**СРАВНИТЕЛЬНАЯ ТАБЛИЦА**

**к проекту Закона Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам трансфертного ценообразования»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Р/с№**  | **Струк-турный элемент** | **Действующая редакция** | **Предлагаемая редакция** | **Обоснование (включая ссылки на поручения, конкретный пункт/положение концепции проекта закона, суть поправки; четкое и разграниченное обоснование к каждой вносимой поправке)** |
| **Предпринимательский кодекс Республики Казахстан** |
| 1. | Подпункт 5) пункта 3 статьи 116 | Статья 116. Государственное регулирование цен и тарифов субъектов предпринимательства\*\*\*3. Государство регулирует цены и тарифы на следующие товары, работы, услуги субъектов предпринимательства:\*\*\***5) на товары, работы, услуги в международных деловых операциях и сделках, связанных с международными деловыми операциями, возникающих при трансфертном ценообразовании;** | Статья 116. Государственное регулирование цен и тарифов субъектов предпринимательства\*\*\*3. Государство регулирует цены и тарифы на следующие товары, работы, услуги субъектов предпринимательства:\*\*\***исключить** | Приведение в соответствие с вносимыми изменениями в Закон Республики Казахстан «О трансфертном ценообразовании» (далее – Закон). Изменение вводится в целях реализации пункта 37 Общенационального плана мероприятий по реализации Послания Главы государства народу Казахстана от 1 сентября 2020 года.В руководстве Организации по экономическому сотрудничеству и развитию (далее – ОЭСР) по Трансфертному ценообразованию и в статье 9 Модельной конвенции ОЭСР контроль осуществляется по видам сделок (без любого ограничения), которые являются контролируемыми, то есть могут подлежать контролю любые сделки.В этой связи с определения исключается ограничение в пределах товаров, работ и услуг (далее – ТРУ). |
| 2. | Пункт 3-1 статьи 116  | **отсутствует** | **3-1. Государство регулирует цены в международных деловых операциях и сделках, связанных с международными деловыми операциями, возникающими при трансфертном ценообразовании.** | Приведение в соответствие с вносимыми изменениями в Закон Республики Казахстан «О трансфертном ценообразовании» (далее – Закон). Изменение вводится в целях реализации пункта 37 Общенационального плана мероприятий по реализации Послания Главы государства народу Казахстана от 1 сентября 2020 года.В руководстве Организации по экономическому сотрудничеству и развитию (далее – ОЭСР) по Трансфертному ценообразованию и в статье 9 Модельной конвенции ОЭСР контроль осуществляется по видам сделок (без любого ограничения), которые являются контролируемыми, то есть могут подлежать контролю любые сделки. |
| 3. | Cтатья 121 | Статья 121. Регулирование цен **на товары, работы, услуги** в международных деловых операциях и сделках, связанных с международными деловыми операциями**1.** В Республике Казахстан регулирование цен **на товары, работы, услуги** в международных деловых операциях и сделках, связанных с международными деловыми операциями, возникающих при трансфертном ценообразовании, осуществляется в соответствии с Законом Республики Казахстан «О трансфертном ценообразовании».**2. Трансфертной ценой (трансфертным ценообразованием) является цена, которая формируется между взаимосвязанными сторонами и (или) отличается от объективно формирующейся рыночной цены с учетом диапазона цен при совершении сделок между независимыми сторонами и подлежит контролю в соответствии с Законом Республики Казахстан «О трансфертном ценообразовании».****3. Международными деловыми операциями являются экспортные и (или) импортные сделки по купле-продаже товаров; сделки по выполнению работ, оказанию услуг, одной из сторон которых является нерезидент, осуществляющий деятельность в Республике Казахстан без образования постоянного учреждения; сделки резидентов Республики Казахстан, совершенные за пределами территории Республики Казахстан, по купле-продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг.** | Статья 121. Регулирование цен в международных деловых операциях и сделках, связанных с международными деловыми операциямиВ Республике Казахстан регулирование цен в международных деловых операциях и сделках, связанных с международными деловыми операциями, возникающих при трансфертном ценообразовании, осуществляется в соответствии с Законом Республики Казахстан «О трансфертном ценообразовании». | Приведение в соответствие с вносимыми изменениями в Закон. Изменение вводится в целях реализации пункта 37 Общенационального плана мероприятий по реализации Послания Главы государства народу Казахстана от 1 сентября 2020 года.В руководстве ОЭСР по Трансфертному ценообразованию и в статье 9 Модельной конвенции ОЭСР контроль осуществляется по видам сделок (без любого ограничения), которые являются контролируемыми, то есть могут подлежать контролю любые сделки.В этой связи с определения исключается ограничение в пределах ТРУ.Определение трансфертной цены изложено в подпункте 25) статьи 2 Закона. В этой связи пункт необходимо исключить в связи с дублированием.Определение международной деловой операции изложено в подпункте 31) статьи 2 Закона. В этой связи пункт необходимо исключить в связи с дублированием. |
| **Закон Республики Казахстан «О трансфертном ценообразовании»** |
| 4. | Подпункт 2) статьи 2 | Статья 2. Основные понятия, используемые в настоящем Законе2) диапазон цен – ряд значений рыночных цен, **ограниченный минимальным и максимальным значениями рыночных цен, определенных в результате применения одного из методов определения рыночных цен или источников информации в порядке, установленном настоящим Законом;** | Статья 2. Основные понятия, используемые в настоящем Законе2) диапазон цен – ряд значений рыночных цен, **определенных в соответствии с принципом «вытянутой руки» в сопоставимых экономических условиях, которые устанавливаются в порядке, предусмотренном статьей 17-1 настоящего Закона;** | Изменение вводится в целях реализации пункта 37 Общенационального плана мероприятий по реализации Послания Главы государства народу Казахстана от 1 сентября 2020 года и приведения в соответствие с руководством ОЭСР по Трансфертному ценообразованию (Глава 3, раздел А.7).Также предлагаемая редакция предложена объединением юридических лиц «Евразийская промышленная ассоциация» (далее – ЕПА) и объединением юридических лиц «Республиканская Ассоциация горнодобывающих и горно-металлургических предприятий» (далее – АГМП) (№15854/14 от 07.12.2021 года). Данное изменение необходимо в целях определения единообразного подхода при определении диапазона значений, который определен в новой статье 17-1 Закона. |
| 5. | Подпункт 10) статьи 2 | Статья 2. Основные понятия, используемые в настоящем Законе10) сделка, совершаемая на территории Республики Казахстан, непосредственно взаимосвязанная с международной деловой операцией – сделка **по купле-продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг,** **которые в последующем явились предметом международной деловой операцией;** | Статья 2. Основные понятия, используемые в настоящем Законе10) сделка, совершенная на территории Республики Казахстан, непосредственно взаимосвязанная с международной деловой операцией, – сделка, **предмет которой связан с международной деловой операцией;** | Изменение вводится в целях реализации пункта 37 Общенационального плана мероприятий по реализации Послания Главы государства народу Казахстана от 1 сентября 2020 года.В действующей редакции контролем охватывается сделки, связанные с последующим экспортом. В случаях, когда участник специальной экономической зоны, приобретает ТРУ от нерезидента по завышенной цене и перевыставляет его другому налогоплательщику Республики Казахстан, то возникает проблема, когда сделка между двумя налогоплательщиками не будет подлежать трансфертному контролю. То есть у компетентного органа нет возможности снизить завышенною стоимость ТРУ. В этой связи вносится изменение в определение, которое подразумевает, что контроль осуществляется по всем сделкам, совершаемым на территории РК, предмет которого непосредственно взаимосвязан с международными деловыми операциями, будь это сделки по приобретению или сделки по реализацию.Внесено изменение в соответствии с рекомендацией, указанной в заключении научной антикоррупционной экспертизы №018428 от 06.10.2022 года.  |
| 6. | Подпункт 12) статьи 2 | Статья 2. Основные понятия, используемые в настоящем Законе12) принцип «вытянутой руки» – принцип, применяемый для определения рыночной цены с учетом диапазона цен, на основе сравнения условий сделок между взаимосвязанными сторонами с условиями сделок между независимыми сторонами, осуществляющими сделки по рыночной цене, определяемой в порядке, установленном настоящим Законом; | Статья 2. Основные понятия, используемые в настоящем Законе12) принцип «вытянутой руки» – принцип, применяемый для определения рыночной цены с учетом диапазона цен **(маржи, рентабельности)**, на основе сравнения условий сделок между взаимосвязанными сторонами с условиями сделок между независимыми сторонами, осуществляющими сделки по рыночной цене, определяемой в порядке, установленном настоящим Законом; | Изменение вводится в целях реализации пункта 37 Общенационального плана мероприятий по реализации Послания Главы государства народу Казахстана от 1 сентября 2020 года.Вводится в целях согласованности механизма определения диапазона цен (маржи, рентабельности) установленной в новой статье 17-1 Закона с принципом «вытянутой руки». |
| 7. | Подпункт 14) статьи 2 | Статья 2. Основные понятия, используемые в настоящем Законе14) диапазон маржи – **ряд значений, ограниченный минимальным и максимальным значениями рыночной маржи, определенными в соответствии с принципом «вытянутой руки», в сопоставимых экономических условиях**; | Статья 2. Основные понятия, используемые в настоящем Законе14) диапазон маржи – **ряд значений рыночной маржи, определенных в соответствии с принципом «вытянутой руки» в сопоставимых экономических условиях, которые устанавливаются в порядке, предусмотренном статьей 17-1 настоящего Закона;** | Изменение вводится в целях реализации пункта 37 Общенационального плана мероприятий по реализации Послания Главы государства народу Казахстана от 1 сентября 2020 года.Механизм определения диапазона маржи установлен в новой статье 17-1 Закона. Кроме того, сама по себе маржа определяется рентабельностью, определенной в новом подпункте 18-1) статьи 2 Закона. Внесено изменение в соответствии с рекомендацией, указанной в заключении научной антикоррупционной экспертизы №018428 от 06.10.2022 года. |
| 8. | Подпункт 18-1) статьи 2 | Статья 2. Основные понятия, используемые в настоящем Законе**отсутствует** | Статья 2. Основные понятия, используемые в настоящем Законе**18-1)** **рентабельность – финансовый показатель, используемый для применения методов, указанных в пункте 1 статьи 12 настоящего Закона, и определяемый на основе данных бухгалтерского учета и (или) финансовой отчетности;** | Изменение вводится в целях реализации пункта 37 Общенационального плана мероприятий по реализации Послания Главы государства народу Казахстана от 1 сентября 2020 года.Действующая норма не включает точные определения параметров рентабельности. В связи с чем, установлены точные определения параметров рентабельности с учетом предложений национальной палаты предпринимателей Республики Казахстан «Атамекен» (№15854/14 от 07.12.2021 года). |
| 9. | Подпункт 18-2) статьи 2 | **отсутствует** | **18-2)** **рыночная рентабельность – рентабельность, сложившаяся на соответствующем рынке в сопоставимых экономических условиях, определяемых в соответствии с принципом «вытянутой руки»;** |
| 10. | Подпункт 18-3) статьи 2 | **отсутствует** | **18-3) медианное значение – значение, которое находится в середине нечетного множества чисел или среднее арифметическое значение двух серединных четного множества чисел;** | В целях обеспечения прозрачности и исключения споров вводится понятие определения медианного значения.Механизм определения медианного значения указан в пункте 5 и в пункте 5-1 статьи 10 Закона. |
| 11. | Подпункт 19) статьи 2 | Статья 2. Основные понятия, используемые в настоящем Законе19) диапазон **норм** рентабельности **–** **ряд значений норм рентабельности, ограниченный минимальным и максимальным значениями норм рентабельности, определенными в соответствии с принципом «вытянутой руки», в сопоставимых экономических условиях;** | Статья 2. Основные понятия, используемые в настоящем Законе19) диапазон рентабельности **–** **ряд значений рыночной рентабельности, определенных в соответствии с принципом «вытянутой руки» в сопоставимых экономических условиях, которые устанавливаются в порядке, предусмотренном статьей 17-1 настоящего Закона;** | Изменение вводится в целях реализации пункта 37 Общенационального плана мероприятий по реализации Послания Главы государства народу Казахстана от 1 сентября 2020 года и приведения в соответствие с руководством ОЭСР по Трансфертному ценообразованию (Глава 3, раздел А.7). Данное изменение необходимо в целях определения единообразного подхода при определении диапазона значений, который определен в новой статье 17-1 Закона.  |
| 12. | Подпункт 20) статьи 2 | Статья 2. Основные понятия, используемые в настоящем Законе**20)** **норма рентабельности – отношение бухгалтерской прибыли от основной деятельности, полученной от реализации товара (работы, услуги), к затратам на производство и реализацию данного товара (работы, услуги);** | Статья 2. Основные понятия, используемые в настоящем Законе**исключить**  | Изменение вводится в целях реализации пункта 37 Общенационального плана мероприятий по реализации Послания Главы государства народу Казахстана от 1 сентября 2020 года.Действующая норма не включает точные определения параметров рентабельности. В связи с чем, установлены точные определения параметров рентабельности с учетом предложений национальной палаты предпринимателей Республики Казахстан «Атамекен» (№15854/14 от 07.12.2021 года).Новая редакция указана в новом подпункте 18-1) статьи 2 Закона. |
| 13. | Подпункт 25) статьи 2 | Статья 2. Основные понятия, используемые в настоящем Законе25) трансфертная цена (трансфертное ценообразование) - цена, которая формируется между взаимосвязанными сторонами и (или) отличается от объективно формирующейся рыночной цены с учетом диапазона цен при совершении сделок между независимыми сторонами, подлежащая контролю в соответствии с настоящим Законом; | Статья 2. Основные понятия, используемые в настоящем Законе25) трансфертная цена (трансфертное ценообразование) - цена, которая формируется между взаимосвязанными сторонами и (или) отличается от объективно формирующейся рыночной цены с учетом диапазона цен **(маржи, рентабельности)** при совершении сделок между независимыми сторонами, подлежащая контролю в соответствии с настоящим Законом; | Изменение вводится в целях реализации пункта 37 Общенационального плана мероприятий по реализации Послания Главы государства народу Казахстана от 1 сентября 2020 года.Вводится в целях согласованности механизма определения диапазона цен (маржи, рентабельности) установленной в новой статье 17-1 Закона с определением трансфертной цены. |
| 14. | Подпункт 31) статьи 2 | Статья 2. Основные понятия, используемые в настоящем Законе31) международные деловые операции **–** **экспортные и (или) импортные сделки по купле-продаже товаров; сделки по выполнению работ, оказанию услуг, одной из сторон которых является нерезидент, осуществляющий** **деятельность в Республике Казахстан без образования постоянного учреждения;** сделки резидентов Республики Казахстан, совершенные за пределами территории Республики Казахстан, **по купле-продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг;** | Статья 2. Основные понятия, используемые в настоящем Законе31) международные деловые операции **–** **сделки, в которых одним участником сделки является нерезидент, незарегистрированный в Республике Казахстан, и другим участником сделки является резидент Республики Казахстан или нерезидент, осуществляющий деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, а также** сделки резидентов Республики Казахстан, совершенные за пределами территории Республики Казахстан; | Изменение вводится в целях реализации пункта 37 Общенационального плана мероприятий по реализации Послания Главы государства народу Казахстана от 1 сентября 2020 года.В руководстве ОЭСР по Трансфертному ценообразованию и в статье 9 Модельной конвенции ОЭСР контроль осуществляется по видам сделок (без любого ограничения), которые являются контролируемыми, то есть могут подлежать контролю любые сделки.В этой связи с определения исключается ограничение в пределах ТРУ.  |
| 15. | Подпункт 2) пункта 1 статьи 3 | Статья 3. Осуществление контроля при трансфертном ценообразовании1. Контроль при трансфертном ценообразовании (далее – контроль) осуществляется по следующим сделкам:…2) совершаемым на территории Республики Казахстан, непосредственно взаимосвязанным с международными деловыми операциями:по реализуемым ископаемым, добытым недропользователем, являющимся одной из сторон;одна из сторон которых имеет льготы по налогам;одна из сторон которых имеет убыток по данным налоговых деклараций за два последних налоговых периода, предшествующих году совершения сделки. | Статья 3. Осуществление контроля при трансфертном ценообразовании1. Контроль при трансфертном ценообразовании (далее – контроль) осуществляется по следующим сделкам:…2) **совершенным** на территории Республики Казахстан, непосредственно взаимосвязанным с международными деловыми операциями:по реализуемым ископаемым, добытым недропользователем, являющимся одной из сторон;одна из сторон которых имеет льготы по налогам;одна из сторон которых имеет убыток по данным налоговых деклараций за два последних налоговых периода, предшествующих году совершения сделки;**стороны сделки имеют разные ставки корпоративного подоходного налога**. | Изменение вводится в целях реализации пункта 37 Общенационального плана мероприятий по реализации Послания Главы государства народу Казахстана от 1 сентября 2020 года.В действующей редакции контроль по трансфертному ценообразованию **не охватывает** сделки между казахстанским участником осуществляющим внешнеэкономическую деятельность и налогоплательщиком, осуществляющим деятельность в рамках соглашения о разделе продукции, у которого ставка КПН составляет 30%. В случае завышения участником внешнеэкономической деятельности стоимости импортированного ТРУ за счет разности ставок КПН, бюджет больше теряет налогов. В этой связи вносится дополнительный критерий для охвата сделок с налогоплательщиком, осуществляющим деятельность в рамках СРП. |
| 16. | Пункт 3 статьи 3 | Статья 3. Осуществление контроля при трансфертном ценообразовании**3. Порядок взаимодействия уполномоченных органов при проведении контроля, осуществляемого в соответствии с настоящим Законом, определяется уполномоченными органами.** | Статья 3. Осуществление контроля при трансфертном ценообразовании**исключить** | Контроль по трансфертному ценообразованию осуществляется органом государственных доходов. В этой связи норма не содержит практического применения. |
| 17. | Пункт 4 статьи 3 | Статья 3. Осуществление контроля при трансфертном ценообразовании**4. Контроль не осуществляется по сделкам, совершенным на товарной бирже с биржевыми товарами в соответствии с законодательством Республики Казахстан о товарных биржах.** | Статья 3. Осуществление контроля при трансфертном ценообразовании**исключить** | Изменение вводится в целях реализации пункта 37 Общенационального плана мероприятий по реализации Послания Главы государства народу Казахстана от 1 сентября 2020 года.Данный контроль был до 2019 года, в 2019 году он был исключен (поправка №241-VI от 02.04.2019г.), между тем, мониторинг сделок за 2019 год показал, что по сжиженному газу и зерну, реализованные через товарные биржи Казахстана установлено занижение цен на 10-25% от рыночных цен в стране импорта (Узбекистан, Таджикистан, Афганистан), что влияет на потери дохода от экспорта и, соответственно, на потери бюджета в виде налогов. В этой связи данную норму необходимо исключить и вернуть контроль по сделкам совершаемым на товарной бирже. |
| 18. | Пункт 2 статьи 5-1 | Статья 5-1. Заявление об участии в международной группе**2. Обязанность по представлению заявления об участии в международной группе возлагается на следующих участников международной группы:****1) материнскую компанию международной группы, которая является резидентом Республики Казахстан;****2) уполномоченного участника международной группы (в случае, если отчетность по трансфертному ценообразованию подлежит представлению уполномоченным участником международной группы);****3) резидента, являющегося участником международной группы и не являющегося материнской компанией международной группы или уполномоченным участником международной группы, при наличии обязанности или требования по представлению отчетности по трансфертному ценообразованию в соответствии с настоящим Законом;****4) нерезидента, являющегося участником международной группы и осуществляющего предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан через структурное подразделение, постоянное учреждение, при наличии обязанности или требования по представлению отчетности по трансфертному ценообразованию в соответствии с настоящим Законом.** | Статья 5-1. Заявление об участии в международной группе**исключить** | Изменение вводится в целях реализации пункта 37 Общенационального плана мероприятий по реализации Послания Главы государства народу Казахстана от 1 сентября 2020 года.Положение Закона о местной отчетности не соответствуют рекомендациям ОЭСР (13 шаг BEPS). Так в действующей редакции местную отчетность обязаны представлять только участники международных групп, что не соответствует принципам, заложенным в рекомендациях ОЭСР.Также предлагаемая редакция предложена ЕПА и АГМП (№15854/14 от 07.12.2021 года).  |
| 19. | Заголовок статьи 7 | Статья 7. Отчетность по трансфертному ценообразованию**, представляемая участником международной группы** | Статья 7. Отчетность по трансфертному ценообразованию | Изменение вводится в целях реализации пункта 37 Общенационального плана мероприятий по реализации Послания Главы государства народу Казахстана от 1 сентября 2020 года.Положение Закона о местной отчетности не соответствуют рекомендациям ОЭСР (13 шаг BEPS). Так в действующей редакции местную отчетность обязаны представлять только участники международных групп, что не соответствует принципам, заложенным в рекомендациях ОЭСР.Также предлагаемая редакция предложена ЕПА и АГМП (№15854/14 от 07.12.2021 года).  |
| 20. | Пункт 1 статьи 7 | Статья 7. Отчетность по трансфертному ценообразованию**, представляемая участником международной группы**1. Отчетность по трансфертному ценообразованию,представляемаяучастникоммеждународной группы, состоит из заявления об участии в международной группе и следующих видов отчетности:1) местная;2) основная;3) межстрановая.Формы отчетности по трансфертному ценообразованию и порядок их заполнения утверждаются уполномоченным органом. | Статья 7. Отчетность по трансфертному ценообразованию1. Отчетность по трансфертному ценообразованию, состоит из следующих видов отчетности:1) местная;2) основная;3) межстрановая.Формы отчетности по трансфертному ценообразованию и порядок их заполнения утверждаются уполномоченным органом. | Изменение вводится в целях реализации пункта 37 Общенационального плана мероприятий по реализации Послания Главы государства народу Казахстана от 1 сентября 2020 года.Положение Закона о местной отчетности не соответствуют рекомендациям ОЭСР (13 шаг BEPS). Так в действующей редакции местную отчетность обязаны представлять только участники международных групп, что не соответствует принципам, заложенным в рекомендациях ОЭСР.Также предлагаемая редакция предложена ЕПА и АГМП (№15854/14 от 07.12.2021 года).  |
| 21. | Пункт 2 статьи 7 | Статья 7. Отчетность по трансфертному ценообразованию**, представляемая участником международной группы****2. Отчетность, предусмотренная настоящей статьей, содержащая сведения, составляющие государственные секреты в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственных секретах, представляется в части, не содержащей сведений, составляющих государственные секреты.** | Статья 7. Отчетность по трансфертному ценообразованию**исключить** | Порядок передачи сведений, составляющих государственные секреты, иностранным государствам определен статьей 27 Закона Республики Казахстан от 15 марта 1999 года N 349-1 «О государственных секретах». В этой связи пункт необходимо исключить в связи с дублированием. |
| 22. | Пункт 3 статьи 7 | Статья 7. Отчетность по трансфертному ценообразованию**, представляемая участником международной группы**3. В случае обнаружения участникоммеждународной группы неполноты сведений, неточностей либо ошибок в заполнении представленной отчетности такой участник **международной группы** обязан представить скорректированную отчетность с учетом обновленной информации.При этом сроки по представлению отчетности, установленные настоящим Законом, не распространяются на представление скорректированной отчетности. | Статья 7. Отчетность по трансфертному ценообразованию3. В случае обнаружения участником **сделки и (или) участником** международной группы неполноты сведений, неточностей либо ошибок в заполнении представленной отчетности такой участник обязан представить скорректированную отчетность с учетом обновленной информации.При этом сроки по представлению отчетности, установленные настоящим Законом, не распространяются на представление скорректированной отчетности. | Изменение вводится в целях реализации пункта 37 Общенационального плана мероприятий по реализации Послания Главы государства народу Казахстана от 1 сентября 2020 года.Положение Закона о местной отчетности не соответствуют рекомендациям ОЭСР (13 шаг BEPS). Так в действующей редакции местную отчетность обязаны представлять только участники международных групп, что не соответствует принципам, заложенным в рекомендациях ОЭСР.Также предлагаемая редакция предложена ЕПА и АГМП (№15854/14 от 07.12.2021 года).  |
| 23. | Пункт 4 статьи 7 | Статья 7. Отчетность по трансфертному ценообразованию**, представляемая участником международной группы**4. Непредставление участникоммеждународной группы отчетности, предусмотренной настоящей статьей, или представление отчетности, содержащей недостоверные сведения, влечет ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан. | Статья 7. Отчетность по трансфертному ценообразованию4. Непредставление **участником сделки и (или)** участникоммеждународной группы отчетности, предусмотренной настоящей статьей, или представление отчетности, содержащей недостоверные сведения, влечет ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан. | Изменение вводится в целях реализации пункта 37 Общенационального плана мероприятий по реализации Послания Главы государства народу Казахстана от 1 сентября 2020 года.Положение Закона о местной отчетности не соответствуют рекомендациям ОЭСР (13 шаг BEPS). Так в действующей редакции местную отчетность обязаны представлять только участники международных групп, что не соответствует принципам, заложенным в рекомендациях ОЭСР.Также предлагаемая редакция предложена ЕПА и АГМП (№15854/14 от 07.12.2021 года).  |
| 24. | Пункт 1 статьи 7-1 | Статья 7-1. Местная отчетность1. Местная отчетность за отчетный финансовый год представляется **участником международной группы** в уполномоченный орган не позднее 12 месяцев, следующих за отчетным финансовым годом. | Статья 7-1. Местная отчетность1. Местная отчетность за отчетный финансовый год представляется **участником сделки** в уполномоченный орган не позднее 12 месяцев, следующих за отчетным финансовым годом.**Местная отчетность предоставляется по сделкам, указанным в пункте 1 статьи 3 настоящего Закона, с взаимосвязанными сторонами, за исключением сделок с лицами, определенными взаимосвязанными сторонами в соответствии с подпунктами 16)-20) статьи 11 настоящего Закона.** | Изменение вводится в целях реализации пункта 37 Общенационального плана мероприятий по реализации Послания Главы государства народу Казахстана от 1 сентября 2020 года.Положение Закона о местной отчетности не соответствуют рекомендациям ОЭСР (13 шаг BEPS). Так в действующей редакции местную отчетность обязаны представлять только участники международных групп, что не соответствует принципам, заложенным в рекомендациях ОЭСР.Также предлагаемая редакция предложена ЕПА и АГМП (№15854/14 от 07.12.2021 года).  |
| 25. | Пункт 2 статьи 7-1 | Статья 7-1. Местная отчетность**2. Если иное не установлено пунктом 3 настоящей статьи, обязанность по представлению местной отчетности возлагается на следующих участников международной группы:****1) материнскую компанию международной группы, которая является резидентом Республики Казахстан;****2) уполномоченного участника международной группы (в случае, если местная отчетность подлежит представлению уполномоченным участником международной группы);****3) резидента, являющегося участником международной группы и не являющегося материнской компанией международной группы или уполномоченным участником международной группы;****4) нерезидента, являющегося участником международной группы и осуществляющего предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан через структурное подразделение, постоянное учреждение.****Несмотря на положения подпункта 3) или 4) настоящего пункта, в случае, если местная отчетность будет представлена уполномоченным участником международной группы от имени лица, указанного в подпункте 3) или 4) настоящего пункта, обязанность по представлению местной отчетности считается исполненной таким лицом.** | Статья 7-1. Местная отчетность**исключить** | Изменение вводится в целях реализации пункта 37 Общенационального плана мероприятий по реализации Послания Главы государства народу Казахстана от 1 сентября 2020 года.Положение Закона о местной отчетности не соответствуют рекомендациям ОЭСР (13 шаг BEPS). Так в действующей редакции местную отчетность обязаны представлять только участники международных групп, что не соответствует принципам, заложенным в рекомендациях ОЭСР.Также предлагаемая редакция предложена ЕПА и АГМП (№15854/14 от 07.12.2021 года).  |
| 26. | Пункт 3 статьи 7-1 | Статья 7-1. Местная отчетность3. Положения настоящей статьи распространяются на **участника международной группы (за исключением указанного в подпункте 2) пункта 2 настоящей статьи)**, которым за отчетный финансовый год совершены сделки, указанные **в статье** 3 настоящего Закона, и у которого размер выручки в соответствии с его финансовой отчетностью за финансовый год, предшествующий отчетному финансовому году, составляет не менее пятимиллионнократного месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января **соответствующего финансового года**. | Статья 7-1. Местная отчетность3. Положения настоящей статьи распространяются на **участника сделки**, которым за отчетный финансовый год совершены сделки, указанные **в пункте 1** **статьи** 3 настоящего Закона, **с взаимосвязанными сторонами, за исключением сделок с лицами, определенными взаимосвязанными сторонами в соответствии с подпунктами 16) – 20) статьи 11 настоящего Закона**, и у которого размер выручки в соответствии с его финансовой отчетностью за финансовый год, предшествующий отчетному финансовому году, составляет не менее пятимиллионнократного месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января **года**, **предшествующего отчетному финансовому году**.  | Изменение вводится в целях реализации пункта 37 Общенационального плана мероприятий по реализации Послания Главы государства народу Казахстана от 1 сентября 2020 года.Положение Закона о местной отчетности не соответствуют рекомендациям ОЭСР (13 шаг BEPS). Так в действующей редакции местную отчетность обязаны представлять только участники международных групп, что не соответствует принципам, заложенным в рекомендациях ОЭСР.Также предлагаемая редакция предложена ЕПА и АГМП (№15854/14 от 07.12.2021 года).  |
| 27. | Пункт 1 статьи 10 | Статья 10. Корректировка объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением1. При установлении факта отклонения цены сделки от рыночной цены с учетом диапазона цен **в ходе проведения проверок** **уполномоченные органы производят** корректировку объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, в порядке, предусмотренном настоящим Законом и иными законами Республики Казахстан. | Статья 10. Корректировка объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением1.При установлении факта отклонения цены сделки от рыночной цены с учетом диапазона цен **и (или) рентабельности участника сделки от диапазона рентабельности** **в ходе проведения проверок** **уполномоченный орган производит** корректировку объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, в порядке, предусмотренном настоящим Законом и иными законами Республики Казахстан. | Изменение вводится в целях реализации пункта 37 Общенационального плана мероприятий по реализации Послания Главы государства народу Казахстана от 1 сентября 2020 года.В действующей редакции присутствует только диапазон цен, что приводит вопросам налогоплательщиков касательно применения рентабельности при определении цены сделки. В этой связи предлагается уточнить что цена сделки также может быть скорректирована с учетом диапазона рентабельности.Данное изменение необходимо в целях определения единообразного подхода при определении диапазона значений, который определен в новой статье 17-1 Закона. |
| 28. | Пункт 5 статьи 10 | Статья 10. Корректировка объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением5. Корректировка объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, производится при отклонении цены сделки от рыночной цены, определенной как **среднее** **значение**, указанное в источнике информации,по следующим сделкам с участниками:1) зарегистрированными в государстве с льготным налогообложением;2) осуществляющими товарообменные (бартерные) операции;3) имеющими убыток по данным налоговых деклараций за два последних налоговых периода, предшествующих году совершения сделки;4) имеющими льготы по налогам;5) осуществляющими исполнение обязательств по сделкам, производимым путем зачета встречного однородного требования (включая зачет при уступке требования). | Статья 10. Корректировка объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением5. Корректировка объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, производится при отклонении цены сделки от рыночной цены, определенной как **медианное** **значение из диапазона цен**, указанное в источнике информации, по следующим сделкам с участниками:1) зарегистрированными в государстве с льготным налогообложением;2) осуществляющими товарообменные (бартерные) операции;3) имеющими убыток по данным налоговых деклараций за два последних налоговых периода, предшествующих году совершения сделки;4) имеющими льготы по налогам;5) осуществляющими исполнение обязательств по сделкам, производимым путем зачета встречного однородного требования (включая зачет при уступке требования). | В действующей редакции присутствует только диапазон цен, что приводит вопросам налогоплательщиков касательно применения рентабельности при определении цены сделки. В этой связи предлагается уточнить что цена сделки также может быть скорректирована с учетом диапазона рентабельности.Данное изменение необходимо в целях определения единообразного подхода при определении диапазона значений, который определен в новой статье 17-1 Закона. |
| 29. | Пункт 5-1 статьи 10 | Статья 10. Корректировка объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением**отсутствует** | Статья 10. Корректировка объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением**5-1.** **По сделкам со взаимосвязанными сторонами корректировка объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, при отклонении цены сделки от рыночной цены, определенной как медианное значение из диапазона цен, указанное в источнике информации, производится уполномоченным органом по результатам проведенной налоговой проверки.** | Изменение вводится в целях реализации пункта 37 Общенационального плана мероприятий по реализации Послания Главы государства народу Казахстана от 1 сентября 2020 года.Данный пункт внесен по итогам обсуждения изменений в 10 статью Закона и в соответствии с экспертным заключением ЕПА №20-1440 от 30.09.2022 года. Так предлагается, уточнить, что по сделкам с взаимосвязанными сторонами корректировка по медиане производится по итогам налоговой проверки. При самостоятельной корректировке налогоплательщиком используется диапазон цен. |
| 30. | Пункт 11 статьи 10 | Статья 10. Корректировка объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением11.При самостоятельной корректировке налогоплательщиком объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, до начала проведения комплексной налоговой проверки (в случае включения вопросов трансфертного ценообразования) и тематической проверки по вопросам трансфертного ценообразования суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет подлежат внесению без начисления штрафов **путем представления дополнительной налоговой отчетности.** | Статья 10. Корректировка объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением11. При самостоятельной корректировке налогоплательщиком объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, до начала проведения комплексной налоговой проверки (в случае включения вопросов трансфертного ценообразования) и тематической проверки по вопросам трансфертного ценообразования суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет **рассчитываются с применением диапазона цен и (или) диапазона рентабельности и** подлежат внесению без начисления штрафов **с отражением в** **соответствующей налоговой отчетности,** **представляемой в уполномоченный орган**. | Изменение вводится в целях реализации пункта 37 Общенационального плана мероприятий по реализации Послания Главы государства народу Казахстана от 1 сентября 2020 года.Данное изменение необходимо в целях определения единообразного подхода при определении диапазона значений, который определен в новой статье 17-1 Закона и противодействия выводу капитала из страны. |
| 31. | Пункт 12 статьи 10 | Статья 10. Корректировка объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением**12. Дифференциал, указанный в пункте 5 статьи 13 настоящего Закона, не влияет на сделки,** участники которых зарегистрированы в государстве с льготным налогообложением, **и корректировка объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, производится без учета положений пункта 5 статьи 13 настоящего Закона.** | Статья 10. Корректировка объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением**12. Корректировка объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением,** участники которых зарегистрированы в государстве с льготным налогообложением, **производится следующим образом:****1) при применении метода, указанного в подпункте 1) пункта 1 статьи 12 настоящего Закона, – без учета положений пункта 5 статьи 13 настоящего Закона;** **2) при применении методов, указанных в подпунктах 2), 3) и 5) пункта 1 статьи 12 настоящего Закона, – без учета рентабельности участника сделки, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением.** | Данное изменение необходимо в целях определения единообразного подхода при определении рыночной цены при сделках, с участниками сделок зарегистрированных в государстве с льготным налогообложением. |
| 32. | Подпункты 15) статьи 11 | Статья 11. Определение взаимосвязанности сторон**15) участниками сделок применяется цена сделки, по которой имеется отклонение от рыночной цены с учетом диапазона цен, по данным одного из уполномоченных органов.** | Статья 11. Определение взаимосвязанности сторон**исключить** | Изменение вводится в целях реализации пункта 37 Общенационального плана мероприятий по реализации Послания Главы государства народу Казахстана от 1 сентября 2020 года.Согласно предлагаемым поправкам в пункт 5 статьи 10 Закона корректировка по медиане будет также осуществляться между взаимосвязанными сторонами.Однако наличие подпункта 15) статьи 11 Закона приводит к тому, что независимых компаний для целей корректировки не существует в принципе.В связи с изложенным ЕПА и АГМП (№15854/14 от 07.12.2021 года) предложена исключить подпункт 15) статьи 11 Закона. |
| 33. | Подпункты 16-20) статьи 11 | Статья 11. Определение взаимосвязанности сторон**отсутствует** | Статья 11. Определение взаимосвязанности сторон**16) лицо производит или торгует продукцией, используя нематериальные активы и (или) права интеллектуальной собственности другого лица и его взаимосвязанной стороны, за которое оно должно произвести платежи, составляющие совокупно более 50% первоначальной стоимости (или себестоимости) таких продуктов;****17) лицо и (или) его взаимосвязанная сторона поставляют более 50% общей стоимости сырья, материалов или исходной продукции (без учета расходов на амортизацию основных средств), используемых другим лицом для производства готовой продукции;****18)** **лицо и (или) его взаимосвязанная сторона формируют более 50% выручки другого лица за отчетный календарный год по сделкам, которые являются международными деловыми операциями;****19)** **лицо, общая задолженность которого перед другим лицом на дату заключения сделки или пересмотра основных условий сделки превышает 50% собственного капитала, или не менее 10% общей суммы долга на конец отчетного календарного года гарантируется другим лицом, за исключением случаев, когда одно из лиц является независимой международной финансовой организацией или государственным учреждением иностранного государства, а также случаев, когда одно из лиц имеет государственную лицензию на осуществление банковских операций, выданную в Республике Казахстан или иностранном государстве;****20) лицо, которому предоставлены исключительные права на отчетный календарный год в качестве агента, дистрибьютора или дилера компании при покупке или продаже товаров (работ, услуг).****Исключительность прав следует из письменного соглашения между сторонами сделки.****Нормы, указанные в подпунктах 16) – 20) настоящей статьи, не распространяются на участника сделки – нерезидента:****финансовая отчетность которого публикуется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) в открытом доступе и (или) представлена на фондовых биржах стран – участниц Организации экономического сотрудничества и развития (далее – ОЭСР);****который является участником международной группы, финансовая отчетность которой публикуется в соответствии с МСФО в открытом доступе** **и (или) представлена на фондовых биржах стран – участниц ОЭСР;** **финансовая отчетность которого предоставлена участниками сделки в уполномоченный орган по его требованию не позднее 60 календарных дней с момента получения запроса. При этом финансовая отчетность должна быть подтверждена независимой аудиторской компанией.** | Изменение вводится в целях реализации пункта 37 Общенационального плана мероприятий по реализации Послания Главы государства народу Казахстана от 1 сентября 2020 года.Имеются факты продажи налогоплательщиками всего объема сырьевой продукции «эксклюзивному» трейдеру, которые юридически не являются взаимосвязанными, однако отношение которых доказывают об обратном. При этом, информация по финансовой отчетности по этим трейдерам не доступна, что ставит таких контрагентов в разряд «оффшорных компаний». В большинстве случаев это касается сферы горно-металлургического комплекса. Такие меры применяются в ряде развивающихся стран (КНР, Бразилия, Индия).Отсутствие признания взаимосвязанности позволяет таким группам не предоставлять информацию по нижеуказанным трейдерам. Введение данной нормы позволит улучшить контроль при трансфертном ценообразовании, так как данные группы будут вынуждены представлять всю информацию по ценам, реализуемым третьим лицам через нижеуказанного трейдера.Внесено изменение в соответствии с рекомендацией, указанной в заключении научной антикоррупционной экспертизы №018428 от 06.10.2022 года. |
| 34. | Пункт 2 статьи 12 | Статья 12. Методы определения рыночной цены2. При невозможности применения метода сопоставимой неконтролируемой цены **последовательно** применяется один из методов, указанных в пункте 1 настоящей статьи. | Статья 12. Методы определения рыночной цены2. При невозможности применения метода сопоставимой неконтролируемой цены применяется один из методов, указанных в пункте 1 настоящей статьи**, который с учетом фактических обстоятельств и условий совершаемой сделки позволяет сделать наиболее обоснованный вывод о соответствии или несоответствии цены сделки рыночным ценам.** | Изменение вводится в целях реализации пункта 37 Общенационального плана мероприятий по реализации Послания Главы государства народу Казахстана от 1 сентября 2020 года и приведения в соответствие с руководством ОЭСР по Трансфертному ценообразованию (Глава 2, раздел А.2).Иерархия методов по трансфертному ценообразованию исключена в странах ОЭСР. Такой подход позволит применять гибкость при определении рыночной цены. При этом в Законе будут указаны критерии для применения наиболее целесообразного метода.  |
| 35. | Пункт 3 статьи 12 | Статья 12. Методы определения рыночной цены**отсутствует** | Статья 12. Методы определения рыночной цены**3. Выбор соответствующего метода должен быть обоснованным, где участником сделки учитываются следующие обстоятельства:****1) выбор метода с учетом характера совершаемой сделки, определяемый путем анализа функций, выполняемых каждым участником в совершаемой операции с учетом используемых активов и предполагаемых рисков;****2) наличие достоверной информации, необходимой для применения выбранного метода трансфертного ценообразования;** **3) степень сопоставимости контролируемых и неконтролируемых операций, включая надежность корректировок для приведения к сопоставимости.** | Изменение вводится в целях реализации пункта 37 Общенационального плана мероприятий по реализации Послания Главы государства народу Казахстана от 1 сентября 2020 года и приведения в соответствие с руководством ОЭСР по Трансфертному ценообразованию для транснациональных компании и налоговых служб (Глава 2, раздел А.2.2).Иерархия методов по трансфертному ценообразованию исключена в странах ОЭСР. Такой подход позволит применять гибкость при определении рыночной цены. При этом Законом будут указаны критерии для применения наиболее целесообразного метода. Редакция предложена ЕПА и АГМП (№15854/14 от 07.12.2021 года). Внесено изменение в соответствии с рекомендацией, указанной в заключении научной антикоррупционной экспертизы №018428 от 06.10.2022 года. |
| 36. | Пункт 2 статьи 13 | Статья 13. Метод сопоставимой неконтролируемой цены2. …Для целей настоящего Закона котировальный период должен быть определен согласно условиям контракта во временном промежутке:…по небиржевым товарам, цены на которые привязаны к котировкам на биржевые товары, **–** не более шестидесяти двух календарных дней до даты перехода права собственности покупателю на товар и не более **ста двадцати** календарных дней после даты перехода права собственности покупателю на товар. | Статья 13. Метод сопоставимой неконтролируемой цены2. …Для целей настоящего Закона котировальный период должен быть определен согласно условиям контракта во временном промежутке:…по небиржевым товарам, цены на которые привязаны к котировкам на биржевые товары, не более шестидесяти двух календарных дней до даты перехода права собственности покупателю на товар и не более **ста двадцати трех** календарных дней после даты перехода права собственности покупателю на товар.  | Редакция предложена ЕПА и АГМП (№15854/14 от 07.12.2021 года). Предлагается увеличить 120 дней на 123 с целью включения во временной промежуток для установления котировального периода полных 4 месяцев.  |
| 37. | Пункт 2 статьи 13 | Статья 13. Метод сопоставимой неконтролируемой цены2. …По долгосрочным контрактам с небиржевыми товарами (работами, услугами), в которых указана долгосрочная цена, моментом реализации товара (работ, услуг) для определения рыночной цены является момент заключения договора при одновременном соблюдении следующих условий:1) совершение сделок по договору начинается в течение месяца с даты заключения договора;2) рыночная цена определяется из официально признанных источников информации, установленных в соответствии с настоящим Законом для долгосрочных контрактов на последнюю дату, предшествующую дате заключения договора;3) долгосрочная цена применяется не более одного года и подтверждается конечным контрактом между участниками сделок или последующим контрактом между трейдером, аффилированным с участником сделки - резидентом Республики Казахстан, и конечным потребителем, который является независимой стороной. Доказательством исполнения контракта являются документы, представленные по запросу уполномоченных органов. | Статья 13. Метод сопоставимой неконтролируемой цены2. …По долгосрочным контрактам с небиржевыми товарами (работами, услугами), в которых указана долгосрочная цена, моментом реализации товара (работ, услуг) для определения рыночной цены является момент заключения договора при одновременном соблюдении следующих условий:1) совершение сделок по договору начинается в течение месяца с даты заключения договора;2) рыночная цена определяется из официально признанных источников информации, установленных в соответствии с настоящим Законом для долгосрочных контрактов на последнюю дату, предшествующую дате заключения договора;3) долгосрочная цена применяется не более одного года и подтверждается конечным контрактом между участниками сделок**, в том числе между участниками сделок, подпадающими под определение взаимосвязанных сторон в соответствии с подпунктами 16) – 20) статьи 11 настоящего Закона,** или последующим контрактом между трейдером, аффилированным с участником сделки - резидентом Республики Казахстан, и конечным потребителем, который является независимой стороной. Доказательством исполнения контракта являются документы, представленные по запросу уполномоченных органов. | Редакция предложена ТОО «Евразийская группа» (№Б-681лп от 06.09.2022 года).  |
| 38. | Пункт 2 статьи 14 | Статья 14. Метод «затраты плюс»2. Для определения затрат (расходов) учитываются затраты (расходы) на производство (приобретение) и (или) реализацию товаров (работ, услуг), затраты (расходы) по транспортировке, хранению, страхованию и иные затраты (расходы). **Наценка определяется таким образом, чтобы обеспечить средний диапазон сложившихся для данной сферы деятельности норм рентабельности, который рассчитывается исходя из диапазона норм рентабельности в сопоставимых экономических условиях.** | Статья 14. Метод «затраты плюс»2. Для определения затрат (расходов) учитываются затраты (расходы) на производство (приобретение) и (или) реализацию товаров (работ, услуг), затраты (расходы) по транспортировке, хранению, страхованию и иные затраты (расходы). **Наценка определяется таким образом, чтобы обеспечить сложившийся для данной сферы деятельности диапазон рентабельности, определяемый в соответствии со статьями 17-1 и 17-2 настоящего Закона.** | Изменение вводится в целях реализации пункта 37 Общенационального плана мероприятий по реализации Послания Главы государства народу Казахстана от 1 сентября 2020 годаДанное изменение необходимо в целях определения единообразного подхода при определении диапазона значений, который определен в новой статье 17-1 Закона. |
| 39. | Пункт 3 статьи 14 | Статья 14. Метод «затраты плюс»**3. Рентабельность для данной сферы деятельности определяется на основании данных органов государственной статистики Республики Казахстан, органов государственных доходов и других источников информации.** | Статья 14. Метод «затраты плюс»**3. Диапазон рентабельности для данной сферы деятельности определяется на основании источников информации, указанных в статье 18 настоящего Закона в сопоставимых экономических условиях.** | В статье 18 Закона существует иерархия применения источников информации. В действующей норме она не соблюдена. В этой связи необходимо указать что значения определяются в соответствии с источниками указанными в Законе. |
| 40. | Статья 15 | Статья 15. Метод цены последующей реализацииМетод цены последующей реализации **–** метод, при котором рыночная цена товаров (работ, услуг) определяется как разность между ценой, по которой такие товары (работы, услуги) реализованы покупателем при последующей реализации (перепродаже), и подтверждаемыми затратами (расходами), понесенными покупателем при перепродаже (без учета цены, по которой были приобретены указанным покупателем у продавца товары (работы, услуги), а также его **маржей. При этом маржа должна соответствовать диапазону маржи.** | Статья 15. Метод цены последующей реализацииМетод цены последующей реализации **–** метод, при котором рыночная цена товаров (работ, услуг) определяется как разность между ценой, по которой такие товары (работы, услуги) реализованы покупателем при последующей реализации (перепродаже), и подтверждаемыми затратами (расходами), понесенными покупателем при перепродаже (без учета цены, по которой были приобретены указанным покупателем у продавца товары (работы, услуги), а также его **рентабельностью. При этом рентабельность должна соответствовать диапазону рентабельности, определяемому в соответствии со статьями 17-1 и 17-2 настоящего Закона.** | Изменение вводится в целях реализации пункта 37 Общенационального плана мероприятий по реализации Послания Главы государства народу Казахстана от 1 сентября 2020 годаДанное изменение необходимо в целях определения единообразного подхода при определении диапазона значений, который определен в новой статье 17-1 Закона. |
| 41. | Статья 17 | Статья 17. Метод чистой прибыли**Метод чистой прибыли основывается на определении чистого дохода, который получили бы от этой сделки независимые стороны в сопоставимых экономических условиях.****Чистый доход определяется с учетом одного из следующих показателей, которые сформировались по данным бухгалтерского учета:****1) остаточная стоимость активов;****2) объем реализации;****3) затраты.** | Статья 17. Метод чистой прибыли**1.** **Метод чистой прибыли применяется посредством сопоставления рентабельности участника сделки с диапазоном рентабельности в сопоставимых экономических условиях.****2. При применении метода чистой прибыли могут использоваться следующие показатели рентабельности:****операционная рентабельность затрат;****операционная рентабельность продаж;****операционная рентабельность активов.****При этом рентабельность определяется в соответствии со статьями 17-1 и 17-2 настоящего Закона.** | Изменение вводится в целях реализации пункта 37 Общенационального плана мероприятий по реализации Послания Главы государства народу Казахстана от 1 сентября 2020 годаДанное изменение необходимо в целях определения единообразного подхода при определении диапазона значений, который определен в новой статье 17-1 Закона. Наименование показателей предлагается обновить в соответствии с новым подпунктом 18-1) статьи 2 Закона. |
| 42. | Статья 17-1 | **отсутствует** | **Статья 17-1. Порядок определения диапазона цен и диапазона рентабельности (маржи)**1. **В целях применения методов, указанных в подпунктах 1), 2), 3) и 5) пункта 1 статьи 12 настоящего Закона, если иное не предусмотрено статьей 13 настоящего Закона, используются диапазон цен и (или) диапазон рентабельности (маржи), который определяется в следующем порядке:**

**1) в случае, когда количество значений рыночных цен и (или) значений рыночных рентабельностей (маржи), используемых для применения указанных методов, равно одному значению, то диапазон определяется как равный такому значению рыночной цены или рентабельности (маржи);****2) в случае, когда количество значений рыночных цен и (или) значений рыночных рентабельностей (маржи), используемых для применения указанных методов, не превышает трех значений, то диапазон определяется как диапазон от минимального значения до максимального значения включительно таких рыночных цен и (или) рыночной рентабельности (маржи);****В целях настоящего подпункта диапазон цен, указанный в источнике информации в виде двух значений через черту, также принимается как диапазон, не превышающий трех значений;****3) в случае, когда количество значений рыночных цен и (или) значений рыночных рентабельностей (маржи), используемых для применения указанных методов равно четырем или большему количеству значений, то диапазон определяется как диапазон между двадцать пятым и семьдесят пятым процентилем включительно, рассчитанными на основе используемых значений рыночных цен или рентабельности (маржи).****2. Для расчета диапазона цен используются значения рыночных цен, определенные в соответствии и с использованием одного и того же источника информации.****3. Для расчета диапазона рентабельности используются финансовые данные за три последовательных календарных года, непосредственно предшествующие календарному году, в котором совершена анализируемая сделка.** | Изменение вводится в целях реализации пункта 37 Общенационального плана мероприятий по реализации Послания Главы государства народу Казахстана от 1 сентября 2020 года и приведения в соответствие с руководством ОЭСР по Трансфертному ценообразованию (Глава 3, раздел А.7). Применяется в 48 странах (США, Франция, Великобритания).Исходит по итогам постановления судебной коллегии по гражданским делам Верховного Суда Республики Казахстан от 11 мая 2016 года №3гп-327-16, в котором указано что необходимо применить интерквартильный диапазон (между 25-м и 75-м) для определения справедливой цены.Редактировано в соответствии с экспертным заключением ЕПА №20-1440 от 30.09.2022 года. |
| 43. | Статья 17-2 | **отсутствует** | **Статья 17-2. Порядок определения рентабельности** **1. Валовая рентабельность затрат определяется как отношение валовой прибыли от продаж товаров (работ, услуг) к себестоимости проданных товаров (работ, услуг).****2. Валовая рентабельность продаж определяется как отношение валовой прибыли от продаж товаров (работ, услуг) к выручке от продаж товаров (работ, услуг) без учета акцизов и налога на добавленную стоимость.****3. Операционная рентабельность затрат определяется как отношение суммы операционной прибыли от продаж товаров (работ, услуг) к сумме себестоимости проданных товаров (работ, услуг) и коммерческих и административных расходов, связанных с продажами товаров (работ, услуг).****4. Операционная рентабельность продаж определяется как отношение суммы операционной прибыли от продаж товаров (работ, услуг) к выручке от продаж товаров (работ, услуг) без учета акцизов и налога на добавленную стоимость.** **5. Операционная рентабельность активов определяется как отношение суммы операционной прибыли от продаж товаров (работ, услуг) к текущей рыночной стоимости используемых активов или, в отсутствие информации о текущей рыночной стоимости используемых активов, – к стоимости активов согласно данным бухгалтерской (финансовой) отчетности.** | Изменение вводится в целях реализации пункта 37 Общенационального плана мероприятий по реализации Послания Главы государства народу Казахстана от 1 сентября 2020 года.Действующая норма не включает точные определения параметров рентабельности. В связи с чем, установлены точные определения параметров рентабельности с учетом предложений национальной палаты предпринимателей Республики Казахстан «Атамекен» (№15854/14 от 07.12.2021 года). |

**Вице-министр финансов**

**Республики Казахстан Е. Биржанов**