

Казахстан вводит «трехуровневую» документацию по трансфертному ценообразованию

Январь 2018 г.

Кратко

26 декабря 2017 года официально опубликован Закон «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам налогообложения» (далее – «Закон»). В числе прочего, Закон вводит обязательства по подготовке и представлению «трехуровневой» документации по ТЦ.

В деталях

Основные изменения

Закон вводит новые обязательства к международным группам компаний (далее – «МГК») по подготовке и представлению «трехуровневой» документации по ТЦ в соответствии с рекомендациями Организации Экономического Сотрудничества и Развития (ОЭСР) в рамках мероприятия 13 программы по предотвращению размывания налоговой базы и ухода от налогообложения (Base Erosion and Profit Shifting). Согласно изменениям в Законе, МГК, осуществляющие деятельность в Казахстане, при определенных обстоятельствах, рассмотренных ниже, обязаны подготавливать и представлять в казахстанские налоговые органы «трехуровневую» документацию по ТЦ, состоящую из следующих видов отчетности (далее – «Отчетность»):

- межстрановая;
- основная;
- местная;
- заявление об участии в международной группе.

Невыполнение участником МГК требований, предусмотренных Законом, влечет штрафы.

Важно:

- вводимые изменения достаточно сложны, особенно при первом рассмотрении;
- некоторые виды Отчетности обязательны к представлению на периодической основе, тогда как другие представляются по требованию налоговых органов;
- правила по составлению Отчетности будут дополнительно установлены подзаконными актами.

Определение МГК

В соответствии с изменениями международной группой компаний, на которую возлагаются обязательства по подготовке и представлению Отчетности, признается совокупность лиц, одновременно соответствующих следующим условиям:

- лица связаны между собой посредством контроля и (или) участия
- в группу лиц, входит хотя бы один резидент Казахстана либо лицо, осуществляющее в Казахстане предпринимательскую деятельность через структурное подразделение, постоянное учреждение;
- в их отношении составляется консолидированная финансовая отчетность либо финансовая отчетность которых 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.

Важно, что периметр участников МГК достаточно широк и включает в себя большинство дочерних компаний / филиалов / постоянных учреждений МГК в Республике Казахстан.

Межстрановая отчетность

Обязанность по представлению межстрановой отчетности возлагается на следующих участников МГК:

- материнскую компанию, которая является резидентом Казахстана;
- уполномоченного участника (если материнская компания предоставила такому участнику полномочия по представлению межстрановой отчетности);
- резидента Казахстана или нерезидента, осуществляющего предпринимательскую деятельность в Казахстане через структурное подразделение, постоянное учреждение, по требованию налоговых органов при соблюдении определенных условий (например, материнская компания не имеет или не исполнила обязательство по представлению межстрановой отчетности согласно законодательству зарубежной юрисдикции ее резидентства или такая юрисдикция не имеет действующего международного договора с Казахстаном, предусматривающего обмен информацией по вопросам налогообложения, либо такой договор не выполняется)

при условии, что размер выручки по консолидированной финансовой отчетности МГК за финансовый год, непосредственно предшествующий отчетному финансовому году, составляет не менее суммы:

- эквивалентной 750 миллионам евро – в случае, если материнская компания МГК является резидентом Казахстана;
- установленной законодательством иностранного государства, резидентом которого является материнская

компания или уполномоченный участник – в случае, если материнская компания или уполномоченный участник не является резидентом Казахстана.

Межстрановая отчетность за отчетный финансовый год представляется в налоговые органы участником МГК не позднее 12 месяцев, следующих за отчетным финансовым годом или со дня получения участником МГК требования о представлении межстрановой отчетности. Важно отметить, что положения Закона о межстрановой отчетности вводятся ретроспективно и действуют с 1 января 2016 года.

Основная отчетность

Обязанность по представлению основной отчетности *по требованию налоговых органов* возлагается на следующих участников МГК, осуществляющих в отчетном финансовом году сделки, подлежащие контролю согласно Закону Республики Казахстан «О трансфертном ценообразовании»:

- материнскую компанию, которая является резидентом Казахстана;
- уполномоченного участника (в случае предоставления такому участнику полномочия по подаче основной отчетности);
- резидента Казахстана, не являющегося материнской компанией или уполномоченным участником;
- нерезидента, осуществляющего предпринимательскую деятельность в Казахстане через структурное подразделение, постоянное учреждение, если материнская компания или уполномоченный участник не является резидентом Казахстана

при условии, что размер выручки по консолидированной финансовой отчетности МГК за финансовый год, непосредственно предшествующий отчетному финансовому году, составляет не менее суммы, установленной для обязательства по межстрановой отчетности.

Основная отчетность за отчетный финансовый год представляется в налоговые органы участником МГК не позднее 12 месяцев со дня получения участником МГК требования о представлении основной отчетности. Требования по основной

отчетности вступают в силу с 1 января 2019 года.

Важно, что положения Закона охватывают широкий периметр участников МГК, и налоговые органы при соблюдении вышеуказанных условий вправе истребовать основную отчетность у любой дочерней компании / филиала / постоянного учреждения МГК в Казахстане, соответствующей вышеизложенным условиям.

Местная отчетность

Обязанность по представлению местной отчетности возлагается на следующих участников МГК, осуществляющих в отчетном финансовом году сделки, подлежащие контролю согласно Закону Республики Казахстан «О трансфертном ценообразовании»:

- материнскую компанию, которая является резидентом Казахстана;
- уполномоченного участника (в случае предоставления такому участнику полномочия по представлению местной отчетности);
- резидента Казахстана, не являющегося материнской компанией или уполномоченным участником;
- нерезидента, осуществляющего предпринимательскую деятельность в Казахстане через структурное подразделение, постоянное учреждение

при условии, что размер выручки по консолидированной финансовой отчетности МГК за финансовый год, непосредственно предшествующий отчетному финансовому году, составляет не менее пятимиллионнократного месячного расчетного показателя (приблизительно 36 млн. долларов США на начало 2018 года).

Местная отчетность за отчетный финансовый год представляется в налоговые органы участником МГК *на ежегодной основе* не позднее 12 месяцев, следующих за отчетным финансовым годом. Требования по местной отчетности вступают в силу с 1 января 2019 года.

Заявление об участии в МГК

Обязанность по представлению заявления об участии в МГК возлагается на всех участников МГК, при наличии у них обязанности по представлению (на

ежегодной основе или по требованию) любой из Отчетов (межстрановая, основная, местная).

Заявление об участии в МГК за отчетный финансовый год представляется в налоговые органы участником МГК не позднее 1 сентября года, следующего за отчетным финансовым годом. Положения Закона о подготовке и представлении заявления об участии в МГК вступают в силу с 1 января 2018 года.

Что это значит для Вас?

Закон вводит новые обязательства по подготовке и представлению «трехуровневой» документации по ТЦ казахстанским налоговым органам для МГК с материнскими компаниями, являющимися резидентами Казахстана и зарубежных юрисдикций.

Вводимые изменения достаточно сложные, особенно при первом рассмотрении. МГК должны оценить свою готовность к соблюдению новых требований и подготовить план по составлению и подаче соответствующих Отчетов, учитывая, что в некоторых случаях казахстанские дочерние компании / филиалы / постоянные учреждения могут не обладать всей информацией, необходимой для выполнения соответствующих требований.

Мы будем рады оказать Вам содействие при выполнении новых требований.

Давайте обсудим

Если Вы заинтересованы в получении дополнительной информации, пожалуйста, обращайтесь к специалистам PwC, работающим в составе группы, обслуживающей Вашу компанию, или к любому из перечисленных ниже лиц.



Майкл Ахэрн, *Партнер*
Налоговые и Юридические услуги
michael.ahern@kz.pwc.com



Артем Петрухин, *Партнер*
Налоговые услуги
artem.petrukhin@kz.pwc.com



Ануар Муқанов, *Директор*
Трансфертное ценообразование
anuar.mukanov@kz.pwc.com



Адель Сапарғалиева, *Старший Менеджер*
Трансфертное ценообразование
adel.sapargaliyeva@kz.pwc.com

PwC Казахстан

Пр. Аль-Фараби, 34
Здание А, 4 этаж
Алматы, А25D5F6, Казахстан
Тел.: +7 (727) 330 32 00
Факс: +7 (727) 244 68 68

Пр. Кабанбай батыра 15/1
Бизнес центр "Q2", 4 этаж
Астана, Z05M6H9, Казахстан
Тел.: +7 (7172) 55 07 07
Факс: +7 (7172) 55 07 08

Ул. Сатпаева 15 Б,
Гостиница "Ренессанс", 3-й этаж
Атырау, E02M0M8, Казахстан
Тел.: +7 (7122) 76 30 00

www.pwc.kz