

TP NewsFlash

Трансфертное ценообразование

№1-2018



Уважаемые читатели,

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

Обновлены формы отчетности по мониторингу сделок

15 декабря 2017 года Приказом №728¹ формы отчетности по мониторингу сделок «Экспорт товаров (работ, услуг)» и «Импорт товаров (работ, услуг)» были дополнены графами 51 «Котировальный период» и 52 «Цена из источника информации». Кроме того, графа 40 «Дифференциал» была изменена на 40 «Дифференциал (с расшифровкой)».

Нововведения позволяют уполномоченным органам получить больше релевантной информации о контролируемых сделках на этапе анализа форм отчетности по мониторингу, еще до запроса информации у налогоплательщика или начала проверки по трансфертному ценообразованию.

Первым отчетным периодом для предоставления обновленных форм является 2017 год. Несмотря на то,

¹ Приказ Министра Финансов Республики Казахстан от 15 декабря 2017 года №728 о внесении изменений в приказ Министра Финансов Республики Казахстан от 16 марта 2015 года №176 «Об утверждении Правил осуществления мониторинга сделок»

что в СОНО² на данный момент доступны только старые шаблоны, действовавшие до 15 декабря 2017 года, после обновления можно будет подать уточненные формы отчетности по мониторингу за 2017 год с включением дополнительных граф.

Опубликованы формы межстрановой отчетности и заявления об участии в международной группе и правила их заполнения

25 декабря 2017 года в Казахстане были внедрены нововведения в отчетность международных групп компаний по трансфертному ценообразованию, в частности, межстрановая отчетность и заявление об участии в международной группе. Приказом №178³ от 14 февраля 2018 года были утверждены соответствующие формы данной отчетности.

Содержание данных форм соответствует шаблонам, рекомендованным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) в рамках пакета по предотвращению размывания налоговой базы и вывода прибыли из под налогообложения (Base Erosion and Profit Shifting – BEPS).

Напоминаем, что первое заявление об участии в международной группе должно быть подано не позднее 1 сентября 2018 года. Обязанность по предоставлению заявления возлагается на тех участников международной группы, на которых распространяется обязанность или требование по представлению межстрановой отчетности.

² Система Обработки Налоговой Отчетности

³ Приказ Министра Финансов Республики Казахстан № 178 от 14 февраля 2018 года

Transfer Pricing Tips: внутригрупповые услуги

Инициативы BEPS, внедрение которых стартовало в Казахстане в 2017 году, уделяют значительное внимание ценообразованию внутригрупповых услуг. Один из ключевых принципов, заложенных в BEPS, заключается в том, что стоимость внутригрупповых услуг должна соответствовать той выгоде, которую получает заказчик.

Как же убедиться, что этот принцип соблюдается во внутригрупповых сделках по приобретению услуг Вашей компанией? Начать можно с проработки следующих вопросов:

- Убедиться, что наценка на услуги установлена на рыночном уровне. Как правило, для этих целей проводят сравнительное исследование.
- Исключить «shareholder activities»⁴ из состава затрат исполнителя.
- Обеспечить возможность прозрачного определения состава затрат исполнителя.
- Применить справедливые и логичные методы распределения накладных расходов.
- Убедиться в отсутствии дублирования услуг с функциями внутренних департаментов заказчика.
- Подготовить необходимые первичные документы.
- Сделать «benefits test»⁵: часто самым важным и сложным бывает доказать, что эти услуги действительно необходимы заказчику.

Контакты



Рустем Садыков
Партнер,
руководитель Департамента
налогового и юридического
консультирования KPMG в
Казахстане и Центральной Азии
Т: +7 (7172) 55 28 88
E: rsadykov@kpmg.kz



Вячеслав Сосновский
Директор
Налоговое и
юридическое
консультирование
Т: +7 (727) 298 08 98
E: vsosnovskiy@kpmg.kz

Горячая линия KPMG: +7 771 781 8828

www.kpmg.kz



kpmg.com/app



KPMG ведет базу данных своих подписчиков, участников проводимых KPMG мероприятий и контактных лиц. Информация о вас содержит ваши деловые контакты, а также историю наших взаимоотношений с вами. В процессе ведения указанной базы данных мы неукоснительно выполняем принятые на себя обязательства в части соблюдения конфиденциальности и оказания поддержки. Мы не передаем ваши персональные данные третьим лицам, не аффилированным с нами. В случае если вы намерены обратиться к нам с запросом об обновлении данных, их изменении или исключении из наших записей, просьба направить его по адресу contact@kpmg.kz с указанием ваших требований.

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.

© 2018 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.

⁴ «Shareholder activities» - деятельность, которая выполняется участником международной группы (как правило материнской компанией или региональным холдингом) исключительно из-за своей доли участия в одном или нескольких других членах группы, т. е. в качестве акционера.

Источник: Рекомендации по трансфертному ценообразованию для транснациональных корпораций и налоговых администраций, 2017 год
⁵ «Benefits test» заключается в том, чтобы доказать, что налогоплательщик воспользовался услугой и сумма, которую он заплатил в качестве расходов на услугу, соответствует рыночному уровню