & Xudarganov, T. (2025). Hududlar iqtisodiyotining innovatsion rivojlanishining xorij tajribasi. Универсальный индекс библиотеки молодых ученых, 3(18), 25-30.
13. Romani, Y., Shichiyakh, R., Mamadiyarov, Z., Mirzayev, B., Akhmedov, S., Rashidov, S., ... & Parmanov, S. (2025, September). Optimal Energy Scheduling in Smart Electrical Systems Considering Economic and Emission Objective Functions. In Operations Research Forum (Vol. 6, No. 4, p. 140). Cham: Springer International Publishing.
14. Hudayberganov, D., Zaripova, M., & Yusupova, F. (2020). Development possibilities of investment process in Uzbekistan. Central Asian Problems of Modern Science and Education, 15-24.
15. Jumanioyov, F. (2024). Opportunities to create new jobs in the context of the transition to a 'green'economy. University Research Base, 264-267.
16. Kamil, S., & Muso o'g'li, M. A. (2025, June). WELFARE AND SOCIAL EQUITY AN ANALYSIS OF STATE POLICY IN UZBEKISTAN. In CONFERENCE OF MODERN SCIENCE & PEDAGOGY (Vol. 1, No. 3, pp. 25-28).
17. Marksov , A. . (2025). O'ZBEKISTON RESPUBLIKASI OLIY TA'LIM MUASSASALARINING MARKETING FAOLIYATINI TAKOMILLASHTIRISH: HUQUQIY ASOSLAR VA STRATEGIK YONDASHUVLAR. Наука и инновация, 3(10), 115-117.
18. Dilshod o'g'li, J. F. (2025). YASHIL IQTISODIYOT MEXANIZMLARINI MINTAQA IQTISODIYOTIGA TA'SIRINI QO 'LLASHDA XORIJ TAJRIBALARI. Economics and Innovative Technologies, 13(2), 74-79..

