



TP Spotlight

Выпуск №3 – Май, 2021 г.

**Итоги 2020 года в сфере
трансфертного ценообразования:
местная отчётность**

**Горячая линия по трансфертному
ценообразованию: +7 771 781 88 28**

Консультирование по вопросам
трансфертного ценообразования

kpmg.kz



2020 год стал первым годом, в течение которого налогоплательщикам в Казахстане нужно было подготовить и подать местную отчётность за 2019 отчётный период. По сути такое нововведение стало отправной точкой для начала активной работы налоговых органов над контролем за установлением цен по принципу «вытянутой руки», и уже сейчас налоговые органы осуществляют проверку соответствия цен во внутригрупповых операциях рыночному уровню.

Наиболее ожидаемым со стороны налогоплательщиков нововведением было внедрение изменений в законодательство о трансфертном ценообразовании, касающихся форм и правил заполнения «трёхуровневой» отчётности. Помимо редакционных правок проект предусматривает нововведения в части определения контролируемой сделки, материальности сделок, содержания и способа предоставления местной отчётности в налоговые органы. Введение изменений было запланировано на конец 2020 года, однако на данный момент проект ещё находится на стадии рассмотрения.



Спорные моменты и сложности при подготовке местной отчётности

Как показал первый опыт подачи местной отчётности, налогоплательщикам пришлось столкнуться с практически трудностями как при подготовке самой отчётности, так и при подготовке заявления об участии в международной группе. Основные трудности рассмотрены ниже:



Определение взаимосвязанности при подготовке заявления об участии в международной группе

В процессе определения категорий контролируемых сделок налогоплательщикам необходимо установить круг взаимосвязанных лиц, а в некоторых случаях обосновать отсутствие такой взаимосвязанности. На практике трудности возникают, в частности, у организаций с перекрёстным (взаимным) владением акциями: подсчёт доли фактического участия у таких организаций представляется весьма затруднительным.



Проведение сравнительного исследования и наличие источников информации

При проведении сравнительного исследования (бенчмаркинга) у налогоплательщиков возникают сложности с поиском сопоставимых сделок/компаний при наличии определенных различий, а также с поиском источников информации для анализа.



Применение корректировок и расчёт рыночного интервала

С учётом отсутствия в Казахстане единого подхода и методических рекомендаций к применению корректировок и расчёту рыночного интервала в отношении некоторых видов сделок налогоплательщики ориентируются на международную практику и рекомендации Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) по трансфертному ценообразованию для транснациональных корпораций и налоговых администраций.

В настоящее время сложно чётко предугадать подходы налоговых органов Казахстана к интерпретации местной отчётности. Однако, без сомнений, мировые стандарты контроля за трансфертным ценообразованием уже у порога, и в скором времени ожидается предоставление более точных сведений о результатах проверок со стороны налоговых органов.

Одной из проблем на текущий момент также является отсутствие в международной практике единого подхода к проведению проверок ценообразования, что приводит к возникновению трудностей при проверке контролируемых сделок налоговыми органами разных юрисдикций.

Платформой сотрудничества в области налогообложения ОЭСР 19 января 2021 г. был опубликован «Практический инструментарий для поддержки успешного внедрения развивающимися странами требований к документации по трансфертному ценообразованию». В проекте руководства рассмотрены различные аспекты, относящиеся к эффективной разработке документации по трансфертному ценообразованию. Они включают:

- Обзор нормативно-правовой базы;
- Конфиденциальность документации и информации налогоплательщиков;
- Сроки, в которые документация должна быть подготовлена и подана в налоговую администрацию;
- Правоприменительная практика;
- Работа с доступом к информации за пределами юрисдикций;
- Упрощения и исключения.

Таким образом, документ «Практический инструментарий для поддержки успешного внедрения развивающимися странами требований к документации по трансфертному ценообразованию» содержит наработки по оказанию содействия налоговым органам развивающихся стран при подготовке документации, а также может служить руководством для проведения проверок в отношении содержания местных отчётностей.



Скорректированная отчётность

Пунктом 3 статьи 7 Закона РК о «О трансфертном ценообразовании» предусмотрена возможность представления налогоплательщиками скорректированной местной отчётности. Такая возможность предоставляется всем участникам международных групп, подавшим местную отчётность до 31 декабря 2020 года. При этом сроки по представлению отчётности, установленные настоящим Законом, не распространяются на представление скорректированной отчётности.

Таким образом, нововведения в отношении подготовки и предоставления местной отчётности возложили на налогоплательщиков новые обязанности, требующие большого объёма работы, определенных временных затрат и вовлечения квалифицированных специалистов. Только тщательное планирование и наличие практических примеров позволит сформировать определенные механизмы содействия по следующим направлениям:

- выбор наиболее аргументированного метода подтверждения соответствия цен рыночному уровню;
- формирование стратегии взаимодействия с налоговыми органами в рамках проверки;
- разработка эффективных механизмов контроля за внутригрупповыми ценами и управление рисками в области трансфертного ценообразования.

В этой связи налогоплательщикам целесообразно проанализировать текущую модель ценообразования, оценить налоговые риски и подготовить защитную позицию с учётом проблем, с которыми столкнулся бизнес в 2020 году, а также скорректировать при необходимости подход к определению рыночности цен.

КОНТАКТЫ



Инна Алхимова

Руководитель департамента налогового и юридического консультирования

Партнер

T: +7 727 298 08 98

E: ialkhimova@kpmg.kz



Вячеслав Сосновский

Налоговое и юридическое консультирование

Директор

T: +7 727 298 08 98

E: vsosnovskiy@kpmg.kz

Горячая линия по трансфертному ценообразованию: +7 771 781 88 28

kpmg.kz

Информация, содержащаяся в настоящем документе, носит общий характер и подготовлена без учета конкретных обстоятельств того или иного лица или организации. Хотя мы неизменно стремимся представлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться столь же точной в будущем. Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.

Юридические услуги не предоставляются аудиторским клиентам, зарегистрированным в Комиссии по ценным бумагам и биржам США, а также в случаях, когда оказание таких услуг запрещено законом.

© 2021 г. ТОО «КПМГ Такс энд Эдвайзори», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Казахстан, участник глобальной организации независимых фирм KPMG, входящих в KPMG International Limited, частную английскую компанию с ответственностью, ограниченной гарантиями своих участников. Все права защищены.

Наименование KPMG и логотип KPMG являются товарными знаками, используемыми по лицензии участниками глобальной организации независимых фирм KPMG.