Проект

ЗАКОН

РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

**О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам трансфертного ценообразования**

Статья 1. Внести изменения и дополнения в следующие законодательные акты Республики Казахстан:

1. В Предпринимательский кодекс Республики Казахстан от 29 октября 2015 года:

1) в статье 116:

подпункт 5) пункта 3 исключить;

дополнить пунктом 3-1 следующего содержания:

«3-1. Государство регулирует цены в международных деловых операциях и сделках, связанных с международными деловыми операциями, возникающими при трансфертном ценообразовании.»;

2) статью 121 изложить в следующей редакции:

«Статья 121. Регулирование цен в международных деловых операциях и сделках, связанных с международными деловыми операциями

В 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».».

2. В Закон Республики Казахстан от 5 июля 2008 года «О трансфертном ценообразовании»:

1) в статье 2:

подпункт 2) изложить в следующей редакции:

«2) 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;»;

подпункт 10) изложить в следующей редакции:

«10) сделка, совершенная на территории Республики Казахстан, непосредственно взаимосвязанная с международной деловой операцией, – сделка, предмет которой связан с международной деловой операцией;»;

в подпункте 12) после слова «цен» дополнить словами «(маржи, рентабельности)»;

подпункт 14) изложить в следующей редакции:

«14) 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;»;

дополнить подпунктами 18-1), 18-2) и 18-3) следующего содержания:

«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;

18-2) рыночная рентабельность – рентабельность, сложившаяся на соответствующем рынке в сопоставимых экономических условиях, определяемых в соответствии с принципом «вытянутой руки»;

18-3) медианное значение – значение, которое находится в середине нечетного множества чисел или среднее арифметическое значение двух серединных четного множества чисел;»;

подпункт 19) изложить в следующей редакции:

«19) диапазон рентабельности – ряд значений рыночной рентабельности, определенных в соответствии с принципом «вытянутой руки» в сопоставимых экономических условиях, который определяется согласно статье 17-1 настоящего Закона;»;

подпункт 20) исключить;

в подпункте 25) после слова «цен» дополнить словами «(маржи, рентабельности)»;

подпункт 31) изложить в следующей редакции:

«31) международные деловые операции – сделки, в которых одним участником сделки является нерезидент, не зарегистрированный 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;»;

2) в статье 3:

в абзаце первом подпункта 2) пункта 1 слово «совершаемым» заменить на слово «совершенным»;

подпункт 2) пункта 1 дополнить абзацем пятым следующего содержания:

«стороны сделки имеют разные ставки корпоративного подоходного налога.»;

пункты 3 и 4 исключить;

3) пункт 2 статьи 5-1 исключить;

4) в статье 7:

в заголовке слова «, представляемая участником международной группы» исключить;

часть первую пункта 1 изложить в следующей редакции:

«1. Отчетность по трансфертному ценообразованию состоит из следующих видов отчетности:

1) местная;

2) основная;

3) межстрановая.»;

пункт 2 исключить;

часть первую пункта 3 изложить в следующей редакции:

«3. В случае обнаружения участникомсделки и (или) участникоммеждународной группы неполноты сведений, неточностей либо ошибок в заполнении представленной отчетности такойучастник обязан представить скорректированную отчетность с учетом обновленной информации.»;

в пункте 4 после слова «участником» дополнить словами «сделки и (или) участником»;

5) в статье 7-1:

в пункте 1:

слова «участником международной группы» заменить словами «участником сделки»;

дополнить частью второй следующего содержания:

«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.»;

пункт 2 исключить;

пункт 3 изложить в следующей редакции:

«3. 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.»;

6) в статье 10:

в пункте 1 слова «в ходе проведения проверок уполномоченные органы производят» заменить словами «и (или) рентабельности участника сделки от диапазона рентабельности в ходе проведения проверок уполномоченный орган производит»;

в пункте 5:

в абзаце первом слова «среднее значение» заменить словами «медианное значение из диапазона цен»;

дополнить пунктом 5-1 следующего содержания:

«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.»;

в пункте 11:

после слова «бюджет» дополнить словами «рассчитываются с применением диапазона цен и (или) диапазона рентабельности и»;

слова «путем представления дополнительной налоговой отчетности» заменить словами «с отражением в соответствующей налоговой отчетности, представляемой в уполномоченный орган»;

пункт 12 изложить в следующей редакции:

«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.»;

7) в статье 11:

подпункт 15) исключить;

дополнить подпунктами 16), 17), 18), 19) и 20) следующего содержания:

«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 представлена 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.»;

8) в статье 12:

пункт 2 изложить в следующей редакции:

«2. 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.»;

дополнить пунктом 3 следующего содержания:

«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.»;

9) в статье 13:

в пункте 2:

в абзаце шестом части четвёртой слова «ста двадцати» заменить словами «ста двадцати трех»;

в подпункте 3) части шестой после слов «участниками сделок» дополнить словами «, в том числе между участниками сделок, подпадающими под определение взаимосвязанных сторон в соответствии с подпунктами 16) – 20) статьи 11 настоящего Закона,»;

10) в статье 14:

пункты 2 и 3 изложить в следующей редакции:

«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.

3. Диапазон рентабельности для данной сферы деятельности определяется на основании источников информации, указанных в статье 18 настоящего Закона в сопоставимых экономических условиях.»;

11) статью 15 изложить в следующей редакции:

«Статья 15. Метод цены последующей реализации

Метод 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.»;

12) статью 17 изложить в следующей редакции:

«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.»;

13) дополнить статьей 17-1 следующего содержания:

«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), которые определяются 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.»;

14) дополнить статьей 17-2 следующего содержания:

«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.».

Статья 2. Настоящий Закон вводится в действие по истечении шестидесяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

**Президент**

**Республики Казахстан**