

Изменения в составлении отчётности по трансфертному ценообразованию

С 3 июня 2022 г. вступила в силу новая редакция Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 24 декабря 2018 года № 1104 «Об утверждении форм местной, основной и межстрановой отчетности по трансфертному ценообразованию и Правил их заполнения» (далее – «Правила»). Основные изменения коснулись правил заполнения местной отчётности.

Общие изменения

По всему тексту Правил были внесены изменения уточняющего характера. Для всех видов отчётности приведена ссылка на сайте Комитета государственных доходов: <https://kgd.gov.kz/ru/content/transfertnoe-senoobrazovanie-1-1>

Местная отчётность

Были внесены следующие уточнения и изменения в части терминов и определений:

- Категория контролируемых сделок. Исключено условие о совершении сделок в сопоставимых экономических условиях;
- Местный субъект. Уточнено, что это участник международной группы, на которого возложена обязанность по представлению местной отчётности;
- Материальная категория контролируемых сделок. Новое понятие, согласно которому это категория сделок, общая сумма доходов (расходов) и (или) обязательств по которым в отчетном финансовом году составляет не менее 250 000 МРП, действующего на 1 января отчетного финансового года. Следует принять во внимание, что в эту сумму входят все платежи по соответствующему договору. Например, в отношении договоров займа следует учитывать как проценты, так и сумму основного долга.

По тексту правил составления местной отчётности слова «участник международной группы» заменены на «взаимосвязанные стороны», так как понятие «участник международной группы» применяется в отношении основной и межстрановой отчётности.

В п. 1.1. местной отчётности помимо описания структуры управления и организационной структуры Местного субъекта следует включить описание лиц, которым подчиняется местное руководство, включая страны, в которых такие лица имеют свои основные офисы.

Уточнено, что в п. 2.4 местной отчётности вместо сведений о прилагаемых к отчетности копиях материальных соглашений нужно привести перечень таких соглашений, а также указывать даты их заключения.

Основная отчётность

В разделе 6 «Ответственность участника международной группы» помимо ФИО руководителя следует указать наименование участника международной группы, ФИО исполнителя, контактные телефоны руководителя и исполнителя.

Межстрановая отчётность

По тексту отчётности вместо органа государственных доходов, в котором зарегистрирован участник международной группы, следует указывать налоговую юрисдикцию участника международной группы. Налоговая юрисдикция – это юрисдикция, в которой участник международной группы, осуществляет предпринимательскую деятельность через постоянное учреждение, филиал, представительство является резидентом для целей налогообложения. Соответственно, по аналогии с предыдущей редакцией отдельной строкой прописываются все участники международной группы, которые не являются резидентами для целей налогообложения ни в одной налоговой юрисдикции.

В разделе 4 «Ответственность участника международной группы» помимо ФИО руководителя следует указать наименование участника международной группы, ФИО исполнителя, контактные телефоны руководителя и исполнителя.