**СПРАВКА**

**по концептуальным изменениям проекта Закона «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам трансфертного ценообразования»**

**Общая информация**

Закон «О трансфертном ценообразовании» от 5 июля 2008 года *(Закон)* направлен на предотвращение потерь государственного дохода от международных деловых операций *(экспорт/импорт товаров, услуги/работы от иностранных компаний)*.

Вопросы трансфертного ценообразования **не регулируются налоговым законодательством**, и осуществляется только Законом и нормативными правовыми актами в сфере трансфертного ценообразования.

С момента введения в действия Закона *(с 1 января 2009 года)* в Закон не вносились существенные изменения.

В **2017 году** в Закон внесены поправки в части внедрения 3**-х уровневой отчетности** по трансфертному ценообразованию, которые направлены на максимизацию прозрачности транснациональных компаний путем обмена межстрановой отчетностью между фискальными органами разных стран.

**Главой государства** *(****пункта 37*** *Общенационального плана мероприятий по реализации Послания народу Казахстана от 1 сентября 2020 года «Казахстан в новой реальности: время действий»)* **поручено усилить меры контроля за трансфертным ценообразованием.**

В этой связи, Министерством финансов совместно ОЭСР разработаны поправки в Закон. Концептуальные изменения в проекте поправок в Закон **поддержаны официальным заключением экспертов ОЭСР** от 19 октября 2021 года.

**Концептуальные поправки включают следующие 5 пунктов**

***1. Совершенствование применения методов определения рыночной цены***

В Законе предусмотрена **иерархия 5 методов** определения рыночной цены, где как у налогоплательщика, так у органов гос. доходов ограничено право выбора, и осуществляется в порядке очередности.

Переход к применяемому методу сопровождается обоснованием невозможности применения предыдущих методов, что **усложняет процесс администрирования**.

При предлагаемых изменениях следует **обосновать только выбранный метод.** Предлагается внести поправки в соответствии со странами ОЭСР, где иерархия методов по ТЦ – **исключена**

***2. Внедрение механизма определения рыночного диапазона***

Диапазон цен и рентабельность определяется между минимальным и максимальным значениями рыночных цен. Диапазон, определенный в действующей редакции Закона о ТЦ не соответствует международному опыту, так как позволяет включать статистические отклонения, несопоставимые с общим трендом выборки.

Поправками предлагается сузить диапазон путем применения процентилей *(между 25-м и 75-м)*, если есть минимум 4 сопоставимые компании, в остальных случаях используется прежняя редакция.

Данное решение исходит из международной практики *(применяется в 48 странах, в том числе США, Франция, Великобритания).*

Также имеется **судебная практика**, где для определения справедливой цены Постановлением судебной коллегии по гражданским делам Верховного Суда РК определено необходимость применения интерквартильного диапазона между 25-75 процентилей.

***3. Совершенствование требований к трехуровневой отчетности, в соответствии с рекомендациями ОЭСР.***

В текущей редакции Закона обязанность по представлению местной отчетности возложена на участников международной группы, что не соответствует международным требованиям *(действию 13 BEPS).*

В этой связи предлагается внести обязательства по представлению местной отчетности на налогоплательщиков, осуществляющие сделки с взаимосвязанными лицами-нерезидентами.

Так при проведении уполномоченным органом мониторинга компаний, осуществляющих сделки с взаимосвязанными лицами-нерезидентами, существенно усложняется проведение полноценного контроля сделок, у которых отсутствует обязанность представления местной отчётности.

Исходя из проведенного анализа за период 2020 год установлено, что общее количество налогоплательщиков, у которых доход от реализации свыше **10 млрд. тенге**, составляет более **1 тыс. компаний**. При этом, за 2020 год представлены по местной отчетности **231** налогоплательщиками.

В связи с чем, разница между представленной местной отчетностью и потенциально целевой группы налогоплательщиков по сдаче отчетности составляет более чем 4 раза.

Данная мера позволит органам гос. доходов **улучшить дистанционный контроль при трансфертном ценообразовании между взаимосвязанными сторонами** и исключить разночтения и возможности уклонения предоставления местной отчетности.

***4.* *Возврат контроля по трансфертному ценообразованию сделок, совершенных на казахстанских товарных биржах***

В настоящее время контроль не осуществляется по сделкам на товарных биржах РК. Изначально норма по исключению контроля по сделкам, совершаемым на товарных биржах, внедрена **в 2019 году** **для развития казахстанских товарных бирж**.

В действительности, по истечении трех лет существования нормы, основное условие товарных бирж, как ликвидность *(т.е. ни один игрок биржи не имеет существенного влияния на общую тенденцию на бирже)* не наблюдается, т.к. сделки совершаются одними и теми же компаниями, которые были крупными игроками до внедрения данной нормы в 2019 году.

Наблюдается использование товарных бирж сугубо для налоговой оптимизации *(освобождения от контроля)*, а не создание конкурентного отечественного рынка.

Поправки позволят использовать цену на соответствующем рынке назначения, что позволит внести ясность в принятии соответствующих мер при экспорте товаров через казахстанские биржи, которые имеют биржевую котировку на мировых товарных рынках.

Так, в случае осуществления экспортной биржевой сделки цена, установленная на отечественной бирже, может отличаться от цены рынка назначения товара. Следовательно, учитывая, что «львиная» доля налоговых поступлений государственного бюджета формируются за счет сырьевого сектора, имеются риски занижения стоимости стратегически важных товаров *(нефть, газ, металлы, зерно и т.д.)*, где цена зависит от состояния экономики в мире.

***Справочно****: по результатам мониторинга реализации зерна и сжиженного газа через товарные биржи Казахстана, установлено занижение рыночных цен от цены в стране назначения товара (Узбекистан, Таджикистан, Афганистан) на* ***10-25%.*** *При этом сделки на товарных биржах* ***по внутренним поставкам в РК*** *(без последующего экспорта) - не подлежат контролю по трансфертному ценообразованию.*

Учитывая, установленные факты потери дохода государственного бюджета, освобождение сделок, совершенных на товарных биржах Казахстана, от контроля по трансфертному ценообразованию - **нецелесообразно.** Данная инициатива поддержана экспертами ОЭСР.

***5. Расширение определения взаимосвязанности сторон***

При осуществлении международных деловых операций между компаниями применяется инструмент налоговой минимизации налогоплательщиками, которые юридически не взаимосвязаны.

В текущей редакции Закона **дано узкое понятие взаимосвязанности участников сделки**. Некоторыми крупными транснациональными холдингами **создаются искусственные посреднические структуры**, которые принимают минимальный риск для последующей реализации экспортируемой продукции и **не признаются взаимосвязанными сторонами**.

К примеру, имеются факты продажи налогоплательщиками всего объема сырьевой продукции **«эксклюзивному» трейдеру**, который юридически не является взаимосвязанным, однако **экономические взаимоотношения доказывают об обратном**. При этом информация по финансовой отчетности по этим **трейдерам не доступна**.

В этой связи предлагается расширить определение взаимосвязанности *(по примеру стран КНР, Индия, Бразилия)*

Данная норма позволит исключить заключения мнимых ценовых соглашений между заинтересованными компаниями, и даст возможность запросить по проверяемым сделкам финансовую информацию у налогоплательщика, а также будет способствовать улучшению мониторинга сделок и прослеживаемой информации.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_