Приложение 1 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 24 декабря 2018 года № 1104

форма, предназначенная для сбора
административных данных

**Местная отчетность по трансфертному ценообразованию**
**Отчетный период 20\_\_\_ год**

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе:

https://kgd.gov.kz/ru/content/transfertnoe-cenoobrazovanie-1-1.

Индекс: 013 МО

Куда предоставляется: в Комитет государственных доходов

Министерства финансов Республики Казахстан

Предоставляют: участники сделки

Периодичность: ежегодная

Срок предоставления: не позднее 12 месяцев, следующих

за отчетным финансовым годом

**Раздел 1. Местный субъект**

1.1. Описание структуры управления Местного субъекта и организационная структура

Местного субъекта

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

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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

1.2. Детальное описание предпринимательской деятельности Местного субъекта

и стратегии ведения бизнеса, используемой Местным субъектом

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

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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

1.3. Перечень основных конкурентов Местного субъекта

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

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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

**Раздел 2. Контролируемые сделки**

2.1. Описание категорий контролируемых сделок (например, закуп услуг

по производству, приобретение товаров, предоставление услуг, займы, гарантии

по финансированию и исполнению обязательств, лицензирование нематериальных

активов) и обстоятельств, в которых осуществлялись контролируемые сделки

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

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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

2.2. Суммы платежей и поступлений денежных средств по каждой категории

контролируемых сделок с участием Местного субъекта (например, платежей

и поступлений по оплате за товары, услуги, работы, лицензионных платежей,

вознаграждений) в разрезе налоговых юрисдикций, в которых зарегистрированы

иностранные получатели и плательщики

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

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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

2.3. Перечень взаимосвязанных сторон, являющихся сторонами в каждой категории

контролируемых сделок, с указанием взаимосвязанности между ними

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

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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

2.4. Перечень прилагаемых копий материальных соглашений к настоящей отчетности,

заключенных Местным субъектом с взаимосвязанными сторонами, с указанием даты

заключения и сторон соглашения

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

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

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

2.5. Функциональный анализ Местного субъекта и соответствующих

взаимосвязанных сторон в отношении каждой категорий контролируемых сделок

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

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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

2.6. Метод трансфертного ценообразования

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

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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

2.7. Наименование взаимосвязанной стороны, которая выбрана в качестве

проверяемой стороны, обоснование выбора

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

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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

2.8. Описание допущений, сделанных для применения метода трансфертного

ценообразования

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

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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

2.9. Обоснование причин для проведения многолетнего анализа

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

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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

2.10. Перечень и описание отобранных сопоставимых неконтролируемых сделок,

описание методологии поиска сопоставимых данных и источника информации

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

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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

2.11. Описание корректировок, производимых для обеспечения сопоставимости

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

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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

2.12. Обоснования соответствия цен принципу "вытянутой руки"

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

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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

2.13. Финансовая информация, использованная для применения метода трансфертного

ценообразования

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

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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

2.14. Сведения о прилагаемых к настоящей отчетности копиях действующих

соглашений о трансфертном ценообразовании и налоговых постановлений

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

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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

**Раздел 3. Финансовая информация**

3.1. Ежегодная финансовая отчетность Местного субъекта за отчетный финансовый год

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

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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

3.2. Информация об определении финансовых данных Местного субъекта на основе

данных его годовой финансовой отчетности

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

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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

3.3. Финансовые данные по сопоставимым неконтролируемым сделкам

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

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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

**Раздел 4. Ответственность Местного субъекта**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Адрес:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Телефон:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Адрес электронной почты: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Исполнитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_фамилия, имя, отчество (при его наличии)Подпись \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Телефон:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_фамилия, имя, отчество (при его наличии) Подпись |
|

|  |  |
| --- | --- |
| Дата представления:"\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_года | Код органагосударственных доходов \_\_ \_\_ \_\_ \_\_ |

 |
| Фамилия, имя, отчество(при его наличии)должностного лица,принявшего отчетность\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Дата приема:"\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_годавходящий № документа: \_\_\_\_\_\_\_ |
| Дата почтового штемпеля:"\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_года(заполняется при направлении по почте) | Место печати(за исключением юридических лиц,являющихся субъектами частногопредпринимательства): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

Примечание:

Пояснение по заполнению формы "Местная отчетность по трансфертному

ценообразованию" приведено

в Правилах заполнения местной отчетности по трансфертному ценообразованию

согласно приложению 2 к настоящему приказу.

Приложение 2 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 24 декабря 2018 года № 1104

**Правила заполнения формы местной отчетности по трансфертному ценообразованию (индекс: 013 МО, периодичность: ежегодная)**

**Глава 1. Общие положения**

1. Настоящие Правила заполнения формы местной отчетности по трансфертному ценообразованию (далее – Правила) разработаны в соответствии с пунктом 1 статьи 7 Закона Республики Казахстан "О трансфертном ценообразовании" (далее – Закон) и определяют порядок заполнения участником международной группы формы местной отчетности по трансфертному ценообразованию (далее – Отчетность).

2. В настоящих Правилах используются следующие термины и определения:

1) категория контролируемых сделок – группа контролируемых сделок, предметом которых являются идентичные или однородные товары (работы, услуги);

2) контролируемая сделка – сделка, совершенная Местным субъектом с взаимосвязанной стороной, в отношении которой осуществляется контроль при трансфертном ценообразовании согласно Закону;

3) материальная категория контролируемых сделок – категория контролируемых сделок, общая сумма доходов (расходов) и (или) обязательств по которым в отчетном финансовом году составляет не менее 250 000 месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на первое января отчетного финансового года;

4) местный субъект – участник сделки, на которого возложена обязанность по представлению Отчетности согласно статье 7-1 Закона.

3. Сведения, указываемые в Отчетности, составляются на государственном или на русском языках, в том числе с содержанием машинописного текста, таблиц, схем, графики, диаграмм, изображений и графических объектов.

4. Отчетность представляется в электронном виде с уведомлением о принятии Отчетности системой органа государственных доходов, допускающей компьютерную обработку информации, посредством системы приема и обработки налоговой отчетности органа государственных доходов и заверяется электронной цифровой подписью.

При отсутствии программного обеспечения либо обнаружения технических ошибок в программном обеспечении органа государственных доходов, участник сделки представляет Отчетность в электронном виде посредством единой платформы приема и обработки всех обращений граждан или единой системы электронного документооборота.

При невозможности представления Отчетности в электронном виде, участник сделки предоставляет в орган государственных доходов удостоверяющие об этом документы и заполняет Отчетность на бумажном носителе, которую предоставляет с приложением копии на электронном носителе:

1) по почте заказным письмом с получением уведомления от почтовой связи;

2) в явочном порядке на бумажном носителе в 2 (двух) экземплярах, 1 (один) из которых возвращается участнику сделки с отметкой органа государственных доходов о принятии.

5. К Отчетности прилагаются копии:

1) материальных соглашений (договоров), заключенных Местным субъектом с взаимосвязанными лицами, на основе которых Местный субъект совершал в отчетном финансовом году материальные категории контролируемых сделок;

2) действующих соглашений о трансфертном ценообразовании и налоговых постановлений в отношении контролируемых сделок, в которых не участвует орган государственных доходов;

3) ежегодной финансовой отчетности Местного субъекта за отчетный финансовый год.

6. Если иное не установлено настоящими Правилами, информация, отражаемая в Отчетности, относится к тому отчетному периоду, за который представляется Отчетность.

7. В Отчетности отражается информация по сделкам Местного субъекта, относящимся к материальным категориям контролируемых сделок.

При отсутствии у Местного субъекта в отчетном финансовом году контролируемых сделок, относящихся к материальным категориям контролируемых сделок, Отчетность Местным субъектом в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан не предоставляется.

Глава 2. Порядок заполнения формы местной отчетности по трансфертному ценообразованию

8. В разделе 1 "Местный субъект":

в пункте 1.1 указывается описание структуры управления и организационная структура Местного субъекта, в том числе сведения о должностных лицах (фамилия, имя, отчество (при его наличии), должность), а также описание лиц, которым подчиняется Местное руководство, включая страны, в которых такие лица имеют свои основные офисы;

в пункте 1.2. указывается детальное описание предпринимательской деятельности Местного субъекта и стратегии ведения бизнеса, используемой Местным субъектом, с указанием того, был ли Местный субъект вовлечен в реструктуризацию бизнеса или подвергся ее влиянию, либо в реализацию нематериальных активов в текущем или предыдущем финансовом году, а также описание таких сделок, имевших влияние на Местный субъект;

в пункте 1.3 указываются основные конкуренты Местного субъекта, которые осуществляют деятельность в той же отрасли на тех же рынках, что и Местный субъект.

9. В разделе 2 "Контролируемые сделки" в отношении каждой материальной категории контролируемых сделок, совершенных с участием Местного субъекта, предоставляется следующая информация:

в пункте 2.1. указывается описание категорий контролируемых сделок, в том числе закуп услуг по производству, приобретение товаров, предоставление услуг, займы, гарантии по финансированию и исполнению обязательств, лицензирование нематериальных активов, и обстоятельства, в которых осуществлялись контролируемые сделки;

в пункте 2.2 указываются суммы платежей и поступлений денежных средств по каждой категории контролируемых сделок (контролируемым сделкам) с участием Местного субъекта, в том числе платежей и поступлений по оплате за товары, работы, услуги, лицензионных платежей, вознаграждений, в разрезе налоговых юрисдикций, в которых зарегистрированы иностранные получатели и плательщики;

в пункте 2.3. указываются взаимосвязанные стороны, являющиеся сторонами в каждой категории контролируемых сделок, включая наименование и страну их резидентства, с указанием взаимосвязанности между ними;

в пункте 2.4. указываются сведения о прилагаемых к Отчетности копиях материальных соглашений, заключенных Местным субъектом с взаимосвязанными сторонами;

в пункте 2.5. указывается функциональный анализ Местного субъекта и соответствующих взаимосвязанных сторон в отношении каждой категорий контролируемых сделок, в том числе описание:

1) функций, выполняемых сторонами контролируемой сделки, а также их подразделениями, к которым относятся, включая:

осуществление стратегического управления, в том числе, определение ценовой политики, стратегии производства и реализации товаров (работ, услуг), объема продаж, ассортимента товаров (работ, услуг), их потребительских свойств;

осуществление оперативного управления деятельностью организации;

разведка и добыча полезных ископаемых;

оказание услуг, связанных с разведкой и добычей полезных ископаемых;

технологическая разработка и дизайн товаров;

производство товаров или их компонентов, сборка товаров из компонентов;

осуществление монтажа и (или) установки оборудования;

научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы;

снабжение других организаций путем закупки и продажи товаров (работ, услуг);

оптовая торговля товарами;

розничная торговля товарами;

организация сбыта и (или) производства товаров с привлечением других лиц, располагающих соответствующими мощностями;

ремонт и гарантийное обслуживание;

маркетинг, реклама и иная деятельность по продвижению товаров (работ, услуг);

транспортировка товаров, логистические услуги;

инспектирование;

хранение товаров;

страхование;

оказание инжиниринговых и технических услуг;

оказание консультационных услуг;

оказание управленческих услуг;

информационное обслуживание;

ведение бухгалтерского учета, юридическое обслуживание и оказание услуг поддержки бизнеса;

лицензирование нематериальных активов;

предоставление труда работников (персонала);

выполнение агентских функций, посредничество;

финансирование, осуществление финансовых операций;

обучение, повышение квалификации сотрудников;

2) рисков, принимаемых сторонами контролируемой сделки, в том числе:

риск отзыва лицензии (контракта) на недропользование;

риск, связанный с безрезультатностью осуществления научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;

риск, связанный с безрезультатностью осуществления геологоразведочных работ;

инвестиционные риски, связанные с возможными финансовыми потерями вследствие ошибок, допущенных при осуществлении инвестиций, включая выбор объектов для инвестиций;

риски, связанные с осуществлением стратегического управления, включая ценовую политику и стратегию реализации товаров (работ, услуг);

производственные риски, включая риск неполной загрузки производственных мощностей;

риск нанесения ущерба окружающей среде;

риск изменения рыночных цен на приобретаемые материалы и выпускаемую продукцию вследствие изменения экономической конъюнктуры, риск изменения прочих рыночных условий;

риск обесценения запасов, потерь товарами качества и потребительских свойств;

риски, связанные с утратой имущества, имущественных прав;

риск невостребованности товара (риск по запасам, складской риск);

риск изменения курса иностранной валюты;

риск изменения процентных ставок;

кредитный риск (при необходимости, Местный субъект указывает дополнительные сведения, в том числе, каким образом сторона контролируемой сделки подвержена риску и какие меры принимаются для минимизации (воздействия) риска, сведения о распространении риска на другие стороны контролируемой сделки);

3) активов, используемых сторонами контролируемой сделки, в том числе:

лицензии (контракты) на разведку и (или) добычу полезных ископаемых;

производственные материальные активы, включая здания, сооружения, машины и оборудование;

иные виды недвижимого имущества;

склады, погрузочно-разгрузочные сооружения;

транспортные средства;

офисное оборудование, мебель, оргтехника;

денежные средства;

патенты, технологии и ноу-хау;

торговые марки и торговые знаки, торговые наименования (при необходимости Местный субъект указывает дополнительные сведения в отношении каждого актива, в том числе, является ли сторона контролируемой сделки владельцем нематериального актива, который он использует и функциональный профиль стороны контролируемой сделки. При этом функциональный профиль представляет собой общую характеристику предпринимательской деятельности стороны контролируемой сделки в отношении каждой материальной категории контролируемых сделок (контролируемой сделки). Например: "производитель с существенными функциями, рисками и активами"; "контрактный производитель", "производитель, оказывающий услуги производства на давальческой основе"; "дистрибьютор с существенными функциями, рисками и активами"; "дистрибьютор с ограниченными рисками", "агент"; "займодатель", "заемщик"; "поставщик услуг с существенными функциями, рисками и активами", "поставщик услуг с рутинными функциями, рисками и активами"; "лицензиар", "лицензиат");

в пункте 2.6. указывается 1 (один) из методов, установленных пунктом 1 статьи 12 Закона, применяемый при трансфертном ценообразования (далее – метод трансфертного ценообразования) в отношении каждой категории контролируемых сделок и обоснование выбора такого метода, в том числе с учетом условий и обстоятельств материальной категории контролируемых сделок (контролируемой сделки), наличия и доступности Местному субъекту информации для применения метода;

в пункте 2.7. указывается сторона контролируемой сделки, чья рентабельность, маржа, чистый доход (далее – финансовый показатель) сопоставляется с рыночным диапазоном финансового показателя при применении соответствующего метода трансфертного ценообразования, и, если применимо, обоснование выбора;

в пункте 2.8. указывается обоснование Местного субъекта о применении метода трансфертного ценообразования;

в пункте 2.9. указывается обоснование причин для проведения многолетнего анализа (для целей настоящих Правил под многолетним анализом понимается использование для применения метода трансфертного ценообразования информации и данных, относящихся к 3 (трем) и более календарным годам);

в пункте 2.10. в зависимости от примененного метода трансфертного ценообразования по последовательности указывается описание отобранных сопоставимых неконтролируемых сделок (сделок, совершенных между сторонами, не являющимися взаимосвязанными, и не являющихся контролируемыми), и (или) информация по соответствующим финансовым показателям независимых предприятий, которые используются для анализа трансфертного ценообразования, включая описание методологии поиска сопоставимых данных и источника информации;

в пункте 2.11. указывается описание корректировок к финансовым показателям проверяемой стороны и (или) выбранных независимых организаций (при наличии) и (или) сопоставимых неконтролируемых сделок (при наличии), указанных в пункте 2.10;

в пункте 2.12. указывается описание оснований для вывода, что цены в контролируемых сделках были установлены в соответствии с принципом "вытянутой руки" согласно выбранному методу трансфертного ценообразования, в том числе цена контролируемой сделки в сравнении с диапазоном рыночных цен и (или) финансовый показатель в сравнении с рыночным диапазоном финансового показателя;

в пункте 2.13. указывается финансовая информация, использованная для применения метода трансфертного ценообразования;

в пункте 2.14. указываются сведения о прилагаемых к Отчетности копиях действующих соглашений о трансфертном ценообразовании и налоговых постановлений в отношении контролируемых сделок, в которых не участвует орган государственных доходов.

10. В разделе 3 "Финансовая информация":

в пункте 3.1. указываются сведения о прилагаемой к Отчетности копии ежегодной финансовой отчетности Местного субъекта за отчетный финансовый год;

в пункте 3.2. указывается информация, демонстрирующая как финансовые данные Местного субъекта, использованные при применении метода трансфертного ценообразования, были определены на основе данных годовой финансовой отчетности Местного субъекта;

в пункте 3.3. указываются финансовые данные по сопоставимым неконтролируемым сделкам и (или) финансовые показатели независимых предприятий, использованные для применения метода трансфертного ценообразования, с указанием источника таких данных.

11. В разделе 4 "Ответственность Местного субъекта" указываются следующие сведения:

1) в поле "Наименование" – наименование Местного субъекта;

2) в поле "Адрес" – юридический адрес, по которому зарегистрирован Местный субъект;

3) в поле "Телефон" – официальный телефонный номер Местного субъекта;

4) в поле "Адрес электронной почты" – официальный электронный адрес Местного субъекта;

5) в поле "Исполнитель" – фамилия, имя, отчество (при его наличии) исполнителя, подготовившего Отчетность;

6) в поле "Телефон" – контактный номер телефона Исполнителя;

7) в поле "Подпись" – подпись Исполнителя;

8) в поле "Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности" – фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя Местного субъекта или лица, исполняющего его обязанности;

9) в поле "Подпись" – подпись Руководителя или лица, исполняющее его обязанности;

10) в поле "дата предоставления" – дата предоставления Отчетности в орган государственных доходов;

11) в поле "код органа государственных доходов" – код Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан согласно приказу Министра финансов Республики Казахстан от 12 февраля 2018 года № 159 "Об утверждении кодов органов государственных доходов Республики Казахстан" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16402), в который предоставляется Отчетность;

12) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего отчетность" – фамилия, имя, отчество (при его наличии), работника органа государственных доходов, принявшего заявление;

13) в поле "Дата приема" – дата получения работником органа государственных доходов;

14) входящий № документа – регистрационный номер, присваиваемый органом государственных доходов;

15) дата почтового штемпеля (заполняется при направлении по почте) – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой связью;

16) Место печати (за исключением юридических лиц, являющихся субъектами частного предпринимательства).