



# Трансфертное ценообразование: практика применения в РК и мировые тенденции BEPS 13: введение трехуровневой отчетности

Сентябрь, 2020 г.



# Содержание

1

Практика применения в РК и актуальные тенденции в международной практике

2

Особенности казахстанского законодательства по трансфертному ценообразованию

3

BEPS 13: инструмент контроля агрессивного налогового планирования

4

Внутренний контроль за трансфертным ценообразованием: значимость и последствия



# Трансфертное ценообразование: практика применения в РК и мировые тенденции

2450

# История ТЦ в СНГ



## Законодательство



2008



2012



2016



2013



2017



2014



2020

# Развитие ТЦ в Казахстане



## Контролируемые сделки

- **Все** международные операции вне зависимости от взаимосвязанности сторон
- Операции, связанные с международными

## Иерархия методов

- Приоритетность **метода СНЦ**
- Применение прочих методов анализируется **в том порядке**, в котором они определены Законом

## Иерархия источников

- Приоритетность **официальных источников информации**
- Применение прочих источников информации анализируется **в том порядке**, в котором они определены Законом

# Контролируемые сделки в Казахстане

- Экспорт и импорт
- Сделки с нерезидентом без ПУ
- Сделки резидентов РК за пределами РК



# Особенности Закона о ТЦ в РК

## Иерархии Закона о ТЦ в РК

### Методы ТЦ



- Метод сопоставимой неконтролируемой цены
- Затраты плюс
- Цена последующей реализации
- Метод распределения прибыли
- Метод чистой прибыли

### Источники информации

#### Официально признанные

- **Platts, Argus Media Limited** (нефтепродукты)
- **Tomson Reuters** (нефтепродукты, финансовые услуги, металлы)
- **Bloomberg L.P.** (финансовые услуги)
- и другие

#### Биржевые котировки

- Котировки на биржевые товары (нефть и нефтепродукты, металлы и т. д.)

#### Данные гос. органов РК и других государств

- Отчеты Агентства РК по статистике
- Статистические отчеты Национального банка
- Ценовую информацию, публикуемую Комитетом таможенного контроля РК

#### Информационные программы

- Специализированные базы данных:
- **Amadeus** (европейский рынок)
- **Ruslana, SPARK** (рынок России и СНГ)
- **Oriana** (Азиатско-тихоокеанский регион)
- **Royalty Stat** (лицензионные договоры и ставки лицензионных платежей и роялти)

# Законодательная база



Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 24 декабря 2018 года № 1104 Об утверждении форм местной, основной и межстрановой отчетностей по трансфертному ценообразованию и Правил их заполнения

# Законодательная база (методики)

Постановление Правительства Республики Казахстан от 3 февраля 2011 года № 74 «Об утверждении Правил (методики) ценообразования на концентрат природного урана»

Постановление Правительства Республики Казахстан от 30 июня 2011 года № 741 «Об утверждении Правил (методики) ценообразования на титан губчатый, титановые слитки и магний первичный в слитках»

Постановление Правительства Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года № 892 «Об утверждении Правил (методики) ценообразования на природный газ»

Постановление Правительства Республики Казахстан от 29 апреля 2016 года № 255 «Об утверждении Правил (методики) ценообразования на хлопок-волокно»

Постановление Правительства Республики Казахстан от 2 ноября 2016 года № 653 «Об утверждении Правил (методики) ценообразования при осуществлении экспортных операций с сырой нефтью, полученной в качестве доли Республики Казахстан по Соглашению о разделе продукции по Северному Каспию от 18 ноября 1997 года»

Постановление Правительства Республики Казахстан от 12 апреля 2018 года № 184 «Об утверждении Правил (методики) ценообразования при осуществлении экспортных операций с серой, полученной в качестве доли Республики Казахстан по Соглашению о разделе продукции по Северному Каспию от 18 ноября 1997 года»

Постановление Правительства Республики Казахстан от 11 июля 2018 года № 417 «Об утверждении Правил (методики) ценообразования на титановые слитки, произведенные методом электронно-лучевой плавки»

Постановление Правительства Республики Казахстан от 1 октября 2019 года № 728 «Об утверждении Правил (методики) ценообразования на холоднокатаную, горячекатаную и оцинкованную сталь по кодам ТН ВЭД 7208, 7209, 7210, 7225»

Постановление Правительства Республики Казахстан от 14 мая 2020 года № 299 «Об утверждении Правил (методики) ценообразования на товары, выработанные из нефти»



# BEPS 13: инструмент контроля агрессивного налогового планирования



# Факты, причины и последствия внедрения требований BEPS 13

## Последствия внедрения требований BEPS 13:

- **Значительное расширение объема раскрываемой информации.**
- Требования раскрыть дополнительную информацию по цепочке, которая автоматически будет известна в иных странах
- **Административные расходы.** Отвлечение ресурсов на ответы налоговым органам, ведение налоговых проверок и судебных разбирательств
- **Репутационные риски.** В случае выявления нарушений локального законодательства, а также в случае (исторического) предоставления различных данных налоговым органам в разных странах

Начиная с 2016-2017 гг. в странах присутствия Группы вводятся требования по подготовке нового пакета 3-х уровневой отчетности по ТЦ:

|                                       |                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                        |
|---------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Межстрановая отчетность (CbCR)</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>— Финансовая и нефинансовая информация в разрезе стран</li> <li>— Периметр всех компаний группы вне зависимости от их существенности в контексте группы</li> </ul> | <b>Цель - выявление «рисковых» компаний и операций в целях инициирования локальных налоговых проверок</b>                              |
| <b>Основная отчетность</b>            | <ul style="list-style-type: none"> <li>— Общее описание бизнеса группы, рынков деятельности, принципов ценообразования</li> <li>— Описание структуры группы и видов деятельности</li> </ul>               | <b>Цель - принятие мер для того, чтобы налогоплательщики уделяли должное внимание вопросам ценообразования с учетом принципов BEPS</b> |
| <b>Местная отчетность</b>             | <ul style="list-style-type: none"> <li>— Подробное описание деятельности компании, ее функций и рисков, финансовых показателей</li> </ul>                                                                 | <b>Цель - выполнение требований локального законодательства по ТЦ</b>                                                                  |

- Обязанность подготовки Межстрановой отчетности (CbCR) возникает в первую очередь у материнской компании (Ultimate parent entity), то есть той компании, которая консолидирует группу и готовит консолидированную финансовую отчетность Группы, или должна была бы ее готовить, если бы была публичной
- Если в налоговой юрисдикции материнской компании еще не приняты требования BEPS 13, но в структуре имеются компании в юрисдикциях, где уже действуют требования BEPS 13, Группе необходимо будет уполномочить одну из данных компаний для предоставления CbCR отчетности от имени Группы в своей налоговой юрисдикции
- Помимо непосредственно Межстрановой отчетности, необходимо будет своевременно подавать Уведомления от лица каждой компании в налоговых юрисдикциях присутствия Группы, где требования BEPS 13 вступили в силу

# Информация о внедрении требований BEPS 13 по ряду

| Юрисдикция и особенности внедрения требований           | Кипр (закон)                                            | Люксембург (закон)                       | Нидерланды (закон)                       | Остров Мэн (закон)                                                                                                                                                    | Россия (закон)                                                                                                                    | Казахстан (закон)                                                                                                                                                                                                                      |
|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Год, в отношении которого впервые требуется подача CbCR | 2016                                                    | 2016                                     | 2016                                     | 2017                                                                                                                                                                  | 2017<br>(разрешена добровольная подача с 2016)                                                                                    | 2016                                                                                                                                                                                                                                   |
| Какие группы должны подавать CbCR                       | совокупная выручка не менее 750 млн евро                | совокупная выручка не менее 750 млн евро | совокупная выручка не менее 750 млн евро | совокупная выручка не менее 750 млн евро                                                                                                                              | совокупная выручка не менее 50 млрд рублей                                                                                        | совокупная выручка не менее 750 млн евро                                                                                                                                                                                               |
| Уведомление                                             | ✓<br>срок подачи за 2019: 31.12.2019                    | ✓<br>срок подачи за 2019: 31.12.2019     | ✓<br>срок подачи за 2019: 31.12.2019     | ✓<br>срок подачи за 2019: 01.01.2020                                                                                                                                  | ✓<br>срок подачи за 2019: 31.08.2020                                                                                              | ✓<br>срок подачи за 2019: 1.09.2020                                                                                                                                                                                                    |
| Межстрановая отчетность                                 | ✓<br>срок подачи за 2019: 31.12.2020                    | ✓<br>срок подачи за 2019: 31.12.2020     | ✓<br>срок подачи за 2019: 31.12.2020     | ✓<br>срок подачи за 2019: 31.12.2020                                                                                                                                  | ✓<br>срок подачи за 2019: 31.12.2020                                                                                              | ✓<br>срок подачи за 2019: 31.12.2020                                                                                                                                                                                                   |
| Основная отчетность                                     | намерение внедрить                                      | ✗                                        | по запросу                               | намерение внедрить                                                                                                                                                    | ✓                                                                                                                                 | ✓                                                                                                                                                                                                                                      |
| Местная отчетность                                      | намерение внедрить                                      | ✗                                        | по запросу                               | намерение внедрить                                                                                                                                                    | ✓                                                                                                                                 | ✓                                                                                                                                                                                                                                      |
| Штрафы                                                  | уведомление: 5,000 евро<br>страновой отчет: 10,000 евро | максимальный штраф: 250.000 евро         | максимальный штраф: 830.000 евро         | 300 GBP (поздняя подача) + ежедневные штрафные санкции в зависимости от срока такой подачи. 3.000 GBP за предоставление недостоверных сведений и неподачу уведомления | уведомление*: 50.000 руб. страновой отчет*, мастер файл*, локальный файл: до 100.000 руб. *с 2020 года<br>** ≈565 и до 1,130 евро | на субъектов среднего предпринимательства: 250 МРП (≈700 000 тенге)<br>на субъектов крупного предпринимательства: 500 МРП (≈1 400 000 тенге)**<br>Штраф удваивается при повторном нарушении<br>** ≈1,400 and 2,800 евро соответственно |

(\*) Список стран, внедривших BEPS 13 существенно шире. Мы будем рады предоставить информацию по всем интересующим Вас юрисдикциям

# Идентификация анализируемых сделок



- 1** Является ли компания частью международной группы?  
*Находятся ли материнская или дочерние компании в иностранной юрисдикции?*
  - 2** Какие сделки, подпадающие под контроль по ТЦ, осуществляла компания в анализируемом периоде?  
— Сделки по импорту/экспорту товаров  
— Прочие сделки (услуги, займы, роялти) с нерезидентами
  - 3** Какие из сделок осуществлялись с взаимосвязанными сторонами?
  - 4** Превышает ли оборот по категории контролируемых сделок 250.000 МРП?  
*группа контролируемых сделок, предмет которых являются идентичные или однородные товары, работы, услуги*
-  \*Есть ли у компании внутренние политики по ценообразованию контролируемых сделок?
-  Приступаем к анализу



# Внутренний контроль за трансфертным ценообразованием



# На чем строится ТЦО?



# Тренды первых лет ТЦО

## Опыт СНГ

1

Интерес налоговой службы к простым операциям с офшорами и сырьевыми товарами



2

Много точечных вопросов, в связи с чем проходит доработка законодательства

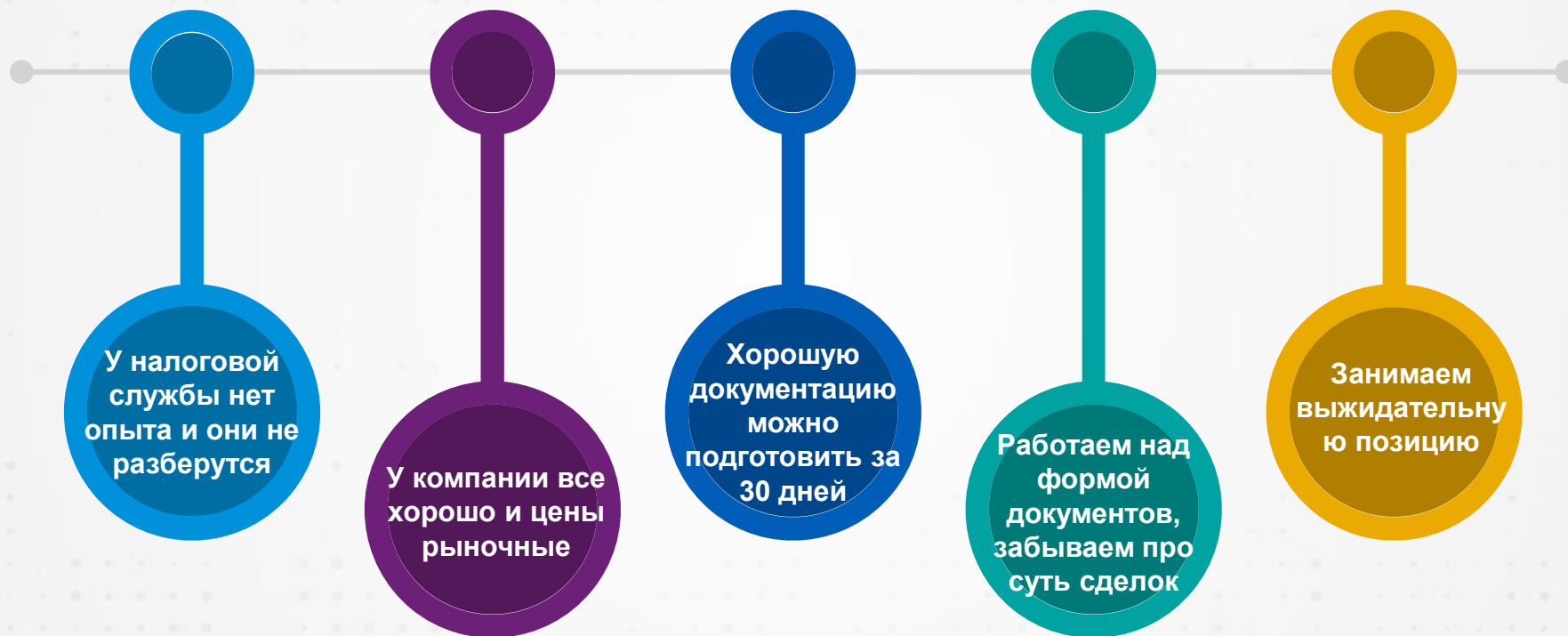


3

Много запросов документации, т.к. налоговая служба будет учиться и разбираться

# Типичные ошибки компаний

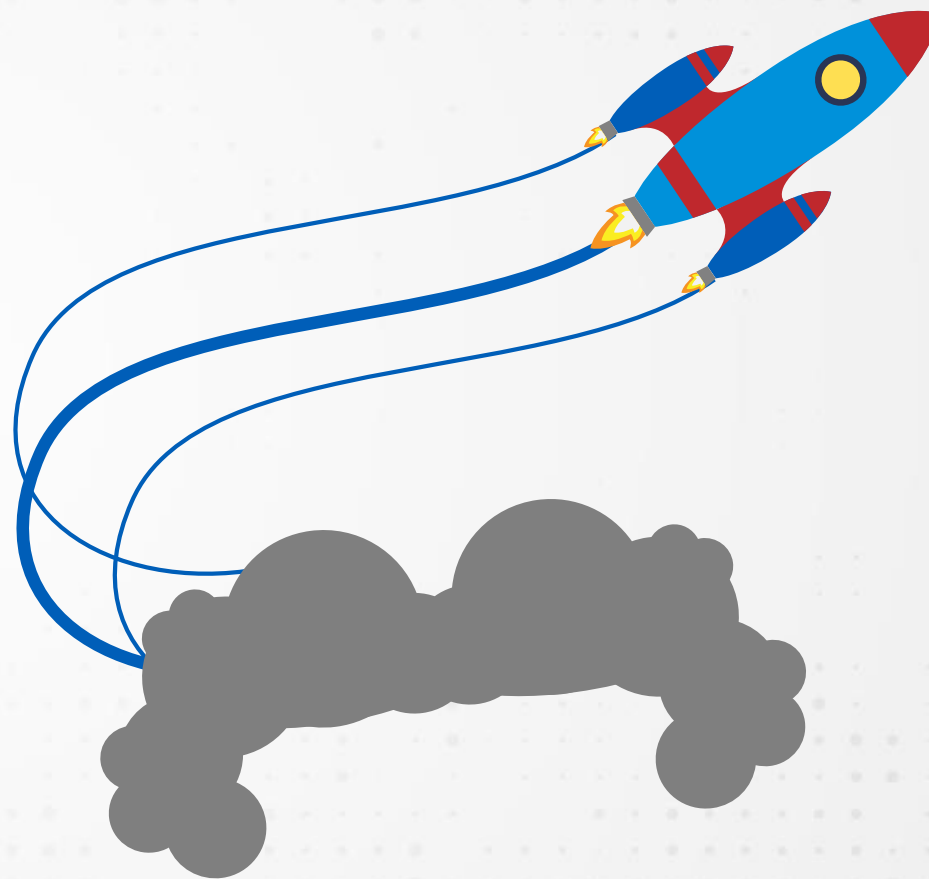
## Опыт СНГ



# Что важно сделать уже сейчас?

Начинать готовиться  
с завтрашнего дня...

... выявить рискованные операции,  
выбрать методы  
и пробовать обосновать цены





# Ваши вопросы



# Ключевые спикеры KPMG



**Вячеслав Сосновский**

**Директор**  
KPMG Казахстан,  
Руководитель практики  
по трансфертному ценообразованию



**Илья Остринин**

**Старший менеджер**  
KPMG Россия,  
Группа трансфертного ценообразования

# Контакты



Трансфертное  
ценообразование

Горячая линия  
по трансфертному ценообразованию

☎ +7 (771) 781-88-28

✉ [tp@kpmg.kz](mailto:tp@kpmg.kz)

🌐 [kpmg.kz](http://kpmg.kz)



**[kpmg.kz](https://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.

© 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.

Наименование KPMG и логотип KPMG являются зарегистрированными товарными знаками или торговыми марками ассоциации KPMG International.