



Уважаемые читатели,

В этом выпуске мы хотели бы познакомить вас с недавними законодательными нововведениями, принятыми в соответствии с рекомендациями Организации Экономического Сотрудничества и Развития (ОЭСР) по предотвращению размывания налоговой базы и ухода от налогообложения (Base Erosion and Profit Shifting - BEPS).

Трехуровневая отчетность по трансфертному ценообразованию

В декабре прошлого года вместе с новым Налоговым кодексом был подписан закон,¹ вносящий существенные нововведения в отчетность международных групп компаний по трансфертному ценообразованию. Закон устанавливает условия, при которых у определенных участников международных групп компаний возникает ответственность по предоставлению одного или нескольких видов следующей отчетности по трансфертному ценообразованию:

1. заявления об участии в международной группе;
2. местной отчетности;
3. основной отчетности;
4. межстрановой отчетности.

Формы отчетности по трансфертному ценообразованию и порядок их заполнения будут утверждены уполномоченным органом. В

случае обнаружения участником международной группы неполноты сведений, неточностей либо ошибок в заполнении представленной отчетности, такой участник международной группы обязан представить скорректированную отчетность с учетом обновленной информации.

Начиная с 2019 г. за непредставление отчетности или представление отчетности, содержащей недостоверные сведения, будет налагаться административная ответственность.

Законом вводится необходимый понятийный аппарат. Международной группой признается совокупность лиц, одновременно соответствующих следующим условиям:

- в состав группы входит хотя бы один резидент Казахстана, либо лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность в Казахстане через структурное подразделение и/или постоянное учреждение;
- лица связаны между собой посредством контроля и (или) участия;
- в отношении лиц составляется консолидированная финансовая отчетность, либо финансовая отчетность не учитывается при составлении консолидированной финансовой отчетности исключительно в силу размера или существенности данных таких лиц в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности или иными международно признанными стандартами составления финансовой отчетности, принимаемыми фондовыми биржами для допуска ценных бумаг к торгам;

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

Также вводятся определения участника международной группы, уполномоченного участника международной группы, материнской компании международной группы и консолидированной финансовой отчетности.

Обязательства по предоставлению трехуровневой отчетности для международных групп компаний вводятся поэтапно. Согласно рекомендациям ОЭСР первым отчетным периодом для межстрановой отчетности принят 2016 г. Соответственно, изменения в Закон «О трансфертном ценообразовании», касающиеся межстрановой отчетности, введены в силу ретроспективно с 1 января 2016 г. Положения, касающиеся заявления об участии в международной группе введены в действие с 1 января 2018 г. Для местной и основной отчетности первым отчетным периодом установлен 2019 г.

Заявление об участии в международной группе

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 отчетности по трансфертному ценообразованию.

Заявление представляется в уполномоченный орган не позднее 1 сентября года, следующего за отчетным финансовым годом. Таким образом, первое заявление должно быть подано не позднее 1 сентября 2018 г. теми участниками международной группы, на которых распространяется обязанность или требование по представлению межстрановой отчетности.

Межстрановая отчетность

Обязанность по представлению межстрановой отчетности возлагается на:

- материнскую компанию - резидента Казахстана;
- уполномоченного участника международной группы (если материнская компания наделила данного участника полномочиями по представлению межстрановой отчетности).

Обязательства по представлению межстрановой отчетности возникают, если доходы от реализации по консолидированной финансовой отчетности международной группы за финансовый год, предшествующий отчетному финансовому году, составляют не менее суммы:

- эквивалентной 750 миллионам евро² – если материнская компания международной группы является резидентом Казахстана;
- установленной законодательством иностранного государства, резидентом которого является

материнская компания или уполномоченный участник международной группы, – если материнская компания или уполномоченный участник международной группы является нерезидентом.

Межстрановая отчетность представляется ежегодно, не позднее 12 месяцев, следующих за отчетным финансовым годом. В случае возникновения обязательства по представлению межстрановой отчетности по требованию уполномоченного органа, отчетность представляется не позднее 12 месяцев после получения требования. Как упоминалось выше, положения, касающиеся межстрановой отчетности, введены ретроспективно. Первым отчетным периодом для межстрановой отчетности установлен 2016 г.

Межстрановая отчетность представляется по требованию органов государственных доходов резидентом, не являющимся материнской компанией или уполномоченным участником, или нерезидентом, осуществляющим предпринимательскую деятельность в Казахстане через структурное подразделение и/или постоянное учреждение, если:

- материнская компания или уполномоченный участник не исполнили свои обязательства по представлению межстрановой отчетности;
- государство (территория), в котором (на которой) материнская компания или уполномоченный участник является резидентом:
 - не имеет действующего международного договора с Казахстаном, предусматривающего положение об обмене налоговой информацией;
 - допускает систематическое неисполнение обязательств по автоматическому обмену информацией с органами государственных доходов;
 - не имеет законодательства налагающего обязательства по представлению межстрановой отчетности.

Местная отчетность

Обязанность по представлению местной отчетности возлагается на:

- материнскую компанию – резидента Казахстана;
- уполномоченного участника международной группы (если местная отчетность подлежит представлению уполномоченным участником);
- резидента, не являющегося материнской компанией или уполномоченным участником;
- нерезидента, осуществляющего предпринимательскую деятельность в Казахстане через структурное подразделение и/или постоянное учреждение.

² По среднеарифметическому рыночному курсу обмена валюты за соответствующий финансовый год, определенному в соответствии с налоговым законодательством Казахстана

при одновременном выполнении следующих критериев:

- участник международной группы совершил в отчетном финансовом году сделку, подлежащую контролю по трансфертному ценообразованию,
- доходы от реализации участника международной группы за финансовый год, предшествующий отчетному финансовому году, составляют не менее пяти миллионов МРП³ (около 36 миллионов долларов)

Местная отчетность представляется в органы государственных доходов не позднее 12 месяцев, следующих за отчетным финансовым годом. Первым отчетным периодом для местной отчетности установлен 2019 г.

Основная отчетность

Основная отчетность за отчетный финансовый год представляется участником международной группы по требованию органов государственных доходов. Требования по представлению основной отчетности могут быть предъявлены следующим участникам международной группы:

- материнской компании – резиденту Казахстана;
- уполномоченному участнику международной группы (если он наделен полномочиями по представлению основной отчетности);

- резиденту, не являющемуся материнской компанией или уполномоченным участником;
- нерезиденту, осуществляющему предпринимательскую деятельность в Казахстане через структурное подразделение и/или постоянное учреждение.

одновременно соответствующим следующим критериям:

- участник международной группы совершил в отчетном финансовом году сделку, подлежащую контролю по трансфертному ценообразованию;
- доходы от реализации по консолидированной финансовой отчетности международной группы за финансовый год, предшествующий отчетному финансовому году, составляют не менее суммы установленной для обязательства по межстрановой отчетности.

Основная отчетность представляется в органы государственных доходов не позднее 12 месяцев со дня получения требования о представлении такой отчетности. Первым отчетным периодом для местной отчетности установлен 2019 г.

³Месячный расчетный показатель на 2018 г. составляет 2 405 тенге

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

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 control@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 консультации 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 «KPMG Такс энд Эдвайзорс», 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.

Фирменное наименование KPMG и логотип (товарный знак) KPMG являются зарегистрированными ассоциацией KPMG International.