



Сборник законодательных актов
по трансфертному
ценообразованию
с изменениями и дополнениями
по состоянию на 27.02.2020

Ограничения

- Настоящий документ представляет собой собрание публичных законодательных актов по трансфертному ценообразованию в Республике Казахстан и имеет информационный характер. Данный документ не содержит выводов, комментариев и рекомендаций «Делойт». «Делойт» не несет ответственности за действительность, полноту и точность предоставленных данных.
- Настоящий документ подготовлен исходя из законодательства по трансфертному ценообразованию, действующего исключительно в Республике Казахстан, и не может использоваться для целей других юрисдикций.
- Вся предоставленная информация предназначена исключительно для клиента «Делойт». Получение (само по себе) любыми другими лицами настоящего документа не ведет к возникновению у «Делойт» каких бы то ни было обязательств, профессиональных взаимоотношений или любой ответственности перед такими лицами в настоящем или будущем.
- Настоящий документ подготовлен исходя из законодательства по трансфертному ценообразованию, действующему на дату 27 февраля 2020 года. «Делойт» не несет ответственности за изменения в законодательстве, произошедшие после подготовки данного сборника.

Содержание:

Закон о трансфертном ценообразовании и основные НПА	5
Закон Республики Казахстан О трансфертном ценообразовании	6
Постановление Правительства Республики Казахстан от 12 марта 2009 года № 292 Об утверждении Перечня официально признанных источников информации о рыночных ценах	34
Постановление Правительства Республики Казахстан от 6 мая 2009 года № 638 Об утверждении перечня биржевых товаров	39
Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 8 февраля 2018 года № 142 Об утверждении перечня государств с льготным налогообложением	41
Постановление Правительства Республики Казахстан от 24 октября 2011 года № 1197 Об утверждении Правил заключения Соглашения по применению трансфертного ценообразования	45
Административные правонарушения в области налогообложения	49
Уголовные правонарушения в сфере экономической деятельности	51
Мониторинг сделок	53
Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 16 марта 2015 года № 176 Об утверждении Правил осуществления мониторинга сделок	54
Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 14 декабря 2018 года № 1082 Об утверждении Перечня налогоплательщиков, подлежащих мониторингу крупных налогоплательщиков	70
Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 19 марта 2015 года № 194 Об утверждении Перечня товаров (работ, услуг), международные деловые операции по которым подлежат мониторингу сделок	80
Трехуровневая отчетность	82
Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 24 декабря 2018 года № 1104 Об утверждении форм местной, основной и межстрановой отчетности по трансфертному ценообразованию и Правил их заполнения	83
Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 14 февраля 2018 года № 178 Об утверждении форм межстрановой отчетности и заявления об участии в международной группе и Правил их заполнения	109
Методики по трансфертному ценообразованию	127
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	128
Постановление Правительства Республики Казахстан от 26 июня 2012 года № 848 Об утверждении Правил (методики) определения рыночной цены товаров, реализуемых в рамках соглашений о разделе продукции, включая сделки со сторонами, зарегистрированными в странах с льготным налогообложением	135
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	161
Постановление Правительства Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года № 892 Об утверждении Правил (методики) ценообразования на природный газ (с изменениями от 20.12.2016 г.)	166
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	169

Сборник законодательных актов по трансфертному ценообразованию

Постановление Правительства Республики Казахстан от 11 июля 2018 года № 417 Об утверждении Правил (методики) ценообразования на титановые слитки, произведенные методом электронно-лучевой плавки	179
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	185
Постановление Правительства Республики Казахстан от 3 февраля 2011 года № 74 Об утверждении Правил (методики) ценообразования на концентрат природного урана (с изменениями и дополнениями по состоянию на 03.05.2018 г.)	191
Постановление Правительства Республики Казахстан от 29 апреля 2016 года № 255 Об утверждении Правил (методики) ценообразования на хлопок-волокно	202

Закон о трансфертном ценообразовании и основные НПА

Закон Республики Казахстан О трансфертном ценообразовании

(с изменениями и дополнениями по состоянию на 02.04.2019 г.)

См.: [Обобщение редакций Закона о трансфертном ценообразовании \(Аширбек Бекарыс, юрист ТОО «Olympex Advisers», магистр права\)](#)

[Статья 1. Законодательство Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании](#)

[Статья 2. Основные понятия, используемые в настоящем Законе](#)

[Статья 3. Осуществление контроля при трансфертном ценообразовании](#)

[Статья 4. Полномочия уполномоченных органов](#)

[Статья 5. Права и обязанности участников сделки и участников международной группы](#)

[Статья 5-1. Заявление об участии в международной группе](#)

[Статья 6. Мониторинг сделок](#)

[Статья 7. Отчетность по трансфертному ценообразованию, представляемая участником международной группы](#)

[Статья 7-1. Местная отчетность](#)

[Статья 7-2. Основная отчетность](#)

[Статья 7-3. Межстрановая отчетность](#)

[Статья 7-4. Использование отчетности по трансфертному ценообразованию в целях налогообложения](#)

[Статья 8. Взаимодействие уполномоченных органов с другими организациями](#)

[Статья 9. Проведение проверок по вопросам трансфертного ценообразования](#)

[Статья 10. Корректировка объектов налогообложения и \(или\) объектов, связанных с налогообложением](#)

[Статья 10-1. Определение рыночной цены и корректировка объектов налогообложения и \(или\) объектов, связанных с налогообложением в отдельных случаях](#)

[Статья 11. Определение взаимосвязанности сторон](#)

[Статья 12. Методы определения рыночной цены](#)

[Статья 13. Метод сопоставимой неконтролируемой цены](#)

[Статья 14. Метод «затраты плюс»](#)

[Статья 15. Метод цены последующей реализации](#)

[Статья 16. Метод распределения прибыли](#)

[Статья 17. Метод чистой прибыли](#)

[Статья 18. Источники информации, используемые для определения рыночной цены](#)

[Статья 19. Ответственность за нарушение законодательства Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании](#)

[Статья 20. Порядок введения в действие настоящего Закона](#)

Настоящий Закон регулирует общественные отношения, возникающие при трансфертном ценообразовании, в целях предотвращения потерь государственного дохода в международных деловых операциях и сделках, связанных с [международными деловыми операциями](#).

Статья 1. Законодательство Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании

1. Законодательство Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании основывается на [Конституции](#) Республики Казахстан, состоит из настоящего Закона и [иных нормативных правовых актов](#).
2. Если международным договором, ратифицированным Республикой Казахстан, установлены иные правила, чем те, которые содержатся в настоящем Законе, применяются правила международного договора.

Статья 2 изложена в редакции [Закона РК от 09.06.10 г. № 288-IV](#) (введено в действие с 1 января 2009 г.) ([см. стар. ред.](#))

Статья 2. Основные понятия, используемые в настоящем Законе

В настоящем Законе используются следующие основные понятия:

- 1) цена из источников информации - цена, полученная из официально признанных источников информации, данных о биржевых котировках, от уполномоченных органов, а также из других источников информации;
- 2) диапазон цен - ряд значений рыночных цен, ограниченный минимальным и максимальным значениями рыночных цен, определенных в результате применения одного из методов определения рыночных цен или источников информации в порядке, установленном настоящим Законом;

Статья дополнена подпунктом 2-1 в соответствии с [Законом РК от 25.12.17 г. № 122-VI](#) (введены в действие с 1 января 2016 г.)

2-1) контроль - контроль, определяемый в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности либо иными международно признанными стандартами составления финансовой отчетности, принимаемыми фондовыми биржами для допуска ценных бумаг к торгам.

Понятие «контроль» используется для целей отчетности по трансфертному ценообразованию;

Подпункт 3 изложен в редакции [Закона РК от 05.12.13 г. № 152-V](#) (введены в действие с 1 января 2014 г.) ([см. стар. ред.](#))

3) котировальный период - период ценообразования, но не более тридцати одного календарного последовательного дня, за которые опубликованы котировки цен на бирже, установленный в контракте на реализацию товара (работы, услуги), в течение которого в соответствии с условиями сделки сторонами сделки определяется среднеарифметическое значение среднеарифметических ежедневных котировок цен на соответствующие биржевые товары (работы, услуги), а также небиржевые товары, цены на которые привязаны к котировкам на биржевые товары;

Статья дополнена подпунктом 3-1 в соответствии с [Законом РК от 05.12.13 г. № 152-V](#) (введены в действие с 1 января 2014 г.)

- 3-1) котировальный день - день, в котором имеется опубликованная котировка на товар (работу, услугу) в официально признанных источниках информации;
- 4) идентичные товары (работы, услуги) - товары (работы, услуги), имеющие одинаковые характерные для них основные признаки: физические характеристики, качество и репутацию на рынке, страну происхождения и производителя;
- 5) соответствующий рынок идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров (работ, услуг) - рынок назначения (поставки) товара (работы, услуги), на котором формируется рыночная цена, или рынок, на базе которого на рынке назначения (поставки) товара (работы, услуги) объективно формируется и (или) определяется рыночная цена;

- 6) однородные товары (работы, услуги) - товары (работы, услуги), которые, не являясь идентичными, имеют сходные характеристики и состоят из схожих компонентов, что позволяет им выполнять одни и те же функции и быть взаимозаменяемыми;
- 7) дифференциал - размер корректировки, применяемый для приведения в сопоставимые экономические условия цены сделки или цены из источника информации;
- 8) государство с льготным налогообложением - иностранное государство, определяемое в соответствии с [налоговым законодательством](#) Республики Казахстан;
- 9) комиссионное (агентское) вознаграждение - плата за услуги торгового брокера, трейдера или агента по купле-продаже товара, выполнению работы, оказанию услуги, выплачиваемая в виде суммы или процента от суммы совершенной сделки, предусмотренная отдельным соглашением между участником сделки и торговым брокером, трейдером или агентом;
- 10) сделка, совершаемая на территории Республики Казахстан, непосредственно взаимосвязанная с международной деловой операцией, - сделка по купле-продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которые в последующем явились предметом международной деловой операции;

Статья дополнена подпунктом 10-1 в соответствии с [Законом РК от 05.12.13 г. № 152-V](#) (введены в действие с 1 января 2014 г.); изложен в редакции [Закона РК от 25.12.17 г. № 122-VI](#) (введены в действие с 1 января 2016 г.) ([см. стар. ред.](#))

10-1) финансовый год - период, за который составляется годовая консолидированная финансовая отчетность международной группы;

Статья дополнена подпунктом 10-2 в соответствии с [Законом РК от 25.12.17 г. № 122-VI](#) (введены в действие с 1 января 2016 г.)

10-2) неблагоприятные социально-экономические последствия - совокупность социальных и экономических последствий, препятствующих реализации национальных интересов или создающих им опасность, а также ставящих под угрозу устойчивое развитие национальной экономики;

11) экономическое обоснование применяемой цены - документы и информация, подтверждающие обоснованность применения цены сделки и предоставляемые в уполномоченные органы;

12) принцип «вытянутой руки» - принцип, применяемый для определения рыночной цены с учетом диапазона цен, на основе сравнения условий сделок между взаимосвязанными сторонами с условиями сделок между независимыми сторонами, осуществляющими сделки по рыночной цене, определяемой в порядке, установленном настоящим Законом;

13) маржа - сумма, получаемая торговым брокером, трейдером или агентом в результате проведения сделок по купле-продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг;

14) диапазон маржи - ряд значений, ограниченный минимальным и максимальным значениями рыночной маржи, определенными в соответствии с принципом «вытянутой руки», в сопоставимых экономических условиях;

15) цена сделки - цена товара (работы, услуги), применяемая участниками сделок при совершении сделки, регулируемой настоящим Законом;

16) участник сделки - физическое или юридическое лицо, заключившее сделку, регулируемую настоящим Законом;

В подпункт 17 внесены изменения в соответствии с [Законом РК от 05.07.11 г. № 452-IV](#) (введены в действие по истечении трех месяцев после его первого официального [опубликования](#)) (см. стар. ред.); изложен в редакции [Закона РК от 29.09.14 г. № 239-V](#) (см. стар. ред.); [Закона РК от 07.11.14 г. № 248-V](#) (см. стар. ред.)

- 17) отчетность по мониторингу сделок - данные по сделкам, включая сделки с применением трансфертных цен, совершенным в течение отчетного периода, представляемые участником сделки в органы государственных доходов ежегодно в соответствии с порядком и формой, утверждаемыми уполномоченным органом;
- 18) рыночная цена - цена товара (работы, услуги), сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров (работ, услуг) в сопоставимых экономических условиях, определяемых в соответствии с принципом «вытянутой руки»;
- 19) диапазон норм рентабельности - ряд значений норм рентабельности, ограниченный минимальным и максимальным значениями норм рентабельности, определенными в соответствии с принципом «вытянутой руки», в сопоставимых экономических условиях;
- 20) норма рентабельности - отношение бухгалтерской прибыли от основной деятельности, полученной от реализации товара (работы, услуги), к затратам на производство и реализацию данного товара (работы, услуги);
- 21) льготы по налогам - освобождение (уменьшение) от налоговых обязательств по отдельным категориям налогоплательщиков, наличие [инвестиционных налоговых преференций](#) в соответствии с контрактом по инвестициям или осуществление деятельности на территории специальных экономических зон;
- 22) сопоставимые экономические условия - условия сделок на рынке идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров (работ, услуг), если различие между такими условиями не влияет на цену или может быть скорректировано в целях приведения условий сделок к сопоставимым экономическим условиям в соответствии с настоящим Законом;
- 23) торговый брокер, агент - лицо, выполняющее посреднические услуги в соответствии с условиями агентского соглашения, заключенного с участником сделки;
- 24) компенсация за выполнение торгово-посреднических функций - возмещение одной из сторон сделки в форме денежного вознаграждения или предоставления скидки (уменьшения цены) к цене реализации товара (работы, услуги) за осуществление торгово-посреднических услуг;
- 25) трансфертная цена (трансфертное ценообразование) - цена, которая формируется между взаимосвязанными сторонами и (или) отличается от объективно формирующейся рыночной цены с учетом диапазона цен при совершении сделок между независимыми сторонами, подлежащая контролю в соответствии с настоящим Законом;
- 26) соглашение по применению трансфертного ценообразования - письменный договор между уполномоченными органами и участником сделки, устанавливающий метод определения рыночной цены и источник информации, применяемый для определения рыночной цены, на определенный период;
- 27) трейдер - лицо, осуществляющее посреднические функции при купле-продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг самостоятельно и (или) по поручению участника сделки;
- 28) конечный потребитель - независимая сторона, не имеющая с участниками сделки особых взаимоотношений, оказывающих влияние на экономические результаты сделки, осуществляемой такими участниками сделки;

Статья дополнена подпунктом 28-1 в соответствии с [Законом РК от 25.12.17 г. № 122-VI](#) (введены в действие с 1 января 2016 г.)

28-1) выручка - доходы от реализации товаров, работ и услуг, определяемые в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности либо иными международно признанными стандартами составления финансовой отчетности, принимаемыми фондовыми биржами для допуска ценных бумаг к торгам;

Подпункт 29 изложен в редакции [Закона РК от 07.11.14 г. № 248-V](#) (см. стар. ред.)

29) уполномоченный орган - орган государственных доходов Республики Казахстан;

30) долгосрочная цена - цена сделки, установленная на определенный период в официально признанных источниках информации и (или) контракте (договоре) между участниками сделки;

Статья дополнена подпунктом 30-1 в соответствии с [Законом РК от 25.12.17 г. № 122-VI](#) (введены в действие с 1 января 2016 г.)

30-1) международная группа - совокупность лиц, являющихся участниками международной группы, включая материнскую компанию такой международной группы, которые одновременно соответствуют следующим условиям:

- в состав совокупности лиц, указанных в абзаце первом настоящего подпункта, входит хотя бы одно лицо, которое признается резидентом Республики Казахстан либо не признается резидентом Республики Казахстан, но осуществляет в Республике Казахстан предпринимательскую деятельность через структурное подразделение, постоянное учреждение;
- связаны между собой посредством контроля и (или) участия;
- 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;

Статья дополнена подпунктом 30-2 в соответствии с [Законом РК от 25.12.17 г. № 122-VI](#) (введены в действие с 1 января 2016 г.)

30-2) участник международной группы - лицо, соответствующее одному из следующих условий:
материнская компания международной группы;

- лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность, в отношении которого составляется консолидированная финансовая отчетность международной группы либо составлялась бы консолидированная финансовая отчетность (в случае отсутствия таковой), если бы ценные бумаги такого лица были бы допущены к торгам на фондовой бирже;
- лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность, финансовая отчетность которого не учитывается при составлении консолидированной финансовой отчетности международной группы исключительно в силу размера или существенности данных такого лица в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности либо иными международно признанными стандартами составления финансовой отчетности, принимаемыми фондовыми биржами для допуска ценных бумаг к торгам;

- структурное подразделение или постоянное учреждение лица, определенного абзацами вторым и (или) третьим, и (или) четвертым настоящего подпункта, в отношении которого составляется отдельная финансовая отчетность для целей внутреннего контроля либо финансовой, налоговой или иной регуляторной отчетности лица, создавшего такое структурное подразделение или постоянное учреждение;

См.: [Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК от 14 июня 2019 года на вопрос от 17 мая 2019 года № 550385 \(dialog.egov.kz\)](#) «О признании субъекта участником международной группы в рамках трансфертного ценообразования»

Статья дополнена подпунктом 30-3 в соответствии с [Законом РК от 25.12.17 г. № 122-VI](#) (введены в действие с 1 января 2016 г.)

30-3) уполномоченный участник международной группы - участник международной группы, не являющийся материнской компанией международной группы, но который уполномочен:

- материнской компанией международной группы подготовить и (или) представить от имени международной группы межстрановую отчетность и который в правоотношениях по представлению межстрановой отчетности осуществляет те же права и обязанности, что и материнская компания международной группы,

Абзац третий подпункта 30-3 [введен в действие с 1 января 2019 г.](#)

- или иным участником международной группы подготовить и (или) представить от имени международной группы или такого участника основную отчетность и (или) местную отчетность в государстве (на территории), резидентом которого (которой) является иной участник международной группы, который предоставил соответствующие полномочия, либо в котором (на которой) такой участник международной группы осуществляет предпринимательскую деятельность через структурное подразделение, постоянное учреждение. Уполномоченный участник в правоотношениях по представлению основной отчетности и (или) местной отчетности осуществляет те же права и обязанности, что и иной участник международной группы, который передал соответствующие полномочия.
- Действия (бездействие) уполномоченного участника международной группы в правоотношениях, регулируемых настоящим Законом, признаются действиями (бездействием) участника международной группы, предоставившего соответствующие полномочия уполномоченному участнику международной группы;

Статья дополнена подпунктом 30-4 в соответствии с [Законом РК от 25.12.17 г. № 122-VI](#) (введены в действие с 1 января 2016 г.)

30-4) материнская компания международной группы - участник международной группы, удовлетворяющий одновременно следующим условиям:

- такой участник прямо и (или) косвенно участвует в уставном капитале других участников международной группы и доля такого участия составляет величину, достаточную для того, чтобы в отношении участников международной группы составлялась консолидированная финансовая отчетность;
- такой участник не имеет над собой другую материнскую компанию;
- ни один иной участник международной группы не удовлетворяет одновременно всем условиям, указанным в настоящем подпункте;

31) международные деловые операции - экспортные и (или) импортные сделки по купле-продаже товаров; сделки по выполнению работ, оказанию услуг, одной из сторон которых является нерезидент, осуществляющий деятельность в Республике Казахстан без образования [постоянного учреждения](#); сделки резидентов Республики Казахстан, совершенные за пределами территории Республики Казахстан, по купле-продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг;

См.: [Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК от 14 июня 2019 года на вопрос от 17 мая 2019 года № 550385 \(dialog.egov.kz\)](#) «О признании субъекта участником международной группы в рамках трансфертного ценообразования, [Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК от 4 декабря 2019 года на вопрос от 20 ноября 2019 года № 581455 \(dialog.egov.kz\)](#) «Касательно обязанностей по представлению местной отчетности»

Статья дополнена подпунктом 32 в соответствии с [Законом РК от 25.12.17 г. № 122-VI](#) (введены в действие с 1 января 2016 г.)

32) консолидированная финансовая отчетность - финансовая отчетность международной группы, составляемая в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности либо иными международно признанными стандартами составления финансовой отчетности, принимаемыми фондовыми биржами для допуска ценных бумаг к торгам, в которой активы, обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки материнской компании международной группы и других участников международной группы представлены как активы, обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки одного лица.

В статью 3 внесены изменения в соответствии с [Законом РК от 09.06.10 г. № 288-IV](#) (введены в действие с 1 января 2010 г.) ([см. стар. ред.](#)); [Законом РК от 30.06.10 г. № 297-IV](#) (введены в действие с 1 июля 2010 г.) ([см. стар. ред.](#)); [Законом РК от 26.12.17 г. № 124-VI](#) (введен в действие с 1 января 2018 г.) ([см. стар. ред.](#))

Статья 3. Осуществление контроля при трансфертном ценообразовании

1. Контроль при трансфертном ценообразовании (далее - контроль) осуществляется по следующим сделкам:

1) международным деловым операциям.

При этом для целей настоящего подпункта:

- экспорт товаров - вывоз товаров с территории Республики Казахстан, осуществляемый в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) Республики Казахстан, а также вывоз товаров с территории Республики Казахстан на территорию другого государства - члена Евразийского экономического союза;
- импорт товаров - ввоз товаров на территорию Республики Казахстан, осуществляемый в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан, а также ввоз товаров на территорию Республики Казахстан с территории другого государства - члена Евразийского экономического союза;

2) совершаемым на территории Республики Казахстан, непосредственно взаимосвязанным с международными деловыми операциями:

- по реализуемым полезным ископаемым, добытым [недропользователем](#), являющимся одной из сторон;
- одна из сторон которых имеет льготы по налогам;

- одна из сторон которых имеет убыток по данным налоговых деклараций за два последних налоговых периода, предшествующих году совершения сделки.

См.: [Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК от 26 июня 2019 года на вопрос от 21 июня 2019 года № 555672 \(dialog.egov.kz\)](#) «Касательно обязательств по представлению местной отчетности при оказании нерезиденту услуг, контролируемых в рамках трансфертного законодательства»

2. Контроль осуществляется посредством проведения уполномоченными органами:

- 1) мониторинга сделок;
- 2) проверок;
- 3) иных процедур, установленных законами Республики Казахстан.

3. [Порядок](#) взаимодействия уполномоченных органов при проведении контроля, осуществляемого в соответствии с настоящим Законом, определяется уполномоченными органами.

См.: [Приказ Председателя Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 7 июня 2010 года № 249](#) «О распределении контрольных функций при трансфертном ценообразовании», [Письмо НК МФ РК от 21 ноября 2009 года № НК-13-18/11651](#)

Статья дополнена пунктом 4 в соответствии с [Законом РК от 02.04.19 г. № 241-VI](#)

4. Контроль не осуществляется по сделкам, совершенным на товарной бирже с биржевыми товарами в соответствии с [законодательством](#) Республики Казахстан о товарных биржах.

В статью 4 внесены изменения в соответствии с [Законом РК от 09.06.10 г. № 288-IV](#) (введены в действие с 1 января 2010 г.) ([см. стар. ред.](#))

Статья 4. Полномочия уполномоченных органов

1. Уполномоченные органы для целей осуществления контроля имеют право:

- 1) запрашивать от участников сделки, государственных органов и третьих лиц информацию, необходимую для определения рыночной цены и дифференциала, а также другие данные для проведения мониторинга сделок;
- 2) исключен в соответствии с [Законом РК от 13.01.14 г. № 159-V](#) ([см. стар. ред.](#))
- 3) осуществлять мониторинг сделок;
- 4) исключен в соответствии с [Законом РК от 13.01.14 г. № 159-V](#) ([см. стар. ред.](#))
- 5) исключен в соответствии с [Законом РК от 13.01.14 г. № 159-V](#) ([см. стар. ред.](#))

В подпункт 6 внесены изменения в соответствии с [Законом РК от 05.07.11 г. № 452-IV](#) (введены в действие по истечении трех месяцев после его первого официального опубликования) ([см. стар. ред.](#))

- 6) заключать соглашение по применению трансфертного ценообразования в [порядке](#), утвержденном Правительством Республики Казахстан;

Пункт дополнен подпунктом 7 в соответствии с [Законом РК от 25.12.17 г. № 122-VI](#) (введено в действие с 1 января 2019 г.)

Подпункт 7 с 1 января 2016 г. до 1 января 2019 г. действовал в редакции [статьи 6](#) Закона РК от 25.12.17 г. № 122-VI

- 7) направить требование участнику международной группы о представлении в уполномоченный орган основной и (или) межстрановой отчетности за отчетный финансовый год в случаях, установленных [статьями 7-2 и 7-3](#) настоящего Закона.

2. Исключен в соответствии с [Законом](#) РК от 05.07.11 г. № 452-IV (введены в действие по истечении трех месяцев после его первого официального опубликования) (см. стар. ред.)

3. Уполномоченные органы обязаны:

Подпункт 1 изложен в редакции [Закона](#) РК от 25.12.17 г. № 122-VI (введены в действие с 1 января 2016 г.) (см. стар. ред.)

- 1) соблюдать права участников сделки и участников международной группы, на которых распространяются положения настоящего Закона;
- 2) защищать интересы государства;
- 3) рассматривать экономическое обоснование применяемой цены, в том числе документы, подтверждающие цену сделки и дифференциал, информацию о применении одного из методов определения рыночной цены и другую информацию, подтверждающую обоснованность применяемой цены;
- 3-1) рассматривать заявление участника сделки на заключение соглашения по применению трансфертного ценообразования в течение девяноста рабочих дней со дня получения от участника сделки заявления;
- 3-2) направлять участнику сделки письменный ответ с причинами отказа в заключении соглашения по применению трансфертного ценообразования в течение пяти рабочих дней со дня принятия решения по результатам рассмотрения заявления участника сделки;
- 4) разъяснять порядок заполнения форм установленной отчетности по мониторингу сделок;
- 5) соблюдать тайну сведений, полученных в ходе осуществления контроля;
- 6) проводить рассмотрение жалоб участников сделки по результатам проверки в соответствии с [законами Республики Казахстан](#).

Пункт 4 изложен в редакции [Закона](#) РК от 05.07.11 г. № 452-IV (введены в действие по истечении трех месяцев после его первого официального опубликования) (см. стар. ред.)

4. Уполномоченные органы выполняют иные полномочия, предусмотренные настоящим Законом, иными законами Республики Казахстан, актами Президента Республики Казахстан и Правительства Республики Казахстан.

В статью 5 внесены изменения в соответствии с [Законом](#) РК от 09.06.10 г. № 288-IV (введены в действие с 1 января 2010 г.) (см. стар. ред.); изложена в редакции [Закона](#) РК от 25.12.17 г. № 122-VI (введены в действие с 1 января 2016 г.) (см. стар. ред.)

Статья 5. Права и обязанности участников сделки и участников международной группы

1. Участники сделки и участники международной группы имеют право:

- 1) предоставлять уполномоченным органам экономическое обоснование применяемой цены, в том числе документы, подтверждающие цену сделки и дифференциал, информацию о применении одного из методов определения рыночной цены и другую информацию, подтверждающую применяемую цену;
- 2) получать от уполномоченных органов информацию и разъяснения по законодательству Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании;
- 3) представлять свои интересы по вопросам, возникающим в связи с осуществлением контроля, лично либо через своего представителя или с участием налогового консультанта;

- 4) предоставлять уполномоченным органам экономическое обоснование применяемой цены и другую информацию, подтверждающую применяемую цену, в ходе осуществления контроля и обжалования уведомления о [результатах налоговой проверки](#);
- 5) обжаловать в порядке, определенном [законами](#) Республики Казахстан, уведомления по актам проверок и действия (бездействие) должностных лиц уполномоченных органов;
- 6) самостоятельно корректировать до проверки цену сделки и (или) [объекты налогообложения, а также объекты, связанные с налогообложением](#);
- 7) заключать с уполномоченными органами соглашения по применению трансфертного ценообразования.

Часть вторая пункта 1 с 1 января 2016 г. до 1 января 2019 г. действовала в редакции [статьи 7 Закона РК от 25.12.17 г. № 122-VI](#)

При этом участник международной группы также имеет право уполномочить другого участника международной группы подготовить и (или) представить от его имени межстрановую и (или) основную, и (или) местную отчетность.

2. Участники сделки и участники международной группы имеют иные права, установленные законами Республики Казахстан.

3. Участники сделки обязаны:

- 1) своевременно и в полном объеме исполнять обязанности в соответствии с настоящим Законом;
- 2) выполнять законные требования уполномоченных органов;
- 3) вести отчетность и документацию, подтверждающую обоснованность применяемой цены сделки;
- 4) представлять в уполномоченные органы информацию и отчетность по мониторингу сделок, а также иные документы в порядке, определенном настоящим Законом.

По запросу уполномоченных органов участник сделки представляет информацию и документы, подтверждающие обоснованность применяемой цены сделки, в течение девяноста календарных дней;

- 5) по требованию уполномоченных органов в ходе проведения проверок предоставлять экономическое обоснование применяемой цены, в том числе документы, подтверждающие цену сделки и дифференциал, информацию о применении одного из методов определения рыночной цены и другую информацию, подтверждающую применяемую цену.

С 1 января 2018 г. до 1 января 2019 г. пункт 4 действовал в редакции [статьи 9 Закона РК от 25.12.17 г. № 122-VI](#)

4. Участники международной группы обязаны:

- 1) своевременно и в полном объеме исполнять обязанности в соответствии с настоящим Законом;
- 2) выполнять законные требования уполномоченных органов;
- 3) представлять в уполномоченный орган заявление об участии в международной группе в соответствии со [статьей 5-1](#) настоящего Закона;
- 4) вести местную и (или) основную, и (или) межстрановую отчетность, если на участника международной группы возложены обязанность или требование по представлению такой отчетности;
- 5) представлять в уполномоченный орган отчетность по трансфертному ценообразованию в соответствии с положениями настоящего Закона, за исключением случаев, установленных подпунктом б) настоящего пункта;

б) по требованию уполномоченных органов представлять основную и (или) межстрановую отчетность в соответствии с положениями настоящего Закона.

5. Участники сделок и участники международной группы выполняют иные обязанности, предусмотренные настоящим Законом.

Закон дополнен статьей 5-1 в соответствии с [Законом РК от 25.12.17 г. № 122-VI](#) (введены в действие с 1 января 2018 г.)

Статья 5-1. Заявление об участии в международной группе

1. Участник международной группы обязан представить в уполномоченный орган заявление о своем участии в международной группе не позднее 1 сентября года, следующего за отчетным финансовым годом.

[Форма заявления](#) и [порядок](#) ее заполнения утверждаются уполномоченным органом.

2. Обязанность по представлению заявления об участии в международной группе возлагается на следующих участников международной группы:

- 1) материнскую компанию международной группы, которая является резидентом Республики Казахстан;
- 2) уполномоченного участника международной группы (в случае, если отчетность по трансфертному ценообразованию подлежит представлению уполномоченным участником международной группы);
- 3) резидента, являющегося участником международной группы и не являющегося материнской компанией международной группы или уполномоченным участником международной группы, при наличии обязанности или требования по представлению отчетности по трансфертному ценообразованию в соответствии с настоящим Законом;

См.: [Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК от 5 ноября 2018 года на вопрос от 31 октября 2018 года № 521218 \(dialog.egov.kz\)](#) «О сроках представления заявления об участии в международной группе», [Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК от 12 декабря 2018 года на вопрос от 5 декабря 2018 года № 525434 \(dialog.egov.kz\)](#) «Касательно представления заявления об участии в международной группе и представления межстрановой отчетности»

- 4) нерезидента, являющегося участником международной группы и осуществляющего предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан через структурное подразделение, постоянное учреждение, при наличии обязанности или требования по представлению отчетности по трансфертному ценообразованию в соответствии с настоящим Законом.

3. В случае обнаружения участником международной группы неполноты сведений, неточностей либо ошибок в заполнении представленного заявления об участии в международной группе такой участник обязан представить скорректированное заявление с учетом обновленной информации.

При этом срок, установленный пунктом 1 настоящей статьи, не распространяется на представление скорректированного заявления.

4. Непредставление участником международной группы заявления об участии в международной группе или представление таким участником международной группы в уполномоченный орган заявления, содержащего недостоверные сведения, влечет ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан.

В статью 6 внесены изменения в соответствии с [Законом РК от 09.06.10 г. № 288-IV](#) (введены в действие с 1 января 2009 г.) ([см. стар. ред.](#))

Статья 6. Мониторинг сделок

1. Мониторинг сделок осуществляется путем наблюдения уполномоченными органами за ценами, применяемыми участниками сделок.

Пункт 2 изложен в редакции [Закона РК от 29.09.14 г. № 239-V](#) ([см. стар. ред.](#))

2. Мониторингу сделок подлежат международные деловые операции по товарам (работам, услугам), [перечень](#) которых утверждается уполномоченным органом.

3. По результатам мониторинга сделок в случае установления отклонения цены сделки от рыночной цены уполномоченными органами проводится проверка по вопросам трансфертного ценообразования.

В пункт 4 внесены изменения в соответствии с [Законом РК от 05.07.11 г. № 452-IV](#) (введены в действие по истечении трех месяцев после его первого официального [опубликования](#)) ([см. стар. ред.](#)); изложен в редакции [Закона РК от 29.09.14 г. № 239-V](#) ([см. стар. ред.](#))

4. [Правила осуществления мониторинга сделок](#) утверждаются уполномоченным органом и включают в себя порядок заполнения участником сделки утвержденных форм отчетности по мониторингу сделок и их представления в уполномоченные органы, а также порядок ведения документации по мониторингу сделок.

См.: [Письмо Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 25 августа 2009 года № НК-05-22/8102](#)

В статью 7 внесены изменения в соответствии с [Законом РК от 09.06.10 г. № 288-IV](#) (введены в действие с 1 января 2009 г.) ([см. стар. ред.](#)); [Законом РК от 07.11.14 г. № 248-V](#) ([см. стар. ред.](#)); изложена в редакции [Закона РК от 25.12.17 г. № 122-VI](#) ([см. стар. ред.](#))

С 1 января 2016 г. до 1 января 2019 г. статья 7 действовала в редакции [статьи 10 Закона РК от 25.12.17 г. № 122-VI](#)

Статья 7. Отчетность по трансфертному ценообразованию, представляемая участником международной группы

1. Отчетность по трансфертному ценообразованию, представляемая участником международной группы, состоит из заявления об участии в международной группе и следующих видов отчетности:

- 1) местная;
- 2) основная;
- 3) межстрановая.

[Формы отчетности по трансфертному ценообразованию и порядок их заполнения](#) утверждаются уполномоченным органом.

2. Отчетность, предусмотренная настоящей статьей, содержащая сведения, составляющие государственные секреты в соответствии с [законодательством](#) Республики Казахстан о государственных секретах, представляется в части, не содержащей сведений, составляющих государственные секреты.

3. 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.

При этом сроки по представлению отчетности, установленные настоящим Законом, не распространяются на представление скорректированной отчетности.

4. Непредставление участником международной группы отчетности, предусмотренной настоящей статьей, или представление отчетности, содержащей недостоверные сведения, влечет ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан.

Закон дополнен статьей 7-1 в соответствии с [Законом РК от 25.12.17 г. № 122-VI](#) (введено в действие с 1 января 2019 г.)

Статья 7-1. Местная отчетность

1. [Местная отчетность](#) за отчетный финансовый год представляется участником международной группы в уполномоченный орган не позднее 12 месяцев, следующих за отчетным финансовым годом.

2. Если иное не установлено пунктом 3 настоящей статьи, обязанность по представлению местной отчетности возлагается на следующих участников международной группы:

- 1) материнскую компанию международной группы, которая является резидентом Республики Казахстан;
- 2) уполномоченного участника международной группы (в случае, если местная отчетность подлежит представлению уполномоченным участником международной группы);
- 3) резидента, являющегося участником международной группы и не являющегося материнской компанией международной группы или уполномоченным участником международной группы;
- 4) нерезидента, являющегося участником международной группы и осуществляющего предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан через структурное подразделение, постоянное учреждение.

Несмотря на положения подпункта 3) или 4) настоящего пункта, в случае, если местная отчетность будет представлена уполномоченным участником международной группы от имени лица, указанного в подпункте 3) или 4) настоящего пункта, обязанность по представлению местной отчетности считается исполненной таким лицом.

3. Положения настоящей статьи распространяются на участника международной группы (за исключением указанного в подпункте 2) пункта 2 настоящей статьи), которым за отчетный финансовый год совершены сделки, указанные в статье 3 настоящего Закона, и у которого размер выручки в соответствии с его финансовой отчетностью за финансовый год, предшествующий отчетному финансовому году, составляет не менее пятимиллионнократного [месячного расчетного показателя](#), установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года.

См.: [Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК от 26 июня 2019 года на вопрос от 21 июня 2019 года № 555672 \(dialog.egov.kz\)](#) «Касательно обязательств по представлению местной отчетности при оказании нерезиденту услуг, контролируемых в рамках трансфертного законодательства», [Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК от 4 декабря 2019 года на вопрос от 20 ноября 2019 года № 581455 \(dialog.egov.kz\)](#) «Касательно обязанностей по представлению местной отчетности»

Закон дополнен статьей 7-2 в соответствии с [Законом РК от 25.12.17 г. № 122-VI](#) (введено в действие с 1 января 2019 г.)

Статья 7-2. Основная отчетность

1. [Основная отчетность](#) за отчетный финансовый год представляется участником международной группы в уполномоченный орган по его требованию.

Основная отчетность за отчетный финансовый год представляется участником международной группы в уполномоченный орган не позднее 12 месяцев со дня получения участником международной группы требования о представлении такой отчетности.

При этом обязательство по представлению основной отчетности считается исполненным в случае представления участником международной группы нотариально засвидетельствованной копии основной отчетности материнской компании международной группы, являющейся нерезидентом, или уполномоченного участника международной группы (в случае, если материнская компания международной группы предоставила такому участнику международной группы полномочия по представлению основной отчетности), содержащей информацию, аналогичную информации по основной отчетности, требования по составлению которой установлены законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании. В случае, если основная отчетность представлена материнской компанией международной группы или уполномоченным участником международной группы в компетентный орган иностранного государства в электронном виде, нотариальное засвидетельствование копии такой отчетности не требуется.

2. Если иное не установлено пунктом 3 настоящей статьи, обязанность по представлению основной отчетности по требованию уполномоченного органа распространяется на следующих участников международной группы:

- 1) материнскую компанию международной группы, которая является резидентом Республики Казахстан;
- 2) уполномоченного участника международной группы (в случае, если основная отчетность подлежит представлению уполномоченным участником международной группы);
- 3) резидента, являющегося участником международной группы и не являющегося материнской компанией международной группы или уполномоченным участником международной группы;
- 4) нерезидента, являющегося участником международной группы и осуществляющего предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан через структурное подразделение, постоянное учреждение, если материнская компания международной группы или уполномоченный участник международной группы (в случае, если основная отчетность подлежит представлению уполномоченным участником международной группы) не является резидентом Республики Казахстан.

В случае если основная отчетность будет представлена уполномоченным участником международной группы от имени лица, указанного в подпункте 3) или 4) настоящего пункта, или материнской компанией международной группы, участником которой является лицо, указанное в подпункте 3) или 4) настоящего пункта, в порядке, определенном уполномоченным органом, то обязанность лица, указанного в подпункте 3) или 4) настоящего пункта, по представлению основной отчетности по требованию уполномоченного органа считается исполненной.

3. Положения настоящей статьи распространяются на участника международной группы, одновременно соответствующего следующим условиям:

- 1) в отчетном финансовом году участником международной группы совершались сделки, указанные в статье 3 настоящего Закона;

2) размер выручки по консолидированной финансовой отчетности международной группы за финансовый год, непосредственно предшествующий отчетному финансовому году, за который представляется основная отчетность, составляет не менее суммы:

- эквивалентной 750 миллионам евро с применением среднеарифметического рыночного курса обмена валюты, определенного в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, за соответствующий финансовый год, - в случае, если материнская компания международной группы является резидентом Республики Казахстан;
- установленной законодательством иностранного государства, резидентом которого является материнская компания международной группы или уполномоченный участник международной группы (в случае, если материнская компания международной группы предоставила такому участнику международной группы полномочия по представлению межстрановой отчетности), для возникновения обязанности по представлению в компетентный орган такого государства межстрановой отчетности, - в случае, если материнская компания международной группы или уполномоченный участник международной группы является нерезидентом Республики Казахстан, и при наличии в таком иностранном государстве законодательства по представлению межстрановой отчетности.

Закон дополнен статьей 7-3 в соответствии с [Законом РК от 25.12.17 г. № 122-VI](#) (введено в действие с 1 января 2016 г.)

Статья 7-3. Межстрановая отчетность

1. [Межстрановая отчетность](#) за отчетный финансовый год представляется в уполномоченный орган участником международной группы, указанным в пункте 2 настоящей статьи, не позднее 12 месяцев, следующих за отчетным финансовым годом.

Межстрановая отчетность за отчетный финансовый год представляется участником международной группы, указанным в пункте 3 настоящей статьи, в уполномоченный орган по его требованию не позднее 12 месяцев со дня получения участником международной группы требования о представлении межстрановой отчетности.

При этом обязательство по представлению межстрановой отчетности считается исполненным в случае представления участником международной группы нотариально засвидетельствованной копии межстрановой отчетности материнской компании международной группы, являющейся нерезидентом, или уполномоченного участника международной группы (в случае, если материнская компания международной группы предоставила такому участнику международной группы полномочия по представлению межстрановой отчетности), содержащей информацию, аналогичную информации по межстрановой отчетности, требования по составлению которой установлены законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании. В случае, если межстрановая отчетность представлена материнской компанией международной группы или уполномоченным участником международной группы в компетентный орган иностранного государства в электронном виде, нотариальное засвидетельствование копии такой отчетности не требуется.

2. Если иное не установлено пунктом 4 настоящей статьи, обязанность по представлению межстрановой отчетности возлагается на следующих участников международной группы:

- 1) материнскую компанию международной группы, которая является резидентом Республики Казахстан;
- 2) уполномоченного участника международной группы (в случае, если материнская компания международной группы, указанная в подпункте 1) настоящего пункта, предоставила такому участнику международной группы полномочия по представлению межстрановой отчетности).

См.: [Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК от 16 декабря 2019 года на вопрос от 6 декабря 2019 года № 584372 \(dialog.egov.kz\)](#) «Касательно признания участником международной группы, представления заявления об участии в международной группе, обязательств по представлению межстрановой отчетности и определения выручки по консолидированной финансовой отчетности»

3. Если иное не установлено пунктом 4 настоящей статьи, обязанность по представлению межстрановой отчетности по требованию уполномоченного органа распространяется на следующих участников международной группы:

- 1) резидента, являющегося участником международной группы и не являющегося материнской компанией международной группы или уполномоченным участником международной группы, при соблюдении одного из следующих условий:
 - материнская компания международной группы или уполномоченный участник международной группы (в случае, если материнская компания международной группы предоставила такому участнику международной группы полномочия по представлению межстрановой отчетности) не является резидентом Республики Казахстан и не имеет обязательств по представлению межстрановой отчетности согласно законодательству государства (территории), резидентом которого (которой) она или он является;
 - материнская компания международной группы или уполномоченный участник международной группы (в случае, если материнская компания международной группы предоставила такому участнику международной группы полномочия по представлению межстрановой отчетности) не исполнили свои обязательства по представлению межстрановой отчетности (при наличии у уполномоченного органа информации, в том числе полученной от компетентного органа иностранного государства (территории));
 - государство (территория), в котором (на которой) материнская компания международной группы или уполномоченный участник международной группы (в случае, если материнская компания международной группы предоставила такому участнику международной группы полномочия по представлению межстрановой отчетности) является резидентом, не имеет действующего международного договора (соглашения) с Республикой Казахстан, предусматривающего положение об обмене информацией по вопросам налогообложения;
 - государство (территория), в котором (на которой) материнская компания международной группы или уполномоченный участник международной группы (в случае, если материнская компания международной группы предоставила такому участнику международной группы полномочия по представлению межстрановой отчетности) является резидентом, допускает систематическое неисполнение обязательств по автоматическому обмену информацией с уполномоченным органом;
- 2) нерезидента, являющегося участником международной группы и осуществляющего предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан через структурное подразделение, постоянное учреждение, при соблюдении одного из условий, аналогичных условиям, указанным в подпункте 1) настоящего пункта.

Для целей абзаца пятого подпункта 1) настоящего пункта под систематическим неисполнением обязательств по автоматическому обмену информацией понимаются случаи, когда от компетентного органа иностранного государства (территории) уполномоченным органом получен отказ в представлении сведений по межстрановой отчетности при наличии с Республикой Казахстан международного договора (соглашения), предусматривающего положение об обмене информацией по вопросам налогообложения, или когда компетентный орган иностранного государства (территории) не осуществил с уполномоченным органом автоматический обмен информацией по данным межстрановой отчетности в отношении международной группы, один из участников которой является резидентом Республики Казахстан или

нерезидентом, осуществляющим предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан через структурное подразделение, постоянное учреждение, в течение более чем двух лет после направления уполномоченным органом соответствующего запроса.

4. Положения настоящей статьи распространяются на материнскую компанию международной группы или уполномоченного участника международной группы (в случае, если материнская компания международной группы предоставила такому участнику международной группы полномочия по представлению межстрановой отчетности), или иного участника международной группы, на которого возложена обязанность по представлению межстрановой отчетности по требованию уполномоченного органа, при условии, если размер выручки по консолидированной финансовой отчетности международной группы за финансовый год, непосредственно предшествующий отчетному финансовому году, за который представляется межстрановая отчетность, составляет не менее суммы:

- эквивалентной 750 миллионам евро с применением среднеарифметического рыночного курса обмена валюты, определенного в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, за соответствующий финансовый год, - в случае, если материнская компания международной группы является резидентом Республики Казахстан;
- установленной законодательством иностранного государства, резидентом которого является материнская компания международной группы или уполномоченный участник международной группы, для возникновения обязанности по представлению в компетентный орган такого государства межстрановой отчетности, - в случае, если материнская компания международной группы или уполномоченный участник международной группы является нерезидентом Республики Казахстан, и при наличии в таком иностранном государстве законодательства по представлению межстрановой отчетности.

5. Уполномоченный орган должен запрашивать и требовать от компетентного органа иностранного государства представления через автоматический обмен информацией на ежегодной основе на основании международного договора (соглашения), предусматривающего положение об обмене информацией по вопросам налогообложения, данных межстрановой отчетности в отношении деятельности международной группы, один из участников которой является резидентом Республики Казахстан или нерезидентом, осуществляющим предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан через структурное подразделение, постоянное учреждение, в порядке и сроки, которые установлены сторонами такого международного договора (соглашения).

6. Уполномоченный орган должен направлять по автоматическому обмену информацией на основании действующего международного договора (соглашения), одной из сторон которого является Республика Казахстан, предусматривающего положение об обмене информацией по вопросам налогообложения, соответствующие данные межстрановой отчетности, представленной в Республике Казахстан материнской компанией международной группы или уполномоченным участником международной группы, компетентному органу иностранного государства (территории), в котором (на которой) участник международной группы является резидентом или нерезидентом, осуществляющим предпринимательскую деятельность через структурное подразделение, постоянное учреждение, по запросу иностранного государства в порядке и сроки, которые установлены сторонами такого международного договора (соглашения), при условии соблюдения компетентным органом иностранного государства (территории) принципа взаимности.

В целях настоящей статьи под принципом взаимности понимается взаимное представление уполномоченным органом и компетентным органом иностранного государства (территории) данных межстрановой отчетности.

Закон дополнен статьей 7-4 в соответствии с [Законом РК от 25.12.17 г. № 122-VI](#) (введены в действие с 1 января 2016 г.)

Статья 7-4. Использование отчетности по трансфертному ценообразованию в целях налогообложения

Уполномоченный орган вправе использовать отчетность по трансфертному ценообразованию в целях налогообложения.

Статья 8. Взаимодействие уполномоченных органов с другими организациями

1. Уполномоченные органы вправе запросить информацию, необходимую для определения правильности применения цены сделки, у следующих субъектов в соответствии с законами Республики Казахстан:

- 1) [государственных органов](#);
- 2) [банков, организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций](#);
- 3) [страховых \(перестраховочных\) организаций, страховых брокеров](#);
- 4) [профессиональных участников рынка ценных бумаг](#);
- 5) [аудиторов, аудиторских организаций](#);
- 6) иных организаций, имеющих отношение к международным деловым операциям.

2. Запросы о предоставлении информации и привлечении специалистов государственных органов к проверкам обязательны для исполнения в течение тридцати календарных дней.

В статью 9 внесены изменения в соответствии с [Законом РК от 17.07.09 г. № 188-IV](#) (см. стар. ред.); [Законом РК от 30.06.10 г. № 297-IV](#) (введены в действие с 1 июля 2010 г.) (см. стар. ред.); [Законом РК от 06.01.11 г. № 378-IV](#) (см. стар. ред.); [Законом РК от 07.11.14 г. № 248-V](#) (см. стар. ред.)

Статья 9. Проведение проверок по вопросам трансфертного ценообразования

1. Уполномоченные органы проводят проверки по вопросам трансфертного ценообразования в следующих случаях:

- 1) при установлении отклонения цены сделки от рыночной цены;
- 2) на основании информации о фактах применения трансфертных цен, полученных от государственных органов;

Подпункт 3 изложен в редакции [Закона РК от 26.12.17 г. № 124-VI](#) (введен в действие с 1 января 2018 года) (см. стар. ред.)

- 3) при проведении проверок, осуществляемых уполномоченными органами по [вопросам соблюдения налогового законодательства](#) Республики Казахстан и таможенного законодательства [Евразийского экономического союза](#) и (или) [Республики Казахстан](#) в случае отсутствия источников информации по рыночным ценам.

В пункт 2 внесены изменения в соответствии с [Законом РК от 29.10.15 г. № 376-V](#) (введен в действие с 1 января 2016 года) (см. стар. ред.); [Законом РК от 26.12.17 г. № 124-VI](#) (введен в действие с 1 января 2018 года) (см. стар. ред.)

2. Государственный контроль в области применения трансфертных цен осуществляется в форме проверки и иных формах.

Проверка осуществляется в соответствии с [Предпринимательским кодексом](#) Республики Казахстан. Иные формы государственного контроля осуществляются в соответствии с настоящим Законом.

Особенности порядка и сроков проведения проверки и иных форм государственного контроля, осуществляемых органами государственных доходов, определяются [налоговым законодательством](#) Республики Казахстан и [таможенным законодательством](#) Евразийского экономического союза и (или) Республики Казахстан.

Статья 10 изложена в редакции [Закона РК от 09.06.10 г. № 288-IV](#) (введено в действие с 1 января 2009 г.) ([см. стар. ред.](#)); внесены изменения в соответствии с [Законом РК от 07.11.14 г. № 248-V](#) ([см. стар. ред.](#))

Статья 10. Корректировка объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением

1. При установлении факта отклонения цены сделки от рыночной цены с учетом диапазона цен в ходе проведения проверок уполномоченные органы производят корректировку [объектов налогообложения и \(или\) объектов, связанных с налогообложением](#), в порядке, предусмотренном настоящим Законом и иными законами Республики Казахстан.
2. По биржевым товарам корректировка объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, производится с учетом диапазона цен и дифференциала, указанных в источниках информации, если иное не предусмотрено настоящей статьей. [Перечень](#) биржевых товаров утверждается Правительством Республики Казахстан.
3. По сделкам с сельскохозяйственной продукцией корректировка объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, производится при отклонении цены сделки от рыночной цены более чем на десять процентов, если иное не предусмотрено в пункте 4 настоящей статьи.
4. По экспортным договорам, заключенным в период с 15 марта по 1 июля текущего календарного года в отношении сельскохозяйственной продукции, произведенной (полученной) в одном из будущих месяцев текущего календарного года, корректировка объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, не производится в случае, если цена сделки не ниже цены коммерческого закупа специализированной организации на текущий календарный год при условии ведения раздельного учета данной сельскохозяйственной продукции и поступления денежных средств на банковские счета участника сделки (продавца) от нерезидента в размере не менее пятидесяти процентов от общей суммы экспортного контракта в течение пятнадцати рабочих дней после заключения экспортного контракта.
5. Корректировка объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, производится при отклонении цены сделки от рыночной цены, определенной как среднее значение, указанное в источнике информации, по следующим сделкам с участниками:
 - 1) зарегистрированными в [государстве с льготным налогообложением](#);
 - 2) осуществляющими товарообменные (бартерные) операции;
 - 3) имеющими убыток по данным налоговых деклараций за два последних налоговых периода, предшествующих году совершения сделки;
 - 4) имеющими льготы по налогам;
 - 5) осуществляющими исполнение обязательств по сделкам, производимым путем зачета встречного однородного требования (включая зачет при уступке требования).
6. На основании корректировки объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, производится уплата налогов и других обязательных платежей в бюджет, рассчитанных таким образом, как если бы доходы или расходы от этих сделок и другие объекты налогообложения за отчетный период были определены исходя из рыночной цены с учетом диапазона цен, с применением штрафов и пени в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

7. В случае установления факта отклонения цены сделки от рыночной цены с учетом диапазона цен у участника сделки, который имеет льготы по налогам и (или) таможенным платежам, уплата налогов и платежей за период, в котором установлено отклонение цены сделки от рыночной цены, осуществляется в общеустановленном порядке без применения специальных положений законодательства Республики Казахстан, уменьшающих налоговые и таможенные обязательства.

8. Корректировка объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, производится при установлении факта распределения прибыли, осуществляемой в соответствии со [статьей 16](#) настоящего Закона, не отвечающего принципу «вытянутой руки», в сопоставимых экономических условиях между взаимосвязанными сторонами по итогам отчетного налогового периода.

Корректировка в соответствии с настоящим пунктом осуществляется путем изменения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, без соответствующего изменения платежных документов и первичных документов, подтверждающих отгрузку товаров (работ, услуг) с оформлением форм документов, требуемых в соответствии с [таможенным законодательством](#) Республики Казахстан.

В случае корректировки, произведенной участником сделки в соответствии с [подпунктом 5\) пункта 1 статьи 5](#) настоящего Закона, с одновременным переводом части общей прибыли между взаимосвязанными сторонами, полученная прибыль рассматривается как доход от реализации за отчетный налоговый период, а переданная прибыль рассматривается как уменьшение дохода от реализации за отчетный налоговый период.

Корректировка объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, производимая в соответствии с настоящим пунктом, подлежит отражению в соответствующей налоговой отчетности, представляемой в органы государственных доходов с приложением соответствующих расчетов по каждой сделке в отдельности, с соблюдением условий, предусмотренных пунктом 9 настоящей статьи.

9. Корректировка проводится по объектам налогообложения и (или) объектам, связанным с налогообложением, если такая корректировка приводит или может в дальнейшем привести к увеличению сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет.

В пункт 10 внесены изменения в соответствии с [Законом РК от 22.06.12 г. № 21-V \(введены в действие с 1 января 2009 г.\) \(см. стар. ред.\)](#); [Законом РК от 05.12.13 г. № 152-V \(введены в действие с 1 января 2014 г.\) \(см. стар. ред.\)](#)

10. Корректировка [объектов налогообложения и \(или\) объектов, связанных с налогообложением](#), не производится при отклонении цены сделки от рыночной с учетом диапазона цен в следующих случаях при:

- 1) установлении или определении цены сделки и (или) порядка (методики) ценообразования в международном договоре, ратифицированном Республикой Казахстан;
- 2) установлении цены сделки в соглашениях между Правительством Республики Казахстан и правительствами других государств;

Подпункт 2-1 введен в действие с 21 июля 2011 г.

- 2-1) реализации приоритетного права государства на приобретение аффинированного золота для пополнения активов в драгоценных металлах;
- 3) установлении по решению Правительства Республики Казахстан [цены сделки](#) и (или) [порядка](#) (методики) ценообразования.

При отклонении цены сделки от цены, установленной и (или) сформированной в соответствии с подпунктами 1)-3) части первой настоящего пункта, корректировка объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, производится в порядке, установленном настоящим Законом.

Заявление об установлении по решению Правительства Республики Казахстан цены сделки и (или) порядка (методики) ценообразования представляется участником сделки в уполномоченный орган, осуществляющий руководство соответствующей сферой государственного управления, с приложением экономического обоснования предлагаемой цены и (или) порядка (методики) ценообразования, документов (расчетов, обоснований), подтверждающих угрозу возникновения неблагоприятных социально-экономических последствий, и обоснования необходимости установления по решению Правительства Республики Казахстан цены сделки и (или) порядка (методики) ценообразования.

Не позднее тридцати рабочих дней со дня получения заявления уполномоченный орган, осуществляющий руководство соответствующей сферой государственного управления, принимает одно из следующих решений:

- 1) о целесообразности установления цены сделки и (или) порядка (методики) ценообразования и направляет в Правительство Республики Казахстан предложения об установлении цены сделки и (или) порядка (методики) ценообразования;
- 2) о нецелесообразности установления цены сделки и (или) порядка (методики) ценообразования и направляет участнику сделки мотивированный отказ.

11. При самостоятельной корректировке налогоплательщиком объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, до начала проведения комплексной налоговой проверки (в случае включения вопросов трансфертного ценообразования) и тематической проверки по вопросам трансфертного ценообразования суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет подлежат внесению без начисления штрафов путем представления дополнительной налоговой отчетности.

12. Дифференциал, указанный в [пункте 5 статьи 13](#) настоящего Закона, не влияет на сделки, участники которых зарегистрированы в государстве с льготным налогообложением, и корректировка объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, производится без учета положений пункта 5 статьи 13 настоящего Закона.

Закон дополнен статьей 10-1 в соответствии с [Законом РК от 22.06.12 г. № 21-V](#) (введены в действие с 1 января 2009 г.)

Статья 10-1. Определение рыночной цены и корректировка объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением в отдельных случаях

1. К субъектам правоотношений, для которых цена сделки сформирована в соответствии с [порядком \(методикой\) определения рыночной цены товаров, реализуемых в рамках соглашений о разделе продукции, включая сделки со сторонами, зарегистрированными в странах с льготным налогообложением](#), утвержденным Правительством Республики Казахстан до 30 июня 2012 года, методы определения рыночной цены, установленные настоящим Законом, не применяются.

При отклонении цены сделки от цены, сформированной в соответствии с порядком (методикой) определения рыночной цены товаров, реализуемых в рамках соглашений о разделе продукции, включая сделки со сторонами, зарегистрированными в странах с льготным налогообложением, корректировка объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, производится до цены, определяемой в соответствии с таким порядком (методикой).

2. Данная статья применяется к сделкам, заключенным с даты вступления в силу соглашения о разделе продукции.

В статью 11 внесены изменения в соответствии с [Законом РК от 09.06.10 г. № 288-IV](#) (введены в действие с 1 января 2010 г.) ([см. стар. ред.](#))

Статья 11. Определение взаимосвязанности сторон

Взаимосвязанными сторонами признаются физические и (или) юридические лица, имеющие особые взаимоотношения, оказывающие влияние на экономические результаты сделок (операций) между ними.

Такие особые взаимоотношения включают следующие условия:

- 1) одно лицо признается аффилированным лицом другого лица;
- 2) лицо является крупным акционером, крупным участником (владеющим десятью и более процентами голосующих акций или долей участия) участника сделки;
- 3) лицо взаимосвязано с участником сделки договором, включая [доверительное управление имуществом](#), в соответствии с которым оно вправе определять решения, принимаемые доверительным управляющим;
- 4) собственник имущества взаимосвязан с лицом, которому передано одно или несколько правомочий собственника имущества в отношении этого имущества (владение, пользование, распоряжение), в том числе на основании договора о доверительном управлении имуществом, в соответствии с которым собственник вправе определять решения, принимаемые таким лицом;
- 5) лицо является должностным лицом участника сделки или юридического лица, указанного в подпунктах 2), 3), 6) - 10) настоящей статьи, за исключением независимого директора;
- 6) юридическое лицо контролируется лицом, являющимся [крупным акционером](#), крупным участником или должностным лицом участника сделки;
- 7) юридическое лицо, по отношению к которому лицо, являющееся крупным акционером, крупным участником или должностным лицом участника сделки, является крупным акционером, крупным участником, имеющим право на соответствующую долю в имуществе;
- 8) юридическое лицо, по отношению к которому участник сделки является крупным акционером, крупным участником, имеющим право на соответствующую долю в имуществе;
- 9) юридическое лицо совместно с участником сделки находится под контролем третьего лица;
- 10) лицо самостоятельно или совместно со своими аффилированными лицами владеет, пользуется, распоряжается десятью и более процентами голосующих акций или долей участия участника сделки либо юридических лиц, указанных в подпунктах 2), 3), 6) - 9) настоящей статьи;
- 11) физическое лицо является близким родственником (родитель, сын, дочь, усыновитель, усыновленный, брат, сестра, бабушка, дедушка, внук), а также свойственником (брат, сестра, родитель, сын или дочь супруга (супруги) физического лица, являющегося крупным акционером, крупным участником либо должностным лицом, за исключением независимого директора участника сделки);
- 12) два доверительных управляющих взаимосвязаны между собой, если одно и то же лицо является учредителем доверительного управления по обоим договорам доверительного управления имуществом и имеет возможность определять решения, принимаемые ими;
- 13) доверительный управляющий и организация, в которой учредитель доверительного управления является крупным акционером либо крупным участником (владеющим десятью и более процентами голосующих акций или долей участия), если учредитель доверительного управления имеет возможность определять решения, принимаемые доверительным управляющим;

- 14) доверительный управляющий по одному договору доверительного управления имуществом и выгодоприобретатель по другому договору доверительного управления имуществом признаются взаимосвязанными, если учредителем доверительного управления по обоим договорам доверительного управления имуществом является одно и то же лицо, которое имеет возможность определять решения, принимаемые доверительным управляющим;
- 15) участниками сделок применяется цена сделки, по которой имеется отклонение от рыночной цены с учетом диапазона цен, по данным одного из уполномоченных органов.

Статья 12. Методы определения рыночной цены

1. В целях определения рыночной цены используется один из следующих методов:

- 1) метод сопоставимой неконтролируемой цены;
- 2) метод «затраты плюс»;
- 3) метод цены последующей реализации;
- 4) метод распределения прибыли;
- 5) метод чистой прибыли.

2. При невозможности применения метода сопоставимой неконтролируемой цены последовательно применяется один из методов, указанных в пункте 1 настоящей статьи.

Статья 13 изложена в редакции [Закона РК от 09.06.10 г. № 288-IV](#) (введено в действие с 1 января 2009 г.) (см. стар. ред.)

Статья 13. Метод сопоставимой неконтролируемой цены

1. Метод сопоставимой неконтролируемой цены применяется путем сравнения цены сделки на товары (работы, услуги) с рыночной ценой с учетом диапазона цен по идентичным (а при их отсутствии - однородным) товарам (работам, услугам) в сопоставимых экономических условиях, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

При определении рыночной цены товара (работы, услуги) учитывается информация о ценах на товары (работы, услуги) на момент реализации этого товара (работы, услуги).

В случае, если условиями контракта на реализацию товаров (работ, услуг) предусмотрено применение котировального периода, то цена на биржевые товары, а также на не биржевые товары, цены на которые привязаны к котировкам на биржевые товары, определяется как среднеарифметическое значение любой из публикуемых в одном источнике информации ежедневных котировок на товары (работы, услуги) за котировальный период с учетом дифференциала.

Среднеарифметическое значение котировок цен за котировальный период определяется по следующей формуле:

$$S = \frac{P_1 + P_2 + \dots + P_n}{n}$$

где:

S - среднеарифметическое значение среднеарифметических ежедневных котировок цен на соответствующий товар (работу, услугу) за котировальный период;

P_1, P_2, \dots, P_n - среднеарифметическое значение ежедневных котировок цен на соответствующий товар (работу, услугу) в дни, за которые опубликованы котировки цен в течение котировального периода;

n - количество дней в котировальном периоде, за которые опубликованы котировки цен.

Среднеарифметическое значение ежедневных котировок цен на соответствующий товар (работу, услугу) за котировальный период определяется по формуле:

$$P_n = \frac{C_{n1} + C_{n2}}{2}$$

где:

P_n - среднеарифметическое значение ежедневных котировок цен на соответствующий товар (работу, услугу);

C_{n1} - низшее значение (min) ежедневной котировки цены на соответствующий товар (работу, услугу);

C_{n2} - высшее значение (max) ежедневной котировки цены на соответствующий товар (работу, услугу).

При отсутствии минимальных и максимальных значений котировок цен за день за среднеарифметическое значение принимается фактическое значение котировки за соответствующий день.

В пункт 2 внесены изменения в соответствии с [Законом РК от 05.12.13 г. № 152-V](#) (введены в действие с 1 января 2014 г.) ([см. стар. ред.](#))

2. Для целей настоящего Закона сделкой признается каждая документально подтвержденная поставка товара (выполненная работа, оказанная услуга) в рамках договора, а сравнение цены реализации с рыночной ценой осуществляется только с соответствующим рынком товаров (работ, услуг) вне зависимости от страны регистрации покупателя.

Моментом реализации товара является дата перехода права собственности покупателю, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

Котировальный период, установленный в контракте на реализацию товаров (работ, услуг), не подлежит изменению в течение двенадцатимесячного периода с даты его установления.

Для целей настоящего Закона котировальный период должен быть определен согласно условиям контракта, во временном промежутке:

по нефти:

- 1) при реализации товара морским транспортом не более пяти котировальных дней до даты перехода права собственности покупателю на товар и не более пяти котировальных дней после даты перехода права собственности покупателю на товар;
- 2) при реализации товара магистральным трубопроводным транспортом и иными видами транспорта, за исключением реализации морским транспортом, с первого по последнее число месяца перехода права собственности покупателю на товар;

по биржевым товарам (работам, услугам), за исключением нефти, - не более шестидесяти двух календарных дней до даты перехода права собственности покупателю на товар (работу, услугу) и не более шестидесяти двух календарных дней после даты перехода права собственности покупателю на товар (работу, услугу);

по небиржевым товарам, цены на которые привязаны к котировкам на биржевые товары, - не более шестидесяти двух календарных дней до даты перехода права собственности покупателю на товар и не более ста двадцати календарных дней после даты перехода права собственности покупателю на товар.

При несоответствии котировального периода, установленного в контракте на реализацию товаров (работ, услуг), условиям определения котировального периода, установленным настоящей статьей, рыночные цены на товары (работы, услуги) принимаются на момент реализации этого товара (работы, услуги).

По долгосрочным контрактам с небиржевыми товарами (работами, услугами), в которых указана долгосрочная цена, моментом реализации товара (работ, услуг) для определения рыночной цены является момент заключения договора при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) совершение сделок по договору начинается в течение месяца с даты заключения договора;
- 2) рыночная цена определяется из официально признанных источников информации, установленных в соответствии с настоящим Законом для долгосрочных контрактов на последнюю дату, предшествующую дате заключения договора;
- 3) долгосрочная цена применяется не более одного года и подтверждается конечным контрактом между участниками сделок или последующим контрактом между трейдером, аффилированным с участником сделки - резидентом Республики Казахстан, и конечным потребителем, который является независимой стороной. Доказательством исполнения контракта являются документы, представленные по запросу уполномоченных органов.

3. Метод сопоставимой неконтролируемой цены применяется для определения рыночной цены путем внешнего или внутреннего сопоставления. При невозможности применения метода сопоставимой неконтролируемой цены путем внешнего сопоставления метод сопоставимой неконтролируемой цены применяется путем внутреннего сопоставления. При этом при внешнем сопоставлении сравниваются сопоставимые сделки между участником сделки и взаимосвязанной стороной и между двумя и более независимыми сторонами. При внутреннем сопоставлении сравниваются сопоставимые сделки между участником сделки и взаимосвязанной стороной и между тем же участником сделки и независимой стороной.

4. При применении метода сопоставимой неконтролируемой цены рыночная цена определяется следующим образом:

- 1) для сделок с товарами (работами, услугами), по которым имеется документально подтвержденная информация о маршруте транспортировки на соответствующий рынок, где имеется цена в источнике информации, рыночная цена определяется как цена из источника информации с учетом диапазона цен. Цена сделки приводится посредством дифференциала к сопоставимым экономическим условиям с рыночной ценой;
- 2) для сделок с товарами (работами, услугами), не соответствующими подпункту 1) настоящего пункта, рыночная цена определяется путем приведения цены из источника информации на соответствующем рынке посредством дифференциала к сопоставимым экономическим условиям с ценой сделки с учетом диапазона цен.

5. Дифференциал включает в себя:

- 1) обоснованные и подтвержденные документально и (или) источниками информации расходы, необходимые для доставки товаров (работ, услуг) на соответствующий рынок;
- 2) условия, влияющие на величину отклонения цены сделки от рыночной цены, указанные в пункте 7 настоящей статьи;
- 3) качество товаров (работ, услуг).

6. Составляющие дифференциала должны подтверждаться документально или источниками информации.

7. К условиям, влияющим на величину отклонения цены сделки от рыночной цены, относятся:

- 1) количество (объем) поставляемых товаров, выполняемых работ, предоставляемых услуг;
- 2) условия платежей, применяемые в сделках данного вида, а также иные условия, которые могут оказывать влияние на цены;
- 3) применяемые при совершении сделок скидки с цены или надбавки к цене, в том числе вызванные:
 - сезонными колебаниями потребительского спроса на товары (работы, услуги);
 - потерей товарами (работами, услугами) качества или иных потребительских свойств;
 - частичным улучшением или восстановлением утерянных качеств и (или) иных потребительских свойств товаров (работ, услуг);
 - истечением (приближением даты истечения) сроков годности или реализации товаров (работ, услуг);
 - маркетинговой политикой при продвижении на рынке новых товаров (работ, услуг), не имеющих аналогов, а также при продвижении товаров (работ, услуг) на новые рынки;
 - реализацией опытных моделей и образцов товаров (работ, услуг) в целях ознакомления с ними потребителей;
- 4) репутация на рынке, страна происхождения и наличие товарного знака;
- 5) маржа, комиссионное (агентское) вознаграждение торгового брокера, трейдера или агента либо компенсация за выполнение ими торгово-посреднических функций.

8. По дифференциалу, указанному в пункте 5 настоящей статьи, не допускается внесение участником сделки изменений и дополнений в соответствующую отчетность по мониторингу сделок:

- 1) проверяемого налогового периода - в период проведения комплексных и тематических проверок по вопросам трансфертного ценообразования;

Подпункт 2 изложен в редакции [Закона РК от 07.11.14 г. № 248-V \(см. стар. ред.\)](#)

- 2) обжалуемого налогового периода - в период срока подачи и рассмотрения жалобы на уведомление о результатах налоговой проверки и (или) решение вышестоящего органа государственных доходов, вынесенное по результатам рассмотрения жалобы на уведомление, с учетом восстановленного срока подачи жалобы.

В статью 14 внесены изменения в соответствии с [Законом РК от 09.06.10 г. № 288-IV \(введены в действие с 1 января 2010 г.\) \(см. стар. ред.\)](#); [Законом РК от 07.11.14 г. № 248-V \(см. стар. ред.\)](#)

Статья 14. Метод «затраты плюс»

1. При использовании метода «затраты плюс» рыночная цена товаров (работ, услуг) определяется как сумма произведенных затрат (расходов) и наценки.
2. Для определения затрат (расходов) учитываются затраты (расходы) на производство (приобретение) и (или) реализацию товаров (работ, услуг), затраты (расходы) по транспортировке, хранению, страхованию и иные затраты (расходы). Наценка определяется таким образом, чтобы обеспечить средний диапазон сложившихся для данной сферы деятельности норм рентабельности, который рассчитывается исходя из диапазона норм рентабельности в сопоставимых экономических условиях.
3. Рентабельность для данной сферы деятельности определяется на основании данных органов государственной статистики Республики Казахстан, органов государственных доходов и других источников информации.

В статью 15 внесены изменения в соответствии с [Законом РК от 09.06.10 г. № 288-IV](#) (введены в действие с 1 января 2009 г.) ([см. стар. ред.](#))

Статья 15. Метод цены последующей реализации

Метод цены последующей реализации - метод, при котором рыночная цена товаров (работ, услуг) определяется как разность между ценой, по которой такие товары (работы, услуги) реализованы покупателем при последующей реализации (перепродаже), и подтверждаемыми затратами (расходами), понесенными покупателем при перепродаже (без учета цены, по которой были приобретены указанным покупателем у продавца товары (работы, услуги), а также его маржей. При этом маржа должна соответствовать диапазону маржи.

Статья 16. Метод распределения прибыли

Метод распределения прибыли определяет прибыль от сделки, которая должна быть распределена между участниками сделки.

Такая прибыль распределяется между участниками сделки в соответствии с экономическим обоснованием, функциональным анализом, соглашениями, принятыми в соответствии с принципом «вытянутой руки» и на основе прибыли, которую получили бы эти компании, если бы они были независимыми.

Статья 17. Метод чистой прибыли

Метод чистой прибыли основывается на определении чистого дохода, который получили бы от этой сделки независимые стороны в сопоставимых экономических условиях.

Чистый доход определяется с учетом одного из следующих показателей, которые сформировались по данным бухгалтерского учета:

- 1) остаточная стоимость активов;
- 2) объем реализации;
- 3) затраты.

В статью 18 внесены изменения в соответствии с [Законом РК от 09.06.10 г. № 288-IV](#) (введены в действие с 1 января 2010 г.) ([см. стар. ред.](#))

Статья 18. Источники информации, используемые для определения рыночной цены

1. Для определения рыночной цены товара (работы, услуги) и иных данных, необходимых для применения методов определения рыночной цены, используются источники информации в следующей очередности:

- 1) официально признанные источники информации о рыночных ценах;
- 2) источники информации о биржевых котировках;
- 3) данные государственных органов, уполномоченных органов других государств и организаций о ценах, дифференциале, расходах и об условиях, влияющих на отклонение цены сделки от рыночной цены;
- 4) информационные программы, используемые в целях трансфертного ценообразования, информация, предоставляемая участниками сделок, и иные источники информации.

2. [Перечень](#) официально признанных источников информации о рыночных ценах утверждается Правительством Республики Казахстан.

Для определения диапазона рыночных цен перечень официально признанных источников информации должен содержать один или более источник информации о рыночных ценах.

3. По сделке, участник которой зарегистрирован в [государстве с льготным налогообложением](#), при определении рыночной цены используются только источники информации, указанные в подпунктах 1) и 2) пункта 1 настоящей статьи.

Статья 19. Ответственность за нарушение законодательства Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании

Нарушение законодательства Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании влечет ответственность, установленную [законами Республики Казахстан](#).

Статья 20. Порядок введения в действие настоящего Закона

1. Настоящий Закон вводится в действие с 1 января 2009 года.
2. Признать утратившим силу [Закон](#) Республики Казахстан от 5 января 2001 г. «О государственном контроле при применении трансфертных цен» (Ведомости Парламента Республики Казахстан, 2001 г., № 1, ст. 2).

**Президент
Республики Казахстан
Н. НАЗАРБАЕВ**

Астана, Акорда, 5 июля 2008 года
№ 67-IV ЗРК

Постановление Правительства Республики Казахстан от 12 марта 2009 года № 292 Об утверждении Перечня официально признанных источников информации о рыночных ценах

(с изменениями и дополнениями по состоянию на 17.07.2018 г.)

В соответствии с [пунктом 2 статьи 18](#) Закона Республики Казахстан от 5 июля 2008 года «О трансфертном ценообразовании» Правительство Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить прилагаемый [Перечень](#) официально признанных источников информации о рыночных ценах.
2. Признать утратившими силу некоторые решения Правительства Республики Казахстан согласно [приложению](#) к настоящему постановлению.
3. Настоящее постановление вводится в действие со дня первого официального [опубликования](#).

Премьер-Министр

Республики Казахстан

К. Масимов

В Перечень внесены изменения в соответствии с [постановлением](#) Правительства РК от 30.12.09 г. № 2305 (см. стар. ред.); [постановлением](#) Правительства РК от 16.01.12 г. № 57 (введено в действие с 1 января 2012 года) (см. стар. ред.); [постановлением](#) Правительства РК от 17.07.18 г. № 435 (см. стар. ред.)

Утвержден

[постановлением](#) Правительства

Республики Казахстан

от 12 марта 2009 года № 292

Перечень официально признанных источников информации о рыночных ценах

№ п/п	Источник	Издатель и страна издания	Наименование товаров (услуг)	Код ЕТН ВЭД ТС
1	2	3	4	5
1	Crude Oil Market Wire Basic Service	The McGraw-Hill Companies (Platts), Великобритания	Нефть	2709 00 900
2	European Market Scan Basic Service, Asia-Pacific/ Arab Gulf Marketskan	The McGraw-Hill Companies (Platts), Великобритания	Нефтепродукты сырые, нефтепродукты	2709 00 100, 2710
3	Clean Tanker Wire Basic Service	The McGraw-Hill Companies (Platts), Великобритания	Ставки фрахта на нефтепродукты	
4	Dirty Tanker Wire Basic Service	The McGraw-Hill Companies (Platts), Великобритания	Ставки фрахта на нефть	
5	LP Gas Wire Basic Service	The McGraw-Hill Companies (Platts), Великобритания	Сжиженные газы	2711 11 000 0 — 2711 19 000 0
6	Coal Trader International Basic Service	The McGraw-Hill Companies (Platts), Великобритания	Уголь	2701, 2702
7	European Gas Daily Basic	The McGraw-Hill	Природный газ	271121000 0

№ п/п	Источник	Издатель и страна издания	Наименование товаров (услуг)	Код ЕТН ВЭД ТС
	Service	Companies (Platts), Великобритания		
8	3000Xtra, RTC Advanced (Tomson Reuters EIKON)	Tomson Reuters, Великобритания	Нефть	2709 00 900
			Нефтепродукты сырые, нефтепродукты	2709 00 100, 2710
			Природный газ	271121000 0
			Услуги по транспортировке нефтепродуктов	-
			Драгоценные металлы	7106 10 000 0, 7106 91 000, 7106 91 900 9, 7106 92 000 0, 7108 11 000 0, 7108 12 000, 7108 13 100 0 - 7108 20 000
			Цветные металлы	7402 00 000 0, 7403 11 000 0 - 7403 29 000 0, 7801 10 000 0 - 7801 99 900 0, 7901 11 000 0 - 7901 20 000 0, 8103, 8104, 8108
			Прочие недрагоценные металлы	8112
			Оксид алюминия	2818 20 000 0
			Уран	2844
			Ферросплавы	7202
			Титан	8108
			Хлопок	5201 00 100 0, 5201 00 900 0, 5203 00 000 0
			Финансовые услуги	-
9	Журнал «Metal Bulletin»	«Metal Bulletin Journals Ltd.», Великобритания	Драгоценные металлы	7106 10 000 0, 7106 91 000, 7106 91 900 9, 7106 92 000 0, 7108 11 000 0, 7108 12 000, 7108 13 100 0 - 7108 20 000
			Цветные металлы	7402 00 000 0, 7403 11 000 0 - 7403 29 000 0, 7801 10 000 0 - 7801 99 900 0, 7901 11 000 0 - 7901 20 000 0, 8103, 8104, 8108
			Оксид алюминия	2818 20 000 0
			Уран	2844
			Ферросплавы	7202
			Титан	8108

№ п/п	Источник	Издатель и страна издания	Наименование товаров (услуг)	Код ЕТН ВЭД ТС
			Черные металлы	7204, 7205, 7214-7217
10	Metal-pages	Metal-pages Limited, Великобритания	Редкоземельные металлы	2841, 8112, 7110
			Ферросплавы	7202
11	Журнал «Цена Дайджест», бюллетень «Ценовая информация» — приложение к журналу «Цена Дайджест»	ООО «Цена-Информ», Россия	Зерновые культуры	1001-1008
			Хлопок	5201 00 100 0, 5201 00 900 0, 5203 00 000 0
			Руды и концентраты	2601, 2610 00 000 0
12	Журнал «Металлургический бюллетень», доступ к сайту www.metaltorg.ru	ООО «Мегасофт», Россия	Цветные металлы	7402 00 000 0, 7403 11 000 0 - 7403 29 000 0, 7801 10 000 0 - 7801 99 900 0, 7901 11 000 0 - 7901 20 000 0, 8103, 8104, 8108
			Черные металлы	7204, 7205, 7214-7217
			Руды и концентраты	2601, 2610 00 000 0
			Ферросплавы	7202
13	Журнал «АПК-Информ», доступ к материалам сайта www.apk-inform.com	Информационное агентство «АПК- Информ», Россия	Зерновые культуры	1001-1008
14	Выпуск «Украинский зерновой рынок»	Информационное агентство «АПК- Информ», Россия	Зерновые культуры	1001-1008
15	Журнал «Agrimarket Weekly»	Информационное агентство «АПК- Информ», Россия	Зерновые культуры	1001-1008
			Масличные культуры	1201 00-1205 10
16	Журнал «Агродень»	Информационное агентство «АПК- Информ», Россия	Зерновые культуры	1001-1008
17	Журнал «Новости агро- рынка»	Информационное агентство «АПК- Информ», Россия	Зерновые культуры	1001-1008
			Масличные культуры	120100-120510
18	Журнал «Масличный рынок»	Информационное агентство «АПК- Информ», Россия	Масличные культуры	1201 00-1205 10
19	Обзор рынка зерна	Зерновой Союз Казахстана	Зерновые культуры	1001-1008
20	Ценовая информация «Cotlook Cotton Quotes»	«Cotlook Limited», Великобритания	Хлопок	5201 00 100 0, 5201 00 900 0, 5203 00 000 0

Сборник законодательных актов по трансфертному ценообразованию | Закон о трансфертном ценообразовании и основные НПА | Перечень официальных источников информации

21	Журнал «Cotton Outlook»	«Cotlook Limited», Великобритания	Хлопок	5201 00 100 0, 5201 00 900 0, 5203 00 000 0
22	Информационный бюллетень «Факты о хлопке»	«Cotlook Limited», Великобритания	Хлопок	5201 00 100 0, 5201 00 900 0, 5203 00 000 0
23	Обзор рынка урана (The Nuclear Review)	Trade Tech LLC, США	Уран	2844
24	Обзор уранового рынка (Uranium market Outlook)	Ux Consulting LLC, США	Уран	2844
25	The TEX Report	The TEX Report Ltd, Япония	Руды и концентраты Ферросплавы	2601 7202
26	Ryan's Notes Ferrous and Nonferrous News and Prices	Ryan's Notes, Америка	Руды и концентраты Ферросплавы	2602 00 000 0, 2610 00 000 0 7202
27	Weekly Fax Service	Heinz H. Pariser, Alloy Metals & Steel Market Research, Германия	Руды и концентраты Ферросплавы	2610 00 000 0 7202
28	CRU Monitor Alumina	CRU International	Оксид алюминия	2818 20 000 0
29	CRU Monitor Bulk Ferroalloys	Limited, Великобритания	Ферросплавы Марганцевая руда	7202 2602 00 000 0
30	CRU Monitor Nickel, Chrome, Molybdenum		Ферросплавы Хромовая руда	7202 2610 00 000 0
31	Данные, размещенные на официальном интернет-ресурсе Bloomberg (www.bloomberg.com)	Bloomberg L.P., США	финансовые услуги	-
32	Argus Crude	Argus Media Limited, Великобритания	Нефть	2709 00 900
	Argus European Products	Argus Media Limited, Великобритания	Нефтепродукты сырые, нефтепродукты	2709 00 100, 2710
	Argus Asia Pacific Products	Argus Media Limited, Великобритания	Нефтепродукты сырые, нефтепродукты	2709 00 100, 2710
	Argus International LPG	Argus Media Limited, Великобритания	Сжиженный газ	2711 11 000 0 - 2711 19 000 0
	Argus Coal Daily International	Argus Media Limited, Великобритания	Уголь	2701, 2702
	Argus European Natural Gas	Argus Media Limited, Великобритания	Природный газ	2711 21 000 0
	Argus Freight	Argus Media Limited, Великобритания	Услуги по морской транспортировке	-
	Argus China Petroleum	Argus Media Limited, Великобритания	Нефть, нефтепродукты	2709 00 900, 2710
	Argus Экспорт нефти	Argus Media Limited, Великобритания	Нефть	2709 00 900
	Argus Экспорт нефтепродуктов	Argus Media Limited, Великобритания	Нефтепродукты	2710
	Argus Сжиженный газ и конденсат	Argus Media Limited, Великобритания	Сжиженный газ	2711 11 000 0 - 2711 19 000 0
	Argus Russian Coal	Argus Media Limited, Великобритания	Уголь	2701, 2702
	Argus Нефтетранспорт	Argus Media Limited, Великобритания	Транспортные и сопутствующие издержки при экспорте угля Транспортные и сопутствующие издержки при экспорте нефти и нефтепродуктов	-

Приложение

к [постановлению](#) Правительства
Республики Казахстан
от 12 марта 2009 года № 292

Перечень утративших силу некоторых решений Правительства Республики Казахстан

1. [Постановление](#) Правительства Республики Казахстан от 9 июня 2001 года № 788 «Об утверждении Перечня официальных источников информации по рыночным ценам на отдельные виды товаров, подлежащих государственному контролю при применении трансфертных цен в международных деловых операциях» (САПП Республики Казахстан, 2001 г., № 21, ст. 266).
2. [Постановление](#) Правительства Республики Казахстан от 12 марта 2003 года № 236 «О внесении изменений и дополнений в постановление Правительства Республики Казахстан от 9 июня 2001 года № 788» (САПП Республики Казахстан, 2003 г., № 10, ст. 116).
3. [Постановление](#) Правительства Республики Казахстан от 11 августа 2003 года № 797 «О внесении изменения в постановление Правительства Республики Казахстан от 9 июня 2001 года № 788» (САПП Республики Казахстан, 2003 г., № 32, ст. 321).
4. [Постановление](#) Правительства Республики Казахстан от 31 октября 2003 года № 1086 «О внесении изменения в постановление Правительства Республики Казахстан от 9 июня 2001 года № 788» (САПП Республики Казахстан, 2003 г., № 42, ст. 450).
5. [Постановление](#) Правительства Республики Казахстан от 25 января 2005 года № 54 «О внесении изменений в постановление Правительства Республики Казахстан от 9 июня 2001 года № 788» (САПП Республики Казахстан, 2005 г., № 3, ст. 27).

Постановление Правительства Республики Казахстан от 6 мая 2009 года № 638 Об утверждении перечня биржевых товаров

(с [изменениями и дополнениями от 16.01.2012 г.](#))

В соответствии с [пунктом 2 статьи 10](#) Закона Республики Казахстан от 5 июля 2008 года «О трансфертном ценообразовании» Правительство Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить прилагаемый [перечень биржевых товаров](#).
2. Настоящее постановление вводится в действие со дня первого официального [опубликования](#).

Премьер-Министр

Республики Казахстан

К. Масимов

В Перечень внесены изменения в соответствии с [постановлением](#) Правительства РК от 16.01.12 г. № 65 (см. стар. ред.)

Утвержден

[постановлением](#) Правительства

Республики Казахстан

от 6 мая 2009 года № 638

Перечень биржевых товаров

№ п/п	Товары	Наименование товаров	Код ЕТН ВЭД ТС
1	2	3	4
1	Нефть и нефтепродукты	Нефть сырая	2709 00 900
		Легкие дистилляты (бензин)	2710 12, 2710 12 110 0 - 2710 12 900, 2710 20 900 0
		Тяжелые дистилляты (мазут)	2710 19 620 1 - 2710 19 680 9, 2710 20 310 1 - 2710 20 390 9
2	Газы нефтяные и углеводороды газообразные прочие	Сжиженный газ	2711 11 000 0 - 2711 19 000 0
		Природный газ	2711 21 000 0
3	Цветные металлы	Медь	7402 00 000 0, 7403 11 000 0 - 7403 29 000 0
		Свинец	7801 10 000 0 - 7801 99 900 0
		Цинк	7901 11 000 0 - 7901 20 000 0
		Алюминий	7601 10 000 0 - 7601 20 990 0
4	Прокат из железа или нелегированной стали	Прокат из железа или нелегированной стали	7208 - 7212
5	Драгоценные металлы	Золото	7108 11 000 0, 7108 12 000, 7108 13 100 0 - 7108

№ п/п	Товары	Наименование товаров	Код ЕТН ВЭД ТС
			20 000
		Серебро	7106 10 000 0, 7106 91 000, 7106 91 900 9, 7106 92 000 0
6	Пшеница и меслин	Пшеница и меслин	1001
7	Ячмень	Ячмень	1003 10 000 0, 1003 90 000 0
8	Рис	Рис	1006 10 100 0 - 1006 10 980 0
9	Сахар	Сахар	1701
10	Хлопок	Волокно хлопковое	5201 00 100 0, 5201 00 900 0, 5203 00 000 0
11	Шкуры крупного рогатого скота	Шкуры крупного рогатого скота	4101 20 100 0 - 4101 20 800 0, 4101 90 000 0, 4101 50 100 0 - 4101 50 900 0

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 8 февраля 2018 года № 142 Об утверждении перечня государств с льготным налогообложением

В соответствии с [пунктом 3 статьи 294](#) Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) **ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить прилагаемый [перечень](#) государств с льготным налогообложением.
2. Признать утратившими силу некоторые приказы Министра финансов Республики Казахстан согласно [приложению](#) к настоящему приказу.
3. Департаменту налогового и таможенного законодательства Министерства финансов Республики Казахстан (Инкербаяев Ж.Д.) в установленном законодательством порядке обеспечить:
 - 1) государственную [регистрацию](#) настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;
 - 2) в течение десяти календарных дней со дня государственной регистрации настоящего приказа направление его копии в бумажном и электронном виде на казахском и русском языках в Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Республиканский центр правовой информации» Министерства юстиции Республики Казахстан для включения в Эталонный контрольный банк нормативных правовых актов Республики Казахстан;
 - 3) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан;
 - 4) в течение десяти рабочих дней после государственной регистрации настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан представление в Департамент юридической службы Министерства финансов Республики Казахстан сведений об исполнении мероприятий, предусмотренных подпунктами 1), 2) и 3) настоящего пункта.
4. Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального [опубликования](#).

**Министр финансов
Республики Казахстан**

Б. Султанов

Утвержден

[приказом](#) Министра финансов

Республики Казахстан

от 8 февраля 2018 года № 142

Перечень государств с льготным налогообложением

1. Княжество Андорра.
2. Антигуа и Барбуда.
3. Содружество Багамских островов.
4. Барбадос.
5. Королевство Бахрейн.
6. Белиз.
7. Султанат Бруней Даруссалам.
8. Республика Вануату.
9. Кооперативная Республика Гайана.
10. Республика Гватемала.
11. Гренада.
12. Республика Джибути.
13. Доминиканская Республика.
14. Содружество Доминики.
15. Королевство Испания (только в части территории Канарских островов).
16. Китайская Народная Республика (только в части территорий специальных административных районов Аомынь (Макао) и Сянган (Гонконг)).
17. Республика Колумбия.
18. Федеральная Исламская Республика Коморские Острова.
19. Республика Коста-Рика.
20. Малайзия (только в части территории анклава Лабуан).
21. Республика Либерия.
22. Ливанская Республика.
23. Княжество Лихтенштейн.
24. Республика Маврикий.
25. Исламская Республика Мавритания.
26. Португальская Республика (только в части территории островов Мадейра).
27. Мальдивская Республика.
28. Республика Маршалловы острова.
29. Княжество Монако.
30. Мальта.
31. Марианские острова.
32. Королевство Марокко (только в части территории города Танжер).
33. Республика Союз Мьянма.

34. Республика Науру.
35. Королевство Нидерланды (только в части территории острова Аруба и зависимых территорий Антильских островов).
36. Федеративная Республика Нигерия.
37. Новая Зеландия (только в части территории островов Кука и Ниуэ).
38. Республика Палау.
39. Республика Панама.
40. Независимое Государство Самоа.
41. Республика Сан-Марино.
42. Республика Сейшельские острова.
43. Сент-Винсент и Гренадины.
44. Федерация Сент-Китс и Невис.
45. Сент-Люсия.
46. Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии (только в части следующих территорий):
 - 1) Острова Ангилья;
 - 2) Бермудские острова;
 - 3) Британские Виргинские острова;
 - 4) Гибралтар;
 - 5) Каймановы острова;
 - 6) Остров Монтсеррат;
 - 7) Острова Терке и Кайкос;
 - 8) Остров Мэн;
 - 9) Нормандские острова (острова Гернси, Джерси, Сарк, Олдерни);
 - 10) Остров Южная Георгия;
 - 11) Южные Сэндвичевы острова;
 - 12) Остров Чагос.
47. Соединенные Штаты Америки (только в части следующих территорий):
 - 1) Американские Виргинские острова;
 - 2) Остров Гуам;
 - 3) Содружество Пуэрто-Рико;
 - 4) штат Вайоминг;
 - 5) штат Делавэр.
48. Республика Суринам.
49. Объединенная Республика Танзания.
50. Королевство Тонга.
51. Республика Тринидад и Тобаго.
52. Суверенная Демократическая Республика Фиджи.
53. Республика Филиппины.

54. Французская Республика (только в части следующих территорий):

- 1) Острова Кергелен;
- 2) Французская Полинезия;
- 3) Французская Гвиана.

55. Черногория.

56. Демократическая Республика Шри-Ланка.

57. Ямайка.

Приложение

к [приказу](#) Министра финансов

Республики Казахстан

от 8 февраля 2018 года № 142

Перечень утративших силу некоторых приказов Министра финансов Республики Казахстан

1. [Приказ](#) Министра финансов Республики Казахстан от 29 декабря 2014 года № 595 «Об утверждении перечня государств со льготным налогообложением» (зарегистрированный в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 10097, опубликованный 27 января 2015 года в информационно-правовой системе «Әділет»).
2. [Приказ](#) Министра финансов Республики Казахстан от 27 февраля 2015 года № 139 «О внесении изменения в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 29 декабря 2014 года № 595 «Об утверждении перечня государств со льготным налогообложением» (зарегистрированный в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 10462, опубликованный 20 марта 2015 года в информационно-правовой системе «Әділет»).
3. [Приказ](#) Министра финансов Республики Казахстан от 2 июля 2015 года № 393 «О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 29 декабря 2014 года № 595 «Об утверждении перечня государств со льготным налогообложением» (зарегистрированный в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 11833, опубликованный 17 августа 2015 года в информационно-правовой системе «Әділет»).
4. [Приказ](#) Министра финансов Республики Казахстан от 5 сентября 2016 года № 480 «О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 29 декабря 2014 года № 595 «Об утверждении перечня государств со льготным налогообложением» (зарегистрированный в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 14296, опубликованный 24 октября 2016 года в информационно-правовой системе «Әділет»).

Постановление Правительства Республики Казахстан от 24 октября 2011 года № 1197 Об утверждении Правил заключения Соглашения по применению трансфертного ценообразования

(с [изменениями по состоянию на 27.08.2018 г.](#))

В соответствии с [подпунктом 6\) пункта 1 статьи 4](#) Закона Республики Казахстан от 5 июля 2008 года «О трансфертном ценообразовании» Правительство Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить прилагаемые [Правила](#) заключения Соглашения по применению трансфертного ценообразования.
2. Настоящее постановление вводится в действие по истечении десяти календарных дней после первого официального [опубликования](#).

**Премьер-Министр
Республики Казахстан**

К. Масимов

Утверждены

[постановлением](#) Правительства

Республики Казахстан

от 24 октября 2011 года № 1197

Правила заключения Соглашения по применению трансфертного ценообразования

1. Общие положения

Пункт 1 изложен в редакции [постановления](#) Правительства РК от 27.08.18 г. № 528 (см. стар. ред.)

1. Настоящие Правила заключения Соглашения по применению трансфертного ценообразования (далее - Правила) разработаны в соответствии с [Законом](#) Республики Казахстан от 5 июля 2008 года «О трансфертном ценообразовании» (далее - Закон) и определяют порядок заключения Соглашения по применению трансфертного ценообразования (далее - Соглашение) между Комитетом государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее - Комитет) и участником сделки.

2. В Соглашении отражаются следующие пункты:

- 1) общие положения;
- 2) стороны Соглашения;
- 3) предмет Соглашения;
- 4) перечень представленных документов;
- 5) метод определения рыночной цены;
- 6) источник информации, применяемый для определения рыночной цены;
- 7) срок действия Соглашения;
- 8) дата вступления в силу Соглашения;
- 9) срок предоставления информации о применяемых ценах в период действия Соглашения;
- 10) конфиденциальность;
- 11) последствия неисполнения (нарушения) участником сделки условий Соглашения;
- 12) основания досрочного расторжения Соглашения;
- 13) дополнительные условия.

2. Порядок заключения Соглашения по применению трансфертного ценообразования

В пункт 3 внесены изменения в соответствии с [постановлением](#) Правительства РК от 04.07.12 г. № 905 (см. стар. ред.); [постановлением](#) Правительства РК от 05.06.13 г. № 574 (см. стар. ред.); [постановлением](#) Правительства РК от 27.08.18 г. № 528 (см. стар. ред.)

3. Участник сделки представляет в Комитет заявление на заключение Соглашения в письменном виде и произвольной форме, к которому прилагаются копии документов, необходимых для заключения Соглашения, включающие в себя:

- 1) свидетельство* или справка о государственной регистрации (перерегистрации) юридического лица, учредительные документы (устав, учредительный договор), выписки из реестра держателей акций (доли), владеющих более 5 % акциями (долями);

примечание: * свидетельство о государственной (учетной) регистрации (перерегистрации) юридического лица (филиала, представительства), выданное до введения в действие [Закона](#) Республики Казахстан от 24 декабря 2012 года «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств», является действительным до прекращения деятельности юридического лица.»;

- 2) бизнес-идентификационный номер (индивидуальный идентификационный номер (для физических лиц));
- 3) исключен в соответствии с [постановлением](#) Правительства РК от 04.07.12 г. № 905 (см. стар. ред.)

- 4) документ, удостоверяющий личность;
- 5) исключен в соответствии с [постановлением](#) Правительства РК от 27.08.18 г. № 528 ([см. стар. ред.](#));
- 6) контракты на реализацию и приобретение товаров (с дополнениями и изменениями);
- 7) контракты на недропользование (с дополнениями и изменениями), заключенные с Компетентным органом Республики Казахстан и (или) с Правительством Республики Казахстан;
- 8) информацию об инвестициях (акциях) в компаниях Республики Казахстан и зарубежных странах;
- 9) данные о взаимосвязанности сторон;
- 10) источник информации по рыночным ценам, используемый при заключении сделок;
- 11) метод, предлагаемый для определения рыночной цены;
- 12) стратегию бизнеса, включающую в себя маркетинговую политику (товарная, сбытовая, ценовая, а также политика продвижения товара на рынке), методологию ценообразования, включая информацию, касающуюся факторов, которые влияют на установление цены, репутацию на рынке.

При невозможности представления документов, указанных в подпунктах 6), 7), 8), 9), 10), 11) и 12) настоящего пункта, участник сделки представляет письменное обоснование о невозможности их представления.

4. В случае реализации (приобретения) товаров (работ, услуг) взаимосвязанным компаниям, участник сделки, заключающий Соглашение, представляет также документы, связанные с реализацией (приобретением) этих товаров (работ, услуг) взаимосвязанным компаниям.

Пункт 5 изложен в редакции [постановления](#) Правительства РК от 27.08.18 г. № 528 ([см. стар. ред.](#))

5. Комитет рассматривает заявление участника сделки на заключение Соглашения в течение шестидесяти рабочих дней со дня получения от участника сделки указанного заявления.

В случае принятия положительного решения о заключении Соглашения Комитет в течение пяти рабочих дней со дня принятия решения направляет в адрес участника сделки подписанное председателем Комитета либо должностным лицом, на которое возложено исполнение обязанностей председателя Комитета, Соглашение, действующее в течение срока, не превышающего трех лет со дня его подписания.

Участник сделки после подписания председателем Комитета либо должностным лицом, на которое возложено исполнение обязанностей председателя Комитета, Соглашения в течение десяти рабочих дней с даты подписания направляет его в Комитет.

В случае принятия решения об отказе заключения Соглашения Комитетом в течение пяти рабочих дней со дня принятия решения по результатам рассмотрения заявления участника сделки на заключение Соглашения участнику сделки направляется письменный ответ с причинами отказа в его заключении.

В пункт 6 внесены изменения в соответствии с [постановлением](#) Правительства РК от 27.08.18 г. № 528 ([см. стар. ред.](#))

6. Комитет отказывает участнику сделки в заключении Соглашения в следующих случаях:

- 1) при непредставлении участником сделки письменного обоснования о невозможности предоставления полного перечня документов, необходимых для заключения Соглашения и предусмотренных [пунктом 3](#) настоящих Правил;
- 2) при возможности применения иных методов определения рыночной цены с учетом последовательности, установленной [статьей 12](#) Закона, и не предусмотренных в заявлении участника сделки на заключение Соглашения;
- 3) при возможности использования иных источников информации, применяемых для определения рыночной цены с учетом последовательности, установленной [статьей 18](#) Закона, и не предусмотренных в заявлении участника сделки на заключение Соглашения.

В пункт 7 внесены изменения в соответствии с [постановлением](#) Правительства РК от 27.08.18 г. № 528 ([см. стар. ред.](#))

7. При необходимости Комитет запрашивает документы (информацию), имеющие отношение к заключаемому Соглашению, у следующих субъектов:

- 1) государственных органов;
- 2) банков, организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций;

- 3) страховых (перестраховочных) организаций, страховых брокеров;
- 4) профессиональных участников рынка ценных бумаг;
- 5) аудиторов, аудиторских организаций;
- 6) иных организаций.

Пункт 8 изложен в редакции [постановления Правительства РК от 27.08.18 г. № 528](#) ([см. стар. ред.](#))

8. По взаимному согласованию Комитета и участника сделки Соглашение может быть расторгнуто ранее предусмотренного срока действия, при этом условия Соглашения до момента расторжения сохраняют свою силу.

Штрафы за правонарушения в области налогообложения

(согласно Кодексу об административных правонарушениях и Уголовному кодексу)

Административные правонарушения в области налогообложения

Заголовок статьи 273 изложен в редакции [Закона РК от 25.12.17 г. № 122-VI](#) (введено в действие с 1 января 2019 г.) (см. стар. ред.)

Статья 273. Непредставление, отказ в представлении отчетности по мониторингу сделок, отчетности по трансфертному ценообразованию, документов, необходимых для осуществления контроля при трансфертном ценообразовании

1. Непредставление налогоплательщиком в орган государственных доходов отчетности по мониторингу сделок в срок, установленный [законодательством Республики Казахстан](#) о трансфертном ценообразовании, а также непредставление в срок, установленный уполномоченным органом, либо отказ в представлении налогоплательщиком документов (в том числе в электронном виде), необходимых для осуществления контроля при трансфертном ценообразовании, - влекут штраф на субъектов малого предпринимательства или некоммерческие организации в размере ста, на субъектов среднего предпринимательства - в размере двухсот, на субъектов крупного предпринимательства - в размере трехсот пятидесяти месячных расчетных показателей.

2. Выявление расхождений более двухтысячекратного размера [месячного расчетного показателя](#), установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, между данными отчетности по мониторингу сделок и данными, полученными в ходе проверки, - влечет штраф на субъектов малого предпринимательства или некоммерческие организации в размере ста, на субъектов среднего предпринимательства - в размере двухсот, на субъектов крупного предпринимательства - в размере трехсот месячных расчетных показателей.

3. Действия (бездействие), предусмотренные частью первой настоящей статьи, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания, - влекут штраф на субъектов малого предпринимательства или некоммерческие организации в размере ста двадцати пяти, на субъектов среднего предпринимательства - в размере двухсот пятидесяти, на субъектов крупного предпринимательства - в размере семисот пятидесяти месячных расчетных показателей.

Статья дополнена частью 4 в соответствии с [Законом РК от 25.12.17 г. № 122-VI](#) (введено в действие с 1 января 2019 г.)

4. Непредставление, недостоверное или неполное представление, отказ в представлении налогоплательщиком в орган государственных доходов отчетности по трансфертному ценообразованию в сроки, установленные [законодательством Республики Казахстан](#) о трансфертном ценообразовании, - влекут штраф на субъектов среднего предпринимательства в размере двухсот пятидесяти, на субъектов крупного предпринимательства - в размере пятисот месячных расчетных показателей.

Статья дополнена частью 5 в соответствии с [Законом РК от 25.12.17 г. № 122-VI](#) (введено в действие с 1 января 2019 г.)

5. Действия (бездействие), предусмотренные частью четвертой настоящей статьи, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания, - влекут штраф на субъектов среднего предпринимательства в размере пятисот, на субъектов крупного предпринимательства - в размере тысячи месячных расчетных показателей.

Статья 277. Уклонение от уплаты начисленных (исчисленных) сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет

Уклонение от уплаты начисленных (исчисленных) [сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет](#), совершенное путем осуществления налогоплательщиком взаиморасчетов с третьими лицами при наличии задолженности в период действия распоряжения органа государственных доходов о [приостановлении расходных операций по кассе](#), если это действие не содержит признаков [уголовно наказуемого деяния](#), - влечет штраф на физических лиц в размере пятнадцати, на субъектов малого предпринимательства или некоммерческие организации - в размере пятнадцати месячных расчетных показателей, на субъектов среднего предпринимательства - в размере тридцати, на субъектов крупного предпринимательства - в размере пятидесяти процентов от суммы произведенных расчетов.

Статья 278. Занижение сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет

В часть 1 внесены изменения в соответствии с [Законом РК от 21.01.19 г. № 217-VI](#) (см. стар. ред.)

1. Занижение сумм [налогов и других обязательных платежей](#) в декларации, расчете, заявлении о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, если это действие не содержит признаков [уголовно наказуемого деяния](#), - влечет штраф на физических лиц в размере десяти месячных расчетных показателей, на частных нотариусов, частных судебных исполнителей, адвокатов, на субъектов малого предпринимательства или некоммерческие организации - в размере двадцати, на субъектов среднего предпринимательства - в размере пятидесяти, на субъектов крупного предпринимательства - в размере восьмидесяти процентов от начисленной суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет.

См.: [Письмо КГД МФ РК от 9 сентября 2016 года № КГД-02-49133-КГД-22202](#) «Относительно административной ответственности по части первой статьи 278 КоАП РК по прекращенным уголовным делам по нереабилитирующим основаниям», [Ответ Министра юстиции РК от 11 мая 2018 года на вопрос от 4 мая 2018 года № 496256](#) ([dialog.egov.kz](#)) «О праве главных специалистов органов государственных доходов рассматривать дела об административных правонарушениях по ч.1 ст. 278 КоАП»

2. Занижение налогоплательщиком сумм текущих платежей в расчете, если это действие не содержит признаков [уголовно наказуемого деяния](#), - влечет штраф на субъектов малого предпринимательства или некоммерческие организации, на субъектов среднего предпринимательства в размере тридцати, на субъектов крупного предпринимательства - в размере пятидесяти процентов от заниженной суммы текущих платежей.

См.: [Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК от 30 мая 2018 года на вопрос от 16 мая 2018 года № 498029](#) ([dialog.egov.kz](#)) «В случае представления дополнительной декларации в действиях налогоплательщика будут содержаться признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью второй статьи 278 КоАП»

Часть 3 изложена в редакции [Закона РК от 25.12.17 г. № 122-VI](#) (введены в действие с 1 января 2018 г.) (см. стар. ред.)

3. Превышение суммы фактически исчисленного корпоративного подоходного налога за налоговый период над суммой исчисленных авансовых платежей в течение налогового периода в размере более двадцати процентов, если это действие не содержит признаков [уголовно наказуемого деяния](#), - влечет штраф в размере двадцати процентов от суммы превышения фактического налога.

4. Исключена в соответствии с [Законом РК от 29.12.14 г. № 272-V](#) (см. стар. ред.)

Примечания.

1. Для целей части первой настоящей статьи при определении суммы административного взыскания по начисленной сумме налога на добавленную стоимость учитывается сумма переплаты по налогу на добавленную стоимость по лицевому счету налогоплательщика на дату установленного срока уплаты налога на добавленную стоимость за налоговый период.

В случае налоговой проверки более одного налогового периода сумма переплаты по лицевому счету на дату установленного срока уплаты за каждый последующий налоговый период определяется с учетом начисленной и (или) уменьшенной суммы налога на добавленную стоимость за предыдущие налоговые периоды, включенные в данную налоговую проверку.

2. Для целей части первой настоящей статьи в случае, если лицо подлежит административной ответственности за занижение сумм косвенных налогов в заявлении о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, такое лицо не подлежит административной ответственности отдельно за занижение указанных сумм косвенных налогов в декларации по косвенным налогам по импортированным товарам.

3. Для целей части третьей настоящей статьи лицо также подлежит административной ответственности в случае непредставления в течение налогового периода расчетов авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащих представлению в соответствии с [налоговым законодательством](#) Республики Казахстан. При этом исчисленная сумма авансовых платежей приравнивается к нулю.

Пункт 4 изложен в редакции [Закона РК от 25.12.17 г. № 122-VI](#) (введены в действие с 1 января 2018 г.) (см. стар. ред.)

4. Для целей части третьей настоящей статьи при определении превышения не учитываются:

- превышение, образовавшееся в связи с произведенной корректировкой налога на добычу полезных ископаемых в соответствии с [пунктом 3 статьи 742](#) Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс);
- корпоративный подоходный налог, исчисленный с суммарной прибыли контролируемых иностранных компаний или постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний, определяемой в соответствии со [статьей 297](#) Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс).

Статья 279. Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов

1. Неудержание или неполное удержание [налоговым агентом](#) сумм налогов, подлежащих удержанию и (или) перечислению в бюджет, в срок, установленный [налоговым законодательством](#) Республики Казахстан, - влечет штраф на частных нотариусов, частных судебных исполнителей, адвокатов, на субъектов малого предпринимательства или некоммерческие организации в размере двадцати, на субъектов среднего предпринимательства - в размере тридцати, на субъектов крупного предпринимательства - в размере пятидесяти процентов от неудержанной суммы налогов и других обязательных платежей.

2. Неперечисление или неполное перечисление налоговым агентом удержанных сумм налогов, подлежащих перечислению в бюджет, в срок, установленный налоговым законодательством Республики Казахстан, - влечет штраф на частных нотариусов, частных судебных исполнителей, адвокатов, на субъектов малого предпринимательства или некоммерческие организации в размере пяти, на субъектов среднего предпринимательства - в размере десяти, на субъектов крупного предпринимательства - в размере двадцати месячных расчетных показателей.

Примечание. Лицо не подлежит привлечению к административной ответственности, предусмотренной настоящей статьей, по удержанным (подлежащим удержанию) суммам налогов, выявленным налоговым агентом самостоятельно и указанным в дополнительной налоговой отчетности, при условии их перечисления в бюджет не позднее трех рабочих дней со дня представления [дополнительной налоговой отчетности](#) в орган государственных доходов.

Уголовные правонарушения в сфере экономической деятельности

Статья 245. Уклонение от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет с организаций

В часть 1 внесены изменения в соответствии с [Законом РК от 12.07.18 г. № 180-VI](#) (см. стар. ред.)

1. Уклонение от уплаты [налога и \(или\) других обязательных платежей в бюджет](#) с организаций путем непредставления декларации, когда подача декларации является обязательной, либо внесения в декларацию заведомо искаженных данных о доходах и (или) расходах, путем сокрытия других [объектов налогообложения](#) и (или) других обязательных платежей, если это деяние повлекло неуплату налога и (или) других обязательных платежей в [крупном размере](#), - наказывается штрафом в размере до двух тысяч месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, либо привлечением к общественным работам на срок до восьмисот часов, либо ограничением свободы на срок до трех лет, либо лишением свободы на тот же срок, с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет.

В часть 2 внесены изменения в соответствии с [Законом РК от 12.07.18 г. № 180-VI](#) (см. стар. ред.)

2. То же деяние, совершенное:

- 1) с использованием [счета-фактуры](#) без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров;
- 2) группой лиц по предварительному сговору, - наказывается штрафом в размере до четырех тысяч месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, либо привлечением к общественным работам на срок до одной тысячи часов, либо ограничением свободы на срок до четырех лет, либо лишением свободы на тот же срок, с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет.

В часть 3 внесены изменения в соответствии с [Законом РК от 03.07.17 г. № 84-VI \(см. стар. ред.\)](#); [Законом РК от 12.07.18 г. № 180-VI \(см. стар. ред.\)](#)

3. Деяния, предусмотренные частями первой или второй настоящей статьи, совершенные преступной группой либо [в особо крупном размере](#), - наказываются штрафом в размере от двукратной до трехкратной суммы не поступивших платежей в бюджет либо лишением свободы на срок от пяти до восьми лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет.

Статья дополнена примечанием в соответствии с [Законом РК от 03.07.17 г. № 84-VI](#); внесены изменения в соответствии с [Законом РК от 21.01.19 г. № 217-VI \(см. стар. ред.\)](#)

Примечание. Лицо, совершившее деяние, предусмотренное настоящей статьей (за исключением деяния, совершенного преступной группой), освобождается от уголовной ответственности в случае добровольной уплаты [задолженности](#) по налогам и (или) другим обязательным платежам в бюджет, а также [пени](#), установленных законодательством Республики Казахстан.

См.: [Научно-практический комментарий статьи 245 Елюбаева Ж.С., доктора юридических наук](#)

Мониторинг сделок

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 16 марта 2015 года № 176 Об утверждении Правил осуществления мониторинга сделок

(с [изменениями](#) по состоянию на 18.02.2019 г.)

Пreamбула изложена в редакции [приказа](#) Министра финансов РК от 15.12.17 г. № 728 (см. [стар. ред.](#))

В соответствии с [пунктом 4 статьи 6](#) Закона Республики Казахстан от 5 июля 2008 года «О трансфертном ценообразовании» и [подпунктом 2\) пункта 3 статьи 16](#) Закона Республики Казахстан от 19 марта 2010 года «О государственной статистике» **ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить прилагаемые [Правила](#) осуществления мониторинга сделок.
2. Комитету государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (Ергожин Д.Е.) в установленном законодательством порядке обеспечить:
 - 1) государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;
 - 2) в течение десяти календарных дней после государственной регистрации настоящего приказа его направление на официальное [опубликование](#) в периодических печатных изданиях и в информационно-правовой системе «Әділет»;
 - 3) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан.
3. Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней со дня его государственной [регистрации](#).

Министр

Б. Султанов

Утверждены

[приказом](#) Министра финансов

Республики Казахстан

от 16 марта 2015 года № 176

Правила осуществления мониторинга сделок

1. Общие положения

1. Настоящие Правила осуществления мониторинга сделок (далее - Правила) разработаны в соответствии со [статьями 6 и 7](#) Закона Республики Казахстан от 5 июля 2008 года «О трансфертном ценообразовании» (далее - Закон) и определяют порядок осуществления мониторинга сделок, который включает в себя порядок заполнения участником сделки утвержденных форм отчетности по мониторингу сделок и их представления в уполномоченные органы, порядок ведения документации по мониторингу сделок участниками сделок, в том числе осуществляющими сделки с товарами, которые не подлежат мониторингу сделок.

Пункт 2 изложен в редакции [приказа Министра финансов РК от 18.02.19 г. № 118 \(см. стар. ред.\)](#)

2. Мониторинг сделок осуществляется путем наблюдения органами государственных доходов Республики Казахстан за ценами, применяемыми участниками сделок и сбора от налогоплательщиков, подлежащих мониторингу в соответствии со [статьей 130](#) Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)», информацией по международным деловым операциям по товарам (работам, услугам) согласно [приказу](#) Министра финансов Республики Казахстан от 19 марта 2015 года № 194 «Об утверждении Перечня товаров (работ, услуг), международные деловые операции по которым подлежат мониторингу сделок» (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 10680).

2. Порядок осуществления мониторинга сделок

3. Участники сделок по товарам (работам, услугам), международные деловые операции по которым подлежат мониторингу сделок, представляют отчетность по мониторингу сделок «Экспорт товаров (работ, услуг)» по форме согласно [приложению 1](#) к настоящим Правилам и отчетность по мониторингу сделок «Импорт товаров (работ, услуг)» по форме согласно [приложению 2](#) к настоящим Правилам (далее - формы отчетности по мониторингу сделок) в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее - Комитет государственных доходов) не позднее 15 мая года, следующего за отчетным, в соответствии с настоящими Правилами. Отчетным периодом является календарный год.

4. Заполненные формы отчетности по мониторингу сделок представляются в электронном виде, допускающем компьютерную обработку информации, - посредством системы приема и обработки налоговой отчетности органов государственных доходов.

Формы отчетности по мониторингу сделок заверяются электронной цифровой подписью.

Датой представления в электронном виде форм отчетности по мониторингу сделок в Комитет государственных доходов является дата принятия центральным узлом системы приема и обработки налоговой отчетности органов государственных доходов, указанная в уведомлении.

Формы отчетности по мониторингу сделок, представленные в Комитет государственных доходов посредством системы приема и обработки налоговой отчетности органов государственных доходов до двадцати четырех часов последнего дня срока, установленного настоящими Правилами для сдачи форм отчетности по мониторингу сделок, считаются представленными в срок.

При представлении форм отчетности по мониторингу сделок в электронном виде Комитет государственных доходов, не позднее двух рабочих дней со дня принятия системой приема и обработки налоговой отчетности органов государственных доходов, направляет участнику сделки электронное уведомление о принятии или непринятии форм отчетности по мониторингу сделок указанной системой.

Формы отчетности по мониторингу сделок считаются непредставленными в Комитет государственных доходов, если:

- 1) не соответствуют формам, установленным настоящими Правилами;
- 2) не указан или неверно указан код органа государственных доходов;
- 3) не указан или неверно указан идентификационный номер;
- 4) не указан налоговый период;
- 5) отсутствует или недостоверна электронная цифровая подпись;
- 6) нарушены требования [части пятьдесят первой пунктов 10 и 11](#) настоящих Правил;
- 7) нарушена структура электронного формата форм отчетности по мониторингу сделок.

В случае обнаружения технических ошибок в программном обеспечении органов государственных доходов, которые влияют на своевременность представления форм отчетности по мониторингу сделок в электронном виде, Комитет государственных доходов продлевает срок представления форм отчетности по мониторингу сделок на период не более шести месяцев со срока, установленного для представления таких форм отчетности.

5. При отсутствии в отчетном периоде международных деловых операций у участников сделок, определенных в [пункте 2](#) настоящих Правил, формы отчетности по мониторингу сделок такими участниками сделок в Комитет государственных доходов не представляются.

6. В случае если последний день срока предоставления форм отчетности по мониторингу сделок приходится на нерабочий день, сроком предоставления является следующий рабочий день.

7. Органы государственных доходов осуществляют мониторинг сделок международных деловых операций по товарам (работам, услугам) в соответствии со [статьей 6](#) Закона.

8. Внесение изменений и (или) дополнений в формы отчетности по мониторингу сделок производится путем представления дополнительных форм отчетности по мониторингу сделок за налоговый период, к которому относятся данные изменения и дополнения.

Представление и обработка дополнительных форм отчетности по мониторингу сделок производится в порядке, установленном [пунктом 4](#) настоящих Правил.

При составлении дополнительных форм отчетности по мониторингу сделок в графах, в случае изменения данных указываются новые значения, в графах, данные по которым не меняются, указываются прежние значения, отраженные в ранее представленных формах отчетности по мониторингу сделок.

Участники сделок вносят изменения и (или) дополнения в представленные формы отчетности по мониторингу сделок до начала проведения проверки по вопросам трансфертного ценообразования.

3. Порядок заполнения форм отчетности по мониторингу сделок

9. [Формы](#) отчетности по мониторингу сделок «Экспорт товаров (работ, услуг)» заполняются по мере отгрузки товара, выполнения работ, предоставления услуг, связанных с реализацией на экспорт независимо от времени оплаты.

В графе 1 «№» указывается номер по порядку. Последующая информация не должна превышать нумерацию по порядку.

В графе 2 «ИИН» указывается индивидуальный идентификационный номер участника сделки - отправителя.

В графе 3 «БИН» указывается бизнес-идентификационный номер участника сделки - отправителя.

В графе 4 «Наименование отправителя (экспортера)» указывается полное наименование юридического лица (отправителя) с указанием его организационно-правовой формы.

В графе 5 «Налоговый период» указывается период, за который сдается отчетность по мониторингу сделок.

В графах 6 и 7 «Дата декларации на товары (Заявления)» и «№ декларации на товары (Заявления)» указываются дата и номер декларации на товары или дата и номер Заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (далее - Заявление). При этом дата и номер Заявления указываются в случаях внешнеэкономической деятельности с государствами-членами таможенного союза.

В графе 8 «Код ТН ВЭД ЕАЭС» указывается код Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза.

В графе 9 «Наименование товара (работы, услуги)» отражается наименование экспортируемых товаров (работ, услуг).

В графе 10 «Качественные характеристики товара (работы, услуги)» указываются качество товара (работы, услуги) в случае наличия такого условия.

Качество товара (работы, услуги) представляет собой совокупность свойств, характеристик, указанных в сертификате качества (соответствия) товара (работы, услуги) и, обуславливающих их пригодность удовлетворять определенные потребности в соответствии с их назначением. Свойство - объективная особенность товара (работы, услуги), проявляющаяся при ее создании, оценке, хранении и потреблении (эксплуатации). Показатель качества - количественное и качественное выражение свойств товара (работы, услуги). Показатели качества являются физическими или нефизическими величинами. Физические величины (длина, масса, плотность и другие) могут измеряться количественно и качественно. Наименование показателя служит качественной характеристикой товара (например, массовая доля сахара в соке, длина хлопкового волокна). Единичные показатели - показатели, предназначенные для выражения простых свойств товара. К ним относятся цвет, форма, целостность, кислотность и другие.

В графе 11 «Репутация на рынке товаров (работ, услуг)» указывается информация о репутации на рынке, представляющей собой устойчивое мнение о достоинствах и недостатках организации в деловом мире (в определенном сегменте рынка). Информация о репутации на рынке товаров (работ, услуг) складывается из таких показателей, как качество товара (работы, услуги), устойчивость финансового положения, доля рынка, доступность информации о компании, ее публичность и известность.

В графе 12 «Страна отправления товара, выполнения работы, оказания услуги» указывается страна, из которой экспортируется товар, выполняются работы, оказываются услуги.

В графе 13 «Вид транспортировки» указываются виды транспортов (железнодорожный, воздушный и другие), используемых для экспорта товара.

В графе 14 «Страна происхождения товара (работы, услуги)» указывается страна, в которой произведен товар (работа, услуга), в случае наличия таких данных.

В графе 15 «Производитель товара (работы, услуги)» указывается производитель товара (работы, услуги) в случае наличия таких данных.

В графе 16 «Наличие товарного знака (торговой марки, бренда)» указывается наличие товарного знака (торговой марки, бренда) в случае наличия таких данных.

В графе 17 «Условия поставки товара» указываются условия поставки товара согласно Инкотермс.

В графах 18 и 19 «Дата и место отгрузки товара (работы, услуги)» указывается дата и место отгрузки товара (работы, услуги).

В графе 20 «Страна назначения товара (работы, услуги)» указывается страна назначения товара (работы, услуги).

В графе 21 «Пункт доставки товара (работы, услуги)» указывается пункт доставки товара (работы, услуги).

В графах 22 и 23 «Наименование покупателя» и «Юридический адрес покупателя» указывается фамилия, имя, отчество физического лица или наименование юридического лица-получателя товара (работы, услуги) и юридический адрес покупателя.

В графе 24 «Страна регистрации покупателя» указывается страна регистрации покупателя.

В графе 25 «Торгующая страна» проставляется цифровой код торгующей страны товара (работы, услуги) в соответствии с [Классификатором](#) стран мира, утвержденным Решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций».

Под торгующей страной понимается страна, где зарегистрировано или постоянно проживает лицо, с которым участник сделки заключил контракт (договор), в соответствии с которым товары перемещаются через таможенную границу Республики Казахстан.

В графе 26 «Информация о взаимосвязанности сторон (продавца и покупателя)» указывается информация о взаимосвязанности сторон (продавца и покупателя) в случае наличия таких данных.

В графах 27 и 28 «Дата и № контракта (договора)» указываются дата и номер контракта (договора).

В графе 29 «Дата и № счета-фактуры» указываются дата и № счета-фактуры.

В графе 30 «Единица измерения» указываются единица измерения товара (штуки, килограммы, тонны, метры, кубометры, литры, кВт и другие единицы измерения, применяемые в Республике Казахстан).

В графе 31 «Объем реализации товара» указывается объем фактически произведенного экспорта товара в единицах измерения, указанных в графе 30.

В графе 32 «Стоимость (в валюте контракта (договора))» указывается цена сделки в валюте контракта (договора).

В графе 33 «Цена сделки (в валюте контракта (договора))» указывается цена сделки в валюте контракта (договора).

В графе 34 «Валюта контракта (договора)» указывается валюта, в которой осуществлялась оплата экспортируемого товара (работы, услуги) по контракту (договору).

В графе 35 «Курс тенге» указывается рыночный курс тенге к валюте контракта (договора) на дату принятия декларации на товары к таможенному оформлению. При экспорте товаров с территории Республики Казахстан на территорию другого государства - члена Таможенного союза указывается рыночный курс тенге к валюте контракта (договора) на дату оформления товаросопроводительных документов.

В графе 36 «Методология трансфертного ценообразования» указывается совокупность принципов установления цены сделки, обосновывающих уровень динамики этой цены.

В графе 37 «Факторы, влияющие на установление цены сделки» указываются факторы, оказывающие влияние на установление цены сделки.

В графе 38 «Метод, применяемый для определения рыночной цены» указывается один из методов, определенных [статьей 12](#) Закона и применяемых участником сделки для определения рыночной цены.

В графе 39 «Источник информации» указывается источник информации, применяемый для определения рыночной цены товара (работы, услуги).

В графе 40 «Дифференциал» указываются сведения, подтвержденные документально и (или) источниками информации, предусмотренными [статьей 18](#) Закона.

В графе 41 «Рыночная цена товара (работы, услуги)» указывается рыночная цена товара (работы, услуги).

В графе 42 «Описание предпринимательской деятельности участника сделки (экспортера), отрасли деятельности и условий рынка» указывается описание деятельности участника сделки по производству и (или) реализации товаров, выполнению работ или оказанию услуг, в том числе коммерческое посредничество, торгово-закупочная, инновационная, консультационная деятельность, операции с ценными бумагами.

В графе 43 «Стратегия бизнеса» указываются сведения, относящиеся к стратегии бизнеса участника сделки, представляющей собой процессы использования имеющегося потенциала для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг включает в себя цели фирмы, политику и планы реализации поставленных целей, определяет сферу бизнеса, в которой сосредоточена основная деятельность компании, а также природу экономических и внешнеэкономических достижений.

В графе 44 «Другая информация, обосновывающая правильность применения цены сделки товара (работы, услуги)» указывается информация, которую, по мнению участника сделки необходимо отразить в целях предоставления обоснования по применяемым ценам.

В графе 45 «Другая информация, влияющая на величину отклонения цены сделки товара (работы, услуги) от рыночной цены» указывается информация, которая, по мнению участника сделки, оказывает влияние на величину отклонения цены сделки товара (работы, услуги) от рыночной цены.

В графе 46 «Прогноз цен на товары (работы, услуги) на экспортных рынках» указывается прогноз цен на экспортируемые товары (работы, услуги) участником сделки.

В графе 47 «Стратегия ведения деловых операций» указываются сведения, относящиеся к стратегии ведения деловых операций.

В графе 48 «Отчеты по международным стандартам бухгалтерского учета, в том числе финансовая отчетность» указывается информация, представляющая единую систему данных о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

В графе 49 «Функциональный анализ, анализ рисков, материальных и нематериальных активов» указываются сведения о сфере деятельности компании, ее обязанностях, рисках и активах, для того, чтобы определить как обязанности, риски и активы распределены между компаниями, которые участвуют в операции.

В графе 50 «Маржа, комиссионное (агентское) вознаграждение торгового брокера, трейдера или агента либо компенсации за выполнение ими торгово-посреднических функций» указывается маржа, комиссионное (агентское) вознаграждение торгового брокера, трейдера или агента либо компенсации за выполнение ими торгово-посреднических функций.

10. [Формы](#) отчетности по мониторингу сделок «Импорт товаров (работ, услуг)» заполняется по мере приобретения товара, выполнения работ, предоставления услуг, связанных с импортом товаров (работ, услуг) независимо от времени оплаты.

В графе 1 «№» указывается номер по порядку. Последующая информация не должна превышать нумерацию по порядку.

В графе 2 «ИИН» указывается индивидуальный идентификационный номер участника сделки - получателя.

В графе 3 «БИН» указывается бизнес-идентификационный номер участника сделки - получателя.

В графе 4 «Наименование покупателя (импортера)» указывается полное наименование юридического лица (импортера) с указанием его организационно-правовой формы.

В графе 5 «Налоговый период» указывается период, за который сдается отчетность по мониторингу сделок.

В графах 6 и 7 «Дата декларации на товары (Заявления)» и «№ декларации на товары (Заявления)» указываются дата и номер декларации на товары или дата и номер Заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (далее - Заявления). При этом дата и номер Заявления указываются в случаях внешнеэкономической деятельности со странами государств-членов таможенного союза.

В графе 8 «Код ТН ВЭД ЕАЭС» указывается код [Товарной номенклатуры](#) внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза.

В графе 9 «Наименование товара (работы, услуги)» отражается наименование импортируемых товаров (работ, услуг).

В графе 10 «Качественные характеристики товара (работы, услуги)» указываются качество товара (работы, услуги) в случае наличия такого условия.

Качество товара (работы, услуги) представляет собой совокупность свойств, характеристик, указанных в сертификате качества (соответствия) товара (работы, услуги) и, обуславливающих их пригодность удовлетворять определенные потребности в соответствии с их назначением. Свойство - объективная особенность товара (работы, услуги), проявляющаяся при ее создании, оценке, хранении и потреблении (эксплуатации). Показатель качества - количественное и качественное выражение свойств товара (работы, услуги). Показатели качества являются физическими или нефизическими величинами. Физические величины (длина, масса, плотность) могут измеряться количественно и качественно. Наименование показателя служит качественной характеристикой товара (например, массовая доля сахара в соке, длина хлопкового волокна). Единичные показатели - показатели, предназначенные для выражения простых свойств товара. К ним относятся цвет, форма, целостность, кислотность и другие.

В графе 11 «Репутация на рынке товаров (работ, услуг)» указывается информация о репутации на рынке, представляющей собой устойчивое мнение о достоинствах и недостатках организации в деловом мире (в определенном сегменте рынка). Информация о репутации на рынке товаров (работ, услуг) складывается из таких показателей, как качество товара (работы, услуги), устойчивость финансового положения, доля рынка, доступность информации о компании, ее публичность и известность.

В графе 12 «Страна отправления товара, выполнения работы, оказания услуги» указывается страна, из которой импортируется товар, выполняются работы, оказываются услуги.

В графе 13 «Вид транспортировки» указываются виды транспортов (железнодорожный, воздушный и другие), используемых для импорта товара.

В графе 14 «Страна происхождения товара (работы, услуги)» указывается страна, в которой произведен товар (работа, услуга) в случае наличия таких данных.

В графе 15 «Производитель товара (работы, услуги)» указывается производитель товара (работы, услуги) в случае наличия таких данных.

В графе 16 «Наличие товарного знака (торговой марки, бренда)» указывается наличие товарного знака (торговой марки, бренда) в случае наличия таких данных.

В графе 17 «Условия поставки товара» указываются условия поставки товара согласно Инкотермс.

В графах 18 и 19 «Дата и место отгрузки товара (работы, услуги)» указывается дата и место отгрузки товара (работ, услуг).

В графе 20 «Страна назначения товара (работы, услуги)» указывается страна назначения товара (работы, услуги).

В графе 21 «Пункт доставки товара (работы, услуги)» указывается пункт доставки товара (работы, услуги).

В графах 22 и 23 «Наименование продавца (отправителя)» и «Юридический адрес продавца (отправителя)» указывается фамилия, имя, отчество физического лица или наименование юридического лица-продавца (отправителя) товара (работы, услуги) и юридический адрес продавца (отправителя).

В графе 24 «Страна регистрации продавца (отправителя)» указывается страна регистрации продавца (отправителя).

В графе 25 «Торгующая страна» проставляется цифровой код торгующей страны товара (работы, услуги) в соответствии с [Классификатором](#) стран мира, утвержденным Решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций».

Под торгующей страной понимается страна, где зарегистрировано или постоянно проживает лицо, с которым участник сделки заключил договор, в соответствии с которым товары перемещаются через таможенную границу Республики Казахстан.

В графе 26 «Информация о взаимосвязанности сторон (продавца и покупателя)» указывается информация о взаимосвязанности сторон (продавца и покупателя) в случае наличия таких данных.

В графах 27 и 28 «Дата и № контракта (договора)» указываются дата и номер контракта (договора).

В графе 29 «Дата и № счета-фактуры» указываются дата и № счета-фактуры.

В графе 30 «Единица измерения товара» указывается единица измерения товара (штуки, килограммы, тонны, метры, кубометры, литры, кВт и другие единицы измерения, применяемые в Республике Казахстан).

В графе 31 «Объем реализации товара» указывается объем фактически произведенного импорта товара в единицах измерения, указанных в графе 30.

В графе 32 «Стоимость (в валюте контракта (договора))» указывается стоимость в валюте контракта (договора).

В графе 33 «Цена сделки (приобретения) (в валюте контракта (договора))» указывается цена сделки в валюте контракта (договора).

В графе 34 «Валюта контракта (договора)» указывается валюта, в которой осуществлялась оплата импортируемого товара (работы, услуги) по контракту (договору).

В графе 35 «Курс тенге» указывается рыночный курс тенге к валюте контракта (договора) на дату принятия декларации на товары к таможенному оформлению. При импорте товаров на территорию Республики Казахстан с территории другого государства - члена Таможенного союза указывается

рыночный курс тенге к валюте контракта (договора) на дату оформления товаросопроводительных документов.

В графе 36 «Методология трансфертного ценообразования» указывается, совокупность принципов установления цены сделки, обосновывающих уровень динамики этой цены.

В графе 37 «Факторы, влияющие на установление цены сделки» указываются факторы, оказывающие влияние на установление цены сделки.

В графе 38 «Метод, применяемый для определения рыночной цены» указывается один из методов, определенных [статьей 12](#) Закона и применяемых участником сделки для определения рыночной цены.

В графе 39 «Источник информации» указывается источник информации, применяемый для определения рыночной цены товара (работы, услуги).

В графе 40 «Дифференциал» указываются сведения, подтвержденные документально и (или) источниками информации, предусмотренными [статьей 18](#) Закона.

В графе 41 «Рыночная цена товара (работы, услуги)» указывается рыночная цена товара (работы, услуги).

В графе 42 «Описание предпринимательской деятельности участника сделки (импортера), отрасли деятельности и условий рынка» указывается описание деятельности участника сделки по производству и (или) реализации товаров, выполнению работ или оказанию услуг, в том числе коммерческое посредничество, торгово-закупочная, инновационная, консультационная деятельность, операции с ценными бумагами.

В графе 43 «Стратегия бизнеса» указываются сведения, относящиеся к стратегии бизнеса участника сделки, представляющей собой процессы использования имеющегося потенциала для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, которая включает в себя цели фирмы, политику и планы реализации поставленных целей, определяет сферу бизнеса, в которой сосредоточена основная деятельность компании, а также природу экономических и внешнеэкономических достижений.

В графе 44 «Другая информация, обосновывающая правильность применения цены сделки товара (работы, услуги)» указывается информация, которую, по мнению участника сделки необходимо отразить в целях предоставления обоснования по применяемым ценам.

В графе 45 «Другая информация, влияющая на величину отклонения цены сделки товара (работы, услуги) от рыночной цены» указывается информация, которая, по мнению участника сделки, оказывает влияние на величину отклонения цены сделки товара (работы, услуги) от рыночной цены.

В графе 46 «Прогноз цен на товары (работы, услуги)» указывается прогноз цен на импортируемые товары (работы, услуги) участником сделки.

В графе 47 «Стратегия ведения деловых операций» указываются сведения, относящиеся к стратегии ведения деловых операций.

В графе 48 «Отчеты по международным стандартам бухгалтерского учета, в том числе финансовая отчетность» указывается информация, представляющая единую систему данных о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

В графе 49 «Функциональный анализ, анализ рисков, материальных и нематериальных активов» указываются сведения о сфере деятельности компании, ее обязанностях, рисках и активах, для того чтобы определить как обязанности, риски и активы распределены между компаниями, которые участвуют в операции.

В графе 50 «Маржа, комиссионное (агентское) вознаграждение торгового брокера, трейдера или агента либо компенсации за выполнение ими торгово-посреднических функций» указывается маржа, комиссионное (агентское) вознаграждение торгового брокера, трейдера или агента либо компенсации за выполнение ими торгово-посреднических функций.

4. Порядок ведения документации по мониторингу сделок участниками сделок, осуществляющими сделки с товарами, которые подлежат и не подлежат мониторингу сделок

11. Участники сделок, в том числе осуществляющие сделки с товарами, которые не подлежат мониторингу сделок в соответствии с Законом, ведут документацию, подтверждающую обоснованность применяемой цены, и по запросу органов государственных доходов представляют ее в органы государственных доходов.

12. В обоснование применяемых цен в международных деловых операциях участники сделок ведут следующую документацию:

- 1) контракты (договоры) по реализации товаров (с дополнениями и изменениями);
- 2) сведения об инвестициях (долях, акциях) в компаниях Республики Казахстан и зарубежных стран;
- 3) счета-фактуры (инвойсы), акты приема-передачи товаров;
- 4) выписки из банка по поступлениям от экспорта товаров;
- 5) декларации на товары (с оборотными сторонами) (заявления);
- 6) паспорта сделок;
- 7) сертификаты качества товаров;
- 8) сертификаты происхождения товаров;
- 9) источники информации, используемые для определения рыночной цены;
- 10) информация о методе, применяемом для определения рыночной цены;
- 11) другие документы, обосновывающие правильность применения цен и подтверждающие расходы по реализации товаров (транспортировка товара, страхование, на оплату услуг посредника, расходы по перевалке в портах, фрахт судна, подтверждающие таможенные платежи и налоги, железнодорожные и другие транспортные накладные, морские коносаменты, подтверждающие скидки и надбавки за качество, и другие расходы).

Приложение 1 изложено в редакции [приказа](#) Министра финансов РК от 15.12.17 г. № 728 ([см. стар. ред.](#))

Приложение 1
к [Правилам](#) осуществления
мониторинга сделок

форма

Форма предназначена для сбора административных данных

Отчетность по мониторингу сделок «Экспорт товаров (работ, услуг)»

отчетный период ____ месяц 20__ года

Индекс: 1 - Э ТРУ

Периодичность: ежегодная

Представляют: налогоплательщики в соответствии со [статьей 130](#) Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс), информацию по международным деловым операциям по товарам (работам, услугам) согласно Перечню международных деловых операции по товарам (работам, услугам), утверждаемому в соответствии с [пунктом 2 статьи 6](#) Закона Республики Казахстан «О трансфертном ценообразовании».

Куда представляется: Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан.

Срок представления: ежегодно не позднее 15 мая года, следующего за отчетным годом.

Примечание: пояснение по заполнению формы приведено в Правилах осуществления мониторинга сделок, утвержденных настоящим приказом.

Отчетность по мониторингу сделок «Экспорт товаров (работ, услуг)»

п/п	Индивидуальный идентификационный номер	Бизнес идентификационный номер	Наименование отправителя (экспортера)	Налоговый период	Дата декларации на товары (Заявления)	№ декларации на товары (Заявления)	Код товарной номенклатуры внешне - экономической деятельности Евразийского экономического союза	Наименование товара (работы, услуги)	Качественные характеристики товара (работы, услуги)	Репутация на рынке товаров (работ, услуг)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Продолжение таблицы

Страна отправления товара, выполнения работы, оказания услуги	Вид транспортировки	Страна происхождения товара (работы, услуги)	Производитель товара (работы, услуги)	Наличие товарного знака (торговой марки, бренда)	Условия поставки товара согласно ИНКОТЕРМС	Дата отгрузки товара (работы, услуги)	Место отгрузки товара (работы, услуги)	Страна назначения товара (работы, услуги)	Пункт доставки товара (работы, услуги)	Наименование покупателя
12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22

Продолжение таблицы

Юридический адрес покупателя	Страна регистрации покупателя	Торгующая страна	Информация о взаимосвязанности сторон (продавца и покупателя)	Дата контракта (договора)	№ контракта (договора)	Дата и № счета-фактуры	Единица измерения товара	Объем реализации товара	Стоимость (в валюте контракта (договора))	Цена сделки (в валюте контракта (договора))
23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33

Продолжение таблицы

Валюта контракта (договора)	Курс тенге	Методология трансфертного ценообразования	Факторы, влияющие на установление цены сделки	Метод, применяемый для определения рыночной цены	Источник информации	Дифференциал (с расшифровкой)	Рыночная цена товара (работы, услуги)	Описание предпринимательской деятельности участника сделки (экспортера), отрасли деятельности и условий рынка	Стратегия бизнеса	Другая информация, обосновывающая правильность применения цены сделки товара (работы, услуги)
34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44

Продолжение таблицы

Другая информация, влияющая на величину отклонения цены сделки товара (работы, услуги) от рыночной цены	Прогноз цен на товары (работы, услуги) на экспортных рынках	Стратегия ведения деловых операций	Отчеты по международным стандартам бухгалтерского учета, в том числе финансовая отчетность	Функциональный анализ, анализ рисков, материальных и нематериальных активов	Маржа, комиссионное (агентское) вознаграждение торгового брокера, трейдера или агента либо компенсации за выполнение ими торгово-посреднических функций	Котировальный период	Цена из источника информации
45	46	47	48	49	50	51	52

Приложение 2 изложено в редакции [приказа](#) Министра финансов РК от 15.12.17 г. № 728 ([см. стар. ред.](#))

Приложение 2
к [Правилам](#) осуществления
мониторинга сделок

форма

Форма предназначена для сбора административных данных

Отчетность по мониторингу сделок «Импорт товаров (работ, услуг)»
отчетный период ____ месяц 20__ года

Индекс: 2 - И ТРУ

Периодичность: ежегодная

Представляют: налогоплательщики в соответствии со [статьей 130](#) Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс), информацию по международным деловым операциям по товарам (работам, услугам) согласно Перечню международных деловых операции по товарам (работам, услугам), утверждаемому в соответствии с [пунктом 2 статьи 6](#) Закона Республики Казахстан «О трансфертном ценообразовании».

Куда представляется: Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан.

Срок представления: ежегодно не позднее 15 мая года, следующего за отчетным годом.

Примечание: пояснение по заполнению формы приведено в Правилах осуществления мониторинга сделок, утвержденных настоящим приказом.

Отчетность по мониторингу сделок «Импорт товаров (работ, услуг)»

п/п	Индивидуальный идентификационный номер	Бизнес идентификационный номер	Наименование отправителя (импортера)	Налоговый период	Дата декларации на товары (Заявления)	№ декларации на товары (Заявления)	Код товарной номенклатуры внешне - экономической деятельности Евразийского экономического союза	Наименование товара (работы, услуги)	Качественные характеристики товара (работы, услуги)	Репутация на рынке товаров (работ, услуг)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Продолжение таблицы

Страна отправления товара, выполнения работы, оказания услуги	Вид транспортировки	Страна происхождения товара (работы, услуги)	Производитель товара (работы, услуги)	Наличие товарного знака (торговой марки, бренда)	Условия поставки товара согласно ИНКОТЕРМС	Дата отгрузки товара (работы, услуги)	Место отгрузки товара (работы, услуги)	Страна назначения товара (работы, услуги)	Пункт доставки товара (работы, услуги)	Наименование покупателя
12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22

Продолжение таблицы

Юридический адрес покупателя	Страна регистрации отправителя	Торгующая страна	Информация о взаимосвязанности сторон (продавца и покупателя)	Дата контракта (договора)	№ контракта (договора)	Дата и № счета-фактуры	Единица измерения товара	Объем реализации товара	Стоимость (в валюте контракта (договора))	Цена сделки (в валюте контракта (договора))
23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33

Продолжение таблицы

Валюта контракта (договора)	Курс тенге	Методология трансфертного ценообразования	Факторы, влияющие на установление цены сделки	Метод, применяемый для определения рыночной цены	Источник информации	Дифференциал (с расшифровкой)	Рыночная цена товара (работы, услуги)	Описание предпринимательской деятельности участника сделки (экспортера), отрасли деятельности и условий рынка	Стратегия бизнеса	Другая информация, обосновывающая правильность применения цены сделки товара (работы, услуги)
34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44

Продолжение таблицы

Другая информация, влияющая на величину отклонения цены сделки товара (работы, услуги) от рыночной цены	Прогноз цен на товары (работы, услуги) на экспортных рынках	Стратегия ведения деловых операций	Отчеты по международным стандартам бухгалтерского учета, в том числе финансовая отчетность	Функциональный анализ, анализ рисков, материальных и нематериальных активов	Маржа, комиссионное (агентское) вознаграждение торгового брокера, трейдера или агента либо компенсации за выполнение ими торгово-посреднических функций	Котировальный период	Цена из источника информации
45	46	47	48	49	50	51	52

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 14 декабря 2018 года № 1082 Об утверждении Перечня налогоплательщиков, подлежащих мониторингу крупных налогоплательщиков

(с [изменениями от 29.05.2019 г.](#))

В соответствии с [пунктом 3 статьи 130](#) Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) **ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить прилагаемый [перечень](#) налогоплательщиков, подлежащих мониторингу крупных налогоплательщиков.
2. Комитету государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан в установленном законодательством порядке обеспечить:
 - 1) государственную [регистрацию](#) настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;
 - 2) в течение десяти календарных дней со дня государственной регистрации настоящего приказа направление его на казахском и русском языках в Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Республиканский центр правовой информации» Министерства юстиции Республики Казахстан для официального опубликования и включения в Эталонный контрольный банк нормативных правовых актов Республики Казахстан;
 - 3) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан;
 - 4) в течение десяти рабочих дней после государственной регистрации настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан представление в Департамент юридической службы Министерства финансов Республики Казахстан сведений об исполнении мероприятий, предусмотренных подпунктами 1), 2) и 3) настоящего пункта.
3. Настоящий приказ вводится в действие с 1 января 2019 года и подлежит [официальному опубликованию](#).

Министр

А. Смаилов

В перечень внесены изменения в соответствии с [приказом](#) Первого заместителя Премьер-Министра РК -
Министра финансов РК от 29.05.19 г. № 503 ([см. стар. ред.](#))

Утвержден

[приказом](#) Министра финансов

Республики Казахстан

от 14 декабря 2018 года № 1082

Перечень налогоплательщиков, подлежащих мониторингу крупных налогоплательщиков

№ п/п	Наименование налогоплательщика	Бизнес-идентификационный номер
1	2	3
1.	Акционерное общество «Altyntau Kokshetau»	101040011256
2.	Акционерное общество «Горно-металлургический концерн «КАЗАХАЛТЫН»	990940003176
3.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Семизбай-У»	061240000604
4.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Астана-Нан»	990140000285
5.	Акционерное общество «ЕПК Степногорск»	990640000283
6.	Товарищество с ограниченной ответственностью «RG Gold»	130740005369
7.	Акционерное общество «Транснациональная компания «Казхром»	951040000069
8.	Акционерное общество «СНПС - Актюбемунайгаз»	931240001060
9.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Актюбинская медная компания»	040340008667
10.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Казахойл Актюбе»	990940002914
11.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Восход Хром»	060740003872
12.	Товарищество с ограниченной ответственностью «АНВАР»	930340000648
13.	Акционерное общество «Актюбинский завод хромовых соединений»	950640000404
14.	Акционерное общество «КМК Мунай»	040440000209
15.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Коппер Текнолоджи»	031140005339
16.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Актюбинский рельсобалочный завод»	130240016247
17.	Товарищество с ограниченной ответственностью «КАЗАХТУРКМУНАЙ»	980240003816
18.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Восток нефть и сервисное обслуживание»	020140001173
19.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Лучшее решение»	100840011827
20.	Товарищество с ограниченной ответственностью Казахстанско-Китайская буровая компания «Великая стена»	991140004489
21.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Сагиз Петролеум Компани»	010240005009
22.	Актюбинский филиал компании «Алтиес Петролеум Интернэшнл Б.В.»	010241001329
23.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Восход-Oriel»	041140004055
24.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Джей Ти Ай Казахстан»	070440001301
25.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Филип Моррис Казахстан»	040440000348
26.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Caspian Offshore Construction Realty» (Каспиан Оффшор Констракшн Реалти)	040540001250
27.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Компания Фудмастер-Трэйд»	050440001209
28.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Кайнар-АКБ»	051140002447
29.	Акционерное общество «АЛЕЛЬ АГРО»	980340000191
30.	Акционерное общество «АзияАгроФуд»	050740003177
31.	Товарищество с ограниченной ответственностью «ПЕРВЫЙ ПИВЗАВОД»	070940024379
32.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Kagazy Recycling»	060440002497
33.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Тенгизшевройл»	930440000929

№ п/п	Наименование налогоплательщика	Бизнес-идентификационный номер
34.	Филиал «Норт Каспиан Оперейтинг Компани Н.В.»	000241000874
35.	Филиал «Total E&P Kazakhstan» / «Тоталь Э энд П Казахстан» в Республике Казахстан	930841000433
36.	Филиал корпорации «ЭксонМобил Казахстан Инк.» в Республике Казахстан	970441000307
37.	Филиал частной компании с ограниченной ответственностью «КМГ Кашаган Б.В.» в Республике Казахстан	060441007176
38.	Филиал фирмы «Shell Kazakhstan Development BV» - «Шелл Казахстан Девелопмент БВ» в Республике Казахстан	971241001846
39.	Филиал Аджип Каспиан Си Б.В.	951241000676
40.	Филиал «КННК Казахстан Б.В.»	130941014271
41.	Филиал «ИНПЕКС НОРТ КАСПИАН СИ, ЛТД.» в Республике Казахстан	981141000608
42.	Акционерное общество «Эмбамунайгаз»	120240021112
43.	Акционерное общество «Каспийский Трубопроводный Консорциум - К»	970340000427
44.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Атырауский нефтеперерабатывающий завод»	040740000537
45.	Филиал «СИЧИМ С.п.А., Казахстан»	030941002762
46.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Консорциум «ISKER»	050840001729
47.	Акционерное общество «Матен Петролеум»	100940002277
48.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Сенимди Курылыс»	001140001023
49.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Сервисное буровое предприятие «КазМунайГаз- Бурение»	971140000323
50.	Товарищество с ограниченной ответственностью «KMG Nabors Drilling Company» (КМГ Нэйборс Дриллинг Компани)	100140014826
51.	КАЗАХСТАНСКИЙ ФИЛИАЛ «SINOPEC Engineering (Group) Co.,Ltd»	100241007446
52.	Филиал Компании «Консолидейтед Контрактинг Инжиниринг & Прокьюрмент С.А.Л. - Офшор «Consolidated Contracting Engineering & Procurement S.A.L. - Offshore» в городе Атырау	040541002175
53.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Sarens Kazakhstan» (Саренс Казахстан)	140140023892
54.	Товарищество с ограниченной ответственностью «ЮСС Супорт Сервисез»	020240000802
55.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Идеал Маркет»	050840002162
56.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Мунай Сервис,ЛТД»	991140002442
57.	Филиал юридического лица Атырауский филиал «ЕНКА Иншаат ве Санаи Аноним Ширкети «	970541000688
58.	«ФИЛИАЛ КОМПАНИИ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ БЕЙКЕР ХЬЮЗ СЕРВИСЕЗ ИНТЕРНЕШНЛ ЛЛСи (BAKER HUGHES SERVICES INTERNATIONAL LLC) В КАЗАХСТАНЕ»	980441001505
59.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Денхолм-Жолдас»	990640000789
60.	Акционерное общество «Атырауская теплоэлектроцентраль»	970740002267
61.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Казцинк»	970140000211
62.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Востокцветмет»	140740012829
63.	Акционерное общество «АЗИЯ АВТО»	021240001843
64.	Акционерное общество «Усть-Каменогорский титано-магниевый комбинат»	950940000178
65.	Акционерное общество «Финансово-инвестиционная корпорация «Алел»	041140005787
66.	Акционерное общество «Каражыра»	021240000409
67.	Товарищество с ограниченной ответственностью «ЭЙКОС»	960140000150
68.	Акционерное общество «БИПЭК АВТО Казахстан»	091240008010
69.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Бухтарминская цементная компания»	970240004535
70.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Усть-Каменогорская ТЭЦ»	030540000538
71.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Производственная компания «Цементный завод Семей»	021240000022

№ п/п	Наименование налогоплательщика	Бизнес-идентификационный номер
72.	Акционерное общество «Усть-Каменогорская птицефабрика»	930340000261
73.	Акционерное общество «Восточно-Казахстанская региональная энергетическая компания»	990340002992
74.	Акционерное общество «Ульбинский металлургический завод»	941040000097
75.	Акционерное общество «Орика-Казахстан»	000640003818
76.	Акционерное общество «БТА Банк»	970140000241
77.	Акционерное общество «Народный сберегательный банк Казахстана»	940140000385
78.	Акционерное общество «Kaspi Bank»	971240001315
79.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Азиатский Газопровод»	080240013062
80.	Акционерное общество «Единый накопительный пенсионный фонд»	971240002115
81.	Акционерное общество «Банк «Bank RBK»	920440001102
82.	Дочерний Банк Акционерное Общество «Сбербанк России»	930740000137
83.	Акционерное общество «Дочерняя страховая компания Народного банка Казахстана «Халык-Казахинстрах»	981040001082
84.	Акционерное общество «Эйр Астана»	010940000162
85.	Акционерное общество «Technodom Operator» (Технодом Оператор)	121140008045
86.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Торговая Компания «Мегаполис-Казахстан»	960740000122
87.	Товарищество с ограниченной ответственностью «ЕР САЙ Каспиан Контрактор»	031040003170
88.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Magnum Cash&Carry»	081040004326
89.	Акционерное общество «АТФБанк»	951140000151
90.	Акционерное общество «Банк ЦентрКредит»	980640000093
91.	Товарищество с ограниченной ответственностью «KAZ Minerals Aktogay» (КАЗ Минералз Актогай)	090840006023
92.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Arena S» (Арена S)	090840013770
93.	Акционерное общество «Кселл»	980540002879
94.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Sinooil»	050940008016
95.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Газпром нефть-Казахстан»	070540009192
96.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Гелиос»	990940004405
97.	Акционерное общество «Евразийский банк»	950240000112
98.	Акционерное общество «НГСК КазСтройСервис»	010740001371
99.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Прима Дистрибьюшн»	080940014531
100.	Дочерний банк акционерное общество «Хоум Кредит энд Финанс Банк»	930540000147
101.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Мобайл Телеком - Сервис»	041140004799
102.	Товарищество с ограниченной ответственностью «КАЗФОСФАТ»	991040000313
103.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Казахская фармацевтическая компания «МЕДСЕРВИС ПЛЮС»	971240001494
104.	Товарищество с ограниченной ответственностью Совместное предприятие «Кока-Кола Алматы Боттлерс»	010140000669
105.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Скиф Трейд»	020340002288
106.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Дочерняя организация Китайской нефтяной инженерно-строительной группы»	000240002706
107.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Apple City Distributors»	060840003599
108.	Акционерное общество «Нурбанк»	930940000164
109.	Акционерное общество «Страховая компания «Евразия»	950540000024
110.	Товарищество с ограниченной ответственностью «САТ-Сентрал Азия Трейдинг»	960440001050
111.	Акционерное общество Дочерний Банк «Альфа-Банк»	941240000341
112.	Акционерное общество «Алматинские электрические станции»	060640001713
113.	Акционерное общество «AsiaCredit Bank (АзияКредит Банк)»	920140000508
114.	Акционерное общество «Жилищный строительный сберегательный	030740001404

№ п/п	Наименование налогоплательщика	Бизнес-идентификационный номер
	банк Казахстана»	
115.	Товарищество с ограниченной ответственностью Иностранное предприятие «Борусан Макина Казахстан»	991040001450
116.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Центральноазиатская Сахарная Корпорация»	090140012994
117.	Акционерное общество «Евразиян Фудс Корпорэйшн»	940540001140
118.	Акционерное общество «Рахат»	920540000128
119.	Акционерное общество «Международный аэропорт Алматы»	950440001445
120.	Товарищество с ограниченной ответственностью «RG Brands Kazakhstan»	060440002605
121.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Промстрой-Энерго»	031040000364
122.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Компания «UNEX STROY»	020340001844
123.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Gulser Computers» (Гулсер Компьютерс)	081040013276
124.	Акционерное общество «Altyn Bank» (Дочерний банк China Citic Bank Corporation Limited)	980740000057
125.	Акционерное общество «Алатау Жарық Компаниясы»	960840000483
126.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Кастинг»	991040000303
127.	Акционерное общество «Страховая компания «Казкоммерц- Полис» (дочерняя организация АО «Казкоммерцбанк»)	991040003338
128.	Дочерняя организация Акционерное общество Банк ВТБ (Казахстан)	080940010300
129.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Carlsberg Kazakhstan (Карлсберг Казахстан)»	981040000728
130.	Товарищество с ограниченной ответственностью «МЕТРО Кэш энд Керри»	080740000861
131.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Bazis Construction»	980540001197
132.	Акционерное общество «Фонд развития предпринимательства «Даму»	970840000277
133.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Алматинские тепловые сети»	060640007336
134.	Товарищество с ограниченной ответственностью «TURKUAZ MACHINERY» (ТУРКУАЗ МАШИНЕРИ)	031040002102
135.	Товарищество с ограниченной ответственностью «ТЕМА RETAIL KZ» (ТЕМА РЕТЭЙЛ КЗ)	100640002890
136.	Товарищество с ограниченной ответственностью «ТрансКом»	001240000643
137.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Микрофинансовая организация «КМФ (КМФ)»	061240001583
138.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Alina Group»	001040003521
139.	Товарищество с ограниченной ответственностью «CNLC International Kazakhstan Inc (КНЛК интернешнл Казахстан Инк)»	020840001426
140.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Вимм-Билль-Данн-Центральная Азия-Алматы»	010940007912
141.	Товарищество с ограниченной ответственностью «The Caspian International Restaurants Company (Каспиан Интернэшнл Ресторнгз Компани)»	070440007370
142.	Акционерное общество «Волковгеология»	940740001484
143.	Товарищество с ограниченной ответственностью « Масло-Дел «	990240000368
144.	Товарищество с ограниченной ответственностью «М-Ломбард»	010540000712
145.	Товарищество с ограниченной ответственностью «РАМСТОП КАЗАХСТАН»	980640000182
146.	Акционерное общество «KazTransCom»	960340000405
147.	Товарищество с ограниченной ответственностью «STYNERGY» («СТИНЕРДЖИ»)	050640001632
148.	Товарищество с ограниченной ответственностью «КазФерроСталь»	081240002931
149.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Defacto Retail Store Kz» («Дефакто Ретэйл Стор Кз»)	111140002262
150.	Акционерное общество «Компания Монтажспецстрой»	940640000066
151.	Акционерное общество «АБДИ Компани»	940940000116
152.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Оптовый Клуб»	041240005374

№ п/п	Наименование налогоплательщика	Бизнес-идентификационный номер
153.	Акционерное общество «Tengri Bank»	950740000130
154.	Товарищество с ограниченной ответственностью «AAEngineering Group»	931140000158
155.	Филиал компании «Халлибуртон Интернэшнл ГмбХ» в Республике Казахстан	040641002931
156.	Акционерное общество «Электромонтаж»	940940000691
157.	Акционерное общество «Capital Bank Kazakhstan»	920140000143
158.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Везерфорд Казахстан»	021040001767
159.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Ритейл Групп Казахстан»	090940003479
160.	Товарищество с ограниченной ответственностью «KOTON Textile» («КОТОН Текстиль»)	120440007114
161.	Товарищество с ограниченной ответственностью «КОКТЕМ»	991240000737
162.	Товарищество с ограниченной ответственностью «ЭФКО АЛМАТЫ»	150740001220
163.	Акционерное общество «Алма Телекоммуникейшнс Казахстан»	940540000499
164.	Акционерное общество «Казахский институт нефти и газа»	030140004289
165.	Акционерное общество «Казтелерадио»	000540002083
166.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Ер-Тай»	010540000782
167.	Филиал компании с ограниченной ответственностью «Аджип Карачаганак Б.В.»	980741000518
168.	Товарищество с ограниченной ответственностью «КМГ Карачаганак»	120540016236
169.	Акционерное общество «КТЖ-Грузовые перевозки»	031040001799
170.	Акционерное общество «Национальная атомная компания «Казатомпром»	970240000816
171.	Акционерное общество «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»	020540003431
172.	Акционерное общество «Национальная компания «КазМунайГаз»	020240000555
173.	Акционерное общество «КазТрансГаз Аймак»	020440001144
174.	Акционерное общество «Казакхтелеком»	941240000193
175.	Акционерное общество «КазТрансОйл»	970540000107
176.	Акционерное общество «Цеснабанк»	920140000084
177.	Акционерное общество «Интергаз Центральная Азия»	970740000392
178.	Товарищество с ограниченной ответственностью «ҚазМұнайГаз Өнімдері»	070740007153
179.	Акционерное общество «Национальная компания «ҚазАвтоЖол»	090140000306
180.	Акционерное общество «ForteBank»	990740000683
181.	Акционерное общество «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями» (Kazakhstan Electricity Grid Operating Company) «KEGOC»	970740000838
182.	Акционерное общество «Национальная компания «Астана ЭКСПО-2017»	130140022307
183.	Товарищество с ограниченной ответственностью «КаР-Тел»	980540000397
184.	Акционерное общество «Пассажирские перевозки»	020540000922
185.	Акционерное общество «KTZ Express»	020540016156
186.	Филиал Акционерного общества «Сембол Улусларарасы Ятырым Тарым Пейзаж Иншаат Туризм Санайи ве Тиджарет Аноним Ширкети» в городе Астана	060741007950
187.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Мечта Маркет»	121040002914
188.	Акционерное общество «Қазтеміртранс»	031040000572
189.	Акционерное общество «Транстелеком»	991140001226
190.	Акционерное общество «КазАгроФинанс»	991240000043
191.	Филиал Компании Arabtec Consolidated Contractors Limited в городе Астана	131141013663
192.	Акционерное общество «Казпочта»	000140002217
193.	Товарищество с ограниченной ответственностью «KAZPACO» (КАЗПАКО)	011240001485
194.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Integra Construction KZ»	050840000334

№ п/п	Наименование налогоплательщика	Бизнес-идентификационный номер
195.	Товарищество с ограниченной ответственностью «АБК-Автодор НС»	990140000661
196.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Концерн «Найза-Қурылыс»	000140002158
197.	Акционерное общество «Кедентранссервис»	990840000825
198.	Акционерное общество «Национальные информационные технологии»	000740000728
199.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Стройинвест-СК»	021240001030
200.	Акционерное общество «Астана-Энергия»	041140002811
201.	Акционерное общество «Вагонсервис»	040240005450
202.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Қамқор Локомотив»	030440000940
203.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Логос Грейн»	081140011987
204.	Акционерное общество «Нефтяная страховая компания»	960440000716
205.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Казахдорстрой»	050640000298
206.	Товарищество с ограниченной ответственностью «ТЕМІРЖОЛ ЖӨНДЕУ»	030140002252
207.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Евразийская Группа»	140440023625
208.	Акционерное общество «Республиканская Телерадиокорпорация «Казахстан»	941240000311
209.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Спортмастер Казахстан»	110440015004
210.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Казахавтодор»	001140000590
211.	Акционерное общество «Международный аэропорт Астана»	030340001539
212.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Концерн «Цесна-Астық»	921040000467
213.	Акционерное общество «Банк Kassa Nova»	090740019001
214.	Акционерное общество «Авиакомпания «Евро-Азия Эйр»	971040001526
215.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Электровоз құрастыру зауыты»	101040010793
216.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Совместное предприятие КазГерСтрой»	040540005719
217.	Акционерное общество «Военизированная железнодорожная охрана»	011240002017
218.	Акционерное общество «Агентство «Хабар»	980640000529
219.	Товарищество с ограниченной ответственностью «АҚ-ЖОЛ»	030340003832
220.	Товарищество с ограниченной ответственностью «ПетроКазахстан Ойл Продактс»	050140004649
221.	Акционерное общество «Авиакомпания «SCAT»	030240005191
222.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Стандарт Цемент»	060440001181
223.	Товарищество с ограниченной ответственностью «АЛТЫН-ДАН»	980440001758
224.	Товарищества с ограниченной ответственностью «Оңтүстік Жарық Транзит»	050740003632
225.	Товарищество с ограниченной ответственностью «SMART-OIL»	031040000999
226.	Акционерное общество «Жамбылская ГРЭС им. Т.И. Батурова»	971040001407
227.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Таразский металлургический завод»	001240000029
228.	Карачаганак Петролиум Оперейтинг Б.В. Казахстанский филиал	981141001567
229.	Филиал «Би Джи Карачаганак Лимитед (г.Аксай)»	020941003629
230.	Филиал Компании «Шеврон Интернэшнл Петролеум Компани»	980741001289
231.	Филиал «ЛУКОЙЛ Оверсиз Карачаганак Б.В.»	010541004364
232.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Жаикмунай»	970340003085
233.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Нефтестройсервис ЛТД»	010740001502
234.	Акционерное общество «Конденсат»	921040000053
235.	Товарищество с ограниченной ответственностью «UNISERV»	020140002290
236.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Кама-Казахстан»	070140003852
237.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Карат»	930240000268
238.	Акционерное общество «АрселорМиттал Темиртау»	951140000042
239.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Корпорация Казахмыс»	050140000656

№ п/п	Наименование налогоплательщика	Бизнес-идентификационный номер
240.	Товарищество с ограниченной ответственностью «KAZAKHMYS SMELTING (КАЗАХМЫС СМЭЛТИНГ)»	110440001807
241.	Акционерное общество «Шубарколь комир»	020740000236
242.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Kazakhstan Energy» (Казахмыс Энерджи)	110140012821
243.	Акционерное общество «Жайремский горно-обогатительный комбинат»	940940000255
244.	Акционерное общество Иностранное Предприятие «Эфес Казахстан»	971040000974
245.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Караганда Энергоцентр»	081140015375
246.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Nova Цинк»	970240000334
247.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Горно-рудные технологии»	081040018217
248.	Акционерное общество «Central Asia Cement»	980940003108
249.	Акционерное общество «Евразиян Фудс»	940140001234
250.	Акционерное общество «Шубарколь Премиум»	130440022185
251.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Разрез Молодежный»	150340015464
252.	Акционерное общество «Темиртауский электрометаллургический комбинат»	941140001633
253.	Товарищество с ограниченной ответственностью «ОРКЕН»	050140001773
254.	Акционерное общество «Карцемент»	051140008189
255.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Қарағанды Жарық»	021140000722
256.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Виразж Сервис Караганда»	081140001652
257.	Акционерное общество «Соколовско-Сарбайское горно-обогатительное производственное объединение»	920240000127
258.	Товарищество с ограниченной ответственностью «СарыаркаАвтоПром»	100540013595
259.	Акционерное общество «ВАРВАРИНСКОЕ»	950840000144
260.	Акционерное общество «Баян Сулу»	930940000055
261.	Акционерное общество «Костанайские минералы»	910540000047
262.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Комаровское горное предприятие»	120540007504
263.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Совместное предприятие «Казгермунай»	940240000021
264.	Акционерное общество «ПетроКазахстан Кумколь Ресорсиз»	940540000210
265.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Байкен-У»	060340009857
266.	Товарищество с ограниченной ответственностью Совместное предприятие «Куатамлонмунай»	941040001055
267.	Акционерное общество «Нефтяная Компания «КОР»	991140000357
268.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Кызылқум»	050540001926
269.	Акционерное общество «СНПС- Ай Дан Мунай»	030640005443
270.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Кумколь Транс Сервис»	050740006290
271.	Филиал Компании «Маерск Ойл Казахстан ГмбХ»	000941000344
272.	Филиал «Оман Ойл Компани Лимитед» в городе Актау	980241003732
273.	Филиал «Партекс (Казахстан) Корпорэйшн» в Республике Казахстан	980541003773
274.	Акционерное общество «Мангистаумунайгаз»	990140000483
275.	Акционерное общество «Озенмунайгаз»	120240020997
276.	Акционерное общество «Каражанбасмунай»	950540000524
277.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Мангистауский атомный энергетический комбинат-Казатомпром»	030240000329
278.	Акционерное общество «КазАзот»	051140001409
279.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Бургылау»	971040000706
280.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Каракудукмунай»	060440002942
281.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Oil Services Company»	020540003223
282.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Инженерная	040140004558

№ п/п	Наименование налогоплательщика	Бизнес-идентификационный номер
	Буровая Компания «Си Бу» (Актау)	
283.	Товарищество с ограниченной ответственностью «МУНАЙГАЗКУРЫЛЫС»	050540008349
284.	Товарищество с ограниченной ответственностью «КЕН-САРЫ»	010740000600
285.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Oil Construction Company»	020640002982
286.	Товарищество с ограниченной ответственностью «ОзенМунайСервис»	160940026285
287.	Филиал Акционерного Общества «Дженгиз Иншаат Санайи Ве Тиджарет Аноним Ширкети» в городе Актау	140741024075
288.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Казахский газоперерабатывающий завод»	061040003532
289.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Argumak TransService»	041140003196
290.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Казахстан Каспиан Оффшор Индастриз»	080740018973
291.	Товарищество с ограниченной ответственностью «ОЙЛ ТРАНСПОРТ КОРПОРЕЙШЭН»	010840003679
292.	Товарищество с ограниченной ответственностью «КаспийЦемент»	060440004295
293.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Морская нефтяная компания «КазМунайТениз»	030340001806
294.	Товарищество с ограниченной ответственностью «KAZ Minerals Boshakol» (КАЗ Минералз Бозшаколь)	090540005490
295.	Акционерное общество «Казахстанский электролизный завод»	050340001374
296.	Акционерное общество «Евроазиатская энергетическая корпорация»	960340000148
297.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Экибастузская ГРЭС-1 имени Булата Нуржанова»	960840000532
298.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Павлодарский нефтехимический завод»	001140000362
299.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Богатырь Комир»	970340000843
300.	Товарищество с ограниченной ответственностью «KSP Steel» («КейЭспи Стил»)	070140004107
301.	Акционерное общество «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»	020640000163
302.	Акционерное общество «Станция Экибастузская ГРЭС-2»	000940000220
303.	Товарищество с ограниченной ответственностью «КВИ Energy»	010340001055
304.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Проммашкомплект»	061140001916
305.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Компания Нефтехим LTD» («Компания Нефтехим ЛТД»)	050340008857
306.	Товарищество с ограниченной ответственностью «УПНК-ПВ»	111240008552
307.	Акционерное общество «Алюминий Казахстана»	940140000325
308.	Акционерное общество «СевКазЭнерго»	990140000186
309.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Казахстанско-французское совместное предприятие «Катко»	981040001439
310.	Товарищество с ограниченной ответственностью «САУТС-ОЙЛ»	060440001855
311.	Товарищество с ограниченной ответственностью «СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «ЮЖНАЯ ГОРНО-ХИМИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ»	140840001183
312.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Каратау»	050740004185
313.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Торгово-транспортная компания»	060440001914
314.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Совместное предприятие «ИНКАЙ»	960340001136
315.	Акционерное общество «Химфарм»	931240000335
316.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Казатомпром - SaUran»	150540001510
317.	Акционерное общество «Кентауский трансформаторный завод»	940140001056
318.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Отау-Строй»	040140001989
319.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Добывающее предприятие «ОРТАЛЫК»	110240020102
320.	Акционерное общество «Казахстанско-Российско-Кыргызское	030140000870

№ п/п	Наименование налогоплательщика	Бизнес-идентификационный номер
	совместное предприятие с иностранными инвестициями «ЗАРЕЧНОЕ»	
321.	Акционерное общество «ШЫМКЕНТЦЕМЕНТ»	931240000022
322.	Товарищество с ограниченной ответственностью «КазРосГаз»	060640006784
323.	Филиал компании «Шлюмберже Лоджелко Инк.» в Республике Казахстан»	010641000226
324.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Болашак-Атырау»	001240000920
325.	Акционерное общество «Каспий нефть»	970140000112
326.	Филиал корпорации «CNPC Интернешионал (Бузачи) Б.В.» в городе Актау	980641001493
327.	Казахстанский филиал компании «Нельсон Петролеум Бузачи Б.В.»	990341000901
328.	Акционерное общество «Тургай-Петролеум»	950840000065
329.	Товарищество с ограниченной ответственностью «БРИТИШ АМЕРИКАН ТОБАККО КАЗАХСТАН ТРЕЙДИНГ»	030440001818
330.	Акционерное общество «Ситибанк Казахстан»	980540003232
331.	Филиал «Fluor Kazakhstan Inc. (Флюор Казахстан Инк.)»	090641017443
332.	Филиал «Сайпем Казахстан Филиал» акционерного общества «Сайпем S.p.A»	920941000346
333.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Кольжан»	010540000287
334.	Акционерное общество «Совместное предприятие «Акбастау»	061140001976
335.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Империял Табако Казахстан»	021040006064
336.	Акционерное общество «Кокшетауские минеральные воды»	950440000010

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 19 марта 2015 года № 194 Об утверждении Перечня товаров (работ, услуг), международные деловые операции по которым подлежат мониторингу сделок

В соответствии с [пунктом 2 статьи 6](#) Закона Республики Казахстан от 5 июля 2008 года «О трансфертном ценообразовании» **ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить прилагаемый [Перечень](#) товаров (работ, услуг), международные деловые операции по которым подлежат мониторингу сделок.
2. Комитету государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (Ергожин Д.Е.) в установленном законодательством порядке обеспечить:
 - 1) государственную [регистрацию](#) настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;
 - 2) в течение десяти календарных дней после государственной регистрации настоящего приказа его направление на официальное [опубликование](#) в периодических печатных изданиях и в информационно-правовой системе «Әділет»;
 - 3) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан.
3. Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней со дня его государственной [регистрации](#).

Министр

Б. Султанов

Утвержден
[приказом](#) Министра финансов
Республики Казахстан
от 19 марта 2015 года № 194

Перечень товаров (работ, услуг), международные деловые операции по которым подлежат мониторингу сделок

№ п/п	Товары (работы, услуги)	Код ТН ВЭД ЕАЭС
1	2	3
1	Нефть и нефтепродукты:	
	Нефть сырая	2709 00 900
	Газовый конденсат	2709 00 100
	Легкие дистилляты (бензин)	2710 12, 2710 12 110 0 - 2710 12 900, 2710 20 900 0
	Тяжелые дистилляты (газойли)	2710 19 310 0, 2710 19 350 0, 2710 19 420 0 - 2710 19 480 0, 2710 20 110 0 - 2710 20 190 0
	Тяжелые дистилляты (мазут)	2710 19 620 1 - 2710 19 680 9, 2710 20 310 1 - 2710 20 390 9
2	Нефтяные газы:	
	Сжиженный газ	2711 11 000 0 - 2711 19 000 0
	Природный газ	2711 21 000 0
3	Цветные металлы:	
	Медь	7402 00 000 0, 7403 11 000 0 - 7403 29 000 0
	Свинец	7801 10 000 0 - 7801 99 900 0

**Сборник законодательных актов по трансфертному ценообразованию | Мониторинг сделок
| Перечень товаров (работ, услуг), международные деловые операции по которым подлежат
мониторингу сделок**

№ п/п	Товары (работы, услуги)	Код ТН ВЭД ЕАЭС
	Цинк	7901 11 000 0 - 7901 20 000 0
	Тантал и изделия из него, включая отходы и лом	8103
	Магний и изделия из него, включая отходы и лом	8104
	Титан и изделия из него, включая отходы и лом	8108
4	Прочие недрагоценные металлы: Бериллий, хром, германий, ванадий, галлий, гафний, индий, ниобий (колумбий), рений, таллий и изделия из них, включая отходы и лом:	8112
5	Черные металлы: Черные металлы Ферросплавы	7204, 7205, 7214 - 7217 7202
6	Драгоценные металлы: Золото Серебро	7108 11 000 0, 7108 12 000, 7108 13 100 0 - 7108 20 000 7106 10 000 0, 7106 91 000, 7106 91 900 9, 7106 92 000 0
7	Руды и концентраты: Железные Марганцевые Хромовые Свинцовые Цинковые Медные	2601 2602 00 000 0 2610 00 000 0 2607 00 000 0 2608 00 000 0 2603 00 000 0
8	Продукты неорганической химии: Оксид алюминия Оксиды и гидроксиды хрома Уран	2818 20 000 0 2819 2844
9	Пшеница и меслин	1001
10	Хлопок: Волокно хлопковое	5201 00 100 0, 5201 00 900 0, 5203 00 000 0
11	Сахар	1701
№ п/п	Товары (работы, услуги)	Код ТН ВЭД ЕАЭС
12	Строительные работы	-
13	Монтаж оборудования	-
14	Маркетинговые услуги	-
15	Экспедиторские услуги	-

Трехуровневая отчетность

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

В соответствии с [пунктом 1 статьи 7](#) Закона Республики Казахстан от 5 июля 2008 года «О трансфертном ценообразовании» и [подпунктом 2\) пункта 3 статьи 16](#) Закона Республики Казахстан от 19 марта 2010 года «О государственной статистике» **ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить прилагаемые:

- 1) форму местной отчетности по трансфертному ценообразованию согласно [приложению 1](#) к настоящему приказу;
- 2) Правила заполнения местной отчетности по трансфертному ценообразованию согласно [приложению 2](#) к настоящему приказу;
- 3) форму основной отчетности по трансфертному ценообразованию согласно [приложению 3](#) к настоящему приказу;
- 4) Правила заполнения основной отчетности по трансфертному ценообразованию согласно [приложению 4](#) к настоящему приказу;
- 5) форму межстрановой отчетности по трансфертному ценообразованию согласно [приложению 5](#) к настоящему приказу;
- 6) Правила заполнения межстрановой отчетности по трансфертному ценообразованию согласно [приложению 6](#) к настоящему приказу.

2. Комитету государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан в установленном законодательством порядке обеспечить:

- 1) государственную [регистрацию](#) настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;
- 2) в течение десяти календарных дней со дня государственной регистрации настоящего приказа направление его на казахском и русском языках в Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Республиканский центр правовой информации» Министерства юстиции Республики Казахстан для официального опубликования и включения в Эталонный контрольный банк нормативных правовых актов Республики Казахстан;
- 3) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан;
- 4) в течение десяти рабочих дней после государственной регистрации настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан предоставление в Департамент юридической службы Министерства финансов Республики Казахстан сведений об исполнении мероприятий, предусмотренных подпунктами 1), 2) и 3) настоящего пункта.

3. Настоящий приказ вводится в действие с 1 января 2019 года и подлежит [официальному опубликованию](#).

Министр финансов Республики Казахстан

А. Смаилов

«СОГЛАСОВАН»

Комитет по статистике
Министерства
национальной экономики
Республики Казахстан
2018 года

Приложение 1
к [приказу](#) Министра финансов
Республики Казахстан
от 24 декабря 2018 года № 1104
форма, предназначенная для
сбора административных данных

Местная отчетность по трансфертному ценообразованию

Отчетный период 20__ год

Индекс: 013 МО

Куда предоставляется: в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан

Предоставляют: участники международной группы

Периодичность: ежегодная

Срок предоставления: не позднее 12 месяцев, следующих за отчетным финансовым годом

Раздел 1. Местный субъект

1.1. Описание структуры управления Местного субъекта и организационная структура Местного субъекта

1.2. Детальное описание предпринимательской деятельности Местного субъекта и стратегии ведения бизнеса, используемой Местным субъектом

1.3. Перечень основных конкурентов Местного субъекта

Раздел 2. Контролируемые сделки

2.1. Описание категорий контролируемых сделок (например, закуп услуг по производству, приобретение товаров, предоставление услуг, займы, гарантии по финансированию и исполнению обязательств, лицензирование нематериальных активов) и обстоятельств, в которых осуществлялись контролируемые сделки

2.2. Суммы платежей и поступлений денежных средств по каждой категории контролируемых сделок с участием Местного субъекта (например, платежей и поступлений по оплате за товары, услуги, работы, лицензионных платежей, вознаграждений) в разрезе налоговых юрисдикций, в которых зарегистрированы иностранные получатели и плательщики

2.3. Перечень участников международной группы, являющихся сторонами в каждой категории контролируемых сделок, с указанием взаимосвязанности между ними

2.4. Сведения о прилагаемых к настоящей отчетности копиях материальных соглашений, заключенных Местным субъектом с другими участниками международной группы

2.5. Функциональный анализ Местного субъекта и соответствующих других участников международной группы в отношении каждой категории контролируемых сделок

2.6. Метод трансфертного ценообразования

2.7. Наименование участника международной группы, который выбран в качестве проверяемой стороны, обоснование выбора

2.8. Описание допущений, сделанных для применения метода трансфертного ценообразования

2.9. Обоснование причин для проведения многолетнего анализа

2.10. Перечень и описание отобранных сопоставимых неконтролируемых сделок, описание методологии поиска сопоставимых данных и источника информации

2.11. Описание корректировок, производимых для обеспечения сопоставимости

2.12. Обоснования соответствия цен принципу «вытянутой руки»

2.13. Финансовая информация, использованная для применения метода трансфертного ценообразования

2.14. Сведения о прилагаемых к настоящей отчетности копиях действующих соглашений о трансфертном ценообразовании и налоговых постановлений

Раздел 3. Финансовая информация

3.1. Ежегодная финансовая отчетность Местного субъекта за отчетный финансовый год

3.2. Информация об определении финансовых данных Местного субъекта на основе данных его годовой финансовой отчетности

3.3. Финансовые данные по сопоставимым неконтролируемым сделкам

Раздел 4. Ответственность Местного субъекта

Фамилия, имя, отчество (при его наличии)

Руководителя

Подпись _____

Фамилия, имя, отчество (при его наличии)

должностного лица, принявшего

отчетность _____

Подпись _____

Дата почтового штемпеля

«__» _____ 20__ г.

(заполняется в случае направления по почте)

Дата предоставления:

«__» _____ 20__ год

Код органа

государственных доходов ____ _

Дата приема:

«__» _____ 20__ год

входящий № документа: _____

Примечание:

Пояснение по заполнению формы «Местная отчетность по трансфертному ценообразованию» приведено в Правилах заполнения местной отчетности по трансфертному ценообразованию согласно приложению 2 к настоящему Приказу.

Приложение 2

к [приказу](#) Министра финансов
Республики Казахстан
от 24 декабря 2018 года № 1104

Правила заполнения местной отчетности по трансфертному ценообразованию

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила заполнения местной отчетности по трансфертному ценообразованию (далее - Правила) разработаны в соответствии с [пунктом 1 статьи 7](#) Закона Республики Казахстан от 5 июля 2008 года «О трансфертном ценообразовании» (далее - Закон) и определяет порядок заполнения участником международной группы местной отчетности по трансфертному ценообразованию (далее - Отчетность).
2. В настоящих Правилах используются следующие термины и определения:
 - 1) местный субъект - участник международной группы, зарегистрированный на территории Республики Казахстан и подающий Отчетность в соответствии с Законом;
 - 2) контролируемая сделка - сделка, между участниками международной группы в отношении которой осуществляется контроль при трансфертном ценообразовании согласно [Закону](#);
 - 3) категория контролируемых сделок - группа контролируемых сделок, предметом которых являются идентичные или однородные товары (работы, услуги), совершенных в сопоставимых экономических условиях.
3. Сведения, указываемые в Отчетности, составляются на казахском или на русском языках, в том числе с содержанием машинописного текста, таблиц, схем, графики, диаграмм, изображений и графических объектов.
4. При отсутствии информации соответствующие пункты Отчетности не заполняются.
5. В Отчетность не включаются сведения, содержащие государственные секреты или иную охраняемую законом тайну в соответствии с [Законом](#) Республики Казахстан от 15 марта 1999 года «О государственных секретах».
6. Отчетность представляется:
 - 1) в явочном порядке на бумажном носителе в двух экземплярах, один из которых возвращается участнику международной группы с отметкой органа государственных доходов о принятии;
 - 2) по почте заказным письмом с получением уведомления от почтовой связи;
 - 3) в электронном виде с уведомлением о принятии местной отчетности системой органа государственных доходов, допускающем компьютерную обработку информации, посредством системы приема и обработки налоговой отчетности органа государственных доходов и заверяется электронной цифровой подписью.
7. К Отчетности прилагаются копии:
 - 1) материальных соглашений (договоров), заключенных местным субъектом с другими участниками международной группы, на основе которых местный субъект совершал в отчетном финансовом году материальные категории контролируемых сделок;
 - 2) действующих соглашений о трансфертном ценообразовании и налоговых постановлений в отношении контролируемых сделок, в которых не участвует орган государственных доходов;
 - 3) ежегодной финансовой отчетности местного субъекта за отчетный финансовый год.

8. Для целей заполнения Отчетности материальные категории контролируемых сделок определяются критериями материальности, установленными налоговой учетной политикой Местного субъекта в отчетном финансовом году.

Глава 2. Порядок заполнения местной отчетности по трансфертному ценообразованию

9. В разделе 1 «Местный субъект»:

в пункте 1.1. указывается описание структуры управления местного субъекта и организационная структура местного субъекта, в том числе сведения о должностных лицах (фамилия, имя, отчество (при его наличии), должность);

в пункте 1.2. указывается детальное описание предпринимательской деятельности местного субъекта и стратегии ведения бизнеса, используемой местным субъектом, с указанием того, был ли местный субъект вовлечен в реструктуризацию бизнеса или подвергся ее влиянию, либо в реализацию нематериальных активов в текущем или предыдущем финансовом году, а также описание таких сделок, имевших влияние на местный субъект;

в пункте 1.3 указываются основные конкуренты местного субъекта, которые осуществляют деятельность в той же отрасли на тех же рынках, что и местный субъект.

10. В разделе 2 «Контролируемые сделки»:

в пункте 2.1. указывается описание категорий контролируемых сделок, в том числе закуп услуг по производству, приобретение товаров, предоставление услуг, займы, гарантии по финансированию и исполнению обязательств, лицензирование нематериальных активов, и обстоятельства в которых осуществлялись контролируемые сделки;

в пункте 2.2 указываются суммы платежей и поступлений денежных средств по каждой категории контролируемых сделок (контролируемым сделкам) с участием местного субъекта, в том числе платежей и поступлений по оплате за товары, работы, услуги, лицензионных платежей, вознаграждений, в разрезе налоговых юрисдикций, в которых зарегистрированы иностранные получатели и плательщики;

в пункте 2.3. указываются участники международной группы, являющиеся сторонами в каждой категории контролируемых сделок, включая наименование и страну их резидентства, с указанием взаимосвязанности между ними;

в пункте 2.4. указываются сведения о прилагаемых к Отчетности копиях материальных соглашений, заключенных местным субъектом с другими участниками международной группы;

в пункте 2.5. указывается функциональный анализ Местного субъекта и соответствующих других участников международной группы в отношении каждой категорий контролируемых сделок, в том числе описание:

1) функций, выполняемых участниками международной группы, а также их подразделениями, к которым относятся, включая:

осуществление стратегического управления, в том числе, определение ценовой политики, стратегии производства и реализации товаров (работ, услуг), объема продаж, ассортимента товаров (работ, услуг), их потребительских свойств;

осуществление оперативного управления деятельностью организации;

разведка и добыча полезных ископаемых;

оказание услуг, связанных с разведкой и добычей полезных ископаемых;

технологическая разработка и дизайн товаров;
производство товаров или их компонентов, сборка товаров из компонентов;
осуществление монтажа и (или) установки оборудования;
научно-исследовательских и опытно-конструкторских работы;
снабжение других организаций путем закупки и продажи товаров (работ, услуг);
оптовая торговля товарами;
розничная торговля товарами;
организация сбыта и (или) производства товаров с привлечением других лиц, располагающих соответствующими мощностями.
ремонт и гарантийное обслуживание;
маркетинг, реклама и иная деятельность по продвижению товаров (работ, услуг);
транспортировка товаров, логистические услуги;
инспектирование;
хранение товаров;
страхование;
оказание инжиниринговых и технических услуг;
оказание консультационных услуг;
оказание управленческих услуг;
информационное обслуживание;
ведение бухгалтерского учета, юридическое обслуживание и оказание услуг поддержки бизнеса;
лицензирование нематериальных активов;
предоставление труда работников (персонала);
выполнение агентских функций, посредничество;
финансирование, осуществление финансовых операций;
обучение, повышение квалификации сотрудников.

2) рисков, принимаемых участниками международной группы, в том числе:

риск отзыва лицензии (контракта) на недропользование;
риск, связанный с безрезультатностью осуществления научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;
риск, связанный с безрезультатностью осуществления геологоразведочных работ;
инвестиционные риски, связанные с возможными финансовыми потерями вследствие ошибок, допущенных при осуществлении инвестиций, включая выбор объектов для инвестиций;
риски, связанные с осуществлением стратегического управления, включая ценовую политику и стратегию реализации товаров (работ, услуг);
производственные риски, включая риск неполной загрузки производственных мощностей;
риск нанесения ущерба окружающей среде;

риск изменения рыночных цен на приобретаемые материалы и выпускаемую продукцию вследствие изменения экономической конъюнктуры, риск изменения прочих рыночных условий;

риск обесценения запасов, потерь товарами качества и потребительских свойств;

риски, связанные с утратой имущества, имущественных прав;

риск невостребованности товара (риск по запасам, складской риск);

риск изменения курса иностранной валюты;

риск изменения процентных ставок;

кредитный риск.

В случае необходимости, местный субъект указывает дополнительные сведения, в том числе каким образом участник международной группы подвержен риску и какие меры принимаются для минимизации (воздействия) риска, сведения о распространении риска на других участников международной группы;

3) активов, используемых участниками международной группы, в том числе:

лицензии (контракты) на разведку и (или) добычу полезных ископаемых;

производственные материальные активы, включая здания, сооружения, машины и оборудование;

иные виды недвижимого имущества;

склады, погрузочно-разгрузочные сооружения;

транспортные средства;

офисное оборудование, мебель, оргтехника;

денежные средства;

патенты, технологии и ноу-хау;

торговые марки и торговые знаки, торговые наименования.

В случае необходимости в отношении каждого актива местный субъект указывает дополнительные сведения, в том числе является ли участник международной группы владельцем нематериального актива, который он использует и функциональный профиль участника международной группы. При этом функциональный профиль представляет собой общую характеристику предпринимательской деятельности участника международной группы в отношении каждой материальной категории контролируемых сделок (контролируемой сделки). Например: «производитель с существенными функциями, рисками и активами»; «контрактный производитель», «производитель, оказывающий услуги производства на давальческой основе»; «дистрибьютор с существенными функциями, рисками и активами»; «дистрибьютор с ограниченными рисками», «агент»; «займодавец», «заемщик»; «поставщик услуг с существенными функциями, рисками и активами», «поставщик услуг с рутинными функциями, рисками и активами»; «лицензиар», «лицензиат»;

в пункте 2.6. указывается один из методов, установленных [пунктом 1 статьи 12](#) Закона, применяемый при трансфертном ценообразовании (далее - метод трансфертного ценообразования) в отношении каждой категорий контролируемых сделок и обоснование выбора такого метода, в том числе с учетом условий и обстоятельств материальной категорий контролируемых сделок (контролируемой сделки), наличия и доступности местному субъекту информации для применения метода;

в пункте 2.7. указывается участник международной группы, чья рентабельность, маржа, чистый доход (далее - финансовый показатель) сопоставляется с рыночным диапазоном финансового показателя при применении метода трансфертного ценообразования, и обоснование выбора;

в пункте 2.8. указывается обоснование местного субъекта о применении метода трансфертного ценообразования;

в пункте 2.9. указывается обоснование причин для проведения многолетнего анализа. Для целей настоящих Правил под многолетним анализом понимается использование для применения метода трансфертного ценообразования информации и данных, относящихся к двум и более календарным годам;

в пункте 2.10. указывается описание отобранных сопоставимых неконтролируемых сделок (сделок, совершенных между сторонами, не являющимися взаимосвязанными, и не являющихся контролируемыми), информация по соответствующим финансовым показателям независимых предприятий, которые используются для анализа трансфертного ценообразования, включая описание методологии поиска сопоставимых данных и источника информации.

в пункте 2.11. указывается описание корректировок к финансовым показателям проверяемой стороны и (или) выбранных независимых организаций (при наличии) и (или) сопоставимых неконтролируемых сделок (при наличии), указанных в пункте 2.10.

в пункте 2.12. указывается описание оснований для вывода, что цены в контролируемых сделках были установлены в соответствии с принципом «вытянутой руки» согласно выбранному методу трансфертного ценообразования, в том числе цена контролируемой сделки в сравнении с диапазоном рыночных цен и (или) финансовый показатель в сравнении с рыночным диапазоном финансового показателя.

в пункте 2.13. указывается финансовая информация, использованная для применения метода трансфертного ценообразования;

в пункте 2.14. указываются сведения о прилагаемых к Отчетности копиях действующих соглашений о трансфертном ценообразовании и налоговых постановлений в отношении контролируемых сделок, в которых не участвует орган государственных доходов.

11. В разделе 3 «Финансовая информация»:

в пункте 3.1. указываются сведения о прилагаемой к Отчетности копии ежегодной финансовой отчетности местного субъекта за отчетный финансовый год;

в пункте 3.2. указывается информация, демонстрирующая как финансовые данные местного субъекта, использованные при применении метода трансфертного ценообразования, были определены на основе данных годовой финансовой отчетности местного субъекта;

в пункте 3.3. указываются финансовые данные по сопоставимым неконтролируемым сделкам и (или) финансовые показатели независимых предприятий, использованные для применения метода трансфертного ценообразования, с указанием источника таких данных.

12. в разделе 4 «Ответственность Местного субъекта» указываются следующие сведения:

- 1) в поле «Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководителя» - фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя Местного субъекта;
- 2) дата подачи - дата предоставления Отчетности в орган государственных доходов;
- 3) код органа государственных доходов - [код органа](#) государственных доходов, в который предоставляется Отчетность согласно приказу Министра финансов Республики Казахстан от 12 февраля 2018 года № 159 «Об утверждении кодов органов государственных доходов Республики Казахстан» (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16402);

- 4) в поле «Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего отчетность» - фамилия, имя, отчество (при его наличии), работника органа государственных доходов, принявшего заявление;
- 5) дата приема - дата предоставления Отчетности;
- 6) входящий № документа - регистрационный номер, присваиваемый органом государственных доходов;
- 7) дата почтового штампа (заполняется в случае направления по почте) - дата почтового штампа, проставленного почтовой связью.

Приложение 3
к [приказу](#) Министра финансов
Республики Казахстан
от 24 декабря 2018 года № 1104
форма, предназначенная для
сбора административных данных

Основная отчетность по трансфертному ценообразованию

Отчетный период 20__ год

Индекс: 014 00

Куда предоставляется: в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан

Предоставляют: участники международной группы

Периодичность: ежегодная

Срок предоставления: не позднее 12 месяцев, следующих за отчетным финансовым годом

Раздел 1. Организационная структура

1.1. Информация о юридической структуре и структуре собственности (доле владения) международной группы, а также географическом расположении (стране резидентства) компаний международной группы

Раздел 2. Описание деятельности международной группы

2.1. Описание основных факторов, влияющих на прибыльность международной группы

2.2. Описание основных географических рынков реализации товаров, оказания услуг, выполнения работ, указанных в пункте 2.3

2.3. Описание цепочки поставок до пяти крупнейших по размеру дохода от реализации товаров, (работ, услуг) международной группы и (или) любых других товаров, услуг, работ доход от реализации которых составил более 5% от выручки международной группы в отчетном финансовом году

2.4. Перечень и краткое описание существенных для международной группы договоров об оказании услуг, выполнении работ, заключенных между участниками международной группы, включая описание основных участников международной групп, предоставляющих важные услуги, и политик по трансфертному ценообразованию для распределения затрат на оказание услуг и определения стоимости внутригрупповых услуг

2.5. Краткий функциональный анализ, описывающий основной вклад отдельных участников международной группы в создании стоимости товаров (работ, услуг) международной группы

2.6. Описание существенных для международной группы сделок реструктуризации бизнеса, поглощения и разделения, имевших место в отчетном финансовом году

Раздел 3. Нематериальные активы международной группы

3.1. Описание стратегии международной группы по созданию, владению и использованию нематериальных активов

3.2. Перечень нематериальных активов или групп нематериальных активов международной группы, существенных для международной группы для целей трансфертного ценообразования, с указанием наименований участников международной группы, которые юридически владеют ими

3.3. Перечень существенных для международной группы соглашений, заключенных между участниками международной группы, в отношении нематериальных активов, включая соглашения о взносах на покрытие расходов, соглашения о разработке и лицензионные соглашения

3.4. Описание политик трансфертного ценообразования международной группы в отношении научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР) и нематериальных активов

3.5. Общее описание существенных для международной группы сделок реализации доли участия в нематериальных активах между участниками международной группы, имевших место в течение отчетного финансового года (при наличии), с указанием наименования и страны резидентства соответствующих участников международных групп и вознаграждений

Раздел 4. Финансовая деятельность международной группы

4.1. Сведения о порядке финансирования международной группы и ее основных участников, включая сделки с займодателями, не являющимися участниками международной группы

4.2. Перечень участников международной группы, осуществляющих функцию централизованного финансирования в международной группе, с указанием государства, в соответствии с законодательством которого учреждены такие участники международной группы, и места эффективного управления таких участников международной группы

4.3. Описание общих политик трансфертного ценообразования международной группы в отношении финансовых сделок между участниками международной группы

Раздел 5. Финансовая и налоговая информация международной группы

5.1. Сведения о прилагаемой копии консолидированной финансовой отчетности международной группы за отчетный финансовый год, подготовленной, в том числе для целей финансовой отчетности и (или) для внутренних управленческих, налоговых целей

5.2. Перечень и краткое описание действующих односторонних соглашений о трансфертном ценообразовании международной группы и налоговых постановлений о распределении дохода между государствами

Раздел 6. Ответственность участника международной группы

Фамилия, имя, отчество (при его наличии)

Дата предоставления:

Руководителя

«__» _____ 20__ год

Код органа

государственных доходов __ __ __

Подпись _____

Фамилия, имя, отчество (при его наличии)

Дата приема:

должностного лица, принявшего

«__» _____ 20__ год

отчетность

Входящий № документа: _____

Подпись _____

Дата почтового штемпеля

«__» _____ 20__ г.

(заполняется в случае направления по почте)

Примечание:

Пояснение по заполнению формы «Основная отчетность по трансфертному ценообразованию» приведено в Правилах заполнения основной отчетности по трансфертному ценообразованию согласно [приложению 4](#) к настоящему Приказу.

Приложение 4
к [приказу](#) Министра финансов
Республики Казахстан
от 24 декабря 2018 года № 1104

Правила заполнения основной отчетности по трансфертному ценообразованию

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила заполнения местной отчетности по трансфертному ценообразованию (далее - Правила) разработаны в соответствии с [пунктом 1 статьи 7](#) Закона Республики Казахстан от 5 июля 2008 года «О трансфертном ценообразовании» (далее - Закон) и определяет порядок заполнения участником международной группы основной отчетности по трансфертному ценообразованию (далее - Отчетность).

2. В настоящих Правилах используются следующее определение:

существенная сделка - сделка, доход от которой составил более 5% от выручки международной группы в отчетном финансовом году.

3. Сведения, указываемые в Отчетности, составляются на казахском или на русском языках, в том числе с содержанием машинописного текста, таблиц, схем, графики, диаграмм, изображений и графических объектов.

4. При отсутствии информации соответствующие пункты Отчетности не заполняются.

5. В Отчетность не включаются сведения, содержащие государственные секреты или иную охраняемую законом тайну в соответствии с [Законом](#) Республики Казахстан от 15 марта 1999 года «О государственных секретах».

6. Отчетность представляется:

- 1) в явочном порядке на бумажном носителе в двух экземплярах, один из которых возвращается участнику международной группы с отметкой органа государственных доходов о принятии;
- 2) по почте заказным письмом с получением уведомления от почтовой связи;
- 3) в электронном виде с уведомлением о принятии основной отчетности системой органа государственных доходов, допускающем компьютерную обработку информации, посредством системы приема и обработки налоговой отчетности органа государственных доходов и заверяется электронной цифровой подписью.

7. К Отчетности прилагается копия консолидированной финансовой отчетности международной группы за отчетный финансовый год, подготовленной, в том числе для целей финансовой отчетности и (или) для внутренних управленческих, налоговых целей.

Глава 2. Порядок заполнения основной отчетности по трансфертному ценообразованию

8. В разделе 1 «Организационная структура»:

в пункте 1.1. указывается информация по состоянию на конец отчетного финансового года в отношении участников международной группы: о юридической структуре и структуре собственности (доле владения) международной группы, а также географическом расположении (стране резидентства) компаний международной группы.

9. В разделе 2 «Описание деятельности международной группы»:

в пункте 2.1. указываются основные факторы, влияющие на прибыльность международной группы;

в пункте 2.2. указываются основные географические рынки (часть территории государства, государство, группу государств и (или) частей территорий государств) реализации товаров, оказания услуг, выполнения работ, указанных в пункте 2.3;

в пункте 2.3. указывается описание цепочки поставок до пяти крупнейших по размеру дохода от реализации товаров, (работ, услуг) международной группы и (или) любых других товаров, услуг, работ доход от реализации которых составил более 5% от выручки международной группы в отчетном финансовом году;

в пункте 2.4. указываются перечень и краткое описание существенных для международной группы договоров об оказании услуг, выполнении работ, заключенных между участниками международной группы, включая описание основных участников международной групп, предоставляющих важные услуги, и политик по трансфертному ценообразованию для распределения затрат на оказание услуг и определения стоимости внутригрупповых услуг;

в пункте 2.5. указывается краткий функциональный анализ, описывающий основной вклад отдельных участников международной группы в создании стоимости товаров, работ, услуг международной группы - то есть, основные выполняемые функции, важные принимаемые риски и важные используемые активы. Такие функции, принимаемые риски и используемые активы указываются для основных цепочек создания стоимости и поставок для товаров, услуг, работ международной группы в отдельности для каждого участника международной группы, участвующего в цепочке поставок. Также для каждого участника международной группы, рассматриваемого в кратком функциональном анализе, указываются наименование, страна резидентства и краткое описание основной предпринимательской деятельности;

в зависимости от деятельности участника международной группы указываются функции, выполняемые участником международной группы экономические риски, принимаемые участником международной группы и активы, используемые участником международной группы;

в пункте 2.6. указывается описание существенных для международной группы сделок реструктуризации бизнеса, поглощения и разделения, имевших место в отчетном финансовом году: информация о сделках реструктуризации бизнеса, завершившихся в отчетном финансовом году с участием международной группы, в том числе о целях, условиях, обстоятельствах и результатах реструктуризации, включая наименование и страну резидентства участников сделки реструктуризации бизнеса с указанием принадлежности к международной группе.

К примеру, информация о сделках реструктуризации бизнеса, как минимум одной из сторон в которых существовала организация, являющаяся участником международной группы, и тем самым соответствовала любому из нижеперечисленных условий в отчетном финансовом году:

перестала существовать по причине присоединения к другой организации;

к которой была присоединена другая организация;

перестала существовать по причине слияния с другой организацией с образованием новой организации;

была образована в результате слияния других организаций;

перестала существовать по причине разделения на новые организации;

была образована в результате разделения другой организации.

10. В разделе 3 «Нематериальные активы международной группы»:

в пункте 3.1. указывается информация о стратегии создания, владения и использования нематериальных активов участниками международной группы в отчетном финансовом году;

в пункте 3.2. указывается перечень нематериальных активов или групп нематериальных активов международной группы, существенных для международной группы для целей трансфертного ценообразования, с указанием наименований участников международной группы, которые юридически владеют ими;

в пункте 3.3. указывается перечень существенных для международной группы соглашений, заключенных между участниками международной группы, в отношении нематериальных активов, включая соглашения о взносах на покрытие расходов, соглашения о разработке и лицензионные соглашения;

в пункте 3.4. указывается описание политик трансфертного ценообразования международной группы в отношении научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ и нематериальных активов, в том числе подходы, формулы, принципы, использовавшиеся для ценообразования в отчетном финансовом году в сделках между участниками международной группы по выполнению научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, реализации, лицензированию и другим видам сделок с нематериальными активами;

в пункте 3.5. указывается информация о сделках между участниками международной группы по реализации нематериального актива или доли участия в нематериальном активе, совершенных в отчетном финансовом году, с указанием наименования и страны резидентства сторон сделок, а также сумм вознаграждений в сделках. Для целей составления основной отчетности сделка считается совершенной в отчетном финансовом году, если хотя бы одна из сторон такой сделки признала доход или расход от сделки в бухгалтерском учете.

11. в разделе 4 «Финансовая деятельность международной группы»:

в пункте 4.1 указывается информация об источниках финансирования деятельности международной группы, включая сделки по привлечению денежных средств в виде займов от займодателей, не относящихся к международной группе, в том числе использование накопленного собственного капитала, эмиссию акций, выпуск облигаций или ценных бумаг, отсрочка платежей с поставщиками, получение предоплаты от покупателей, формы торгового финансирования;

в пункте 4.2. указывается перечень участников международной группы, осуществляющих функцию централизованного финансирования в международной группе, с указанием государства, в соответствии с законодательством которого учреждены такие участники международной группы, и места эффективного управления таких участников международной группы.

Для целей заполнения пункта 4.2. централизованное финансирование в международной группе означает деятельность участников международной группы по привлечению денежных средств от займодателей, относящихся и не относящихся к международной группе, с последующим предоставлением финансирования другим участникам международной группы.

В перечне участников международной группы, осуществлявших функцию централизованного финансирования в отчетном финансовом году, для каждого участника международной группы указываются наименование, государство, в соответствии с законодательством которого учрежден участник международной группы, а также место (государство, юрисдикция) эффективного управления (нахождения фактического органа управления);

в пункте 4.3. указывается описание общих политик трансфертного ценообразования международной группы в отношении финансовых сделок между участниками международной группы, в том числе о подходах, формулах, принципах, использовавшихся для ценообразования в отчетном финансовом году в сделках между участниками международной группы по привлечению и предоставлению финансирования, включая займы, выпуск долговых ценных бумаг, получение предоплаты, предоставление отсрочки платежей.

12. в разделе 5 «Финансовая и налоговая информация международной группы»:

в пункте 5.1. указываются сведения о прилагаемой к Отчетности копии консолидированной финансовой отчетности международной группы за отчетный финансовый год, подготовленной в том числе, для целей финансовой отчетности и (или) для внутренних управленческих, налоговых целей;

в пункте 5.2. указываются перечень и краткое описание действующих односторонних соглашений о трансфертном ценообразовании международной группы и налоговых постановлений о распределении дохода между государствами.

13. в разделе 6 «Ответственность участника международной группы» указываются следующие сведения:

- 1) в поле «фамилия, имя, отчество (при наличии) Руководителя» - фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя участника международной группы;
- 2) дата подачи - дата предоставления Отчетности в орган государственных доходов;

- 3) код органа государственных доходов - [код органа](#) государственных доходов, куда предоставляется Отчетность согласно приказу Министра финансов Республики Казахстан от 12 февраля 2018 года № 159 «Об утверждении кодов органов государственных доходов Республики Казахстан» (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16402);
- 4) в поле «фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего отчетность» - фамилия, имя, отчество (при его наличии), работника органа государственных доходов, принявшего заявление;
- 5) дата приема - дата предоставления Отчетности;
- 6) входящий номер документа - регистрационный номер, присваиваемый органом государственных доходов;
- 7) дата почтового штампа (заполняется в случае направления по почте) - дата почтового штампа, проставленного почтовой связью.

Приложение 5
к [приказу](#) Министра финансов
Республики Казахстан
от 24 декабря 2018 года № 1104
форма, предназначенная для
сбора административных данных

Межстрановая отчетность по трансфертному ценообразованию

Отчетный период 20__ год

Индекс: 012 МО

Куда представляется: в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан

Представляют: участники международной группы

Периодичность: ежегодная

Срок представления: не позднее 12 месяцев, следующих за отчетным финансовым годом

Раздел 1. Обзор распределения доходов, налогов и деловой активности

Наименование участника международной группы:			
Бизнес идентификационный номер:			
Отчетный финансовый год:			
Используемая валюта:			
Орган государственных доходов, в котором зарегистрирован участник международной группы	Доходы, миллионы		
	От несвязанных сторон	От взаимосвязанных сторон	Итого (столбец 2 + столбец 3)
1	2	3	4

Продолжение таблицы

Прибыль (убыток) до налога на прибыль	Налог на прибыль, уплаченный (кассовый метод)	Налог на прибыль, исчисленный в отчетном финансовом году	Уставный капитал
5	6	7	8

Продолжение таблицы

Накопленная прибыль (убыток)	Численность работников, человек	Материальные активы (кроме денежных средств и их эквивалентов)
9	10	11

Раздел 2. Перечень всех участников международной группы

Наименование участника международной группы	Орган государственных доходов, в котором зарегистрирован участник международной группы	Основная предпринимательская деятельность	
		НИОКР*	Владение и управление нематериальными активами, миллионов
1	2	3	4

Продолжение таблицы

Поставка и закупка	Производство или сборка	Продажи, маркетинг или дистрибуция	Административные, управленческие или вспомогательные услуги	Оказание услуг не связанным сторонам	Внутригрупповое финансирование
5	6	7	8	9	10

Продолжение таблицы

Регулируемые финансовые услуги	Страхование	Владение акциями или другими долевыми инструментами	Бездействующие	Прочее
12	13	14	15	16

Раздел 3. Дополнительная информация

Наименование участника международной группы:
Отчетный финансовый год:
Наименование участника международной группы, представившего межстрановую отчетность:
Адрес и страна участника международной группы, представившего межстрановую отчетность:

Раздел 4. Ответственность участника международной группы

Фамилия, имя, отчество (при его наличии)

Руководителя

Подпись _____

Фамилия, имя, отчество (при его наличии)

должностного лица, принявшего отчетность

Подпись _____

Дата предоставления:

«__» _____ 20__г.

Код органа

государственных доходов ____ _

Дата приема:

«__» _____ 20__г.

Входящий № документа: _____

Дата почтового штампа

«__» _____ 20__г.

(заполняется в случае направления по почте)

Примечание:

*НИОКР - Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы;

пояснение по заполнению формы «Межстрановая отчетность по трансфертному ценообразованию» приведено в Правилах заполнения межстрановой отчетности по трансфертному ценообразованию согласно [приложению 6](#) к настоящему Приказу.

Приложение 6
к [приказу](#) Министра финансов
Республики Казахстан
от 24 декабря 2018 года № 1104

Правила заполнения межстрановой отчетности по трансфертному ценообразованию

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила заполнения межстрановой отчетности по трансфертному ценообразованию (далее - Правила) разработаны в соответствии с [пунктом 1 статьи 7](#) Закона Республики Казахстан от 5 июля 2008 года «О трансфертном ценообразовании» (далее - Закон) и определяют порядок заполнения участником международной группы межстрановой отчетности по трансфертному ценообразованию (далее - Отчетность).

2. Отчетность заполняется в электронном виде, допускающем компьютерную обработку информации, посредством системы органа государственных доходов и заверяется электронной цифровой подписью, за исключением случая, предусмотренного [частью третьей пункта 1 статьи 7-3](#) Закона.

В случаях отсутствия программного обеспечения либо обнаружения технических ошибок в программном обеспечении органа государственных доходов, участник международной группы заполняет Отчетность на бумажном носителе.

3. Отчетность заполняется на казахском или русском языках. В случае если материнская компания международной группы является нерезидентом Республики Казахстан, Отчетность составляется на английском языке.

4. Финансовые показатели Отчетности указываются в валюте, в которой материнская компания международной группы заполняют консолидированную финансовую отчетность.

В случае если участник международной группы составляет финансовую отчетность в валюте, отличной от валюты, указанной в части первой настоящего пункта, то финансовые показатели такого участника международной группы пересчитываются в валюту составления консолидированной финансовой отчетности с применением среднеарифметического рыночного курса обмена валюты, определенного [подпунктом 33 пункта 1 статьи 1](#) Закона Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)».

5. Отчетность, содержащая сведения, составляющие государственные секреты в соответствии с [Законом](#) Республики Казахстан от 15 марта 1999 года «О государственных секретах», заполняется в части, не содержащей сведений, составляющих государственные секреты.

Глава 2. Порядок заполнения Отчетности

6. В разделе 1 «Обзор распределения доходов, налогов и деловой активности» заполняется в целях расшифровки распределения доходов, прибыли, налогов, уставного капитала, накопленной прибыли, численности работников и материальных активов участников международной группы.

Информация, указанная в разделе 1, отражается на основе данных отдельной финансовой отчетности участников международной группы за соответствующий отчетный финансовый год до осуществления элиминационных и консолидационных поправок материнской компании, и (или) консолидированной отчетности, и (или) внутреннего управленческого учета.

7. В строке «Наименование участника международной группы» указывается полное наименование участника международной группы, по которой составляется Отчетность.

8. В строке «Бизнес идентификационный номер» указывается бизнес идентификационный номер участника международной группы предоставляющего Отчетность.

9. В строке «Отчетный финансовый год» указывается финансовый год, за который составляется Отчетность.

10. В строке «Используемая валюта» указывается валюта, в которой составляется Отчетность, в соответствии с [приложением 23](#) «Классификатор валют, используемых для таможенного оформления», утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций».

11. В графе 1 «Орган государственных доходов, в котором зарегистрирован участник международной группы» указывается орган государственных доходов, в котором зарегистрирован участник международной группы, осуществляющий предпринимательскую деятельность через постоянное учреждение, филиал, представительство. Отдельной строкой прописываются все участники международной группы, которые не относятся к какому-либо органу государственных доходов.

В случае наличия у участника международной группы, имеющего двойное резидентство с целью избежания налогообложения, то в данной графе указывается налоговый орган, в котором такой участник зарегистрирован в соответствии с международным договором (соглашением) об избежании двойного налогообложения. При наличии двойного резидентства и отсутствии международного договора (соглашения) об избежании двойного налогообложения, устраняющего двойное резидентство, в данной графе указывается орган государственных доходов, по месту регистрации которого участник международной группы осуществляет предпринимательскую деятельность, определяемую в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан.

12. В строке «Доходы» указывается:

- 1) в графе 2 «От несвязанных сторон» - сумма всех доходов, полученных участниками международной группы, относящихся к соответствующему органу государственных доходов за отчетный финансовый год, в результате сделок (операций) с лицами, не являющимися участниками международной группы, и признанных в бухгалтерском учете;
- 2) в графе 3 «От взаимосвязанных сторон» - сумма всех доходов, полученных участниками международной группы, относящихся к соответствующему органу государственных доходов за отчетный финансовый год в результате сделок (операций) с другими участниками международной группы, и признанных в бухгалтерском учете;
- 3) в графе 4 «Итого (столбец 2 + столбец 3)» - общая сумма доходов за отчетный финансовый год, признанных в бухгалтерском учете, которая определяется как сумма граф 2 и 3 (графа 2 + графа 3).

Доходы, подлежащие отражению в графах 2, 3 и 4 включают доходы от реализации товаров, работ, услуг, роялти, вознаграждения, премии и любые виды доходов на валовой основе;

- 4) в графе 5 «Прибыль (убыток) до налога на прибыль» - сумма финансовой прибыли (убытка) всех участников международной группы до налогообложения, относящихся к соответствующему органу государственных доходов, за отчетный финансовый год. Финансовая прибыль (убыток) до налогообложения включают все не реализационные доходы и расходы;
- 5) в графе 6 «Налог на прибыль, уплаченный (кассовый метод)» - сумма налога на прибыль, уплаченного всеми участниками международной группы, относящихся к соответствующему органу государственных доходов, в отчетном финансовом году;
- 6) в графе 7 «Налог на прибыль, исчисленный в отчетном финансовом году» - сумма налога на прибыль, исчисленного всеми участниками международной группы, относящимися к соответствующему органу государственных доходов, за отчетный финансовый год. В сумму исчисленного налога на прибыль включаются текущие расходы по налогу на прибыль по операциям в отчетном финансовом году без включения отсроченного налога или резервов по неопределенным налоговым обязательствам (корректировок прошлых периодов);
- 7) в графе 8 «Уставный капитал» - сумма уставного или акционерного капитала всех участников международной группы, относящихся к соответствующему органу государственных доходов, по состоянию на последнюю дату отчетного финансового года;
- 8) в графе 9 «Накопленная прибыль (убыток)» - сумма накопленной прибыли (убытка) всех участников международной группы, относящихся к соответствующему органу государственных доходов по состоянию на последнюю дату отчетного финансового года;

9) в графе 10 «Численность работников» - численность работников (в эквиваленте полной занятости) всех участников международной группы, относящихся к соответствующему органу государственных доходов, за отчетный финансовый год. В данной графе учитываются численность работников, физических лиц, имевших в отчетном финансовом году с участником международной группы трудовые договоры (контракты, соглашения), а также договоры гражданско-правового характера, которые участвуют в операционной деятельности участника международной группы.

Численность работников рассчитывается как среднеарифметическое значение численности работников за каждый месяц или по состоянию на последнюю дату отчетного финансового года либо любым способом, последовательно применяемым на ежегодной основе всеми участниками международной группы. При этом допускается округление либо использование обоснованной приблизительной оценки, если это не искажает существенно численность работников;

10) в графе 11 «Материальные активы (кроме денежных средств и их эквивалентов)» - сумма балансовой стоимости материальных активов всех участников международной группы, относящихся к соответствующему органу государственных доходов, по состоянию на последнюю дату отчетного финансового года.

При этом материальные активы для этих целей не включают в себя денежные средства и их эквиваленты, нематериальные активы и финансовые активы.

В случае если в одном органе государственных доходов находятся несколько участников международной группы, то в каждой графе раздела 1 указывается общая сумма соответствующих показателей всех участников международной группы, находящихся в одном органе государственных доходов.

13. В разделе 2 «Перечень всех участников международной группы» указываются все участники международной группы, а также расшифровки основных видов деятельности каждого участника международной группы.

14. В графе 1 «Наименование участника международной группы» указывается полное наименование каждого из участников международной группы, идентификационный номер налоговой регистрации, юридический адрес.

В случае если в одном органе государственных доходов зарегистрированы несколько участников международной группы, то в графе 1 указывается наименование одного органа государственных доходов, а в графе 2 указываются все участники международной группы, зарегистрированные в этом органе государственных доходов.

15. В графе 2 «Орган государственных доходов, в котором зарегистрирован участник международной группы» указывается наименование органа государственных доходов, в котором зарегистрирован участник международной группы.

16. В графах 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16 «Основная предпринимательская деятельность» указывается основной(-ые) вид(-ы) деятельности участника международной группы путем выбора основного(-ых) вида(-ов) деятельности из предложенного списка видов деятельности (может быть выбран один или несколько видов деятельности).

В случае, если в предложенном списке отсутствует основной вид деятельности участника международной группы, отмечается столбец «Прочее», и предоставляется дополнительная информация об основном(-ых) виде(-ах) деятельности такого участника международной группы, которую необходимо раскрыть в разделе «Дополнительная информация».

17. В разделе 3 «Дополнительная информация» указываются при необходимости сведения, поясняющие или раскрывающие отдельные показатели Отчетности в свободной форме с отражением любой информации, которая улучшит понимание содержания разделов 1 и 2 Отчетности.

18. В разделе 4 «Ответственность участника международной группы» указываются следующие данные:

- 1) поле «фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководителя» - фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя участника международной группы;
- 2) дата подачи - дата предоставления Отчетности в орган государственных доходов;

- 3) код органа государственных доходов - [код органа](#) государственных доходов, куда предоставляется Отчетность согласно приказу Министра финансов Республики Казахстан от 12 февраля 2018 года № 159 «Об утверждении кодов органов государственных доходов Республики Казахстан» (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16402);
- 4) в поле «фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего отчетность» - фамилия, имя, отчество (при его наличии), работника органа государственных доходов, принявшего заявление;
- 5) дата приема - дата предоставления Отчетности;
- 6) входящий № документа - регистрационный номер, присваиваемый органом государственных доходов;
- 7) дата почтового штампа (заполняется в случае направления по почте) - дата почтового штампа, проставленного почтовой связью.

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 14 февраля 2018 года № 178 Об утверждении форм межстрановой отчетности и заявления об участии в международной группе и Правил их заполнения

В соответствии с [пунктом 3 статьи 7](#), со [статьей 5-1](#) Закона Республики Казахстан от 5 июля 2008 года «О трансфертном ценообразовании» и [подпунктом 2\) пункта 3 статьи 16](#) Закона Республики Казахстан от 19 марта 2010 года «О государственной статистике» **ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить:

- 1) форму межстрановой отчетности согласно [приложению 1](#) к настоящему приказу;
- 2) Правила заполнения межстрановой отчетности согласно [приложению 2](#) к настоящему приказу;
- 3) форму заявления об участии в международной группе согласно [приложению 3](#) к настоящему приказу;
- 4) Правила заполнения заявления об участии в международной группе согласно [приложению 4](#) к настоящему приказу.

2. Комитету государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (Тенгебаев А.М.) в установленном законодательством порядке обеспечить:

- 1) государственную [регистрацию](#) настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;
- 2) в течение десяти календарных дней со дня государственной регистрации настоящего приказа направление его копии в бумажном и электронном виде на казахском и русском языках в Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Республиканский центр правовой информации» Министерства юстиции Республики Казахстан для официального опубликования и включения в Эталонный контрольный банк нормативных правовых актов Республики Казахстан;
- 3) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан;
- 4) в течение десяти рабочих дней после государственной регистрации настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан представление в Департамент юридической службы Министерства финансов Республики Казахстан сведений об исполнении мероприятий, предусмотренных подпунктами 1), 2) и 3) настоящего пункта.

3. Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального [опубликования](#).

**Министр финансов
Республики Казахстан**

Б. Султанов

«СОГЛАСОВАН»
Председатель Комитета
по статистике Министерства
национальной экономики
Республики Казахстан
Н. Айдапкелов
15 февраля 2018 года

Приложение 1
к [приказу](#) Министра финансов
Республики Казахстан
от 14 февраля 2018 года № 178

форма,
предназначенная для сбора
административных данных

Межстрановая отчетность
Отчетный период 20___г.

Индекс: 012 МО
Куда представляется: в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики
Казахстан
Представляют: участники международной группы
Периодичность: ежегодная
Срок представления: не позднее 12 месяцев, следующих за отчетным финансовым годом

Раздел 1. Обзор распределения доходов, налогов и деловой активности в разрезе налоговых юрисдикций

Наименование участника международной группы:			
Бизнес идентификационный номер:			
Отчетный финансовый год:			
Используемая валюта:			
Налоговая юрисдикция	Доходы От несвязанных сторон	От взаимосвязанных сторон	Итого (столбец 2 + столбец 3)
1	2	3	4

продолжение таблицы

Прибыль (убыток) до налога на прибыль	Налог на прибыль, уплаченный (кассовый метод)	Налог на прибыль, исчисленный в отчетном финансовом году	Уставный капитал
5	6	7	8

продолжение таблицы

Накопленная прибыль (убыток)	Численность сотрудников	Материальные активы (кроме денежных средств и их эквивалентов)
9	10	11

Раздел 2. Перечень всех участников международной группы в разрезе налоговых юрисдикций

Наименование участника международной группы:				
Отчетный финансовый год:				
Налоговая юрисдикция	Наименование участника международной группы	Налоговая юрисдикция учреждения (инкорпорирования), если отличается от налоговой юрисдикции резидентства	Основная предпринимательская деятельность НАОКР*	Владение и управление нематериальными активами
1	2	3	4	5

продолжение таблицы

Поставка и закупка	Производство или сборка	Продажи, маркетинг или дистрибуция	Административные, управленческие или вспомогательные услуги	Оказание услуг несвязанным сторонам	Внутригрупповое финансирование
6	7	8	9	10	11

продолжение таблицы

Регулируемые финансовые услуги	Страхование	Владение акциями или другими долевыми инструментами	Бездействующие	Прочее
12	13	14	15	16

Раздел 3. Дополнительная информация

Наименование участника международной группы:
Отчетный финансовый год:
Наименование участника международной группы, представившего межстрановую отчетность:
Адрес и страна участника международной группы, представившего межстрановую отчетность:

Раздел 4. Ответственность участника международной группы

Фамилия имя отчество (при его наличии)
Руководителя _____
Подпись _____

Дата представления:
«___» _____ 201__ г.
Код органа государственных
доходов ___ _ _ _

Фамилия имя отчество (при его наличии)
должностного лица
принявшего отчетность _____
Подпись _____

Дата приема:
«___» _____ 201__ г.
Входящий номер документа:

Дата почтового штемпеля
«___» _____ 201__ г.
(заполняется в случае сдачи по почте)

*Примечание:

НИОКР - Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы;
пояснение по заполнению формы «Межстрановая отчетность» приведено в Правилах заполнения
межстрановой отчетности согласно приложению 2 к настоящему Приказу.

Приложение 2
к [приказу](#) Министра финансов
Республики Казахстан
от 14 февраля 2018 года № 178

Правила заполнения межстрановой отчетности

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила заполнения межстрановой отчетности (далее - Правила) разработаны в соответствии с [пунктом 3 статьи 7](#) Закона Республики Казахстан от 5 июля 2008 года «О трансфертном ценообразовании» (далее - Закон) и определяют порядок заполнения и представления межстрановой отчетности участником международной группы.

2. Межстрановая отчетность (далее - отчетность) за отчетный финансовый год представляется в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее - орган государственных доходов) материнской компанией международной группы, являющейся резидентом Республики Казахстан, либо уполномоченным участником международной группы (в случае предоставления материнской компании международной группы участнику международной группы соответствующих полномочий), не позднее 12 месяцев, следующих за отчетным финансовым годом.

В случае получения участником международной группы, в которой материнская компания международной группы является нерезидентом, требования органа государственных доходов о представлении отчетности, участник международной группы представляет отчетность в орган государственных доходов не позднее 12 месяцев со дня получения такого требования.

3. Отчетность представляется в электронном виде, допускающем компьютерную обработку информации, посредством системы органа государственных доходов и заверяется электронной цифровой подписью, за исключением случая, предусмотренного частью третьей [пункта 1 статьи 7-3](#) Закона.

4. Дата представления отчетности в орган государственных доходов является дата принятия центральным узлом системы приема и обработки налоговой отчетности органа государственных доходов, указанная в уведомлении о предоставлении отчетности.

В случае если последний день срока представления отчетности приходится на нерабочий день, срок представления переносится на следующий рабочий день.

В случаях отсутствия программного обеспечения либо обнаружения технических ошибок в программном обеспечении органа государственных доходов, участник международной группы может представить отчетность на бумажном носителе.

5. Отчетность считается непредставленной, если:

- 1) не представлена в срок, установленный настоящими Правилами;
- 2) не соответствует установленной форме;
- 3) не указан или неверно указан идентификационный номер;
- 4) не указан финансовый год;
- 5) отсутствует или недостоверна электронная цифровая подпись.

6. Если отчетность представлена:

- 1) в явочном порядке на бумажном носителе - составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается участнику с отметкой органа государственных доходов;
- 2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе - участник получает уведомление почтовой или иной организации связи;
- 3) в электронном виде - участник получает уведомление о принятии или непринятии отчетности системой органа государственных доходов.

7. Отчетность представляется на казахском или русском языке. В случае, если материнская компания международной группы является нерезидентом Республики Казахстан, отчетность может быть представлена на английском языке.

8. Финансовые показатели отчетности указываются в валюте, в которой материнская компания международной группы составляет консолидированную финансовую отчетность.

В случае если участник международной группы составляет финансовую отчетность в валюте, отличной от валюты, указанной в части первой настоящего пункта, то финансовые показатели такого участника международной группы пересчитываются в валюту составления консолидированной финансовой отчетности с применением среднеарифметического рыночного курса обмена валюты, определенного в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан.

9. При отсутствии у участника международной группы в отчетном периоде международных деловых операций, отчетность в орган государственных доходов не представляется.

10. Отчетность, содержащая сведения, составляющие государственные секреты в соответствии с [Законом](#) Республики Казахстан от 15 марта 1999 года «О государственных секретах», представляется в части, не содержащей сведений, составляющих государственные секреты.

11. В случае обнаружения участником международной группы неполноты сведений, неточностей либо ошибок в заполнении представленной отчетности такой участник обязан представить скорректированную отчетность с учетом обновленной информации за финансовый год, к которому относятся данные изменения и дополнения, до начала проведения проверки по вопросам трансфертного ценообразования.

При этом сроки по представлению отчетности, указанные в пункте 2 настоящих Правил, не распространяются на представление скорректированной отчетности.

12. Положение настоящих Правил распространяются на отчетность, представляемую за период с 1 января 2016 года до 1 января 2019 года.

Глава 2. Заполнение межстрановой отчетности

13. Раздел 1. «Обзор распределения доходов, налогов и деловой активности в разрезе налоговых юрисдикций» (далее - Раздел 1), заполняется в целях расшифровки распределения доходов, прибыли, налогов, уставного капитала, накопленной прибыли, численности сотрудников и материальных активов участников международной группы в разрезе налоговых юрисдикций, на территории которых зарегистрированы участники международной группы.

Для целей настоящих Правил налоговой юрисдикцией признается государство или территория, на которой действуют самостоятельные налоговые законы.

Информацию, указанную в Разделе 1, отражают на основе данных отдельной финансовой отчетности участников международной группы за соответствующий отчетный финансовый год до осуществления элиминационных и консолидационных поправок материнской компании, и (или) консолидированной отчетности, и (или) внутреннего управленческого учета.

14. В строке «Наименование участника международной группы» указывается полное наименование международной группы, по которой составляется отчетность.

15. В строке «Бизнес идентификационный номер» указывается бизнес идентификационный номер участника международной группы представляющего отчетность.

16. В строке «Отчетный финансовый год» указывается финансовый год, за который составляется отчетность.

17. В строке «Используемая валюта» указывается валюта, в которой составляется отчетность, в соответствии с [приложением 23](#) «Классификатор валют, используемых для таможенного оформления», утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций».

18. В графе 1 «Налоговая юрисдикция» указывается налоговая юрисдикция, в которой участник международной группы является для целей налогообложения резидентом или нерезидентом, осуществляющим предпринимательскую деятельность через постоянное учреждение, филиал, представительство. Отдельной строкой прописываются все участники международной группы, которые не относятся к какой-либо юрисдикции для целей налогообложения.

В случае если участник международной группы является резидентом более чем одной налоговой юрисдикции, то в данной графе указывается налоговая юрисдикция, в которой участник международной группы является резидентом в целях налогообложения. В случае наличия у участника международной группы двойного резидентства в целях налогообложения, то в данной графе указывается налоговая юрисдикция, в которой такой участник является резидентом в соответствии с международным договором (соглашением) об избежании двойного налогообложения. При наличии двойного резидентства и отсутствии международного договора (соглашения) об избежании двойного

налогообложения, устраняющего двойное резидентство, в данной графе указывается налоговая юрисдикция, в которой участник международной группы имеет место эффективного управления, определяемое в соответствии с внутренним законодательством соответствующей страны.

19. Строка доходы:

- 1) в графе 2 «От несвязанных сторон» указывается сумма всех полученных доходов участниками международной группы, относящихся к соответствующей налоговой юрисдикции за отчетный финансовый год, в результате сделок (операций) с лицами, не являющимися участниками международной группы, и признанных в бухгалтерском учете;
- 2) в графе 3 «От взаимосвязанных сторон» указывается сумма всех доходов, полученных участниками международной группы, относящихся к соответствующей налоговой юрисдикции за отчетный финансовый год в результате сделок (операций) с другими участниками международной группы, и признанных в бухгалтерском учете. В данную графу не включаются доходы, полученные от других участников международной группы, которые признаются дивидендами в налоговой юрисдикции плательщика;
- 3) в графе 4 «Итого (столбец 2 + столбец 3)» указывается общая сумма доходов за отчетный финансовый год, признанных в бухгалтерском учете, которая определяется как сумма граф 2 и 3 (графа 2 + графа 3).

Доходы, подлежащие отражению в графах 2, 3 и 4 должны включать доходы от реализации товаров, работ, услуг, роялти, вознаграждения, премии и любые иные виды доходов.

Все доходы, указанные в подпунктах 1), 2) и 3) настоящего пункта, указываются на валовой основе (не на нетто-основе с расходами);

- 4) в графе 5 «Прибыль (убыток) до налога на прибыль» указывается сумма финансовой прибыли (убытка) всех участников международной группы до налогообложения, относящихся к соответствующей налоговой юрисдикции, за отчетный финансовый год. Финансовая прибыль (убыток) до налогообложения должна включать все внереализационные доходы и расходы;
- 5) в графе 6 «Налог на прибыль, уплаченный (кассовый метод)» указывается сумма налога на прибыль, уплаченного всеми участниками международной группы, относящимися к соответствующей налоговой юрисдикции, в отчетном финансовом году. В данной графе указывается сумма налога на прибыль, уплаченного как в юрисдикции резидентства, так и во всех иных налоговых юрисдикциях. Сумма уплаченного налога на прибыль включает также налог с дохода участника международной группы, удержанный и уплаченный у источника выплаты. Налог, удержанный и уплаченный у источника выплаты с дохода участника международной группы, учитывается в отчетности у такого участника международной группы, независимо от налоговой юрисдикции, где произведено удержание и уплата налога у источника выплаты;
- 6) в графе 7 «Налог на прибыль, исчисленный в отчетном финансовом году» указывается сумма налога на прибыль, исчисленного всеми участниками международной группы, относящимися к соответствующей налоговой юрисдикции, за отчетный финансовый год. В сумму исчисленного налога на прибыль включаются текущие расходы по налогу на прибыль по операциям в отчетном финансовом году без включения отсроченного налога или резервов по неопределённым налоговым обязательствам (корректировок прошлых периодов);
- 7) в графе 8 «Уставный капитал» указывается сумма уставного или акционерного капитала всех участников международной группы, относящихся к соответствующей налоговой юрисдикции, по состоянию на последнюю дату отчетного финансового года.

В отношении уставного капитала постоянного учреждения, филиала, представительства участника международной группы, через которых осуществляется предпринимательская деятельность, указывается уставный капитал участника международной группы, создавшего постоянное учреждение, филиал, представительство, за исключением случаев, когда в налоговой юрисдикции, где созданы (зарегистрированы) постоянное учреждение, филиал, представительство, существуют законодательные (регуляторные) требования к уставному капиталу постоянного учреждения, филиала, представительства или законодательные требования по заполнению финансовой отчетности постоянного учреждения, филиала, представительства, в которой указывается размер уставного капитала постоянного учреждения, филиала, представительства;

- 8) в графе 9 «Накопленная прибыль (убыток)» указывается сумма накопленной прибыли (убытка) всех участников международной группы, относящихся к соответствующей налоговой юрисдикции по состоянию на последнюю дату отчетного финансового года;
- 9) в графе 10 «Численность сотрудников» указывается численность сотрудников (в эквиваленте полной занятости) всех участников международной группы, относящихся к соответствующей

налоговой юрисдикции, за отчетный финансовый год. В данной графе учитываются численность сотрудников, физических лиц, имевших в отчетном финансовом году с участником международной группы трудовые договоры (контракты, соглашения), а также договоры гражданско-правового характера, которые участвуют в операционной деятельности участника международной группы.

Численность сотрудников рассчитывается как среднеарифметическое значение численности сотрудников за каждый месяц или по состоянию на последнюю дату отчетного финансового года либо любым иным способом, последовательно применяемым на ежегодной основе всеми участниками международной группы во всех налоговых юрисдикциях. При этом допускается округление либо использование обоснованной приблизительной оценки, если это не искажает существенным образом численность сотрудников в разрезе налоговых юрисдикций;

- 10) в графе 11 «Материальные активы (кроме денежных средств и их эквивалентов)» указывается сумма балансовой стоимости материальных активов всех участников международной группы, относящихся к соответствующей налоговой юрисдикции, по состоянию на последнюю дату отчетного финансового года.

При этом материальные активы для этих целей не включают в себя денежные средства и их эквиваленты, нематериальные активы и финансовые активы.

Сумма балансовой стоимости материальных активов постоянного учреждения, филиала, представительства участника международной группы учитывается в налоговой юрисдикции постоянного учреждения, филиала, представительства.

В случае если в одной налоговой юрисдикции находятся несколько участников международной группы, то в каждой графе раздела 1 указывается общая сумма соответствующих показателей всех участников международной группы, находящихся в одной налоговой юрисдикции.

20. Раздел 2. «Перечень всех участников международной группы в разрезе налоговых юрисдикций» (далее - Раздел 2), заполняется в целях отражения и идентификации всех участников международной группы, а также расшифровки основных видов деятельности каждого участника международной группы в разрезе налоговых юрисдикций.

21. В графе 1 «Налоговая юрисдикция» указывается налоговая юрисдикция, в которой участник международной группы является резидентом для целей налогообложения. Отдельной строкой прописываются все участники международной группы, которые не относятся к какой-либо юрисдикции для целей налогообложения.

22. В графе 2 «Наименование участника международной группы» указывается полное наименование каждого из участников международной группы, идентификационный номер налоговой регистрации, юридический адрес.

В случае, если в одной налоговой юрисдикции созданы (инкорпорированы) несколько участников международной группы, то в графе 1 указывается наименование одной налоговой юрисдикции, а в графе 2 указываются все участники международной группы, зарегистрированной в этой налоговой юрисдикции.

В случае если участник международной группы имеет постоянное учреждение, филиал, представительство в другой юрисдикции, через которых осуществляется предпринимательская деятельность, то такое постоянное учреждение, филиал, представительство подлежит отражению в той налоговой юрисдикции, в которой зарегистрированы (созданы) постоянное учреждение, филиал, представительство, с указанием наименования участника международной группы, к которому они относятся.

23. В графе 3 «Налоговая юрисдикция учреждения (инкорпорирования), если отличается от налоговой юрисдикции резидентства» указывается наименование юрисдикции, в которой участник международной группы создан (инкорпорирован), если такая юрисдикция отличается от налоговой юрисдикции резидентства участника международной группы. Заполняется в случае, если налоговая юрисдикция участника международной группы, указанная в графе 1, отличается от юрисдикции, в которой такой участник международной группы создан (инкорпорирован).

24. В графах 4-16 «Основная предпринимательская деятельность» указывается основной (основные) вид (виды) деятельности участника международной группы путем выбора основного (основных) вида (видов) деятельности из предложенного списка видов деятельности (может быть выбран один или несколько видов деятельности). В случае, если в предложенном списке отсутствует основной вид деятельности участника международной группы, отмечается столбец «Прочее», и представляется дополнительная информация об основном (основных) виде (видах) деятельности такого участника международной группы, которую необходимо раскрыть в разделе «Дополнительная информация».

25. Раздел 3. «Дополнительная информация» заполняется в случае необходимости в пояснении или раскрытии отдельных показателей отчетности в свободной форме с отражением любой информации, которая улучшить понимание содержания Разделов 1 и 2 отчетности.

26. Раздел 4. «Ответственность участника международной группы» указываются следующие данные:

- 1) поле «Фамилия имя отчество (при его наличии) Руководителя» указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя участника;
- 2) дата подачи - указывается дата представления отчетности в орган государственных доходов;
- 3) код органа государственных доходов - указывается код органа государственных доходов, куда представляется отчетность согласно [Приказа](#) «Об утверждении кодов органов государственных доходов Республики Казахстан» (зарегистрированный в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов за № 12121);
- 4) в поле «Фамилия имя отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего отчетность» - указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии), работника органа государственных доходов, принявшего заявление;
- 5) дата приема - указывается дата представления отчетности;
- 6) входящий номер документа - указывается регистрационный номер, присваиваемый органом государственных доходов;
- 7) дата почтового штемпеля (заполняется в случае сдачи по почте) - указывается дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Приложение 3

к [приказу](#) Министра финансов
Республики Казахстан
от 14 февраля 2018 года № 178

форма

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ УЧАСТИИ В МЕЖДУНАРОДНОЙ ГРУППЕ

Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от « 14 » 02 201 8 года
№ 118

Стр. 01

Прочитайте Правила заполнения заявления об участии в международной группе
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел 1 Общая информация об участнике международной группы

1 БИН

2 Финансовый год

3 Наименование участника международной группы

4 Вид заявления (укажите в соответствующей ячейке):
 первоначальное очередное скорректированное ликвидационное

5 Категория участника международной группы (укажите в соответствующей ячейке):
A материнская компания международной группы **B** уполномоченный участник международной группы **C** иной участник международной группы

6 Признак резидентства (укажите в соответствующей ячейке): **A** резидент Республики Казахстан **B** иностранное юридическое лицо, место эффективного управления в Республике Казахстан, являющееся резидентом Республики Казахстан
C нерезидент Республики Казахстан, осуществляющий деятельность в Республике Казахстан через: постоянное учреждение филиал представительство

Раздел 2 Информация об участнике международной группы-нерезиденте

(данный Раздел заполняется только участником международной группы, который является нерезидентом)

7 Наименование участника международной группы-нерезидента

8 Код страны резидентства и номер налоговой регистрации участника международной группы-нерезидента
A код страны, в которой зарегистрирован (создан), инкорпорирован является резидентом
B номер государственной регистрации в государстве, в котором он зарегистрирован (создан), инкорпорирован в государстве, в котором он является резидентом
C номер налоговой регистрации (при наличии) в государстве, в котором он зарегистрирован (создан), инкорпорирован в государстве, в котором он является резидентом в целях налогообложения
D адрес в государстве регистрации (создания)

9 Финансовый год и даты, являющиеся первым и последним днями финансового года, за который составляется финансовая отчетность

Цифрами день, месяц, год Цифрами день, месяц, год

БИН

Финансовый год

Раздел 3 Информация о материнской компании международной группы

- 10** Наименование материнской компании международной группы
- ▶
- ▶
- 11** Код страны резидентства и номер налоговой регистрации материнской компании международной группы:
- A** код страны, в которой:
 зарегистрирована (создана), инкорпорирована
 является резидентом
- B** номер государственной регистрации
 в государстве, в котором зарегистрирована (создана), инкорпорирована
 в государстве, в котором является резидентом
- C** номер налоговой регистрации (при его наличии)
 в государстве, в котором зарегистрирована (создана), инкорпорирована
 в государстве, в котором является резидентом в целях налогообложения
- D** адрес в государстве регистрации
-
- 12** Законодательно предусмотрена ли обязанность по предоставлению межстрановой отчетности (укажите в соответствующей ячейке): **A** да **B** нет
- 13** Код страны, куда предоставляется межстрановая отчетность.
- 14** Финансовый год и даты, являющиеся первым и последним днями финансового года, за который составляется консолидированная финансовая отчетность.
- Цифрами день, месяц, год Цифрами день, месяц, год

Раздел 4 Информация об уполномоченном участнике международной группы

- 15** Наименование уполномоченного участника международной группы
- ▶
- ▶
- 16** Код страны резидентства и номер налоговой регистрации уполномоченного участника международной группы:
- A** код страны, в котором:
 зарегистрирован (создан), инкорпорирован
 является резидентом
- B** номер государственной регистрации
 в государстве, в котором зарегистрирован (создан), инкорпорирован
 в государстве, в котором является резидентом
- C** номер налоговой регистрации (при его наличии)
 в государстве, в котором зарегистрирован (создан), инкорпорирован
 в государстве, в котором является резидентом в целях налогообложения
- D** адрес в государстве регистрации
-

БИН

Финансовый год

Раздел 4 Информация об уполномоченном участнике международной группы

17 Наименование и реквизиты документа, подтверждающего права уполномоченного участника международной группы на подготовку и (или) представление отчетности по трансфертному ценообразованию:

Наименование

Номер Дата

18 Виды отчетности по трансфертному ценообразованию, по которому предоставлены полномочия по подготовке и (или) представлению (укажите в соответствующей ячейке):

А местная В основная С межстрановая

19 Код страны, куда представляется межстрановая отчетность

20 Финансовый год и даты, являющиеся первым и последним днями финансового года, за который составляется отчетность по трансфертному ценообразованию

Цифры день, месяц, год Цифры день, месяц, год

Раздел 5 Ответственность участника международной группы

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данном заявлении.

Не выходя за ограничительную рамку:

Фамилия или отчество (при ее наличии) Руководителя Подпись

Дата подачи заявления

Цифры день, месяц, год

Код органа государственных доходов

Место печати (при его наличии)

Не выходя за ограничительную рамку:

Подпись или отчество (при ее наличии) Должностного лица, подписавшего заявление Подпись

Входящий номер документа

Дата приема заявления

Цифры день, месяц, год

Дата почтового отправления (указывается в случае сдачи заявления по почте)

Цифры день, месяц, год

Место Штампа

Приложение 4
к [приказу](#) Министра финансов
Республики Казахстан
от 14 февраля 2018 года № 178

Правила заполнения заявления об участии в международной группе

Глава 1. Общие положения

Настоящие Правила заполнения заявления об участии в международной группе (далее - Правила) разработаны в соответствии со [статьей 5-1](#) Закона Республики Казахстан от 5 июля 2008 года «О трансфертном ценообразовании» и определяют порядок заполнения заявления об участии в международной группе (далее - заявление) и представления в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее - орган государственных доходов).

Глава 2. Порядок представления заявления

1. Заявление представляется участником международной группы (далее - участник) не позднее 1 сентября года, следующего за отчетным финансовым годом, в случае наличия у такого участника обязательства по представлению отчетности по трансфертному ценообразованию.

2. Заявление представляется участником в орган государственных доходов на бумажном носителе и/или в электронном виде, заверенное электронной цифровой подписью.

Датой представления заявления в орган государственных доходов является дата принятия центральным узлом системы органа государственных доходов, указанная в уведомлении о принятии заявления.

В случае если последний день срока представления отчетности приходится на нерабочий день, срок представления переносится на следующий рабочий день.

В случае отсутствия программного обеспечения либо обнаружения технических ошибок в программном обеспечении органа государственных доходов, участник может представить заявление на бумажном носителе.

Заявление считается непредставленным, если:

- 1) не представлено в срок, установленный настоящими Правилами;
- 2) не соответствует установленной форме;
- 3) не указан или неверно указан идентификационный номер;
- 4) не указан финансовый год;
- 5) отсутствует или недостоверна электронная цифровая подпись.

3. При заполнении заявления не допускаются исправления, подчистки и помарки.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки заявления не заполняются.

5. Если заявление представлено:

- 1) в явочном порядке на бумажном носителе - составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается участнику с отметкой органа государственных доходов;
- 2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе - участник получает уведомление почтовой или иной организации связи;
- 3) в электронном виде - участник получает уведомление о принятии или непринятии заявления системой органа государственных доходов.

6. В случае обнаружения участником неполноты сведений, неточностей либо ошибок в заполнении представленного заявления участник обязан представить скорректированное заявление с учетом обновленной информации.

При этом срок, установленный пунктом 1 настоящих Правил, не распространяется на представление скорректированного заявления.

Глава 3. Пояснение по заполнению заявления

7. Раздел 1. «Общая информация об участнике международной группы» указываются следующие данные об участнике, у которого законодательно возникает обязанность по представлению отчетности по трансфертному ценообразованию:

- 1) в строке 1 указывается Бизнес идентификационный номер (БИН) участника, который является резидентом или нерезидентом, осуществляющим предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, филиал, представительство;
- 2) в строке 2 указывается отчетный финансовый год участника (указывается арабскими цифрами), за который представляется заявление;
- 3) в строке 3 указывается наименование участника в соответствии с учредительными документами.

В случае если участник является юридическим лицом-нерезидентом, то в данной строке указывается наименование постоянного учреждения, филиала, представительства нерезидента, зарегистрированного в Республике Казахстан;

- 4) в строке 4 указывается вид заявления (заполняется соответствующая ячейка в зависимости от вида заявления):

ячейка «первоначальное» - заявление, представляемое впервые;

ячейка «очередное» - заявление, представляемое в последующие финансовые годы после представления первоначального заявления;

ячейка «скорректированное» - заявление, представляемое с учетом внесенных изменений и (или) дополнений, в случае обнаружения участником неполноты сведений, неточностей либо ошибок в заполнении представленного заявления;

- 5) в строке 5 указывается категория участника (заполняется соответствующая ячейка в зависимости от вида участия в международной группе):

ячейка «материнская компания международной группы» - если участник является материнской компанией международной группы (далее - материнская компания);

ячейка «уполномоченный участник международной группы» - если у участника есть соответствующие полномочия для представления отчетности по трансфертному ценообразованию (далее - уполномоченный участник);

ячейка «иной участник международной группы» - если участник не является материнской компанией и уполномоченным участником международной группы;

- 6) в строке 6 указывается признак резидентства, (заполняется соответствующая ячейка в зависимости от признака резидентства участника):

ячейка А отмечается участником-резидентом Республики Казахстан;

ячейка В отмечается участником-иностранным юридическим лицом с нахождением его места эффективного управления в Республике Казахстан, и являющимся резидентом Республики Казахстан;

ячейка С отмечается участником-нерезидентом, осуществляющим предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, филиал, представительство.

В случае, если отчетность по трансфертному ценообразованию подлежит представлению уполномоченным участником, то в данном разделе уполномоченный участник указывает сведения об участнике, которым предоставлены уполномоченному участнику полномочия по подготовке и (или) представлению отчетности по трансфертному ценообразованию.

8. [Приложение 3](#) настоящего Приказа Раздел 2. «Информация об участнике международной группы - нерезиденте» (далее - Раздел 2), заполняется в обязательном порядке участником, являющимся нерезидентом.

В Разделе 2 указываются следующие данные:

- 1) в строке 7 указывается наименование участника-нерезидента в соответствии с его учредительными документами, на английском языке;

2) в строке 8 указывается код страны резидентства и номер налоговой регистрации участника-нерезидента:

в ячейке А отмечается код страны, в которой участник-нерезидент:
зарегистрирован (создан), инкорпорирован;
является резидентом.

В случае, если участник-нерезидент зарегистрирован (создан), инкорпорирован в одной стране, но является в целях налогообложения резидентом в другой стране, то в ячейках указываются коды двух указанных стран;

в ячейке В отмечается номер государственной регистрации:

в государстве, в котором участник-нерезидент зарегистрирован (создан), инкорпорирован;
в государстве, в котором участник-нерезидент является резидентом;

в ячейке С указывается номер налоговой регистрации (при наличии):

в государстве, в котором участник-нерезидент зарегистрирован (создан), инкорпорирован;
в государстве, в котором участник-нерезидент является резидентом в целях налогообложения.

В случае наличия у участника-нерезидента одного вида регистрации, указывается номер имеющейся регистрации. В случае наличия у участника-нерезидента в иностранном государстве двух видов регистрации: государственной и налоговой, указываются оба номера регистрации;

в ячейке D указывается адрес участника в стране регистрации (создания), инкорпорирования;

3) в строке 9 указывается финансовый год и даты, являющиеся первым и последним днями финансового года, за который составляется финансовая отчетность (указываются арабскими цифрами).

9. Раздел 3. «Информация о материнской компании международной группы» (далее - Раздел 3), заполняется в обязательном порядке, независимо от того, является либо не является участник материнской компанией международной группы.

В Разделе 3 указываются следующие данные:

1) в строке 10 указывается наименование материнской компании. Если материнская компания является нерезидентом, то ее наименование указывается на английском языке;

2) в строке 11 указывается код страны резидентства и номер налоговой регистрации материнской компании;

в ячейке А указывается код страны, в которой материнская компания:
зарегистрирована (создана), инкорпорирована;
является резидентом.

В случае, если материнская компания создана в одной стране, но в целях налогообложения является резидентом в другой страны, то в ячейках указываются коды двух указанных стран;

в ячейке В указывается номер государственной регистрации:

в государстве, в котором материнская компания зарегистрирована (создана), инкорпорирована;
в государстве, в котором материнская компания является резидентом;

в ячейке С указывается номер налоговой регистрации (при его наличии):

в государстве, в котором материнская компания зарегистрирована (создана), инкорпорирована;
в государстве, в котором материнская компания является резидентом в целях налогообложения.

При наличии у материнской компании одного вида регистрации указывается номер имеющейся регистрации. В случае наличия у материнской компании в иностранном государстве двух видов регистрации: государственной и налоговой, указываются два номера регистрации;

в ячейке D указывается адрес материнской компании в государстве регистрации (создания), инкорпорирования;

3) в строке 12 указывается отметка о наличии или отсутствии законодательно установленной обязанности в стране (странах) государственной регистрации у материнской компании по представлению межстрановой отчетности, в ячейках А, В отмечается: да либо нет;

4) в строке 13 указывается код страны используется кодировка стран в соответствии с [приложением 22](#) «Классификатор стран мира», утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378

«О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций»;

- 5) в строке 15 указывается финансовый год и даты, являющиеся первым и последним днями финансового года, за который составляется консолидированная финансовая отчетность (указываются арабскими цифрами).

10. Раздел 4. «Информация об уполномоченном участнике международной группы» (далее - Раздел 4), заполняется в обязательном порядке уполномоченным участником, являющимся резидентом или нерезидентом, в случае, если отчетность по трансфертному ценообразованию подлежит представлению уполномоченным участником, а также данный раздел заполняется участником, которым предоставлены полномочия по представлению отчетности по трансфертному ценообразованию.

В Разделе 4 указываются следующие данные:

- 1) в строке 15 указывается наименование уполномоченного участника. Если уполномоченный участник является нерезидентом, то указывается наименование на английском языке;
- 2) в строке 16 указывается код страны резидентства и номер налоговой регистрации уполномоченного участника:

в ячейке А указывается код страны, в котором уполномоченный участник:
зарегистрирован (создан), инкорпорирован;
является резидентом.

В случае если уполномоченный участник создан в одной стране, но в целях налогообложения является резидентом в другой страны, то в ячейках указываются коды двух указанных стран;

в ячейке В указывается номер государственной регистрации:

в государстве, в котором уполномоченный участник зарегистрирован (создан), инкорпорирован;

в государстве, в котором уполномоченный участник является резидентом;

в ячейке С указывается номер налоговой регистрации (при его наличии):

в государстве, в котором уполномоченный участник зарегистрирован (создан), инкорпорирован;

в государстве, в котором уполномоченный участник является резидентом в целях налогообложения.

При наличии у уполномоченного участника одного вида регистрации, указывается номер имеющейся регистрации. В случае наличия у уполномоченного участника в иностранном государстве двух видов регистрации: государственной и налоговой, указываются два номера регистрации;

в ячейке D указывается адрес уполномоченного участника в государстве регистрации (создания), инкорпорирования;

- 3) в строке 17 указывается наименование и реквизиты документа, подтверждающего права уполномоченного участника на подготовку и (или) представление отчетности по трансфертному ценообразованию: номер и дата;
- 4) в строке 18 указывается вид отчетности по трансфертному ценообразованию, по которому предоставлены полномочия по подготовке и (или) представлению:
- в ячейке А «местная отчетность»;
- в ячейке В «основная отчетность»;
- в ячейке С «межстрановая отчетность»;

Межстрановая отчетность представляется участником в орган государственных доходов не позднее 12 месяцев, следующих за отчетным финансовым годом.

Для местной и основной отчетности отчетный период начинается с 1 января 2019 года, для межстрановой отчетности с 1 января 2016 года;

- 5) в строке 19 указывается код страны куда представляется межстрановая отчетность;
- 6) в строке 20 указывается финансовый год и даты, являющиеся первым и последним днями финансового года, за которой составляется отчетность по трансфертному ценообразованию.

11. Раздел 5. «Ответственность участника международной группы» указываются следующие данные:

- 1) в поле «Фамилия имя отчество (при его наличии) Руководителя» указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя участника;
- 2) дата подачи заявления - указывается дата представления заявления в орган государственных доходов;
- 3) код органа государственных доходов - указывается код органа государственных доходов, куда представляется заявление, согласно [Приказу](#) «Об утверждении кодов органов государственных доходов Республики Казахстан» (зарегистрированный в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов за № 12121);
- 4) в поле «Фамилия имя отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего заявление» - указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего заявление;
- 5) дата приема заявления - указывается дата представления заявления;
- 6) входящий номер документа - указывается регистрационный номер Заявления, присваиваемый органом государственных доходов;
- 7) дата почтового штемпеля - указывается дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

При заполнении кода страны применяется кодировка стран в соответствии с [приложением 22](#) «Классификатор стран мира», утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций».

Методики по трансфертному ценообразованию

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

(с [изменениями и дополнениями от 25.06.2019 г.](#))

В соответствии с [подпунктом 3\) пункта 10 статьи 10](#) Закона Республики Казахстан от 5 июля 2008 года «О трансфертном ценообразовании» Правительство Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ**:

1. Утвердить прилагаемые [Правила](#) (методику) 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.
2. Настоящее постановление вводится в действие со дня его подписания.

Премьер-Министр

Республики Казахстан

Б. Сагинтаев

Утверждены

[постановлением](#) Правительства
Республики Казахстан
от 2 ноября 2016 года № 653

Правила (методика) 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

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила (методика) 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, (далее - Правила) разработаны в соответствии с [подпунктом 3\) пункта 10 статьи 10](#) Закона Республики Казахстан от 5 июля 2008 года «О трансфертном ценообразовании» (далее - Закон) и устанавливают порядок определения (расчета) цен 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 (далее - Соглашение).
2. В настоящих Правилах используются следующие термины, определения и аббревиатуры:
 - 1) источники информации (издатель и страна издания) - Crude Oil Market Wire Basic Service (The McGraw-Hill Companies (Platts), Великобритания, (далее - Platts) и 3000Xtra, RTC Advanced (Thomson Reuters EIKON) (Thomson Reuters, Великобритания, (далее - Thomson Reuters);
 - 2) маршрут - направление транспортировки и реализации товара;

- 3) дифференциал - размер корректировки, применяемый для приведения в сопоставимые экономические условия цены сделки или цены из источника информации в соответствии с Законом;
- 4) контракт - договор на куплю-продажу товара;
- 5) КТК - трубопроводная система Каспийского трубопроводного консорциума - единая трубопроводная система, начинающаяся на Тенгизе (Казахстан) и проходящая через Атырау (Казахстан), Астрахань, Комсомольск и Кропоткин до Терминала в районе Новороссийска (Россия - КТК-Р);
- 6) коносамент - документ на отгруженный товар, который подтверждает его получение судном;
- 7) цена сделки (реализации) - цена товара за одну единицу измерения в соответствии с контрактами, выраженная в валюте контракта и рассчитанная в соответствии с положениями настоящих Правил;
- 8) котировка нефти - ценовая котировка, публикуемая в источниках информации;
- 9) полномочный орган - юридическое лицо, определенное Правительством Республики Казахстан и действующее в интересах Республики Казахстан в соглашениях о разделе продукции;
- 10) корректировка по качеству - корректировка цены сделки по качественным характеристикам сырой нефти (плотность, содержание серы);
- 11) североморский ценовой эталон - котировка нефти «Brent (Dated)» или «BFOE», публикуемая в Platts;
- 12) спрэд - ценовая разница между различными котировками в источниках информации;
- 13) товар - сырая нефть, переданная налогоплательщиком и полученная полномочным органом в рамках передачи полезных ископаемых в счет исполнения налогового обязательства по уплате в натуральной форме доли Республики Казахстан по Соглашению;
- 14) FOB, CIF, DAP - базисы поставки в соответствии с [Инкотермс 2010](#);
- 15) Platts Dirty Tanker Wire Basic Service - официально признанный источник информации о ставках фрахта на нефть.

Глава 2. Порядок определения цены сделки (реализации) на сырую нефть при продажах на условиях FOB терминал КТК-Р с использованием трубопроводной системы КТК

Пункт 3 изложен в редакции [постановления Правительства РК от 25.06.19 г. № 436 \(см. стар. ред.\)](#)

3. Цена сделки (реализации) рассчитывается по следующей формуле:

$$P = B + S - D$$

где:

P - цена сделки (реализации) на сырую нефть;

B - средняя из средних котировок на сырую нефть сорта североморский ценовой эталон за 1 (один) баррель, применяемых на соответствующем рынке в соответствии с условиями контракта, опубликованных в источнике информации Platts, на каждую отгрузку с учетом котировок, действующих в течение пяти котировальных дней, следующих за датой коносамента;

S - спрэд (Spread vs Fwd Dated Brent в строке CPC Blend CIF), одна или средняя нескольких последовательных средних котировок, публикуемых в источнике информации Platts, в период с 10 по 25 день до 1 дня окна погрузки в соответствии с условиями контракта.

Для грузов с окнами погрузки в первой и второй декаде месяца применяется спрэд (котировка) в период с 1 по 25 календарный день до 1 дня окна погрузки. Окна погрузки в порту погрузки определяются на основе утвержденного официального позиционного графика, выпускаемого морским терминалом по заявке, полученной от транспортной компании.

D - дифференциал, учитываемый в зависимости от условий поставки сырой нефти, определенный в контракте, применяемый для приведения в сопоставимые экономические условия цены из источника информации в соответствии с Законом, включающий в себя:

расходы по фрахту судна;

расходы по страхованию груза;

маржу покупателя;

портовые сборы;

расходы по сверхнормативному простоя танкера, буксировке и пилотажу при прохождении турецких проливов;

скидку (премию) на партии нефти с поставкой танкерами объемом 135 тысяч тонн к партиям с поставкой танкерами объемом 85 тысяч тонн (СРС-85-135);

расходы по инспекции груза;

банковские расходы по открытию и обслуживанию безотзывного аккредитива;

расходы по потерям при перевозке сырой нефти.

Глава 3. Порядок определения цены сделки (реализации) при транспортировке сырой нефти по системе Атырау - Самара

Пункт 4 изложен в редакции постановления Правительства РК от 25.06.19 г. № 436 (см. стар. ред.)

4. При доставке сырой нефти до портов Черного моря по маршруту Атырау-Самара для последующей продажи на условиях FOB цена сделки (реализации) рассчитывается по следующей формуле:

$$P = B + S \pm K - D$$

где:

P - цена сделки (реализации) на сырую нефть;

B - средняя из средних котировок на сырую нефть сорта североморский ценовой эталон за 1 (один) баррель, применяемых на соответствующем рынке в соответствии с условиями контракта, опубликованных в источнике информации Platts, на каждую отгрузку с учетом котировок, действующих в течение пяти котировальных дней, следующих за датой коносамента;

S - спрэд (Spread vs Fwd Dated Brent в строке Urals RCMB), одна или средняя нескольких последовательных средних котировок, публикуемых в источнике информации Platts, в период с 10 по 25 день до 1 дня окна погрузки в соответствии с условиями контракта.

Для грузов с окнами погрузки в первой и второй декаде месяца применяется спрэд (котировка) в период с 1 по 25 календарный день до 1 дня окна погрузки. Окна погрузки в порту погрузки определяются на основе утвержденного официального позиционного графика, выпускаемого морским терминалом по заявке, полученной от транспортной компании;

K - корректировка цены по градусу API (эскаляция-деэскаляция) рассчитывается в виде премии/скидки в случае, если качество сырой нефти выше/ниже стандартного промежутка базовых пределов плотности (например, 32.00-32.09 градусов API для нефти сорта Urals) по условиям контракта;

D - дифференциал, учитываемый в зависимости от условий поставки сырой нефти, определенный в контракте, применяемый для приведения в сопоставимые экономические условия цены из источника информации в соответствии с Законом, включающий в себя:

расходы по фрахту судна;

расходы по страхованию груза;

портовые сборы;

расходы по сверхнормативному простоем танкера, буксировке и пилотажу при прохождении турецких проливов;

скидку (премию) на партии нефти с поставкой танкерами объемом 140 тысяч тонн к партиям с поставкой танкерами объемом 80 тысяч тонн (URL-80-135);

маржу покупателя;

расходы по инспекции груза;

банковские расходы по открытию и обслуживанию безотзывного аккредитива;

расходы по потерям при перевозке сырой нефти.

5. При доставке сырой нефти до портов Балтийского моря по маршруту Атырау - Самара для последующей продажи на условиях FOB цена сделки (реализации) рассчитывается по следующей формуле:

$$P = B + S \pm K - D$$

где:

P - цена сделки (реализации) на сырую нефть;

B - средняя из средних котировок на сырую нефть сорта североморский ценовой эталон за 1 (один) баррель, применяемых на соответствующем рынке в соответствии с условиями контракта, опубликованных в источнике информации Platts на каждую отгрузку с учетом котировок, действующих в течение пяти котировальных дней, следующих за датой коносамента;

S - спрэд (Spread vs fwd Dated Brent в строке Urals Rotterdam), одна или средняя нескольких последовательных средних котировок, публикуемых в источнике информации Platts, в период с 10 по 25 день до 1 дня окна погрузки в соответствии с условиями контракта на продажу.

Для грузов с окнами погрузки в первой и второй декаде месяца, применяется спрэд (котировка) в период с 1 по 25 календарный день до 1 дня окна погрузки. Окна погрузки в порту погрузки определяются на основе утвержденного официального позиционного графика, выпускаемого морским терминалом по заявке, полученной от транспортной компании;

K - корректировка цены по градусу API (эскаляция-деэскаляция) рассчитывается в виде премии/скидки в случае, если качество сырой нефти выше/ниже стандартного промежутка базовых пределов плотности (например, 32.00-32.09 градусов API для нефти сорта Urals) по условиям контракта;

D - дифференциал, учитываемый в зависимости от условий поставки сырой нефти, определенный в контракте на куплю-продажу товара, применяемый для приведения в сопоставимые экономические условия цены из источника информации в соответствии с Законом, включающий в себя:

расходы по фрахту;

маржу покупателя;

расходы по страхованию груза;

расходы по инспекции груза;

банковские расходы по открытию и обслуживанию безотзывного аккредитива;
расходы по потерям при перевозке сырой нефти;
расходы по портовым сборам в портах Балтийского моря;
расходы по портовым сборам за судозаход в порт Роттердам;
экологические сборы в зоне контроля над выбросами серы (ЕСА);
ледовые сборы, дополнительная плата за буксировку в течение зимнего сезона, включая время ожидания, в том числе у ледовой кромки и во льду/разницу во времени (задержку) при прохождении льда по сравнению с нормальной скоростью в данной акватории;
компенсация за разницу в качестве между качеством сырой нефти в порту Усть-Луга и порту Приморск - при ее наличии в случае подтверждения государственных уполномоченных органов или уполномоченных транспортных компаний о том, что это разное качество нефти.

6. При доставке сырой нефти по магистральному нефтепроводу Дружба на условиях продажи DAP до границы стран Восточной Европы, цена сделки (реализации) рассчитывается по следующей формуле:

$$P = B + S - D$$

где:

P - цена сделки (реализации) на сырую нефть;

B - средняя из средних котировок на сырую нефть сорта североморский ценовой эталон за 1 (один) баррель, применяемых на соответствующем рынке в соответствии с условиями контракта, опубликованных в источнике информации Platts за весь месяц, в течение которого осуществляется поставка;

S - это среднеарифметическое значение из средних ежедневных котировок дифференциала Urals Rotterdam к нефти североморский ценовой эталон, публикуемый в Platts Crude Oil Market Wire Basic Service под заголовком «Russian Urals/ESPO spot assessments» за весь месяц, в течение которого осуществляется поставка;

D - дифференциал, учитываемый в зависимости от условий поставки сырой нефти, определенный в контракте на куплю-продажу товара, применяемый для приведения в сопоставимые экономические условия цены из источника информации в соответствии с Законом, включающий в себя:

расходы по транспортировке до нефтеперерабатывающего завода;
маржу покупателя;
расходы по страхованию груза;
расходы по инспекции груза;
банковские расходы по открытию и обслуживанию безотзывного аккредитива;
расходы по потерям при перевозке сырой нефти.

Глава 4. Определение составляющих дифференциала

7. В целях приведения в сопоставимые экономические условия цены из источника информации, в зависимости от условий поставки товара в дифференциал включаются обоснованные и подтвержденные документально и (или) источниками информации расходы покупателя, связанные с доставкой товара до соответствующего рынка назначения (поставки) товара и его реализацией.

Составляющие дифференциала подтверждаются первичными документами, в случаях отсутствия и (или) необоснованности первичных документов, размеры составляющих дифференциала принимаются как минимальное/среднее значение от диапазона рыночных цен, публикуемых в Platts, Thomson Reuters.

8. Стоимость морской транспортировки (фрахт) подтверждается копиями договоров фрахта (charter party, time-charter) или копиями выписок из договоров фрахта танкера (CP recap), копиями счетов на оплату (invoice) и копиями расчетов покупателя стоимости фрахта на 1 (один) нетто баррель или данными Platts Dirty Tanker Wire Basic Service. При этом расходы по фрахту судна не должны превышать следующих расходов:

на условиях поставки FOB порты Черного моря не более стоимости расходов до порта Августа, рассчитанных по ставке Worldscale (WS), указанной в договоре фрахта;

на условиях поставки FOB порты Балтийского моря не более стоимости расходов до порта выгрузки Роттердам, рассчитанных по ставке Worldscale (WS), указанной в договоре фрахта, плюс судозаход в порт Роттердам согласно официальным публикациям Platts Dirty Tanker Wire Basic Service.

Копии указанных документов должны быть заверены покупателем.

9. Стоимость фрахта судна определяется на дату фрахтования судна. В случае отсутствия первичных документов по фрахту судна, стоимость фрахта определяется как среднее с 10 по 25 день до даты морского коносамента. При расчете стоимости фрахта учитываются грузоподъемность танкера (Aframax, Suezmax), используемого для отгрузки соответствующей партии товара, базовая ставка flat rate и величина Worldscale (WS), публикуемая в Platts Dirty Tanker Wire Basic Service.

10. Стоимость банковских расходов по открытию и обслуживанию безотзывного аккредитива подтверждается следующими документами:

оригиналы контрактов купли-продажи сырой нефти, где оговариваются условия банковского аккредитива;

оригиналы документов банка, подтверждающие открытие аккредитива в пользу продавца и банковские расходы на открытие аккредитива;

оригиналы расшифровок с отметкой и подписью покупателя по каждой отдельной поставке с указанием наименования танкера, даты отгрузки товара, объемов в баррелях, процентной ставки банка, суммы аккредитива и суммы банковских расходов за баррель.

11. Размеры потерь при транспортировке учитываются согласно копиям отчетов независимых инспекторских компаний, в случае отсутствия таковых, принимается минимальное значение в диапазоне согласно данным Thomson Reuters.

12. Маржа покупателя принимается как минимальное значение в диапазоне, публикуемом в Thomson Reuters на дату коносамента.

13. Стоимость страхования груза при транспортировке подтверждается копиями договоров или копиями страховых полисов, или копиями счетов на оплату (invoice), копиями расчетов покупателя по стоимости страхования, в случае отсутствия таковых, принимается минимальное значение в диапазоне согласно данным Thomson Reuters.

14. Стоимость инспекции груза по определению качества и количества груза подтверждается копиями договоров на оказание инспекторских услуг, копиями счетов на оплату (invoice), копиями расчетов покупателя по стоимости инспекции, копиями отчетов независимых инспекторских компаний, в случае отсутствия таковых, принимается минимальное значение в диапазоне согласно данным Thomson Reuters. Стоимость инспекции учитывается на каждой точке замера.

15. Стоимость разгрузки в порту Роттердам подтверждается копиями первичных документов, подтверждающих маршрут груза в порт Роттердам, в случае отсутствия таковых, принимается минимальное значение в диапазоне согласно данным Thomson Reuters.

16. Стоимость портового сбора в порту подтверждается копиями договоров на оказание соответствующих услуг, копиями счетов на оплату (invoice), в случае отсутствия таковых, принимается минимальное значение в диапазоне согласно данным Thomson Reuters.

17. Стоимость расходов по перевалке в портах подтверждается копиями договоров на оказание соответствующих услуг, копиями счетов на оплату (invoice), в случае отсутствия таковых, принимается минимальное значение в диапазоне согласно данным Thomson Reuters.

18. Экологические сборы в зоне контроля над выбросами серы (ECA) подтверждаются копиями charter party (раздел ECA), копиями инвойсов судовладельца, данными Worldscale (подтверждение ставки и протяженности маршрута в одну и обратную сторону в милях), в случае отсутствия таковых, принимается минимальное значение в диапазоне согласно данным Thomson Reuters.

Пункт 19 изложен в редакции [постановления Правительства РК от 25.06.19 г. № 436](#) (см. стар. ред.)

19. Скидка (премия) на партии нефти с поставкой танкерами объёмом 140 тысяч тонн (Suezmax) к партиям с поставкой танкерами объёмом 80 тысяч тонн (Aframax) определяется как среднее из средних значений котировок URL-80-135, согласно данным Thomson Reuters, в период с 10 по 25 день до 1 дня окна погрузки. При этом, в случае, если котировка имеет отрицательное значение, то данная составляющая дифференциала увеличивает общее значение дифференциала и уменьшает значение цены и, наоборот, в случае положительного значения котировки, уменьшает общее значение дифференциала и увеличивает значение цены. Для судна класса Aframax скидка к танкерным партиям не применяется.

Правила (методика) дополнена пунктом 19-1 в соответствии с [постановлением Правительства РК от 25.06.19 г. № 436](#)

19-1. Скидка (премия) на партии нефти с поставкой танкерами объёмом 135 тысяч тонн (Suezmax) к партиям с поставкой танкерами объёмом 85 тысяч тонн (Aframax) определяется как среднее из средних значений котировок CPC-85-135, согласно данным Thomson Reuters, в период с 10 по 25 день до 1 дня окна погрузки. При этом, в случае, если котировка имеет отрицательное значение, то данная составляющая дифференциала увеличивает общее значение дифференциала и уменьшает значение цены и, наоборот, в случае положительного значения котировки, уменьшает общее значение дифференциала и увеличивает значение цены. Для судна класса Aframax скидка к танкерным партиям не применяется.

20. Компенсация за разницу в качестве между качеством товара в порту Усть-Луга и порту Приморск подтверждается копиями первичных документов на входе и выходе, в случае отсутствия таковых, принимается минимальное значение в диапазоне согласно данным Thomson Reuters.

Постановление Правительства Республики Казахстан от 26 июня 2012 года № 848 Об утверждении Правил (методики) определения рыночной цены товаров, реализуемых в рамках соглашений о разделе продукции, включая сделки со сторонами, зарегистрированными в странах с льготным налогообложением

В соответствии с [пунктом 1 статьи 10-1](#) Закона Республики Казахстан от 5 июля 2008 года «О трансфертном ценообразовании» Правительство Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ**:

1. Утвердить прилагаемые [Правила](#) (методику) определения рыночной цены товаров, реализуемых в рамках соглашений о разделе продукции, включая сделки со сторонами, зарегистрированными в странах с льготным налогообложением.
2. Настоящее постановление вводится в действие с 1 января 2009 года и подлежит официальному [опубликованию](#).

Премьер-Министр

Республики Казахстан

К. Масимов

Утверждены

[постановлением](#) Правительства
Республики Казахстан
от 26 июня 2012 года № 848

Правила (методика) определения рыночной цены товаров, реализуемых в рамках соглашений о разделе продукции, включая сделки со сторонами, зарегистрированными в странах с льготным налогообложением

1. Общие положения

1. Настоящие Правила (методика) определения рыночной цены товаров, реализуемых в рамках соглашений о разделе продукции, включая сделки со сторонами, зарегистрированными в странах с льготным налогообложением (далее - Правила), устанавливают порядок определения (расчета) цен по сделкам, совершаемым в соответствии с контрактами на куплю-продажу нефтегазового сырья, добываемого на Карачаганакском нефтегазоконденсатном месторождении.

2. Термины, используемые в настоящих Правилах

2. Термины, определения и аббревиатуры, используемые в настоящих Правилах:

- 1) справедливая рыночная цена или справедливая рыночная стоимость - имеет значение, указанное в [статье I](#) ОСРП (определения терминов из статьи I Окончательного соглашения о разделе продукции, которые содержатся в настоящих Правилах и приводятся в [приложении](#) к настоящим Правилам);
- 2) совместный комитет по управлению - имеет значение, указанное в подразделе 6.1 ОСРП;
- 3) утвержденные сделки - имеет значение, указанное в [подразделе 9.2](#) (b) (iv) ОСРП и [пункте 7](#) настоящих Правил;
- 4) БТЕ (британская тепловая единица) означает количество теплоты, необходимое для повышения температуры одного фунта (в британской системе мер) чистой воды с 59,0 градусов Фаренгейта до 60,0 градусов Фаренгейта при абсолютном давлении 14,696 фунт/кв. дюйм;

- 5) совместная деятельность - имеет значение, указанное в подразделе 9.2 (b) ОСРП и [пункте 4](#) настоящих Правил;
- 6) БСС означает страны или территории, которые по состоянию на 31 декабря 1984 года входили в состав Союза Советских Социалистических Республик;
- 7) газовый проект - имеет значение, указанное в статье I ОСРП;
- 8) оспариваемая сделка - сделка, указанная в подразделе 9.2 (b) (v) ОСРП и [пункте 8](#) настоящих Правил;
- 9) инициатор оспариваемой сделки (далее - ИОС) - имеет значение, указанное в подразделе 9.2 (b) (v) ОСРП и [пункте 8](#) настоящих Правил;
- 10) пункт доставки - имеет значение, указанное в [статье I](#) ОСРП;
- 11) участник или участники - имеет значение, указанное в [пункте 3](#) настоящих Правил;
- 12) КТК - имеет значение, указанное в статье I ОСРП;
- 13) подрядчик - подрядные компании, указанные в статье I ОСРП;
- 14) нефтегазовое сырье - имеет значение, указанное в статье I ОСРП;
- 15) доля нефтегазового сырья - имеет значение, указанное в статье I ОСРП;
- 16) ОСРП - окончательное соглашение о разделе продукции подрядного участка Карачаганакского нефтегазоконденсатного месторождения от 18 ноября 1997 года (с изменениями и дополнениями);
- 17) дата вступления в силу ОСРП означает 27 января 1998 года;
- 18) полномочный орган - имеет значение, указанное в статье I ОСРП;
- 19) совместный комитет по сбыту (далее - СКС) - комитет, указанный в [подразделе 9.2](#) (a) ОСРП;
- 20) эксперт - лицо, указанное в [подразделе 30.2](#) (b) ОСРП;
- 21) чистая выручка - имеет значение, указанное в подразделе 9.2 (b) (ii) ОСРП;
- 22) окончательная продажа - имеет значение, указанное в статье I ОСРП;
- 23) БЧ означает Большой Чаган;
- 24) ФОБ в отношении любого объема углеводородов в любом пункте доставки означает, что эти углеводороды предоставляются для отгрузки в таком пункте доставки на условиях франко-борт, но без предоплаты или принятия других обязательств в отношении дальнейшей транспортировки, обработки, страхования и любых прочих сборов, затрат или расходов;
- 25) малый нефтеперерабатывающий завод (далее - малый НПЗ) - имеет значение, указанное в статье I ОСРП.

3. Учреждение совместного комитета по сбыту и сфера его полномочий, утвержденные и оспариваемые сделки

3. В соответствии со [статьей IX](#) ОСРП (изложена в приложении к настоящим Правилам) стороны учреждают СКС. В соответствии с ОСРП: в состав СКС войдут по одному человеку от каждой подрядной компании (или от каждой группы подрядных компаний, договорившихся действовать вместе) и такое же число Участников от полномочного органа (или меньшее число, определяемое по его усмотрению); для проведения заседаний требуется кворум, который составляют большинство лиц, назначаемых подрядными компаниями, и большинство лиц, назначаемых полномочным органом.

Полномочный орган или подрядчик (каждый из которых применительно к настоящим Правилам именуется Участник) будут иметь по одному голосу в процессе принятия решений СКС, причем для принятия любого такого решения необходимо, чтобы за данное решение проголосовали оба Участника.

4. В соответствии с положениями статьи IX ОСРП все решения по вопросам транспортировки, обработки, обмена и продажи (как в рамках окончательной продажи, так и иначе) нефтегазового сырья, за исключением сырья из надежного потока, как предусмотрено в [разделе 9.7](#) ОСРП (совместная деятельность), принимаются СКС или подрядчиком, если ему были делегированы полномочия СКС. Во избежание разночтений совместная деятельность первоначально будет включать помимо прочего:

- 1) принятие решений по вопросам транспортировки, обмена и продажи нефтегазового сырья, перекачиваемого по системе КТК;
- 2) принятие решений по вопросам транспортировки, обмена и продажи нефтегазового сырья, направляемого в город Оренбург;
- 3) нефтегазового сырья, реализуемого газовому проекту;
- 4) нефтегазового сырья, подлежащего реализации малому НПЗ в соответствии с [разделом 9.13](#) ОСРП.

5. Каждый Участник вправе предлагать СКС сделки при условии, что такое предложение (х) будет предусматривать сделку окончательной продажи и (у) будет предусматривать либо использование существующих коммерческих договоренностей (утвержденных ранее СКС) между пунктом доставки и пунктом сбыта в рамках предлагаемой сделки окончательной продажи так, чтобы не препятствовать их использованию для другой совместной деятельности либо использованию предлагаемых новых коммерческих договоренностей, которые не будут препятствовать существующей совместной деятельности. Решения принимаются СКС с целью обеспечения максимальной чистой выручки с учетом объемов, условий, надежности и кредитоспособности контрагента и наличия или отсутствия альтернатив.

6. Участник вправе представить свои возражения в отношении предлагаемой сделки только в следующих случаях:

- 1) когда может быть осуществлена другая сделка, в результате которой может быть получена более высокая чистая выручка;
- 2) в отношении сделок окончательной продажи - покупатель не в состоянии обеспечить надежность платежа, достаточную для обоснования сделки;
- 3) когда предлагаемая сделка сопряжена с более высоким риском невыполнения обязательств контрагентом, чем другие имеющиеся варианты для сделки;
- 4) когда себестоимость добычи нефтегазового сырья, необходимого для осуществления предлагаемой сделки, выше предполагаемой чистой выручки;
- 5) когда при отсутствии другого непосредственно возможного варианта Участники берут на себя обязательство на гораздо более продолжительный период, чем тот, в течение которого можно с достаточной степенью вероятности ожидать появления более выгодного альтернативного варианта сделки;
- 6) в отношении договоров, срок действия которых превышает один год, когда в предложенной сделке отсутствует положение об индексации цен, в достаточной степени отражающее возможный рост справедливой рыночной цены в течение срока осуществления сделки; за исключением тех случаев, когда возражающий Участник предлагает альтернативный вариант сделки, объем которой не превышает причитающейся данному Участнику доли нефтегазового сырья за вычетом его пропорциональной доли существующих договорных обязательств, а также тех случаев, когда в связи с существующей производственной мощностью или существующими коммерческими договоренностями (ранее утвержденными СКС) данные два предлагаемых варианта в определенной степени взаимно исключают друг друга.

7. Сделки, утвержденные СКС, именуется «Утвержденные сделки». Доли нефтегазового сырья обоих Участников распределяются между утвержденными сделками, и при этом оба Участника участвуют в затратах и поступлениях в связи с утвержденными сделками на пропорциональной основе.

8. Если СКС не утверждает предлагаемую сделку, то предложивший ее Участник («Инициатор оспариваемой сделки» или «ИОС») может осуществлять указанную сделку («Оспариваемая сделка») в течение периода продолжительностью не более трех лет, закупив данный объем нефтегазового сырья в пункте доставки, при условии, что указанный объем не будет превышать права ИОС на нефтегазовое сырье, и с учетом существующих договорных обязательств на пропорциональной основе у обоих Участников по справедливой рыночной цене, определяемой в порядке, установленном в [разделе 9.2 \(b\) \(vi\)](#). В тех случаях, (x) когда любой Участник желает осуществлять сделку, в отношении которой со стороны другого Участника имеются возражения, основанные на экономических причинах, изложенных в подпунктах (a)-(e) [пункта 6](#) настоящих Правил, и (y) когда другой Участник желает осуществлять сделку, в отношении которой со стороны первого Участника имеются возражения, основанные исключительно на причинах неэкономического характера, изложенных в оговорке в конце пункта 6, и (z) когда две сделки частично или полностью взаимно исключают друг друга в связи с ограничениями в отношении производственной мощности и существующими договорными обязательствами, то тогда предлагаемая сделка, упомянутая выше в части (x), может осуществляться в качестве оспариваемой сделки в пределах, соответствующих праву предложившего ее Участника на нефтегазовое сырье, за вычетом пропорциональной доли его существующих обязательств, и при этом предлагаемая сделка, упомянутая выше в части (y), должна осуществляться в качестве утвержденной сделки в пределах, соответствующих праву предложившего ее Участника на нефтегазовое сырье, за вычетом пропорциональной доли его существующих обязательств.

9. Стоимость нефтегазового сырья, реализуемого посредством оспариваемой сделки, определяется (x) СКС или (y) при отсутствии согласия со стороны СКС - по согласованию Участников, или (z) при отсутствии согласия со стороны Участников - Экспертом в порядке, установленном в [подразделе 9.2 \(b\) \(vi\)](#) и статье XXX ОСРП (изложенной в приложении к настоящим Правилам).

4. Порядок определения цены на нефтегазовое сырье, добываемое на Карачаганакском нефтегазоконденсатном месторождении

10. Цена сделки на нефтегазовое сырье, кроме сделок по купле-продаже нестабилизированного конденсата и сырого газа, поставляемого для дальнейшей переработки на Оренбургском газоперерабатывающем комплексе, к которым применяется [пункт 11](#) настоящих Правил, определяется следующим образом:

для определения цены сделки на нефтегазовое сырье подрядчик применяет методологию, указанную в [статье IX](#) ОСРП. Сделки утверждаются совместным комитетом по сбыту (или при сделках, которые иным образом осуществляются и оцениваются с участием Эксперта, в соответствии с процедурой оспариваемой сделки, предусмотренной в [подразделе 9.2 \(b\) \(v\) - \(vi\)](#) ОСРП). Полученная цена сделки считается рыночной и основанной на принципе «вытянутой руки».

11. Цена сделки на нестабилизированный конденсат и сырой газ, поставляемый для дальнейшей переработки на Оренбургский газоперерабатывающий комплекс, определяется следующим образом:

учитывая (1) условия на местном рынке, включая невозможность хранения нестабилизированного конденсата и сырого газа на производственной площадке в связи со свойствами данной продукции, (2) ограниченное количество покупателей, обладающих неограниченным доступом к Оренбургскому газоперерабатывающему комплексу и местным нефтеперерабатывающим заводам, (3) принимая во внимание наличие монополии на транспорт и переработку нестабилизированного конденсата и сырого газа и тот факт, что (4) поставки нестабилизированного конденсата и сырого газа для дальнейшей переработки на Оренбургском газоперерабатывающем комплексе могут осуществляться только по специальной трубопроводной системе, что в свою очередь существенно влияет на формирование рыночной цены, для определения цены сделки на нестабилизированный конденсат и сырой газ для дальнейшей переработки на Оренбургском газоперерабатывающем комплексе подрядчик применяет методологию, указанную в статье IX ОСРП. Сделки утверждаются совместным комитетом по сбыту в соответствии со [статьей IX](#) ОСРП (или при сделках, которые иным образом осуществляются и оцениваются с участием Эксперта в соответствии с процедурой оспариваемой сделки, предусмотренной в [подразделе 9.2 \(b\) \(v\) - \(vi\)](#) ОСРП). Полученная цена сделки считается рыночной и основанной на принципе «вытянутой руки».

12. Процедура (методология) определения рыночной цены, установленная настоящими Правилами, применяется к сделкам, заключенным с даты вступления в силу ОСРП, включая сделки с контрагентами, зарегистрированными в странах с льготным налогообложением.

Приложение
к [постановлению](#) Правительства
Республики Казахстан
от 26 июня 2012 года № 848

Статья I. «Определения» Окончательного соглашения о разделе продукции подрядного участка Карачаганакского нефтегазоконденсатного месторождения от 18 ноября 1997 года

(Извлечение)

Определения

Полномочный орган означает акционерное общество закрытого типа «Национальная нефтегазовая компания «Казахойл», действующее в интересах Республики Казахстан, либо любое другое физическое или юридическое лицо, определенное Правительством Республики Казахстан в качестве «Полномочного органа» либо его правопреемников.

Подрядчик означает (i) на период с даты выдачи лицензии до даты приобретения доли Тексако (не включая эту дату) - Аджип, Бритиш Газ и РАО Газпром; (ii) на период с даты приобретения доли Тексако (включительно) до даты подписания настоящего Соглашения (не включая эту дату) - Аджип, Бритиш Газ, РАО Газпром и Тексако; и (iii) на период с даты подписания настоящего Соглашения (включительно) и далее (с учетом положений статьи XXIII и настоящего Соглашения) - Аджип, Бритиш Газ, Тексако и ЛУКОЙЛ. Относительные доли участия подрядных компаний в подрядчике на дату заключения настоящего Соглашения являются следующими (и могут быть изменены только в соответствии с положениями статьи XXIII настоящего Соглашения): Аджип - 32,5%; Бритиш Газ - 32,5%; Тексако - 20%; и ЛУКОЙЛ - 15%.

КТК означает трубопровод от Атырау до Новороссийска, который предстоит построить и сдать в эксплуатацию.

Пункт доставки в отношении любых объемов нефтегазового сырья, полученных по настоящему Соглашению, означает, как правило, пункт в Казахстане, через который нефтегазовое сырье вывозится с подрядного участка, или, если такой объем не сможет быть замерен с целью распределения продукции по настоящему Соглашению, первый пункт в Казахстане после вывоза за пределы подрядного участка, в котором может быть выполнен такой замер; с той лишь оговоркой, однако, что для нефтегазового сырья, перекачиваемого по соединительному трубопроводу, пунктом доставки будет являться БЧ, а для нефтегазового сырья, перекачиваемого по линиям на Оренбург, пунктом доставки будет являться пункт пересечения этих линий с границей между республикой и Российской Федерацией; а также с той оговоркой, что СКУ вправе время от времени дополнительно устанавливать другие пункты доставки для конкретных потоков нефтегазового сырья.

Справедливая рыночная цена или справедливая рыночная стоимость в отношении к продаже или поставке любых товарно-материальных ценностей или оказанию услуг означает цену в денежном выражении, которую можно обеспечить при добросовестной продаже независимой третьей стороной таких товарно-материальных ценностей или услуг на соответствующем рынке сбыта, когда цена в денежном выражении является единственной формой оплаты.

Окончательная продажа означает любую продажу (i) нефтегазового сырья или (ii) любых углеводородов, получаемых подрядчиком, или подрядной компанией или полномочным органом в ходе сделок обмена или серии обменов углеводородами, в которых первая такая сделка по обмену предусматривала поставку нефтегазового сырья подрядчиком или подрядной компанией или полномочным органом за вознаграждение не в виде углеводородов. Во избежание разночтений операция по обмену углеводородами не рассматривается как продажа применительно к настоящему Соглашению.

Газовый проект означает предприятие, рассчитанное на (i) изначальную мощность переработки в объеме 5 млрд. кубометров в год (неочищенного) газа (или в большем или меньшем объеме по согласованию полномочного органа, подрядчика и спонсоров газового проекта) и (ii) на окончательную мощность переработки в объеме не менее 10 млрд. кубометров в год (неочищенного) газа; а также

трубопроводы для транспортировки очищенного газа в пункт доставки, согласуемый между спонсорами газового проекта и республикой.

Нефтегазовое сырье означает нефть, газ, конденсат, прочие углеводородные продукты, а также все прочие углеводородные вещества, которые могут быть обнаружены, добыты или иным образом получены и сохранены при эксплуатации подрядного участка.

Доля нефтегазового сырья по настоящему Соглашению применительно к подрядчику, любой подрядной компании или полномочному органу означает, соответственно, совокупный объем компенсационного нефтегазового сырья, прибыльного нефтегазового сырья и прочего нефтегазового сырья, который в соответствии с условиями настоящего Соглашения и сопутствующих документов будет время от времени причитаться данной стороне.

Малый НПЗ означает (и ограничивается данным значением) нефтеобрабатывающий и нефтеперерабатывающий завод, рассчитанный на переработку 400 000 тонн жидких углеводородов в год, который уже частично построен на территории подрядного участка.

Статья IX. «Реализация и исчисление стоимости нефтегазового сырья» Окончательного Соглашения о разделе продукции подрядного участка Карачаганакского нефтегазоконденсатного месторождения от 18 ноября 1997 года

Раздел 9.1. Общие положения.

Применительно ко всем финансовым показателям, стоимость нефтегазового сырья и попутных веществ определяется в порядке, установленном в настоящей статье. Сбыт и иные виды реализации нефтегазового сырья и попутных веществ осуществляются в порядке, установленном в настоящей статье IX. В настоящей статье также оговариваются условия или методика определения условий выборки нефтегазового сырья малым НПЗ, выборки нефтегазового сырья, получаемого в соответствии со статьей IX, и продажи нефтегазового сырья, реализуемого в связи с оспариваемыми сделками.

Раздел 9.2. Совместный сбыт.

(а) Совместный комитет по сбыту. Стороны учреждают совместный комитет по сбыту («СКС»). В состав СКС войдут по одному человеку от каждой подрядной компании (или от каждой группы подрядных компаний, договорившихся действовать вместе), имеющей не менее чем пятнадцатипроцентное (15%) долевое участие и такое же число Участников от полномочного органа (или меньшее число, определяемое по его усмотрению). Для проведения заседаний требуется кворум, который составляют большинство лиц, назначаемых подрядными компаниями, и большинство лиц, назначаемых полномочным органом. Полномочный орган и подрядчик (каждый из которых применительно к настоящей статье IX именуется «Участником») будут иметь по одному голосу в процессе принятия решений СКС, причем для принятия любого такого решения необходимо, чтобы за данное решение проголосовали оба Участника.

(b) Совместно решаемые вопросы, (i) начиная с даты вступления в силу, с учетом изложенных ниже подразделов (iv), (v) и (vi), все решения по вопросам о транспортировке, обработке, обмене и продаже (как в рамках окончательной продажи, так и иначе) нефтегазового сырья, за исключением сырья из надежного потока, как предусмотрено в [разделе 9.7](#) («Совместная деятельность»), принимаются СКС или подрядчиком, если ему были делегированы полномочия СКС. Во избежание разночтений совместная деятельность первоначально будет включать, помимо прочего, (A) принятие решений по вопросам транспортировки, обмена и продажи нефтегазового сырья, перекачиваемого по системе КТК, (B) принятие решений по вопросам транспортировки, обмена и продажи нефтегазового сырья, направляемого в Оренбург, и (C) нефтегазового сырья, реализуемого газовому проекту, а также (D) нефтегазового сырья, подлежащего реализации малому НПЗ в соответствии с [разделом 9.13](#).

(ii) Каждый Участник вправе предлагать СКС сделки при условии, что в этих предложениях (x) будет предусматриваться предполагаемая сделка окончательной продажи и (y) будет предусматриваться либо использование уже существующих коммерческих договоренностей (утвержденных ранее СКС) между пунктом доставки и пунктом сбыта в рамках предлагаемой сделки окончательной продажи так,

чтобы не препятствовать их использованию для других видов совместной деятельности, либо использование предлагаемых новых коммерческих договоренностей, которые не будут препятствовать существующим видам совместной деятельности. Решения принимаются СКС с целью обеспечения максимальной чистой выручки с учетом объемов, условий, надежности и кредитоспособности контрагента и наличия или отсутствия альтернатив. Применительно к настоящей статье IX термин «Чистая выручка» означает общие поступления от сделок окончательной продажи, продажи третьей стороне и продажи связанной стороне за вычетом издержек реализации в соответствии с определением, данным этому термину в [разделе 9.5](#).

(iii) Участник вправе представить свои возражения в отношении предлагаемой сделки только в следующих случаях:

(A) когда может быть осуществлена другая сделка, в результате которой может быть получена более высокая чистая выручка;

(B) в отношении сделок окончательной продажи - когда покупатель не в состоянии обеспечить надежность платежа, достаточную для обоснования сделки;

(C) когда предлагаемая сделка сопряжена с более высоким риском невыполнения обязательств контрагента, чем другие имеющиеся варианты сделки;

(D) когда себестоимость добычи нефтегазового сырья, необходимого для осуществления предлагаемой сделки, выше предполагаемой чистой выручки;

(E) когда при отсутствии другого непосредственно возможного варианта Участники берут на себя обязательства на гораздо более продолжительный период, чем тот, в течение которого можно с достаточной степенью вероятности ожидать появления более выгодного альтернативного варианта сделки; или

(F) в отношении договоров, срок действия которого превышает один год, когда в предложенной сделке отсутствует положение об индексации цен, в достаточной степени отражающее возможный рост справедливой рыночной цены в течение срока осуществления сделки;

за исключением тех случаев, когда возражающий Участник предлагает альтернативный вариант сделки, объем которой не превышает причитающейся данному Участнику доли нефтегазового сырья за вычетом его пропорциональной доли существующих договорных обязательств, а также тех случаев, когда в связи с существующей производственной мощностью или существующими коммерческими договоренностями (ранее утвержденными СКС), данные два предлагаемых варианта в определенной степени взаимно исключают друг друга.

(iv) Сделки, утверждаемые СКС, именуется «Утвержденными сделками» - доли нефтегазового сырья обоих Участников распределяются между утвержденными сделками, и при этом оба Участника участвуют в затратах и поступлениях в связи с утвержденными сделками на пропорциональной основе. Все обязательства по сделкам, принятые подрядчиком в качестве агента полномочного органа и действующие на дату вступления в силу, относятся к утвержденным сделкам в течение установленного срока действия указанных обязательств, но не включая любые сроки продления, кроме осуществляемых исключительно по усмотрению контрагента. Сбыт нефтегазового сырья малому НПЗ в порядке, предусмотренном в [разделе 9.13](#), также относится к утвержденным сделкам.

(v) Если СКС не утверждает предлагаемую сделку, то предложивший Участник («Инициатор оспариваемой сделки» или «ИОС») может осуществлять указанную сделку («Оспариваемая сделка») в течение периода продолжительностью не более трех лет, закупив данный объем нефтегазового сырья в пункте доставки, при условии, что указанный объем не будет превышать права ИОС на нефтегазовое сырье, и с учетом существующих договорных обязательств на пропорциональной основе у обоих Участников по справедливой рыночной цене, определяемой в порядке, установленном в [разделе 9.2](#)

(b) (vi). Оплата указанного закупаемого объема производится, если это возможно, путем компенсационного зачета между суммой оплаты ИОС указанного закупаемого объема и денежной суммой, предусмотренной долевым правом ИОС в этом или последующих подрядных периодах из чистых поступлений от утвержденных сделок и оспариваемых сделок. В тех случаях, (x) когда любой Участник желает осуществлять сделку, в отношении которой со стороны другого Участника имеются возражения, основанные на экономических причинах, изложенных в подразделах (A) - (F) [раздела 9.2](#)

(b) (iii), и (y) когда другой Участник желает осуществлять сделку, в отношении которой со стороны первого Участника имеются возражения, основанные исключительно на причине неэкономического характера, изложенные в оговорке в конце раздела 9.2 (b) (iii), и (z) когда две сделки частично или полностью взаимно исключают друг друга в связи с ограничениями в отношении производственной мощности и существующими договорными обязательствами, то тогда предлагаемая сделка, упомянутая выше в п. (x), может осуществляться в качестве оспариваемой сделки в пределах, соответствующих праву предложившего ее Участника на нефтегазовое сырье, за вычетом пропорциональной доли его существующих обязательств, и при этом предлагаемая сделка, упомянутая выше в подразделе (y), должна осуществляться в качестве утвержденной сделки в пределах, соответствующих праву предложившего ее Участника на нефтегазовое сырье, за вычетом пропорциональной доли его существующих обязательств.

(vi) Стоимость нефтегазового сырья, реализуемого путем оспариваемой сделки, применительно к финансовым показателям, а также применительно к исчислению суммы, подлежащей уплате со стороны приобретающего Участника, определяется по справедливой рыночной цене в пункте доставки, которая была бы получена в результате независимой коммерческой сделки и определяется (x) СКС, или (y) при отсутствии согласия со стороны СКС - по согласованию Участников, или (z) при отсутствии согласия со стороны Участников - Экспертом в порядке, установленном в настоящем подразделе и [статье XXX](#). При определении такой справедливой рыночной цены при независимой коммерческой сделке СКС Участники или Эксперт в зависимости от обстоятельств принимают во внимание следующие факторы:

(A) наличие альтернативных вариантов сделки в отношении нефтегазового сырья того типа, который предлагается к реализации в рамках оспариваемой сделки, если таковые варианты существуют (и чистую стоимость таких сделок);

(B) чистую стоимость единицы продукции (удельную стоимость) данного типа нефтегазового сырья в результате существующих утвержденных сделок (но только при условии, что указанные утвержденные сделки в состоянии обеспечить такую чистую удельную стоимость при более высокой удельной пропускной способности);

(C) чистую удельную стоимость, которую, вероятно, удастся обеспечить в результате оспариваемой сделки (с учетом всех соответствующих факторов, включая, в частности, надежность и кредитоспособность контрагента);

(D) продолжительность предлагаемой сделки и любых более выгодных альтернативных сделок, возникновение которых можно с достаточной степенью вероятности ожидать в течение указанного периода; а также

(E) цели Участников по обеспечению максимальной чистой выручки.

В случае, если справедливая рыночная цена при независимой коммерческой сделке определяется Экспертом, то последний должен также (aa) указывать, будет ли определяемая им удельная стоимость больше, равна или меньше, чем определяемая им вероятная чистая удельная стоимость оспариваемой сделки, и привести обоснования этого; и (bb) в отношении тех сделок, которые связаны с обязательствами, срок действия которых продолжается больше одного года, - определять, во-первых, необходимо ли, и если необходимо - то в какой степени корректировать справедливую рыночную цену указанных сделок в течение срока действия договора, и, во-вторых, каким должен быть соответствующий механизм осуществления любой такой необходимой корректировки. После вынесения Экспертом указанного заключения каждый Участник может в течение десяти (10) дней изменить свое решение (т.е. тот Участник, который предложил оспариваемую сделку, может принять решение не осуществлять ее, или тот Участник, который представил свои возражения, может принять решение отозвать свои возражения (причем в последнем случае данная сделка будет квалифицироваться как утвержденная сделка)).

(vii) В тех случаях, когда Экспертом будет установлено, что удельная справедливая рыночная цена для оспариваемой сделки не превышает определенной им вероятной удельной чистой стоимости оспариваемой сделки, то тогда предлагаемая сделка становится утвержденной сделкой.

(viii) Каждый Участник ежегодно представляет в СКС бухгалтерский отчет о своих оспариваемых сделках за предшествующие двенадцать месяцев с указанием чистой выручки, полученной на единицу

продукции за указанный период. В случае, если в результате оспариваемой сделки будет получена чистая выручка на единицу продукции в размере не менее удельной справедливой рыночной цены, определенной СКС, Участниками или Экспертом, то тогда, по усмотрению того Участника, который первоначально возражал против предложенной в то время сделки, такая сделка может рассматриваться так, как если бы она являлась утвержденной сделкой в течение указанного двенадцатимесячного периода, с внесением соответствующих коррективов в совместный банковский счет и во все расчеты, относящиеся к финансовым показателям.

(с) Осуществление утвержденных сделок. Подрядчик несет ответственность за осуществление всех утвержденных сделок.

(d) Осуществление оспариваемых сделок. В пункте доставки к инициатору оспариваемой сделки переходит право собственности на все нефтегазовое сырье, направляемое на осуществление оспариваемых сделок, и при этом он несет ответственность за всю последующую деятельность, относящуюся к данному нефтегазовому сырью, с той лишь оговоркой, что ИОС вправе запросить подрядчика осуществлять указанную деятельность, причем его запрос не должен быть необоснованно отклонен.

(е) Раскрытие информации. Подрядчик представляет любому члену совместного комитета по сбыту по его требованию всю информацию и документацию в отношении всех утвержденных сделок и оспариваемых сделок, осуществляемых подрядчиком.

(f) Доступ к объектам. Во избежание разночтений стороны понимают, что осуществление оспариваемой сделки полномочным органом не освобождает подрядчика от его обязательств по разделу 3.10.

(g) Если СКС выявит возможности для утвержденных сделок по принципу продажи за наличные деньги («спот»), то СКС должен принять соответствующий механизм, позволяющий проводить такой сбыт без необходимости утверждения каждой сделки в СКС.

Раздел 9.3. Исчисление стоимости оспариваемых сделок.

Стоимость нефтегазового сырья, получаемого с целью осуществления оспариваемых сделок, определяется в соответствии с вышеизложенными положениями [раздела 9.2](#) (b) (vi) применительно ко всем финансовым показателям и к исчислению суммы, подлежащей уплате со стороны приобретающего Участника. Права обоих Участников на нефтегазовое сырье распределяются в отношении оспариваемых сделок пропорционально, причем оба Участника принимают участие в поступлениях от закупки указанного нефтегазового сырья со стороны ИОС на пропорциональной основе. Подрядчик ведет отдельный учет по каждой осуществляемой им оспариваемой сделке для того Участника, в чью пользу осуществляется оспариваемая сделка, и заносит этому Участнику на кредит или на дебет разницу между (i) расчетной стоимостью, определяемой в соответствии с вышеизложенными положениями [раздела 9.2](#) (b) (vi), и (ii) фактически полученными поступлениями за вычетом фактических затрат по характеру своему относимых к издержкам реализации. Указанные кредитование или дебетование не принимаются во внимание при расчете всех финансовых показателей.

Раздел 9.4. Исчисление стоимости нефтегазового сырья, получаемого с целью реализации в рамках утвержденных сделок.

Стоимость нефтегазового сырья, получаемого с целью реализации в рамках утвержденных сделок, применительно ко всем финансовым показателям определяется в следующем порядке.

(а) Стоимость каждого барреля жидких углеводородов, получаемых за подрядный период, определяется в следующем порядке:

(i) в пункте доставки каждому баррелю присваивается условное значение, равное нулю. С учетом последующей корректировки, осуществляемой в предусмотренном в настоящем разделе порядке, условное значение должно использоваться для расчета всех финансовых показателей;

(ii) после этого стоимость каждого барреля корректируется на момент его (или любых получаемых в обмен на него углеводородов) продажи, использования для оплаты в натуре, окончательного установления его утраты или окончательной реализации в ином порядке, в следующем порядке:

(A) в случае продажи третьей стороне (кроме оспариваемых сделок) - стоимость барреля определяется по сумме фактической выручки, получаемой в отношении указанной сделки продажи за баррель, за вычетом издержек реализации за баррель применительно к данной продаже;

(B) в случае продажи связанной стороне, которая представляет собой окончательную продажу с поставкой в пункт экспорта из БСС или в пункт за пределами БСС (кроме оспариваемых сделок), - по каждой партии стоимость барреля определяется по среднему арифметическому цен за баррель репрезентативных жидких углеводородов и жидких углеводородных продуктов за пятидневный период, центральной датой которого является дата коносамента по данной партии, на условиях FOB репрезентативные порты экспорта, опубликованных в журнале «Platts Oilgram» (или в ином справочнике рыночных цен, пользующемся международным признанием и выбираемом по договоренности сторон), с необходимыми поправками на качество, сортность, объемы и другие особые обстоятельства (при их наличии), за вычетом издержек реализации за баррель применительно к данной продаже;

(C) в случае продажи связанной стороне, которая представляет собой окончательную продажу с поставкой в пункт на территории БСС (кроме оспариваемых сделок) по каждой партии стоимость барреля определяется по его справедливой рыночной цене в пункте поставки покупателю, определяемой на основе аналогичных сделок с аналогичными жидкими углеводородами или жидкими углеводородными продуктами, с необходимыми поправками на место, характер сторон и разницу в качестве, за вычетом издержек реализации за баррель применительно к данной продаже;

(D) в случае сбыта в рамках оспариваемой сделки - стоимость барреля определяется в порядке, установленном в [разделе 9.2](#) (b) (vi);

(E) в случае, если будет окончательно установлена утрата продукции, то по каждому утраченному объему - стоимость барреля будет равна нулю или более высокому значению за каждый баррель, получаемый в конечном счете в результате любого иска, возбуждаемого против третьих сторон с целью возмещения указанных убытков, будь то в соответствии с договорами страхования, договорами о транспортировке и обработке продукции, другими соглашениями или же в ином порядке;

(F) в случае использования для оплаты в натуре - стоимость барреля будет равна средневзвешенной (по объему) стоимости (определяемой в соответствии с приведенными выше параграфами (A)-(C), но до вычета издержек реализации) по всем жидким углеводородам, реализуемым в рамках сделок окончательной продажи за данный подрядный период; с той лишь оговоркой, однако, что при отсутствии таких сделок окончательной продажи за данный подрядный период стоимость будет равняться среднему значению, определенному за последний подрядный период, за который ее представляется возможным определить, либо, если указанное среднее значение не было определено за любой предшествующий подрядный период, - среднему значению, определяемому за ближайший подрядный период, за который ее представляется возможным определить;

(G) в случае реализации путем продажи с использованием бартера - стоимость барреля определяется по средневзвешенной (по объему) стоимости (определяемой в соответствии с приведенными выше параграфами (A)-(C), но до вычета издержек реализации) по всем жидким углеводородам, реализуемым в рамках сделок окончательной продажи за данный подрядный период; с той лишь оговоркой, однако, что при отсутствии таких сделок окончательной продажи за данный подрядный период стоимость будет равняться среднему значению, определенному за последний подрядный период, за который ее представляется возможным определить, либо, если указанное среднее значение не было определено за любой предшествующий квартал, - среднему значению, определяемому за ближайший подрядный период, за который ее представляется

возможным определить, за вычетом издержек реализации за баррель применительно к данной реализации;

(H) в случае реализации нефтегазового сырья в ином порядке, отличном от установленного в параграфах (A)-(G) настоящего [раздела 9.4](#), СКС согласует соответствующий метод исчисления, включая любые положения в отношении учета издержек реализации, если это потребует. При отсутствии согласования СКС данный вопрос передается на экспертизу в порядке, предусмотренном в [разделе 30.2](#).

(b) Стоимость каждой тысячи кубометров газа, получаемого за подрядный период, определяется в следующем порядке:

(i) в пункте доставки каждой тысяче кубометров присваивается условное значение, равное нулю;

(ii) после этого стоимость каждой тысячи кубометров газа корректируется на момент его (или любых получаемых в обмен на него углеводородов) продажи, использования для оплаты в натуре, окончательного установления его утраты или окончательной реализации в ином порядке, в следующем порядке:

(A) в случае продажи третьей стороне (кроме оспариваемых сделок), стоимость определяется по сумме фактической выручки, получаемой при указанной продаже за тысячу кубометров, за вычетом издержек реализации за тысячу кубометров применительно к данной продаже;

(B) в случае продажи связанной стороне, которая представляет собой окончательную продажу (кроме оспариваемых сделок), стоимость определяется по цене за тысячу кубометров газа за данный подрядный период, согласуемой сторонами настоящего Соглашения, за вычетом издержек реализации за тысячу кубометров применительно к данной продаже;

(C) в случае сбыва газомому проекту стоимость определяется на условиях, предусмотренных в договоре о поставках, согласованном между полномочным органом, подрядчиком и спонсорами газового проекта, за вычетом издержек реализации за тысячу кубометров применительно к данной продаже;

(D) в случае продажи в рамках оспариваемой сделки стоимость определяется в порядке, установленном в [разделе 9.2](#) (b) (vi);

(E) в случае, если будет окончательно установлена утрата продукции, то по каждому утраченному объему стоимость будет равна нулю или более высокому значению за каждую тысячу кубометров, полученному в конечном счете в результате любого иска, возбуждаемого против третьих сторон с целью возмещения указанных убытков, будь то в соответствии с договорами страхования, договорами о транспортировке и обработке продукции, другими соглашениями или же в ином порядке;

(F) в случае использования для оплаты в натуре стоимость будет равна средневзвешенной (по объему) стоимости (определяемой в соответствии с приведенными выше параграфами (A)-(B)) до вычета издержек реализации по всему газу, реализуемому в рамках сделок окончательной продажи за данный подрядный период; с той лишь оговоркой, однако, что при отсутствии таких сделок окончательной продажи за данный подрядный период стоимость будет равняться среднему значению, определенному за последний подрядный период, за который ее представляется возможным определить, либо, если указанное среднее значение не было определено за любой предшествующий подрядный период, - среднему значению, определяемому за ближайший следующий подрядный период, за который ее представляется возможным определить;

(G) в случае реализации путем продажи с использованием бартера стоимость определяется по средневзвешенной (по объему) стоимости (определяемой в соответствии с приведенными выше параграфами (A)-(C)) до вычета издержек реализации по всему газу, реализуемому в рамках сделок окончательной продажи за данный подрядный период; с той лишь оговоркой, однако, что при отсутствии таких сделок окончательной продажи за данный подрядный период стоимость будет равняться среднему значению, определенному за последний подрядный период, за который ее представляется возможным определить, либо, если указанное среднее значение не было определено за любой предшествующий подрядный период, - среднему значению,

определяемому за ближайший следующий подрядный период, за который ее представляется возможным определить, за вычетом издержек реализации за тысячу кубометров применительно к данной продаже;

(H) в случае реализации нефтегазового сырья в ином порядке, отличном от установленного в п.п. (A)-(G) настоящего [раздела 9.4](#), СКС согласует соответствующий метод исчисления, включая любые положения в отношении учета издержек реализации, если это потребуется. При отсутствии согласования СКС данный вопрос передается на экспертизу в порядке, предусмотренном в [разделе 30.2](#).

(c) В тот момент, когда будет оправдано получение прочих углеводородных продуктов и (или) любых попутных веществ для их реализации отдельно от жидких углеводородов или газа, стороны должны будут встретиться и провести добросовестные переговоры с целью определения метода исчисления стоимости указанной продукции. Данные переговоры должны включать вопросы о том, должны ли указанные сделки первоначально рассматриваться в качестве составного элемента совместной деятельности согласно разделу 9.2 или же как сбыт в надежные потоки согласно [разделу 9.7](#). Если они будут отнесены к составному элементу совместной деятельности, то СКС должен установить порядок официального рассмотрения и согласования в СКУ вопроса о том, чтобы условия транспортировки, обработки, обмена, сделок промежуточной и окончательной продажи в отношении прочих углеводородных продуктов были признаны относимыми к надежному потоку и не регулировались более порядком осуществления совместной деятельности.

(d) В тех случаях, когда поставки нефтегазового сырья полномочному органу осуществляются в соответствии с условиями статьи XI, то тогда исчисление стоимости данного нефтегазового сырья применительно к финансовым показателям должно осуществляться по фактической выручке, получаемой в отношении данной сделки за единицу продукции.

(e) С целью распределения окончательных продаж нефтегазового сырья, получаемого с целью реализации в рамках утвержденных сделок, и потерь нефтегазового сырья, первоначально полученного с целью реализации в рамках утвержденных сделок, не включенных в издержки на реализацию нефтегазового сырья, получаемого для осуществления утвержденных сделок, применяется принцип «порядка поступления» («ФИФО»). Применительно к настоящему Соглашению принцип ФИФО означает, что нефтегазовое сырье будет считаться реализованным или утраченным в той же последовательности, в какой оно было получено подрядчиком в пункте доставки.

(f) В случае, если объемы в рамках любой окончательной продажи измеряются не в баррелях (в случае жидких углеводородов) и не в тысячах кубометров (в случае газа), а в других единицах измерения, то тогда цены, действующие применительно к указанным сделкам продажи, должны корректироваться таким образом, чтобы отражать цену за баррель или за тысячу кубометров (в зависимости от обстоятельств) с помощью переводных коэффициентов, определяемых по согласованию с СКС, а при отсутствии такого согласования - определяемых Экспертом.

(g) В случае, если любая из сторон сумеет доказать в достаточно приемлемой для другой стороны форме, что существует метод исчисления стоимости жидких углеводородов, реализуемых в рамках сделки Окончательной продажи в БСС, который позволяет более объективно определить стоимость указанных углеводородов, то тогда этот метод должен применяться для исчисления стоимости сделок окончательной продажи, относящихся к продаже связанным сторонам указанных углеводородов для поставки в БСС.

(h) В случае, если физическое или юридическое лицо, осуществляющее транспортировку или обработку нефтегазового сырья после пункта доставки, будет с помощью банка качества или других методов корректировки осуществлять учет расхождений между (i) качеством нефтегазового сырья, получаемого указанным физическим или юридическим лицом, и (ii) качеством нефтегазового сырья, поставляемого указанным физическим или юридическим лицом, то тогда удельная стоимость корректируется таким образом, чтобы полностью учитывать эти расхождения (но без дублирования любых статей, включенных в расчет издержек реализации).

Раздел 9.5. Издержки реализации по утвержденным сделкам

(а) Определение. Для целей определения издержек реализации по утвержденным сделкам «издержки реализации» в отношении проданного нефтегазового сырья любого объема и любого типа означают те затраты (включая все налоги, пошлины и аналогичные платежи, стоимость страхования от потерь нефтегазового сырья, платежи в натуре в форме нефтегазового сырья или нефтегазовой продукции), а также те незастрахованные физические потери нефтегазового сырья (включая естественную убыль в процессе обработки), которые понесены ниже по ходу движения от пункта доставки в связи с обработкой и транспортировкой в пункт окончательной продажи (в отношении продажи третьей стороне) или в пункт, в котором производилось исчисление стоимости (в отношении продажи связанной стороне), причем указанные затраты и потери: (i) были бы понесены или были бы неизбежными и не были бы застрахованы любым благоразумным и бережливым лицом в рамках аналогичной добросовестной коммерческой сделки при участии независимых сторон, осуществлявшейся в то же время на том же рынке с целью организации обработки и транспортировки до пункта продажи данного нефтегазового сырья (в отношении продажи третьей стороне) или до пункта, в котором производилось исчисление его стоимости (в отношении продажи связанной стороне); и (ii) представляют собой часть фактического уплаченного подрядчиком вознаграждения или понесенных им убытков в связи с указанной обработкой и транспортировкой. Стоимость оплаты в натуре в форме нефтегазового сырья, а также его физических потерь, предусмотренных в определении издержек реализации, определяется с целью исчисления издержек реализации на основе стоимости, присвоенной указанному нефтегазовому сырью в соответствии с вышеизложенными подразделами (Е) и (F) [раздела 9.4](#) (а) (ii) и подразделами (Е) и (F) [раздела 9.4](#) (b) (ii).

(b) Расчет издержек реализации на единицу продукции. Издержки реализации на баррель жидких углеводородов или на тысячу кубометров газа («удельные издержки реализации») за каждый подрядный период и для каждого пункта осуществления сделок окончательной продажи определяются путем сложения:

- (i) общей суммы издержек реализации, уплачиваемой в денежном выражении в отношении утвержденных сделок за подрядный период,
- (ii) числа потерянных единиц, умноженных на стоимость единицы продукции, определяемую в соответствии с [разделом 9.4](#) (а) (ii) (Е) для жидких углеводородов или в соответствии с [разделом 9.4](#) (b) (ii) (Е) для газа, и
- (iii) числа использованных для оплаты в натуре единиц, умноженного на стоимость единицы продукции, определяемую в соответствии с [разделом 9.4](#) (а) (ii) (F) для жидких углеводородов или в соответствии с [разделом 9.4](#) (b) (ii) (F) для газа, и деления суммы на общее число единиц продукции, реализованных путем сделок окончательной продажи, бартерных сделок или в ином порядке.

(c) Если любые другие затраты, которые в ином случае подлежали бы включению в расчет издержек реализации, относятся к оплате подрядчиком или его аффилированным лицом предоставленных услуг или стоимости их собственных объектов инфраструктуры, то тогда указанные затраты должны включаться в расчет издержек реализации только в том случае, если они не превышают традиционно преобладающих в международной нефтегазовой промышленности ставок взимаемой за это оплаты в рамках аналогичных добросовестных коммерческих сделок с участием независимых сторон. Во избежание разночтений в издержки реализации не включаются вклады капитала и другие платежи, осуществляемые в результате того, что подрядная компания имеет статус владельца, спонсора или акционера любого имущества, средства или сооружения, используемых в процессе транспортировки или обработки нефтегазового сырья (или получаемых в обмен на него углеводородов в рамках одного или нескольких обменов углеводородов) выше по направлению движения от пункта окончательной продажи или другого вида их окончательной реализации. Через своих представителей в СКС подрядчик представляет полномочному органу оправдательную документацию по всем затратам и потерям, включенным в расчет подрядчиком издержек реализации, вместе с достаточно подробными письменными разъяснениями основы данных расчетов и причин указанных затрат и потерь. Если полномочный орган через своих представителей в СКС оспорит расчет издержек реализации, то тогда

этот спор будет подлежать урегулированию со стороны Эксперта в порядке, установленном ниже в [статье XXX](#). До вынесения решения в соответствии со статьей XXX указанное разъяснение (при отсутствии явной ошибки) и выполненный подрядчиком расчет издержек реализации имеют преимущественную силу и используются в целях исчисления стоимости; при условии, что любой расчет издержек реализации будет подлежать окончательной корректировке в соответствии с любым решением, выносимым в соответствии со статьей XXX, включая начисление процентов по применимой ставке, начиная с даты первоначального определения стоимости подрядчиком и по дату корректировки указанных сумм включительно.

Раздел 9.6. Создание совместных счетов

(а) Подрядчик открывает совместный банковский счет с начислением процентов («Совместный банковский счет»), на который перечисляются поступления от окончательной продажи в рамках утвержденных сделок и тех оспариваемых сделок, которые осуществляются подрядчиком от имени полномочного органа, до оплаты затрат и распределения указанных чистых поступлений между соответствующими сторонами.

(b) Подрядчик представляет в СКУ прогноз по ожидаемым уровням добычи, реализации, затрат и доходов за каждый подрядный период. Подрядчик обеспечивает наличие достаточных средств на совместном банковском счете для оплаты затрат, включаемых в издержки реализации или по своему характеру относимых к ним в отношении соответствующих сделок, в которых издержки реализации предположительно превысят общую выручку от окончательной продажи по указанным соответствующим сделкам. В случае дефицита средств на совместном банковском счете для покрытия прогнозируемых расходов подрядчик направляет подрядным компаниям денежные требования (пропорциональные праву каждой из них на нефтегазовое сырье, плюс пропорциональная доля расходов каждой подрядной компании, относящихся к праву полномочного органа на нефтегазовое сырье) в отношении средств, необходимых для оплаты ожидаемых расходов, и при этом каждая подрядная компания обязана перечислить указанную сумму на совместный банковский счет. Возврат всех денежных средств, выплаченных по этим требованиям, осуществляется (на пропорциональной основе в порядке очередности их первоначальной оплаты) с совместного банковского счета в последний рабочий день первого месяца, в который появятся в наличии средства сверх прогнозируемых потребностей. Во избежание разночтений любые отрицательные значения, возникающие в результате превышения суммы издержек реализации по отношению к сумме общей выручки от окончательной продажи в рамках утвержденных сделок, зачитываются в соответствующие суммарные значения по нарастающему итогу применительно к расчету финансовых показателей.

(с) В случае, если фактическая денежная выручка, получаемая в отношении продажи связанным сторонам в рамках утвержденных сделок за любой подрядный период, будет меньше стоимости нефтегазового сырья, использованного в рамках указанных сделок (и установленной в порядке, предусмотренном в настоящей [статье IX](#), до вычета издержек реализации), то тогда подрядчик зачитывает каждой стороне на дебет ее соответствующую долю разницы. В случае, если указанная фактическая денежная выручка будет больше стоимости указанного нефтегазового сырья, то тогда подрядчик зачитывает каждой стороне на кредит ее соответствующую долю разницы.

(d) С учетом (i) любых корректировок, осуществляемых в отношении уплаты или возмещения любых денежных требований или прогнозируемых удержаний, необходимых для оплаты издержек реализации в порядке, установленном в [разделе 9.6](#) (b), (ii) любых зачетов на кредит или дебет, относящихся к закупке нефтегазового сырья в рамках оспариваемой сделки, предусмотренной [разделом 9.2](#) (v), или (iii) любых зачетов на кредит или дебет, необходимых для сделок продажи связанной стороне, предусмотренных в соответствии с [разделом 9.6](#) (с), в последний рабочий день каждого месяца подрядчик распределяет остаток любых средств, имеющихся на совместном банковском счете, между всеми сторонами пропорционально их праву на долю нефтегазового сырья, к которому относятся такие средства. Во избежание разночтений любая корректировка с учетом кредитования согласно [разделам 9.2](#) (v) или [9.6](#) (с) будет предусматривать право стороны на получение средств в размере кредитуемой суммы, тогда как любая корректировка с учетом дебетования согласно [разделам 9.2](#) (v) или [9.6](#) (с) будет рассматриваться как оплата в пользу соответствующей стороны.

(е) Проценты, начисляемые на совместном банковском счете, распределяются между Участниками в зависимости от перечисленных на счет денежных средств, на которые начисляются эти проценты.

Раздел 9.7. Надежные потоки сбыта.

(а) Нефтегазовое сырье, транспортировка и реализация которого (или транспортировка, обработка и реализация которого) осуществляются в соответствии с договоренностями, которые являются, по мнению СКУ, коммерчески обоснованными и надежными, рассматривается как «Надежные потоки». Стоимость нефтегазового сырья, реализуемого в рамках окончательной продажи в качестве надежных потоков, определяется в порядке, установленном в [разделе 9.8](#).

(б) Окончательная продажа нефтегазового сырья в качестве надежных потоков не регулируется решениями СКС, а контролируется той стороной или тем Участником, которые имеют право собственности на данное нефтегазовое сырье, с учетом права полномочного органа потребовать от подрядчика сбыта полной или частичной доли нефтегазового сырья, принадлежащего полномочному органу, в соответствии с условиями раздела 9.8.

(с) СКС устанавливает порядок официального рассмотрения и согласования в СКУ вопроса о том, чтобы условия транспортировки, обработки, обмена, сделок промежуточной и окончательной продажи в отношении того или иного потока были признаны относимыми к надежному потоку и не регулировались более порядком осуществления совместной деятельности.

Раздел 9.8. Совместный сбыт надежных потоков.

(а) С учетом положений о выходе, предусмотренных в разделе 9.8 (d), подрядчик или каждая подрядная компания (в зависимости от обстоятельств) несет ответственность за организацию всей транспортировки, обработки, обмена, сделок промежуточной и окончательной продажи нефтегазового сырья от имени полномочного органа в качестве надежных потоков в соответствии с положениями настоящего раздела 9.8. Подрядчик или подрядная компания вправе заключить с полномочным органом отдельное соглашение о совместном сбыте, регулирующее условия и положения, в соответствии с которыми подрядчик или подрядная компания будут осуществлять сбыт принадлежащей полномочному органу доли нефтегазового сырья, при условии, что это соглашение о совместном сбыте будет соответствовать настоящему разделу 9.8. Все существенные условия указанного соглашения о совместном сбыте изложены в настоящем разделе 9.8.

(б) Распределение нефтегазового сырья, принадлежащего полномочному органу. Если полномочный орган не воспользуется своим правом выхода, предусмотренным в разделе 9.8 (d), то тогда подрядчик или каждая подрядная компания (в зависимости от обстоятельств) включает пропорциональную долю нефтегазового сырья, принадлежащего полномочному органу, в каждую организуемую подрядчиком или подрядной компанией сделку. Все прямые расходы и издержки (а также внутренние затраты, но только при условии их соответствия изложенным ниже нормам в отношении сделок с аффилированными лицами), понесенные в связи с такой сделкой, а также поступления от нее, также распределяются между подрядчиком или подрядной компанией и полномочным органом на недискриминационной и пропорциональной основе.

(с) Разрешенная деятельность подрядчика. В тех случаях, когда подрядчик или подрядная компания заключают договоренности по транспортировке, обработке, обмену, сделкам промежуточной и окончательной продажи нефтегазового сырья от своего имени или от имени полномочного органа, то подрядчик или подрядная компания вправе принять любое решение в отношении принадлежащей полномочному органу доли нефтегазового сырья точно так же, как подрядчик или подрядная компания вправе принять любое решение в отношении операций со своей собственной долей («разрешенная деятельность»). Не умаляя общего характера вышеизложенного предложения, стороны договорились, что подрядчик или подрядная компания имеют право осуществлять следующие конкретные виды деятельности, относящейся к сбыту:

(i) осуществлять разрешенную деятельность через аффилированные лица, если только осуществляемая через аффилированное лицо операция:

(А) не влечет за собой уменьшения фактической суммы, получаемой полномочным органом, ниже уровня справедливой рыночной цены, а также

(В) если указанные затраты не превышают традиционно преобладающих в международной нефтегазовой промышленности ставок, устанавливаемых в этом отношении в рамках добросовестных коммерческих сделок между независимыми Участниками.

В случае, если полномочный орган обоснованно сочтет, что взимаемая аффилированным лицом цена не соответствует цене аналогичных услуг, на которую согласился бы благоразумный и предусмотрительный оператор в рамках добросовестных коммерческих сделок между независимыми Участниками на данном рынке, то тогда подрядчик и полномочный орган должны провести встречу с целью согласования в порядке, предусмотренном в [разделе 9.9](#) (а) (ii), и с учетом раздела 9.9 (1) соответствующей цены для независимых третьих сторон, которую можно было бы взять за основу для определения суммы стоимости указанных услуг;

(ii) осуществлять сделки продажи за наличные деньги или обмены продукции или заключать долгосрочные договоры о поставках, при условии, что подрядчик или подрядная компания будут за тридцать дней ставить в известность полномочный орган о любых обязательствах со сроком действия более одного года и предоставлять ему возможность осуществлять свое право выхода, предусмотренное в [разделе 9.8](#) (d);

(iii) заключать договоренности по хеджированию, которые, по мнению подрядчика или подрядной компании, являются благоразумными, при условии, что указанные договоренности будут относиться к нефтегазовому сырью, принадлежащему подрядчику или подрядной компании, и к нефтегазовому сырью, принадлежащему полномочному органу на недискриминационной основе. Учет операций по хеджированию осуществляется отдельно, и при этом подрядчик или подрядная компания должны незамедлительно по окончании данного подрядного периода представить полномочному органу соответствующий бухгалтерский отчет за данный подрядный период. Полномочный орган вправе в любое время принять решение о прекращении подрядчиком или подрядной компанией заключения дальнейших сделок по хеджированию в отношении нефтегазового сырья, принадлежащего полномочному органу. Никакие положения настоящего раздела не должны трактоваться как предписывающие любой подрядной компании заключать договоренности по хеджированию исключительно в отношении нефтегазового сырья или какой-либо конкретной части нефтегазового сырья.

При осуществлении разрешенной деятельности подрядчик или подрядная компания постоянно действуют как благоразумная и предусмотрительная компания, имеющая опыт сбыта нефтегазового сырья и нефтегазовой продукции.

(d) Право выхода. Полномочный орган имеет право выхода и отказа от участия в совместном сбыте нефтегазового сырья, получаемого для надежных потоков, по каждому отдельному потоку, с той лишь оговоркой, что указанное право выхода может осуществляться только перспективно и регулируется условиями любых существующих договорных обязательств, взятых в соответствии с настоящей статьей. Во избежание разночтений стороны понимают, что отказ от совместного сбыта нефтегазового сырья, получаемого для любого надежного потока, не освобождает подрядчика от его обязательств в соответствии с разделом 3.10.

Раздел 9.9. Исчисление стоимости нефтегазового сырья в надежных потоках.

Стоимость нефтегазового сырья, реализуемого в рамках сделок окончательной продажи посредством надежного потока, ежемесячно определяется в «Пункте доставки» в порядке, предусмотренном настоящим разделом 9.9.

(a) Расчет издержек реализации по надежным потокам.

(i) Определение. С учетом дальнейших положений настоящего раздела 9.9 «Издержки реализации» применительно к надежным потокам в отношении нефтегазового сырья любого объема и любого типа, реализуемого в рамках сделки продажи третьей стороне или сделки продажи связанной стороне, означают те затраты, которые полностью и по необходимости понесены ниже по ходу движения от пункта доставки в связи с обработкой, транспортировкой в пункт сбыта и (за

исключением случая продажи связанной стороне) сбытом через сторонних коммерческих агентов, причем эти затраты:

(А) были бы полностью и по необходимости понесены благоразумным и бережливым оператором в рамках добросовестной коммерческой сделки при участии независимых сторон, осуществлявшейся в то же время и при таких же обстоятельствах с целью организации обработки, транспортировки до пункта сбыта и сбыта данного нефтегазового сырья; и

(В) представляют собой часть фактического вознаграждения, уплаченного за указанную обработку, транспортировку и сбыт.

За исключением тех случаев, когда нижеизложенными положениями предусмотрено иное, указанные затраты, учитываемые при расчете издержек реализации, могут включать, среди прочего, следующее: налоги и пошлины, выплачиваемые в других странах, кроме республики, тарифы, затраты, расходы, сборы, удержания, терминальные и портовые сборы, эксплуатационные сборы, плату за хранение, расходы, связанные с оплатой в виде оборудования, услуг или других материалов, а также оплатой в натуре в форме нефтепродуктов, сборов за предоставляемую пропускную способность, страховых взносов. Во избежание разночтений в издержки реализации не включаются вклады капитала и другие платежи, осуществляемые в результате того, что подрядная компания имеет статус владельца, спонсора или акционера любого актива, средства или сооружения, используемого в процессе транспортировки или обработки нефтегазового сырья (или получаемых в обмен на него углеводородов в рамках одного или нескольких обменов углеводородов) выше по направлению движения от пункта окончательной продажи или другого вида их окончательной реализации.

(ii) Услуги аффилированных лиц. Если какие-либо издержки, которые в ином случае подлежали бы включению в калькуляцию издержек реализации, связаны с услугами, предоставленными подрядчиком или его аффилированным лицом, либо с принадлежащими им инфраструктурными объектами, то такие издержки будут включаться в калькуляцию издержек реализации только в том объеме, в каком они не превышают обычных и превалирующих тарифов за оказание услуг и пользование инфраструктурными объектами, взимаемых в мировой нефтегазовой промышленности в добросовестных коммерческих сделках между независимыми третьими сторонами. Если полномочный орган обоснованно сочтет, что цена, взимаемая аффилированным лицом, не отражает ту цену, на которую согласился бы благоразумный и добросовестный оператор при добросовестной коммерческой сделке с независимой стороной, проводимой с целью оказания таких же услуг на рассматриваемом рынке, то тогда подрядчик и полномочный орган должны встретиться, чтобы согласовать в порядке, установленном разделом 9.9 (а), и с учетом требований [раздела 9.9](#) (1) соответствующую цену сделки между независимыми третьими сторонами, которая будет применяться при определении издержек, связанных с такими услугами, которые могут быть включены в калькуляцию издержек реализации.

(iii) Исключаемые издержки. Из расчета издержек реализации исключаются все потери доли подрядчика, каждой подрядной компании и полномочного органа после прохождения пункта доставки, причем подрядчик, каждая подрядная компания и полномочный орган в явной форме принимают на себя весь риск указанных потерь.

(iv) Разноска издержек. Если какие-либо издержки, подлежащие включению в калькуляцию издержек реализации, невозможно по отдельности отнести на какой-либо конкретный объем нефтегазового сырья, для которого выполняется такая калькуляция, то такие издержки разносятся в пропорциональном объеме с учетом относительной теплотворной способности соответствующего нефтегазового сырья, выраженной в БТЕ и определенной в первом пункте измерения после того пункта, в котором были понесены эти издержки.

Подрядчик или каждая подрядная компания открывают совместный банковский счет (вместе с полномочным органом), на который перечисляются поступления от окончательной продажи нефтегазового сырья, полученного из надежных потоков и совместно реализованного до оплаты затрат и отчислений в пользу сторон. Подрядчик представляет СКУ прогноз по ожидаемым уровням добычи, реализации, затрат и доходов на каждый подрядный период. С согласия СКУ подрядчик обеспечивает наличие достаточных средств на совместном банковском счете для оплаты затрат,

относимых к издержкам реализации за любой подрядный период, в течение которого ожидается, что издержки реализации превысят общую выручку от такой окончательной продажи. Во избежание разночтений любые отрицательные значения, возникающие в результате превышения суммы издержек реализации по отношению к сумме общей выручки от окончательной продажи, зачитываются в соответствующие суммарные значения по нарастающему итогу применительно к расчету финансовых показателей и налогов.

(b) Исчисление стоимости жидких углеводородов. С учетом дальнейших положений настоящего раздела 9.9 стоимость единицы объема жидких углеводородов любой категории в любом месяце представляет собой средневзвешенное (по объемам) значение:

(i) фактических цен за единицу объема при окончательной продаже, представляющей собой продажу третьим сторонам (при наличии такой продажи) жидких углеводородов данной категории в течение данного месяца; и

(ii) для всех сделок окончательной продажи, представляющих собой продажу связанным сторонам (при наличии такой продажи) жидких углеводородов такой категории - среднее арифметическое значение цен за единицу объема жидких углеводородов данной категории за пятидневный (5 дней) период, центральной датой которого является дата коносамента по данной партии, на условиях FOB репрезентативные порты экспорта, опубликованных в журнале «Platts Oilgram» (или в ином справочнике рыночных цен, пользующемся международным признанием и выбранном с согласия СКУ), с необходимыми поправками на качество, сортность, объемы и другие особые обстоятельства (при их наличии), за вычетом издержек реализации, отнесенных на данную категорию жидких углеводородов в данном месяце.

(c) Исчисление стоимости газа. Исчисление стоимости газа осуществляется в следующем порядке:

(i) стоимость газа, реализуемого газовому проекту, определяется на условиях договора о выборке, заключаемого между подрядчиком, полномочным органом и спонсорами газового проекта;

(ii) стоимость газа, реализуемого на любом рынке, кроме европейского (за исключением бывших стран СЭВ), определяется в соответствии с методикой исчисления, принятой СКС до вынесения решения СКУ о том, что данный поток газа является надежным потоком; и

(iii) стоимость газа, получаемого с целью реализации в Европе (за исключением бывших стран СЭВ), определяется в следующем порядке: с учетом дальнейших положений настоящего [раздела 9.9](#) стоимость единицы объема газа за любой месяц будет являться ценой единицы объема газа за данный месяц, определяемой в установленном ниже порядке, минус издержки реализации единицы объема, относимые на данный объем газа за данный месяц. Применительно к настоящему разделу «Цена» единицы объема газа за любой месяц будет равна средневзвешенному (по объемам) значению:

(А) фактических цен за единицу объема при окончательной продаже, являющейся продажей третьим сторонам (при наличии такой продажи) газа в данном месяце, как предусмотрено контрактами, регулирующими такую продажу, при условии, что если полномочный орган сможет продемонстрировать, что цена газа, указанная в каком-либо контракте на продажу третьим сторонам, ниже справедливой рыночной цены продажи газа на соответствующем рынке, то тогда цена единицы данного объема газа будет определяться в порядке, указанном ниже в подразделе (ii); и при дальнейшем условии, что перед заключением подрядчиком или любой подрядной компанией предлагаемого контракта на продажу газа третьей стороне, подрядчик и полномочный орган могут (и по обоснованной просьбе подрядчика - должны) встретиться с целью добросовестного обсуждения вопроса о том, не является ли цена, предлагаемая по этому контракту, заниженной по сравнению со справедливой рыночной ценой для рассматриваемого рынка сбыта; и

(В) в отношении любых продаж газа связанным сторонам в течение месяца цена за единицу объема определяется по следующей формуле и рассчитывается отдельно по каждой сделке продажи:

$$P = (ЦГГ) / (9769,2 \times E_x) + A,$$

где:

P = Цена за единицу объема газа в данном месяце;

ЦГГ = «Grenzuebergangspreis» (или «Цена на границе Германии» в немецких марках («НМ») за тысячу кубических метров газа, поставленного в данном месяце, в соответствии с ежемесячной публикацией Федерального министерства экономики Германии в его издании «Tagesnachrichten» (или в ином справочнике рыночных цен, пользующемся международным признанием и выбранном по договоренности сторон);

9769,2 = согласованный сторонами коэффициент для пересчета цены на границе Германии, относящейся к тысяче кубических метров, в цену газа в расчете на один киловатт-час, основываясь на предположении о том, что теплотворная способность одного кубического метра газа составляет 35,17 мегаджоулей, где «мегаджоуль» равен 1 000 000 джоулей, а значение «джоуля» указано в стандарте ISO 1000-1981 (E);

E_x = Средний официальный обменный курс на Франкфуртской бирже для обмена НМ на доллары США в данном месяце (выраженный в виде отношения НМ к доллару США), публикуемый в ежемесячном отчете Дойчбанка или (если такой курс не публикуется) - среднее значение обменного курса для обмена НМ на доллары США в данном месяце (выраженного в виде отношения НМ к доллару США), опубликованного в другом издании, пользующемся международным признанием и выбранном по договоренности сторон; и

A = соответствующая поправка к цене на границе Германии, выраженная в виде положительного числа в случае надбавки и в виде отрицательного числа в случае скидки, которая определяется в порядке, указанном в [разделе 9.9](#) (d);

при условии, что значение «А» будет равно нулю, (i) если и пока подрядчик или полномочный орган не смогут продемонстрировать в порядке, указанном в разделе 9.9 (d), что при добросовестной сделке сбыта газа независимой третьей стороне на рассматриваемом рынке потребовались бы надбавка или скидка к цене на границе Германии, и (ii) если и пока соответствующее значение надбавки или скидки не будет согласовано сторонами или подтверждено Экспертом в соответствии с настоящим Соглашением.

(d) Определение надбавки или скидки. Применительно к формуле, приведенной в разделе 9.9 (c) (iii) (В), единственными причинами введения ценовой надбавки или скидки к цене на границе Германии являются:

(i) сбыт в страну, отличную от Германии, в которой цены на газ существенно отличаются от цен в Германии;

(ii) сбыт на рынок, который в целом отличается от рынка сбыта, на основе статистических показателей которого определяется цена на границе Германии;

(iii) контракт, в котором формула для расчета повышения цены с течением времени существенно отличается от норм, принятых в контрактах на импорт газа в Германию;

(iv) контракт, в котором коэффициент загрузки и (или) условия поставок и неустоек отличаются от норм, принятых в контрактах на импорт газа в Германию;

(v) контракт, в котором имеется целый ряд других существенных договорных условий, существенно отличающихся от норм, принятых в контрактах на импорт газа в Германию;

(vi) контракт, срок действия которого существенно отличается от норм, принятых в большинстве контрактов на импорт газа в Германию;

(vii) требования к качеству газа существенно отличаются от норм, принятых в контрактах на импорт газа в Германию; или

(viii) условия о возможности временной приостановке поставок существенно отличаются от норм, принятых в контрактах на импорт газа в Германию;

при обязательном условии, что особенности, перечисленные выше в подразделах (i) - (viii) таковы, что они оправдали бы ценовую надбавку или скидку в типичной сделке на открытом рынке, добросовестно согласованной между независимыми третьими сторонами. С учетом дальнейших положений настоящего раздела 9.9 любые надбавки или скидки относительно цены на границе Германии, определенной по формуле, приведенной в [разделе 9.9](#) (c) (iii) (B), в отношении любого контракта на продажу газа, к которому применима эта формула, останутся неизменными в течение всего срока действия такого контракта на продажу газа.

(e) Информирование о контрактах и пр. В кратчайшие практически возможные сроки после заключения подрядчиком или любой подрядной компанией или полномочным органом контракта на продажу газа или жидких углеводородов или на оказание услуг, стоимость которых будет включена в калькуляцию издержек реализации, будь то в отношении операций, относящихся к надежным потокам или к совместной деятельности, подрядчик, подрядная компания или полномочный орган представят в СКС (и в Полномочный орган, если он того потребует) копию документации по данной сделке вместе со всеми другими материалами и информацией, относящейся к возмещению, прямо или косвенно выплачиваемому или получаемому любой стороной в связи сданной сделкой. В случае контрактов на продажу газа, к которым применяется формула, приведенная в [разделе 9.9](#) (c) (iii) (B), СКС должен в кратчайшие практически возможные сроки провести заседание, чтобы обсудить соответствующее значение надбавки или скидки относительно цены на границе Германии (если это потребуется).

(f) Исключаемые сделки. Применительно к данной статье полномочный орган имеет право оспаривать учет перечисленных ниже факторов при расчете стоимости единицы любого объема жидких углеводородов, газа или прочих углеводородных продуктов по настоящему Соглашению (включая, помимо прочего, калькуляцию издержек реализации), при условии, что эти факторы не включены в условия сделки независимых сторон и не отражают эти условия:

(i) сбыт нефтегазового сырья в БСС в соответствии с контрактами, не утвержденными полномочным органом или СКС до их заключения;

(ii) издержки на обработку и транспортировку нефтегазового сырья в БСС в соответствии с контрактами, не утвержденными полномочным органом до их заключения (в каждом случае в таком утверждении не должно быть отказано безосновательно);

(iii) сбыт третьим сторонам, при котором цена продажи за наличный расчет не является единственным экономическим возмещением, которое прямо или косвенно получают подрядчик, подрядная компания или любой из их соответствующих аффилированных лиц; и

(iv) издержки на обработку и транспортировку нефтегазового сырья в соответствии с договоренностями, согласно которым подрядчик или любой из его соответствующих аффилированных лиц прямо или косвенно получают иные услуги, нежели (A) услуги по обработке или транспортировке, в связи с которыми такие издержки были понесены, или выплачивают любые возмещения, иные, нежели (B) оплата таких издержек.

Подрядчик должен время от времени представлять полномочному органу по его запросу такую информацию, которую полномочный орган может обоснованно затребовать для принятия осведомленного решения по каждому из вышеизложенных вопросов. Споры в отношении любых указанных выше видов возмещения подлежат урегулированию посредством экспертизы, предусмотренной в соответствии со [статьей XXX](#).

(g) Определение промежуточной стоимости и ретроспективный перерасчет. В случае, когда стоимость любого объема жидких углеводородов любой категории (включая, помимо прочего, калькуляцию издержек реализации) в течение любого месяца не может быть полностью и окончательно определена в соответствии с настоящим разделом 9.9 до того момента, когда такое определение потребуется для любой цели, предусмотренной настоящим Соглашением или любым сопутствующим документом, для всех таких целей должно быть произведено определение промежуточной стоимости, основанное на

стоимости жидких углеводородов данной категории за предшествующий месяц или (в отсутствии значений стоимости за предшествующий месяц) на основе значений стоимости, согласованных между подрядчиком и полномочным органом. После полного и окончательного определения стоимости жидких углеводородов соответствующей категории за любой месяц производится соответствующий перерасчет распределения между сторонами и всех других показателей, для которых ранее было использовано определение промежуточной стоимости.

(h) Единицы измерения. Каждый компонент расчета стоимости жидких углеводородов и прочих углеводородных продуктов по настоящему Соглашению должен выражаться в долларах США за баррель. Каждый компонент расчета стоимости газа по настоящему Соглашению должен выражаться в долларах США за 1 тыс. кубометров. Если любой компонент любого такого расчета стоимости нефтегазового сырья любой категории по настоящему Соглашению (включая, без ограничения, любые издержки, которые нужно учесть при расчете издержек реализации) не выражен в соответствующих или целесообразных единицах, то этот компонент должен быть пересчитан в соответствующие единицы на указанной в настоящем документе основе или, если такая основа не указана, на основе обычной практики подобных пересчетов, применяемой в мировой нефтяной промышленности.

(i) Исчисление стоимости по категориям нефтегазового сырья. Если отдельные категории жидких углеводородов, газа или прочих углеводородных продуктов предлагаются на продажу отдельно и по различным ценам, то условия настоящей статьи и статьи VIII должны применяться отдельно к каждой такой категории.

(j) Группировка по качеству и т.п. Если физическое или юридическое лицо, занимающееся транспортировкой или обработкой нефтегазового сырья, на пути от пункта доставки, сообщает подрядчику или любому из его аффилированных лиц о расхождениях между:

(А) качеством нефтегазового сырья, полученного таким физическим или юридическим лицом либо от подрядчика или любого его аффилированного лица, либо от их имени, и

(В) качеством нефтегазового сырья, доставленного таким физическим или юридическим лицом в адрес или на имя подрядчика или любого его аффилированного лица, каковые расхождения определяются посредством группировки по качеству или другого перерасчета, то стоимость такого нефтегазового сырья согласно настоящей статье должна быть откорректирована с полным учетом этого обстоятельства.

(к) Периодические корректировки условий исчисления цены и стоимости газа. Невзирая на вышеизложенные положения настоящего [раздела 9.9](#):

(i) через три (3) года после начала поставок газа согласно любому контракту на продажу газа, к которому применяется формула, приведенная в разделе 9.9 (с) (iii) (В), и через каждые три года после этого в течение срока действия такого контракта СКС будет рассматривать значения надбавки или скидки (если таковые имеются) относительно цены на границе Германии, ранее согласованные для такого контракта. Если СКС сможет установить наличие существенных изменений тех предпосылок, которые учитывались при определении значения надбавки или скидки, то значение надбавки или скидки (в зависимости от обстоятельств) будет соответственно откорректировано. Бремя доказательства необходимости корректировки надбавки или скидки возлагается на ту сторону, которая претендует на введение такой корректировки.

(ii) В то время, когда контракт на продажу газа предлагается полномочному органу в соответствии с разделом 9.9 (е), а также через восемнадцатимесячные интервалы после этого, если подрядчик или полномочный орган смогут продемонстрировать в приемлемом для другой стороны виде (или в виде, приемлемом для Эксперта согласно разделу 30.2), что цена газа может быть более точно определена на основании информации об импортных ценах, опубликованной в той стране, куда этот газ экспортируется («Местные данные о ценах на импорт»), чем на основании цены на границе Германии, то тогда при исчислении стоимости газа, экспортированного в эту страну для реализации посредством продажи связанным сторонам, вместо цены на границе Германии будут применяться местные данные о ценах на импорт, и при расчете цены такого газа согласно разделу 9.9 (с) и соответствующим положениям настоящего раздела 9.9 все ссылки на «Цену на границе Германии», «Германию», «немецкий» и «немецкую марку» и условия импорта, относящиеся к контрактам на импорт в Германию, должны быть соответственно заменены на ссылки на «Местные данные о ценах

на импорт», «соответствующую страну», «данную страну», «местную валюту» и т.п., а все коэффициенты пересчета валюты, расчеты надбавок и скидок и другие элементы исчисления стоимости, включенные в эти положения, должны быть изменены с учетом соответствующей страны и соответствующего рынка; при условии, что для обеспечения применимости положений настоящего раздела 9.9 (к) (ii) другая сторона (или Эксперт согласно [разделу 30.2](#)) должны убедиться в том, что в основном удовлетворены все нижеизложенные условия:

- (A) статистические данные по рассматриваемым импортным ценам публикуются, по меньшей мере, ежеквартально известной организацией в соответствующей стране;
- (B) предлагаемые местные данные о ценах на импорт публикуются и становятся общедоступными не позднее, чем через три месяца по окончании рассматриваемого подрядного периода;
- (C) предлагаемые местные данные о ценах на импорт являются общепринятыми в мировой газовой промышленности и дают точную картину стоимости газа, импортируемого в данную страну;
- (D) импорт газа в среднегодовом исчислении составляет не более 25% суммарного объема импорта газа в данную страну;
- (E) стоимость газа, поставляемого по соответствующему контракту на импорт, существенно не отличается от средней стоимости газа, импортируемого на данный рынок (с учетом его качества, условий контрактов и других соответствующих факторов); и
- (F) газ, импортируемый в данную страну, как правило, оплачивается в свободно конвертируемой валюте.

(iii) Через каждые девять лет после даты вступления в силу стороны будут пересматривать положения настоящего Соглашения по исчислению стоимости газа. Если подрядчик или полномочный орган смогут продемонстрировать в приемлемом для другой стороны виде (или в виде, приемлемом для Эксперта согласно [разделу 30.2](#)), что:

- (A) действующий метод исчисления стоимости газа не обеспечивает справедливого отражения стоимости данного газа; и
- (B) имеется альтернативный метод исчисления стоимости газа, который более справедливо отражает стоимость данного газа, то положения об исчислении стоимости и цены газа по настоящему Соглашению будут изменены так, чтобы отразить такой альтернативный метод исчисления стоимости.

(iv) Если какой-либо из публикуемых источников информации, упомянутых в настоящей статье, перестанет публиковаться или станет недоступным по иной причине, то подрядчик и полномочный орган встретятся для согласования заменяющего источника информации, который будет как можно более точно выполнять функции источника, ставшего недоступным. Если подрядчик и полномочный орган не смогут достичь договоренности по такому заменяющему источнику информации в течение 3 месяцев с момента первой встречи по данному положению, то вопрос о выборе заменяющего источника информации будет передан на разрешение Экспертом в соответствии с разделом 30.2.

(1) Квалифицирование споров. Любые разногласия между сторонами относительно исчисления стоимости любого объема или вида нефтегазового сырья (включая, помимо прочего, любые разногласия по вопросу о калькуляции издержек реализации или любых затратах и издержках, которые нужно учитывать или исключать из рассмотрения при этих расчетах) передаются на экспертизу в соответствии с [разделом 30.2](#) и применимыми положениями настоящего [раздела 9.9](#), при условии, что:

(i) при вынесении своего решения о том, является ли цена, указанная в контракте на продажу третьим сторонам, справедливой рыночной ценой при сбыте соответствующего вида нефтегазового сырья на рассматриваемом рынке, Эксперт должен учитывать все условия контракта на продажу и не должен:

- (A) дисквалифицировать любую заявленную продавцом отпускную цену при продаже третьей стороне, если только (x) эта цена не будет отличаться более чем на 5% от справедливой рыночной цены на рассматриваемом рынке сбыта, или (y) имеется доказательство (кроме одного

лишь отклонения от справедливой рыночной цены), что рассматриваемая продажа производится с выплатой или получением вознаграждения, отличного от отпускной цены, заявленной продавцом, или что на сделку частично или полностью повлияли такие виды вознаграждений, которые отличаются от обычных экономических стимулов, применяемых в международных коммерческих сделках продажи газа, заключаемых с независимыми третьими сторонами; или

(В) в случае контрактов на продажу газа аффилированным лицам подрядчика - корректировать значение надбавки или скидки к цене на границе Германии, предложенные подрядчиком, если только цена на границе Германии с добавлением предложенной надбавки или за вычетом предложенной скидки не будет отличаться от справедливой рыночной цены для рассматриваемого рынка сбыта более чем на 5%;

(ii) при любом споре в отношении издержек, которые включены или предлагаются для включения в калькуляцию издержек реализации, полномочный орган должен представить приемлемые для Эксперта доказательства того, что рассматриваемый элемент издержек не соответствует требованиям раздела 9.9 (а); и

(iii) в случае спора по поводу произведенной или предлагаемой замены цен на границе Германии местными данными о ценах на импорт согласно [разделу 9.9](#) (к) (ii):

(А) цена на границе Германии будет применяться до тех пор, пока Эксперт не вынесет свое решение; и

(В) цена на границе Германии не будет заменена местными данными о ценах на импорт, если Эксперт не убедится в том, что все условия, указанные в разделе 9.9 (к) (ii), в основном удовлетворены.

Раздел 9.10. Общенациональные чрезвычайные ситуации и обязательства по местным поставкам.

Никакие положения настоящей статьи IX не сказываются на правах полномочного органа по статье XI.

Раздел 9.11. Изменения статьи IX.

Стороны договорились, что в положения статьи IX могут вноситься изменения по взаимному письменному соглашению сторон, при условии, что в указанных изменениях будут особо указаны разделы статьи IX, изменяемые в соответствии с указанным письменным соглашением об изменении.

Раздел 9.12. Сбыт в страны Европейского союза.

Любые сделки окончательной продажи, осуществляемые в страны Европейского союза («ЕС») либо в рамках совместной деятельности, либо посредством надежных потоков, осуществляются в соответствии с применимым законодательством ЕС. В той мере, в какой четвертый генеральный директорат («Конкуренция») Комиссии ЕС по конкуренции возражает против проведения сторонами совместного сбыта на территории стран ЕС, каждая подрядная компания будет отдельно получать и сбывать (i) свою долю нефтегазового сырья и (ii) свою пропорциональную долю нефтегазового сырья, принадлежащего полномочному органу. Такой раздельный сбыт в ЕС нефтегазового сырья, принадлежащего полномочному органу, осуществляется каждой подрядной компанией в соответствии с условиями [раздела 9.8](#).

Раздел 9.13. Сбыт малому НПЗ.

В течение трех лет после даты вступления в силу подрядчик и полномочный орган должны пропорционально из своих долей нефтегазового сырья ежегодно предоставлять оператору малого НПЗ 400 000 тонн жидких углеводородов в год по цене 40 долларов США за тонну плюс НДС, если он применяется. В случае, если оператор малого НПЗ своевременно не уплатит за указанное нефтегазовое сырье в свободно переводимых долларах, то действие обязательства по предоставлению данного

нефтегазового сырья приостанавливается до тех пор, пока все причитающиеся суммы не будут полностью выплачены.

Статья XXX. «Арбитраж» Окончательного соглашения о разделе продукции подрядного участка Карачаганакского нефтегазоконденсатного месторождения от 18 ноября 1997 года

Раздел 30.1. Арбитраж в соответствии с правилами ЮНСИТРАЛ.

За исключением положений [раздела 30.2](#), все споры, расхождения, разногласия или претензии между любыми сторонами настоящего Соглашения, возникающие вследствие настоящего Соглашения или в связи с ним, его исполнением, нарушением, расторжением, юридической силой и толкованием, должны разрешаться (с учетом нижеизложенных положений) путем переговоров между сторонами, а при отсутствии такого урегулирования в течение 45 дней с даты письменного заявления о проведении указанных переговоров они подлежат исключительному, определенному и окончательному урегулированию в арбитражном суде в городе Стокгольме (Швеция) в соответствии с действующими Арбитражными правилами Комиссии ООН по праву международной торговли (ЮНСИТРАЛ) в составе трех арбитров, один из которых назначается подрядчиком, один - республикой, а третий - по согласованию между двумя арбитрами, назначенными в указанном порядке подрядчиком и республикой, или (при отсутствии такого согласования) Генеральным секретарем Постоянного арбитражного суда в городе Гааге. Применительно к указанным Правилам, та сторона или стороны, по чьей инициативе указанный спор (споры) передаются в арбитраж, рассматриваются в качестве истца в арбитраже, а та сторона или стороны, против которых возбуждается арбитражное производство, рассматриваются в качестве ответчика в арбитраже. Языками арбитража являются русский язык и английский язык. Любое решение, выносимое в соответствии с настоящим Соглашением, является окончательным и обязательным для сторон и при необходимости может принудительно осуществляться в судебном порядке любым судом или другим полномочным органом, но, за исключением вышесказанного, все права обжалования и обращения в какой бы то ни было суд настоящим исключаются в отношении любого проводимого в соответствии с настоящим Соглашением арбитража и любого выносимого в нем решения. Стороны признают и принимают тот факт, что настоящее Соглашение представляет собой коммерческую сделку, и что ни одна из его сторон не вправе заявлять о своем государственном иммунитете в любом государстве в отношении: (i) любого арбитража или выносимого им решения; (ii) любого производства с целью обеспечения принудительного исполнения указанного решения; а также (iii) любого исполнения указанного решения в отношении имущества и активов, используемых в коммерческом качестве. Каждая сторона в арбитраже, предусмотренном настоящим положением, сама оплачивает свои расходы и издержки, связанные с ним, и оплачивает поровну с другими сторонами арбитражного разбирательства суммы оплаты, взимаемые арбитражным судом, причем в обоих случаях это осуществляется только при условии, что решением арбитражного суда не будет предусмотрено иное.

Раздел 30.2. Экспертиза.

(а) В тех случаях, когда в соответствии с каким-либо изложенным в явной форме положением настоящего Соглашения или сопутствующего документа споры или разногласия между любыми из сторон настоящего Соглашения подлежат передаче на экспертизу в соответствии с настоящим разделом 30.2, то тогда эти споры или разногласия не должны передаваться в арбитраж в соответствии с [разделом 30.1](#), но по письменному требованию любой из указанных сторон передаются на рассмотрение независимого лица, обладающего соответствующим опытом и назначаемого по согласованию заинтересованных сторон, но при отсутствии такого согласования в течение тридцати (30) календарных дней с момента представления указанного письменного требования назначаемого действующим на данный момент председателем Международного арбитражного суда при Международной торговой палате.

(б) Назначаемое в соответствии с вышеизложенным лицо или фирма («Эксперт») действует в качестве Эксперта, но не арбитра, самостоятельно определяет порядок своих действий и, проявляя надлежащую осмотрительность и оперативность и проведя необходимое с его точки зрения расследование, обязаны урегулировать спор или разногласие и выдать письменное заключение, содержащее его мнение,

причем данное заключение является окончательным и обязательным для указанных сторон. Стороны настоящего Соглашения должны оказывать Эксперту содействие в получении всей без исключения информации, необходимой ему в связи с указанным заключением. Как подрядчик, так и полномочный орган имеют право представлять материалы на рассмотрение Эксперта от своего собственного имени.

(с) Невзирая на положения вышеизложенного подраздела (b), Эксперту поручается следовать любым указаниям, инструкциям и рекомендациям, предусмотренным соответствующими положениями настоящего Соглашения или сопутствующих документов, в связи с которыми применяется настоящий раздел.

(d) Любые споры между сторонами, передаваемые на рассмотрение Эксперту, подлежат урегулированию путем экспертизы, проводимой указанным Экспертом, в течение 60 дней с момента представления.

(e) Любые гонорары или издержки Эксперта, назначаемого в соответствии с настоящим разделом, оплачиваются в следующем порядке: (i) в отношении первого обращения к Эксперту в течение любого подрядного года, указанные гонорары или издержки оплачиваются подрядчиком и подлежат возмещению в порядке, предусмотренном статьей VIII, а (ii) в отношении всех последующих обращений в течение данного подрядного года указанные суммы платежей или расходов оплачиваются поровну Участниками и не подлежат возмещению затрат, предусмотренному статьей VIII.

Раздел 30.3. Применение заключений и решений с приданием им обратной силы.

При необходимости ввести в действие условия настоящего Соглашения и сопутствующих документов, а также предусмотренные в них права сторон, любые заключения, определения и решения, выносимые в соответствии с настоящей Статьей, имеют обратную силу на момент возникновения обстоятельств, положивших начало соответствующим спорам или разногласиям между сторонами. Арбитр или Эксперт (в зависимости от обстоятельств) вправе присуждать процент любой стороне, в чью пользу вынесены заключение, определение или решение.

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

В соответствии с [подпунктом 3\) пункта 10 статьи 10](#) Закона Республики Казахстан от 5 июля 2008 года «О трансфертном ценообразовании» Правительство Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ**:

1. Утвердить прилагаемые [Правила](#) (методику) 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.
2. Настоящее постановление вводится в действие со дня его подписания.

Премьер-Министр

Республики Казахстан

Б. Сагинтаев

Утверждены
[постановлением](#) Правительства
Республики Казахстан
от 12 апреля 2018 года № 184

Правила (методика) 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

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила (методика) 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, (далее - Правила) разработаны в соответствии с [подпунктом 3\) пункта 10 статьи 10](#) Закона Республики Казахстан от 5 июля 2008 года «О трансфертном ценообразовании» (далее - Закон) и устанавливают порядок определения (расчета) цен 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 (далее - Соглашение).
2. В настоящих Правилах используются следующие термины, определения и аббревиатуры:
 - 1) источник информации - Argus FMB Сера (Argus Media Limited, Великобритания);
 - 2) дифференциал - размер корректировки, применяемый для приведения в сопоставимые экономические условия цены сделки или цены из источника информации;
 - 3) контракт - договор купли-продажи товара;
 - 4) котировка на серу - ценовая котировка, публикуемая в источнике информации;
 - 5) цена сделки (реализации) - цена товара за одну единицу измерения в соответствии с контрактом, выраженная в валюте контракта и рассчитанная в соответствии с положениями настоящих Правил;
 - 6) получатель от имени государства - юридическое лицо, определенное Правительством Республики Казахстан, действующее от имени государства в качестве получателя полезных ископаемых, передаваемых в натуральной форме недропользователем в счет исполнения налогового обязательства, предусмотренного налоговым законодательством Республики Казахстан и (или) соглашениями (контрактами) о разделе продукции, контрактом на недропользование,

утвержденным Президентом Республики Казахстан, предусмотренным [статьей 722](#) Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс);

- 7) маржа покупателя - размер надбавки покупателя к цене за 1 (один) метрическую тонну серы, определяемый по итогам проведенного тендера по выбору покупателя серы;
- 8) товар - товарная сера, переданная налогоплательщиком и полученная получателем от имени государства в рамках передачи полезных ископаемых в счет исполнения налогового обязательства по уплате в натуральной форме доли Республики Казахстан по Соглашению;
- 9) FCA или EXW - базисы поставки в соответствии с Инкотермс 2010;
- 10) Rail-Tariff - система автоматизированного расчета тарифа на перевозку грузов железнодорожным транспортом;
- 11) SWIFT-сообщение - международная межбанковская система передачи информации и совершения платежей.

Глава 2. Порядок определения цены сделки (реализации) на серу

3. При поставках серы на условиях поставки FCA или EXW станции Карабатан с дальнейшей реализацией с порта Балтийского моря (порт Усть-Луга) цена сделки (реализации) рассчитывается по следующей формуле:

$$P = B - D - M$$

где:

P - цена сделки (реализации) на серу;

B - среднее арифметическое значение котировок на серу по контракту за 1 (один) метрическую тонну, опубликованных в источнике информации за последние четыре недели, предшествующие дате отгрузки, применяемых в соответствии с условиями контракта.

Котировки по данному направлению публикуются в источнике информации с применением одной из нижеследующих котировок:

CFR Средиземное море;

CFR Северная Африка;

CFR Бразилия.

Выбор котировки осуществляется в зависимости от направления экспорта.

D - дифференциал, включающий в себя следующие расходы:

аренду вагонов (полувагонов);

стоимость железнодорожной транспортировки груза, грузоотправление груженых и грузополучение порожних вагонов (полувагонов), подачу-уборку вагонов (полувагонов) к пунктам погрузки и выгрузки, услуги по отстоя-хранению груженых вагонов (полувагонов) по подъездным путям;

таможенное оформление;

экспедирование по железной дороге;

отслеживание вагонов (полувагонов);

пломбирование и нанесение наклеек;

маневровые работы на станциях погрузки и (или) отгрузки;

станционные работы на станциях погрузки и (или) отгрузки;

простои вагонов (полувагонов);

хранение серы в портах;
портовые сборы;
страхование;
инспекцию груза;
увлажнение серы;
банковские расходы по открытию и обслуживанию безотзывного аккредитива;
утилизацию конвертов;
расходы по фрахту;
перевалку в портах;
демередж (простой) судна.

М - маржа покупателя.

4. При поставках серы на условиях поставки FCA или EXW станции Карабатан с дальнейшей реализацией с портов Черного моря (порты Кавказ, Новороссийск, Ильичевск) цена сделки (реализации) рассчитывается по следующей формуле:

$$P = B - D - M$$

где:

P - цена сделки (реализации) на серу;

B - среднее арифметическое значение котировок на серу по контракту за 1 (один) метрическую тонну, опубликованных в источнике информации за последние четыре недели, предшествующие дате отгрузки, применяемых в соответствии с условиями контракта.

Котировки по данному направлению публикуются в источнике информации с применением одной из нижеследующих котировок:

CFR Средиземное море;

CFR Северная Африка;

CFR Бразилия.

Выбор котировки осуществляется в зависимости от направления экспорта.

D - дифференциал, включающий в себя следующие расходы:

аренду вагонов (полувагонов);

стоимость железнодорожной транспортировки груза, грузоотправление груженых и грузополучение порожних вагонов (полувагонов), подачу-уборку вагонов (полувагонов) к пунктам погрузки и выгрузки, услуги по отстою-хранению груженых вагонов (полувагонов) по подъездным путям;

таможенное оформление;

экспедирование по железной дороге;

отслеживание вагонов (полувагонов);

пломбирование и нанесение наклеек;

маневровые работы на станциях погрузки и (или) отгрузки;

станционные работы на станциях погрузки и (или) отгрузки;

простои вагонов (полувагонов);

хранение серы в портах;

портовые сборы;

страхование;
инспекцию груза;
увлажнение серы;
банковские расходы по открытию и обслуживанию безотзывного аккредитива;
утилизацию конвертов;
расходы по фрахту;
перевалку в портах;
демередж (простой) судна;
погрузку на рейде.

М - маржа покупателя.

5. При поставках серы на условиях поставки FCA или EXW станции Карабатан с дальнейшей реализацией в направлении Китая цена сделки (реализации) рассчитывается по следующей формуле:

$$P = B - D - M$$

где:

P - цена сделки (реализации) на серу;

B - среднее арифметическое значение котировок на серу по контракту за 1 (один) метрическую тонну, опубликованных в источнике информации за последние четыре недели, предшествующие дате отгрузки, применяемых в соответствии с условиями контракта.

По данному направлению применяется котировка CFR Китай, публикуемая в источнике информации.

D - дифференциал, включающий в себя следующие расходы:

аренду вагонов (полувагонов);
стоимость железнодорожной транспортировки груза, грузоотправление груженных и грузополучение порожних вагонов (полувагонов), подачу-уборку вагонов (полувагонов) к пунктам погрузки и выгрузки, услуги по отстоя-хранению груженных вагонов (полувагонов) по подъездным путям;
таможенное оформление;
экспедирование по железной дороге;
отслеживание вагонов (полувагонов);
пломбирование и нанесение наклеек;
маневровые работы на станциях погрузки и (или) отгрузки;
станционные работы на станциях погрузки и (или) отгрузки;
простои вагонов (полувагонов);
хранение серы на станциях;
страхование;
инспекцию груза;
увлажнение серы;
банковские расходы по открытию и обслуживанию безотзывного аккредитива;
стоимость мешков;
оплату за пакетирование;
пломбирование порожних вагонов (полувагонов).

M - маржа покупателя.

Глава 3. Определение составляющих дифференциала

6. В целях приведения в сопоставимые экономические условия цены из источника информации в зависимости от условий поставки товара в дифференциал включаются обоснованные и подтвержденные документально копиями первичных документов расходы покупателя, связанные с доставкой товара до соответствующего рынка назначения.
7. Стоимость железнодорожной транспортировки и другие сопутствующие расходы при железнодорожной транспортировке подтверждаются копиями договоров, счетов на оплату (инвойсами), данными национальных перевозчиков (акционерное общество «Казахстан темир жолы», открытое акционерное общество «Российские железные дороги» и другие), информационной программы Rail-Tariff.
8. Экспедирование по железной дороге подтверждается копиями договоров на оказание соответствующих услуг, счетов на оплату (инвойсами).
9. Стоимость страхования груза при транспортировке подтверждается копиями договоров или страховых полисов или счетов на оплату (инвойсами), расчетами покупателя по стоимости страхования.
10. Стоимость инспекции груза по определению качества и количества груза подтверждается копиями договоров на оказание инспекторских услуг, счетов на оплату (инвойсами), отчетов независимых инспекторских компаний, расчетами покупателя по стоимости инспекции.
11. Стоимость портового сбора в порту подтверждается копиями договоров на оказание соответствующих услуг, счетов на оплату (инвойсами).
12. Стоимость расходов по перевалке подтверждается копиями договоров на оказание соответствующих услуг, счетов на оплату (инвойсами).
13. Стоимость морской транспортировки (фрахт) подтверждается копиями договоров фрахта (charter party, time-charter) или выписок из договоров фрахта танкера (CP charter), счетов на оплату (инвойсами) и расчетами покупателя стоимости фрахта на 1 (один) тонну.
14. Демередж (простой) судна в порту подтверждается копиями договоров фрахта (charter party, time-charter) или выписок из договоров фрахта танкера (CP charter), счетов на оплату (инвойсами). Демередж (простой) судна в проливах подтверждается копиями тайм-шита или акта учета стояночного времени, предоставленных от капитана или агента по проливам, копиями договоров фрахта (charter party, time-charter) или выписок из договоров фрахта танкера (CP charter), документов, подтверждающих расход бункерного топлива, стоимость единицы бункерного топлива и расчет стоимости израсходованного бункерного топлива при простое в проливах, предоставленных от капитана или судового агента, счетов (инвойсами) за демередж (простой) судна, выставленных владельцем судна или представителем владельца судна.
15. Стоимость таможенного оформления подтверждается копиями договоров на оказание соответствующих услуг, счетов (актов) на оплату.
16. Стоимость простоя вагонов (полувагонов) подтверждается копиями соответствующих договоров, счетов на оплату (инвойсами), документов по учету и расчету времени простоя.
17. Стоимость банковских расходов по открытию и обслуживанию безотзывного аккредитива подтверждается копиями контракта, документа о комиссии банка за открытие аккредитива с отметкой банка и копиями SWIFT-сообщения.

Постановление Правительства Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года № 892 Об утверждении Правил (методики) ценообразования на природный газ (с изменениями от 20.12.2016 г.)

В соответствии с [подпунктом 3\) пункта 10 статьи 10](#) Закона Республики Казахстан от 5 июля 2008 года «О трансфертном ценообразовании» Правительство Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ**:

1. Утвердить прилагаемые [Правила](#) (методику) ценообразования на природный газ.
2. Настоящее постановление вводится в действие по истечении десяти календарных дней со дня его первого официального [опубликования](#).

Премьер-Министр

Республики Казахстан

К. Масимов

Утверждены

[постановлением](#) Правительства

Республики Казахстан

от 12 ноября 2015 года № 892

Правила (методика) ценообразования на природный газ

1. Общие положения

1. Настоящие Правила (методика) ценообразования на природный газ (далее - Правила) разработаны в соответствии с [Законом](#) Республики Казахстан от 5 июля 2008 года «О трансфертном ценообразовании» (далее - Закон) и устанавливают порядок определения (расчета) цен реализации природного газа по всем сделкам, совершаемым в соответствии с контрактами на куплю-продажу природного газа, подпадающим под контроль при трансфертном ценообразовании за исключением сделок по взаимобмену газом.

2. В настоящих Правилах используются следующие термины и определения:

- 1) долгосрочный контракт - контракт на куплю-продажу природного газа, заключаемый в рамках соглашений между Правительством Республики Казахстан и Правительством Российской Федерации о [сотрудничестве в газовой отрасли от 28 ноября 2001 года](#) и о [сотрудничестве в создании хозяйственного общества](#) на базе Оренбургского газоперерабатывающего завода от 3 октября 2006 года;
- 2) цена сделки - цена реализации природного газа, выраженная в долларах Соединенных Штатов Америки (далее - США) и рассчитанная в соответствии с положениями настоящих Правил;
- 3) цена из источников информации - цена, выраженная в долларах США, публикуемая под заголовком European products, FOB Med (Italy) в European Market Scan Basic Service издательства The McGraw-Hill Companies (Platts).

2. Порядок определения цены сделки (реализации) на природный газ

В пункт 3 внесены изменения в соответствии с [постановлением](#) Правительства РК от 20.12.16 г. № 829 (см. стар. ред.)

3. Для контрактов купли-продажи природного газа цена сделки (реализации) рассчитывается по следующей формуле:

$$P_n = P_0 \times \left(0,40 + 0,60 \times \left(0,15 \times \frac{G}{G_0} + 0,45 \times \frac{LSFO}{LSFO_0} + 0,40 \times \frac{HSFO}{HSFO_0} \right) \right) - D$$

где:

P_n - цена сделки на природный газ;

P_0 - базовая цена на природный газ, определяемая в долгосрочном контракте на дату его заключения, умноженная на коэффициент, определяемый юридическими лицами, назначенными уполномоченными организациями в [соглашениях](#) между Правительством Республики Казахстан и Правительством Российской Федерации о сотрудничестве в газовой отрасли от 28 ноября 2001 года и о сотрудничестве в создании хозяйственного общества на базе Оренбургского газоперерабатывающего завода от 3 октября 2006 года;

G - цена из источников информации на газойль (0,1%);

G_0 - базовая цена на газойль (0,1%), определяемая в долгосрочном контракте;

$LSFO$ - цена из источников информации на мазут с низким содержанием серы (1%);

$LSFO_0$ - базовая цена на мазут с низким содержанием серы (1%), определяемая в долгосрочном контракте;

$HSFO$ - цена из источников информации на мазут с высоким содержанием серы (3,5%);

$HSFO_0$ - базовая цена на мазут с высоким содержанием серы (3,5%), определяемая в долгосрочном контракте;

D - дифференциал, учитываемый в зависимости от условий поставки природного газа, определенных в контракте на куплю-продажу природного газа, применяемый для приведения в сопоставимые экономические условия цены сделки на природный газ в соответствии с законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании и определяемый с учетом положений [пунктов 5 и 6](#) настоящих Правил.

Величины G , $LSFO$ и $HSFO$ являются средним арифметическим значением цен из источников информации за каждый месяц в течение 9 месяцев, непосредственно предшествующих 1 января, 1 апреля, 1 июля или 1 октября.

Верхний и нижний пределы колебаний цены (P_n) составляют плюс или минус 12,5% от P_0 .

4. Положения настоящих Правил применяются ко всем сделкам, совершаемым в соответствии с контрактами на куплю-продажу природного газа, подпадающим под контроль при трансфертном ценообразовании, возникающим с даты заключения долгосрочного контракта, за исключением сделок по взаимобмену газом.

Пункт 5 изложен в редакции [постановления Правительства РК от 20.12.16 г. № 829 \(см. стар. ред.\)](#)

5. В целях приведения в сопоставимые экономические условия цены сделки на природный газ в дифференциал включаются обоснованные и подтвержденные документально и (или) источниками информации расходы по транспортировке природного газа от базиса поставки, определенного в долгосрочном контракте, до базиса поставки, где происходит реализация (переход права собственности) природного газа. При реализации природного газа на базисе поставки ДАР граница Республика Казахстан/Российская Федерация, газоизмерительная станция «Александров Гай» значение дифференциала равняется нулю.

Пункт 6 изложен в редакции [постановления Правительства РК от 20.12.16 г. № 829 \(см. стар. ред.\)](#)

6. Составляющие дифференциала подтверждаются первичными документами, связанными с доставкой природного газа до базиса поставки, где происходит реализация (переход права собственности), а также с его реализацией, и (или) источниками информации в очередности, установленной [статьей 18](#) Закона.

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

В соответствии с [подпунктом 3\) пункта 10 статьи 10](#) Закона Республики Казахстан от 5 июля 2008 года «О трансфертном ценообразовании» Правительство Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ**:

1. Утвердить прилагаемые [Правила \(методику\)](#) ценообразования на холоднокатаную, горячекатаную и оцинкованную сталь по [кодам ТН ВЭД 7208, 7209, 7210, 7225](#).
2. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на Министерство индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан.
3. Настоящее постановление вводится в действие с 1 января 2009 года и подлежит [официальному опубликованию](#).

Премьер-Министр

Республики Казахстан

А. Мамин

Утверждены

[постановлением](#) Правительства

Республики Казахстан

от 1 октября 2019 года № 728

Правила (методика) ценообразования на холоднокатаную, горячекатаную и оцинкованную сталь по кодам ТН ВЭД 7208, 7209, 7210, 7225

Общие положения

1. Настоящие Правила (методика) ценообразования на холоднокатаную, горячекатаную и оцинкованную сталь по [кодам ТН ВЭД 7208, 7209, 7210, 7225](#) (далее - Правила) устанавливают порядок определения (расчета) цены сделок (реализации) при совершении экспортных сделок по купле-продаже холоднокатаной, горячекатаной и оцинкованной стали по кодам ТН ВЭД 7208, 7209, 7210, 7225.
2. Действие настоящих Правил распространяется на поставки холоднокатаной, горячекатаной и оцинкованной стали на условиях, указанных в настоящих Правилах.

Термины и определения, используемые в настоящих Правилах

3. В настоящих Правилах используются следующие термины и определения:

- 1) диапазон цен - ряд значений рыночных цен, ограниченный минимальным и максимальным значениями рыночных цен, определенных в результате применения одного из методов определения рыночных цен или источников информации в порядке, установленном [Законом](#) Республики Казахстан от 5 июля 2008 года «О трансфертном ценообразовании» (далее - Закон);
- 2) дифференциал - размер корректировки, применяемый для приведения в сопоставимые экономические условия цены сделки или цены из источника информации в соответствии с [Законом](#) и настоящими Правилами;
- 3) базисы поставки - условия внешнеторговой сделки, предусматривающие распределение между продавцом и покупателем обязанностей по продвижению товара, оформление соответствующих

документов и оплаты транспортных расходов, определение момента перехода от продавца к покупателю права собственности на товар, риска случайного повреждения или утраты товара, а также даты поставки;

4) оцинкованная сталь (покрытая марочным цинком) - прокат плоский из железа или стали, лакированный, с гальваническим или другим покрытием;

5) холоднокатаная сталь - прокат плоский из железа или стали, холоднокатаный (обжаты в холодном состоянии), нелакированный, без гальванического или другого покрытия;

6) [код ТН ВЭД 7208](#) - прокат плоский из железа или нелегированной стали шириной 600 мм или более, горячекатаный, нелакированный без гальванического или другого покрытия;

7) [код ТН ВЭД 7209](#) - прокат плоский из железа или нелегированной стали шириной 600 мм или более, холоднокатаной (обжаты в холодном состоянии нелакированный без гальванического или другого покрытия);

8) [код ТН ВЭД 7210](#) - прокат плоский из железа или нелегированной стали шириной 600 мм или более, лакированный, с гальваническим или другим покрытием;

9) [код ТН ВЭД 7225](#) - прокат плоский из других видов легированных сталей, шириной 600 мм или более;

10) техническая спецификация - дополнительное приложение к контракту, в котором согласовываются основные условия поставки (товар, объем, срок, стоимость, качество товара);

11) соответствующий рынок - рынок назначения (поставки) холоднокатаной, горячекатаной и оцинкованной стали, на котором формируется рыночная цена, или рынок, на базе которого на рынке назначения (поставки) холоднокатаной, горячекатаной и оцинкованной стали объективно формируется и (или) определяется рыночная цена;

12) горячекатаная сталь - прокат плоский из железа или стали, горячекатаный, нелакированный, без гальванического или другого покрытия;

13) CIS FOB Black Sea - цены, публикуемые источником информации журналом «Metal Bulletin», которые отражают цены на холоднокатаную, горячекатаную и оцинкованную сталь, реализуемых на условиях FOB основные порты Черного Моря;

14) FOB «Free On Board (франко борт «Свободно на борту») - базис поставки в соответствии с [Инкотермс 2010](#) (или иной версией Инкотермс, которая будет действовать на момент совершения сделки). Если контрактом установлены иные положения касательно применяемого базиса, используются положения предусмотренные контрактом.

4. В настоящих Правилах для определения рыночных цен на холоднокатаную, горячекатаную и оцинкованную сталь используется источник информации: журнал «Metal Bulletin» (Великобритания).

Соответствующий рынок для применения источника информации

5. Соответствующим рынком холоднокатаной, горячекатаной и оцинкованной стали (а при их отсутствии - однородных товаров) является рынок назначения (поставки) холоднокатаной, горячекатаной и оцинкованной стали, на котором формируется рыночная цена, или рынок, на базе которого на рынке назначения (поставки) холоднокатаной, горячекатаной и оцинкованной стали объективно формируется и (или) определяется рыночная цена.

6. При поставке холоднокатаной, горячекатаной и оцинкованной стали на рынок назначения (поставки), на котором формируется рыночная цена, соответствующий рынок для применения источника информации определяется на основании данных грузополучателя, указанных в грузовой таможенной декларации и товаросопроводительных документах экспортера.

7. При осуществлении поставок холоднокатаной, горячекатаной и оцинкованной стали в страны, в отношении которых применяются санкции, государственное регулирование или иные меры ограничения свободной торговли, соответствующим рынком для определения цены из источника информации является рынок, на базе которого объективно формируется и (или) определяется рыночная цена на рынке назначения. Рынок назначения определяется на основании данных грузополучателя, указанных в грузовой таможенной декларации и товаросопроводительных документах экспортера.

Участники сделки

8. Для целей настоящих Правил участниками сделки, контролируемой в соответствии с [Законом](#), являются поставщик (завод-производитель) и сторона, которой трейдер (торговый брокер, агент, посредник) реализует холоднокатаную, горячекатаную и оцинкованную сталь, при одновременном выполнении следующих условий:

- 1) если поставка холоднокатаной, горячекатаной и оцинкованной стали осуществляется через трейдера (торгового брокера, агента, посредника);
- 2) если трейдер (торговый брокер, агент, посредник) заключает последующую сделку на условиях аналогичных тем, которые согласованы с участником сделки, контролируемой в соответствии с Законом с учетом маржи трейдера (торгового брокера, агента, посредника).

9. Для подтверждения наличия сделок, указанных выше, в соответствии со [статьей 5](#) Закона трейдер (торговый брокер, агент, посредник) представляет в уполномоченный орган документы (контракты, счета с последующим покупателем), подтверждающие аналогичные условия.

Применение цен из источников информации

10. При осуществлении поставок холоднокатаной, горячекатаной и оцинкованной стали на рынок назначения (поставки) товара и наличии документально подтвержденной информации о маршруте транспортировки на такой рынок (за исключением стран, в отношении которых применяются санкции, государственное регулирование или иные меры ограничения свободной торговли), где имеется сопоставимая неконтролируемая цена в источнике информации, применяется цена из источника информации с учетом диапазона цен. Цена сделки приводится посредством дифференциала к сопоставимым экономическим условиям с рыночной ценой.

11. При осуществлении поставок холоднокатаной, горячекатаной и оцинкованной стали на рынки, для которых нет сопоставимой неконтролируемой цены в источнике информации, а также на рынки, в отношении которых применяются санкции, государственное регулирование или иные меры ограничения свободной торговли, рыночная цена определяется путем приведения цены из источника информации на рынке, на базе которого объективно формируется и (или) определяется рыночная цена на рынке назначения посредством дифференциала к сопоставимым экономическим условиям с ценой сделки с учетом диапазона цен.

12. Для определения рыночной цены на холоднокатаную, горячекатаную и оцинкованную сталь участники сделки используют цены, которые определены в соответствии с порядком определения цены на холоднокатаную, горячекатаную и оцинкованную сталь, установленным в настоящих Правилах.

13. Составляющие дифференциала должны быть обоснованными и подтверждаться документально и (или) источниками информации. Участник сделки представляет документы и источники информации, подтверждающие составляющие дифференциала, в уполномоченный орган в соответствии со [статьей 5](#) Закона.

Порядок определения цены на холоднокатаную и горячекатаную сталь при продажах на условиях FOB Актау в сделках, по которым имеется документально подтвержденная информация о маршруте транспортировки на соответствующий рынок

14. При реализации холоднокатаной и горячекатаной стали на условиях FOB Актау соответствующими рынками являются прибрежные порты Черного моря.

15. Для сделок, по которым имеется документально подтвержденная информация о маршруте транспортировки на соответствующих рынках, где имеется цена в источнике информации, рыночная цена определяется как цена из источника информации с учетом диапазона цен в соответствии с подпунктом 1) [пункта 4 статьи 13](#) Закона.

$$P_{ц} = Q_{ист}$$

где:

$P_{ц}$ - рыночная цена на горячекатаную или холоднокатаную сталь, определенная в соответствии с настоящими Правилами;

$Q_{ист}$ - цена «CIS export hot rolled coil \$/t FOB Black Sea» на горячекатаную сталь и цена «CIS export cold rolled coil \$/t FOB Black Sea» на холоднокатаную сталь за 1 (одну) тонну, опубликованная в журнале «Metal Bulletin», определяемая как среднеарифметическое значение минимальной и максимальной цены на дату технической спецификации (дополнительного приложения к контракту на куплю-продажу горячекатаной, холоднокатаной стали) по следующей формуле:

$$Q_{ист} = (Q_{ист\ min.} + Q_{ист\ max.})/2$$

где:

$Q_{ист\ min.}$ - минимальное значение цены, опубликованной в журнале «Metal Bulletin» на дату технической спецификации (дополнительного приложения к контракту на куплю-продажу холоднокатаной, горячекатаной стали);

$Q_{ист\ max.}$ - максимальное значение цены, опубликованной в журнале «Metal Bulletin» на дату технической спецификации (дополнительного приложения к контракту на куплю-продажу холоднокатаной, горячекатаной стали).

16. Цена сделки приводится посредством дифференциала к сопоставимым экономическим условиям с рыночной ценой по следующей формуле:

$$P_{adj} = P_{с} + D$$

где:

P_{adj} - цена сделки, приведенная посредством дифференциала к сопоставимым экономическим условиям с рыночной ценой;

$P_{с}$ - цена реализации холоднокатаной, горячекатаной стали, определенная в контракте и товаросопроводительных документах, по которой производилась ее фактическая реализация;

D - дифференциал, применяемый для приведения в сопоставимые экономические условия рыночной цены с ценой сделки, в соответствии с [Законом](#).

17. Дифференциал включает обоснованные и подтвержденные документально и (или) источниками информации расходы, необходимые для доставки холоднокатаной и горячекатаной стали на рынок назначения (поставки) товара, на котором формируется рыночная цена.

18. Дифференциал может включать в себя:

1) расходы, необходимые для доставки холоднокатаной и горячекатаной стали от порта Актау до места, в котором определяется цена «CIS export hot rolled coil \$/t FOB Black Sea» на горячекатаную сталь и цена «CIS export cold rolled coil \$/t FOB Black Sea» на холоднокатаную сталь, включая:

расходы по фрахту судна;

расходы по сверхнормативному простоя судна;

расходы по страхованию груза;

портовые сборы;

расходы по перевалке;

расходы на инспекцию груза;

банковские расходы по открытию и обслуживанию аккредитива;
банковские расходы по ранней оплате и предоплате;
расходы по железнодорожной транспортировке;
расходы по экспедированию и оформлению транспортно-экспедиторских документов;
маржу экспедитора;
экологические сборы;

2) скидка на качество от рыночной цены, указанной в источнике информации, в зависимости от сорта стали согласно ГОСТ:

6% - первый сорт;
10% - второй сорт;
20% - третий сорт;
30% - неликвидная холоднокатаная, горячекатаная сталь.

19. Составляющие дифференциала подтверждаются документально и (или) источниками информации в очередности, установленной [статьей 18](#) Закона.

Порядок определения цены на холоднокатаную и горячекатаную сталь при продажах на условиях FOB Актау в сделках, по которым не имеется документально подтвержденная информация о маршруте транспортировки на соответствующий рынок

20. По сделкам, по которым не имеется документально подтвержденная информация о маршруте транспортировки на соответствующий рынок, рыночная цена определяется путем приведения цены из источника информации на соответствующем рынке посредством дифференциала к сопоставимым экономическим условиям с ценой сделки с учетом диапазона цен в соответствии с подпунктом 2) [пункта 4 статьи 13](#) Закона по следующей формуле:

$$P_{ц} = - D$$

где:

$P_{ц}$ - рыночная цена на горячекатаную или холоднокатаную сталь, определенная в соответствии с настоящими Правилами;

$Q_{ист}$ - цена «CIS export hot rolled coil \$/t FOB Black Sea» на горячекатаную сталь и цена «CIS export cold rolled coil \$/t FOB Black Sea» на холоднокатаную сталь за 1 (одну) тонну, опубликованная в журнале «Metal Bulletin», определяемая как среднееарифметическое значение минимальной и максимальной цены на дату технической спецификации (дополнительного приложения к контракту на куплю-продажу горячекатаной, холоднокатаной стали) по следующей формуле:

$$Q_{ист} = (Q_{ист\ min.} + Q_{ист\ max.})/2$$

где:

$Q_{ист\ min.}$ - минимальное значение цены, опубликованной в журнале «Metal Bulletin» на дату технической спецификации (дополнительного приложения к контракту на куплю-продажу холоднокатаной, горячекатаной стали);

$Q_{ист\ max.}$ - максимальное значение цены, опубликованной в журнале «Metal Bulletin» на дату технической спецификации (дополнительного приложения к контракту на куплю-продажу холоднокатаной, горячекатаной стали).

D - дифференциал, применяемый для приведения в сопоставимые экономические условия рыночной цены с ценой сделки, в соответствии с [Законом](#).

21. Дифференциал включает обоснованные и подтвержденные документально и (или) источниками информации расходы, необходимые для доставки холоднокатаной и горячекатаной стали на рынок назначения (поставки) товара, на котором формируется рыночная цена, или рынок, на базе которого на рынке назначения (поставки) товара объективно формируется и (или) определяется рыночная цена.

Дифференциал может включать в себя скидку на качество от рыночной цены, указанной в источнике информации, в зависимости от сорта стали согласно ГОСТ:

6% - первый сорт;

10% - второй сорт;

20% - третий сорт;

30% - неликвидная холоднокатаная, горячекатаная сталь.

22. Составляющие дифференциала подтверждаются документально и (или) источниками информации в очередности, установленной [статьей 18](#) Закона.

Порядок определения цены на оцинкованную сталь при поставках на условиях FOB Актау в сделках, по которым имеется документально подтвержденная информация о маршруте транспортировки на соответствующий рынок

23. При реализации оцинкованной стали на условиях FOB Актау соответствующими рынками являются прибрежные порты Черного моря. Если источники информации не публикуют котировки на оцинкованную сталь на соответствующем рынке, цена из источника информации определяется с привязкой к стоимости на горячекатаную сталь с учетом премии на качество.

24. Для сделок, по которым имеется документально подтвержденная информация о маршруте транспортировки на соответствующий рынок, где имеется цена в источнике информации, рыночная цена определяется как цена из источника информации с учетом диапазона цен в соответствии с подпунктом 1) [пункта 4 статьи 13](#) Закона по следующей формуле:

$$P_{ц} = Q_{ист} + PR$$

где:

$P_{ц}$ - рыночная цена на оцинкованную сталь, определенная в соответствии с настоящими Правилами;

$Q_{ист}$ - цена «CIS export hot rolled coil \$/t FOB Black Sea» за 1 (одну) тонну, опубликованная в журнале «Metal Bulletin», определяемая как среднеарифметическое значение минимальной и максимальной цены на дату технической спецификации (дополнительного приложения к контракту на куплю-продажу горячекатаной стали) по следующей формуле:

$$Q_{ист} = (Q_{ист\ min.} + Q_{ист\ max.})/2$$

где:

$Q_{ист\ min.}$ - минимальное значение цены, опубликованной в журнале «Metal Bulletin» на дату технической спецификации (дополнительного приложения к контракту на куплю-продажу оцинкованной стали);

$Q_{ист\ max.}$ - максимальное значение цены, опубликованной в журнале «Metal Bulletin» на дату технической спецификации (дополнительного приложения к контракту на куплю-продажу оцинкованной стали);

PR - премия в размере 100 долларов США за 1 (одну) тонну.

Цена сделки приводится посредством дифференциала к сопоставимым экономическим условиям с рыночной ценой по следующей формуле:

$$P_{adj} = P_{c} + D$$

где:

P_{adj} - цена сделки, приведенная посредством дифференциала к сопоставимым экономическим условиям с рыночной ценой;

P_{c} - цена реализации на оцинкованную сталь, определенная в контракте и товаросопроводительных документах, по которой производилась ее фактическая реализация;

D - дифференциал, применяемый для приведения в сопоставимые экономические условия рыночной цены с ценой сделки в соответствии с [Законом](#).

25. Дифференциал включает обоснованные и подтвержденные документально и (или) источниками информации расходы, необходимые для доставки оцинкованной стали на рынок назначения (поставки) товара, на котором формируется рыночная цена.

26. Дифференциал может включать в себя:

1) расходы, необходимые для доставки оцинкованной стали от порта Актау до места, в котором определяется цена «CIS export hot rolled coil \$/t FOB Black Sea» на горячекатаную сталь, включая:

расходы по фрахту судна;

расходы по сверхнормативному простоя судна;

расходы по страхованию груза;

портовые сборы;

расходы по перевалке;

расходы на инспекцию груза;

банковские расходы по открытию и обслуживанию аккредитива;

банковские расходы по ранней оплате и предоплате;

расходы по железнодорожной транспортировке;

расходы по экспедированию и оформлению транспортно-экспедиторских документов;

маржу экспедитора;

экологические сборы.

27. Скидка на качество от рыночной цены, указанной в источнике информации, в зависимости от сорта стали согласно ГОСТ:

6% - первый сорт;

10% - второй сорт;

20% - третий сорт;

30% - неликвидная оцинкованная сталь.

28. Составляющие дифференциала подтверждаются документально и (или) источниками информации в очередности, установленной [статьей 18](#) Закона.

Порядок определения цены на оцинкованную сталь при поставках на условиях FOB Актау в сделках, по которым не имеется документально подтвержденная информация о маршруте транспортировки на соответствующий рынок

29. По сделкам, по которым не имеется документально подтвержденная информация о маршруте транспортировки на соответствующий рынок, рыночная цена определяется путем приведения цены из источника информации на соответствующем рынке посредством дифференциала к сопоставимым экономическим условиям с ценой сделки с учетом диапазона цен в соответствии с подпунктом 2) [пункта 4 статьи 13](#) Закона по следующей формуле:

$$P_{ц} = Q_{ист} + PR - D$$

где:

$P_{ц}$ - рыночная цена на оцинкованную сталь, определенная в соответствии с настоящими Правилами;

$Q_{ист}$ - цена «CIS export hot rolled coil \$/t FOB Black Sea» за 1 (одну) тонну, опубликованная в журнале «Metal Bulletin», определяемая как среднеарифметическое значение минимальной и максимальной цены на дату технической спецификации (дополнительного приложения к контракту на куплю-продажу горячекатаной стали) по следующей формуле:

$$Q_{ист} = (Q_{ист\ min.} + Q_{ист\ max.})/2$$

где:

Q_{ист min.} - минимальное значение цены, опубликованной в журнале «Metal Bulletin» на дату технической спецификации (дополнительного приложения к контракту на куплю-продажу оцинкованной стали);

Q_{ист max.} - максимальное значение цены, опубликованной в журнале «Metal Bulletin» на дату технической спецификации (дополнительного приложения к контракту на куплю-продажу оцинкованной стали);

PR - премия в размере 100 долларов США за 1 (одну) тонну;

D - дифференциал, применяемый для приведения в сопоставимые экономические условия рыночной цены с ценой сделки в соответствии с [Законом](#).

30. Дифференциал включает обоснованные и подтвержденные документально и (или) источниками информации расходы, необходимые для доставки оцинкованной стали на рынок назначения (поставки) товара, на котором формируется рыночная цена, или рынок, на базе которого на рынке назначения (поставки) товара объективно формируется и (или) определяется рыночная цена.

31. Дифференциал может включать в себя скидку на качество от рыночной цены, указанной в источнике информации, в зависимости от сорта стали согласно ГОСТ:

6% - первый сорт;

10% - второй сорт;

20% - третий сорт;

30% - неликвидная оцинкованная сталь.

32. Составляющие дифференциала подтверждаются документально и (или) источниками информации в очередности, установленной [статьей 18](#) Закона.

Применение еженедельных котировок

33. Если в источниках информации не публикуются ежедневные (daily) цены и доступна информация только на еженедельные (weekly) цены, для целей применения настоящих Правил фактическая цена сделки (реализации) приводится в сопоставимые условия с ценой из источника информации путем расчета средней цены сделки за неделю по следующей формуле:

$$PW = \text{выручка от реализованного вида стали} / \text{объем},$$

где:

PW - средняя цена сделки за неделю.

Выручка от реализованного вида стали - фактическая выручка от реализованного вида стали согласно счетам-фактурам по сделкам, совершенным за неделю (с понедельника по воскресенье), которая определяется исходя из даты технической спецификации (дополнительного приложения к контракту на куплю-продажу стали).

Объем - фактический объем реализованного вида стали согласно счетам -фактурам по сделкам, совершенным за неделю (с понедельника по воскресенье), которая определяется исходя из даты технической спецификации (дополнительного приложения к контракту на куплю-продажу стали).

34. Для определения порядкового номера недели, первой неделей каждого календарного года считается неделя, на которую выпадает 1 января соответствующего календарного года.

Порядок использования составляющих дифференциала

35. Для приведения цены сделки в сопоставимые экономические условия с ценой из источника информации или цены из источника информации в сопоставимые экономические условия с ценой сделки учитывается дифференциал.

36. В дифференциал включаются обоснованные и подтвержденные документально и (или) источниками информации расходы, необходимые для доставки холоднокатаной, горячекатаной и оцинкованной стали на соответствующий рынок и обеспечения сопоставимости экономических условий.

37. Размеры составляющих дифференциала, подтверждаемые первичными документами, учитываются в полном объеме. В иных случаях размеры составляющих дифференциала принимаются в соответствии с источниками информации, предусмотренными [статьей 18](#) Закона.

Определение составляющих дифференциала и документы (информация), подтверждающие дифференциал

38. Стоимость морской транспортировки (фрахта) подтверждается договорами фрахта (charterparty, time-charter) или выписками из договоров фрахта судна, счетами на оплату (invoice) и расчетами покупателя стоимости фрахта на 1 (одну) тонну или данными источников информации.

39. Стоимость фрахта судна определяется на дату фрахтования судна. В случае отсутствия первичных документов по фрахту судна, стоимость фрахта определяется как среднее значение за 10-25 дней до даты морского коносамента по данным источников информации.

40. Стоимость расходов по сверхнормативному простоя судна подтверждается таймшитом (timesheet) и инвойсами (инвойс).

41. Стоимость страхования груза при транспортировке морским, железнодорожным или иным транспортом подтверждается договорами или страховыми полисами, или счетами на оплату (инвойс), расчетами покупателя стоимости страхования или источниками информации.

42. Стоимость сбора в порту подтверждается договорами на оказание услуг, счетами на оплату (инвойс) или источниками информации.

43. Стоимость расходов по перевалке в портах подтверждается договорами, инвойсами (инвойс) или источниками информации.

44. Стоимость инспекции груза по определению качества и количества груза подтверждается договорами на оказание инспекторских услуг, счетами на оплату (invoice), расчетами покупателя стоимости инспекции, отчетами независимых инспекторских компаний или источниками информации.

45. Стоимость банковских расходов по открытию и обслуживанию безотзывного аккредитива подтверждается следующими документами:

- 1) контрактами купли-продажи товара, где оговариваются условия банковского аккредитива;
- 2) подтверждением банка об открытии аккредитива в пользу поставщика (завода-производителя) и банковских расходах на открытие аккредитива;
- 3) расшифровками с отметкой и подписью покупателя по каждой отдельной поставке с указанием наименования судна, даты отгрузки товара, объемов в тоннах, процентной ставки банка, суммы аккредитива и суммы банковских расходов за тонну.

46. Банковские расходы подтверждаются условиями договоров купли-продажи и банковскими выписками, подтверждающими оплату товара за соответствующий период. При этом, такие расходы не должны превышать рыночной цены, определенной на основании данных из официальных источников информации по сопоставимым сделкам в сопоставимых экономических условиях (с учетом кредитного рейтинга заемщика, периода, объема, срока займа, страновых и отраслевых рисков).

47. Стоимость железнодорожной транспортировки подтверждается договорами, счетами на оплату (инвойс) или данными источников информации или данными национальных перевозчиков (АО «Қазақстан темір жолы», др.), или данными информационной программы Rail-Tariff.

48. При определении стоимости железнодорожной перевозки учитывается маржа экспедитора. Маржа экспедитора подтверждается договорами, инвойсами (invoice) или источниками информации.

49. Экологические сборы.

50. Транспортные и сопутствующие расходы на маршрутах от Актау до соответствующих портов Черного моря подтверждаются следующими документами (информацией):

- 1) железнодорожная транспортировка: аренда вагонов и возврат порожнего состава, диспетчеризация, портовые сборы в порту Актау, транспортно-экспедиторское оформление в порту Актау и другие сопутствующие расходы - договорами, счетами на оплату (инвойс) или источниками информации;
- 2) фрахт судна в Каспийском море - договорами фрахта / чартером, счетами на оплату (инвойс) или источниками информации;
- 3) портовый сбор в порту Актау - договорами, счетами на оплату (инвойс) или источниками информации;
- 4) инспекция - договорами, счетами на оплату (инвойс), отчетами проведенной инспекции или источниками информации;
- 5) страхование груза - договорами или страховыми полисами, счетами на оплату (инвойс), расчетами перевозчика/экспедитора стоимости страхования или источниками информации;
- 6) вознаграждение (маржа) перевозчика / экспедитора - договором транспортировки или счетами на оплату (инвойс) или источниками информации.

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

В соответствии с [подпунктом 3\) пункта 10 статьи 10](#) Закона Республики Казахстан от 5 июля 2008 года «О трансфертном ценообразовании» Правительство Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ**:

1. Утвердить прилагаемые [Правила](#) (методику) ценообразования на титановые слитки, произведенные методом электронно-лучевой плавки.
2. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на Министерство по инвестициям и развитию Республики Казахстан.
3. Настоящее постановление вводится в действие со дня его подписания.

Премьер-Министр

Республики Казахстан

Б. Сагинтаев

Утверждены
[постановлением](#) Правительства
Республики Казахстан
от 11 июля 2018 года № 417

Правила (методика) ценообразования на титановые слитки, произведенные методом электронно-лучевой плавки

1. Общие положения

Настоящие Правила (методика) ценообразования на титановые слитки, произведенные методом электронно-лучевой плавки (далее - Правила) устанавливают порядок определения (расчета) цен сделок (реализации) при совершении экспортных сделок по купле-продаже на титановые слитки, произведенные методом электронно-лучевой плавки, с использованием одного из нижеследующих видов сырья:

- титана губчатого;
- титанового лома;
- титана губчатого и титанового лома.

2. Термины и определения, используемые в настоящих Правилах

В настоящих Правилах используются следующие термины и определения:

- 1) электронно-лучевая плавка - метод плавки титана путём использования энергии электронного луча;
- 2) дифференциал - размер корректировки, применяемый для приведения в сопоставимые экономические условия цены сделки или цены из источника информации в соответствии с законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании и определяемый с учетом положений [главы 5](#) настоящих Правил;
- 3) долгосрочный контракт - контракт (договор) купли-продажи титановых слитков, произведенных методом электронно-лучевой плавки, заключенный на срок от одного года до двух лет;

- 4) спецификация покупателя - документ, содержащий требования к твердости и химическому составу титановых слитков, который утверждается потребителем, использующим продукцию для производства изделий из титана и его сплавов;
- 5) стандарт В 348 - международный стандарт американской добровольной организации «ASTM International» последней ревизии (американское общество по материалам и их испытаниям), разрабатывающей и издающей стандарты для материалов, продуктов, систем и услуг всех отраслей;
- 6) титан губчатый - биологически и экологически безвредный материал, полученный магниетермическим способом с вакуум-термической очисткой и являющийся исходным материалом для производства полуфабрикатов из титана и его сплавов с содержанием титана не менее 95,0 мас.%;
- 7) титановые слитки - макроскопическая однородная смесь на основе титана или с добавками алюминия, ванадия, железа и других примесей, а также титанового лома в виде литой металлической заготовки, предназначенной для дальнейшей переработки путем пластической деформации (прокатки,ковки, прессования), переплава или электролиза;
- 8) товар - титановые слитки, произведенные методом электронно-лучевой плавки для дальнейшей реализации потребителю;
- 9) титановый лом - отходы производства титановых слитков в виде лома титановой стружки и лома кускового титана;
- 10) трейдер - лицо, осуществляющее посреднические функции при купле-продаже титановых слитков, произведенных методом электронно-лучевой плавки самостоятельно и (или) по поручению участника сделки;
- 11) цена из источников информации - цена, публикуемая в долларах США компанией «Argus Media group» в журнале «MetalPrices.com» (Великобритания) сайт www.metalprices.com и Общество с ограниченной ответственностью «Мегасофт» в журнале «Металлургический бюллетень» (Россия) сайт www.metaltorg.ru;
- 12) цена сделки - цена реализации предприятия на титановые слитки, произведенные методом электронно-лучевой плавки, рассчитанная в соответствии с положениями настоящих Правил;
- 13) ценовой коридор - верхний и нижний пределы цен, устанавливаемые участниками сделки при заключении долгосрочных контрактов на основании ряда минимальных и максимальных значений цен из источников информации: для титановых слитков - журнал «MetalPrices.com», сайт www.metalprices.com (Великобритания), в случае отсутствия публикации источника «MetalPrices.com» - значение цен принимается из источника «Металлургический бюллетень», сайт www.metaltorg.ru.

3. Применение ценового коридора при определении цены сделки для долгосрочных контрактов

Для долгосрочных контрактов купли-продажи титановых слитков, произведенных методом электронно-лучевой плавки, участники сделки устанавливают ценовой коридор, применяемый в течение всего срока действия контракта.

Верхний и нижний пределы ценового коридора определяются на основании среднеарифметических минимальных и максимальных значений цен, опубликованных в соответствующем источнике информации на каждое первое число двух календарных месяцев, предшествующих месяцу, в котором заключается долгосрочный контракт, и цен из источника информации, опубликованных на первое число месяца, в котором заключается долгосрочный контракт.

Ценовой коридор, установленный участниками сделки при заключении долгосрочного контракта, применяется для определения цены сделки на дату перехода права собственности на титановые слитки, произведенные методом электронно-лучевой плавки.

При отклонении среднеарифметического значения цены из источника информации от верхнего предела установленного ценового коридора в сторону увеличения (повышения) цена сделки на дату перехода права собственности на титановые слитки, произведенные методом электронно-лучевой плавки, рассчитывается на основании верхнего предела установленного ценового коридора.

При отклонении среднеарифметического значения цены из источника информации от нижнего предела установленного ценового коридора в сторону уменьшения (снижения) цена сделки на дату перехода права собственности на титановые слитки, произведенные методом электронно-лучевой плавки, рассчитывается на основании нижнего предела установленного ценового коридора.

4. Порядок определения цены сделки (реализации) на титановые слитки, произведенные методом электронно-лучевой плавки с использованием титана губчатого, или титана губчатого и титанового лома, или титанового лома

Для долгосрочного контракта купли-продажи титановых слитков, произведенных методом электронно-лучевой плавки с использованием одного из нижеследующих видов сырья: титана губчатого; или титана губчатого и титанового лома; или титанового лома, цена сделки (реализации) рассчитывается по следующей формуле:

$$ЦС_{Ingot} > ЦИИ_{Ingot} \times K_{Ingot} \times K_{Scrap} - \Delta,$$

где

$ЦС_{Ingot}$ - цена сделки (реализации) на титановые слитки, произведенные методом электронно-лучевой плавки, на дату перехода права собственности покупателю;

$ЦИИ_{Ingot}$ - цена из источника информации на титановые слитки, опубликованная в журнале «MetalPrices.Com», определяемая как среднеарифметическое значение минимальной и максимальной цены на дату перехода права собственности на товар покупателю по следующей формуле:

$$ЦИИМР_{min} + ЦИИМР_{max}$$

$$ЦИИ_{Ingot} = \frac{\quad}{2},$$

где

2

$ЦИИМР_{min}$ - минимальное значение цены из источника информации на титановые слитки, опубликованной в журнале «MetalPrices.Com» на дату перехода права собственности покупателю;

$ЦИИМР_{max}$ - максимальное значение цены из источника информации на титановые слитки, опубликованной в журнале «MetalPrices.Com» на дату перехода права собственности покупателю.

При этом $ЦИИ_{Ingot}$ применяется с учетом пределов ценового коридора и положений [главы 3](#) настоящих Правил.

K_{Ingot} - понижающий коэффициент, применяемый для определения цены сделки (реализации) на титановые слитки, произведенные методом электронно-лучевой плавки, в соответствии со спецификацией покупателя, определяемый из расчета максимально допустимых пределов содержания основных примесей (железо (Fe), кислород (O), азот (N), водород (H), углерод (C), ванадий (V), алюминий (Al), иттрий (Y), кремний (Si), бор (B), медь (Cu), рутений (Ru), палладий (Pd)), влияющих на качество титановых слитков, определенных стандартом В 348, по следующей формуле:

1

$$K_{Ingot} = \frac{\quad}{\quad},$$

где

$$\begin{aligned} & (1+(Fex - Fe_{Ingot})) \times (1+(Ox - O_{Ingot})) \times (1+(Nx - N_{Ingot})) \times (1+(Hx - H_{Ingot})) \times \\ & \times (1+(Cx - C_{Ingot})) \times (1+(Vx - V_{Ingot})) \times (1+(Alx - Al_{Ingot})) \times (1+(Yx - Y_{Ingot})) \times (1+(Six - \\ & Si_{Ingot})) \times \\ & \times (1+(Bx - B_{Ingot})) \times (1+(Cux - Cu_{Ingot})) \times (1+(Rux - Ru_{Ingot})) \times (1+(Pdx - Pd_{Ingot})) \end{aligned}$$

Fe _x - железо	максимально допустимое содержание примесей в титановых слитках, произведенных методом электронно-лучевой плавки, в соответствии со спецификациями покупателей (в процентах);
O _x - кислород	
N _x - азот	
H _x - водород	
C _x - углерод	
V _x - ванадий	
Al _x - алюминий	
Y _x - иттрий	
Si _x - кремний	
B _x - бор	
Cu _x - медь	
Ru _x - рутений	
Pd _x - палладий	
Fe _{Ingot} - железо	
O _{Ingot} - кислород	
N _{Ingot} - азот	
H _{Ingot} - водород	
C _{Ingot} - углерод	
V _{Ingot} - ванадий	
Al _{Ingot} - алюминий	
Y _{Ingot} - иттрий	
Si _{Ingot} - кремний	
B _{Ingot} - бор	
Cu _{Ingot} - медь	
Ru _{Ingot} - рутений	
Pd _{Ingot} - палладий	

В случае, если максимально допустимое содержание вышеуказанных примесей в титановых слитках по спецификациям покупателей ниже максимально допустимого содержания примесей в титановых слитках, определенного стандартом В 348, то цена сделки (реализации) на титановые слитки, произведенные методом электронно-лучевой плавки, определяется без учета понижающего коэффициента.

K_{Scrap} - понижающий коэффициент, применяемый для определения цены сделки (реализации) на титановые слитки, произведенные методом электронно-лучевой плавки, и определяемый из расчета разницы цен материалов, содержащихся в исходном сырье (титан губчатый; или титан губчатый и титановый лом; или титановый лом).

K_{Scrap} определяется по следующей формуле:

$$(D_{TG} \times ЦИИ_{TG}) + (D_{Turning} \times ЦИИ_{Turning}) + (D_{Solids} \times ЦИИ_{Solids})$$

$$K_{Scrap} = \frac{\dots}{\dots},$$

где

$ЦИИ_{TG}$

D_{TG} - доля титана губчатого в исходном сырье в процентах;

$D_{Turning}$ - доля лома титановой стружки в исходном сырье в процентах;

D_{Solids} - доля лома кускового титана в исходном сырье в процентах;

$ЦИИ_{TG}$ - цена из источника информации на титан губчатый, опубликованная в журнале «Металлургический бюллетень», определяемая как среднеарифметическое значение минимальной и максимальной цены на дату перехода права собственности на товар покупателю по следующей формуле:

$$ЦИИ_{MT\ min} + ЦИИ_{MT\ max}$$

$$ЦИИ_{TG} = \frac{\dots}{2},$$

где

2

$ЦИИ_{MT\ min.}$ - минимальное значение цены из источника «Металлургический бюллетень» на дату перехода права собственности покупателю;

$ЦИИ_{MT\ max.}$ - максимальное значение цены из источника «Металлургический бюллетень» на дату перехода права собственности покупателю.

$ЦИИ_{Turning}$ - цена из источника информации на лом титановой стружки, опубликованная в журнале «MetalPrices.Com», определяемая как среднеарифметическое значение минимальной и максимальной цены на дату перехода права собственности на товар покупателю по следующей формуле:

$$ЦИИ_{MP\ min} + ЦИИ_{MP\ max}$$

$$ЦИИ_{Turning} = \frac{\dots}{2},$$

где

2

$ЦИИ_{MP\ min.}$ - минимальное значение цены из источника информации на титановые слитки, опубликованной в журнале «MetalPrices.Com» на дату перехода права собственности покупателю;

$ЦИИ_{MP\ max.}$ - максимальное значение цены из источника информации на титановые слитки, опубликованной в журнале «MetalPrices.Com» на дату перехода права собственности покупателю;

$ЦИИ_{Solids}$ - цена из источника информации на лом кускового титана, опубликованная в журнале «MetalPrices.Com», определяемая как среднеарифметическое значение минимальной и максимальной цены на дату перехода права собственности на товар покупателю по следующей формуле:

$$ЦИИ_{MP\ min} + ЦИИ_{MP\ max}$$

$$ЦИИ_{Solids} = \frac{\dots}{2},$$

где

2

$ЦИИ_{MP\ min.}$ - минимальное значение цены из источника информации на титановые слитки, опубликованной в журнале «MetalPrices.Com» на дату перехода права собственности покупателю;

$ЦИИ_{MP\ max.}$ - максимальное значение цены из источника информации на титановые слитки, опубликованной в журнале «MetalPrices.Com» на дату перехода права собственности покупателю.

Δ - дифференциал, учитываемый в зависимости от условий поставки титановых слитков, произведенных методом электронно-лучевой плавки, определенных в долгосрочном контракте.

5. Определение дифференциала

В дифференциал, в целях приведения в сопоставимые экономические условия цены из источника информации, в зависимости от условий поставки титановых слитков, произведенных методом электронно-лучевой плавки, включаются обоснованные и подтвержденные документально и (или) источниками информации расходы покупателя, связанные с доставкой товара до соответствующего рынка назначения (поставки) товара и его реализацией, включая:

- 1) расходы по хранению товара на складах;
- 2) расходы на транспортировку товара;
- 3) расходы по страхованию транспортировки товара;
- 4) расходы по уплате таможенных пошлин (платежей) на товар;
- 5) комиссионное вознаграждение в размере не более 2% от общей суммы расходов, понесенных трейдером (покупателем) по приобретению, финансированию, доставке и реализации товара. Комиссионное вознаграждение трейдера (покупателя) определяется на основании данных аудированной финансовой отчетности трейдера (покупателя), как средний размер нормы рентабельности за три предыдущих финансовых года, предшествующих году совершения сделки. Норма рентабельности определяется в процентах как отношение операционной прибыли к сумме себестоимости реализации и расходов периода.
- 6) расходы по финансированию, включая расходы покупателя по выплате вознаграждения по кредитам (займам), предоставленным покупателю коммерческими банками для приобретения, доставки и реализации товара, в размере не более трехмесячной ставки LIBOR+1,6%, а также расходы по комиссии банка, которые несет покупатель при привлечении и обслуживании кредитов (займов). Вознаграждение по кредитам (займам) определяется как среднеарифметическое значение трехмесячной ставки LIBOR+1,6%. Значение трехмесячных ставок LIBOR определяется на основании данных интернет-сайта www.bbalibor.com, как среднеарифметическое значение 3-х месячных ставок LIBOR, действовавших на даты отгрузки товара за календарный месяц. При этом в случае, если по контракту на реализацию товара в течение месяца была осуществлена только одна отгрузка, то для определения затрат по вознаграждениям по кредитам (займам) среднеарифметическое значение 3-х месячной ставки LIBOR соответствует одному значению среднеарифметической 3-х месячной ставки LIBOR на данный день отгрузки товара.

В случае, если по запросу органа государственных доходов официальный источник информации представит информацию, в которой будет предусмотрено, что в дифференциал не включаются расходы по финансированию, включая расходы покупателя по выплате вознаграждения по кредитам, предоставленным покупателю коммерческими банками для приобретения, доставки и реализации титановых слитков, а также расходы по комиссии банка, которые несет покупатель при привлечении и обслуживании кредитов, тогда такие расходы подлежат исключению из состава дифференциала. С такой информацией налогоплательщик должен быть ознакомлен до начала проведения налоговой проверки по вопросу государственного контроля за трансфертным ценообразованием.

Составляющие дифференциала подтверждаются документально, в том числе долгосрочными контрактами, актами сдачи-приемки услуг по реализационным расходам с постатейной детализацией расходов покупателя, связанных с доставкой товара до соответствующего рынка назначения (поставки) товара и его реализацией, и (или) источниками информации в очередности, установленной [статьей 18](#) Закона Республики Казахстан от 5 июля 2008 года «О трансфертном ценообразовании».

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

В соответствии с [подпунктом 3\) пункта 10 статьи 10](#) Закона Республики Казахстан от 5 июля 2008 года «О трансфертном ценообразовании» Правительство Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ**:

1. Утвердить прилагаемые [Правила](#) (методику) ценообразования на титан губчатый, титановые слитки и магний первичный в слитках.
2. Настоящее постановление вводится в действие по истечении десяти календарных дней со дня первого официального [опубликования](#).

Премьер-Министр

Республики Казахстан

К. Масимов

Утверждены

[постановлением](#) Правительства

Республики Казахстан

от 30 июня 2011 года № 741

Правила (методика) ценообразования на титан губчатый, титановые слитки и магний первичный в слитках

1. Общие положения

Настоящие Правила (методика) устанавливают порядок определения (расчета) цен сделок (реализации) на титан губчатый, титановые слитки и магний первичный в слитках при совершении экспортных сделок по купле-продаже указанных товаров.

2. Термины и определения, используемые в настоящих Правилах

В настоящих Правилах используются следующие термины и определения:

- 1) ГОСТ - межгосударственный стандарт [ГОСТ 17746-96](#) «Титан губчатый. Технические условия», принятый Межгосударственным Советом по стандартизации, метрологии и сертификации (протокол № 9 от 12 апреля 1996 года);
- 2) дифференциал - размер корректировки, применяемый для приведения в сопоставимые экономические условия цены сделки или цены из источника информации в соответствии с законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании и определяемый с учетом положений [главы 7](#) настоящих Правил;
- 3) долгосрочный контракт - контракт (договор) купли-продажи титана губчатого, титановых слитков, магния первичного в слитках, заключенный на срок от одного года до двух лет;
- 4) магний первичный в слитках - магний первичный в чушках, предназначенный для производства сплавов, магниетермических процессов, десульфурации чугуна в качестве химического реагента и других целей;
- 5) спецификация покупателя - документ, содержащий требования к твердости и химическому составу титана губчатого, титановых слитков, магния первичного в слитках, который утверждается потребителем, использующим продукцию титано-магниевого комбината для производства изделий из титана и его сплавов;

- 6) Стандарт В 348-09 - международный стандарт американской добровольной организации «ASTM International» (Американское общество по материалам и их испытаниям), разрабатывающей и издающей стандарты для материалов, продуктов, систем и услуг всех отраслей;
- 7) титан губчатый - биологически и экологически безвредный материал, полученный магниитермическим способом с вакуум-термической очисткой и являющийся исходным материалом для производства полуфабрикатов из титана и его сплавов, с содержанием титана не менее 95,0 мас.%;
- 8) титановые слитки - макроскопическая однородная смесь на основе титана или с добавками алюминия, ванадия, железа и других примесей, в виде литой металлической заготовки, предназначенной для дальнейшей переработки путем пластической деформации (прокатки,ковки, прессования), переплава или электролиза. В зависимости от процентного содержания титана различают титановые слитки коммерческой чистоты и титановые сплавы;
- 9) трейдер - лицо, осуществляющее посреднические функции при купле-продаже титана губчатого, титановых слитков, магния первичного в слитках самостоятельно и (или) по поручению участника сделки;
- 10) цена из источников информации - цена, публикуемая в долларах США ООО «Мегасофт» в журнале «Металлургический бюллетень» (Россия) и компанией «Metal Prices.Com» в журнале «Metal Prices» (США);
- 11) цена сделки - цена реализации титано-магниевого комбината на титан губчатый, титановые слитки, магний первичный в слитках, рассчитанная в соответствии с положениями настоящих Правил;
- 12) ценовой коридор - верхний и нижний пределы цен, устанавливаемые участниками сделки при заключении долгосрочных контрактов на основании ряда минимальных и максимальных значений цен из источников информации:
- для титана губчатого и (или) магния первичного в слитках - журнал «Металлургический бюллетень», сайт www.metaltorg.ru (Россия);
- для титановых слитков - журнал «Metal Prices», сайт www.metalprices.com (США).

3. Применение ценового коридора при определении цены сделки для долгосрочных контрактов

Для долгосрочных контрактов купли-продажи титана губчатого, титановых слитков и магния первичного в слитках участники сделки устанавливают ценовой коридор, применяемый в течение всего срока действия контракта.

Верхний и нижний пределы ценового коридора определяются на основании минимальных и максимальных значений цен, опубликованных в соответствующем источнике информации на каждое первое число двух календарных месяцев, предшествующих месяцу, в котором заключается долгосрочный контракт, и цен из источника информации, опубликованных на первое число месяца, в котором заключается долгосрочный контракт.

Ценовой коридор, установленный участниками сделки при заключении долгосрочного контракта, применяется для определения цены сделки на дату перехода права собственности на титан губчатый, титановые слитки и магний первичный в слитках.

При отклонении среднеарифметического значения цены из источника информации от верхнего предела установленного ценового коридора в сторону увеличения (повышения), цена сделки на дату перехода права собственности на титан губчатый, титановые слитки, магний первичный в слитках рассчитывается на основании верхнего предела установленного ценового коридора.

При отклонении среднеарифметического значения цены из источника информации от нижнего предела установленного ценового коридора в сторону уменьшения (снижения), цена сделки на дату перехода права собственности на титан губчатый, титановые слитки, магний первичный в слитках рассчитывается на основании нижнего предела установленного ценового коридора.

4. Порядок определения цены сделки (реализации) на титан губчатый

Для долгосрочного контракта купли-продажи титана губчатого цена сделки (реализации) рассчитывается по следующей формуле:

$$ЦС_{Т} = ЦИИ_{Т} \times K_{Т} - \Delta, \text{ где}$$

$ЦС_{Т}$ - цена сделки (реализации) на титан губчатый на дату перехода права собственности покупателю;

$ЦИИ_{Т}$ - цена из источника информации на титан губчатый, опубликованная в журнале «Металлургический бюллетень», определяемая как среднеарифметическое значение минимальной и максимальной цены на дату перехода права собственности на товар покупателю по следующей формуле:

$$ЦИИ_{Т} = \frac{ЦИИ_{МБ\min} + ЦИИ_{МБ\max}}{2}, \text{ где}$$

$ЦИИ_{МБ\min}$ - минимальное значение цены из источника информации на титан губчатый, опубликованной в журнале «Металлургический бюллетень» на дату перехода права собственности покупателю;

$ЦИИ_{МБ\max}$ - максимальное значение цены из источника информации на титан губчатый, опубликованной в журнале «Металлургический бюллетень» на дату перехода права собственности покупателю.

При этом $ЦИИ_{Т}$ применяется с учетом пределов ценового коридора и положений главы 3 настоящих Правил;

$K_{Т}$ - понижающий коэффициент, применяемый для определения цены сделки (реализации) на титан губчатый в соответствии со спецификацией покупателя и определяемый из расчета максимально допустимых пределов содержания основных примесей (железо (Fe), хлор (Cl) и кислород (O)), влияющих на качество титана губчатого, определенных ГОСТ, по следующей формуле:

1

$$K_{Т} = \frac{1}{(1 + (Fe_x - Fe_{ГОСТ})) \times (1 + (O_x - O_{ГОСТ})) \times (1 + (Cl_x - Cl_{ГОСТ}))},$$

где

$$(1 + (Fe_x - Fe_{ГОСТ})) \times (1 + (O_x - O_{ГОСТ})) \times (1 + (Cl_x - Cl_{ГОСТ}))$$

Fe_x - железо	максимально допустимое содержание примесей в высших марках титана губчатого в соответствии со спецификациями покупателей (в процентах);
O_x - кислород	
Cl_x - хлор	
$Fe_{ГОСТ}$ - железо	максимально допустимое содержание примесей в высших марках титана губчатого в соответствии с ГОСТ (в процентах).
$O_{ГОСТ}$ - кислород	
$Cl_{ГОСТ}$ - хлор	

Δ - дифференциал, учитываемый в зависимости от условий поставки титана губчатого, определенных в долгосрочном контракте.

5. Порядок определения цены сделки (реализации) на титановые слитки

Для долгосрочного контракта купли-продажи титановых слитков цена сделки (реализации) рассчитывается по следующей формуле:

$$Ц_{\text{Ingot}} \geq ЦИИ_{\text{Ingot}} \times K_{\text{Ingot}} - \Delta, \text{ где}$$

$Ц_{\text{Ingot}}$ - цена сделки (реализации) на титановые слитки на дату перехода права собственности покупателю;

$ЦИИ_{\text{Ingot}}$ - цена из источника информации на титановые слитки, опубликованная в журнале «Metal Prices», определяемая как среднеарифметическое значение минимальной и максимальной цены на дату перехода права собственности на товар покупателю по следующей формуле:

$$ЦИИ_{\text{Ingot}} = \frac{ЦИИ_{\text{MP min}} + ЦИИ_{\text{MP max}}}{2},$$

где

$ЦИИ_{\text{MP min}}$ - минимальное значение цены из источника информации на титановые слитки, опубликованной в журнале «Metal Prices» на дату перехода права собственности покупателю;

$ЦИИ_{\text{MP max}}$ - максимальное значение цены из источника информации на титановые слитки, опубликованной в журнале «Metal Prices» на дату перехода права собственности покупателю.

При этом $ЦИИ_{\text{Ingot}}$ применяется с учетом пределов ценового коридора и положений главы 3 настоящих Правил;

K_{Ingot} - понижающий коэффициент, применяемый для определения цены сделки (реализации) на титановые слитки в соответствии со спецификацией покупателя, определяемый из расчета максимально допустимых пределов содержания основных примесей (железо (Fe), кислород (O), азот (N), водород (H), углерод (C), ванадий (V), алюминий (Al), иттрий (Y), кремний (Si), бор (B), медь (Cu), рутений (Ru), палладий (Pd)), влияющих на качество титановых слитков, определенных Стандартом В 348-09, по следующей формуле:

$$K_{\text{Ingot}} = \frac{1}{(1 + (Fe_x - Fe_{\text{Ingot}})) \times (1 + (O_x - O_{\text{Ingot}})) \times (1 + (N_x - N_{\text{Ingot}})) \times (1 + (H_x - H_{\text{Ingot}})) \times (1 + (C_x - C_{\text{Ingot}})) \times (1 + (V_x - V_{\text{Ingot}})) \times (1 + (Al_x - Al_{\text{Ingot}})) \times (1 + (Y_x - Y_{\text{Ingot}})) \times (1 + (Si_x - Si_{\text{Ingot}})) \times (1 + (B_x - B_{\text{Ingot}})) \times (1 + (Cu_x - Cu_{\text{Ingot}})) \times (1 + (Ru_x - Ru_{\text{Ingot}})) \times (1 + (Pd_x - Pd_{\text{Ingot}}))}$$

где

Fe_x - железо	максимально допустимое содержание примесей в титановых слитках в соответствии со спецификациями покупателей (в процентах);
O_x - кислород	
N_x - азот	
H_x - водород	
C_x - углерод	
V_x - ванадий	
Al_x - алюминий	
Y_x - иттрий	
Si_x - кремний	
B_x - бор	

Cu _x - медь	
Ru _x - рутений	
Pd _x - палладий	
Fe _{Ingot} - железо	максимально допустимое содержание примесей в титановых слитках в соответствии со Стандартом В 348-09 (в процентах).
O _{Ingot} - кислород	
N _{Ingot} - азот	
H _{Ingot} - водород	
C _{Ingot} - углерод	
V _{Ingot} - ванадий	
Al _{Ingot} - алюминий	
Y _{Ingot} - иттрий	
Si _{Ingot} - кремний	
B _{Ingot} - бор	
Cu _{Ingot} - медь	
Ru _{Ingot} - рутений	
Pd _{Ingot} - палладий	

В случае если максимально допустимое содержание вышеуказанных примесей в титановых слитках по спецификациям покупателей ниже максимально допустимого содержания примесей в титановых слитках, определенного Стандартом В 348-09, то цена сделки (реализации) на титановые слитки определяется без учета понижающего коэффициента.

Δ - дифференциал, учитываемый в зависимости от условий поставки титановых слитков, определенных в долгосрочном контракте.

6. Порядок определения цены сделки (реализации) на магний первичный в слитках

Для долгосрочного контракта купли-продажи магния первичного в слитках цена сделки (реализации) рассчитывается по следующей формуле:

$$Ц_{СМg} \geq Ц_{ИИМg} - \Delta,$$

где

Ц_{СМg} - цена сделки (реализации) на магний первичный в слитках на дату перехода права собственности покупателю;

Ц_{ИИМg} - цена из источника информации на магний первичный в слитках, опубликованная в журнале «Металлургический бюллетень», определяемая как среднеарифметическое значение минимальной и максимальной цены на дату перехода права собственности на товар покупателю по следующей формуле:

$$ЦИИ_{Mg} = \frac{ЦИИ_{MB\ min} + ЦИИ_{MB\ max}}{2},$$

где

ЦИИ_{MB min.} - минимальное значение цены из источника информации на магний первичный в слитках, опубликованной в журнале «Металлургический бюллетень» на дату перехода права собственности покупателю;

ЦИИ_{MB max.} - максимальное значение цены из источника информации на магний первичный в слитках, опубликованной в журнале «Металлургический бюллетень» на дату перехода права собственности покупателю.

При этом ЦИИ_{Mg} применяется с учетом пределов ценового коридора и положений [главы 3](#) настоящих Правил;

Δ - дифференциал, учитываемый в зависимости от условий поставки магния первичного в слитках, определенных в долгосрочном контракте.

7. Определение дифференциала

В дифференциал, в целях приведения в сопоставимые экономические условия цены из источника информации, в зависимости от условий поставки титана губчатого, титановых слитков, магния первичного в слитках включаются обоснованные и подтвержденные документально и (или) источниками информации расходы покупателя, связанные с доставкой товара до соответствующего рынка назначения (поставки) товара и его реализацией, включая:

- 1) расходы по хранению товара на складах;
- 2) расходы на транспортировку товара;
- 3) расходы по страхованию транспортировки товара;
- 4) расходы по уплате таможенных пошлин (платежей) на титан губчатый, реализуемый в США;
- 5) комиссионное вознаграждение в размере не более 3 % от общей суммы расходов, понесенных трейдером (покупателем) по приобретению, доставке и реализации товара;
- 6) расходы по финансированию, включая расходы покупателя по выплате вознаграждения по кредитам (займам), предоставленным покупателю коммерческими банками для приобретения, доставки и реализации товара, в размере не более [LIBOR](#) +4%, а также расходы по комиссии банка, которые несет покупатель при привлечении и обслуживании кредитов (займов). Вознаграждение по кредитам (займам) определяется как среднеарифметическое значение двенадцатимесячной ставки [LIBOR](#)+4%. Значение двенадцатимесячной ставки [LIBOR](#) определяется на основании данных интернет-сайта www.bbalibor.com.

Составляющие дифференциала подтверждаются документально, в том числе долгосрочными контрактами, актами сдачи-приемки услуг по реализационным расходам с постатейной детализацией расходов покупателя, связанных с доставкой товара до соответствующего рынка назначения (поставки) товара и его реализацией, и (или) источниками информации в очередности, установленной [статьей 18](#) Закона Республики Казахстан от 5 июля 2008 года «О трансфертном ценообразовании».

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

(с изменениями и дополнениями по состоянию на 03.05.2018 г.)

Заголовок изложен в редакции [постановления](#) Правительства РК от 11.07.14 г. № 791 (см. [стар. ред.](#))

В соответствии с [подпунктом 3\) пункта 10 статьи 10](#) Закона Республики Казахстан от 5 июля 2008 года «О трансфертном ценообразовании» Правительство Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

[Пункт 1](#) изложен в редакции [постановления](#) Правительства РК от 11.07.14 г. № 791 (см. [стар. ред.](#))

1. Утвердить прилагаемые [Правила \(методику\)](#) ценообразования на концентрат природного урана.
2. Настоящее постановление вводится в действие по истечении десяти календарных дней со дня первого официального [опубликования](#).

Премьер-министр

Республики Казахстан

К. Масимов

[Правила \(методика\)](#) изложены в редакции [постановления](#) Правительства РК от 11.07.14 г. № 791 (см. [стар. ред.](#))

Утверждены

[постановлением](#) Правительства
Республики Казахстан
от 3 февраля 2011 года № 74

Правила (методика) ценообразования на концентрат природного урана

1. Общие положения

[Пункт 1](#) изложен в редакции [постановления](#) Правительства РК от 15.07.15 г. № 527 (см. [стар. ред.](#)); [постановления](#) Правительства РК от 23.12.15 г. № 1041 (см. [стар. ред.](#))

1. Настоящие Правила (методика) ценообразования на концентрат природного урана (далее - Правила) устанавливают порядок определения (расчета) цен реализации концентрата природного урана по сделкам, совершаемым в соответствии с контрактами на куплю-продажу концентрата природного урана, за исключением сделок с Управлением закупок и материальных запасов Департамента атомной энергии Правительства Индии, указанным в [разделе 7](#) настоящих Правил, а также французским оператором атомных электростанций Electricite de France, указанным в [разделе 8](#) настоящих Правил.

2. Термины, определения и аббревиатуры, используемые в настоящих Правилах

2. Термины, определения и аббревиатуры, используемые в настоящих Правилах:

- 1) долгосрочный контракт - контракт на куплю-продажу концентрата природного урана со сроком действия от трех и более лет.
- 2) среднесрочный контракт - контракт на куплю-продажу концентрата природного урана со сроком действия от полутора до трех лет.

- 3) спотовый контракт - контракт на куплю-продажу концентрата природного урана со сроком действия от шести месяцев до полутора лет.
- 4) краткосрочный контракт - контракт на куплю-продажу концентрата природного урана со сроком действия не более шести месяцев.
- 5) оферта - предложение о заключении контракта на куплю-продажу концентрата природного урана, если оно достаточно определено и выражает намерение лица, сделавшего предложение, считать себя связанным в случае его принятия (акцепта). Предложение является достаточно определенным, если в нем указаны существенные условия договора или порядок их определения. При этом для целей настоящих Правил срок действия оферты не должен превышать шести месяцев с даты ее подачи до ее принятия (акцепта), за исключением оферты, на основании которой заключается краткосрочный контракт. Срок действия оферты по краткосрочному контракту не должен превышать двух месяцев с даты ее подачи до ее принятия (акцепта).
- 6) цена из официально признанных источников информации - индикатор долгосрочной, среднесрочной или спотовой цены за фунт $U_3O_8^*$, публикуемый в долларах Соединенных Штатов Америки (далее - США) компаниями «Ux Consulting LLC» (США) и «TradeTech LLC» (США), выраженной в долларах США за фунт $U_3O_8^*$.
- 7) цена сделки - цена реализации фунта концентрата природного урана, рассчитанная по формуле, установленной в контракте в соответствии с настоящими Правилами. В случае, если валютой платежа по контракту является не доллар США, то к цене сделки применяется коэффициент перевода доллара США в валюту платежа по курсу, действующему на дату перехода права собственности.
- 8) коэффициент эскалации - значение, отражающее уровень инфляции валюты платежа по данным, опубликованным уполномоченным органом страны эмитента валюты платежа (Департамент коммерции США, если валютой платежа является доллар США; Центральный Европейский Банк, если валютой платежа является евро; для других валют - уполномоченный орган страны эмитента валюты платежа, указанный в контракте), и применяемое к базовой цене.

Коэффициент эскалации определяется как соотношение величин индекса дефлятора цен внутреннего валового продукта (далее - ВВП), публикуемого за один квартал, предшествующий кварталу перехода права собственности на товар покупателю, и индекса дефлятора цен ВВП, публикуемого на квартал заключения контракта или квартал подачи оферты.

В случаях, когда переход права собственности по контрактам наступает более чем через пять лет с даты вступления контракта в силу, то коэффициент эскалации должен определяться как соотношение величин Индекса Дефлятора Цен ВВП, публикуемого за один квартал, предшествующий кварталу перехода права собственности на товар покупателю, и индекса дефлятора цен ВВП, публикуемого на первый квартал первого года поставок по контракту.

- 9) коэффициент перевода фунтов концентрата природного урана в килограммы урана - величина, определяющая количество фунта концентрата природного урана в одном килограмме урана, устанавливаемая заводом-конвертором.
- 10) дифференциал - размер корректировки, применяемый для приведения в сопоставимые экономические условия цены сделки и цены из источника информации в соответствии с [законодательством](#) Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании, выраженный в долларах США за фунт концентрата природного урана или в тенге за килограмм урана. Составляющие дифференциала должны подтверждаться документально или официально признанными источниками информации.
- 11) дисконт - скидка с цены, предоставляемая продавцом покупателю, устанавливаемая в контракте на куплю-продажу концентрата природного урана, равная значению от 0 (нуля) до 8 (восьми) процентов при сделках, совершаемых на территории Республики Казахстан, от 0 (нуля) до 5 (пяти) процентов при экспортных сделках, выражается в процентах (%).
- 12) FP (floor price) - нижний предел цены сделки, установленный в контракте на куплю-продажу концентрата природного урана, выраженный в долларах США за фунт $U_3O_8^{**}$.

- 13) CP (ceiling price) - верхний предел цены сделки, установленный в контракте на куплю-продажу концентрата природного урана, выраженный в долларах США за фунт $U_3O_8^{**}$.
- 14) концентраты природного урана - урановые концентраты в форме закиси-окиси U_3O_8 , диураната аммония $(NH_4)_2U_2O_7$, пероксида урана $(UO_4) \cdot H_2O$ и другие концентраты, состоящие из оксидов урана с природным содержанием изотопа U-235, соответствующие государственному стандарту Республики Казахстан СТ 1909-2009 «Концентрат урановой руды. Технические условия», утвержденному уполномоченным государственным органом, осуществляющим государственное регулирование в области технического регулирования.

3. Порядок определения цены сделки для краткосрочного контракта

3. Для краткосрочного контракта цена сделки рассчитывается по следующей формуле:

$P = SP \times (100\% - D) : 100\% - T$, где:

P (price)- цена сделки (в долларах США за фунт $U_3O_8^*$);

SP (spot price) - среднеарифметическое значение индикаторов спотовых цен на концентрат природного урана из официально признанных источников информации на дату подачи оферты или заключения контракта (в долларах США за фунт $U_3O_8^*$);

D (discount)- дисконт, %;

T (transport and price differential)- дифференциал, учитываемый в зависимости от условий поставки концентрата природного урана в соответствии с законодательством о трансфертном ценообразовании (в долларах США за фунт $U_3O_8^*$).

4. В случае, если контрактом на куплю-продажу концентрата природного урана предусмотрен дисконт, то расчет цены сделки производится без учета маржи трейдера, торгового брокера или агента.

5. В случае, если P рассчитывается в долларах США за килограмм урана, то к P, рассчитанной в долларах США за фунт $U_3O_8^*$, применяется коэффициент перевода фунтов U_3O_8 в килограммы урана, а цена сделки рассчитывается по следующей формуле:

$P = (SP \times (100\% - D) : 100\% - T) \times C$,

где:

C (conversion factor)- коэффициент перевода фунтов U_3O_8 в килограммы урана, выраженный в фунтах U_3O_8 , поделенный на килограмм урана.

В пункт 6 внесены изменения в соответствии с [постановлением Правительства РК от 03.05.18 г. № 234](#) (см. стар. ред.)

6. В случае, если валютой платежа является не доллар США, то цена сделки рассчитывается по следующей формуле:

$P = (SP \times (100\% - D) : 100\% - T) \times ER$,

где:

ER (exchange rate) - коэффициент перевода доллара США в валюту платежа по рыночному курсу обмена валют, действующему на дату перехода права собственности и определяемому в соответствии с [подпунктом 11\) пункта 1 статьи 1](#) Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс).

7. При применении одновременно случаев, указанных в пунктах 5 и 6 настоящих Правил, цена сделки рассчитывается по следующей формуле:

$P = (SP \times (100\% - D) : 100\% - T) \times C \times ER$.

4. Порядок определения цены сделки для спотового контракта

8. Для спотового контракта цена сделки рассчитывается по следующей формуле:

$$P = SP \times (100\% - D) : 100\% - T,$$

где:

P (price) - цена сделки (в долларах США за фунт $U_3O_8^*$);

SP (spot price) - среднеарифметическое значение индикаторов спотовых цен на концентрат природного урана из официально признанных источников информации на дату перехода права собственности покупателю. При отсутствии в официально признанных источниках информации индикаторов спотовых цен на дату перехода права собственности применяются индикаторы спотовых цен, опубликованные на дату, предшествующую дате перехода права собственности (в долларах США за фунт $U_3O_8^*$);

D (discount) - дисконт, %;

T (transport and price differential) - дифференциал, учитываемый в зависимости от условий поставки концентрата природного урана в соответствии с законодательством о трансфертном ценообразовании (в долларах США за фунт $U_3O_8^*$).

9. В случае, если контрактом на куплю-продажу концентрата природного урана предусмотрен дисконт, то расчет цены сделки производится без учета маржи трейдера, торгового брокера или агента.

10. В случае, если P рассчитывается в долларах США за килограмм урана, то к P, рассчитанной в долларах США за фунт $U_3O_8^*$, применяется коэффициент перевода фунтов U_3O_8 в килограммы урана, а цена сделки рассчитывается по следующей формуле:

$$P = (SP \times (100\% - D) : 100\% - T) \times C,$$

где:

C (conversion factor) - коэффициент перевода фунтов U_3O_8 в килограммы урана, выраженный в фунтах U_3O_8 , поделенный на килограмм урана.

В пункт 11 внесены изменения в соответствии с [постановлением Правительства РК от 03.05.18 г. № 234](#) (см. стар. ред.)

11. В случае, если валютой платежа является не доллар США, то цена сделки рассчитывается по следующей формуле:

$$P = (SP \times (100\% - D) : 100\% - T) \times ER,$$
 где:

ER (exchange rate) - коэффициент перевода доллара США в валюту платежа по рыночному курсу обмена валют, действующему на дату перехода права собственности и определяемому в соответствии с [подпунктом 11\) пункта 1 статьи 1](#) Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс).

12. При применении одновременно случаев, указанных в [пунктах 11 и 12](#) настоящих Правил, цена сделки рассчитывается по следующей формуле:

$$P = (SP \times (100\% - D) : 100\% - T) \times C \times ER.$$

5. Порядок определения цены сделки для среднесрочного контракта

13. Для среднесрочного контракта цена сделки рассчитывается по следующей формуле:

$$P = (1 - K) \times BP \times (100\% - D_1) : 100\% \times Esc + K \times SP \times (100\% - D_2) : 100\% - T,$$

при этом:

если $P < FP$, то $P = FP$;

если $P > CP$, то $P = CP$, но если $CP < (SP - 10\%)$, то $P = (SP - 10\%)^{**}$, где:

P(price) - цена сделки (в долларах США за фунт $U_3O_8^*$);

BP (base price) - базовая цена - постоянная на весь срок исполнения контракта составляющая цены сделки, среднеарифметическое значение индикаторов спотовых и среднесрочных цен на концентрат природного урана из официально признанных источников информации (в долларах США за фунт $U_3O_8^*$) на дату подачи оферты или заключения контракта. BP определяется согласно следующему:

$$BP = (AMTP + ASP) : 2,$$

где:

$$AMTP = (AMTP 1 + AMTP 2) : 2,$$

$$ASP = (ASP 1 + ASP 2) : 2,$$

AMTP (average mid-term price) - среднеарифметическое значение публикуемых среднесрочных индикаторов цен из официально признанных источников информации (в долларах США за фунт $U_3O_8^*$). При публикации такого значения лишь одним из официально признанных источников информации в качестве AMTP применяется единственное публикуемое значение (без усреднения) и AMTP определяется согласно следующему:

AMTP = AMTP 1 или AMTP 2 в зависимости от того, какое значение является публикуемым.

ASP (average spot price) - среднеарифметическое значение публикуемых спотовых индикаторов цен из официально признанных источников информации (в долларах США за фунт $U_3O_8^*$). При публикации такого значения лишь одним из официально признанных источников информации в качестве ASP применяется единственное публикуемое значение (без усреднения) и ASP определяется согласно следующему:

ASP = ASP 1 или ASP 2, в зависимости от того, какое значение является публикуемым.

SP (spot price) - спотовая цена - переменная составляющая цены сделки - среднеарифметическое значение индикаторов спотовых цен на концентрат природного урана из официально признанных источников информации (в долларах США за фунт $U_3O_8^*$) на дату перехода права собственности покупателю. При отсутствии в официально признанных источниках информации индикаторов спотовых цен на дату перехода права собственности применяются индикаторы спотовых цен, опубликованные на дату, предшествующую дате перехода права собственности.

К (коэффициент) - посредством которого определяются доли базовой цены и спотовой цены в формуле цены сделки для минимизации рисков, связанных с динамикой и степенью изменения прогнозных среднесрочных цен из официально признанных источников информации.

К определяется по формуле:

$$K = 0,5 \times k,$$

где:

0,5 - постоянная часть коэффициента К, которая определяет равенство долей базовой цены и спотовой цены на начальном этапе расчета контрактной цены;

k - переменная часть коэффициента К, которая определяет степень изменения прогнозных цен из официально признанных источников информации. В случае, если k больше двух, то для расчетов принимается значение равное двум. В расчетах используется значение с двумя значащими цифрами после запятой.

k определяется по формуле:

$$k = PP : BP,$$

где:

BP (base price) - базовая цена - постоянная на весь срок исполнения контракта составляющая цены сделки - среднеарифметическое значение индикаторов спотовых и среднесрочных цен на концентрат природного урана из официально признанных источников информации (в долларах США за фунт $U_3O_8^*$) на дату подачи оферты или заключения контракта;

PP (price projection) - среднеарифметическое значение индикаторов прогнозных цен на концентрат природного урана из официально признанных источников информации. Для расчета используется среднее значение базового сценария прогноза изменения индикаторов цен на концентрат природного урана (Mid Price Annual Midpoint), публикуемых ежеквартально Ux Consulting LLC в отчете «Uranium Market Outlook» и «Uranium Market Price Projections» (Term Ref), публикуемых ежемесячно и ежеквартально Trade Tech LLC в отчете «URANIUM Market Study». Для расчета используются последние значения, как из ежемесячного, так и ежеквартального отчета, действующие на дату подачи оферты и/или заключения контракта, в зависимости от того, какой из отчетов является последним. Началом расчетного периода для PP является квартал, в котором осуществлена очередная поставка. Окончанием расчетного периода для PP является последний квартал срока действия среднесрочного контракта (в долларах США за фунт U₃O₈*). При публикации индикаторов прогнозных цен лишь одним из официально признанных источников информации для расчета PP применяются единственные публикуемые значения;

D (discount) - дисконт, %;

T (transport and price differential) - дифференциал, учитываемый в зависимости от условий поставки концентрата природного урана в порядке, установленном законодательством о трансфертном ценообразовании (в долларах США за фунт U₃O₈*).

В случае, если контрактом на куплю-продажу концентрата природного урана предусмотрен дисконт, то расчет цены сделки производится без учета маржи трейдера, торгового брокера или агента.

Esc (escalation) - коэффициент эскалации.

14. В случае, если P рассчитывается в долларах США за килограмм урана, то к P, рассчитанной в долларах США за фунт U₃O₈*, применяется коэффициент перевода фунтов U₃O₈ в килограммы урана, а цена сделки рассчитывается по следующей формуле:

$P = ((1 - K) \times BP \times (100\% - D_1): 100\% \times Esc + K \times SP \times (100\% - D_2): 100\% - T) \times C$, где:

C (conversion factor) - коэффициент перевода фунтов U₃O₈ в килограммы урана, выраженный в фунтах U₃O₈, поделенный на килограмм урана.

В пункт 15 внесены изменения в соответствии с [постановлением Правительства РК от 03.05.18 г. № 234](#) (см. стар. ред.)

15. В случае, если валютой платежа является не доллар США, то цена сделки рассчитывается по следующей формуле:

$P = ((1 - K) \times BP \times (100\% - D_1): 100\% \times Esc + K \times SP \times (100\% - D_2): 100\% - T) \times ER$, где:

ER (exchange rate) - коэффициент перевода доллара США в валюту платежа по рыночному курсу обмена валют, действующему на дату перехода права собственности и определяемому в соответствии с [подпунктом 11\) пункта 1 статьи 1](#) Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс).

16. При применении одновременно случаев, указанных в [пунктах 14 и 15](#) настоящих Правил, цена сделки рассчитывается по следующей формуле:

$P = ((1 - K) \times BP \times (100\% - D_1): 100\% \times Esc + K \times SP \times (100\% - D_2): 100\% - T) \times C \times ER$.

6. Порядок определения цены сделки для долгосрочного контракта

17. Для долгосрочного контракта цена сделки рассчитывается по одной из следующих формул:

1) **$P = (1 - K) \times BP \times (100\% - D_1): 100\% \times Esc + K \times SP \times (100\% - D_2): 100\% - T$** ,

при этом:

если $P < FP$, то $P = FP$;

если $P > CP$, то $P = CP$, но если $CP < (SP - 10\%)$, то $P = (SP - 10\%)^{**}$, где:

P (price) - цена сделки (в долларах США за фунт U₃O₈*);

BP (base price) - базовая цена - постоянная на весь срок исполнения контракта составляющая цены - среднеарифметическое значение индикаторов среднесрочных и долгосрочных цен на концентрат природного урана из официально признанных источников информации (в долларах США за фунт $U_3O_8^*$) на дату подачи оферты или заключения контракта, подлежащее пересмотру каждые пять лет с даты осуществления первой поставки по контракту. При каждом таком пересмотре BP приводится в соответствие со среднеарифметическим значением индикаторов среднесрочных и долгосрочных цен на концентрат природного урана из официально признанных источников информации (в долларах США за фунт $U_3O_8^*$) по состоянию на дату, на которую приходится каждая пятая годовщина с даты осуществления первой поставки по контракту.

BP определяется согласно следующему:

BP = (AMTP+ALTP): 2, где:

AMTP = (AMTP 1 + AMTP 2): 2,

ALTP = (ALTP 1 + ALTP 2): 2,

AMTP (average mid-term price) - среднеарифметическое значение публикуемых среднесрочных индикаторов цен из официально признанных источников информации (в долларах США за фунт $U_3O_8^*$). При публикации такого значения лишь одним из официально признанных источников информации, в качестве AMTP применяется единственное публикуемое значение (без усреднения) и AMTP определяется согласно следующему:

AMTP = AMTP 1 или AMTP 2, в зависимости от того, какое значение является публикуемым.

ALTP (average long-term price) - среднеарифметическое значение публикуемых долгосрочных индикаторов цен из официально признанных источников информации (в долларах США за фунт $U_3O_8^*$). При публикации такого значения лишь одним из официально признанных источников информации в качестве ALTP применяется единственное публикуемое значение (без усреднения) и ALTP определяется согласно следующему:

ALTP = ALTP 1 или ALTP 2 в зависимости от того, какое значение является публикуемым.

При отсутствии в официально признанных источниках информации индикаторов среднесрочных и долгосрочных цен на концентрат природного урана на дату, на которую приходится каждая пятая годовщина с даты осуществления первой поставки по контракту, применяются индикаторы среднесрочных и долгосрочных цен на концентрат природного урана, опубликованные на дату, предшествующую дате, на которую приходится каждая пятая годовщина с даты осуществления первой поставки по контракту (в долларах США за фунт $U_3O_8^*$).

SP (spot price) - спотовая цена - переменная составляющая цены - среднеарифметическое значение индикаторов спотовых цен на концентрат природного урана из официально признанных источников информации (в долларах США за фунт $U_3O_8^*$) на дату перехода права собственности покупателю. При отсутствии в официально признанных источниках информации индикаторов спотовых цен на дату перехода права собственности применяются индикаторы спотовых цен, опубликованные на дату, предшествующую дате перехода права собственности.

K (коэффициент) - посредством которого определяются доли базовой цены и спотовой цены в формуле цены сделки для минимизации рисков, связанных с динамикой и степенью изменения прогнозных цен из официально признанных источников информации.

K определяется по формуле:

K = 0,5 x k,

где:

0.5 - постоянная часть коэффициента K, которая определяет равенство долей базовой цены и спотовой цены на начальном этапе определения (расчета) контрактной цены;

k - переменная часть коэффициента K, которая определяет степень изменения прогнозных цен из официально признанных источников информации. В случае, если k больше двух, то для расчетов

принимается значение равное двум. В расчетах используется значение с двумя значащими цифрами после запятой.

k определяется по формуле:

$$k = PP: BP,$$

где:

BP (base price) - базовая цена - постоянная на весь срок исполнения контракта составляющая цены сделки - среднеарифметическое значение индикаторов среднесрочных и долгосрочных цен на концентрат природного урана из официально признанных источников информации (в долларах США за фунт $U_3O_8^*$) на дату подачи оферты или заключения контракта, подлежащее пересмотру каждые пять лет с даты осуществления первой поставки по контракту. При каждом таком пересмотре BP приводится в соответствие со среднеарифметическим значением индикаторов среднесрочных и долгосрочных цен на концентрат природного урана из официально признанных источников информации (в долларах США за фунт $U_3O_8^*$) по состоянию на дату, на которую приходится каждая пятая годовщина с даты осуществления первой поставки по контракту.

При отсутствии в официально признанных источниках информации индикаторов среднесрочных и долгосрочных цен на концентрат природного урана на дату, на которую приходится каждая пятая годовщина с даты осуществления первой поставки по контракту, применяются индикаторы среднесрочных и долгосрочных цен на концентрат природного урана, опубликованные на дату, предшествующую дате, на которую приходится каждая пятая годовщина с даты осуществления первой поставки по контракту (в долларах США за фунт $U_3O_8^*$).

PP (price projection) - среднеарифметическое значение индикаторов прогнозных цен на концентрат природного урана из официально признанных источников информации. Для расчета используется среднее значение базового сценария прогноза изменения индикаторов цен на концентрат природного урана (Mid Price Annual Midpoint), публикуемых ежеквартально Ux Consulting LLC в отчете «Uranium Market Outlook» и «Uranium Market Price Projections» (Term Ref), публикуемых ежемесячно и ежеквартально Trade Tech LLC в отчете «URANIUM Market Study». Для расчета используются последние значения, как из ежемесячного, так и ежеквартального отчета, действующие на дату подачи оферты и/или заключения контракта, в зависимости от того, какой из отчетов является последним. Началом расчетного периода для PP является квартал, в котором осуществлена очередная поставка. Окончанием расчетного периода для PP является квартал, на который приходится пятая годовщина с даты очередной поставки (в долларах США за фунт $U_3O_8^*$). При публикации индикаторов прогнозных цен лишь одним из официально признанных источников информации, для расчета PP применяются единственные публикуемые значения.

D (discount) - дисконт, %;

T (transport and price differential) - дифференциал, учитываемый в зависимости от условий поставки концентрата природного урана в порядке, установленном законодательством о трансфертном ценообразовании (в долларах США за фунт $U_3O_8^*$).

В случае, если контрактом на куплю-продажу концентрата природного урана предусмотрен дисконт, то расчет цены сделки производится без учета маржи трейдера, торгового брокера или агента.

Esc (escalation) - коэффициент эскалации;

2) $P = MP \times (100\% - D): 100\% - T$, при этом:

P (price) - цена сделки (в долларах США за фунт $U_3O_8^*$);

MP (market price) - цена с привязкой к рынку - переменная составляющая цены - среднеарифметические значения индикаторов спотовых цен (в отдельности), среднесрочных цен (в отдельности), долгосрочных цен (в отдельности) на концентрат природного урана из официально признанных источников информации (в долларах США за фунт $U_3O_8^*$), либо любая из их комбинаций, действующих на дату перехода права собственности покупателю. При отсутствии в официально признанных источниках информации индикаторов цен на дату перехода права собственности применяются индикаторы цен, опубликованные на дату, предшествующую дате перехода права собственности (в долларах США за фунт $U_3O_8^*$).

D (discount) - дисконт, %;

T (transport and price differential) - дифференциал, учитываемый в зависимости от условий поставки концентрата природного урана в порядке, установленном законодательством о трансфертном ценообразовании (в долларах США за фунт $U_3O_8^*$).

В случае, если контрактом на куплю-продажу концентрата природного урана предусмотрен дисконт, то расчет цены сделки производится без учета маржи трейдера, торгового брокера или агента.

18. В случае, если P рассчитывается в долларах США за килограмм урана, то к P, рассчитанной в долларах США за фунт $U_3O_8^*$, применяется коэффициент перевода фунтов U_3O_8 в килограммы урана, а цена сделки рассчитывается по следующей формуле:

$$P = ((1 - K) \times BP \times (100\% - D_1) : 100\% \times Esc + K \times SP \times (100\% - D_2) : 100\% - T) \times C, \text{ где:}$$

C (conversion factor) - коэффициент перевода фунтов U_3O_8 в килограммы урана, выраженный в фунтах U_3O_8 , поделенный на килограмм урана.

В пункт 19 внесены изменения в соответствии с [постановлением Правительства РК от 03.05.18 г. № 234](#) (см. стар. ред.)

19. В случае, если валютой платежа является не доллар США, то цена сделки рассчитывается по следующей формуле:

$$P = ((1 - K) \times BP \times (100\% - D_1) : 100\% \times Esc + K \times SP \times (100\% - D_2) : 100\% - T) \times ER, \text{ где:}$$

ER (exchange rate) - коэффициент перевода доллара США в валюту платежа по рыночному курсу обмена валют, действующему на дату перехода права собственности и определяемому в соответствии с [подпунктом 11\) пункта 1 статьи 1](#) Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс).

20. При применении одновременно случаев, указанных в [пунктах 18 и 19](#) настоящих Правил, цена сделки рассчитывается по следующей формуле:

$$P = ((1 - K) \times BP \times (100\% - D_1) : 100\% \times Esc + K \times SP \times (100\% - D_2) : 100\% - T) \times C \times ER.$$

Правила дополнены разделом 7 в соответствии с [постановлением Правительства РК от 15.07.15 г. № 527](#)

7. Порядок определения цен реализации концентрата природного урана по сделкам с Управлением закупок и материальных запасов Департамента атомной энергии Правительства Индии

21. Цена сделок рассчитывается по следующей формуле:

$$P = SP \times (100\% - D) : 100\%,$$

где:

P (price) - цена концентрата урана (долларов США/фунт U_3O_8);

SP (spot price) - среднеарифметическое значение спотовых цен Trade Tech LLC (Exchange Value) за шесть месяцев, предшествующих дате перехода права собственности покупателю;

D (discount) - дисконт, %.

Правила дополнены разделом 8 в соответствии с [постановлением Правительства РК от 23.12.15 г. № 1041](#)

8. Порядок определения цен реализации концентрата природного урана по сделкам с французским оператором атомных электростанций Electricite de France

22. Цена сделок рассчитывается по следующей формуле:

$$P = 0.50 \times BP \times Esc \times 0.50 \times SP \times (100\% - D): 100\%,$$

где:

P (price) цена концентрата урана (в долларах США за фунт U3O8);

BP (base price) - базовая цена - постоянная на весь срок исполнения контракта составляющая цены, равная величине, не ниже среднеарифметического значения индикаторов среднесрочных и долгосрочных цен на концентрат природного урана из официально признанных источников информации (в долларах США за фунт U3O8) на дату подачи оферты или заключения контракта.

SP (spot price) - среднеарифметическое значение спотовых цен Trade Tech LLC (Exchange Value) и Ux U3O8 Month End Spot price за шесть месяцев, предшествующих дате перехода права собственности покупателю;

D (discount) - дисконт, %.

Верхний предел SP не должен быть ниже значения прогнозных индикаторов цен на концентрат природного урана (High Price Midpoint), публикуемых ежеквартально Ux Consulting LLC в отчете «Uranium Market Outlook», действующих на дату подачи оферты и/или заключения контракта.

Коэффициент эскалации (Esc) не должен превышать 2% в год.

В примечания внесены изменения в соответствии с [постановлением Правительства РК от 15.07.15 г. № 527 \(см. стар. ред.\)](#); [постановлением Правительства РК от 23.12.15 г. № 1041 \(см. стар. ред.\)](#)

Примечание:

* Официально признанные в Республике Казахстан источники информации - Trade Tech LLC и Ux Consulting LLC в отношении концентратов природного урана публикуют индикаторы спотовых цен исключительно на закись-окись U_3O_8 . В этой связи в отношении прочих концентратов природного урана, отличных от закиси-оксида U_3O_8 , применяются аналогичные индикаторы цен в долларах США за фунт U_3O_8 .

** В случае, если цена сделки, рассчитанная по формуле, установленной в контракте на куплю-продажу концентрата природного урана в соответствии с настоящими Правилами, ниже FP, то в качестве цены сделки применяется значение FP.

В случае, если цена сделки, рассчитанная по формуле, установленной в контракте на куплю-продажу концентрата природного урана в соответствии с настоящими Правилами, выше SP, то в качестве цены сделки применяется значение SP. Но, если SP ниже среднеарифметического значения индикаторов спотовых цен на концентрат природного урана из официально признанных источников информации на дату перехода права собственности, уменьшенного на десять процентов, то в качестве цены сделки применяется среднеарифметическое значение индикаторов спотовых цен на концентрат природного урана из официально признанных источников информации на дату перехода права собственности, уменьшенное на десять процентов.

Нижний и (или) верхний пределы применяются в качестве цены сделки только в случае, если такие пределы установлены в контракте на куплю-продажу концентрата природного урана.

Правила округления коэффициентов при использовании формул для определения цены сделки устанавливаются в контрактах (договорах) купли-продажи концентрата природного урана.

*** Требования [раздела 7](#) устанавливают порядок определения (расчета) цен реализации концентрата природного урана по сделкам между акционерным обществом «Национальная атомная компания «Казатомпром» и Управлением закупок и материальных запасов Департамента атомной энергии Правительства Индии, совершаемым в соответствии с контрактом на куплю-продажу концентрата природного урана на период 2015 - 2019 годы.

**** Требования [раздела 8](#) устанавливают порядок определения (расчета) цен реализации концентрата природного урана по сделкам между акционерным обществом «Национальная атомная компания «Казатомпром» и французским оператором атомных электростанций Eelricite de France, совершаемым в соответствии с контрактом на куплю-продажу концентрата природного урана на период 2021 - 2025 годы.

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

В соответствии с [подпунктом 3\) пункта 10 статьи 10](#) Закона Республики Казахстан от 5 июля 2008 года «О трансфертном ценообразовании» Правительство Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить прилагаемые [Правила](#) (методику) ценообразования на хлопок-волокно.
2. Настоящее постановление вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального [опубликования](#).

Премьер-Министр

Республики Казахстан

К. Масимов

Утверждены

[постановлением](#) Правительства
Республики Казахстан
от 29 апреля 2016 года № 255

Правила (методика) ценообразования на хлопок-волокно

1. Общие положения

1. Настоящие Правила (методика) ценообразования на хлопок-волокно (далее - Правила) разработаны в соответствии с [Законом](#) Республики Казахстан от 5 июля 2008 года «О трансфертном ценообразовании» и устанавливают порядок определения (расчета) цен сделок (реализации) на хлопок-волокно.
2. Действие настоящих Правил распространяется на поставки хлопка-волокна в страны, указанные в [пунктах 7-9](#) настоящих Правил, в остальных случаях корректировка объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, производится в порядке, установленном [Законом](#) Республики Казахстан от 5 июля 2008 года «О трансфертном ценообразовании».
3. Термины и определения, используемые в настоящих Правилах:
 - 1) агент - агент трейдера, осуществляющий посреднические услуги по поиску покупателя хлопка-волокна;
 - 2) цена из источника информации - цена хлопка-волокна, полученная из определенных Правилами источников информации;
 - 3) регион действия источника информации (далее - РДИИ) - географическая территория, для которой рыночная цена на хлопок-волокно определяется исходя из данных этого источника информации;
 - 4) предоплата - условия форвардного контракта, по которому оплата поставляемого товара производится до момента его поставки;
 - 5) базовый порт - базовый порт перевалки или назначения груза для соответствующего РДИИ;
 - 6) базовая станция - базовая железнодорожная станция перевалки, перехода или назначения груза для соответствующего РДИИ;
 - 7) допустимое отклонение - допустимое отклонение цены сделки от рыночной цены;
 - 8) краткосрочный контракт - контракт, заключенный экспортером хлопка-волокна на условии предоплаты менее 50 процентов и (или) имеющий срок действия менее 3 месяцев;

- 9) цена сделки - цена хлопка-волокна, определенная в контракте и товаросопроводительных документах, по которой производилась его фактическая реализация;
- 10) рыночная цена - цена из источника информации, скорректированная с учетом на дифференциал;
- 11) покупатель - юридическое или физическое лицо (нерезидент Республики Казахстан), приобретающее хлопок-волокно у экспортера;
- 12) трейдер - лицо, осуществляющее посреднические функции при купле-продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг самостоятельно и (или) по поручению участника сделки;
- 13) форвардный контракт - контракт, заключенный экспортером хлопка-волокна на условии получения предоплаты 50 и более процентов и имеющий срок действия не менее 3 месяцев;
- 14) экспортер - юридическое или физическое лицо (резидент Республики Казахстан), экспортирующее хлопок-волокно из Казахстана;
- 15) экспедитор - экспедиторская компания, представляющая данные о стоимости какого-либо вида работ или услуг, входящих в транспортную составляющую дифференциала.

4. В настоящих Правилах для определения рыночных цен на хлопок-волокно используются следующие источники информации:

- 1) журнал «Цена Дайджест» и бюллетень «Ценовая информация» (приложение к журналу «Цена Дайджест») (ООО «Цена-Информ», Российская Федерация);
- 2) журнал «Cotton Outlook» (информационное агентство «Cotlook Limited», Великобритания);
- 3) журнал «Thomson Reuters EIKON» (информационное агентство «Thomson Reuters», Великобритания).

2. Регионы действия источников информации

5. Определение РДИИ производится по каждой поставке хлопка-волокна отдельно на основании данных грузополучателя, указанных в грузовой таможенной декларации и товаросопроводительных документах экспортера.
6. В каждом РДИИ рыночная цена хлопка-волокна определяется исходя из той цены, которая публикуется в данном источнике.
7. Для источников журнал «Цена Дайджест» и бюллетень «Ценовая информация» регионом действия источника информации являются страны: Российская Федерация, Республика Беларусь, Республика Молдова, Украина и Латвийская Республика.
8. Для источника журнал «Cotton Outlook» регионом действия источника информации являются страны Юго-Восточной Азии.
9. Для источника журнал «Thomson Reuters EIKON» регионом действия источника информации являются страны Европы (за исключением указанных в других РДИИ).

3. Применение цен из источников информации

10. Для определения рыночной цены казахстанского хлопка-волокна используются те цены, которые определены в настоящих Правилах.
11. В тех случаях, когда цена хлопка-волокна в источнике информации выражается не в долларах Соединенных Штатов Америки (далее - США) за 1 тонну веса нетто, а в других величинах, цена из источника информации пересчитывается так, чтобы она выражала стоимость хлопка-волокна в долларах США за 1 тонну.

12. Для приведения цены из источника информации в соответствие с ценой сделки цена из источника корректируется посредством дифференциала. Каждый источник информации имеет свои составляющие дифференциала.

13. Цена сделки определяется по каждой поставке отдельно и сравнивается с ценой из соответствующего источника, действующей в соответствующем РДИИ и периоде поставки.

4. Порядок определения цен на хлопок-волокно

Порядок определения цен на хлопок-волокно из источника информации журнала

«Цена Дайджест» и бюллетеня «Ценовая информация»

14. Для определения рыночных цен казахстанского хлопка-волокна используются «Внешнеторговые цены» на импортируемое в Российскую Федерацию хлопковое волокно, указанные в журнале «Цена Дайджест» и бюллетене «Ценовая информация».

15. Опубликованная в журнале «Цена Дайджест» и бюллетене «Ценовая информация» цена распространяется на тот период, который указан в данном издании.

16. По краткосрочным контрактам рыночная цена хлопка-волокна определяется из цены источника информации, действующей в период отгрузки хлопка-волокна.

17. По форвардным контрактам рыночная цена хлопка-волокна определяется из цены источника информации, действующей на момент заключения контракта. Указанная цена действует в течение всего срока поставок по данному форвардному контракту, но не более шести месяцев со дня первой поставки по контракту. В том случае, когда срок поставок по форвардному контракту превышает шесть месяцев, цены по поставкам, выходящим за оговоренные временные рамки, определяются по ценам из источника информации, действующим в периоде перехода права собственности на хлопок-волокно.

18. С целью определения рыночной цены казахстанского хлопка-волокна рассчитывается средневзвешенная цена хлопка-волокна, ввозимого в Российскую Федерацию из Содружества Независимых Государств (далее - СНГ), указанная под заголовком «Волокно хлопковое нечесаное».

19. Средневзвешенная цена хлопка-волокна, ввозимого из СНГ, рассчитывается по формуле:

$$\text{ЦИИ} = (C_1 + C_2 + \dots) / (K_1 + K_2 + \dots),$$

где:

ЦИИ - цена из источника информации;

C_1, C_2, \dots - совокупная стоимость хлопка-волокна, ввезенного из стран СНГ по направлениям, указанная в графе «Стоимость долларов США»;

K_1, K_2, \dots - совокупный объем хлопка-волокна, ввезенного из стран СНГ по направлениям, указанный в графе «Количество».

Порядок определения цен на хлопок-волокно из источника информации журнала «Cotton Outlook»

20. Для определения рыночных цен казахстанского хлопка-волокна используются цены с сайта www.cotlook.com (США).

21. Опубликованная в источнике информации журнала «Cotton Outlook» цена хлопка-волокна распространяется на период времени, начинающийся с даты публикации и по день, предшествующий следующей публикации.

22. Для определения рыночной цены хлопка-волокна используются цены, указанные для урожая текущего года.

23. Цена из источника информации определяется как индекс «А», умноженный на коэффициент 0,987.

24. Цена из источника информации умножается на коэффициент перевода с «центов за фунт» в «доллары за тонну», равный 22,0463.

25. Цена определяется на дату перехода права собственности на хлопок-волокно.

Порядок определения цен на хлопок-волокно из источника информации журнала «Thomson Reuters EIKON»

26. Для определения рыночных цен казахстанского хлопка-волокна используются цены с сайта <http://bamnwollboerse.de/en> (Федеративная Республика Германия).

27. Опубликованная в источнике информации журнала «Thomson Reuters EIKON» цена хлопка-волокна распространяется на период времени, начинающийся с даты публикации и по день, предшествующий следующей публикации.

28. Для расчета рыночной цены казахстанского хлопка-волокна по ценам журнала «Thomson Reuters EIKON» используется средняя цена от COT BRE CIS SM (Mid Price Close) и COT BRE CIS M (Mid Price Close), публикуемая на условиях поставки CIF-Бремен (Федеративная Республика Германия). При отсутствии указанных цен используется средняя цена COT BRE SP SM (Mid Price Close).

29. В случае, если в каком-то периоде времени в публикациях журнала «Thomson Reuters EIKON» будут отсутствовать цены на хлопок из стран СНГ, то для расчета рыночной цены будет использоваться последняя цена.

30. Цена из источника информации умножается на коэффициент перевода с «центов за фунт» в «доллары за тонну», равный 22,0463.

31. Цена определяется на дату перехода права собственности на хлопок-волокно.

5. Порядок определения дифференциала по источникам информации

Общие условия расчета дифференциала

32. Составляющие дифференциала подтверждаются документально, в том числе контрактами, платежными документами, с поstateйной детализацией расходов, связанных с доставкой товара и его реализацией, и (или) источниками информации, включая данные экспедитора.

33. По сделкам, в которых покупателем по контракту является юридическое лицо, зарегистрированное в государстве с льготным налогообложением, дифференциал не применяется.

Порядок расчета дифференциала

34. Дифференциал рассчитывается путем сложения составляющих по формуле:

$$D = TP + C + KT + KA,$$

где:

Д - дифференциал,

TP - транспортные расходы,

С - скидки по качеству, применяемые к хлопку-волокну, с качеством, отличным от базового,

КТ - комиссия трейдера,

КА - комиссия агента.

Примечание. Если в отношении какого-то источника информации настоящих Правил не предусмотрено применение какой-либо составляющей дифференциала, то при расчете «Д» такая составляющая не учитывается.

35. Значение TP (транспортные расходы) рассчитывается путем суммирования расходов, связанных с транспортировкой хлопка-волокна от места его складирования до определенного источником информации базиса поставки.

36. В ТР в зависимости от условий поставки хлопка-волокна включаются обоснованные и подтвержденные документально и/или источниками информации расходы покупателя, связанные с условиями сделки и доставкой хлопка-волокна до базовой станции или базового порта, указанных для соответствующего РДИИ, включая:

- 1) расходы по уплате таможенных пошлин, платежей и сборов на хлопок-волокно, реализуемый за пределы Таможенного союза;
- 2) расходы по фитосанитарному оформлению хлопка-волокна;
- 3) расходы на транспортировку товара до базовой станции или базового порта (включая расходы по: экспедиции груза, возврату порожних вагонов, перевалки товара, переадресовки вагонов, станционные сборы);
- 4) расходы по страхованию товара, если страхование осуществлялось.

37. В зависимости от базиса поставки по контракту некоторые расходы продавца могут не являться составляющей дифференциала.

38. Значение С (скидки по качеству хлопка-волокна) рассчитывается от цены источника информации по формуле:

$$C = \text{ЦИИ} * \text{СС},$$

где:

С - скидка по качеству хлопка-волокна,

ЦИИ - цена из источника информации,

СС - сортовая скидка, которая имеет следующее значение: для 1-го сорта - нет скидки, для 2-го сорта - 4%; для 3-го сорта - 7%; для 4-го сорта - 15%; для 5-го сорта - 40%.

39. Значение КТ (комиссия трейдера) принимается в размере 2% от цены источника информации.

40. Значение КА (комиссия агента) принимается в размере 1% от цены источника информации.

Порядок определения дифференциала по РДИИ журнала «Цена Дайджест» и бюллетеня «Ценовая информация»

41. Дифференциал по данному источнику информации состоит из транспортных расходов, рассчитанных от станции погрузки в Республике Казахстан до железнодорожной станции перехода Озинки (Российская Федерация).

Порядок определения дифференциала по РДИИ журнала «Cotton Outlook»

42. Дифференциал по данному источнику информации состоит из:

- 1) транспортных расходов, рассчитанных от станции погрузки до базового порта назначения Читагонг (Народная Республика Бангладеш) на условиях поставки CF-порт назначения. Доставка производится крытыми железнодорожными вагонами до базового порта перевалки Владивосток (Российская Федерация) и далее морским транспортом до порта Читагонг (Народная Республика Бангладеш);
- 2) скидок по качеству хлопка-волокна;
- 3) комиссии трейдера;
- 4) комиссии агента.

Порядок определения дифференциала по РДИИ журнала «Thomson Reuters EIKON»

43. Дифференциал по данному источнику информации состоит из:

- 1) транспортных расходов, рассчитанных от станции погрузки до одной из станций города Бремена (Федеративная Республика Германия) на условиях поставки CIF-Бремен (Федеративная Республика Германия). Маршрут транспортировки: крытыми железнодорожными вагонами от станции погрузки до одной из станций города Бремена (или иными видами транспорта);
- 2) скидок по качеству хлопка-волокна;
- 3) комиссии трейдера;
- 4) комиссии агента.

6. Порядок применения допустимого отклонения при определении цены сделки

44. Для контрактов купли-продажи хлопка-волокна применяется правило допустимого отклонения, разрешающее отклонение цены сделки от рыночной цены не более чем на 10 процентов.

45. Допустимое отклонение рассчитывается по каждой поставке отдельно.

46. На поставки хлопка-волокна, по которым рыночные цены рассчитываются от цен из источника информации журнала «Цена Дайджест» и бюллетеня «Ценовая информация», правило допустимого отклонения не применяется.

7. Порядок сопоставления цены сделки (реализации) с рыночной ценой

47. Рыночная цена казахстанского хлопка-волокна рассчитывается следующим образом:

$$PC = CII - D,$$

где:

PC - рыночная цена на казахстанский хлопок-волокно;

CII - цена хлопка-волокна, взятая из источника информации в соответствии с регионом действия источника информации;

D - дифференциал.

По сделкам, в которых покупателем по контракту является юридическое лицо, зарегистрированное в государстве с льготным налогообложением, дифференциал не применяется.

48. Цена сделки хлопка-волокна не должна отклоняться от рыночной цены казахстанского хлопка-волокна более чем на 10 процентов.

В тех случаях, когда разница между рыночной ценой и допустимым отклонением будет меньше цены сделки ($PC \geq C - DO$), цена сделки признается допустимой. А в тех случаях, когда разница между рыночной ценой и допустимым отклонением будет больше цены сделки ($PC < C - DO$), цена сделки признается допустимой, где:

PC - цена сделки хлопка-волокна на дату перехода права собственности покупателю;

PC - рыночная цена на хлопок-волокно на дату перехода права собственности покупателю;

DO - допустимое отклонение, равное 10%.

Примечание: на поставки хлопка-волокна, по которым рыночные цены высчитываются от цен из источника информации журнала «Цена Дайджест» и бюллетеня «Ценовая информация», $DO = 0$.



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.

«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.

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.