

Вебинар в рамках Налогового
Комитета ЕВРОБАК

Изменения в законодательстве о трансфертном ценообразовании

20 июня 2024 г.

The EY logo is positioned in the bottom right corner of the image. It consists of the letters 'EY' in a bold, white, sans-serif font. Above the 'Y' is a yellow chevron shape pointing to the right. The logo is set against the background of the architectural structure and the sky.

EY

Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Спикеры



Ануар Муканов

Партнер

Группа трансфертного
ценообразования

Anuar.Mukanov@kz.ey.com

Тел.: +7 (701) 959 05 79

- Ануар Муканов возглавляет практику услуг EY по трансфертному ценообразованию в Казахстане, Центральной Азии и на Кавказе.
- Имеет более 20 лет международного опыта по оказанию услуг в сфере трансфертного ценообразования клиентам в ряде стран, включая Казахстан, Россию, Украину, Грузию, Азербайджан, Армению, Монголию, Индонезию и другие страны.
- Активно работает с государственными органами в Казахстане и других странах Евразийского региона разрабатывая законодательство и государственную политику в области трансфертного ценообразования.
- Работал с более чем 100 глобальными и региональными клиентами, включая сектор технологий и коммуникаций, нефтегазовый сектор, горнорудный сектор, промышленное производство, сектор потребительских товаров, финансовый сектор и другие отрасли.

Спикеры



Юлия Барсукова

Старший менеджер
Группа трансфертного
ценообразования
Yuliya.Barsukova@kz.ey.com
Тел.: +7 (777) 181 70 68

- Юлия является старшим менеджером по трансфертному ценообразованию в Казахстане и Узбекистане.
- Имеет более 13 лет опыта по оказанию услуг в сфере трансфертного ценообразования международным и местным клиентам в Казахстане.
- Специализируется на предоставлении услуг по трансфертному ценообразованию, в том числе услуг по подготовке документации, местных отчетностей, исследований рыночных данных, разработке процедур и политик по трансфертному ценообразованию, разработке проектов методик и постановлений Правительства, а также проведение оценки налоговых рисков, связанных с трансфертным ценообразованием.
- Работала с различными глобальными и региональными клиентами (свыше 100 клиентов), включая нефтегазовый сектор, горно-добывающие компании, сектор потребительских товаров, финансовые компании, сектор технологий и коммуникаций и другие отрасли
- Прошла стажировку в московском офисе компании EY по вопросам трансфертного ценообразования.

План вебинара

1. Текущее развитие ТЦ в Казахстане
2. Последние изменения в Законе РК «О трансфертном ценообразовании»
3. Последние изменения в правилах осуществления мониторинга сделок
4. Другие обсуждаемые изменения
5. Вопросы и ответы

Текущее развитие ТЦ в Казахстане

Реформа
законодательства по
вопросам ТЦ

Внедрение
международных
принципов и практик

Проверки по ТЦ
различных видов
сделок

Проверки по ТЦ новых
индустрий

Повышение роли
анализа ТЦ перед
началом налоговых
проверок

Последние изменения в Законе РК «О трансфертном ценообразовании»

Введение в действие

- ▶ С 27 мая 2024 года

Влияние на контролируемые сделки

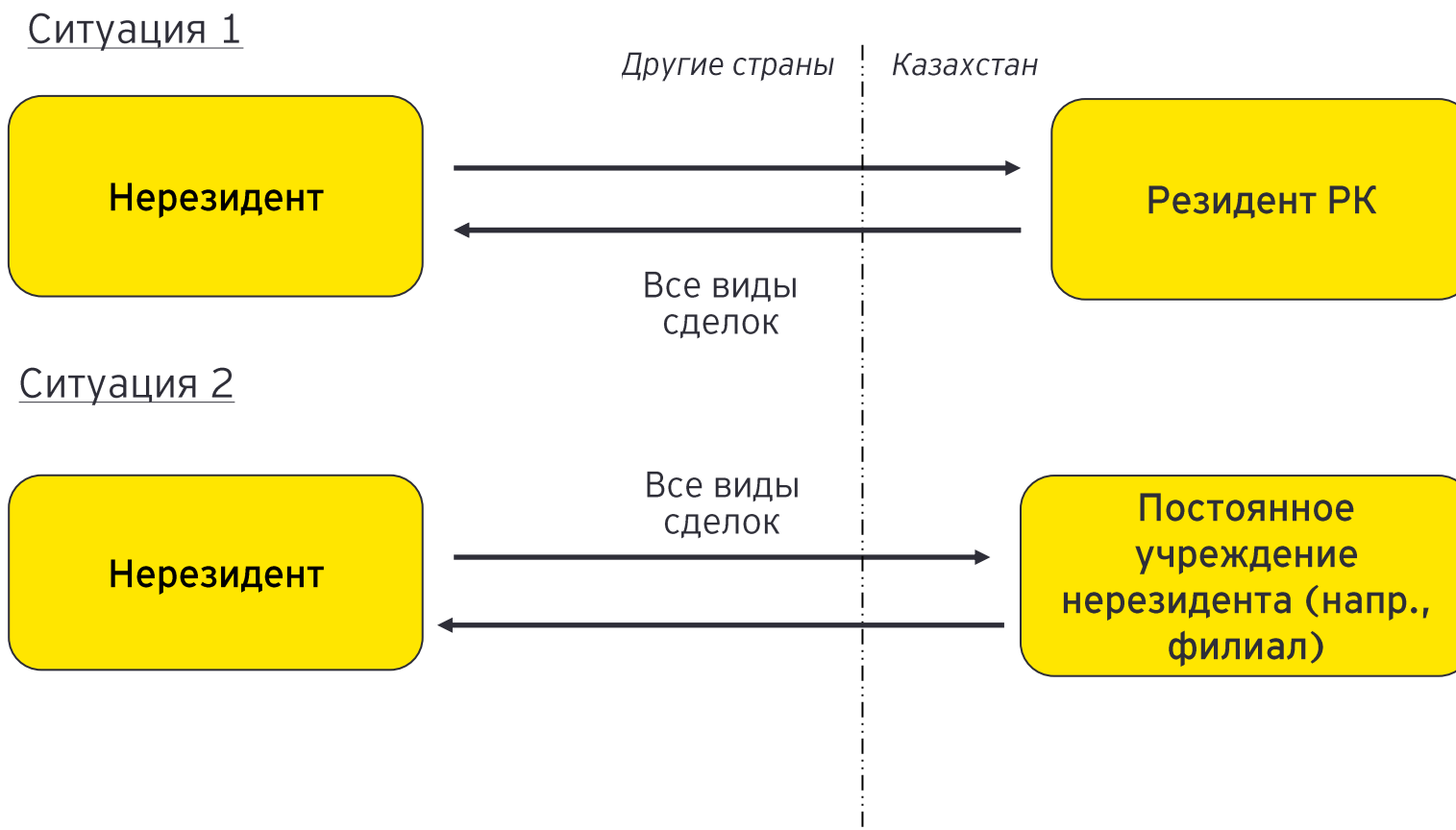
- ▶ Сделки, совершенные после 27 мая 2024 года и попадающие под контроль по новым правилам должны быть тщательно проанализированы

Влияние на отчетность по ТЦ

- ▶ Изменения должны быть учтены в отчетности по ТЦ начиная с 2024 года (т.е. при подаче отчетности в 2025 году)

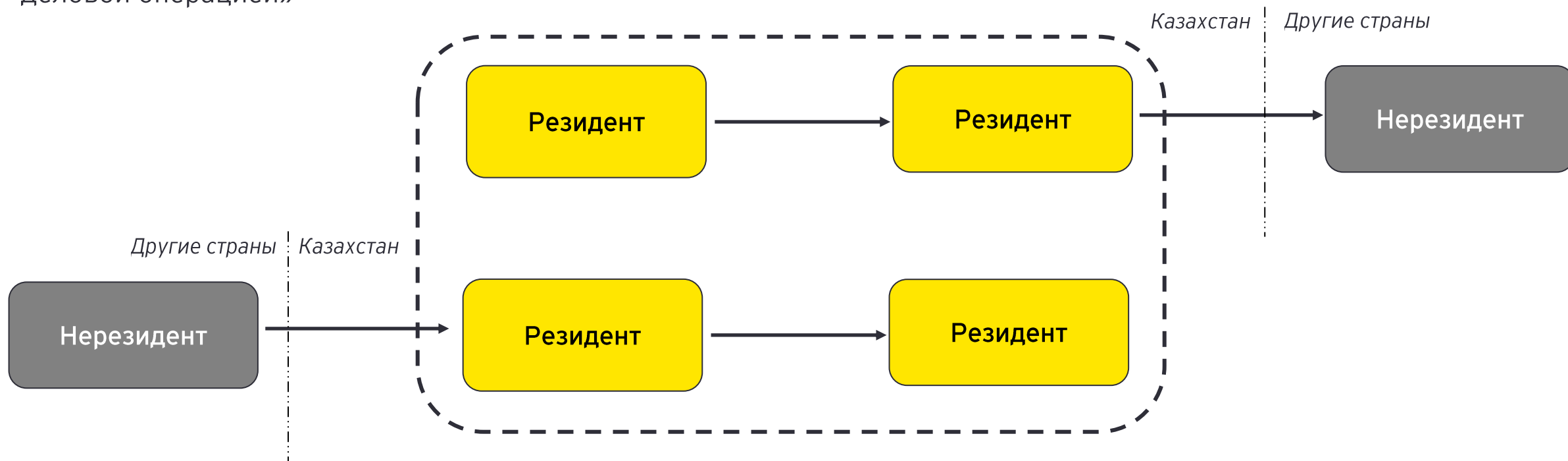
Контролируемые сделки

П. 31 статьи 2: изменено определение «международной деловой операции» - сделки, в которых одним участником сделки является нерезидент, незарегистрированный в РК, и другим участником сделки является резидент РК или нерезидент, осуществляющий деятельность в РК через постоянное учреждение



Контролируемые сделки

П. 10 статьи 2: изменено определение «сделка, совершенная на территории РК, непосредственно связанная с международной деловой операцией» - «сделка, предмет которой связан с международной деловой операцией»



- по реализуемым полезным ископаемым, добытым недропользователем, являющимся одной из сторон;
- одна из сторон имеет льготы по налогам;
- одна из сторон имеет убыток по данным налоговых деклараций за два последних налоговых периода, предшествующих году совершения сделки.
- стороны сделки имеют разные ставки корпоративного подоходного налога

Взаимосвязанность сторон

- Исключен один из критериев «взаимосвязанности сторон» - ~~«участниками сделок применяется цена сделки, по которой имеется отклонение от рыночной цены с учетом диапазона цен, по данным одного из уполномоченных органов»~~ (пп. 15 статьи 11).
- Введены новые критерии «взаимосвязанности сторон» на основе экономической зависимости, за исключением «публичных» компаний и компаний с аудированной финансовой отчетностью.

Трехуровневая отчетность

- Исключены пункты, уточняющие какие участники международной группы обязаны представлять заявление об участии в международной группе (п. 2 статьи 5-1) и местную отчетность (п. 2. статьи 7-1).
- Расширен периметр компаний, которые обязаны представлять трехуровневую отчетность: участник международной группы **и (или)** участник сделки.
- Понятие участника сделки шире понятия участника международной группы:
 - Участник международной группы (МГ):
 - Резидент РК
 - Связан посредством контроля и (или) участия с другими участниками МГ
 - В отношении всех лиц составляется консолидированная финансовая отчетность
 - Участник сделки:
 - Резидент РК
 - Совершает контролируемые сделки (сужение до взаимосвязанных сторон для местной отчетности)
- Местная отчетность предоставляется по сделкам, указанным в пункте 1 статьи 3 настоящего Закона, с взаимосвязанными сторонами, за исключением сделок с лицами, определенными взаимосвязанными сторонами в соответствии с подпунктами 16)-20) статьи 11 настоящего Закона.
- Основная отчетность предоставляется участником международной группы **в течение тридцати календарных дней** со дня получения требования от уполномоченного органа.

Методы определения рыночной цены

Существует 5 методов определения рыночной цены:

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

- **Первый метод сохраняет приоритет (и способ применения)**
- Иерархия применения других методов устраняется - применяется метод «который с учетом фактических обстоятельств и условий совершаемой сделки позволяет сделать наиболее обоснованный вывод о соответствии или несоответствии цены сделки рыночным ценам» (новый п. 2. статьи 12).
- Выбор метода должен быть обоснованным и учитывать следующие обстоятельства: характер сделки, наличие информации, сопоставимость контролируемых и неконтролируемых операций (новый п. 3. статьи 12).
- Расширен перечень источников информации для применения метода «затраты плюс» (п. 3. статьи 14).

Порядок определения диапазона (статья 17-1)

Если рынок = 1 значение

ТО диапазон определяется как равный такому значению рыночной цены

Если рынок =< 3 значений

ТО диапазон определяется как диапазон от минимального значения до максимального значения

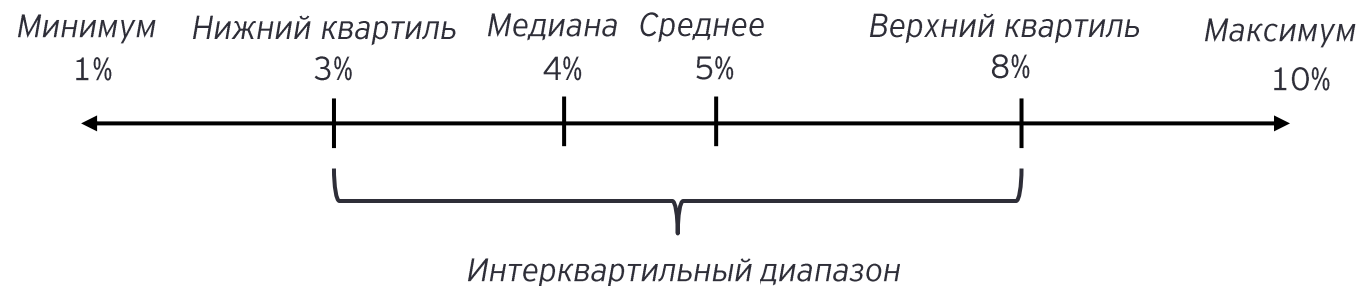
Рентабельность	
Компания 1	1%
Компания 2	4%
Компания 3	10%



Если рынок >= 4 значений

ТО диапазон определяется как диапазон между двадцатым и семьдесят пятым процентилем

Рентабельность	
Компания 1	1%
Компания 2	3%
Компания 3	4%
Компания 4	8%
Компания 5	10%



Порядок определения рентабельности (статья 17-2)

Применимость	Вид рентабельности	Определение
Оказание услуг, производство	Валовая рентабельность затрат	отношение валовой прибыли от продаж товаров (работ, услуг) к себестоимости проданных товаров (работ, услуг)
	Операционная рентабельность затрат	отношение суммы операционной прибыли от продаж товаров (работ, услуг) к сумме себестоимости проданных товаров (работ, услуг) и отдельных расходов, связанных с продажами товаров (работ, услуг).
Перепродажа товара	Валовая рентабельность продаж	отношение валовой прибыли от продаж товаров (работ, услуг) к выручке от продаж товаров (работ, услуг)
	Операционная рентабельность продаж	отношение суммы операционной прибыли от продаж товаров (работ, услуг) к выручке от продаж товаров (работ, услуг)
Иное	Операционная рентабельность активов	отношение суммы операционной прибыли от продаж товаров (работ, услуг) к текущей рыночной стоимости используемых активов

Для расчета диапазона рентабельности используются финансовые данные за три последовательных календарных года, непосредственно предшествующие календарному году, в котором совершена анализируемая сделка

Корректировки и налоговые проверки

- При самостоятельной корректировке налогоплательщиком используется диапазон цен и (или) диапазон рентабельности. (п.11 статьи 10)
- По сделкам со взаимосвязанными сторонами корректировка при отклонении цены сделки от рыночной цены, определенной как медианное значение из диапазона цен, указанное в источнике информации, производится уполномоченным органом по результатам проведенной налоговой проверки. (п.5-1 статьи 10)
- Заменено **среднее значение на медианное значение из диапазона цен** для расчета корректировки в определенных случаях: сделки с офшорами, бартерные операции, компании, имеющие убыток за два последних налоговых периода, компании, имеющие льготы по налогам и др. (п.5 статьи 10).
- Корректировка при применении методов «затраты плюс», цены последующей реализации, чистой прибыли производится **без учета рентабельности** участника сделки, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением (пп. 2 пункт 12, статьи 10).

Последние изменения в правилах осуществления мониторинга сделок

- Изменения в Правила осуществления мониторинга сделок для целей трансфертного ценообразования вступили в силу с 23 июля 2023 года.
- Изменения касаются следующих аспектов:
 - **Кто подает отчетность?** Любые участники сделок, осуществляющие международные деловые операции согласно перечню товаров (работ, услуг), подлежащих мониторингу. Ранее отчетность распространялась только на компании, входящие в перечень крупных налогоплательщиков.
 - **Какие сделки включаются?** Сделки по перечню товаров (работ, услуг), подлежащих мониторингу, общая сумма доходов (расходов) и (или) обязательств по которым превышает 250 000 МРП.
- Текущий перечень товаров (работ, услуг), подлежащих мониторингу включает:
 - Углеводороды и нефтепродукты, цветные, черные, недрагоценные и драгоценные металлы, руды и концентраты, продукты неорг. химии, пшеница, хлопок, сахар и др.
 - Строительные работы, монтаж оборудования, маркетинговые услуги, экспедиторские услуги.

Другие обсуждаемые изменения

- Добавление новых сделок в перечень товаров (работ, услуг), подлежащих мониторингу, в частности: займы выданные/ полученные, уголь, алюминий, рис, ячмень, мука и др.
- Предлагаемые изменения в рамках работы, проводимой Министерством национальной экономики РК по внесению изменений и дополнений в Налоговый кодекс РК и Закон РК «О трансфертном ценообразовании», в частности:
 - введение определения НМА и правил определения дохода владельца НМА,
 - введение определения безрисковой процентной ставки,
 - снижение сроков предоставления информации и документов, подтверждающих обоснованность применяемой цены сделки в уполномоченный орган,
 - переквалификация сделок в зависимости от их сущности,
 - другие изменения.
- В отношении услуг с низкой добавленной стоимостью: если наценка исполнителя за оказание работ (услуг) составляет не более 5%, налогоплательщику не будет требоваться подтверждение соответствия размера такой наценки рыночному уровню.

Вопросы и ответы



Основание и применение материалов презентации

- Настоящая презентация предназначена исключительно для участников вебинара и не предназначена для распространения и/или использования каким-либо иным лицом или организацией.
- Информация, содержащаяся в презентации, отражает основные, по нашему мнению, изменения в законодательстве РК касательно указанных аспектов, но не охватывает все изменения.
- Информация, содержащаяся в презентации, предназначена исключительно для общего ознакомления и не может служить основанием для осуществления каких-либо действий и/или отказа от действий.
- Применение нормативно-правовых актов может варьироваться в зависимости от конкретных обстоятельств, а само законодательство подвержено частым изменениям. По всем конкретным вопросам следует обращаться за консультацией к налоговому специалисту относительно применения положений нормативно-правовых актов.
- Компания EY не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам в результате действий или, напротив, отказа от действий на основании информации, содержащейся в настоящей презентации.

Следуя своей миссии - совершенствуя бизнес, улучшать мир, - компания EY содействует созданию долгосрочного полезного эффекта для клиентов, сотрудников и общества в целом, а также помогает укреплять доверие к рынкам капитала.

Многопрофильные команды компании EY представлены в более чем 150 странах мира. Используя данные и технологии, мы обеспечиваем доверие к информации, подтверждая ее достоверность, а также помогаем клиентам расширять, трансформировать и успешно вести свою деятельность.

Специалисты компании EY в области аудита, консалтинга, права, стратегии, налогообложения и сделок задают правильные вопросы, которые позволяют находить новые ответы на вызовы сегодняшнего дня.

Название EY относится к глобальной организации и может относиться к одной или нескольким компаниям, входящим в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited – юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, – является компанией, ограниченной гарантиями ее участников, и не оказывает услуг клиентам. С информацией о том, как компания EY собирает и использует персональные данные, а также с описанием прав физических лиц, предусмотренных законодательством о защите данных, можно ознакомиться по адресу: ey.com/privacy. Более подробная информация представлена на нашем сайте: ey.com.

Мы взаимодействуем с компаниями из стран Кавказа и Центральной Азии, помогая им в достижении бизнес-целей. Более 1,700 профессионалов работают в 8 офисах нашей фирмы (в Алматы, Астане, Атырау, Баку, Бишкеке, Ереване, Ташкенте, Тбилиси).

© 2024 ТОО «Эрнст энд Янг Казахстан»

Все права защищены.