|  |
| --- |
| № исх: КГД-09/10375-ВН от: 30.10.2018  № вх: 51494-ВН от: 31.10.2018 |

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 отчетностипо 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](jl:32776642.0%20) 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** |

Приложение 1

к приказу Министра финансов

Республики Казахстан

от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ года

№\_\_\_\_\_\_

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. Общие сведения о структуре участника международной группы (юридическое лицо, в том числе структурное подразделение, физическое лицо), находящегося в Республике Казахстан (далее – Местный субъект)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование Местного субъекта: | | | | | | | |
| Бизнес идентификационный номер: | | | | | | | |
| Индивидуальный идентификационный номер: | | | | | | | |
| Отчетный финансовый год: | | | | | | | |
| Используемая валюта: | | | | | | | |
| Сведения об управленческой структуре Местного субъекта | Доля участия в международной группе Местного субъекта | Фамилия, имя, отчество (при его наличии) физических лиц, наименования юридического лица (юридических лиц) которым подотчетен Местный субъект | Орган государственных доходов, в котором зарегистрирован Местный субъект, в том числе структурное подразделение | Сведения о деятельности  Местного субъекта | Бизнес-стратегия, которой придерживается Местный субъект, включая, сведения (при наличии) о  бизнес-реструктуризации, сведения о полученных/переданных денежных, нематериальных активах, основных средств в отчетном и/или предшествующем финансовом периоде | Сведения о финансовой деятельности связанных сторон, влияющие на финансовую деятельность Местного субъекта | Конкуренты на рынке |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |

Раздел 2. Сведения по основным контролируемым сделкам

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сведения по основным контролируемым сделкам: | | | | | | | | | | |
| Описание операций с контролируемыми материалами (например, закупки производственных услуг, закупки товаров, предоставление услуг, займы, финансовые гарантии и гарантии исполнения, лицензии на нематериальные активы и другие) и контекст, в котором совершаются такие сделки | Сумма внутригрупповых платежей и поступлений для каждой категории контролируемых сделок с участием Местного субъекта (платежи и поступления товаров, услуг, роялти, проценты и другие действия) в разбивке по налоговой части иностранного плательщика или получателя | Информация по всем ассоциированным предприятиям, участвующих в каждой категории контролируемых операций, и взаимосвязи между ними | Информация  по всем межфирменным соглашениям, заключенных Местным субъектом. Детальная сопоставимость и функциональный анализ Местного субъекта и соответствующих ассоциированных предприятий по каждой документированной категории контролируемых операций, включая любые изменения по сравнению с предыдущими годами | Указание наиболее подходящего метода трансфертного ценообразования с учетом категории сделки и причин выбора этого метода | Указание того, какое ассоциированное предприятие выбрано в качестве проверяемой стороны, если это применимо, и объяснение причин такого выбора. Резюме важных допущений, сделанных при применении методологии трансфертного ценообразования. Если уместно, объяснение причин проведения многолетнего анализа | Перечень и описание отдельных сопоставимых неконтролируемых операций (внутренних или внешних), если таковые имеются, а также информация о соответствующих финансовых показателях независимых предприятий, на которую опирается анализ трансфертного ценообразования, включая описание методологии сопоставимого поиска и источник такой информации | Описание любых выполненных корректировок на сопоставимость и указание того, были ли внесены корректировки в результаты проверяемой стороны, сопоставимые неконтролируемые операции или и то, и другое | Описание причин заключения о том, что соответствующие сделки оценивались на основе принципа независимости сторон на основе применения выбранного метода трансфертного ценообразования | Резюме финансовой информации, используемой при применении методологии трансфертного ценообразования | Копия существующих односторонних и двусторонних/ многосторонних соглашении об автоматизированном обмене информации и других налоговых постановлений |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Раздел 3. Финансовая информация

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Финансовая информация | | |
| Годовая финансовая отчетность Местного субъекта за соответствующий финансовый год.  В случае наличия аудиторских отчетов, их необходимо предоставить, в ином случае предоставлению подлежат иные существующие отчеты | Информация и графики распределения при применении метода трансфертного ценообразования | Сводные таблицы соответствующих финансовых данных для сопоставимых показателей, использованных в анализе, и источников, из которых получены эти данные |
| 1 | 2 | 3 |
|  |  |  |

Раздел 4. Ответственность Местного субъекта

|  |  |
| --- | --- |
| Фамилия, имя, отчество (при его наличии)  Руководителя \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Подпись \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Дата предоставления:  «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_год  Код органа  государственных доходов \_\_ \_\_ \_\_ \_\_ |

|  |  |
| --- | --- |
| Фамилия, имя, отчество (при его наличии)  должностного лица, принявшего отчетность \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Подпись \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Дата приема:  «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_год  входящий № документа: \_\_\_\_\_\_\_ |

Дата почтового штемпеля

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_г.

(заполняется в случае направления по почте)

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 «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_ 2018 года

№\_\_\_\_\_\_

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» и определяет порядок заполнения участником международной группы (далее – Местный субъект) местной отчетности по трансфертному ценообразованию (далее – Отчетность).

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

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

В случае если Местный субъект заполняет финансовую отчетность в валюте, отличной от валюты, указанной в части первой настоящего пункта, то финансовые показатели такого Местного субъекта пересчитываются в валюту составления консолидированной финансовой отчетности с применением среднеарифметического рыночного курса обмена валюты, определенного в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан.

4. 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**

5. В разделе 1 «Общее сведение о структуре участника международной группы (юридическое лицо, в том числе структурное подразделение, физическое лицо), находящегося в Республике Казахстан» указываются сведения о Местном субъекте.

6. В строке «Наименование Местного субъекта» указывается полное наименование Местного субъекта.

7. В строке «Бизнес идентификационный номер (при наличии)» указывается при наличии бизнес идентификационный номер Местного субъекта, предоставляющего Отчетность.

8. В строке «Индивидуальный идентификационный номер (при наличии)» указывается при наличии индивидуальный идентификационный номер Местного субъекта, предоставляющего Отчетность.

9. В строке «Отчетный финансовый год» указывается финансовый год, по которому 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 [решени](jl:30819580.0%20)ем Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378   
«О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций».

11. В графах 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 указывается следующая информация:

структура управления Местного субъекта;

процентное соотношение доли участия Местного субъекта в международной группе;

фамилия, имя, отчество (при наличии) физических лиц, наименования юридического лица (юридических лиц) которым подотчетен Местный субъект;

орган государственных доходов, в котором зарегистрирован Местный субъект, в том числе структурное подразделение. Отдельной строкой прописывается Местный субъект, который не относится к какому-либо органу государственных доходов;

сведения о деятельности Местного субъекта;

бизнес-стратегия, которой придерживается Местный субъект, включая, сведения (при наличии) о бизнес-реструктуризации, сведения о полученных/переданных денежных, нематериальных активах, основных средств в отчетном и/или предшествующем финансовом периоде;

сведения о финансовой деятельности связанных сторон, влияющие на финансовую деятельность Местного субъекта;

информация о существующих конкурентах на рынке.

12. В разделе 2 «Сведения по основным контролируемым сделкам» указывается информация о каждой категории материалов контролируемых проводок, в которых участвует Местный субъект.

13. В графе 1 «Описание операций с контролируемыми материалами и контекст, в котором совершаются такие сделки» указываются операции с контролируемыми материалами (например, закупки производственных услуг, закупку товаров, предоставление услуг, займы, финансовые гарантии и гарантии исполнения, лицензии на нематериальные активы и другие) и контекст, в котором осуществляются такие операции.

14. В графе 2 «Сумма внутригрупповых платежей и поступлений для каждой категории контролируемых сделок с участием местного субъекта (платежи и поступления товаров, услуг, роялти, проценты и иные действия) в разбивке по налоговой части иностранного плательщика или получателя» указывается сумма внутригрупповых платежей и поступлений по каждой категории контролируемых операций с участием Местного субъекта, например, платежи и поступления за продукты, услуги, роялти, проценты и другие, с разбивкой по налоговой части иностранного плательщика или получателя.

15. В графе 3 «Информация по всем ассоциированным предприятиям, участвующих в каждой категории контролируемых операций, и взаимосвязи между ними» указываются ассоциированные предприятия, участвующие в каждой категории контролируемых операций и взаимосвязи между ними.

16. В графе 4 «Информация по всем межфирменным соглашениям, заключенных Местным субъектом. Детальная сопоставимость и функциональный анализ Местного субъекта и соответствующих ассоциированных предприятий по каждой документированной категории контролируемых операций, включая любые изменения по сравнению с предыдущими годами» указываются сведения по всем внутригрупповым и негрупповым соглашениям Местного субъекта, с расшифровкой деталей по сопоставимости и приложением функционального анализа.

17. В графе 5 «Указание наиболее подходящего метода трансфертного ценообразования с учетом категории сделки и причин выбора этого метода» указывается метод трансфертного ценообразования с расшифровкой.

18. В графах 6, 7, 8, 9, 10, и 11 указывается следующее:

сведения по ассоциированным предприятиям, выбранных в качестве проверяемой стороны, если это применимо, с обоснованием причин такого выбора. Предоставляются сведения о серьезных допущениях, сделанных при применении методологии трансфертного ценообразования. Вместе с тем, прилагается обоснование причин проведения многолетнего анализа по сопоставимым сделкам, анализ сопоставимых экономических условий, причины (условия) применения того или иного метода трансфертного ценообразования;

список и описание отдельных сопоставимых неконтролируемых операций (внутренних или внешних), а также информация о соответствующих финансовых показателях независимых предприятий, на которую опирается анализ трансфертного ценообразования, включая описание методологии сопоставимого поиска и источник такой информации (при наличии);

предоставляется информация по выполненным корректировкам на сопоставимость с указанием внесенных корректировок в результаты, которые сопоставимы неконтролируемым операциям;

сведения о сделках, которые оценивались на основе принципа независимости сторон для применения выбранного метода трансфертного ценообразования;

резюме финансовой информации, используемой при применении методологии трансфертного ценообразования;

сведения об односторонних, двусторонних/многосторонних соглашениях об автоматизированном обмене информацией и других налоговых постановлениях.

19. В разделе 3 «Финансовая информация» указываются следующие сведения:

годовая финансовая отчетность Местного субъекта за соответствующий финансовый год. В случае наличия аудиторских отчетов, их необходимо предоставить, в ином случае предоставлению подлежат иные существующие отчеты;

информация и графики распределения при применении метода трансфертного ценообразования, раскрывающие финансовые данные, используемые при применении метода трансфертного ценообразования;

сводные таблицы соответствующих финансовых данных для сопоставимых показателей, использованных в анализе, и источников, из которых получены эти данные.

20. 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 штемпеля (заполняется в случае направления по почте) – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Приложение 3

к приказу Министра финансов

Республики Казахстан

от «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_2018 года

№\_\_\_\_\_\_

форма, предназначенная

для сбора административных данных

Основная отчетность по трансфертному ценообразованию

Отчетный период 20\_\_\_год

Индекс: 014 ОО

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 – участника международной группы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование: | | | | | | | | | | | | |
| Бизнес идентификационный номер: | | | | | | | | | | | | |
| Индивидуальный идентификационный номер: | | | | | | | | | | | | |
| Отчетный финансовый год: | | | | | | | | | | | | |
| Используемая валюта: | | | | | | | | | | | | |
| Организационная структура участника международной группы | | | | | | | | | | Страна резидентства и фактического осуществления деятельности | Доля владения | Тип компаний (Дочерняя организация, Представительство, Филиал) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Раздел 2. Описание деятельности международной группы

|  |
| --- |
| Основные источники дохода |
| 1 |
|  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Описание цепочки поставок для самых крупных по обороту продуктов (работ, услуг) | | | |
| 2 | | | |
|  | | | |
| Перечень и краткое описание существенных соглашений об оказании услуг, работ, заключенных между участниками международной группы (кроме Научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ) | | | |
| Наименование договора | Краткое описание оказываемых услуг | Наименование участника международной группы, оказывающего услуги | Краткое описание ценообразования в рамках оказываемых услуг |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Описание ключевых географических рынков сбыта | | | |
| 1 | | | |
|  | | | |
| Краткий функциональный анализ, описывающий основной вклад отдельных участников международной группы в создании стоимости | | | |
| Функциональный профиль | Наименование участника международной группы | Описание основных выполняемых функций, используемых активов | Принимаемые экономические риски |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Информация о реструктуризации бизнеса | |
| Наименование участника международной группы | Информация о реструктуризации бизнеса (передаче, получении, разделении, слиянии) |
| 1 | 2 |
|  |  |

Раздел 3. О нематериальных активах

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Информация о нематериальных активах, которые важны для целей трансфертного ценообразования | | | | |
| Общее описание стратегии развития международной группы в отношении разработки, владения и использования нематериальных активов | Перечень нематериальных активов, которые важны для целей трансфертного ценообразования, и перечень лиц, владеющих этими активами | Перечень и описание важных соглашений, связанных с нематериальными активами, заключенных между участниками международной группы | Общее описание методики трансфертного ценообразования, связанной с Научно-исследовательскими и опытно-конструкторскими работами и нематериальными активами | Общее описание существенной передачи интересов (долей) нематериальных активов между участниками международной группы |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дополнительная информация участника международной группы | | | |
| Наименование участника международной группы | Лицензии и/или патенты | Программное обеспечение | Прочее |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  |  |  |  |

Раздел 4. О внутригрупповом финансировании

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Общая информация о финансировании в Международной группе | | |
| Общая информация о финансировании в международной группе | Перечень участников группы, осуществляющих централизованное финансирование в международной группе | Общее описание политики трансфертного ценообразования международной группы, связанного с финансированием в международной группе |
|
| 1 | 2 | 3 |
|  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Информация о соглашениях финансирования | | | | |
| Наименование кредитора (указать участника международной группы, если является участником международной группы) | Сумма займа | Условия погашения | Ставка вознаграждения | Балансовая стоимость на последнюю дату отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  |  |  |  |  |

Раздел 5. Финансовая и налоговая информация

|  |  |
| --- | --- |
| Перечень и краткое описание | |
| односторонних соглашений международной группы о ценообразовании | налоговых соглашений о распределении доходов между государствами |
| 1 | 2 |
|  |  |

Раздел 6. Ответственность участника международной группы

|  |  |
| --- | --- |
| Фамилия, имя, отчество (при его наличии)  Руководителя \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Подпись \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Дата предоставления:  «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_год  Код органа  государственных доходов \_\_ \_\_ \_\_ \_\_ |

|  |  |
| --- | --- |
| Фамилия, имя, отчество (при его наличии)  должностного лица, принявшего отчетность \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Подпись \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Дата приема:  «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_год  Входящий № документа: \_\_\_\_\_\_\_ |

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 «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_ 2018 года

№\_\_\_\_\_\_

Правила заполнения основной отчетности **по трансфертному ценообразованию**

**Глава 1. Общие положения**

1. Настоящие Правила заполнения основной 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» и определяет порядок заполнения участником международной группы основной отчетности по трансфертному ценообразованию (далее – Отчетность).

2. Отчетность заполняется в электронном виде, допускающем компьютерную обработку информации, посредством системы приема и обработки налоговой отчетности органа государственных доходов и заверяется электронной цифровой подписью.

**Глава 2. Порядок заполнения Отчетности**

3. В разделе 1 «Организационная структура – участника международной группы (юридическое лицо, включая структурные подразделения юридического лица, физическое лицо) находящегося в Республике Казахстан», указывается общая информация о деятельности участников международной группы и/или их групп, политике их трансфертного ценообразования и информации о соглашениях между участниками международной группы с органами государственных доходов.

2. В строке «Наименование» указывается полное наименование участника международной группы.

3. В строке «Бизнес идентификационный номер (при наличии)» указывается при наличии бизнес идентификационный номер участника международной группы, предоставляющего Отчетность.

4. В строке «Индивидуальный идентификационный номер (при наличии)» указывается при наличии индивидуальный идентификационный номер участника международной группы, предоставляющего Отчетность.

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

6. 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».

7. В графах 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13 указываются общие сведения о деятельности участников международной группы и/или их групп, политике их трансфертного ценообразования и сведения о соглашениях между участниками международной группы с органами государственных доходов.

8. В разделе 2 «Описание деятельности международной группы» указываются следующие сведения:

основные источники дохода – основные факторы деятельности дочерних организаций международной группы, которые повлияли на финансовый результат международной группы в отчетном периоде;

описание цепочки поставок для самых крупных по обороту продуктов (работ, услуг);

перечень и краткое описание существенных договоров на оказание услуг, работ, заключенных между участниками международной группы, включая описание основных участников международной группы, предоставляющих данные услуги, а также механизм ценообразования, применяемый при распределении затрат на оказание услуг и определении стоимости внутригрупповых услуг в отчетном финансовом году, кроме научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.

9. В графе «Перечень и краткое описание существенных соглашений об оказании услуг, работ, заключенных между участниками международной группы (кроме научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ)» указывается следующие сведения:

в графе 1 «Наименование договора» – наименование договора;

в графе 2 «Краткое описание оказываемых услуг» – краткое описание оказываемых услуг;

в графе 3 «Наименование участника международной группы, оказывающего услуги» – наименование участника международной группы, оказывающего услуги;

в графе 4 «Краткое описание ценообразования в рамках оказываемых услуг» – краткое описание ценообразования в рамках оказываемых услуг;

10. В графе «Описание ключевых географических рынков сбыта товаров (работ, услуг)» указываются основные географические рынки сбыта товаров (работ, услуг) международной группы.

11. В графе «Краткий функциональный анализ, описывающий основной вклад отдельных участников международной группы в создании стоимости» (далее – функциональный анализ) указывается краткий функциональный анализ участников международной группы, оказывающих влияние на финансовый результат, в том числе описание основных выполняемых функций, используемых активов, принимаемых экономических (коммерческих) рисков.

12. В графе «Функциональный анализ» указываются следующие сведения:

в графе 1 «Функциональный профиль» – функциональный профиль;

в графе 2 «Наименование участника международной группы» – наименование участника международной группы;

в графе 3 «Описание основных выполняемых функций, используемых активов» – описание основных выполняемых функций, используемых активов;

в графе 4 «Принимаемые экономические риски» – принимаемые экономические риски.

13. В графе «Информация о реструктуризации бизнеса» указывается информация о существенных сделках, связанных с реструктуризацией деятельности в рамках международной группы, приобретении и отчуждении активов в отчетном финансовом году в разрезе:

графа 1 «Наименование участника международной группы» –наименование участника международной группы;

графа 2 «Информация о реструктуризации бизнеса (передаче, получении, разделении, слиянии)» – информация о реструктуризации бизнеса (передаче, получении, разделении, слиянии);

14. В графе «Информация о нематериальных активах, которые важны для целей трансфертного ценообразования» раздела 3 «О нематериальных активах» указываются следующие сведения:

в графе 1 «Общее описание стратегии развития международной группы в отношении разработки, владения и использования нематериальных активов» – общее описание стратегии развития международной группы в отношении разработки, владения и использования нематериальных активов, включая информацию о местоположении основных научно-исследовательских и опытно-конструкторских центров и органов их управления;

в графе 2 «Перечень нематериальных активов, которые важны для целей трансфертного ценообразования, и перечень лиц, владеющих этими активами» – описание нематериальных активов, оказывающих существенное влияние на методику ценообразования в сделках между участниками международной группы, и перечень участников международной группы, владеющих такими активами на праве собственности или ином праве пользования, владения и распоряжения;

в графе 3 «Перечень и описание важных соглашений, связанных с нематериальными активами, заключенных между участниками международной группы» – перечень и описание существенных соглашений, связанных с нематериальными активами, заключенных между участниками международной группы, включая соглашения о взносах на покрытие расходов, основные соглашения о предоставлении исследовательских услуг и лицензионные соглашения;

в графе 4 «Общее описание методики трансфертного ценообразования, связанной с Научно-исследовательскими и опытно-конструкторскими работами и нематериальными активами» – общее описание методики трансфертного ценообразования международной группы, связанной с научно-исследовательскими и опытно-конструкторскими работами и нематериальными активами;

в графе 5 «Общее описание существенной передачи интересов (долей) нематериальных активов между участниками международной группы» – общее описание существенных сделок (операций) по передаче прав на нематериальные активы между участниками международной группы в отчетном финансовом году с указанием таких участников международной группы, сведений о стране и уровне вознаграждения, связанного с такой передачей.

15. В графе «Информация и перечень нематериальных активов, владельцами которых является участник международной группы» указываются следующие сведения:

в графе 1 «Наименование участника международной группы» –наименование участника международной группы;

в графе 2 «Лицензии и/или патенты» – лицензии и/или патенты;

в графе 3 «Программное обеспечение» – программное обеспечение;

в графе 4 «Прочее» – иная информация.

16. В графе «Общая информация о финансировании в Международной группе» раздела 4 «О внутригрупповом финансировании» указывается информация о финансировании в Международной группе в разрезе:

графа 1 «Общая информация о финансировании в международной группе» – общая информация о финансировании в международной группе;

графа 2 «Перечень участников группы, осуществляющих централизованное финансирование в международной группе» – перечень участников группы, осуществляющих централизованное финансирование в международной группе;

графа 3 «Общее описание политики трансфертного ценообразования международной группы, связанного с финансированием в международной группе» – общее описание политики трансфертного ценообразования международной группы, связанного с финансированием в международной группе.

17. В графе «Информация о соглашениях финансирования» указываются следующие сведения:

в графе 1 «Наименование кредитора (указать «участник международной группы», если является участником международной группы) – наименование кредитора;

в графе 2 «Сумма займа» – сумма займа;

в графе 3 «Условия погашения» – условия погашения;

в графе 4 «Ставка вознаграждения» – ставка вознаграждения;

в графе 5 «Балансовая стоимость на последнюю дату отчетного периода» – балансовая стоимость на последнюю дату отчетного периода.

18. В разделе 5 «Финансовая и налоговая информация» указывается перечень и краткое описание существующих соглашений международной группы по применению трансфертного ценообразования, а также перечень и краткое описание существующих налоговых соглашений о распределении дохода между государствами.

19. 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 штемпеля (заполняется в случае направления по почте) – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Приложение 5

к приказу Министра финансов

Республики Казахстан

от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ года

№\_\_\_\_\_\_

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 | | |
| 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 | 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 |
| 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 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Дата предоставления:  «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_г.  Код органа  государственных доходов \_\_ \_\_ \_\_ \_\_ |

|  |  |
| --- | --- |
| Фамилия, имя, отчество (при его наличии)  должностного лица, принявшего отчетность \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Подпись \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Дата приема:  «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_г.  Входящий № документа: \_\_\_\_\_\_\_ |

Дата почтового штемпеля

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 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 «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_ 2018 года

№\_\_\_\_\_\_

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 в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан.

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 [решени](jl:30819580.0%20)ем 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 которой 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, на территории которой участник международной группы осуществляет предпринимательскую деятельность, определяемый 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 иные 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 иным способом, последовательно применяемым на ежегодной основе всеми участниками международной группы. При этом допускается округление либо использование обоснованной приблизительной оценки, если это не искажает существенным образом 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 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 штемпеля (заполняется в случае направления по почте) – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

**Результаты согласования**30.10.2018 11:13:20: Доспанов К. К. (Специализированное управление) - - cогласовано без замечаний  
30.10.2018 11:34:40: Кудабаев Ш. С. (Специализированное управление) - - cогласовано без замечаний  
**Результат подписания**30.10.2018 12:39:38 Жулмухамбетов К. Б.. Подписано