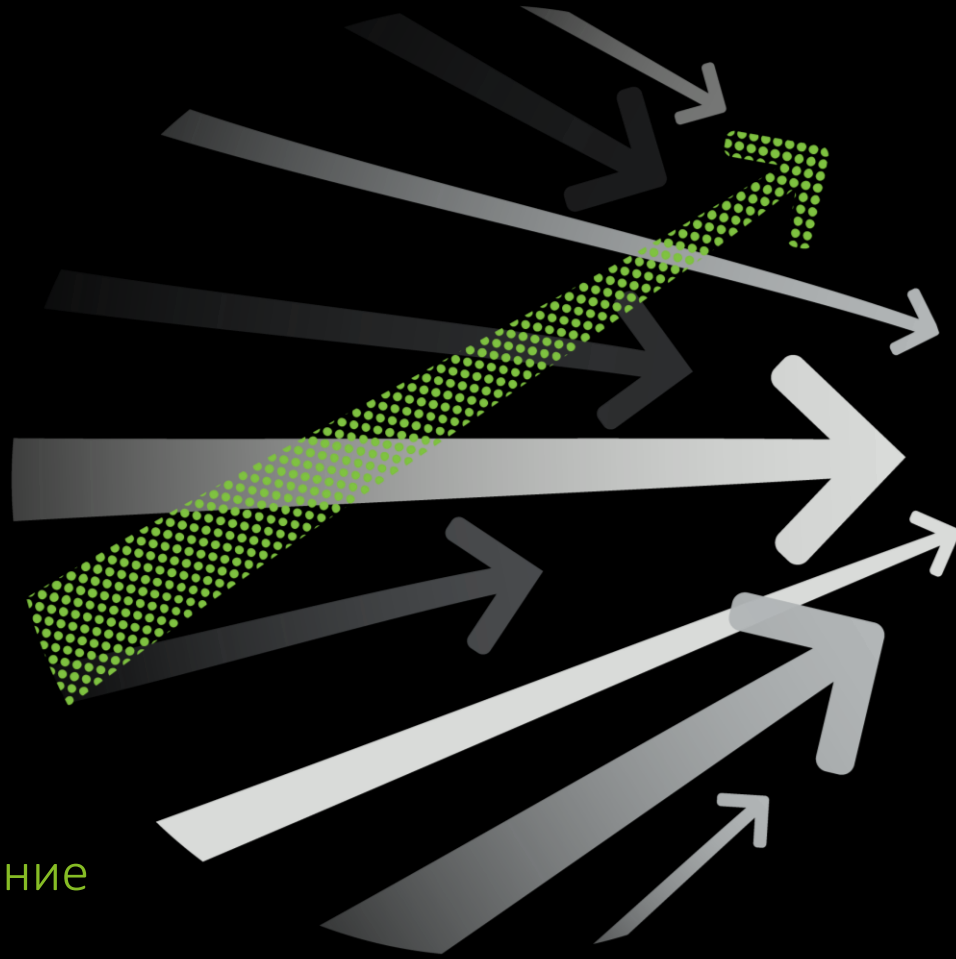


# Deloitte.



Трансфертное ценообразование  
в Казахстане  
Время действовать



MAKING AN  
IMPACT THAT  
MATTERS  
*since 1845*



# Ключевые аспекты ТЦО правил в РК

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



## Хронология Закона о ТЦ

- Закон о ТЦ впервые представлен **в 2001 году**
- Действующий Закон ТЦ (Закон РК № 67-IV от 5 июля 2008 года «О трансфертном ценообразовании») вступил в силу с **1 января 2009 года**
- Изменения, связанные с правилами BEPS, были введены с 2018 года.



## Прочие аспекты

- Соглашение по применению ТЦО (АРА) – предусмотрены Законом, но применяются редко
- Методики ценообразования – разработаны для отдельных индустрий (добыча нефти, урана, титана и прочих)
- Проверки по ТЦО проводятся в Казахстане в рамках налоговой проверки



## Контролируемые сделки в Казахстане:

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

Понятие **МДО** включает:

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



## Методы контроля

Отчетность по мониторингу сделок

Документация по ТЦО по МДО

Трехуровневая документация

Налоговые проверки

## Субъекты контроля

Крупнейшие налогоплательщики, подлежащие налоговому мониторингу

Все налогоплательщики

Участники международных групп (МНГ)

Все налогоплательщики

## Ключевые аспекты ТЦО правил в РК

Матрица ТЦО требований в Казахстане

Трехуровневая отчетность

Основные отличия в ТЦО: Казахстан, Россия и страны ОЭСР

Как мы можем помочь


Наша команда

До 31 декабря 2020 – участники международных групп должны впервые подготовить и подать местную отчетность в РК



# Матрица ТЦО требований в Казахстане

Текущая редакция Закона о ТЦ предусматривает шесть различных видов отчетностей

Виды отчетности	Субъекты	Период	Сроки и порядок предоставления	Язык
ТЦО документация с экономическим обоснованием цен	Все налогоплательщики		Предоставляется по запросу (в течение 90 календарных дней) или при налоговой проверке	
Мониторинг ТЦО	Крупнейшие налогоплательщики, подлежащие налоговому мониторингу	Календарный год	Обязательная подача, до 15 мая года, следующего за отчетным	
Заявление об участии в МНГ	Участники МНГ	Финансовый год	Обязательная подача, до 1 сентября года, следующего за отчетным	Казахский или русский
Местная отчетность			Обязательная подача не позднее 12 месяцев, следующих за отчетным финансовым годом	
Основная отчетность			 Если финансовый год компании заканчивается 31 декабря, то первая отчетность подается до 31 декабря 2020 года	
Межстрановая отчетность			Предоставляется по запросу (в теч. 12 месяцев)	
			<ul style="list-style-type: none"> <li>Для материнской компании МНГ или уполномоченного участника – резидентов РК: обязательная подача в течение 12 месяцев после окончания отчетного года</li> <li>Для прочих участников МНГ: по его требованию не позднее 12 месяцев со дня получения участником международной группы требования о предоставлении межстрановой отчетности</li> </ul>	Казахский или русский / английский, если материнская компания не является резидентом Казахстана (достаточно предоставление копии заверенной нотариально)

## Негативные последствия несоблюдения требований по ТЦО

Штрафы в РК	Последствия	Сумма
	Непредставление или отказ в предоставлении документов	Около 2 500 долларов США
	Действия (бездействие) совершенные повторно	Около 5500 долл. США
	При занижении налоговых обязательств	До 80% от суммы дополнительно начисленного налога + пеня + уголовная / административная ответственность

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



Ключевые аспекты ТЦО правил в РК

Матрица ТЦО требований в Казахстане

Трехуровневая отчетность

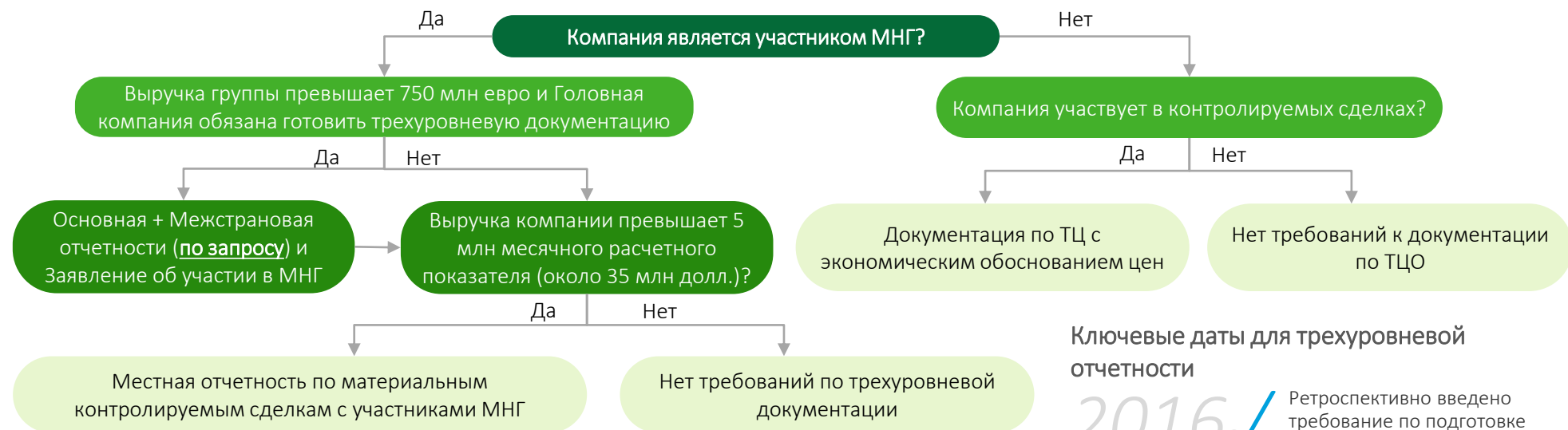
Основные отличия в ТЦО: Казахстан, Россия и страны ОЭСР

Как мы можем помочь

Наша команда

# Трехуровневая отчетность – схема ваших действий

## До 31 декабря 2020 года – участники МНГ должны впервые подать местную отчетность



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

- в состав совокупности лиц, входит хотя бы одно лицо, которое признается резидентом РК либо лицо, осуществляющее свою деятельность в Казахстане через постоянное учреждение;
- связаны между собой посредством контроля и (или) участия;
- в их отношении составляется консолидированная финансовая отчетность либо финансовая отчетность которых не учитывается при составлении консолидированной финансовой отчетности в силу размера или существенности таких лиц (в соответствии с международными стандартами, принимаемыми фондовыми биржами для допуска ценных бумаг к торгам).

### Ключевые даты для трехуровневой отчетности

- 2016<sub>г</sub> / Ретроспективно введено требование по подготовке межстрановой отчетности
- 2018<sub>г</sub> / Требования по трехуровневой отчетности представлены в Законе о ТЦ
- 2019<sub>г</sub> / Введены требования по подготовке местной и основной отчетностям
- 2020<sub>г</sub> / **Первая подача местной отчетности – до 31 декабря 2020 года**

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



Ключевые аспекты ТЦО правил в РК

Матрица ТЦО требований в Казахстане

### Трехуровневая отчетность

Основные отличия в ТЦО: Казахстан, Россия и страны ОЭСР

Как мы можем помочь

Наша команда



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

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

	Казахстан	Россия	ОЭСР
Контроль	Все международные деловые операции (трансграничные сделки) – вне зависимости от взаимосвязанности, а также некоторые сделки в РК	<ul style="list-style-type: none"><li>• Трансграничные и некоторые внутренние сделки между взаимозависимыми лицами,</li><li>• В редких случаях - сделки между независимыми лицами.</li></ul>	Сделки между взаимозависимыми лицами, в большинстве стран - только трансграничные сделки.
Методы ТЦО	Строгая иерархия методов, где метод СНЦ имеет приоритет	Строгая иерархия методов, отклонение от более приоритетных методов должно быть объяснено	Наиболее подходящий метод
Корректировки	Корректировки в сторону понижения налоговой базы в Казахстане не разрешены	Корректировки в сторону понижения налоговой базы в России не допускаются	Корректировки разрешены
Источники права	Законодательство Казахстана о ТЦО, ссылки на ОЭСР допускаются, но не имеют силу Закона	Законодательство РФ о ТЦО, ссылки на ОЭСР допускаются	ОЭСР + Местные правила ТЦО
Требования	Для МНГ: Межстрановая отчетность, Основная отчетность, Местная отчетность Для «не-МНГ»: документация по ТЦО (по запросу)	Для МГК: Страновой отчет, Глобальная документация, Национальная документация (по запросу) Для не МГК: документация по ТЦО (по запросу)	Определяется местным законодательством

Ключевые аспекты ТЦО правил в РК

Матрица ТЦО требований в Казахстане

Трехуровневая отчетность

Основные отличия в ТЦО: Казахстан, Россия и страны ОЭСР

Как мы можем помочь

Наша команда



# Как мы можем помочь

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



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



### Синергия

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



### Эффективность

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



### Изначально мы налоговые специалисты

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

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



### Команда, которая выигрывает

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

Ключевые аспекты ТЦО правил в РК

Матрица ТЦО требований в Казахстане

Трехуровневая отчетность

Основные отличия в ТЦО: Казахстан, Россия и страны ОЭСР

**Как мы можем помочь**

Наша команда



# Наша команда

Наш опыт на рынке услуг трансфертного ценообразования – более 10 лет



Агайша Ибрашева



**Руководитель Департамента Налогов и Права в Каспийском регионе**

ТОО «Делойт ТСФ» (Казахстан)

Департамент налогов и права

Тел: +7 727 258 13 40

вн. 4787

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



Елдос Сыздыков



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

ТОО «Делойт ТСФ» (Казахстан)

Департамент налогов и права

Тел: +7 727 258 13 40

вн. 2752

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



Алина Мухина



**Менеджер**

ООО «Делойт Консалтинг» (Россия)

Департамент налогов и права, работает в Москве, специализируется на услугах трансфертного ценообразования для российских и казахстанских компаний

Тел.: + 7 (495) 787 06 00

вн. 8004

[almukhina@deloitte.ru](mailto:almukhina@deloitte.ru)



Елена Цурка



**Менеджер**

ТОО «Делойт ТСФ» (Казахстан)

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

Тел: +7 727 258 13 40

вн. 2788

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

Ключевые аспекты ТЦО правил в РК

Матрица ТЦО требований в Казахстане

Трехуровневая отчетность

Основные отличия в ТЦО: Казахстан, Россия и страны ОЭСР

Как мы можем помочь

**Наша команда**





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

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

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

© 2020 ТОО «Делойт ТСФ». Все права защищены.

