

О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 24 декабря 2018 года № 1104 "Об утверждении форм местной, основной и межстрановой отчетности по трансфертному ценообразованию и Правил их заполнения"

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 19 сентября 2024 года № 633.
Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 25 сентября 2024 года № 35117

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 24 декабря 2018 года № 1104 "Об утверждении форм местной, основной и межстрановой отчетности по трансфертному ценообразованию и Правил их заполнения" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 18034) следующие изменения:

форму местной отчетности по трансфертному ценообразованию, утвержденную согласно приложению 1 к указанному приказу, изложить в новой редакции согласно приложению 1 к настоящему приказу;

в Правилах заполнения формы местной отчетности по трансфертному ценообразованию, утвержденных согласно приложению 2 к указанному приказу:

пункт 1 изложить в следующей редакции:

"1. Настоящие Правила заполнения формы местной отчетности по трансфертному ценообразованию (далее – Правила) разработаны в соответствии с пунктом 1 статьи 7 Закона Республики Казахстан "О трансфертном ценообразовании" (далее – Закон) и определяют порядок заполнения участником сделки формы местной отчетности по трансфертному ценообразованию (далее – Отчетность).";

подпункт 4) пункта 2 изложить в следующей редакции:

"4) местный субъект – участник сделки, на которого возложена обязанность по представлению Отчетности согласно статье 7-1 Закона.";

пункт 4 изложить в следующей редакции:

"4. Отчетность представляется в электронном виде с уведомлением о принятии Отчетности системой органа государственных доходов, допускающей компьютерную обработку информации, посредством системы приема и обработки налоговой отчетности органа государственных доходов и заверяется электронной цифровой подписью.

При отсутствии программного обеспечения либо обнаружения технических ошибок в программном обеспечении органа государственных доходов, участник сделки представляет Отчетность в электронном виде посредством единой платформы приема и

обработки всех обращений граждан или единой системы электронного документооборота.

При невозможности представления Отчетности в электронном виде, участник сделки предоставляет в орган государственных доходов удостоверяющие об этом документы и заполняет Отчетность на бумажном носителе, которую предоставляет с приложением копии на электронном носителе:

- 1) по почте заказным письмом с получением уведомления от почтовой связи;
- 2) в явочном порядке на бумажном носителе в 2 (двух) экземплярах, 1 (один) из которых возвращается участнику сделки с отметкой органа государственных доходов о принятии.";

форму основной отчетности по трансфертному ценообразованию, утвержденную согласно приложению 3 к указанному приказу, изложить в новой редакции согласно приложению 2 к настоящему приказу.

2. Комитету государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан в установленном законодательством Республики Казахстан порядке обеспечить:

1) государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

2) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан;

3) 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) и 2) настоящего пункта.

3. Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

*Министр финансов
Республики Казахстан*

М. Такиев

"СОГЛАСОВАН"

Бюро национальной статистики
Агентства по стратегическому
планированию и реформам
Республики Казахстан
" ____ " _____ 2024 года

Приложение 1 к приказу
Министр финансов
Республики Казахстан
от 19 сентября 2024 года № 633
Приложение 1 к приказу
Министра финансов

Местная отчетность по трансфертному ценообразованию

Отчетный период 20__ год

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе:

<https://kgd.gov.kz/ru/content/transfertnoe-cenoobrazovanie-1-1>.

Индекс: 013 МО

Куда предоставляется: в Комитет государственных доходов

Министерства финансов Республики Казахстан

Предоставляют: участники сделки

Периодичность: ежегодная

Срок предоставления: не позднее 12 месяцев, следующих
за отчетным финансовым годом

Раздел 1. Местный субъект

1.1. Описание структуры управления Местного субъекта и организационная структура

Местного субъекта

1.2. Детальное описание предпринимательской деятельности Местного субъекта и стратегии ведения бизнеса, используемой Местным субъектом

1.3. Перечень основных конкурентов Местного субъекта

Раздел 2. Контролируемые сделки

2.1. Описание категорий контролируемых сделок (например, закуп услуг по производству, приобретение товаров, предоставление услуг, займы, гарантии по финансированию и исполнению обязательств, лицензирование нематериальных активов) и обстоятельств, в которых осуществлялись контролируемые сделки

2.2. Суммы платежей и поступлений денежных средств по каждой категории контролируемых сделок с участием Местного субъекта (например, платежей и поступлений по оплате за товары, услуги, работы, лицензионных платежей, вознаграждений) в разрезе налоговых юрисдикций, в которых зарегистрированы иностранные получатели и плательщики

2.3. Перечень взаимосвязанных сторон, являющихся сторонами в каждой категории контролируемых сделок, с указанием взаимосвязанности между ними

2.4. Перечень прилагаемых копий материальных соглашений к настоящей отчетности, заключенных Местным субъектом с взаимосвязанными сторонами, с указанием даты заключения и сторон соглашения

2.5. Функциональный анализ Местного субъекта и соответствующих взаимосвязанных сторон в отношении каждой категорий контролируемых сделок

2.6. Метод трансфертного ценообразования

2.7. Наименование взаимосвязанной стороны, которая выбрана в качестве проверяемой стороны, обоснование выбора

2.8. Описание допущений, сделанных для применения метода трансфертного ценообразования

2.9. Обоснование причин для проведения многолетнего анализа

2.10. Перечень и описание отобранных сопоставимых неконтролируемых сделок, описание методологии поиска сопоставимых данных и источника информации

2.11. Описание корректировок, производимых для обеспечения сопоставимости

2.12. Обоснования соответствия цен принципу "вытянутой руки"

2.13. Финансовая информация, использованная для применения метода трансфертного ценообразования

2.14. Сведения о прилагаемых к настоящей отчетности копиях действующих соглашений о трансфертном ценообразовании и налоговых постановлений

Раздел 3. Финансовая информация

3.1. Ежегодная финансовая отчетность Местного субъекта за отчетный финансовый год

3.2. Информация об определении финансовых данных Местного субъекта на основе

данных его годовой финансовой отчетности

3.3. Финансовые данные по сопоставимым неконтролируемым сделкам

Раздел 4. Ответственность Местного субъекта

Наименование: _____ _____ _____	Адрес: _____ _____
Телефон: _____ _____ _____	Адрес электронной почты: _____ _____
Исполнитель _____ _____ фамилия, имя, отчество (при его наличии) Подпись _____	Телефон: _____ _____
Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности: _____ фамилия, имя, отчество (при его наличии) Подпись	
Дата представления: "___" _____ 20__ года	Код органа государственных доходов ___ __ __
Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего отчетность _____	Дата приема: "___" _____ 20__ года входящий № документа: _____
Дата почтового штемпеля: "___" _____ 20__ года (заполняется при направлении по почте)	Место печати (за исключением юридических лиц, являющихся субъектами частного предпринимательства): _____ _____

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.

Министр финансов
Республики Казахстан
от 19 сентября 2024 года № 633
Приложение 3 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 24 декабря 2018 года № 1104
форма,
предназначенная для сбора
административных данных

Основная отчетность по трансфертному ценообразованию

Отчетный период 20__ год

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе:
<https://kgd.gov.kz/ru/content/transfertnoe-cenoobrazovanie-1-1>.

Индекс: 014 ОО

Куда предоставляется: в Комитет государственных доходов
Министерства финансов Республики Казахстан

Предоставляют: участники международной группы

Периодичность: ежегодная

Срок предоставления: в течение тридцати календарных дней со дня получения
участником международной группы требования от уполномоченного органа
о предоставлении основной отчетности.

Раздел 1. Организационная структура

1.1. Информация о юридической структуре и структуре собственности
(доле владения) международной группы, а также географическом расположении
(стране резидентства) компаний международной группы

Раздел 2. Описание деятельности международной группы

2.1. Описание основных факторов, влияющих на прибыльность международной
группы

2.2. Описание основных географических рынков реализации товаров, оказания
услуг,
выполнения работ, указанных в пункте 2.3

2.3. Описание цепочки поставок до пяти крупнейших по размеру дохода от реализации товаров, (работ, услуг) международной группы и (или) любых других товаров, услуг, работ доход от реализации которых составил более 5% от выручки международной группы в отчетном финансовом году

2.4. Перечень и краткое описание существенных для международной группы договоров об оказании услуг, выполнении работ, заключенных между участниками международной группы, включая описание основных участников международной групп, предоставляющих важные услуги, и политик по трансфертному ценообразованию для распределения затрат на оказание услуг и определения стоимости внутригрупповых услуг

2.5. Краткий функциональный анализ, описывающий основной вклад отдельных участников международной группы в создании стоимости товаров (работ, услуг) международной группы

2.6. Описание существенных для международной группы сделок реструктуризации бизнеса, поглощения и разделения, имевших место в отчетном финансовом году

Раздел 3. Нематериальные активы международной группы

3.1. Описание стратегии международной группы по созданию, владению и использованию нематериальных активов

3.2. Перечень нематериальных активов или групп нематериальных активов международной группы, существенных для международной группы для целей

трансфертного ценообразования, с указанием наименований участников международной группы, которые юридически владеют ими

3.3. Перечень существенных для международной группы соглашений, заключенных между участниками международной группы, в отношении нематериальных активов, включая соглашения о взносах на покрытие расходов, соглашения о разработке и лицензионные соглашения

3.4. Описание политик трансфертного ценообразования международной группы в отношении научно-исследовательской и опытно-конструкторской работы (НИОКР) и нематериальных активов

3.5. Общее описание существенных для международной группы сделок реализации доли участия в нематериальных активах между участниками международной группы, имевших место в течение отчетного финансового года (при наличии), с указанием наименования и страны резидентства соответствующих участников международных групп и вознаграждений

Раздел 4. Финансовая деятельность международной группы

4.1 Сведения о порядке финансирования международной группы и ее основных участников, включая сделки с займодателями, не являющимися участниками международной группы

4.2. Перечень участников международной группы, осуществляющих функцию централизованного финансирования в международной группе, с указанием государства, в соответствии с законодательством которого, учреждены такие участники международной группы, и места эффективного управления таких участников международной группы

4.3. Описание общих политик трансфертного ценообразования международной группы в отношении финансовых сделок между участниками международной группы

Раздел 5. Финансовая и налоговая информация международной группы

5.1. Сведения о прилагаемой копии консолидированной финансовой отчетности международной группы за отчетный финансовый год, подготовленной, в том числе для целей финансовой отчетности и (или) для внутренних управленческих, налоговых целей

5.2. Перечень и краткое описание действующих односторонних соглашений о трансфертном ценообразовании международной группы и налоговых постановлений о распределении дохода между государствами

Раздел 6. Ответственность участника международной группы

Наименование: _____	Адрес: _____
Телефон: _____	Адрес электронной почты: _____
Исполнитель _____ фамилия, имя, отчество (при его наличии) Подпись _____	Телефон: _____
Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности: _____ фамилия, имя, отчество (при его наличии) Подпись	
Дата предоставления: "___" _____ 20__ года	Код органа государственных доходов ____
Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего отчетность _____	Дата приема: "___" _____ 20__ года входящий № документа: _____
Дата почтового штампа:	Место печати

"__" ____ 20__ года
(заполняется при направлении по почте)

(за исключением юридических лиц,
являющихся субъектами частного
предпринимательства): _____

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.

© 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан»
Министерства юстиции Республики Казахстан