**Трансфертное ценообразование**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Структурный элемент** | **Редакция законодательного акта** | **Редакция предлагаемого изменения или дополнения** | **Обоснование** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* |
| **Закон Республики Казахстан «О трансфертном ценообразовании» от 5 июля 2008 года № 67-IV** | | | | |
|  | Подпункт 3) статьи 2 | Статья 2. Основные понятия, используемые в настоящем Законе  …  3) котировальный период - период ценообразования, но не более тридцати одного календарного последовательного дня, за которые опубликованы котировки цен на бирже, установленный в контракте на реализацию товара (работы, услуги), в течение которого в соответствии с условиями сделки сторонами сделки определяется среднеарифметическое значение среднеарифметических ежедневных котировок цен на соответствующие биржевые товары (работы, услуги), а также небиржевые товары, цены на которые привязаны к котировкам на биржевые товары;  … | Статья 2. Основные понятия, используемые в настоящем Законе  …  3) котировальный период – период ценообразования, установленный в контракте на реализацию товара (работы, услуги), но не более тридцати одного календарного последовательного дня, за который опубликованы:  котировки цен на бирже, в случае реализации биржевых товаров и небиржевых товаров, цены на которые привязаны к котировкам на биржевые товары, в течение которого в соответствии с условиями сделки сторонами сделки определяется среднеарифметическое значение среднеарифметических ежедневных котировок цен на соответствующие биржевые товары, а также небиржевые товары, цены на которые привязаны к котировкам на биржевые товары;  **цены (индексы) в официальных источниках информации, в случае реализации небиржевых товаров, цены на которые не привязаны к котировкам на биржевые товары, в течение которого в соответствии с условиями сделки сторонами сделки определяется значение из диапазона среднеарифметического значения минимальных значений цен и среднеарифметического значения максимальных значений цен на соответствующие товары (работы, услуги).**  … | **АГМП**  Законом «О трансфертном ценообразовании» (далее - Закон) установлено, что рыночная цена, с которой производится сравнение цены сделки, определяется на момент перехода права собственности на товар.  В то же время для отдельных видов товаров (биржевых и небиржевых, цены на которые привязаны к биржевым котировкам), на которые в источниках информации публикуются ежедневные цены (спотовые), Законом предусматривается возможность применения усредненных цен за определенный период котировальный период.  Однако ценообразование на базе усреднения ежедневных (спотовых) цен на практике применяется и для других товаров – небиржевых, цены на которые не привязаны к биржевым котировкам.  В условиях высокой волатильности цен потребители продукции все чаще настаивают на установлении окончательной цены в момент доставки товара до ворот потребителя.  При этом значительное удаление Казахстана от основных рынков сбыта требует от казахстанских производителей быть гибкими в своей ценовой политике, что они не могут сделать без ущерба себе, поскольку действующее законодательство не разрешает этого делать именно производителям данной категории товаров, в отличие от остальных категорий.  Так, для производителей биржевых и небиржевых товаров при определении рыночной цены трансфертным законодательством предусмотрены котировальные периоды, которые позволяют производителям и потребителям уравновешивать свои ценовые риски, связанные с периодом доставки товара до конечного потребителя.  Таким образом, на сегодняшний день Закон оторван от реальных условий ведения бизнеса по небиржевым товарам, что снижает конкурентоспособность казахстанских производителей небиржевых товаров и ставит их в неравные условия на международных рынках сбыта, где другие поставщики имеют более гибкую политику ценообразования.  В этой связи предлагаем уточнить понятие «котировальный период». |
|  | Статья 2 пункт 19) | 19) 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; | Исключить | **КГД**  Диапазон норм рентабельности будет определяться согласно прекомендациям ОЭСР и международной практики |
|  | Статья 2 пункт 20) | 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); | Исключить | **КГД**  Согласно рекомендациям ОЭСР и международной практики нормы рентабельности будет определятся отдельно по каждому методу определения рыночной цены |
|  | Подпункт 3) статьи 2 | Статья 2. Основные понятия, используемые в настоящем Законе  …  25) 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 Законе  …  25) трансфертная цена (трансфертное ценообразование) - цена, которая формируется между взаимосвязанными сторонами **и** отличается от объективно формирующейся рыночной цены с учетом диапазона цен при совершении сделок между независимыми сторонами,подлежащая контролю в соответствии с настоящим Законом; | **АГМП**  Поскольку Казахстан принял инициативы BEPS и постепенно движется к международным стандартам контроля, где сделки между независимыми сторонами не контролируются трансфертным законодательством, предлагаем пересмотреть подходы к определению «трансфертной цены» в соответствии с международной практикой и Рекомендациями ОЭСР.  Данное предложение в сочетании с пп.15 статьи 11 не приведет к тому, что сделки между независимыми компаниями выйдут из-под контроля, если их цена будет отличаться от рыночной цены. Вместе с тем, становится более четкой граница между рыночной и трансфертной ценой и устраняется цикличность Закона. |
|  | Статья 2 пункт 31) | 31) 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; | 31) международные деловые операции - экспортные и (или) импортные сделки по купле-продаже товаров; сделки по **купле-продаже или** **лицензированию нематериальных активов**, выполнению работ, оказанию услуг, **в том числе финансовых (включая заемные операции)**, **хотя бы** одной из сторон **в** которых является нерезидент, **у которого доходы или расходы от указанных сделок не учитываются для целей налогообложения** **в Республике Казахстан согласно законодательству Республики Казахстан** | **КГД**  Понятие товара не охватывает все виды активов. В международной практике отсутствует конкретизация по видам сделок, которые являются контролируемыми, т.е, могут подлежать контролю любые сделки |
|  | Новая часть третья пункта 1 статьи 3 | Статья 3. Осуществление контроля при трансфертном ценообразовании  1. Контроль при трансфертном ценообразовании (далее - контроль) осуществляется по следующим сделкам:  1) международным деловым операциям.  При этом для целей настоящего подпункта:  экспорт товаров - вывоз товаров с территории Республики Казахстан, осуществляемый в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) Республики Казахстан, а также вывоз товаров с территории Республики Казахстан на территорию другого государства - члена Евразийского экономического союза;  импорт товаров - ввоз товаров на территорию Республики Казахстан, осуществляемый в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан, а также ввоз товаров на территорию Республики Казахстан с территории другого государства - члена Евразийского экономического союза;  2) совершаемым на территории Республики Казахстан, непосредственно взаимосвязанным с международными деловыми операциями:  - по реализуемым полезным 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.  **Отсутствует.** | Статья 3. Осуществление контроля при трансфертном ценообразовании  1. Контроль при трансфертном ценообразовании (далее - контроль) осуществляется по следующим сделкам:  1) международным деловым операциям.  При этом для целей настоящего подпункта:  экспорт товаров - вывоз товаров с территории Республики Казахстан, осуществляемый в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) Республики Казахстан, а также вывоз товаров с территории Республики Казахстан на территорию другого государства - члена Евразийского экономического союза;  импорт товаров - ввоз товаров на территорию Республики Казахстан, осуществляемый в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан, а также ввоз товаров на территорию Республики Казахстан с территории другого государства - члена Евразийского экономического союза;  2) совершаемым на территории Республики Казахстан, непосредственно взаимосвязанным с международными деловыми операциями:  - по реализуемым полезным 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.  **Контроль по сделкам, указанным в подпунктах 1) и 2) настоящего пункта и заключенным между невзаимосвязанными сторонами, не осуществляется, если участники таких сделок в подтверждение отсутствия своей взаимосвязанности предоставят в уполномоченный орган информацию о бенефициарных собственниках.** | **АГМП**  Казахстан постепенно движется к международным стандартам контроля, где сделки между независимыми сторонами не контролируются трансфертным законодательством, и с учетом существующих проблем государственных органов в Казахстане по доступности информации о связанности участников сделки, предлагаем исключить из-под трансфертного контроля сделки, участники которых готовы предоставить в уполномоченный орган информацию о бенефициарных собственниках, доказав тем самым отсутствия взаимосвязи.  В с положениями Закона РК «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», «бенефициарный собственник - физическое лицо, которому прямо или косвенно принадлежат более двадцати пяти процентов долей участия в уставном капитале либо размещенных (за вычетом привилегированных и выкупленных обществом) акций клиента - юридического лица, а равно физическое лицо, осуществляющее контроль над клиентом иным образом, либо в интересах которого клиентом совершаются операции с деньгами и (или) иным имуществом».  Таким образом, налоговым органам будет доступна полная информация о собственниках как казахстанского участника сделки так и его партнера.  И поскольку будет доказано, что стороны не являются взаимосвязанными, то бесспорным является факт, что цена их сделки сложилась при взаимодействии спроса и предложения по принципу «вытянутой руки», а, следовательно, является рыночной ценой.  Полагаем, что контроль таких прозрачных сделок не имеет смысла, поскольку не приводит к потерям государственного дохода в международных деловых операциях, а способствует вымыванию оборотных средств у казахстанских участников сделок, что снижает их конкурентоспособность на рынках сбыта. |
|  | Статья 3 пункт 1 подпункт 2) | Статья 3. Осуществление контроля при трансфертном ценообразовании  1. Контроль при трансфертном ценообразовании осуществляется по следующим сделкам:  …  2) совершаемым на территории Республики Казахстан, непосредственно взаимосвязанным с международными деловыми операциями:  - по реализуемым полезным 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. | Статью 3. Осуществление контроля при трансфертном ценообразовании изложить в следующей редакции:  1. Контроль при трансфертном ценообразовании осуществляется по следующим сделкам:  …  2) сделкам, непосредственно взаимосвязанным с международными деловыми операциями, местомрегистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства всех сторон и выгодоприобретателей по которым является Республика Казахстан при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:  - хотя бы одна из сторон сделки является налогоплательщиком по налогу на добычу полезных ископаемых, и предметом сделки является добытое полезное ископаемое, признаваемое для указанной стороны сделки объектом налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых;  - хотя бы одна из сторон сделки имеет льготы по налогам;  - хотя бы одна из сторон сделки имеет убыток по данным налоговых деклараций за два последних налоговых периода, предшествующих году совершения сделки.» | **КГД**  Редакционная правка |
|  | Статья 3 пункт 4 | 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, за исключением биржевых товаров, перечень которых утверждается уполномоченным органом по согласованию с уполномоченным органом в области регулирования торговой деятельности. | Статья 3. Осуществление контроля при трансфертном ценообразовании  …  4. Если иное не установлено частью второй настоящего пункта, контроль не осуществляется по сделкам, совершенным на товарной бирже с биржевыми товарами в соответствии с законодательством Республики Казахстан о товарных биржах.  **Перечень биржевых товаров, по которым осуществляется контроль при трансфертном ценообразовании, утверждается уполномоченным органом.** | **КГД**  Перечень биржевых товаров имеющих особое стратегическое значение для государства, а также за счет экспорта которых формируется государственный бюджет будет утверждаться уполномоченным органом по трансфертному ценообразованию |
|  | Статья 4 пункт 1 подпункт 1) | Статья 4. Полномочия уполномоченных органов  1. Уполномоченные органы для целей осуществления контроля имеют право:  1) запрашивать от участников сделки, государственных органов и третьих лиц информацию, необходимую для определения рыночной цены и дифференциала, а также другие данные для **проведения мониторинга** сделок; | Статья 4. Полномочия уполномоченных органов  1. Уполномоченные органы для целей осуществления контроля имеют право:  1) запрашивать от участников сделки, государственных органов и третьих лиц информацию, необходимую для определения рыночной цены и дифференциала, а также другие данные для **осуществления контроля** в соответствии с настоящим Законом; | **КГД**  Редакционная правка |
|  | Пункт 9 статьи 10 | **Статья 10. Корректировка объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением**  9. Корректировка проводится по объектам налогообложения и (или) объектам, связанным с налогообложением, если такая корректировка приводит или может в дальнейшем привести к увеличению сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет. | **Статья 10. Корректировка объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением**  9. Корректировка проводится по объектам налогообложения и (или) объектам, связанным с налогообложением, если такая корректировка приводит или может в дальнейшем привести к увеличению сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет.  **При расчете корректировки объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, налогоплательщик рассчитывает такую корректировку как совокупный результат положительных и отрицательных отклонений цены сделки от рыночной цены за налоговый период в рамках контракта на реализацию товаров (работ, услуг).** | **АГМП**  Предлагается ввести в действие с 01.01.18.  В целях соблюдения принципа справедливости налогообложения в рамках контроля по трансфертному ценообразованию.  Существующее законодательство обязывает применять исключительно корректировку, влекущую увеличение налога. Тогда как на практике, в рамках поставок по одному контракту на реализацию отклонение цены может иметь как положительное, так и отрицательное значение. При этом отклонение от рыночной цены может быть по независящим от налогоплательщика причинам.  В этой связи предлагаем учитывать в целях корректировки совокупный результат по итогам года в рамках одного контракта. |
|  | Подпункт 15) статьи 11 | Статья 11. Определение взаимосвязанности сторон  Взаимосвязанными сторонами признаются физические и (или) юридические лица, имеющие особые взаимоотношения, оказывающие влияние на экономические результаты сделок (операций) между ними.  Такие особые взаимоотношения включают следующие условия:  …  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  Взаимосвязанными сторонами признаются физические и (или) юридические лица, имеющие особые взаимоотношения, оказывающие влияние на экономические результаты сделок (операций) между ними.  Такие особые взаимоотношения включают следующие условия:  …  15) участниками сделок применяется цена сделки, по которой имеется отклонение от рыночной цены с учетом диапазона цен, по данным одного из уполномоченных органов**, за исключением сделок, по которым не осуществляется контроль в соответствии с пунктом 1 статьи 3 настоящего Закона**. | **АГМП**  Предлагаем пересмотреть концепцию контроля по трансфертному ценообразованию с учетом международной практики, Рекомендаций ОЭСР по трансфертному ценообразованию и с учетом существующих проблем государственных органов в Казахстане по доступности информации о связанности участников сделки.  В частности, предлагаем исключить из-под трансфертного контроля сделки, участники которых готовы предоставить в уполномоченный орган информацию о бенефициарных собственниках, доказав тем самым отсутствия взаимосвязи.  И поскольку будет доказано, что стороны не являются взаимосвязанными, то является бесспорным факт, что цена их сделки сложилась при взаимодействии спроса и предложения по принципу «вытянутой руки», а, следовательно, является рыночной ценой.  Полагаем, что контроль таких сделок не имеет смысла, поскольку не приводит к потерям государственного дохода в международных деловых операциях. |
|  | Статья 11 | Статью 11 исключить | Статью 11. Изложить в следующей редакции  «Определение взаимосвязанности сторон. 1.Взаимосвязанными сторонами признаются физические и (или) юридические лица, имеющие особые взаимоотношения, оказывающие влияние на экономические результаты сделок (операций) между ними.  2. Для признания взаимосвязанности лиц учитывается влияние, которое может оказываться в силу прямого или косвенного участия одного лица в капитале, контроле или управлении другого лица, в соответствии с заключенным между ними соглашением либо при наличии иной возможности одного лица определять решения, принимаемые другим лицом. При этом такое влияние учитывается независимо от того, может ли оно оказываться одним лицом непосредственно и самостоятельно или совместно с его взаимосвязанными лицами, признаваемыми таковыми в соответствии с настоящей статьей.  **3.** Такие особые взаимоотношения включают следующие условия:  1) одно лицо признается аффилированным лицом другого лица;  2) лицо является крупным акционером, крупным участником (владеющим десятью и более процентами голосующих акций или долей участия) участника сделки;  3) лицо взаимосвязано с участником сделки договором, включая [доверительное управление имуществом](jl:1013880.8830000 ), в соответствии с которым оно вправе определять решения, принимаемые доверительным управляющим;  4) собственник имущества взаимосвязан с лицом, которому передано одно или несколько правомочий собственника имущества в отношении этого имущества (владение, пользование, распоряжение), в том числе на основании договора о доверительном управлении имуществом, в соответствии с которым собственник вправе определять решения, принимаемые таким лицом;  5) лицо является должностным лицом участника сделки или юридического лица, указанного в подпунктах 2), 3), 6) - 10) настоящей статьи, за исключением независимого директора;  6) юридическое лицо контролируется лицом, являющимся [крупным акционером](jl:1039594.10023 ), крупным участником или должностным лицом участника сделки;  7) юридическое лицо, по отношению к которому лицо, являющееся крупным акционером, крупным участником или должностным лицом участника сделки, является крупным акционером, крупным участником, имеющим право на соответствующую долю в имуществе;  8) юридическое лицо, по отношению к которому участник сделки является крупным акционером, крупным участником, имеющим право на соответствующую долю в имуществе;  9) юридическое лицо совместно с участником сделки находится под контролем третьего лица;  10) лицо самостоятельно или совместно со своими аффилированными лицами владеет, пользуется, распоряжается десятью и более процентами голосующих акций или долей участия участника сделки либо юридических лиц, указанных в подпунктах 2), 3), 6) - 9) настоящей статьи;  11) физическое лицо является близким родственником (родитель, сын, дочь, усыновитель, усыновленный, брат, сестра, бабушка, дедушка, внук), а также свойственником (брат, сестра, родитель, сын или дочь супруга (супруги) физического лица, являющегося крупным акционером, крупным участником либо должностным лицом, за исключением независимого директора участника сделки;  12) два доверительных управляющих взаимосвязаны между собой, если одно и то же лицо является учредителем доверительного управления по обоим договорам доверительного управления имуществом и имеет возможность определять решения, принимаемые ими;  13) доверительный управляющий и организация, в которой учредитель доверительного управления является крупным акционером либо крупным участником (владеющим десятью и более процентами голосующих акций или долей участия), если учредитель доверительного управления имеет возможность определять решения, принимаемые доверительным управляющим;  14) доверительный управляющий по одному договору доверительного управления имуществом и выгодоприобретатель по другому договору доверительного управления имуществом признаются взаимосвязанными, если учредителем доверительного управления по обоим договорам доверительного управления имуществом является одно и то же лицо, которое имеет возможность определять решения, принимаемые доверительным управляющим.  **4. Суд может признать лица взаимосвязанными по иным основаниям, не предусмотренным настоящей статьей, если взаимоотношения между этими лицами оказывают влияние на коммерческие или финансовые результаты сделок между ними.**» | **КГД**  Конкретезация статьи. Пункт 4 статьи 11 широко применяется в странах ОЭСР |
|  | Пункт 2 статьи 12 | Статья 12. Методы определения рыночной цены  …  2. При невозможности применения метода сопоставимой неконтролируемой цены **последовательно** применяется **один из методов, указанных** в пункте 1 настоящей статьи. | Статья 12. Методы определения рыночной цены  …  2. При невозможности применения метода сопоставимой неконтролируемой цены применяется один из методов, указанных в пункте 1 настоящей статьи. | **АГМП**  В соответствии с международной практикой и рекомендациями ОЭСР участники сделок самостоятельно определяют метод наиболее подходящий в целях определения рыночной цены.  С учетом текущего развития трансфертного законодательства в РК, предлагаем оставить метод СНЦ как приоритетный, в то время как по остальным методам исключить иерархию.  Таким образом, в случае если метод СНЦ не применим, имеется возможность использовать другой наиболее подходящий для рассматриваемой сделки метод определения рыночной цены в сопоставимых экономических условиях. |
|  | Часть шестая пункта 1 статьи 13 | Статья 13. Метод сопоставимой неконтролируемой цены  …  **Отсутствует.**  … | Статья 13. Метод сопоставимой неконтролируемой цены  …  **В случае, если условиями контракта на реализацию небиржевых товаров, цены на которые публикуются в официальных источниках информации и не привязаны к котировкам на биржевые товары, предусмотрено применение котировального периода (периода ценообразования), то рыночная цена на небиржевые товары, определяется в диапазоне среднеарифметического значения минимальных значений цен и среднеарифметического значения максимальных значений цен по соответствующей товарной позиции, публикуемых в официальном источнике информации за котировальный период.**  … | **АГМП**  Законом «О трансфертном ценообразовании» (далее - Закон) установлено, что рыночная цена, с которой производится сравнение цены сделки, определяется на момент перехода права собственности на товар.  В то же время для отдельных видов товаров (биржевых и небиржевых, цены на которые привязаны к биржевым котировкам), на которые в источниках информации публикуются ежедневные цены (спотовые), Законом предусматривается возможность применения усредненных цен за определенный период котировальный период.  Однако ценообразование на базе усреднения ежедневных (спотовых) цен на практике применяется и для других товаров – небиржевых, цены на которые не привязаны к биржевым котировкам.  В условиях высокой волатильности цен потребители продукции все чаще настаивают на установлении окончательной цены в момент доставки товара до ворот потребителя.  При этом значительное удаление Казахстана от основных рынков сбыта требует от казахстанских производителей быть гибкими в своей ценовой политике, что они не могут сделать без ущерба себе, поскольку действующее законодательство не разрешает этого делать именно производителям данной категории товаров, в отличие от остальных категорий.  Так, для производителей биржевых и небиржевых товаров при определении рыночной цены трансфертным законодательством предусмотрены котировальные периоды, которые позволяют производителям и потребителям уравновешивать свои ценовые риски, связанные с периодом доставки товара до конечного потребителя.  Таким образом, на сегодняшний день Закон оторван от реальных условий ведения бизнеса по небиржевым товарам, что снижает конкурентоспособность казахстанских производителей небиржевых товаров и ставит их в неравные условия на международных рынках сбыта, где другие поставщики имеют более гибкую политику ценообразования.  В этой связи предлагаем уточнить понятие «котировальный период» и определить правила определения диапазона рыночных цен за котировальный период. |
|  | Пункт 2 статьи 13 | Статья 13. Метод сопоставимой неконтролируемой цены  …  2. Для целей настоящего Закона сделкой признается каждая документально подтвержденная поставка товара (выполненная работа, оказанная услуга) в рамках договора, а сравнение цены реализации с рыночной ценой осуществляется только с соответствующим рынком товаров (работ, услуг) вне зависимости от страны регистрации покупателя.  Моментом реализации товара является дата перехода права собственности покупателю, если иное не предусмотрено настоящей статьей.  Котировальный период, установленный в контракте на реализацию товаров (работ, услуг), не подлежит изменению в течение двенадцатимесячного периода с даты его установления.  Для целей настоящего Закона котировальный период должен быть определен согласно условиям контракта во временном промежутке:  по нефти:  1) при реализации товара морским транспортом не более пяти котировальных дней до даты перехода права собственности покупателю на товар и не более пяти котировальных дней после даты перехода права собственности покупателю на товар;  2) при реализации товара магистральным трубопроводным транспортом и иными видами транспорта, за исключением реализации морским транспортом, с первого по последнее число месяца перехода права собственности покупателю на товар;  по биржевым товарам (работам, услугам), за исключением нефти, - не более шестидесяти двух календарных дней до даты перехода права собственности покупателю на товар (работу, услугу) и не более шестидесяти двух календарных дней после даты перехода права собственности покупателю на товар (работу, услугу);  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.  При несоответствии котировального периода, установленного в контракте на реализацию товаров (работ, услуг), условиям определения котировального периода, установленным настоящей статьей, рыночные цены на товары (работы, услуги) принимаются на момент реализации этого товара (работы, услуги).  … | Статья 13. Метод сопоставимой неконтролируемой цены  …  2. Для целей настоящего Закона сделкой признается каждая документально подтвержденная поставка товара (выполненная работа, оказанная услуга) в рамках договора, а сравнение цены реализации с рыночной ценой осуществляется только с соответствующим рынком товаров (работ, услуг) вне зависимости от страны регистрации покупателя.  Моментом реализации товара является дата перехода права собственности покупателю, если иное не предусмотрено настоящей статьей.  Котировальный период, установленный в контракте на реализацию товаров (работ, услуг), не подлежит изменению в течение двенадцатимесячного периода с даты его установления.  Для целей настоящего Закона котировальный период должен быть определен согласно условиям контракта во временном промежутке:  по нефти:  1) при реализации товара морским транспортом не более пяти котировальных дней до даты перехода права собственности покупателю на товар и не более пяти котировальных дней после даты перехода права собственности покупателю на товар;  2) при реализации товара магистральным трубопроводным транспортом и иными видами транспорта, за исключением реализации морским транспортом, с первого по последнее число месяца перехода права собственности покупателю на товар;  по биржевым товарам (работам, услугам), за исключением нефти, - не более шестидесяти двух календарных дней до даты перехода права собственности покупателю на товар (работу, услугу) и не более шестидесяти двух календарных дней после даты перехода права собственности покупателю на товар (работу, услугу);  по небиржевым товарам, цены на которые привязаны к котировкам на биржевые товары, **а также небиржевым товарам, цены на которые публикуются в официальных источниках информации и не 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.  При несоответствии котировального периода, установленного в контракте на реализацию товаров (работ, услуг), условиям определения котировального периода, установленным настоящей статьей, рыночные цены на товары (работы, услуги) принимаются на момент реализации этого товара (работы, услуги).  … | **АГМП**  Законом «О трансфертном ценообразовании» (далее - Закон) установлено, что рыночная цена, с которой производится сравнение цены сделки, определяется на момент перехода права собственности на товар.  В то же время для отдельных видов товаров (биржевых и небиржевых, цены на которые привязаны к биржевым котировкам), на которые в источниках информации публикуются ежедневные цены (спотовые), Законом предусматривается возможность применения усредненных цен за определенный период котировальный период.  Однако ценообразование на базе усреднения ежедневных (спотовых) цен на практике применяется и для других товаров – небиржевых, цены на которые не привязаны к биржевым котировкам.  В условиях высокой волатильности цен потребители продукции все чаще настаивают на установлении окончательной цены в момент доставки товара до ворот потребителя.  При этом значительное удаление Казахстана от основных рынков сбыта требует от казахстанских производителей быть гибкими в своей ценовой политике, что они не могут сделать без ущерба себе, поскольку действующее законодательство не разрешает этого делать именно производителям данной категории товаров, в отличие от остальных категорий.  Так, для производителей биржевых и небиржевых товаров при определении рыночной цены трансфертным законодательством предусмотрены котировальные периоды, которые позволяют производителям и потребителям уравновешивать свои ценовые риски, связанные с периодом доставки товара до конечного потребителя.  Таким образом, на сегодняшний день Закон оторван от реальных условий ведения бизнеса по небиржевым товарам, что снижает конкурентоспособность казахстанских производителей небиржевых товаров и ставит их в неравные условия на международных рынках сбыта, где другие поставщики имеют более гибкую политику ценообразования.  В этой связи предлагаем уточнить понятие «котировальный период» и установить временной промежуток в который он может быть установлен. |
|  | Подпункты 1), 2) и 3) части шестой пункта 2 статьи 13 | Статья 13. Метод сопоставимой неконтролируемой цены  …  2. Для целей настоящего Закона сделкой признается каждая документально подтвержденная поставка товара (выполненная работа, оказанная услуга) в рамках договора, а сравнение цены реализации с рыночной ценой осуществляется только с соответствующим рынком товаров (работ, услуг) вне зависимости от страны регистрации покупателя.  …  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 цены  …  2. Для целей настоящего Закона сделкой признается каждая документально подтвержденная поставка товара (выполненная работа, оказанная услуга) в рамках договора, а сравнение цены реализации с рыночной ценой осуществляется только с соответствующим рынком товаров (работ, услуг) вне зависимости от страны регистрации покупателя.  …  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 **девяносто дней** с даты заключения договора;  2) рыночная цена определяется из официально признанных источников информации, установленных в соответствии с настоящим Законом на последнюю дату, предшествующую дате заключения договора;  3) долгосрочная цена применяется не более одного года.  … | **АГМП**  Предлагаем внести изменения в редакцию условий определения рыночных цен по долгосрочным контрактам с учетом существующей практики ценообразования по долгосрочным контрактам.  Крупные производители экспортной продукции практически не работают по спотовым контрактам и не устанавливают новые цены на каждую отгрузку. Сбыт своей продукции они осуществляют по долгосрочным контрактам. Цены в долгосрочных контрактах в зависимости от договоренностей с покупателем и практики ценообразования на соответствующем рынке могут быть установлены на месячный, квартальный или годовой период отгрузки.  Несмотря на практику долгосрочных цен, применяемую в бизнесе с небиржевыми товарами, в источниках информация публикуются цены по долгосрочным контрактам только на некоторые виды товаров и на отдельных рынках. Это происходит из-за того, что информационные издания покрывают публикациями в основном достаточно активные рынки и продукты с большими оборотами, в число которых не входит большинство небиржевых товаров, а также по причине того, что крупные участники рынка небиржевых товаров не раскрывают публике информацию о своих сделках. Именно поэтому в журналах зачастую присутствуют спотовые цены или цены небольших сделок, по динамике которых можно ориентироваться на ситуацию на рынке.  Кроме этого, переговоры по долгосрочным ценам в крупных контрактах начинаются задолго до начала отгрузки. Стороны стремятся, как можно раньше начать переговоры и согласовать цены, поскольку:   1. продавец и покупатель планируют свою деятельность и денежные потоки/бюджеты (доходы и расходы) на календарный год за несколько месяцев до его начала. 2. отгрузки товаров по долгосрочным контрактам как правило осуществляются ежедневно, и участникам сделок для соблюдения условий договора и в целях снижения расходов на транспортировку нужно заранее законтрактоваться также с поставщиками услуг по доставке товара до места назначения (жд транспортировка, фрахт судов, экспедирование, аренда вагонов, аренда складов, хим.анализ, сюрвей, брокерские услуги и тд). Здесь необходимо учитывать, что поставщики услуг тоже являются участниками рынка своих услуг, и они тоже планируют свою деятельность и денежные потоки. 3. если стороны сделки согласовывают оплату по контракту без отсрочки платежа, то покупателю необходимо заключить соглашение с источником финансирования сделки. Это также необходимо сделать заблаговременно до начала контрактного периода.   Если стороны сделок не успеют заключить сделки по сопутствующим услугам своевременно, то сделка не будет осуществлена, поскольку будут сорваны договорные условия. Это особенно актуально для товаров, которые поставляются на дальние рынки, за пределы ЕАЭС, со сложной и протяженной логистикой.  С учетом сложившейся практики, предлагаем дать возможность участникам сделок обосновывать свои долгосрочные цены, в том числе по публикациям, не имеющим индекса долгосрочности, и увеличить срок начала отгрузок на девяносто дней с даты заключения договора. |
|  | Подпункт 2) пункта 7 статьи 13 | Статья 13. Метод сопоставимой неконтролируемой цены  …  7. К условиям, влияющим на величину отклонения цены сделки от рыночной цены, относятся:  …  2) условия платежей, применяемые в сделках данного вида, а также иные условия, которые могут оказывать влияние на цены;  … | Статья 13. Метод сопоставимой неконтролируемой цены  …  7. К условиям, влияющим на величину отклонения цены сделки от рыночной цены, относятся:  …  2) условия платежей, **в том числе привлечение финансирования для оплаты товара по контракту (договору),** применяемые в сделках данного вида, а также иные условия, которые могут оказывать влияние на цены;  … | **АГМП**  В соответствии с Подпунктом 2) пункта 7 статьи 13 Закона к условиям, влияющим на величину отклонения цены сделки от рыночной цены, относятся условия платежей. Оплата по контракту может осуществляться как по предварительной оплате до факта поставки по договору, так и по факту отгрузки.  И тот и другой вариант предполагает получение оплаты продавцом до того, как покупатель (будь то потребитель или трейдер) получит доход от приобретенного казахстанского товара.  Однако, в периоды высокой волатильности рынков, снижения цен, всеобщего спада экономики, практически ни один покупатель не имеет возможности производить предоплату или оплату по факту поставки. Это негативно сказывается на деятельности производителя, которому для нормального функционирования необходим непрерывный товарно-денежный оборот.  Именно поэтому продавцы готовы идти на уступки покупателям, имеющим возможность привлечь финансирование для своевременной оплаты за продукцию. И поскольку для покупателей это ведет к финансовым издержкам, то эти издержки также закладываются в цену товара и влияют на ее величину.  В связи с изложенным предлагаем уточнить редакцию подпункта 2) пункта 7 статьи 13 Закона. |
|  | Пункт 1 статьи 18 | Статья 18. Источники информации, используемые для определения рыночной цены  1. Для определения рыночной цены товара (работы, услуги) и иных данных, необходимых для применения методов определения рыночной цены, используются источники информации в следующей очередности:  1) официально признанные источники информации о рыночных ценах;  2) источники информации о биржевых котировках;  3) данные государственных органов, уполномоченных органов других государств и организаций о ценах, дифференциале, расходах и об условиях, влияющих на отклонение цены сделки от рыночной цены;  4) информационные программы, используемые в целях трансфертного ценообразования, информация, предоставляемая участниками сделок, и иные источники информации.  … | Статья 18. Источники информации, используемые для определения рыночной цены  1. Для определения рыночной цены товара (работы, услуги) и иных данных, необходимых для применения методов определения рыночной цены **в сопоставимых экономических условиях с ценой сделки**, используются источники информации ~~в следующей очередности~~:  1) официально признанные источники информации о рыночных ценах;  2) источники информации о биржевых котировках;  3) данные государственных органов, уполномоченных органов других государств и организаций о ценах, дифференциале, расходах и об условиях, влияющих на отклонение цены сделки от рыночной цены;  4) информационные программы, используемые в целях трансфертного ценообразования, **документы и** информация, предоставляемая участниками сделок, и иные источники информации.  … | **АГМП**  Предлагаем исключить требование о соблюдении очередности при использовании источников информации и предоставить налогоплательщику право самостоятельно выбрать из перечисленных в п.1 источников без соблюдения очередности.  Установление очередности при выборе источника информации налагает на налогоплательщика дополнительное бремя, так как ему приходится затрачивать время и (или) деньги (если речь идет о подписке на более приоритетный источник с целью анализа информации о рыночных ценах) на поиск/анализ более приоритетного источника информации, в то время как применяемый им метод определения рыночной цены предполагает использование источника информации, стоящего ниже в очередности (например, при применении метода «затраты плюс» нет необходимости в использовании источников информации о биржевых котировках (источник №2 в п.1 ст.18), а используется информационная база данных (источник №4 в п.1 ст.18)).  Считаем, что если менее приоритетный источник информации фактически используется налогоплательщиком для установления цены на товары (работы, услуги) в сделках с контрагентом, то данный источник также должен приниматься и для целей Закона о трансфертном ценообразовании, если этот источник предоставляет более сопоставимую информацию, чем источник, расположенный выше по очередности. |
|  | Пункт 1 статьи 18 | Статья 18. Источники информации, используемые для определения рыночной цены  1. Для определения рыночной цены товара (работы, услуги) и иных данных, необходимых для применения методов определения рыночной цены**, используются источники информации в следующей очередности:**  **1) официально признанные источники информации о рыночных ценах;**  **2) источники информации о биржевых котировках;**  **3) данные государственных органов, уполномоченных органов других государств и организаций о ценах, дифференциале, расходах и об условиях, влияющих на отклонение цены сделки от рыночной цены;**  **4) информационные программы, используемые в целях трансфертного ценообразования, информация, предоставляемая участниками сделок, и иные источники информации**.  … | Статья 18. Источники информации, используемые для определения рыночной цены  1. Для определения рыночной цены товара (работы, услуги) и иных данных, необходимых для применения методов определения рыночной цены **в сопоставимых экономических условиях с ценой сделки, используются официально признанные источники информации о рыночных ценах или источники информации о биржевых котировках.**  **При невозможности использования официально признанных источников информации или источников информации о биржевых котировках используются следующие источники информации:**  **1) данные государственных органов, уполномоченных органов других государств и организаций о ценах, дифференциале, расходах и об условиях, влияющих на отклонение цены сделки от рыночной цены;**  **2) информационные программы, используемые в целях трансфертного ценообразования, документы и информация, предоставляемая участниками сделок, коммерческие предложения, полученные участником контролируемой сделки в рамках процедуры закупок/тендеров/биржевых торгов, и иные источники информации**.  … | **АГМП**  Предлагаем пересмотреть иерархию источников информации в соответствии с международной практикой и Рекомендациями ОЭСР. Необходимо учитывать специфику каждой международной деловой операции и использовать наиболее подходящие источники информации при определенных экономических условиях, сопоставимых в каждом отдельном случае.  Кроме этого, участники сделок не имеют возможности получать информацию о ценах, дифференциале, расходах и других условиях, влияющих на отклонение цены сделки от рыночной цены, от государственных органов или уполномоченных органов других государств и организаций, и строят обоснование своих цен на информации и документах которые им доступны. Следовательно, информация, получаемая контролирующими органами от государственных органов и уполномоченных органов других государств и организаций не должна иметь больший приоритет, чем первичная документация и информация, предоставляемая участниками сделки.  В противном случае, обоснование, на подготовку которого участники сделок тратят свои ресурсы, не имеет никакого значения для контролирующих органов при осуществлении контроля. Поэтому непонятно то, зачем контролирующие органы вменяют в обязанность участникам сделок вести документацию по обоснованию своих цен, которую они изначально не планируют принимать во внимание.  Исключение иерархии для неофициальных источников информации устранит эту проблему и придаст адекватный статус документации, предоставляемой участниками сделок для обоснования своих цен. |