

Вопросы для оценки Вашей готовности к новым требованиям по подготовке «трехуровневой документации», действующие с 1 января 2019 года



С 1 января 2019 года вступили в силу новые требования по сдаче отчетности по ТЦ. Мы разработали перечень вопросов, ответы на которые помогут Вам оценить применимость данных изменений к Вашей компании.

В декабре 2017 года Законом РК «О трансфертном ценообразовании» («Закон о ТЦ») были введены новые обязательства к международным группам («МГ») по подготовке и представлению «трехуровневой» документации по ТЦ в соответствии с рекомендациями Организации Экономического Сотрудничества и Развития (ОЭСР) в рамках мероприятий по предотвращению размывания налоговой базы и ухода от налогообложения (Base Erosion and Profit Shifting Action 13).

Согласно новым требованиям Закона о ТЦ, МГ, осуществляющие деятельность в Казахстане при определенных обстоятельствах обязаны представлять в налоговые органы РК «трехуровневую» документацию по ТЦ, состоящую из следующих видов отчетности:

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

Непредставление или неполное представление участником МГ отчетности, предусмотренной Законом о ТЦ, может повлечь **административный штраф в размере до 6,5 тыс. долл. США.**

Заявление об участии в МГ

Заявление об участии в МГ за отчетный финансовый год представляется в налоговые органы РК **ежегодно** участником МГ не позднее 1 сентября года, следующего за отчетным финансовым годом. Обязанность возлагается на всех участников МГ, при наличии у них обязанности по представлению любой из отчетности (межстрановая, основная, местная).

Межстрановая отчетность

Обязанность по представлению межстрановой отчетности возлагается на материнскую компанию или уполномоченного участника МГ, если размер выручки согласно консолидированной финансовой отчетности МГ за финансовый год, предшествующий отчетному финансовому году, составляет не менее суммы **эквивалентной 750 млн. евро.**

В 2018 году крупной МГ резидентом РК был разработан пакет межстрановой отчетности во исполнение требований Закона о ТЦ. Данная отчетность была подготовлена при поддержке с нашей стороны.

Основная отчетность

Обязанность по представлению основной отчетности **по требованию** налоговых органов РК возлагается на следующих участников МГ, при условии, что размер выручки согласно консолидированной финансовой отчетности МГ за финансовый год, предшествующий отчетному финансовому году, составляет не менее суммы **эквивалентной 750 млн. евро:**

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

Межстрановая отчетность и основная отчетность за отчетный финансовый год представляется в налоговые органы РК участником МГ не позднее 12 месяцев со дня получения участником МГ **требования о представлении отчетности.**

Требование Закона о ТЦ касательно основной отчетности вступило в силу с 1 января 2019 года, при этом требование по межстрановой отчетности было введено ретроспективно с 1 января 2016 года.

Местная отчетность

Обязанность по представлению местной отчетности возлагается на следующих участников МГ, осуществляющих в отчетном финансовом году сделки, подлежащие контролю согласно Закону о ТЦ (международные деловые операции и некоторые сделки, совершаемые на территории Казахстана, и при этом, непосредственно взаимосвязанные с международными деловыми операциями), при условии, что размер выручки участника МГ за финансовый год, предшествующий отчетному финансовому году, составляет **не менее 5 млн. месячного расчетного показателя (прим. 31 млн долларов США):**

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

Местная отчетность должна содержать следующие обязательные разделы:

- ✓ детальное описание предпринимательской деятельности и стратегии ведения бизнеса;
- ✓ описание категорий контролируемых сделок и обстоятельств, в которых осуществлялись контролируемые сделки;
- ✓ перечень участников международной группы, являющихся сторонами в каждой категории контролируемых сделок, с указанием взаимосвязности между ними;
- ✓ функциональный анализ Компании и нигилирующих других участников международной группы в отношении каждой категории контролируемых сделок;
- ✓ выбор метода ТЦ;
- ✓ наименование участника международной группы, который выбран в качестве проверяемой стороны, обоснование выбора;
- ✓ обоснование причин для проведения многолетнего анализа;
- ✓ перечень и описание отобранных сопоставимых неконтролируемых сделок, описание методологии поиска сопоставимых данных и источника информации;
- ✓ описание корректировок, производимых для обеспечения сопоставимости;
- ✓ обоснования соответствия цен принципу «вытянутой руки».

Местная отчетность за отчетный финансовый год **представляется в налоговые органы участником МГ на ежегодной основе** не позднее 12 месяцев, следующих за отчетным финансовым годом. Требование Закона о ТЦ касательно местной отчетности вступило в силу с 1 января 2019 года.



Вопросы для оценки Вашей готовности к новым требованиям по подготовке «трехуровневой документации», действующие с 1 января 2019 года

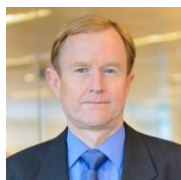
Перечень вопросов, ответы на которые помогут Вам определить, находится ли Ваша Компания в группе риска.

1. Является ли Ваша Компания участником международной группы? Да ☐ Нет ☐
2. Готовит ли Ваша международная группа консолидированную финансовую отчетность за 2018 год? Да ☐ Нет ☐
3. Превышает ли выручка международной группы за 2018 год эквивалент 750 млн. евро? Да ☐ Нет ☐
4. Имеет ли материнская компания / уполномоченный участник международной группы обязательство по предоставлению отчетности по ТЦ, согласно законодательству государства, резидентом которого она или он является? Да ☐ Нет ☐
5. Представляет ли Ваша материнская компания международной группы / уполномоченный участник межстрановую отчетность? Да ☐ Нет ☐
6. Имеются ли у Вашей Компании сделки, совершенные между участниками международной группы (например, приобретение услуг или товаров, получение займов, гарантий по финансированию и исполнению обязательств, лицензирование нематериальных активов)? Да ☐ Нет ☐
7. Представила ли Ваша Компания Заявление о своем участии в международной группе до 1 сентября 2019 года? Да ☐ Нет ☐

В случае положительного ответа на два и более вопроса, существует высокая вероятность того, что Ваша Компания имеет обязательство по представлению отчетности по ТЦ в налоговые органы РК.

Мы рекомендуем оценить свою готовность к новым требованиям и подготовить план по составлению и подаче соответствующей отчетности. Мы будем рады оказать Вам содействие при выполнении новых требований.

Ваша команда по вопросам ТЦ:



Майкл Ахэрн

Партнер

T: +7 727 330 3201 (доб. 4024)

E: michael.ahern@pwc.com



Тимур Журсунов

Партнер

T: +7 717 255 07 07 (доб. 4015)

E: timur.zhursunov@pwc.com



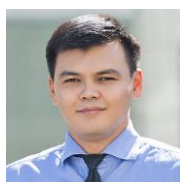
Бен Питерсен

Старший менеджер

T: +995 322 508 045

M: +995 599 025 840

E: ben.pietersen@pwc.com



Нурсултан Нурбаев

Старший Менеджер

T: +7 7172 55 07 07 (доб. 5043)

M: +7 701 953 35 35

E: nursultan.nurbayev@pwc.com