

О внесении изменений в приказы Министра финансов Республики Казахстан от 14 февраля 2018 года № 178 "Об утверждении форм межстрановой отчетности и заявления об участии в международной группе и Правил ее заполнения" и от 24 декабря 2018 года № 1104 "Об утверждении форм местной, основной и межстрановой отчетностей по трансфертному ценообразованию и Правил их заполнения"

Приказ Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов Республики Казахстан от 18 мая 2022 года № 514. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 19 мая 2022 года № 28134

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 14 февраля 2018 года № 178 "Об утверждении форм межстрановой отчетности и заявления об участии в международной группе и Правил ее заполнения" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16462) следующие изменения:

заголовок указанного приказа изложить в следующей редакции:

"Об утверждении формы заявления об участии в международной группе и Правил ее заполнения";

преамбулу указанного приказа изложить в следующей редакции:

"В соответствии со статьей 5-1 Закона Республики Казахстан "О трансфертном ценообразовании" и подпунктом 2) пункта 3 статьи 16 Закона Республики Казахстан "О государственной статистике" **ПРИКАЗЫВАЮ:**";

пункт 1 изложить в следующей редакции:

"1. Утвердить прилагаемые:

1) форму заявления об участии в международной группе согласно приложению 1 к настоящему приказу;

2) Правила заполнения формы заявления об участии в международной группе согласно приложению 2 к настоящему приказу.";

форму заявления об участии в международной группе, утвержденную указанным приказом, изложить в новой редакции согласно приложению 1 к настоящему приказу;

Правила заполнения формы заявления об участии в международной группе, утвержденные указанным приказом, изложить в новой редакции согласно приложению 2 к настоящему приказу.

2. Внести в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 24 декабря 2018 года № 1104 "Об утверждении форм местной, основной и межстрановой отчетностей по трансфертному ценообразованию и Правил их заполнения" (зарегистрирован в

Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 18034) следующие изменения:

преамбулу указанного приказа изложить в следующей редакции:

"В соответствии с пунктом 1 статьи 7 Закона Республики Казахстан "О трансфертном ценообразовании" и подпунктом 2) пункта 3 статьи 16 Закона Республики Казахстан "О государственной статистике" **ПРИКАЗЫВАЮ:**";

пункт 1 изложить в следующей редакции:

"1. Утвердить прилагаемые:

1) форму местной отчетности по трансфертному ценообразованию согласно приложению 1 к настоящему приказу;

2) Правила заполнения формы 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 формы 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 формы межстрановой отчетности по трансфертному ценообразованию согласно приложению 6 к настоящему приказу.";

форму местной отчетности по трансфертному ценообразованию, утвержденную указанным приказом, изложить в новой редакции согласно приложению 3 к настоящему приказу;

Правила заполнения местной отчетности по трансфертному ценообразованию, утвержденные указанным приказом, изложить в новой редакции согласно приложению 4 к настоящему приказу;

форму основной отчетности по трансфертному ценообразованию, утвержденную указанным приказом, изложить в новой редакции согласно приложению 5 к настоящему приказу;

Правила заполнения основной отчетности по трансфертному ценообразованию, утвержденные указанным приказом, изложить в новой редакции согласно приложению 6 к настоящему приказу;

форму межстрановой отчетности по трансфертному ценообразованию, утвержденную указанным приказом, изложить в новой редакции согласно приложению 7 к настоящему приказу;

Правила заполнения межстрановой отчетности по трансфертному ценообразованию, утвержденные указанным приказом, изложить в новой редакции согласно приложению 8 к настоящему приказу.

3. 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.

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

*Заместитель Премьер-Министра
- Министр финансов
Республики Казахстан*

Е. Жамаубаев

"СОГЛАСОВАН"

Бюро национальной статистики
Агентства по стратегическому
планированию и реформам
Республики Казахстан

Приложение 1 к приказу
Заместителя Премьер-Министра
- Министра финансов
Республики Казахстан
от 18 мая 2022 года № 514
Приложение 3 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 14 февраля 2018 года № 178
форма, предназначенная
для сбора
административных данных

Форма заявления об участии в международной группе Отчетный период 20__год

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

Индекс: 011 3У

Куда предоставляется: в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан

Предоставляют: участники международной группы

Периодичность: ежегодная

Срок предоставления: не позднее 1 сентября года, следующего за отчетным финансовым годом.

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ УЧАСТИИ В МЕЖДУНАРОДНОЙ ГРУППЕ		Стр. 01
Прочитайте Правила заполнения заявления об участии в международной группе. ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.		
Раздел 1 Общая информация об участнике международной группы		
1	БИН	
2	Финансовый год	
3	Наименование участника международной группы	
4	Вид заявления (укажите ☒ в соответствующей ячейке): первоначальное ☐ очередное ☐ скорректированное ☐ ликвидационное ☐	
5	Категория участника международной группы (укажите ☒ в соответствующей ячейке): ☒ материнская компания международной группы ☐ ☐ упомогаемый участник международной группы ☐ ☐ иной участник международной группы	
6	Признак резидентства (укажите ☒ в соответствующей ячейке): ☒ резидент Республики Казахстан, осуществляющий деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение ☐ филиал ☐ представительство ☐ ☐ нерезидент Республики Казахстан, осуществляющий деятельность в Республике Казахстан через иностранное юридическое лицо ☐ многофункционального управления в Республике Казахстан, являющегося резидентом Республики Казахстан	
Раздел 2 Информация об участнике международной группы-нерезиденте (данный Раздел заполняется только участником международной группы, который является нерезидентом)		
7	Наименование участника международной группы-нерезидента	
8	Код страны резидентства и номер налоговой регистрации участника международной группы-нерезидента ☒ код страны, в которой: зарегистрирован (создан), инкорпорирован является резидентом ☐ номер государственной регистрации в государстве, в котором он зарегистрирован (создан), инкорпорирован в государстве, в котором он является резидентом ☒ номер налоговой регистрации (при наличии) в государстве, в котором он зарегистрирован (создан), инкорпорирован в государстве, в котором он является резидентом в целях налогообложения ☐ адрес в государстве регистрации (создания)	
9	Финансовый год и даты, являющиеся первым и последним днями финансового года, за который составляется финансовая отчетность Цифровой день, месяц, год Цифровой день, месяц, год	

БИН Финансовый год

Раздел 3 Информация о материнской компании международной группы

- 10 Наименование материнской компании международной группы
- 11 Код страны резидентства и номер налоговой регистрации материнской компании международной группы:
- A** код страны, в которой зарегистрирована (создана), инкорпорирована является резидентом
- B** номер государственной регистрации в государстве, в котором зарегистрирована (создана), инкорпорирована является резидентом
- C** номер налоговой регистрации (при его наличии) в государстве, в котором зарегистрирована (создана), инкорпорирована является резидентом в целях налогообложения
- D** адрес в государстве регистрации
- 12 Законодательно предусмотрена ли обязанность по предоставлению межстрановой отчетности (укажите ☒ в соответствующей ячейке): **A** да ☐ **B** нет ☐
- 13 Код страны, куда предоставляется межстрановая отчетность
- 14 Финансовый год и даты, являющиеся первым и последним днями финансового года, за который составляется консолидированная финансовая отчетность

Раздел 4 Информация об уполномоченном участнике международной группы

- 15 Наименование уполномоченного участника международной группы
- 16 Код страны резидентства и номер налоговой регистрации уполномоченного участника международной группы:
- A** код страны, в котором зарегистрирован (создан), инкорпорирован является резидентом
- B** номер государственной регистрации в государстве, в котором зарегистрирован (создан), инкорпорирован является резидентом
- C** номер налоговой регистрации (при его наличии) в государстве, в котором зарегистрирован (создан), инкорпорирован является резидентом в целях налогообложения
- D** адрес в государстве регистрации

БИН Финансовый год

Раздел 4 Информация об уполномоченном участнике международной группы

17 Наименование и реквизиты документа, подтверждающего права уполномоченного участника международной группы на подготовку и (или) представление отчетности по трансфертному ценообразованию:

Наименование Номер Дата

18 Виды отчетности по трансфертному ценообразованию, по которому предоставлены полномочия по подготовке и (или) представлению (укажите в соответствующей ячейке):

☐ А местная☐ В основная☐ С межстрановая19 Код страны, куда представляется межстрановая отчетность

20 Финансовый год и даты, являющиеся первым и последним днями финансового года, за который составляется отчетность по трансфертному ценообразованию

Цифры дня, месяца, год

Цифры дня, месяца, год

Раздел 5 Ответственность участника международной группы

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данном заявлении.

Не выходя за ограниченный размер

Фамилия или отчество главного бухгалтера Руководитель

Подпись

Дата подачи
заявления

Цифры дня, месяца, год

Код органа
государственных
доходовМесто печати
За печатью
индивидуального
предпринимателя, или
организации с
ограниченной
ответственностью

Не выходя за ограниченный размер

Фамилия или отчество главного бухгалтера Должностное лицо, принявшего заявление

Подпись

Выдающий номер
документаДата приема
заявления

Цифры дня, месяца, год

Дата почтового
отправления
заявления в случае если
направление по почте

Цифры дня, месяца, год

Место штампа

Приложение 2 к приказу
Заместителя Премьер-Министра
- Министра финансов
Республики Казахстан
от 18 мая 2022 года № 514
Приложение 4 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 14 февраля 2018 года № 178

Правила заполнения формы заявления об участии в международной группе (индекс:011 ЗУ,
периодичность: ежегодная)

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила заполнения формы заявления об участии в международной группе (далее – Правила) разработаны в соответствии со статьей 5-1 Закона Республики Казахстан "О трансфертном ценообразовании" (далее – Закон) и определяют порядок заполнения формы заявления об участии в международной группе (далее – заявление) и представления в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее – орган государственных доходов).

Глава 2. Порядок представления заявления

2. Заявление представляется участником международной группы (далее – участник) не позднее 1 сентября года, следующего за отчетным финансовым годом.

3. Заявление представляется участником в орган государственных доходов в электронном виде, удостоверенное электронной цифровой подписью и (или) на бумажном носителе.

Датой представления заявления в электронном виде в орган государственных доходов является дата принятия центральным узлом системы приема и обработки налоговой отчетности, указанная в электронном уведомлении, направляемом участнику международной группы в срок не позднее одного рабочего дня с момента принятия системой.

Если последний день срока представления отчетности приходится на нерабочий день, срок представления переносится на следующий рабочий день.

При отсутствии программного обеспечения либо обнаружении технических ошибок в программном обеспечении органа государственных доходов, участник представляет заявление в явочном порядке на бумажном носителе в 2 (двух) экземплярах, 1 (один) из которых возвращается участнику с отметкой органа государственных доходов о дате принятия.

Заявление считается непредставленным, если:

- 1) не представлено в срок, установленный настоящими Правилами;
- 2) не соответствует установленной форме;
- 3) не указан или неверно указан идентификационный номер;
- 4) не указан финансовый год;
- 5) отсутствует или недостоверна электронная цифровая подпись.

4. При заполнении заявления не допускается исправления, подчистки и помарки.

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки заявления не заполняются.

6. Если заявление представлено:

1) в электронном виде – участник получает уведомление о принятии или непринятии заявления системой органа государственных доходов;

2) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в 2 (двух) экземплярах, 1 (один) экземпляр возвращается участнику с отметкой органа государственных доходов о принятии;

3) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе участник получает уведомление почтовой или иной организации связи.

7. При обнаружении участником неполноты сведений, неточностей либо ошибок в заполнении представленного заявления участник представляет скорректированное заявление с учетом обновленной информации.

При этом срок, установленный пунктом 2 настоящих Правил, не распространяется на представление скорректированного заявления.

Глава 3. Пояснение по заполнению формы заявления

8. Раздел 1 "Общая информация об участнике международной группы" указываются следующие данные об участнике, у которого законодательно возникает обязанность по представлению отчетности по трансфертному ценообразованию:

1) в строке 1 указывается бизнес-идентификационный номер (БИН) участника, который является резидентом или нерезидентом, осуществляющим предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, филиал, представительство;

2) в строке 2 указывается отчетный финансовый год участника (указывается арабскими цифрами), за который представляется заявление;

3) в строке 3 указывается наименование участника в соответствии с учредительными документами (если участник является юридическим лицом-нерезидентом, то в данной строке указывается наименование постоянного учреждения, филиала, представительства нерезидента, зарегистрированного в Республике Казахстан);

4) в строке 4 указывается вид заявления (заполняется соответствующая ячейка в зависимости от вида заявления):

ячейка "первоначальное" – заявление, представляемое впервые;

ячейка "очередное" – заявление, представляемое в последующие финансовые годы после представления первоначального заявления;

ячейка "скорректированное" – заявление, представляемое с учетом внесенных изменений и (или) дополнений, при обнаружении участником неполноты сведений, неточностей либо ошибок в заполнении представленного заявления;

5) в строке 5 указывается категория участника (заполняется соответствующая ячейка в зависимости от вида участия в международной группе):

ячейка "материнская компания международной группы" – если участник является материнской компанией международной группы (далее – материнская компания);

ячейка "уполномоченный участник международной группы" – если у участника есть соответствующие полномочия для представления отчетности по трансфертному ценообразованию (далее – уполномоченный участник);

ячейка "иной участник международной группы" – если участник не является материнской компанией и уполномоченным участником международной группы;

б) в строке 6 указывается признак резидентства, (заполняется соответствующая ячейка в зависимости от признака резидентства участника):

ячейка А отмечается участником-резидентом Республики Казахстан;

ячейка В отмечается участником-иностранным юридическим лицом с нахождением его места эффективного управления в Республике Казахстан, и являющимся резидентом Республики Казахстан;

ячейка С отмечается участником-нерезидентом, осуществляющим предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, филиал, представительство.

Если отчетность по трансфертному ценообразованию подлежит представлению уполномоченным участником, то в данном разделе уполномоченный участник указывает сведения об участнике, которым предоставлены полномочия по подготовке и (или) представлению отчетности по трансфертному ценообразованию.

9. Раздел 2. "Информация об участнике международной группы – нерезиденте" (далее – Раздел 2), заполняется в обязательном порядке участником, являющимся нерезидентом.

В Разделе 2 указываются следующие данные:

1) в строке 7 указывается наименование участника-нерезидента в соответствии с его учредительными документами, на английском языке;

2) в строке 8 указывается код страны резидентства и номер налоговой регистрации участника нерезидента:

в ячейке А отмечается код страны, в которой участник-нерезидент:

зарегистрирован (создан) инкорпорирован;

является резидентом.

Если участник-нерезидент зарегистрирован (создан), инкорпорирован в одной стране, но является в целях налогообложения резидентом в другой стране, то в ячейках указываются коды двух указанных стран;

в ячейке В отмечается номер государственной регистрации:

в государстве, в котором участник-нерезидент зарегистрирован (создан), инкорпорирован;

в государстве, в котором участник-нерезидент является резидентом;

в ячейке С указывается номер налоговой регистрации (при наличии);

в государстве, в котором участник-нерезидент зарегистрирован (создан), инкорпорирован;

в государстве, в котором участник-нерезидент является резидентом в целях налогообложения.

При наличии у участника-нерезидента одного вида регистрации, указывается номер имеющейся регистрации. При наличии у участника-нерезидента в иностранном государстве 2 (двух) видов регистрации: государственной и налоговой, указываются оба номер регистрации;

в ячейке D указывается адрес участника в стране регистрации (создания), инкорпорирования;

3) в строке 9 указывается финансовый год и даты, являющиеся первым и последним днями финансового года, за который составляется финансовая отчетность (указывается арабскими цифрами).

10. Раздел 3. "Информация о материальной компании международной группы" (далее – Раздел 3) заполняется в обязательном порядке, независимо от того, является либо не является участник материнской компанией международной группы.

В Разделе 3 указываются следующие данные:

1) в строке 10 указывается наименование материнской компании. Если материнская компания является нерезидентом, то ее наименование указывается на английском языке ;

2) в строке 11 указывается код страны резидентства и номер налоговой регистрации материнской компании;

в ячейке A указывается код страны, в которой материнская компания: зарегистрирована (создана), инкорпорирована;

является резидентом (если участник-нерезидент зарегистрирован (создан), инкорпорирован в одной стране, но является в целях налогообложения резидентом в другой стране, то в ячейках указываются коды двух указанных стран);

в ячейке B указывается номер государственной регистрации:

в государстве, в котором материальная компания зарегистрирована (создана), инкорпорирована;

в государстве, в котором материальная компания является резидентом;

в ячейке C указывается номер налоговой регистрации (при его наличии):

в государстве, в котором материнская компания зарегистрирована (создана), инкорпорирована;

в государстве, в котором материнская компания является резидентом в целях налогообложения (при наличии у участника-нерезидента одного вида регистрации указывается номер имеющейся регистрации. При наличии у материнской компании в иностранном государстве 2 (двух) видов регистрации: государственной и налоговой, указываются 2 (два) номера регистрации);

в ячейке D указывается адрес материнской компании в государстве регистрации (создания), инкорпорирования;

3) в строке 12 указывается отметка о наличии или отсутствии законодательно установленной обязанности в стране (странах) государственной регистрации у материнской компании по представлению межстрановой отчетности, в ячейках А, В отмечается: "да" либо "нет";

4) в строке 13 указывается код страны, используется кодировка стран в соответствии с приложением 22 "Классификатор стран мира", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций";

5) в строке 15 указывается в финансовый год и даты, являющиеся первым и последним днями финансового года, за который составляется консолидированная финансовая отчетность (указываются арабскими цифрами).

11. Раздел 4. "Информация об уполномоченном участнике международной группы" (далее – Раздел 4) заполняется в обязательном порядке уполномоченным участником, являющимся резидентом или нерезидентом, если отчетность по трансфертному ценообразованию подлежит представлению, а также данный раздел заполняется участником, которым предоставлены полномочия по представлению отчетности по трансфертному ценообразованию.

В разделе 4 указываются следующие данные:

1) в строке 15 указывается наименование уполномоченного участника (если уполномоченный участник является нерезидентом, то указывается наименование на английском языке);

2) в строке 16 указывается код страны резидентства и номер налоговой регистрации уполномоченного участника:

в ячейке А указывается код страны, в котором уполномоченный участник: зарегистрирован (создан), инкорпорирован;

является резидентом (если уполномоченный участник создан в 1 (одной) стране, но в целях налогообложения является резидентом в другой стране, то в ячейках указываются коды 2 (двух) указанных стран);

в ячейке В указывается номер государственной регистрации:

в государстве, в котором уполномоченный участник зарегистрирован (создан) инкорпорирован;

в государстве, в котором уполномоченный участник является резидентом;

в ячейке С указывается номер налоговой регистрации (при его наличии):

в государстве, в котором уполномоченный участник зарегистрирован (создан), инкорпорирован;

в государстве, в котором уполномоченный участник является резидентом в целях налогообложения (при наличии у уполномоченного участника 1 (одного) вида

регистрации, указывается номер имеющейся регистрации. При наличии у уполномоченного участника в иностранном государстве 2 (двух) видов регистрации: государственной и налоговой, указываются 2 (два) номера регистрации;

в ячейке D указывается адрес уполномоченного участника в государстве регистрации (создания), инкорпорирования;

3) в строке 17 указывается наименование и реквизиты документа, подтверждающего права уполномоченного участника на подготовку и (или) представление отчетности по трансфертному ценообразованию, номер и дата;

4) в строке 18 указывается вид отчетности по трансфертному ценообразованию, по которому предоставлены полномочия по подготовке и (или) представлению:

в ячейке A "местная отчетность";

в ячейке B "основная отчетность";

в ячейке C "межстрановая отчетность" (первый отчетный период для местной и основной отчетности начинается с 1 января 2019 года, для межстрановой отчетности с 1 января 2016 года);

5) в строке 19 указывается код страны, куда представляется межстрановая отчетность;

6) строке 20 указывается финансовый год и даты, являющиеся первым и последним днями финансового года, за которой составляется отчетность по трансфертному ценообразованию.

12. В Разделе 5. "Ответственность участника международной группы" указываются следующие данные:

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководителя" указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя участника;

2) дата подачи заявления – указывается дата предоставления заявления в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – код Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан 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), в который предоставляется заявление;

4) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего заявление" указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего заявление;

5) дата приема заявления – указывается дата предоставления заявления;

6) входящий номер документа – указывается регистрационный номер заявления, присваиваемый органом государственных доходов;

7) дата почтового штемпеля (заполняется при направлении по почте) – указывается дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Приложение 3 к приказу
Заместителя Премьер-Министра
- Министра финансов
Республики Казахстан
от 18 мая 2022 года № 514
Приложение 1 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 24 декабря 2018 года № 1104
форма, предназначенная
для сбора
административных данных

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 международной группы

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)

Телефон:

Подпись _____

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.

Приложение 4 к приказу
Заместителя Премьер-Министра

- Министра финансов

Республики Казахстан

от 18 мая 2022 года № 514

Приложение 2 к приказу

Министра финансов

Республики Казахстан

от 24 декабря 2018 года № 1104

Правила заполнения формы местной отчетности по трансфертному ценообразованию (индекс: 013 МО, периодичность: ежегодная)

Глава 1. Общие положения

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 международной группы формы местной отчетности по трансфертному ценообразованию (далее – Отчетность).

2. В настоящих Правилах используются следующие термины и определения:

1) категория контролируемых сделок – группа контролируемых сделок, предметом которых являются идентичные или однородные товары (работы, услуги);

2) контролируемая сделка – сделка, совершенная Местным субъектом с взаимосвязанной стороной, в отношении которой осуществляется контроль при трансфертном ценообразовании согласно Закону;

3) материальная категория контролируемых сделок – категория контролируемых сделок, общая сумма доходов (расходов) и (или) обязательств по которым в отчетном финансовом году составляет не менее 250 000 месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на первое января отчетного финансового года;

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

3. Сведения, указываемые в Отчетности, составляются на государственном или на русском языках, в том числе с содержанием машинописного текста, таблиц, схем, графики, диаграмм, изображений и графических объектов.

4. Отчетность представляется:

1) 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;

2) по почте заказным письмом с получением уведомления от почтовой связи;

3) в явочном порядке на бумажном носителе в 2 (двух) экземплярах, 1 (один) из которых возвращается участнику международной группы с отметкой органа государственных доходов о принятии.

5. К Отчетности прилагаются копии:

1) материальных соглашений (договоров), заключенных Местным субъектом с взаимосвязанными лицами, на основе которых Местный субъект совершал в отчетном финансовом году материальные категории контролируемых сделок;

2) действующих соглашений о трансфертном ценообразовании и налоговых постановлений в отношении контролируемых сделок, в которых не участвует орган государственных доходов;

3) ежегодной финансовой отчетности Местного субъекта за отчетный финансовый год.

6. Если иное не установлено настоящими Правилами, информация, отражаемая в Отчетности, относится к тому отчетному периоду, за который представляется Отчетность.

7. В Отчетности отражается информация по сделкам Местного субъекта, относящимся к материальным категориям контролируемых сделок.

При отсутствии у Местного субъекта в отчетном финансовом году контролируемых сделок, относящихся к материальным категориям контролируемых сделок, Отчетность

Местным субъектом в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан не предоставляется.

Глава 2. Порядок заполнения формы местной отчетности по трансфертному ценообразованию

8. В разделе 1 "Местный субъект":

в пункте 1.1 указывается описание структуры управления и организационная структура Местного субъекта, в том числе сведения о должностных лицах (фамилия, имя, отчество (при его наличии), должность), а также описание лиц, которым подчиняется Местное руководство, включая страны, в которых такие лица имеют свои основные офисы;

в пункте 1.2. указывается детальное описание предпринимательской деятельности Местного субъекта и стратегии ведения бизнеса, используемой Местным субъектом, с указанием того, был ли Местный субъект вовлечен в реструктуризацию бизнеса или подвергся ее влиянию, либо в реализацию нематериальных активов в текущем или предыдущем финансовом году, а также описание таких сделок, имевших влияние на Местный субъект;

в пункте 1.3 указываются основные конкуренты Местного субъекта, которые осуществляют деятельность в той же отрасли на тех же рынках, что и Местный субъект

9. В разделе 2 "Контролируемые сделки" в отношении каждой материальной категории контролируемых сделок, совершенных с участием Местного субъекта, предоставляется следующая информация:

в пункте 2.1. указывается описание категорий контролируемых сделок, в том числе закуп услуг по производству, приобретение товаров, предоставление услуг, займы, гарантии по финансированию и исполнению обязательств, лицензирование нематериальных активов, и обстоятельства, в которых осуществлялись контролируемые сделки;

в пункте 2.2 указываются суммы платежей и поступлений денежных средств по каждой категории контролируемых сделок (контролируемым сделкам) с участием Местного субъекта, в том числе платежей и поступлений по оплате за товары, работы, услуги, лицензионных платежей, вознаграждений, в разрезе налоговых юрисдикций, в которых зарегистрированы иностранные получатели и плательщики;

в пункте 2.3. указываются взаимосвязанные стороны, являющиеся сторонами в каждой категории контролируемых сделок, включая наименование и страну их резидентства, с указанием взаимосвязанности между ними;

в пункте 2.4. указываются сведения о прилагаемых к Отчетности копиях материальных соглашений, заключенных Местным субъектом с взаимосвязанными сторонами;

в пункте 2.5. указывается функциональный анализ Местного субъекта и соответствующих взаимосвязанных сторон в отношении каждой категорий контролируемых сделок, в том числе описание:

1) функций, выполняемых сторонами контролируемой сделки, а также их подразделениями, к которым относятся, включая:

осуществление стратегического управления, в том числе, определение ценовой политики, стратегии производства и реализации товаров (работ, услуг), объема продаж, ассортимента товаров (работ, услуг), их потребительских свойств;

осуществление оперативного управления деятельностью организации;

разведка и добыча полезных ископаемых;

оказание услуг, связанных с разведкой и добычей полезных ископаемых;

технологическая разработка и дизайн товаров;

производство товаров или их компонентов, сборка товаров из компонентов;

осуществление монтажа и (или) установки оборудования;

научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы;

снабжение других организаций путем закупки и продажи товаров (работ, услуг);

оптовая торговля товарами;

розничная торговля товарами;

организация сбыта и (или) производства товаров с привлечением других лиц, располагающих соответствующими мощностями;

ремонт и гарантийное обслуживание;

маркетинг, реклама и иная деятельность по продвижению товаров (работ, услуг);

транспортировка товаров, логистические услуги;

инспектирование;

хранение товаров;

страхование;

оказание инжиниринговых и технических услуг;

оказание консультационных услуг;

оказание управленческих услуг;

информационное обслуживание;

ведение бухгалтерского учета, юридическое обслуживание и оказание услуг поддержки бизнеса;

лицензирование нематериальных активов;

предоставление труда работников (персонала);

выполнение агентских функций, посредничество;

финансирование, осуществление финансовых операций;

обучение, повышение квалификации сотрудников;

2) рисков, принимаемых сторонами контролируемой сделки, в том числе:

риск отзыва лицензии (контракта) на недропользование;

риск, связанный с безрезультатностью осуществления научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;

риск, связанный с безрезультатностью осуществления геологоразведочных работ;

инвестиционные риски, связанные с возможными финансовыми потерями вследствие ошибок, допущенных при осуществлении инвестиций, включая выбор объектов для инвестиций;

риски, связанные с осуществлением стратегического управления, включая ценовую политику и стратегию реализации товаров (работ, услуг);

производственные риски, включая риск неполной загрузки производственных мощностей;

риск нанесения ущерба окружающей среде;

риск изменения рыночных цен на приобретаемые материалы и выпускаемую продукцию вследствие изменения экономической конъюнктуры, риск изменения прочих рыночных условий;

риск обесценения запасов, потерь товарами качества и потребительских свойств;

риски, связанные с утратой имущества, имущественных прав;

риск неостребованности товара (риск по запасам, складской риск);

риск изменения курса иностранной валюты;

риск изменения процентных ставок;

кредитный риск (при необходимости, Местный субъект указывает дополнительные сведения, в том числе, каким образом сторона контролируемой сделки подвержена риску и какие меры принимаются для минимизации (воздействия) риска, сведения о распространении риска на другие стороны контролируемой сделки);

3) активов, используемых сторонами контролируемой сделки, в том числе:

лицензии (контракты) на разведку и (или) добычу полезных ископаемых;

производственные материальные активы, включая здания, сооружения, машины и оборудование;

иные виды недвижимого имущества;

склады, погрузочно-разгрузочные сооружения;

транспортные средства;

офисное оборудование, мебель, оргтехника;

денежные средства;

патенты, технологии и ноу-хау;

торговые марки и торговые знаки, торговые наименования (при необходимости Местный субъект указывает дополнительные сведения в отношении каждого актива, в том числе, является ли сторона контролируемой сделки владельцем нематериального актива, который он использует и функциональный профиль стороны контролируемой сделки. При этом функциональный профиль представляет собой общую характеристику предпринимательской деятельности стороны контролируемой сделки в

отношении каждой материальной категории контролируемых сделок (контролируемой сделки). Например: "производитель с существенными функциями, рисками и активами"; "контрактный производитель", "производитель, оказывающий услуги производства на давальческой основе"; "дистрибьютор с существенными функциями, рисками и активами"; "дистрибьютор с ограниченными рисками", "агент"; "займодавец", "заемщик"; "поставщик услуг с существенными функциями, рисками и активами", "поставщик услуг с рутинными функциями, рисками и активами"; "лицензиар", "лицензиат");

в пункте 2.6. указывается 1 (один) из методов, установленных пунктом 1 статьи 12 Закона, применяемый при трансфертном ценообразовании (далее – метод трансфертного ценообразования) в отношении каждой категории контролируемых сделок и обоснование выбора такого метода, в том числе с учетом условий и обстоятельств материальной категории контролируемых сделок (контролируемой сделки), наличия и доступности Местному субъекту информации для применения метода;

в пункте 2.7. указывается сторона контролируемой сделки, чья рентабельность, маржа, чистый доход (далее – финансовый показатель) сопоставляется с рыночным диапазоном финансового показателя при применении соответствующего метода трансфертного ценообразования, и, если применимо, обоснование выбора;

в пункте 2.8. указывается обоснование Местного субъекта о применении метода трансфертного ценообразования;

в пункте 2.9. указывается обоснование причин для проведения многолетнего анализа (для целей настоящих Правил под многолетним анализом понимается использование для применения метода трансфертного ценообразования информации и данных, относящихся к 3 (трем) и более календарным годам);

в пункте 2.10. в зависимости от примененного метода трансфертного ценообразования по последовательности указывается описание отобранных сопоставимых неконтролируемых сделок (сделок, совершенных между сторонами, не являющимися взаимосвязанными, и не являющихся контролируемыми), и (или) информация по соответствующим финансовым показателям независимых предприятий, которые используются для анализа трансфертного ценообразования, включая описание методологии поиска сопоставимых данных и источника информации;

в пункте 2.11. указывается описание корректировок к финансовым показателям проверяемой стороны и (или) выбранных независимых организаций (при наличии) и (или) сопоставимых неконтролируемых сделок (при наличии), указанных в пункте 2.10;

в пункте 2.12. указывается описание оснований для вывода, что цены в контролируемых сделках были установлены в соответствии с принципом "вытянутой

руки" согласно выбранному методу трансфертного ценообразования, в том числе цена контролируемой сделки в сравнении с диапазоном рыночных цен и (или) финансовый показатель в сравнении с рыночным диапазоном финансового показателя;

в пункте 2.13. указывается финансовая информация, использованная для применения метода трансфертного ценообразования;

в пункте 2.14. указываются сведения о прилагаемых к Отчетности копиях действующих соглашений о трансфертном ценообразовании и налоговых постановлений в отношении контролируемых сделок, в которых не участвует орган государственных доходов.

10. В разделе 3 "Финансовая информация":

в пункте 3.1. указываются сведения о прилагаемой к Отчетности копии ежегодной финансовой отчетности Местного субъекта за отчетный финансовый год;

в пункте 3.2. указывается информация, демонстрирующая как финансовые данные Местного субъекта, использованные при применении метода трансфертного ценообразования, были определены на основе данных годовой финансовой отчетности Местного субъекта;

в пункте 3.3. указываются финансовые данные по сопоставимым неконтролируемым сделкам и (или) финансовые показатели независимых предприятий, использованные для применения метода трансфертного ценообразования, с указанием источника таких данных.

11. В разделе 4 "Ответственность Местного субъекта" указываются следующие сведения:

1) в поле "Наименование" – наименование Местного субъекта;

2) в поле "Адрес" – юридический адрес, по которому зарегистрирован Местный субъект;

3) в поле "Телефон" – официальный телефонный номер Местного субъекта;

4) в поле "Адрес электронной почты" – официальный электронный адрес Местного субъекта;

5) в поле "Исполнитель" – фамилия, имя, отчество (при его наличии) исполнителя, подготовившего Отчетность;

6) в поле "Телефон" – контактный номер телефона Исполнителя;

7) в поле "Подпись" – подпись Исполнителя;

8) в поле "Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности" – фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя Местного субъекта или лица, исполняющего его обязанности;

9) в поле "Подпись" – подпись Руководителя или лица, исполняющее его обязанности;

10) в поле "дата предоставления" – дата предоставления Отчетности в орган государственных доходов;

11) в поле "код органа государственных доходов" – код Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан 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), в который предоставляется Отчетность;

12) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего отчетность" – фамилия, имя, отчество (при его наличии), работника органа государственных доходов, принявшего заявление;

13) в поле "Дата приема" – дата получения работником органа государственных доходов;

14) входящий № документа – регистрационный номер, присваиваемый органом государственных доходов;

15) дата почтового штемпеля (заполняется при направлении по почте) – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой связью;

16) Место печати (за исключением юридических лиц, являющихся субъектами частного предпринимательства).

Приложение 5 к приказу
Заместителя Премьер-Министра
- Министра финансов
Республики Казахстан
от 18 мая 2022 года № 514
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: не позднее 12 месяцев 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) Телефон: _____

Подпись _____

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 штемпеля:

"___" _____ 20__ года

(заполняется при направлении по почте)

Место печати (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.

Приложение 6 к приказу
Заместителя Премьер-Министра
- Министра финансов
Республики Казахстан
от 18 мая 2022 года № 514
Приложение 4 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 24 декабря 2018 года № 1104

Правила заполнения формы основной отчетности по трансфертному ценообразованию (индекс: 014 ОО, периодичность: ежегодная)

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила заполнения формы основной 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 международной группы формы основной отчетности по трансфертному ценообразованию (далее – Отчетность).

2. Для целей настоящих Правил под существенной сделкой понимается сделка, доход от которой составил более 5% от выручки международной группы в отчетном финансовом году.

3. Сведения, указываемые в Отчетности, составляются на государственном или на русском языках, в том числе с содержанием машинописного текста, таблиц, схем, графики, диаграмм, изображений и графических объектов.

При отсутствии информации соответствующие пункты Отчетности не заполняются.

4. Отчетность представляется:

1) в электронном виде с уведомлением о принятии основной отчетности системой органа государственных доходов, допускающей компьютерную обработку информации, посредством системы приема и обработки налоговой отчетности органа государственных доходов и заверяется электронной цифровой подписью;

2) по почте заказным письмом с получением уведомления от почтовой связи;

3) в явочном порядке на бумажном носителе в 2 (двух) экземплярах, 1 (один) из которых возвращается участнику международной группы с отметкой органа государственных доходов о принятии.

5. К Отчетности прилагается копия консолидированной финансовой отчетности международной группы за отчетный финансовый год, подготовленной, в том числе для целей финансовой отчетности и (или) для внутренних управленческих, налоговых целей.

Глава 2. Порядок заполнения формы основной отчетности по трансфертному ценообразованию

6. В разделе 1 "Организационная структура":

в пункте 1.1. указывается информация по состоянию на конец отчетного финансового года в отношении участников международной группы: о юридической структуре и структуре собственности (доле владения) международной группы, а также географическом расположении (стране резидентства) компаний международной группы.

7. В разделе 2 "Описание деятельности международной группы":

в пункте 2.1. указываются основные факторы, влияющие на прибыльность международной группы;

в пункте 2.2. указываются основные географические рынки (часть территории государства, государство, группу государств и (или) частей территорий государств) реализации товаров, оказания услуг, выполнения работ, указанных в пункте 2.3;

в пункте 2.3. указывается 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;

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

в пункте 2.5. указывается краткий функциональный анализ, описывающий основной вклад отдельных участников международной группы в создании стоимости товаров, работ, услуг международной группы – то есть, основные выполняемые функции, важные принимаемые риски и важные используемые активы. Такие функции, принимаемые риски и используемые активы указываются для основных цепочек создания стоимости и поставок для товаров, услуг, работ международной группы, в отдельности для каждого участника международной группы, участвующего в цепочке поставок. Для каждого участника международной группы, рассматриваемого в кратком функциональном анализе, указываются наименование, страна резидентства и краткое описание основной предпринимательской деятельности;

в зависимости от деятельности участника международной группы указываются функции, выполняемые участником международной группы, экономические риски, принимаемые участником международной группы и активы, используемые участником международной группы;

в пункте 2.6. указывается описание существенных для международной группы сделок реструктуризации бизнеса, поглощения и разделения, имевших место в отчетном финансовом году: информация о сделках реструктуризации бизнеса, завершившихся в отчетном финансовом году с участием международной группы, в том числе о целях, условиях, обстоятельствах и результатах реструктуризации, включая наименование и страну резидентства участников сделки реструктуризации бизнеса с указанием принадлежности к международной группе.

К примеру, информация о сделках реструктуризации бизнеса, как минимум одной из сторон в которых существовала организация, являющаяся участником

международной группы, и тем самым соответствовала любому из нижеперечисленных условий в отчетном финансовом году:

- перестала существовать по причине присоединения к другой организации;
- к которой была присоединена другая организация;
- перестала существовать по причине слияния с другой организацией с образованием новой организации;
- была образована в результате слияния других организаций;
- перестала существовать по причине разделения на новые организации;
- была образована в результате разделения другой организации.

8. В разделе 3 "Нематериальные активы международной группы":

в пункте 3.1. указывается информация о стратегии создания, владения и использования нематериальных активов участниками международной группы в отчетном финансовом году;

в пункте 3.2. указывается 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;

в пункте 3.3. указывается 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;

в пункте 3.4. указывается описание политик трансфертного ценообразования международной группы в отношении научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ и нематериальных активов, в том числе подходы, формулы, принципы, использовавшиеся для ценообразования в отчетном финансовом году в сделках между участниками международной группы по выполнению научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, реализации, лицензированию и другим видам сделок с нематериальными активами;

в пункте 3.5. указывается информация о сделках между участниками международной группы по реализации нематериального актива или доли участия в нематериальном активе, совершенных в отчетном финансовом году, с указанием наименования и страны резидентства сторон сделок, а также сумм вознаграждений в сделках (для целей составления основной отчетности сделка считается совершенной в отчетном финансовом году, если хотя бы одна из сторон такой сделки признала доход или расход от сделки в бухгалтерском учете).

9. В разделе 4 "Финансовая деятельность международной группы":

в пункте 4.1 указывается информация об источниках финансирования деятельности международной группы, включая сделки по привлечению денежных средств в виде займов от займодателей, не относящихся к международной группе, в том числе

использование накопленного собственного капитала, эмиссию акций, выпуск облигаций или ценных бумаг, отсрочка платежей с поставщиками, получение предоплаты от покупателей, формы торгового финансирования;

в пункте 4.2. указывается 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 (для целей заполнения пункта 4.2. централизованное финансирование в международной группе означает деятельность участников международной группы по привлечению денежных средств от займодателей, относящихся и не относящихся к международной группе, с последующим предоставлением финансирования другим участникам международной группы);

в перечне участников международной группы, осуществлявших функцию централизованного финансирования в отчетном финансовом году, для каждого участника международной группы указываются наименование, государство, в соответствии с законодательством которого, учрежден участник международной группы, а также место (государство, юрисдикция) эффективного управления (нахождения фактического органа управления);

в пункте 4.3. указывается описание общих политик трансфертного ценообразования международной группы в отношении финансовых сделок между участниками международной группы, в том числе о подходах, формулах, принципах, использовавшихся для ценообразования в отчетном финансовом году в сделках между участниками международной группы по привлечению и предоставлению финансирования, включая займы, выпуск долговых ценных бумаг, получение предоплаты, предоставление отсрочки платежей.

10. В разделе 5 "Финансовая и налоговая информация международной группы":

в пункте 5.1. указываются сведения о прилагаемой к Отчетности 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;

в пункте 5.2. указываются перечень и краткое описание действующих односторонних соглашений о трансфертном ценообразовании международной группы и налоговых постановлений о распределении дохода между государствами.

11. В разделе 6 "Ответственность участника международной группы" указываются следующие сведения:

1) в поле "Наименование" – наименование участника международной группы;

2) в поле "Адрес" – юридический адрес, по которому зарегистрирован участник международной группы;

3) в поле "Телефон" – официальный телефонный номер участника международной группы;

4) в поле "Адрес электронной почты" – официальный электронный адрес Местного субъекта;

5) в поле "Исполнитель" – фамилия, имя, отчество (при его наличии) исполнителя, подготовившего Отчетность;

6) в поле "Телефон" – контактный номер телефона Исполнителя;

7) в поле "Подпись" – подпись Исполнителя;

8) в поле "Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности" – фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя или лица, исполняющего его обязанности;

9) в поле "Подпись" – подпись Руководителя или лица, исполняющего его обязанности;

10) в поле "дата предоставления" – дата предоставления Отчетности в орган государственных доходов;

11) в поле "код органа государственных доходов" – код Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан 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), в который предоставляется Отчетность;

12) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего отчетность" – фамилия, имя, отчество (при его наличии), работника органа государственных доходов, принявшего заявление;

13) в поле "Дата приема" – дата получения работником органа государственных доходов;

14) входящий № документа – регистрационный номер, присваиваемый органом государственных доходов;

15) дата почтового штемпеля (заполняется при направлении по почте) – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой связью;

16) Место печати (за исключением юридических лиц, являющихся субъектами частного предпринимательства).

Приложение 7 к приказу
Заместителя Премьер-Министра
- Министра финансов
Республики Казахстан
от 18 мая 2022 года № 514
Приложение 5 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 24 декабря 2018 года № 1104
форма, предназначенная

Межстрановая 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: 012 МО

Куда представляется: в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан

Представляют: материнская компания или уполномоченный участник международной группы, указанные в пункте 2 статьи 7-3 Закона Республики Казахстан "О трансфертном ценообразовании" (далее – Закон); участник международной группы, указанный в пункте 3 статьи 7-3 Закона.

Периодичность: ежегодная

Срок представления: материнской компанией или уполномоченным участником международной группы, указанными в пункте 2 статьи 7-3 Закона – не позднее 12 месяцев, следующих за отчетным финансовым годом; участником международной группы, указанным в пункте 3 статьи 7-3 Закона – не позднее 12 месяцев со дня получения требования от уполномоченного органа о предоставлении межстрановой отчетности.

Раздел 1. Обзор распределения доходов, налогов и деловой активности

Наименование участника международной группы:			
Бизнес-идентификационный номер:			
Отчетный финансовый год:			
Используемая валюта:			
Налоговая юрисдикция	Доходы, миллионы		
	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, человек	Материальные активы (кроме денежных средств и их эквивалентов)
9	10	11

Раздел 2. Перечень всех участников международной группы

Наименование участника международной группы	Налоговая юрисдикция	Основная предпринимательская деятельность	
		НИОКР*	Владение и управление нематериальными активами, миллионов
1	2	3	4

Продолжение таблицы

Поставка и закупка	Производство или сборка	Продажи, маркетинг или дистрибуция	Административные, управленческие и ли 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

Исполнитель _____ Адрес электронной почты: _____
 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: _____

Подпись _____

Место печати (за исключением

Дата почтового штемпеля:
"___" _____ 20___ года

(заполняется при направлении по почте)

юридических лиц, являющихся
субъектами частного
предпринимательства): _____

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 8 к приказу
Заместителя Премьер-Министра
- Министра финансов
Республики Казахстан
от 18 мая 2022 года № 514
Приложение 6 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 24 декабря 2018 года № 1104

Правила заполнения формы межстрановой отчетности по трансфертному ценообразованию (индекс: 012 МО, периодичность: ежегодная)

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила заполнения формы межстрановой 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 международной группы формы 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.

При отсутствии программного обеспечения либо обнаружения технических ошибок в программном обеспечении органа государственных доходов, участник международной группы заполняет Отчетность на бумажном носителе.

3. Отчетность заполняется на государственном или русском языках. Если материнская компания международной группы является нерезидентом Республики Казахстан, Отчетность составляется на английском языке в формате, подготовленной материнской компанией в стране резидентства.

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

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 подпунктом 33) пункта 1 статьи 1 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)".

Глава 2. Порядок заполнения формы Отчетности

5. 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.

6. В строке "Наименование участника международной группы" указывается полное наименование участника международной группы, по которой составляется Отчетность.

7. В строке "Бизнес-идентификационный номер" указывается бизнес-идентификационный номер участника международной группы предоставляющего Отчетность.

8. В строке "Отчетный финансовый год" указывается финансовый год, за который составляется Отчетность.

9. 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".

10. В графе 1 "Налоговая юрисдикция" указывается налоговая юрисдикция, в которой участник международной группы, осуществляет предпринимательскую деятельность через постоянное учреждение, филиал, представительство является резидентом для целей налогообложения. Отдельной строкой прописываются все участники международной группы, которые не являются резидентами для целей налогообложения ни в одной налоговой юрисдикции.

При наличии у участника международной группы двойного резидентства в целях налогообложения, то в данной графе указывается налоговая юрисдикция, в которой такой участник является резидентом 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 налоговая юрисдикция, в которой участник международной группы имеет место эффективного управления, определяемая в соответствии с налоговым законодательством соответствующей страны.

11. 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 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 учитывается 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 способом, последовательно применяемым на ежегодной основе всеми участниками международной группы, 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 (материальные активы для этих целей не включают в себя денежные средства и их эквиваленты, нематериальные активы и финансовые активы).

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 1 (одном) органе государственных доходов.

12. В разделе 2 "Перечень всех участников международной группы" указываются все участники международной группы, а также расшифровки основных видов деятельности каждого участника международной группы.

13. В графе 1 "Наименование участника международной группы" указывается полное наименование каждого из участников международной группы, идентификационный номер налоговой регистрации, юридический адрес.

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.

14. В графе 2 "Налоговая юрисдикция" указывается наименование органа государственных доходов, в котором зарегистрирован участник международной группы.

15. В графах 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15 и 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 (выбирается один или несколько видов деятельности).

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".

16. 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.

17. В разделе 4 "Ответственность участника международной группы" указываются следующие данные:

1) в поле "Исполнитель" – фамилия, имя, отчество (при его наличии) исполнителя, подготовившего Отчетность;

2) в поле "Адрес электронной почты" – официальный электронный адрес участника международной группы;

3) в поле "Подпись" – подпись Исполнителя;

4) в поле "Телефон" – официальный телефонный номер участника международной группы;

5) в поле "Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности" – фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя участника международной группы или лица, исполняющего его обязанности;

6) в поле "Подпись" – подпись Руководителя или лица, исполняющего его обязанности;

7) в поле "Дата предоставления" – дата предоставления Отчетности в орган государственных доходов;

8) в поле "код органа государственных доходов" – код Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан 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), в который предоставляется Отчетность;

9) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего отчетность" – фамилия, имя, отчество (при его наличии), работника органа государственных доходов, принявшего заявление;

10) дата приема – дата предоставления Отчетности;

11) входящий № документа – регистрационный номер, присваиваемый органом государственных доходов;

12) в поле "Подпись" – подпись должностного лица, принявшего отчетность;

13) дата почтового штемпеля (заполняется при направлении по почте) – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой связью;

14) Место печати (за исключением юридических лиц, являющихся субъектами частного предпринимательства).