Приложение 3 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 24 декабря 2018 года № 1104

форма,
предназначенная для сбора
административных данных

**Основная 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: 014 ОО

Куда предоставляется: в Комитет государственных доходов

Министерства финансов Республики Казахстан

Предоставляют: участники международной группы

Периодичность: ежегодная

Срок предоставления: в течение тридцати календарных дней со дня получения

участником международной группы требования от уполномоченного органа

о предоставлении основной отчетности.

**Раздел 1. Организационная структура**

1.1. Информация о юридической структуре и структуре собственности

(доле владения) международной группы, а также географическом расположении

(стране резидентства) компаний международной группы

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

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

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

**Раздел 2. Описание деятельности международной группы**

2.1. Описание основных факторов, влияющих на прибыльность международной группы

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

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

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

2.2. Описание основных географических рынков реализации товаров, оказания услуг,

выполнения работ, указанных в пункте 2.3

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

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

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

2.3. Описание цепочки поставок до пяти крупнейших по размеру дохода

от реализации товаров, (работ, услуг) международной группы и (или) любых других

товаров, услуг, работ доход от реализации которых составил более 5% от выручки

международной группы в отчетном финансовом году

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

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

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

2.4. Перечень и краткое описание существенных для международной группы

договоров об оказании услуг, выполнении работ, заключенных между участниками

международной группы, включая описание основных участников международной

групп, предоставляющих важные услуги, и политик по трансфертному

ценообразованию для распределения затрат на оказание услуг и определения

стоимости внутригрупповых услуг

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

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

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

2.5. Краткий функциональный анализ, описывающий основной вклад отдельных

участников международной группы в создании стоимости товаров (работ, услуг)

международной группы

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

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

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

2.6. Описание существенных для международной группы сделок реструктуризации

бизнеса, поглощения и разделения, имевших место в отчетном финансовом году

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

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

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

**Раздел 3. Нематериальные активы международной группы**

3.1. Описание стратегии международной группы по созданию, владению

и использованию нематериальных активов

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

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

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

3.2. Перечень нематериальных активов или групп нематериальных активов

международной группы, существенных для международной группы для целей

трансфертного ценообразования, с указанием наименований участников

международной группы, которые юридически владеют ими

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

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

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

3.3. Перечень существенных для международной группы соглашений, заключенных

между участниками международной группы, в отношении нематериальных активов,

включая соглашения о взносах на покрытие расходов, соглашения о разработке

и лицензионные соглашения

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

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

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

3.4. Описание политик трансфертного ценообразования международной группы

в отношении научно-исследовательской и опытно-конструкторской работы (НИОКР)

и нематериальных активов

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

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

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

3.5. Общее описание существенных для международной группы сделок реализации

доли участия в нематериальных активах между участниками международной группы,

имевших место в течение отчетного финансового года (при наличии), с указанием

наименования и страны резидентства соответствующих участников международных

групп и вознаграждений

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

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

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

**Раздел 4. Финансовая деятельность международной группы**

4.1 Сведения о порядке финансирования международной группы и ее основных

участников, включая сделки с займодателями, не являющимися участниками

международной группы

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

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

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

4.2. Перечень участников международной группы, осуществляющих функцию

централизованного финансирования в международной группе, с указанием

государства, в соответствии с законодательством которого, учреждены такие

участники международной группы, и места эффективного управления таких

участников международной группы

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

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

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

4.3. Описание общих политик трансфертного ценообразования международной

группы в отношении финансовых сделок между участниками международной группы

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

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

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

**Раздел 5. Финансовая и налоговая информация международной группы**

5.1. Сведения о прилагаемой копии консолидированной финансовой отчетности

международной группы за отчетный финансовый год, подготовленной, в том числе

для целей финансовой отчетности и (или) для внутренних управленческих,

налоговых целей

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

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

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

5.2. Перечень и краткое описание действующих односторонних соглашений

о трансфертном ценообразовании международной группы и налоговых постановлений

о распределении дохода между государствами

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

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

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

**Раздел 6. Ответственность участника международной группы**

|  |  |
| --- | --- |
| 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 предоставления:"\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_года | Код органа государственных 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 "Основная отчетность по трансфертному

ценообразованию" приведено в Правилах заполнения основной отчетности

по трансфертному ценообразованию согласно приложению 4 к настоящему приказу.

Приложение 4 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 24 декабря 2018 года № 1104

**Правила заполнения формы основной отчетности по трансфертному ценообразованию (индекс: 014 ОО, периодичность: ежегодная)**

**Глава 1. Общие положения**

1. Настоящие Правила заполнения формы основной 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 основной отчетности по трансфертному ценообразованию (далее – Отчетность).

2. Для целей настоящих Правил под существенной сделкой понимается сделка, доход от которой составил более 5% от выручки международной группы в отчетном финансовом году.

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.

При отсутствии информации соответствующие пункты Отчетности не заполняются.

4. Отчетность представляется:

1) в электронном виде с уведомлением о принятии основной отчетности системой органа государственных доходов, допускающей компьютерную обработку информации, посредством системы приема и обработки налоговой отчетности органа государственных доходов и заверяется электронной цифровой подписью;

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

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

5. К Отчетности прилагается копия консолидированной финансовой отчетности международной группы за отчетный финансовый год, подготовленной, в том числе для целей финансовой отчетности и (или) для внутренних управленческих, налоговых целей.

**Глава 2. Порядок заполнения формы основной отчетности по трансфертному ценообразованию**

6. В разделе 1 "Организационная структура":

в пункте 1.1. указывается информация по состоянию на конец отчетного финансового года в отношении участников международной группы: о юридической структуре и структуре собственности (доле владения) международной группы, а также географическом расположении (стране резидентства) компаний международной группы.

7. В разделе 2 "Описание деятельности международной группы":

в пункте 2.1. указываются основные факторы, влияющие на прибыльность международной группы;

в пункте 2.2. указываются основные географические рынки (часть территории государства, государство, группу государств и (или) частей территорий государств) реализации товаров, оказания услуг, выполнения работ, указанных в пункте 2.3;

в пункте 2.3. указывается описание цепочки поставок до пяти крупнейших по размеру дохода от реализации товаров, (работ, услуг) международной группы и (или) любых других товаров, услуг, работ доход от реализации которых составил более 5% от выручки международной группы в отчетном финансовом году;

в пункте 2.4. указываются перечень и краткое описание существенных для международной группы договоров об оказании услуг, выполнении работ, заключенных между участниками международной группы, включая описание основных участников международной группы, предоставляющих важные услуги, и политик по трансфертному ценообразованию для распределения затрат на оказание услуг и определения стоимости внутригрупповых услуг;

в пункте 2.5. указывается краткий функциональный анализ, описывающий основной вклад отдельных участников международной группы в создании стоимости товаров, работ, услуг международной группы – то есть, основные выполняемые функции, важные принимаемые риски и важные используемые активы. Такие функции, принимаемые риски и используемые активы указываются для основных цепочек создания стоимости и поставок для товаров, услуг, работ международной группы, в отдельности для каждого участника международной группы, участвующего в цепочке поставок. Для каждого участника международной группы, рассматриваемого в кратком функциональном анализе, указываются наименование, страна резидентства и краткое описание основной предпринимательской деятельности;

в зависимости от деятельности участника международной группы указываются функции, выполняемые участником международной группы, экономические риски, принимаемые участником международной группы и активы, используемые участником международной группы;

в пункте 2.6. указывается описание существенных для международной группы сделок реструктуризации бизнеса, поглощения и разделения, имевших место в отчетном финансовом году: информация о сделках реструктуризации бизнеса, завершившихся в отчетном финансовом году с участием международной группы, в том числе о целях, условиях, обстоятельствах и результатах реструктуризации, включая наименование и страну резидентства участников сделки реструктуризации бизнеса с указанием принадлежности к международной группе.

К примеру, информация о сделках реструктуризации бизнеса, как минимум одной из сторон в которых существовала организация, являющаяся участником международной группы, и тем самым соответствовала любому из нижеперечисленных условий в отчетном финансовом году:

перестала существовать по причине присоединения к другой организации;

к которой была присоединена другая организация;

перестала существовать по причине слияния с другой организацией с образованием новой организации;

была образована в результате слияния других организаций;

перестала существовать по причине разделения на новые организации;

была образована в результате разделения другой организации.

8. В разделе 3 "Нематериальные активы международной группы":

в пункте 3.1. указывается информация о стратегии создания, владения и использования нематериальных активов участниками международной группы в отчетном финансовом году;

в пункте 3.2. указывается перечень нематериальных активов или групп нематериальных активов международной группы, существенных для международной группы для целей трансфертного ценообразования, с указанием наименований участников международной группы, которые юридически владеют ими;

в пункте 3.3. указывается перечень существенных для международной группы соглашений, заключенных между участниками международной группы, в отношении нематериальных активов, включая соглашения о взносах на покрытие расходов, соглашения о разработке и лицензионные соглашения;

в пункте 3.4. указывается описание политик трансфертного ценообразования международной группы в отношении научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ и нематериальных активов, в том числе подходы, формулы, принципы, использовавшиеся для ценообразования в отчетном финансовом году в сделках между участниками международной группы по выполнению научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, реализации, лицензированию и другим видам сделок с нематериальными активами;

в пункте 3.5. указывается информация о сделках между участниками международной группы по реализации нематериального актива или доли участия в нематериальном активе, совершенных в отчетном финансовом году, с указанием наименования и страны резидентства сторон сделок, а также сумм вознаграждений в сделках (для целей составления основной отчетности сделка считается совершенной в отчетном финансовом году, если хотя бы одна из сторон такой сделки признала доход или расход от сделки в бухгалтерском учете).

9. В разделе 4 "Финансовая деятельность международной группы":

в пункте 4.1 указывается информация об источниках финансирования деятельности международной группы, включая сделки по привлечению денежных средств в виде займов от займодателей, не относящихся к международной группе, в том числе использование накопленного собственного капитала, эмиссию акций, выпуск облигаций или ценных бумаг, отсрочка платежей с поставщиками, получение предоплаты от покупателей, формы торгового финансирования;

в пункте 4.2. указывается перечень участников международной группы, осуществляющих функцию централизованного финансирования в международной группе, с указанием государства, в соответствии с законодательством которого, учреждены такие участники международной группы, и места эффективного управления таких участников международной группы (для целей заполнения пункта 4.2. централизованное финансирование в международной группе означает деятельность участников международной группы по привлечению денежных средств от займодателей, относящихся и не относящихся к международной группе, с последующим предоставлением финансирования другим участникам международной группы);

в перечне участников международной группы, осуществлявших функцию централизованного финансирования в отчетном финансовом году, для каждого участника международной группы указываются наименование, государство, в соответствии с законодательством которого, учрежден участник международной группы, а также место (государство, юрисдикция) эффективного управления (нахождения фактического органа управления);

в пункте 4.3. указывается описание общих политик трансфертного ценообразования международной группы в отношении финансовых сделок между участниками международной группы, в том числе о подходах, формулах, принципах, использовавшихся для ценообразования в отчетном финансовом году в сделках между участниками международной группы по привлечению и предоставлению финансирования, включая займы, выпуск долговых ценных бумаг, получение предоплаты, предоставление отсрочки платежей.

10. В разделе 5 "Финансовая и налоговая информация международной группы":

в пункте 5.1. указываются сведения о прилагаемой к Отчетности копии консолидированной финансовой отчетности международной группы за отчетный финансовый год, подготовленной в том числе, для целей финансовой отчетности и (или) для внутренних управленческих, налоговых целей;

в пункте 5.2. указываются перечень и краткое описание действующих односторонних соглашений о трансфертном ценообразовании международной группы и налоговых постановлений о распределении дохода между государствами.

11. В разделе 6 "Ответственность участника международной группы" указываются следующие сведения:

1) в поле "Наименование" – наименование участника международной группы;

2) в поле "Адрес" – юридический адрес, по которому зарегистрирован участник международной группы;

3) в поле "Телефон" – официальный телефонный номер участника международной группы;

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 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).