Настоящим Комитет государственных доходов сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 3 Статьи 7 Закона РК «О трансфертном ценообразовании» *(далее – Закон)* документация о трансфертном ценообразовании должна включать межстрановую отчетность.

В соответствии со Статьей 7-3, налогоплательщик, являющийся участником международной группы компании и отвечающий условиям пункта 4 настоящей Статьи (*например, размер выручки по консолидированной финансовой отчетности группы превышает 750 миллионов евро)*, должен подавать межстрановую отчетность.

Межстрановая отчетность представляется в соответствии с пунктами 2, 3 статьи 7-3 Закона в уполномоченный орган *(далее – орган государственных доходов)*.

В соответствии с пунктом 2 настоящей статьи обязанность представления межстрановой отчетности в орган государственных доходов возлагается на участника международной группы. Если иное не установлено пунктом 4 настоящей статьи, отчетность может также подаваться материнской компанией соответствующей международной группы либо уполномоченным участником международной группы.

В остальных случаях, как установлено в пункте 3 настоящей Статьи, орган государственных доходов может запросить межстрановую отчетность у других участников международной группы, не указанных в пункте 2.

Необходимо отметить также, что отчеты, представляемые материнской компанией международной группы, которая является резидентом Республики Казахстан, **будут обмениваться с другими государствами** **при наличии соответствующего международного договора**, по которому допускается обмен информацией, согласно соответствующим соглашениям между компетентными органами, заключенными в рамках указанных международных договоров.

В этой связи, 23 декабря 2013 года Республика Казахстан подписала Многостороннюю конвенцию о взаимопомощи в области налогообложения (далее – Конвенция), которая была ратифицирована Республикой Казахстан и вступила в силу 1августа 2015 года.

Вместе с тем, 12 июня 2018 года, руководствуясь Многосторонней конвенцией о взаимопомощи в области налогообложения, Министром финансов РК была подписана «Декларация о включении Казахстана в многостороннее соглашение об автоматическом обмене финансовой информацией *(Многостороннее соглашение об обмене межстрановыми отчетами между компетентными органами (далее – Соглашение)*.

В частности, в Разделе 5 указанного Соглашения содержится положение, согласно которому вся обмениваемая информация подпадает под действие правил сохранения конфиденциальности и прочих мер безопасности, предусмотренных Конвенцией, включая положения, ограничивающие использование полученной информации.

Более того, в преамбуле к Соглашению между компетентными органами содержится требование, согласно которому соответствующая юрисдикция должна предусматривать соответствующие гарантии того, что полученная в соответствии с указанным соглашением информация будет оставаться конфиденциальной и использоваться исключительно в целях оценки рисков трансфертного ценообразования высокого уровня и прочих рисков, связанных с размыванием базы и перемещением прибыли, а также для экономического и статистического анализа, если необходимо.

Также Согласно Разделу 5 настоящего Соглашения (ii) для эффективного обмена необходимым условием является наличие соответствующих условий *(утвержденные процедуры для обеспечения своевременного, точного и конфиденциального обмена информацией, эффективных и надежных каналов связи и возможностей незамедлительного разрешения вопросов и проблем, связанных с обменом, или запросом, а также реализация положений Раздела 4 настоящего Соглашения)* и (iii) соответствующие нормы в законодательстве.

Руководство соответствия норм законодательства приводится в Итоговом отчете Шага №13 Плана мероприятий по борьбе с размыванием налоговой базы и выводом прибыли из-под налогообложения, в котором также указываются условия заполнения и обмена соответствующими межстрановыми отчетами.

Вместе с тем, как указано в Статье 1 «Закона о трансфертном ценообразовании», если международным договором, ратифицированным Республикой Казахстан, установлены иные правила, чем те, которые содержатся в Законе «О трансфертном ценообразовании», применяются правила международного договора.

Соответственно, любой запрос в соответствии с пунктом 1 и пунктом 3 статьи 7-3, направляется только в случае наличия условий, установленных в указанном выше международном договоре и согласно соответствующему руководству, приведенному в параграфе 60 Итогового отчета Шага №13 Плана мероприятий по борьбе с размыванием налоговой базы и выводом прибыли из-под налогообложения.

В настоящее время Комитетом государственных доходов разрабатываются инструкции и методология, направленные на реализацию требований указанного выше международного договора.

Резюмируя вышеизложенное, Комитет государственных доходов сообщает о том, что запросы, указанные в пункте 3 статьи 7-3 не могут быть направлены до тех пор пока не завершится процесс прохождения Республики Казахстан на сохранение конфиденциальности и прочих мер безопасности, предусмотренных Конвенцией.

По итогам данного процесса Комитет государственных доходов сообщит об изменении статуса получения и обмена запросов.