**«Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне трансферттік баға белгілеу мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» Заң жобасының тұжырымдамалық өзгерістері бойынша**

**АНЫҚТАМА**

**Жалпы ақпарат**

2008 жылғы 5 шілдедегі «Трансферттік баға белгілеу туралы» заң (Заң) халықаралық іскерлік операциялардан *(шетелдік компаниялардан тауарлардың, көрсетілетін қызметтердің/жұмыстардың экспорты/импорты)* мемлекеттік кірістің жоғалуын болдырмауға бағытталған.

Трансферттік баға белгілеу мәселелері **салық заңнамасымен реттелмейді** және тек Заңмен және трансферттік баға белгілеу саласындағы нормативтік құқықтық актілермен жүзеге асырылады.

Заң қолданысқа енгізілген сәттен бастап *(2009 жылғы 1 қаңтардан бастап)* заңға елеулі өзгерістер енгізілмеген.

**2017 жылы** Заңға трансферттік баға белгілеу бойынша **3 деңгейлі** **есептілікті** енгізу бөлігінде түзетулер енгізілді, олар әртүрлі елдердің фискалдық органдары арасында еларалық есептілікті алмасу жолымен трансұлттық компаниялардың ашықтығын барынша арттыруға бағытталған.

**Мемлекет Басшысы** *(2020 жылғы 1 қыркүйектегі «Жаңа жағдайдағы Қазақстан: іс-қимыл кезеңі» Қазақстан халқына Жолдауын іске асыру жөніндегі Жалпыұлттық іс-шаралар жоспарының* ***37-тармағы****)* **трансферттік баға белгілеуді бақылау шараларын күшейтуді тапсырды**.

Осыған байланысты, Қаржы министрлігі ЭЫДҰ-мен бірлесіп Заңға түзетулер әзірледі. Заңға енгізілген түзетулер жобасындағы тұжырымдамалық өзгерістер **ЭЫДҰ сарапшыларының** 2021 жылғы 19 қазандағы **ресми қорытындысымен қолдау тапты.**

**Тұжырымдамалық түзетулерге келесі 5 тармақ кіреді**

***1. Нарықтық бағаны айқындау әдістерін қолдануды жетілдіру***

Заңда нарықтық бағаны анықтаудың **5 әдісінің иерархиясы** қарастырылған, мұнда салық төлеуші де, мемлекеттік кірістер органдары да таңдау құқығын шектейді және кезектілік тәртібімен жүзеге асырылады.

Қолданылатын әдіске көшу алдыңғы әдістерді қолданудың мүмкін еместігін негіздеумен бірге жүреді, бұл **басқару процесін қиындатады**.

Ұсынылған өзгерістермен **тек таңдалған әдісті негіздеу керек**. ТББ бойынша әдістердің иерархиясы алынып тасталған ЭЫДҰ елдеріне сәйкес түзетулер енгізу ұсынылады

***2. Нарықтық диапазонды анықтау тетігін енгізу***

Баға диапазоны мен кірістілік нарықтық бағалардың минималды және максималды мәндері арасында анықталады. ТББ туралы заңның қолданыстағы редакциясында анықталған Диапазон халықаралық тәжірибеге сәйкес келмейді, өйткені ол іріктеудің жалпы трендімен салыстыруға келмейтін статистикалық ауытқуларды қосуға мүмкіндік береді.

Түзетулермен, егер кем дегенде 4 салыстырмалы компания болса, процентильдерді қолдану арқылы *(25-тен 75-ке дейін)* диапазонды тарылту ұсынылады, қалған жағдайларда бұрынғы редакция қолданылады.

Бұл шешім халықаралық тәжірибеден туындайды *(48 елде, соның ішінде АҚШ, Франция, Ұлыбританияда қолданылады)*.

Сондай-ақ, әділ бағаны анықтау үшін ҚР Жоғарғы Сотының азаматтық істер жөніндегі сот алқасының қаулысымен 25-75 процентиль арасындағы квартильдік диапазонды қолдану қажеттілігі айқындалған **сот практикасы** бар.

***3. ЭЫДҰ ұсынымдарына сәйкес үш деңгейлі есептілікке қойылатын талаптарды жетілдіру.***

 Заңның ағымдағы редакциясында жергілікті есептілікті ұсыну жөніндегі міндет халықаралық талаптарға (13 BEPS іс-қимылына) сәйкес келмейтін халықаралық топ қатысушыларына жүктелген.

Осыған байланысты резидент емес-өзара байланысты тұлғалармен мәмілелерді жүзеге асыратын салық төлеушілерге жергілікті есептілікті ұсыну бойынша міндеттемелер енгізу ұсынылады.

 Осылайша, уәкілетті орган өзара байланысты тұлғалармен-резидент еместермен мәмілелерді жүзеге асыратын компанияларға мониторинг жүргізген кезде жергілікті есептілікті ұсыну міндеті жоқ мәмілелерге толыққанды бақылау жүргізу айтарлықтай күрделене түседі.

 2020 жыл кезеңінде жүргізілген талдау негізінде сатудан түскен табысы **10 млрд. теңгеден** асатын салық төлеушілердің жалпы саны **1 мыңнан** астам компанияны құрайтыны анықталды. Бұл ретте, 2020 жылы жергілікті есептілік бойынша **231** салық төлеуші табыс етті.

 Осыған байланысты ұсынылған жергілікті есептілік пен есептілікті тапсыру бойынша салық төлеушілердің әлеуетті нысаналы тобының арасындағы айырмашылық 4 еседен астам құрайды.

 Бұл шара мемлекеттік кірістер органдарына **өзара байланысты тараптар арасындағы трансферттік баға белгілеу кезінде қашықтықтан бақылауды жақсартуға** және жергілікті есептілікті беруден жалтару мүмкіндіктері мен қарама-қайшылықтарын болдырмауға мүмкіндік береді.

 ***4. Қазақстандық тауар биржаларында жасалған мәмілелердің трансферттік баға белгілеуі бойынша бақылауды қайтару***

Қазіргі уақытта бақылау ҚР тауар биржаларында мәмілелер бойынша жүзеге асырылмайды. Бастапқыда тауар биржаларында жасалатын мәмілелер бойынша бақылауды алып тастау жөніндегі норма **2019 жылы Қазақстандық тауар биржаларын дамыту үшін** енгізілді.

Шындығында, норманың үш жыл өткеннен кейін тауар биржаларының негізгі шарты өтімділік ретінде байқалмайды *(яғни, биржаның бірде-бір ойыншысы биржаның жалпы тенденциясына айтарлықтай әсер етпейді)*, өйткені мәмілелерді 2019 жылы осы норма енгізілгенге дейін ірі ойыншылар болған компаниялар жасайды.

Тауар биржаларын бәсекелестік отандық нарықты құру емес, тек салықтық оңтайландыру *(бақылаудан босату)* үшін пайдалану байқалады.

Түзетулер бағаны тиісті межелі нарықта пайдалануға мүмкіндік береді, бұл әлемдік тауар нарықтарында биржалық баға белгіленімі бар Қазақстандық биржалар арқылы тауарларды экспорттау кезінде тиісті шаралар қабылдауда айқындық енгізуге мүмкіндік береді.

Осылайша, экспорттық биржалық мәміле жүзеге асырылған жағдайда, отандық биржада белгіленген баға тауарды тағайындау нарығының бағасынан өзгеше болуы мүмкін. Демек, мемлекеттік бюджеттің салық түсімдерінің басым үлесі шикізат секторы есебінен қалыптасатынын ескере отырып, баға әлемдегі экономиканың жай-күйіне байланысты болатын стратегиялық маңызды тауарлардың *(мұнай, газ, металдар, астық және т.б.)* құнын төмендету тәуекелдері бар.

***Анықтама:*** *Қазақстанның тауар биржалары арқылы астық пен сұйытылған газды өткізу мониторингінің нәтижелері бойынша тауар тағайындалған елдегі (Өзбекстан, Тәжікстан, Ауғанстан) бағадан нарықтық бағалардың 10-25% - ға төмендегені анықталды. Бұл ретте тауар биржаларында* ***ҚР-ға ішкі жеткізілімдер бойынша*** *мәмілелер (кейіннен экспортсыз) - трансферттік баға белгілеу бойынша бақылауға жатпайды.*

Мемлекеттік бюджет кірісін жоғалтудың белгіленген фактілерін ескере отырып, Қазақстанның тауар биржаларында жасалған мәмілелерді трансферттік баға белгілеу бойынша бақылаудан босату **практикалық емес**. Бұл бастаманы ЭЫДҰ сарапшылары қолдады.

 ***5. Тараптардың өзара байланыстылығын анықтауды кеңейту***

 Компаниялар арасындағы халықаралық іскерлік операцияларды жүзеге асыру кезінде заңды түрде өзара байланысты емес салық төлеушілердің салықты азайту құралы қолданылады.

 Заңның ағымдағы редакциясында мәмілеге қатысушылардың өзара байланысы туралы тар түсінік берілген. Кейбір ірі трансұлттық холдингтер **жасанды делдалдық құрылымдар құрады**, олар экспортталатын өнімді кейіннен өткізу үшін ең төменгі тәуекелді қабылдайды және **өзара байланысты тараптар деп танылмайды**.

Мысалы, салық төлеушілердің шикізат өнімдерінің барлық көлемін заңды түрде өзара байланысты емес **«эксклюзивті» трейдерге** сату фактілері бар, бірақ **экономикалық қатынастар керісінше дәлелдейді**. Бұл ретте осы трейдерлер бойынша қаржылық есептілік бойынша **ақпарат қолжетімді емес**.

 Осыған байланысты өзара байланыс анықтамасын кеңейту ұсынылады *(мысалы, ҚХР, Үндістан, Бразилия елдері).*

Бұл норма мүдделі компаниялар арасында ойдан шығарылған баға келісімдерін жасасуды болдырмауға мүмкіндік береді және тексерілетін мәмілелер бойынша салық төлеушіден қаржылық ақпаратты сұратуға мүмкіндік береді, сондай-ақ мәмілелер мониторингі мен қадағаланатын ақпаратты жақсартуға ықпал етеді.

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