

TP Spotlight

Выпуск №5 – Апрель, 2024 г.

Обзор изменений в Законе РК о
трансфертном ценообразовании

Горячая линия по налоговому консультированию:

+7 771 781 88 28

The bottom half of the page features a large, abstract graphic. It consists of several overlapping, wavy shapes in shades of blue and purple, creating a sense of depth and movement. A prominent feature is a glowing blue arch that spans across the middle of the graphic, with a horizontal glowing blue bar at its base. The overall aesthetic is modern and futuristic.

Уважаемые читатели!

25 марта 2024 года Президент подписал Закон Республики Казахстан № 68-VIII «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан (далее – «РК») по вопросам трансфертного ценообразования». Закон вводится в действие с 27 мая 2024 г.

Предлагаем вам ознакомиться с основными положениями внесенных изменений.

Расширение сферы контроля по трансфертному ценообразованию

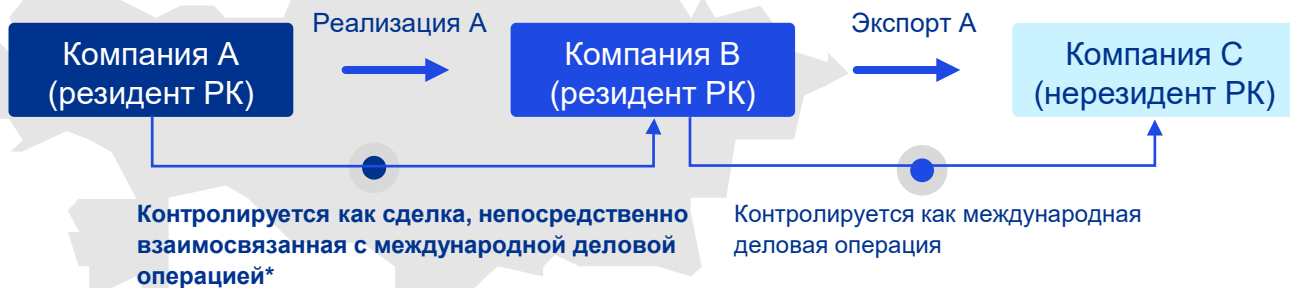
В обновленном определении международной деловой операции исключено указание на предмет сделки в виде товаров, работ или услуг, то есть контролю могут подлежать любые международные деловые операции вне зависимости от предмета сделки (в том числе сделки с акциями, ценными бумагами, долями участия и нематериальными активами).

Более того, существенно расширился периметр сделок, совершаемых на территории РК, подпадающих под контроль.

Во-первых, под сделками, совершенными на территории РК, непосредственно взаимосвязанными с международной деловой операцией, теперь понимаются сделки, предмет которых является предметом международной деловой операции.

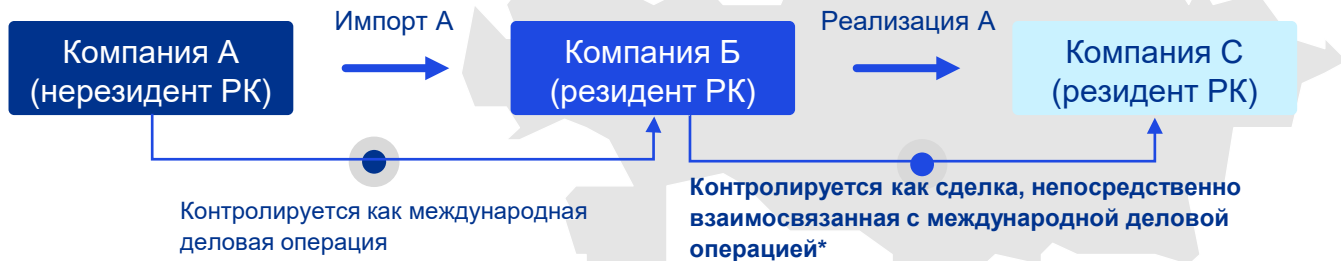
Таким образом, при определении взаимосвязанности сделки с международной деловой операцией будут рассматриваться международные операции, имеющие место не только после сделки (см. «Было»), но и предшествующие сделке (см. «Стало»).

Было



*при соблюдении определенных условий

Стало (дополнительно к сделкам на вышеуказанной схеме)



*при соблюдении определенных условий



Во-вторых, список сделок, подлежащих контролю по трансфертному ценообразованию, дополнен сделками, совершенными в РК, взаимосвязанными с международными деловыми операциями, стороны которых имеют разные ставки корпоративного подоходного налога. Целью данного изменения является охват контролем сделок, совершаемых участниками СЭЗ, осуществляющими внешнеэкономическую деятельность.

Также исключается освобождения от контроля по трансфертному ценообразованию сделок, совершенных на товарной бирже.

Совершенствование применения методов определения рыночной цены

Поправками исключено обязательное последовательное применение методов определения рыночной цены. Вместо этого, при невозможности применения метода сопоставимой неконтролируемой цены, может применяться любой из четырех оставшихся методов, наиболее целесообразный для применения к фактам и обстоятельствам совершения сделки.

Выбор наиболее целесообразного метода трансфертного ценообразования должен быть обоснован. Поправками перечислены факторы, которые участники сделки должны учитывать при обосновании выбранного метода, в том числе характер совершаемой сделки, определяемый функциональным анализом, наличие достоверной информации для применения выбранного метода и степень сопоставимости сравниваемых операций/компаний.

Новый порядок расчета диапазона цен и диапазона рентабельности

Поправками введена новая статья 17-1, устанавливающая порядок расчета диапазонов цен, рентабельности и маржи. В этой связи соответствующие изменения внесены в определения диапазонов и введены определения рентабельности (включая валовую рентабельность затрат и продаж, операционную рентабельность затрат и продаж и операционную рентабельность активов), рыночной рентабельности и медианного значения.

В соответствии с новым порядком определения диапазона цен и диапазона рентабельности:

- при единственном значении рыночной цены и/или рыночной рентабельности (маржи) - диапазон определяется как равный такому значению рыночной цены или рентабельности;
- если количество значений рыночных цен и/или рыночных рентабельностей (маржи) не превышает трех значений - диапазон определяется от минимального до максимального значения включительно;
- если количество значений рыночных цен и/или рыночных рентабельностей (маржи) больше или равно четырех - диапазон определяется между двадцатым и семьдесят пятым процентилем включительно, рассчитанными на основе используемых значений рыночных цен или рентабельности.

Для расчета диапазона цен используются значения рыночных цен, определенные с использованием одного и того же источника информации.



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

Соответствующие изменения, отсылающие на вновь введенный порядок определения диапазона цен и диапазона рентабельности (маржи), внесены в статьи, устанавливающие порядок применения методов определения рыночной цены.

Корректировка по трансферному ценообразованию

Уточнен порядок корректировки по сделкам, участники которых являются взаимосвязанными сторонами, согласно которому корректировка объектов налогообложения будет определяться исходя из медианного значения рыночного диапазона.

При этом, при самостоятельной корректировке до начала проведения налоговой проверки суммы доначислений в бюджет рассчитываются с применением диапазона цен (рентабельности, маржи) и подлежат внесению без начисления штрафов путем представления дополнительной налоговой отчетности.

Расширение определения взаимосвязанности

Дополнен список критериев, при выполнении которых стороны сделки считаются взаимосвязанными сторонами. Взаимосвязанность таких лиц обуславливается наличием особых экономических

взаимоотношений между сторонами и возможностью одной стороны существенно влиять на финансовые показатели другой стороны.

Например, к таким критериям относятся случаи, когда одно лицо закупает существенный объем товаров (сырья, материалов) либо использует нематериальные активы другого лица, составляющих не менее 50% себестоимости производимого таким лицом готового товара.

При этом стоит отметить, что при определенных условиях вновь введенные критерии взаимосвязанности не применимы к нерезидентам, например, если финансовая отчетность нерезидента или группы, в которой нерезидент является участником, публикуется в соответствии с МСФО в открытом доступе и/или представлена на фондовых биржах стран-участниц Организации экономического сотрудничества и развития.





Совершенствование требований к трехуровневой отчетности

Обязанность по представлению заявления об участии в международной группе распространяется на всех участников международной группы, являющихся налогоплательщиками РК. Исключено положение, по которому заявления предоставляются только материнской компанией-резидентом РК и участниками группы, представляющими отчетность по трансфертному ценообразованию.

Обязанность по представлению местной отчетности возлагается на любых налогоплательщиков, осуществивших в отчетном финансовом году сделки, подлежащие контролю по трансфертному ценообразованию, совершенные с взаимосвязанными сторонами (вне зависимости от того является ли налогоплательщик участником международной группы). Обязательство по представлению местной отчетности возникает, если доходы налогоплательщика за финансовый год, предшествующий отчетному финансовому году, составляют не менее пяти миллионов МРП¹.

¹МРП установленного на 1 января года, предшествующего отчетному финансовому году

Контакты



Вячеслав Сосновский

Партнер

Налоговый департамент

E: VSosnovskiy@kpmg.kz



Гаухар Мукашева

Директор

Налоговый департамент

Группа трансфертного ценообразования

E: GMukasheva@kpmg.kz



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.

© 2024 г. ТОО «КПМГ Такс энд Эдвайзори», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Казахстан, участник глобальной организации независимых фирм KPMG, входящих в KPMG International Limited, частную английскую компанию с ответственностью, ограниченной гарантиями своих участников. Все права защищены.

Наименование KPMG и логотип KPMG являются товарными знаками, используемыми по лицензии участниками глобальной организации независимых фирм KPMG.

Статус документа: Конфиденциально