



TP Spotlight

Выпуск №1 – Июль, 2020 г.

**Срок подачи местной
отчетности уже близко**

**Горячая линия по трансфертному
ценообразованию: +7 771 781 88 28**

Консультирование по вопросам
трансфертного ценообразования

kpmg.kz



Уважаемые читатели,

Предлагаем Вашему вниманию краткий обзор последних новостей в законодательстве по трансфертному ценообразованию, которые могут повлиять на осуществление Вашей деятельности в Казахстане.

Приближается срок предоставления местной отчетности – 31.12.2020

В конце 2017 г. законодательство по трансфертному ценообразованию Казахстана претерпело существенные изменения. В соответствии с международной практикой, были приняты нормы в отношении отчетности международных групп компаний¹. Появились критерии, при которых у определенных участников международных групп компаний возникает обязательство по предоставлению одного или нескольких видов отчетности по трансфертному ценообразованию, таких как:

1. Заявление об участии в международной группе;
2. Местная отчетность (Local File);
3. Основная отчетность (Master File);
4. Межстрановая отчетность (CbyC Report).

Начиная с 2019 г. за непредставление отдельных форм отчетности для налогоплательщиков предусмотрена административная ответственность.

Требования по представлению отчетности для международных групп компаний вводились поэтапно. Положения по межстрановой отчетности были введены в силу ретроспективно с 1 января 2016 г. Для местной и основной отчетности первым отчетным периодом является 2019 г. Соответственно, местная отчетность за 2019 г. должна быть подана в налоговые органы не позднее 31 декабря 2020 г. Основная отчетность предоставляется участником международной группы компаний в течение 12 месяцев после получения соответствующего требования от налогового органа.

Заявление об участии в международной группе – 1 сентября 2020 г.

Обязанность по представлению заявления об участии в международной группе возлагается на:

- материнскую компанию группы, являющуюся резидентом Казахстана;
- уполномоченного участника или другого участника группы, при наличии обязанности или требования по представлению местной, основной или межстрановой отчетности.

Заявление подается ежегодно, не позднее 1 сентября года, следующего за отчетным финансовым годом, теми участниками международной группы, на которых

распространяется обязанность или требование по представлению хотя бы одной из форм отчетности по трансфертному ценообразованию.

Местная отчетность – 31 декабря 2020 г.

Обязанность по представлению местной отчетности возлагается на:

- материнскую компанию – резидента Республики Казахстан;
- уполномоченного участника международной группы;
- резидента Республики Казахстан, не являющегося материнской компанией или уполномоченным участником;
- нерезидента, осуществляющего предпринимательскую деятельность в Казахстане через структурное подразделение и/или постоянное учреждение,

при одновременном выполнении следующих условий:

- участник международной группы совершал в отчетном финансовом году сделку, подлежащую контролю по трансфертному ценообразованию;
- выручка участника международной группы за финансовый год, предшествующий отчетному финансовому году, составляет не менее пяти миллионов месячных расчетных показателей (МРП), что составляет около 12 миллиардов тенге. Другими словами, для возникновения обязательства по подаче до 31 декабря 2020 г. местной отчетности за 2019 г., выручка налогоплательщика по данным его финансовой отчетности за 2018 г. должна превышать установленный выше порог.

Спорные вопросы

Ожидаемые изменения

Помимо редакционных правок проект предусматривает существенные изменения в части понятийного аппарата, определения материальности сделок, содержания и способа предоставления местной отчетности, в частности:

- уточняется определение контролируемой сделки: сделка признается контролируемой в случае ее

¹ Закон Республики Казахстан от 25 декабря 2017 г. №122-IV «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам налогообложения»

Ожидаемые изменения

Приказом² Министра финансов Республики Казахстан от 24 декабря 2018 г. были утверждены формы и правила заполнения местной, основной и межстрановой отчетности. Формы и правила для местной и основной отчетности были введены в действие с 1 января 2019 г.

В настоящее время Министерством финансов представлен проект изменений, касающихся форм и правил заполнения отчетности по трансфертному ценообразованию³.

совершения участником международной группы компаний со взаимосвязанной стороной;

- исключается положение о сопоставимых экономических условиях в части определения категории контролируемых сделок;
- вводится определение материальности сделок, учитывающее размер общей суммы доходов (расходов) и/или обязательств по категории контролируемых сделок (обсуждается порог от 50 000 до 250 000 МРП (окончательная редакция еще не принята);
- вводится возможность представления местной отчетности в электронном виде.

Участие в международной группе

В случае участия в международной группе у компании может возникнуть необходимость подготовки отчетности по трансфертному ценообразованию. В свою очередь, в некоторых случаях признание компании участником международной группы не является однозначным, в частности:

- Является ли группа, к которой относится компания международной?
- Какие характеристики группы определяют ее в качестве международной группы?
- Ведет ли к признанию группы международной и исключительно та консолидированная отчетность, которая готовится в связи с размещением акций на бирже ценных бумаг?

Выручка

Одним из критериев для определения наличия обязательства по подготовке и сдаче местной отчетности является выручка в соответствии с финансовой отчетностью (МСФО) свыше 5 млн МРП. При необходимости оценки консолидированной выручки материнской компании для определения обязательства по межстрановой и основной отчетностям может возникнуть вопрос о выборе показателей для оценки такой выручки.

Определение контролируемой сделки

При соответствии установленных законом критериям, участник международной группы обязан подавать местную отчетность при совершении международных (и связанных с ними) деловых операций. При этом к таким операциям по закону о трансфертном ценообразовании относятся, все экспортные и импортные сделки и сделки по выполнению работ (оказанию услуг), если одной из сторон этой сделки является нерезидент, осуществляющий деятельность в Республике Казахстан без образования постоянного учреждения.

² Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 24 декабря 2018 г. №1104

³ Об утверждении форм местной, основной и межстрановой отчетности по трансфертному ценообразованию и Правил их заполнения»



Другими словами, под контроль по трансфертному ценообразованию подпадают как внутрigrупповые сделки с нерезидентами, так и с нерезидентами, не входящими в группу (независимыми компаниями) согласно пп. 15 ст. 11 Закона о трансфертном ценообразовании. В этой связи открытыми остаются следующие вопросы:

- является ли наличие сделок, подпадающих под контроль по трансфертному ценообразованию, но совершенных с компаниями, не входящими в группу, основанием для возникновения обязанности компании-резидента по подготовке местной отчётности (например, в ситуации, когда компания, входит в международную группу, но не имеет внутрigrупповых сделок); и
- должна ли компания-резидент Казахстана раскрывать в местной отчётности сделки, подпадающие под контроль по трансфертному ценообразованию, но совершенные не с компаниями группы.

Предлагаемая в проекте изменений редакция не даёт однозначного ответа на эти вопросы, поскольку согласно закону о трансфертном ценообразовании, одним из критериев взаимосвязанности сторон остаётся наличие отклонения цены сделки от рыночного диапазона цен, рассчитанного уполномоченным органом.

Категории сделок

Отнесение сделок к категориям предлагается осуществлять по принципу идентичности и (или) однородности, по одинаковым или сходным характеристикам соответственно. Понятия идентичности/однородности основаны на физических, качественных характеристиках репутации продукции/услуг, месте их происхождения и других финансовых и экономических условий. Такой принцип категорирования приводит к широкому толкованию и возникновению поля для интерпретации как налогоплательщиками, так и уполномоченными органами. Например, по товарным позициям, сложилась практика использования товарной номенклатуры в качестве механизма определения периметра сделки. Однако товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности включает в себя ряд товарных позиций, не являющихся идентичными или однородными. Более того, сделки могут осуществляться в различных экономических условиях, которые не могут быть надежным образом скорректированы и приведены в сопоставимый вид. Таким образом, сохраняется субъективность при определении категорий контролируемых сделок.

Определение материальности

Предлагаемые изменения направлены на приведение норм казахстанского законодательства о трансфертном ценообразовании в соответствие с международной практикой. В различных юрисдикциях порог материальности для анализа контролируемых сделок может устанавливаться в виде относительной (напри-

мер, как процент к выручке/расходам) и /или абсолютной (фиксированная сумма) величины. Например, в Бельгии материальность сделки, подлежащей отражению в местной отчётности, составляет 1 млн евро, в России – 60 млн рублей для трансграничных и 1 млрд рублей для сделок между резидентами, в Украине – 10 млн гривен, в Польше – в зависимости от предмета сделки.

В то же время в предлагаемой редакции по-прежнему сохраняется неясность, каким образом устанавливаемый порог должен применяться к категориям контролируемых сделок. К примеру, в международных группах широко распространены услуги по поддержке, которые не являются основной деятельностью группы. По сути, такая поддержка может включать различные по природе услуги и, следовательно, возникает вопрос применения порога материальности на совокупность таких услуг или на каждую отдельную услугу в рамках договоров поддержки.



Transfer Pricing Tips: с чего начать?

В целях подготовки местной отчётности рекомендуем:



Провести анализ структуры группы и оснований для признания её международной;



- в целях группировки важно обратить внимание на предмет сделки и, в случаях комплексных договоров, на природу самой сделки;
- в части товаров ориентиром может послужить Единая товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности;
- в части работ/услуг стоит акцентировать внимание на однородности таких работ/услуг например, консультационные, управленческие и бухгалтерские услуги;



Определить категории контролируемых сделок путем группирования идентичных и (или) однородных товаров (работ, услуг) по каждому отдельному контрагенту;



Определить совокупный доход (расход) и (или) обязательство по вышеуказанным категориям контролируемых сделок.



Контакты



Инна Алхимова

Руководитель департамента налогового и юридического консультирования

Партнер

T: +7 727 298 08 98

E: ialkhimova@kpmg.kz



Вячеслав Сосновский

Налоговое и юридическое консультирование

Директор

T: +7 727 298 08 98

E: vsosnovskiy@kpmg.kz

Горячая линия по трансфертному ценообразованию: +7 771 781 88 28

kpmg.kz

Информация, содержащаяся в настоящем документе, носит общий характер и подготовлена без учета конкретных обстоятельств того или иного лица или организации. Хотя мы неизменно стремимся представлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться столь же точной в будущем. Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.

Юридические услуги не предоставляются аудиторским клиентам, зарегистрированным в Комиссии по ценным бумагам и биржам США, а также в случаях, когда оказание таких услуг запрещено законом.

© 2020 ТОО «КПМГ Такс энд Эдвайзори», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Казахстан, член сети независимых фирм KPMG, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии. Все права защищены.

KPMG и логотип KPMG являются зарегистрированными товарными знаками или товарными знаками ассоциации KPMG International.