

Трансферное ценообразование



Чем мы можем Вам помочь?

Применение закона «О трансфертном ценообразовании» №67-IV ЗРК («Закон о ТЦ»)

Согласно Закону о ТЦ, контролю подлежат все международные сделки, заключенные резидентом Республики Казахстан ("РК") как с взаимозависимыми, так и с независимыми сторонами.

Кроме того, при определенных условиях, контролю также подлежат сделки, осуществляемые на территории РК.

Методы ТЦ

Закон о ТЦ предусматривает пять методов определения рыночной цены:

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

Закон о ТЦ предусматривает краткие положения по применению указанных методов, за исключением метода СНЦ. Данный метод подробно описан и широко применяется налоговыми органами РК, а также имеет приоритет над другими методами.

Важные изменения в Закон о ТЦ

С 27 мая 2024 года в Закон о ТЦ вступили изменения, которые регулируют порядок определения рыночного диапазона цен и рентабельности при применении методов ТЦ. Существенным изменением стало установление межквартального интервала в качестве рыночного диапазона, что, по сути, приводит к ограничению границ допустимых отклонений цен и рентабельности по сравнению с ранее применявшимися подходами.

С 2026 года также планируется ввести принцип превалирования экономической сущности сделки над ее формальной стороной, что требует проведения более глубокого функционального анализа, который учитывает фактические действия, функции и риски участников сделки. Данный подход предоставит налоговым органам расширенные возможности для проверок и оспаривания условий сделок на соответствие с рыночными условиями.

Трехуровневая документация по ТЦ

Участники международной группы, осуществляющие деятельность в РК, обязаны, при определенных условиях, должны представлять в налоговые органы следующие отчетности по ТЦ:

- **Заявление об участии в МГ** - подается не позднее 1 сентября года, следующего за отчетным финансовым годом (срок за 2024 год - 1 сентября 2025 г.);
- **Межстрановая отчетность** - подается по запросу налоговых органов в течение 12 месяцев со дня запроса;
- **Основная отчетность** - подается по запросу налоговых органов в течение 30 календарных дней со дня получения запроса;
- **Местная отчетность** - подается в течение 12 месяцев последующих за отчетным финансовым годом (срок за 2024 год - до 31 декабря 2025 г.) при одновременном соответствии следующим критериям:
 - сумма контролируемых сделок с взаимосвязанными сторонами - более 250 тысяч МРП за отчетный год;
 - размер выручки за год, предшествующий отчетному финансовому году, более 5 млн МРП.

Мониторинг сделок

Отчетность по мониторингу подается по международным деловым операциям согласно Перечню*, сумма которых за отчетный год превышает 250 тыс. МРП. Перечень включает в том числе такие товары как нефть, нефтепродукты, отдельные металлы, а также строительные и монтажные работы, маркетинговые и экспедиторские услуги, а с 2025 года - финансовые и иные виды сделок. Отчетность подается до 15 мая следующего за отчетным финансовым годом (срок за 2024 год — до 15 мая 2025 г.).

*Приказ Министра финансов РК от 19.03.2025 г. № 194

Документация по ТЦ

Налоговые органы вправе запросить Документацию по ТЦ в отношении любой сделки, подлежащей контролю по ТЦ, независимо от взаимосвязанности сторон сделки. Запрос может быть сделан ретроспективно в пределах пятилетнего срока исковой давности. Документация по ТЦ должна быть представлена в течение 30 календарных дней с даты получения запроса.



Наши услуги

Соблюдение требований ТЦ законодательства:

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

ТЦ консультирование:

- Консультации по вопросам ТЦ;
- Диагностика рисков по ТЦ;
- Разработка политики и процедур по ТЦ;
- Обучение специалистов по вопросам ТЦ.

Планирование и трансформация:

- Структурирование бизнеса с учетом налоговой эффективности;
- Распределение налогооблагаемой прибыли между головным офисом и постоянным учреждением.

Задача позиции и разрешение споров:

- 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 по применению трансфертного ценообразования (APA), а также при процедуре взаимного согласования.

Наш опыт



- Мы регулярно оказываем содействие нашим клиентам по подготовке трехуровневой отчетности по ТЦ, отчетности по мониторингу сделок, документации по ТЦ, проведению исследований рыночных данных (такие сделки как импорт / экспорт товаров, финансовые услуги, роялти), с использованием различных баз данных.
- Наша команда обладает большим опытом и оказывает полное сопровождение клиентов: от вопросов трансфертного ценообразования в ходе налоговых проверок до защиты позиции компании в спорах на уровне Министерства финансов РК и судах. В частности, мы обладаем большим практическим опытом по сделкам по экспорту сырой нефти, нефтепродуктов и металлов, а также роялти и финансовым операциям. Налоговые органы РК традиционно уделяют особое внимание на такие группы сделок при проведении мер администрирования.
- Мы регулярно выпускаем вестники, проводим тренинги и вебинары по вопросам ТЦ для наших клиентов.

Контакты



Тимур Журсунов

Партнер

Услуги по налогообложению, юридическому сопровождению и управлению персоналом
timur.zhursunov@pwc.com



Елена Каева

Партнер

Услуги по налогообложению, юридическому сопровождению и управлению персоналом
elenkaeva@pwc.com



Нурсултан Нурбаев

Директор

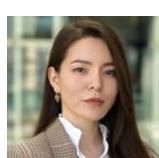
Услуги по налогообложению, юридическому сопровождению и управлению персоналом
nursultan.nurbayev@pwc.com



Эльвира Халиуллина

Менеджер

Услуги по налогообложению, юридическому сопровождению и управлению персоналом
elvira.haliulina@pwc.com



Айгерим Тұрсын

Менеджер

Услуги по налогообложению, юридическому сопровождению и управлению персоналом
aigerim.x.tursyn@pwc.com



Айлана Бексултанова

Менеджер

Услуги по налогообложению, юридическому сопровождению и управлению персоналом
ailana.b.bexsultanova@pwc.com