

# Deloitte.



Трансфертное ценообразование в Казахстане  
В ногу со временем



MAKING AN  
IMPACT THAT  
MATTERS  
*since 1845*

# Ключевые аспекты ТЦО правил в РК

Контроль по ТЦ в РК распространяется на все международные деловые операции (вне зависимости от взаимосвязанности)



## Хронология Закона о ТЦ

- Закон о ТЦ впервые представлен в **2001 году**
- Действующий Закон ТЦ<sup>1</sup> вступил в силу с **1 января 2009 года**
- Требования по трехуровневой отчетности представлены в Законе о ТЦ в 2018 году



## Прочие аспекты

- Соглашение по применению ТЦО (АРА) – предусмотрены Законом, но применяются редко
- Методики ценообразования – разработаны для отдельных индустрий (добыча нефти, урана, титана и прочих товаров)
- Проверки по ТЦО проводятся в Казахстане в рамках налоговых и таможенных проверок, а также по результатам мониторинга сделок.



## Контролируемые сделки в Казахстане:

- международные деловые операции (**МДО**), **вне зависимости от взаимосвязанности сторон**, а также
- **сделки, совершаемые на территории РК**, непосредственно взаимосвязанные с международными деловыми операциями

Понятие **МДО** включает:

- экспортные и импортные сделки по купле-продаже товаров;
- сделки по выполнению работ, оказанию услуг, одной из сторон которых является нерезидент, (без образования ПУ);
- сделки резидентов РК, совершенные за пределами территории РК, по купле-продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг.

**Для целей Местной отчетности, контролируемая сделка определяется как:**

- сделка, совершенная Местным субъектом с **взаимосвязанной стороной**, в отношении которой осуществляется контроль при трансфертном ценообразовании согласно Закону ТЦ.



## Методы контроля

Отчетность по мониторингу сделок

Документация по ТЦО по МДО

Трехуровневая документация

Налоговые проверки

## Субъекты контроля

Крупнейшие налогоплательщики, подлежащие налоговому мониторингу

Все налогоплательщики


Участники международных групп (МНГ)

Все налогоплательщики

(1) Закон РК № 67-IV от 5 июля 2008 года «О трансфертном ценообразовании»

# Матрица ТЦО требований в Казахстане

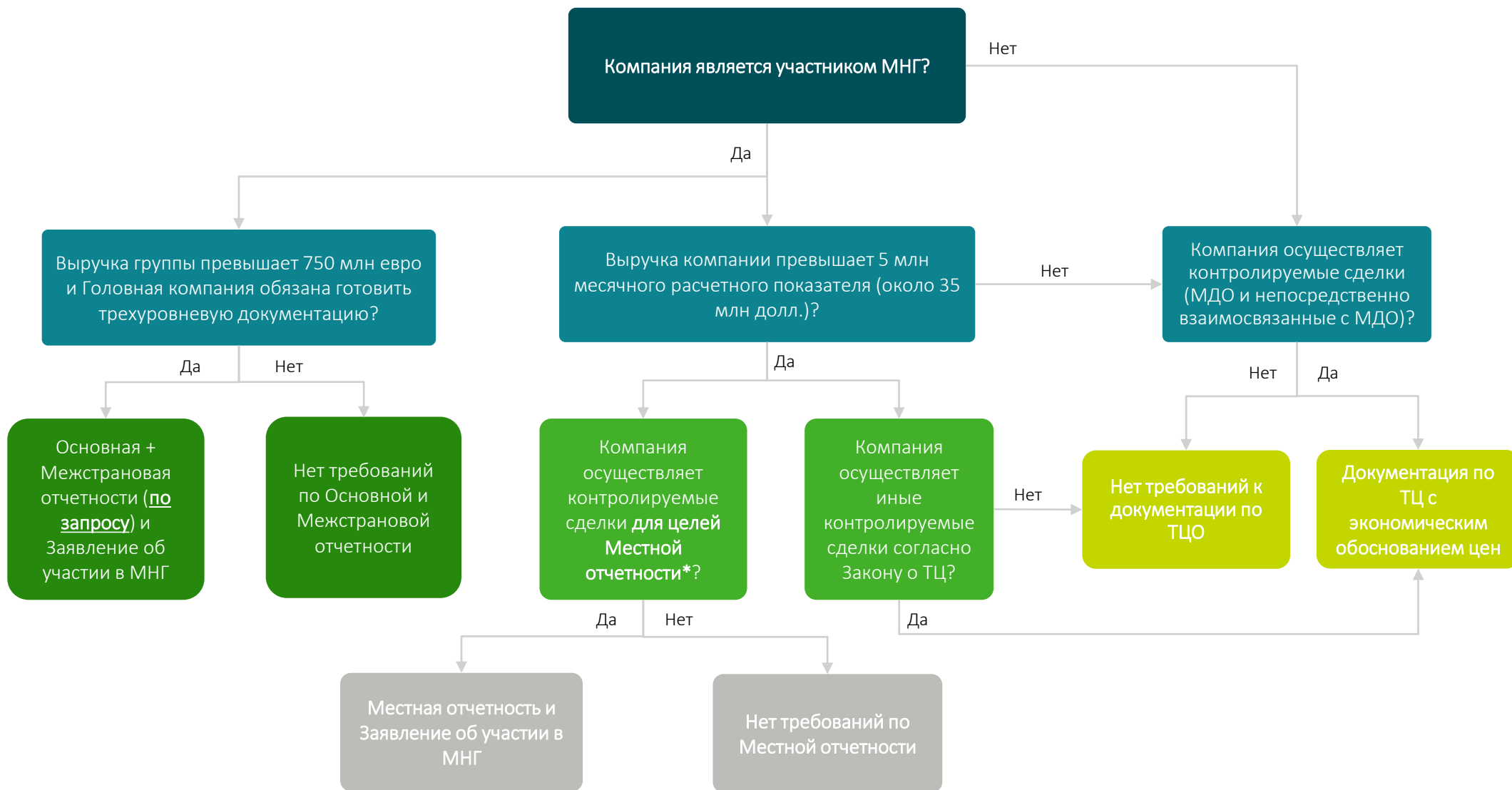
Текущая редакция Закона о ТЦ предусматривает шесть различных видов отчетности

Вид отчетности	Кто подает?	Что включает?	За какой период?	Какие сроки и порядок предоставления отчетности?	На каком языке?
ТЦО документация	Все налогоплательщики	Экономическое обоснование цен по МДО и сделкам, связанным с МДО	Календарный год	Предоставляется по запросу (в течение 90 календарных дней) или при налоговой проверке	
Мониторинг ТЦО	Крупнейшие налогоплательщики, подлежащие налоговому мониторингу	Сделки, подлежащие мониторингу		Обязательная подача, до 15 мая года, следующего за отчетным	Казахский или русский
Заявление об участии в МНГ		Информация об участнике МНГ		Обязательная подача, до 1 сентября года, следующего за отчетным	
Местная отчетность		Контролируемые сделки с взаимосвязанной стороной		Обязательная подача не позднее 12 месяцев, следующих за отчетным финансовым годом  Если финансовый год компании заканчивается 31 декабря, то отчетность подается до 31 декабря следующего года	
Основная отчетность	Участники МНГ		Финансовый год	Предоставляется по запросу (в теч. 12 месяцев) <ul style="list-style-type: none"> <li>Для материнской компании МНГ или уполномоченного участника – резидентов РК: обязательная подача в течение 12 месяцев после окончания отчетного года</li> <li>Для прочих участников МНГ: по его требованию не позднее 12 месяцев со дня получения участником международной группы требования о представлении межстрановой отчетности</li> </ul>	Казахский или русский. Английский, если материнская компания не является резидентом Казахстана (достаточно предоставление копии заверенной нотариально)
Межстрановая отчетность		Информация о деятельности МНГ			

При наличии у вашей группы присутствия в других юрисдикциях - рекомендуем удостовериться в соблюдении требований по трехуровневой документации, так как их несоблюдение может приводить к значительным штрафам и уголовной ответственности

# Трехуровневая отчетность и документация по ТЦО – схема ваших действий

До 31 декабря 2023 г. – участники МНГ должны подать местную отчетность за 2022 финансовый год



\*Контролируемой сделкой для целей Местной отчетности признается **материальная категория контролируемых сделок с взаимосвязанными сторонами**, общая сумма доходов/расходов и (или) обязательств в отчетном финансовом году составляет не менее 250 000 МРП на 1 января отчетного финансового года (около 1 650 000 долл. США).

# Трехуровневая отчетность – определение периметра международной группы

## Участники МНГ подпадают под требования по подготовке трехуровневой отчетности

В состав совокупности лиц, входит хотя бы одно лицо, которое признается резидентом РК, либо лицо, осуществляющее свою деятельность в Казахстане через постоянное учреждение.



Связаны между собой посредством контроля и (или) участия (установлены в соответствии с международными стандартами, принимаемыми фондовыми биржами для допуска ценных бумаг к торгам).



В их отношении составляется консолидированная финансовая отчетность либо финансовая отчетность которых не учитывается при составлении консолидированной финансовой отчетности в силу размера или существенности таких лиц (в соответствии с международными стандартами, принимаемыми фондовыми биржами для допуска ценных бумаг к торгам).



**В Законе о ТЦ «международная группа» - это совокупность лиц, которые одновременно соответствуют вышеуказанным условиям**

### Трехуровневая отчетность: ключевые даты в РК

2016<sub>г</sub> / Ретроспективно введено требование по подготовке межстрановой отчетности

2018<sub>г</sub> / Требования по трехуровневой отчетности представлены в Законе о ТЦ

2019<sub>г</sub> / Введены требования по подготовке местной и основной отчетности

2020<sub>г</sub> / **Первая подача местной отчетности – до 31 декабря 2020 года**

Мы рекомендуем проводить тест на определение периметра МНГ по казахстанскому Закону о ТЦ, так как это понятие отличается от определения в Action plan 13 ОЭСР



### Ответственность при несоблюдении требований по ТЦО

#### Штрафы в РК

Непредставление или отказ в предоставлении документов

Около 3 300 долларов США

Действия (бездействие) совершенные повторно

Около 6 600 долл. США

При занижении налоговых обязательств

До 80% от суммы дополнительно начисленного налога + пеня + уголовная / административная ответственность

# Основные отличия в ТЦО: Казахстан, Россия и страны ОЭСР

Широкое понятие контроля, строгая иерархия методов и источников информации – отличают правила ТЦО в РК от большинства юрисдикций

	Казахстан	ОЭСР
<b>Контроль</b>	Все международные деловые операции (трансграничные сделки), а также некоторые сделки внутри РК. Для Местной отчетности – МДО с взаимосвязанными лицами.	Сделки между взаимозависимыми лицами, в большинстве стран - только трансграничные сделки.
<b>Методы ТЦО</b>	Строгая иерархия методов, где метод СНЦ имеет приоритет	Наиболее подходящий метод
<b>Корректировки</b>	Корректировки в сторону понижения налоговой базы в Казахстане не разрешены	Корректировки разрешены
<b>Источники права</b>	Законодательство Казахстана о ТЦО, ссылки на ОЭСР допускаются, но не имеют силу Закона	ОЭСР + Местные правила ТЦО
<b>Требования</b>	Для МНГ: Межстрановая отчетность, Основная отчетность, Местная отчетность, Уведомление об участии в группе Для «не-МНГ»: документация по ТЦО (по запросу)	Определяется местным законодательством
<b>Источники информации</b>	Строгая иерархия источников информации	Определяется местным законодательством

# Как мы можем помочь

Мы будем рады оказать вам поддержку от планирования до разработки стратегии защиты



## В чем преимущество практики «Делойт» в Казахстане?



### Синергия

Тесное сотрудничество с международными экспертами по ТЦО позволяет нам обеспечить результат, который будет работать не только в Казахстане, но и во всем мире



### Эффективность

Мы всегда стараемся внедрять существующие подходы и методологии к ценообразованию, разработанные на уровне Группы



### Изначально мы налоговые специалисты

Наш опыт позволяет нам определять налоговые риски, не связанные напрямую с трансфертным ценообразованием, такие как:

- Концепция фактического получателя дохода в сделках в отношении НМА или финансовых сделок
- Вопросы, связанные с проверкой затратной базы в сделках по оказанию внутригрупповых услуг



### Команда, которая выигрывает

- Специализированная команда специалистов по ТЦО с 2009 года
- У нас есть опыт поддержки наших клиентов во время проверок ТЦО

# Наша команда

Наш опыт на рынке услуг трансфертного ценообразования – более 12 лет



**Елдос Сыздыков**



**Партнер, руководитель направления услуг по трансфертному ценообразованию в Казахстане**

ТОО «Делойт ТСФ» (Казахстан)

Департамент налогов и права

Тел: +7 727 258 13 40

вн. 2752

[ysyzdykov@deloitte.kz](mailto:ysyzdykov@deloitte.kz)



**Елена Цурка**



**Старший Менеджер**

ТОО «Делойт ТСФ» (Казахстан)

Департамент налогов и права, работает в Алматы, специализируется на услугах трансфертного ценообразования

Тел: +7 727 258 13 40

вн. 2788

[ytsurka@deloitte.kz](mailto:ytsurka@deloitte.kz)



**Малика Досмурзаева**



**Старший Менеджер**

ТОО «Делойт ТСФ» (Казахстан)

Департамент налогов и права, работает в Алматы, специализируется на услугах трансфертного ценообразования

Тел.: + 7 (727) 258 13 40

вн. 4117

[mdosmurzayeva@deloitte.kz](mailto:mdosmurzayeva@deloitte.kz)





Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, в том числе аффилированных, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед» (далее — «ДТТЛ»). Каждое из этих юридических лиц является самостоятельным и независимым. Компания «ДТТЛ» (также именуемая как «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Более подробную информацию можно получить на сайте [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about).

«Делойт» является ведущей международной сетью компаний по оказанию услуг в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками и налогообложения, а также сопутствующих услуг. «Делойт» ведет свою деятельность в 150 странах, в число клиентов которой входят около 400 из 500 крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. Около 312 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Более подробную информацию можно получить на сайте [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com).

Настоящее сообщение содержит исключительно информацию общего характера. Ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица не предоставляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в международную сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящую публикацию.