

Трансферное ценообразование

Чем мы можем Вам помочь?

Специальное законодательство по ТЦ действует в Казахстане с 2001 года. Текущий Закон «О трансфертном ценообразовании» №67-IV ЗРК действует с 2009 года («Закон о ТЦ»).

Применение закона о ТЦ

Правила по ТЦ применяются в отношении международных сделок и, при определенных условиях, сделок внутри Казахстана, связанных с международными сделками.

На практике налоговые проверки по ТЦ обычно покрывают не только внутrigрупповые операции, но и все международные сделки. Закон о ТЦ позволяет налоговым органам рассматривать стороны сделки как связанные в случае, если проверяющие заявляют об отклонении цены сделки от рыночной цены.

Принцип «вытянутой руки»

Закон о ТЦ содержит определение принципа «вытянутой руки», но его применение на практике не является достаточно ясным, поскольку ценообразование в сделке может быть оспорено независимо от связности сторон сделки. Налоговые органы провели множество проверок по ТЦ, результатом которых стали налоговые доначисления по сделкам с несвязанными сторонами.

Методы ТЦ

По аналогии с Руководством ОЭСР по ТЦ для транснациональных компаний и налоговых служб («Руководство ОЭСР»), Закон о ТЦ предусматривает пять методов определения рыночной цены, но при

этом устанавливает следующую иерархию (последовательность) их применения:

- метод сопоставимой неконтролируемой цены («СНЦ»);
- метод «затраты плюс»;
- метод цены последующей реализации;
- метод распределения прибыли;
- метод чистой прибыли.

Закон о ТЦ дает очень краткие инструкции по применению указанных методов, за исключением метода СНЦ, который описан подробно и широко применяется казахстанскими налоговыми органами.

Трехуровневая документация по ТЦ

Согласно изменениям, принятым в декабре 2017 года, международные группы компаний («МГК») осуществляющие предпринимательскую деятельность в Казахстане, обязаны, при определенных условиях, ежегодно представлять в казахстанские налоговые органы заявление об участии в МГК и следующую отчетность по ТЦ:

- межстрановая (введено в действие ретроспективно с 1 января 2016 года);
- основная (введено в действие с 1 января 2019 года);
- местная (введено в действие с 1 января 2019 года).

Документация по ТЦ и мониторинг сделок

Документация по ТЦ должна быть подготовлена по всем сделкам, подлежащим контролю согласно Закону о ТЦ. Она должна быть представлена в налоговые органы по запросу на казахском или русском

языке.

Крупнейшие казахстанские налогоплательщиков обязаны дополнительно представлять ежегодные отчеты по мониторингу сделок в отношении определенных видов сделок. Отчеты по мониторингу сделок должны быть подготовлены в установленном табличном формате, который раскрывает подробные данные по каждой сделке и информацию, которая также требуется для документации по ТЦ.

Использование глобальной / региональной документации по ТЦ

В некоторых аспектах казахстанские правила по ТЦ значительно отличаются от принципов Руководства ОЭСР.

Основные расхождения относятся к применению методов ТЦ. В частности, согласно Закону о ТЦ внешнее сопоставление фактически имеет приоритет над внутренним сопоставлением; правила применения метода СНЦ являются подробными, но имеют ограничивающий характер; Закон о ТЦ содержит недостаточно ясные правила по применению прочих методов. В этой связи локализация глобальной / региональной документации по ТЦ для соответствия казахстанскими правилами имеет важное значение.

Срок исковой давности

С 1 января 2020 года общие сроки исковой давности для целей налогообложения в Казахстане составляют три или пять лет в зависимости от размера бизнеса. При проведении налоговой проверки по вопросам ТЦ данный срок может быть продлен до семи лет.

Наши услуги

Соблюдение требований ТЦ законодательства:

- Подготовка / адаптация / обновление документации по ТЦ для всех видов сделок
- Подготовка рыночных исследований в отношении цен, прибыльности (маржи), ставок вознаграждения по займам, роялти
- Подготовка отчетности по мониторингу сделок, межстрановой, основной и местной отчетности

Оперативное консультирование:

- Диагностика рисков по ТЦ
- Разработка политики и процедур по ТЦ
- Обучение специалистов по вопросам ТЦ
- Консультирование по вопросам ТЦ на регулярной основе

Планирование и трансформация:

- Структурирование бизнеса с учетом налоговой эффективности
- Анализ вопросов ТЦ с учетом Вашей бизнес модели
- Распределение налогооблагаемой прибыли между головным офисом и постоянным учреждением

Зашита позиции и разрешение споров:

- Разработка стратегии защиты и аргументации
- Поддержка в ходе налоговых проверок и согласование позиций с налоговыми органами
- Подготовка жалоб на уведомление / заявлений в суд и представление Ваших интересов в Министерстве финансов РК и во всех судебных инстанциях
- Помощь в заключении предварительных соглашений о ценообразовании, а также при процедуре взаимного согласования

Наш опыт

- Мы оказали всестороннее содействие более десяти крупным нефтяным компаниям по вопросам ТЦ в отношении экспортных сделок по реализации сырой нефти в ходе налоговых проверок, обжалования результатов налоговых проверок в Комитете государственных доходов, Министерстве финансов РК и судах. Общая сумма успешного обжалования налогов и пени составила более 45 млн. долларов США.
- Мы помогли некоторым нефтяным и горнорудным компаниям оспорить в судебном порядке доначисления налогов по вопросам ТЦ в отношении внутригрупповых услуг, в том числе финансовым услугам. Сумма доначислений была снижена на 100%.
- В 2018 году одна из крупнейших МГ, материнской компанией которой является резидент РК, впервые предоставила в налоговые органы межстрановую отчетность, подготовленную с помощью команды PwC, согласно новым требованиям Закона о ТЦ по предоставлению «трехуровневой» документации.
- Мы регулярно оказываем содействие нашим клиентам по подготовке отчетности по мониторингу, документации по ТЦ, проведению исследований рыночных данных (такие сделки как импорт / экспорт товаров, финансовые услуги, роялти, внутригрупповые услуги), с использованием различных баз данных.

Контакты



Майкл Ахерн

Партнер

michael.ahern@pwc.com



Дана Токмурзина

Партнер

dana.tokmurzina@pwc.com



Бен Питерсен

Старший менеджер

ben.pietersen@pwc.com



Тимур Журсунов

Партнер

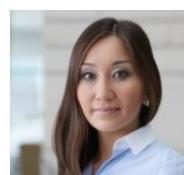
timur.zhursunov@pwc.com



Нұрсұлтан Нұрбайев

Старший Менеджер

nursultan.nurbayev@pwc.com



Асель Ескельды

Менеджер

assel.yeskeldy@pwc.com