

Об утверждении Правил заключения Соглашения по применению трансфертного ценообразования

Утративший силу

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 12 февраля 2009 года № 63 . Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 10 марта 2009 года № 5584. Утратил силу приказом Министра финансов Республики Казахстан от 9 января 2012 года № 6

Сноска. Утратил силу приказом Министра финансов РК от 09.01.2012 № 6.

В соответствии с подпунктом 6) пункта 1 статьи 4 Закона Республики Казахстан от 5 июля 2008 года "О трансфертном ценообразовании"

П Р И К А З Ы В А Ю :

1. Утвердить прилагаемые Правила заключения Соглашения по применению трансфертного ценообразования.
2. Налоговому комитету Министерства финансов Республики Казахстан (Ергожин Д.Е.) обеспечить государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан и его последующее опубликование в средствах массовой информации.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на Председателя Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан (Ергожин Д . Е.) и Председателя Комитета таможенного контроля Министерства финансов Республики Казахстан (Карбузов К-К.Ж.).
4. Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней со дня его первого официального опубликования.

Министр

Б. Жамишев

У т в е р ж д е н ы

приказом

Министра

финансов

Р е с п у б л и к и

К а з а х с т а н

от 12 февраля 2009 года № 63

Правила заключения Соглашения по применению трансфертного ценообразования

1. Общие положения

1. Настоящие Правила заключения Соглашения по применению трансфертного ценообразования (далее - Правила) разработаны в соответствии с Законом Республики Казахстан от 5 июля 2008 года "О трансфертном ценообразовании" (далее – Закон), которые определяют порядок заключения Соглашения по применению трансфертного ценообразования (далее – Соглашение) между уполномоченными органами - Налоговым комитетом Министерства финансов Республики Казахстан (далее – Налоговый комитет), Комитетом таможенного контроля Министерства финансов Республики Казахстан (далее – Комитет таможенного контроля) и участником сделки.

Сноска. Пункт 1 в редакции приказа и.о. Министра финансов РК от 24.12.2010 № 649 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней со дня его первого официального опубликования).

2. В Соглашении отражаются следующие пункты:

- 1) общие положения;
- 2) стороны Соглашения;
- 3) предмет Соглашения;
- 4) перечень представленных документов;
- 5) метод определения рыночной цены;
- 6) источник информации, применяемый для определения рыночной цены;
- 7) срок действия Соглашения;
- 8) дата вступления в силу Соглашения;
- 9) срок предоставления информации о применяемых ценах в период действия Соглашения;
- 10) конфиденциальность;
- 11) последствия неисполнения (нарушения) налогоплательщиком условий Соглашения;
- 12) дополнительные условия.

2. Порядок заключения соглашения по применению трансфертного ценообразования

3. Участник сделки представляет в Налоговый комитет заявление на заключение Соглашения, к которому прилагаются нотариально заверенные копии документов, необходимых для заключения Соглашения, включающие в себя:

1) свидетельство о государственной регистрации хозяйствующего субъекта, учредительные документы (устав, учредительный договор), выписки из реестра держателей акций (доли), владеющих более 5% акциями (долями);

2) **исключен приказом и.о. Министра финансов РК от 24.12.2010 № 649(**

вводится в действие по истечении десяти календарных дней со дня его первого официального опубликования);

3) исключен приказом и.о. Министра финансов РК от 24.12.2010 № 649 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней со дня его первого официального опубликования);

4) документ, удостоверяющий личность, и свидетельство о государственной регистрации в качестве налогоплательщика (для физического лица);

5) свидетельство о государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя;

6) контракты на реализацию и приобретение товаров (с дополнениями и изменениями);

7) контракты на недропользование (с дополнениями и изменениями) заключенные с Компетентным органом Республики Казахстан и (или) с Правительством Республики Казахстан (уполномоченными органами);

8) информацию об инвестициях (акциях) в компаниях Республики Казахстан и зарубежных странах;

9) данные о взаимосвязанности сторон;

10) источник информации по рыночным ценам, используемый при заключении сделок;

11) метод, предлагаемый для определения рыночной цены;

12) стратегию бизнеса, включающую в себя маркетинговую политику (товарная, сбытовая, ценовая, а также политика продвижения товара на рынке), методологию ценообразования, включая информацию, касающуюся факторов, которые влияют на установление цены, репутацию на рынке.

При невозможности представления документов, указанных в подпунктах 1)-12) настоящего пункта, участник сделки представляет обоснование о невозможности их представления.

Сноска. Пункт 3 с изменениями, внесенными приказом и.о. Министра финансов РК от 24.12.2010 № 649 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней со дня его первого официального опубликования).

4. В случае реализации (приобретения) товаров (работ, услуг) взаимосвязанным компаниям, участник сделки, заключающий Соглашение, представляет также документы, связанные с реализацией (приобретением) этих товаров (работ, услуг) взаимосвязанным компаниям.

Сноска. Пункт 4 в редакции приказа и.о. Министра финансов РК от 24.12.2010 № 649 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней со дня его первого официального опубликования).

5. Уполномоченные органы рассматривают заявление участника сделки на заключение Соглашения, в течение девяноста рабочих дней со дня получения от

участника сделки указанного заявления в следующем порядке:

Налоговый комитет направляет проект Соглашения с приложением заявления участника сделки на согласование в Комитет таможенного контроля;

Комитет таможенного контроля представляет в Налоговый комитет в течение пятнадцати рабочих дней предложения к проекту Соглашения;

В случае принятия положительного решения уполномоченными органами, в течение десяти рабочих дней со дня принятия решения Налоговый комитет в адрес участника сделки направляет подписанное Соглашение, действующее в течение срока, не превышающего трех лет со дня его подписания;

Подписанное Соглашение участником сделки направляется в уполномоченные органы в течение десяти рабочих дней со дня подписания.

В случае принятия решения об отказе заключения Соглашения, Налоговым комитетом в течение пяти рабочих дней со дня принятия решения по результатам рассмотрения заявления участника сделки на заключение Соглашения с учетом предложений Комитета таможенного контроля направляется участнику сделки письменный ответ с причинами отказа в заключении Соглашения.

Сноска. Пункт 5 в редакции приказа и.о. Министра финансов РК от 24.12.2010 № 649 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней со дня его первого официального опубликования).

6. Уполномоченные органы отказывают участнику сделки в заключении Соглашения в следующих случаях:

1) при непредставлении полного перечня документов, необходимых для заключения Соглашения и предусмотренных настоящими Правилами;

2) при возможности использования иных источников информации, применяемых для определения рыночной цены с учетом последовательности, установленной статьей 18 Закона, и не предусмотренных в заявлении участника сделки на заключение Соглашения;

3) при возможности применения иных методов определения рыночной цены с учетом последовательности, установленной статьей 12 Закона, и не предусмотренных в заявлении участника сделки на заключение Соглашения.

Сноска. Пункт 6 в редакции приказа и.о. Министра финансов РК от 24.12.2010 № 649 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней со дня его первого официального опубликования).

7. Уполномоченные органы запрашивают у государственных органов и уполномоченных органов других государств документы (информацию), имеющие отношение к заключаемому Соглашению.

Направление запросов приостанавливает срок рассмотрения уполномоченными органами заявления участника сделки на заключение Соглашения до получения запрашиваемых документов (информации), но не

более чем на тридцать календарных дней.

Уполномоченные органы уведомляют участника сделки о приостановлении срока рассмотрения заявления участника сделки на заключение Соглашения до получения запрашиваемых документов (информации).

Сноска. Пункт 7 в редакции приказа и.о. Министра финансов РК от 24.12.2010 № 649 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней со дня его первого официального опубликования).

8. Исключен приказом и.о. Министра финансов РК от 24.12.2010 № 649 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней со дня его первого официального опубликования).

9. В случае выявления нарушений по исполнению положений Соглашения участником сделки, уполномоченные органы расторгают его в одностороннем порядке, при этом Налоговый комитет уведомляет участника сделки о расторжении Соглашения не позднее, чем за пятнадцать календарных дней со дня принятия решения.

К нарушениям, приводящим к расторжению Соглашения в одностороннем порядке, относятся:

использование иных несогласованных с уполномоченными органами методов определения рыночной цены и источников информации;

наличие в документах, представленных участником сделки, недостоверной или искаженной информации.

С участниками сделки, допустившими нарушение положений Соглашения, аналогичные Соглашения впоследствии не заключаются.

Сноска. Пункт 9 с изменениями, внесенными приказом и.о. Министра финансов РК от 24.12.2010 № 649 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней со дня его первого официального опубликования).

10. По взаимному согласованию уполномоченных органов и участника сделки Соглашение может быть расторгнуто ранее предусмотренного срока действия, при этом условия Соглашения до момента расторжения сохраняют свою силу.

11. Исключен приказом и.о. Министра финансов РК от 24.12.2010 № 649 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней со дня его первого официального опубликования).