

转让定价： 我们将如何帮助您？

哈萨克斯坦自2001年以来就有专门的转让定价法规。当前版本的“转让定价法”№67-IV 3PK自2009年起生效（“转让定价法”）。

转让定价法规的范围

转让定价规则适用于跨境交易，以及在某些情况下适用于与跨境交易相关的国内交易。

在实践中，哈萨克斯坦的转让定价审计通常不仅涵盖集团内部交易，而且涵盖所有跨境交易，因此税务机关在怀疑交易价格偏离市场价格的情况下，此类规则将允许税务机关索要双方之间关系的证明文件。

公平独立交易原则

基本上，转让定价法包括公平独立交易原则的概念，但考虑到无论交易双方之间的关系如何，交易都可能受到质疑，因此该原则的使用不够明确。事实上，哈萨克斯坦税务机关对非关联方交易启动过多次税务审计并进行了纳税评估。

转让定价方法

与经合组织的“跨国企业和税务部门转让定价准则”（“经合组织准则”）类似，转让定价法规定了转让定价分析的五种方法，但其使用应遵循以下

等级制度：

- 可比非受控价格法；
- 成本加成定价法；
- 再销售价格法；
- 利润分割法；
- 交易净利润率法；

除了详细描述并被哈萨克斯坦税务机关广泛使用的可比非受控价格法之外，在转让定价法中使用这些方法的指南非常有限。

“三层结构”的转让定价文档

根据2017年12月出台的修正案，在哈萨克斯坦开展业务的跨国企业集团（以下简称“跨国集团”）在某些条件下有义务每年向哈萨克斯坦税务机关提交参加跨国企业集团的通知和以下文档：

- 一份国别报告（从2016年1月1日起追溯应用）；
- 一份主体文档（自2019年1月1日起应用）；
- 一份本地文档（自2019年1月1日起应用）；

转让定价文件和监控要求

可以要求所有受转让定价规则约束的交易提交转让定价文件，并应根据税

务机关的要求使用哈萨克语或俄语版本向其提交。

300家最大的纳税人还被要求每年向税务机关提交与某些类型交易有关的转让定价监控报告。监控报告应使用规定的表格格式编写，披露逐项交易的详细数据和转让定价文件中比较常见的信息。

使用全球或区域转让定价文件

在某些方面，哈萨克斯坦的转让定价规则明显偏离了经合组织准则中概述的主要原则。

除其他外，关键偏差与转让定价方法的应用有关。特别是，“转让定价法”规定了外部可比交易优于内部可比交易，为可比非受控价格法的应用设立了非常详细和限制性的规则，并包含了对采用盈利能力测试方法的不充分指导。这就是为什么需要为哈萨克斯坦量身定制全球或区域转让定价文件的原因。

法定时效

从2020年1月1日起，在哈萨克斯坦，根据企业的规模，一般的税务时效为3年或5年。但相对于转让定价审计，在启动税务审计的情况下，这个期限可以延长到7年。

我们的服务

合规:

- 为所有类型的交易拟备/本地化/更新转让定价文件;
- 为价格、利润率、利率、特许权使用费等方面拟备标杆研究;
- 拟备监控报告、本地文档、国别报告和主体文档

日常支持:

- 转让定价风险的诊断;
- 制定转让定价政策和程序, 培训机构内部专家;
- 以“热线”形式协助转让定价事宜

规划和转型:

- 以高效的税务方式构建您的业务;
- 根据您的业务模式调整转让定价;
- 转型供应链;
- 向常设机构正确分配利润;

立场辩护和争议解决:

- 制定辩护策略和论证方式;
- 税务审计期间的支持及立场协调;
- 上诉起草及庭审争议解决;
- 预先定价协议及相互协议程序签订协助;

我们的经验

- 我们曾协助多个行业的大量纳税人拟备了2019年首次上报的本地转让定价文件。
- 我们曾为最高法院法官举办了为期三天的应用于各行业的转让定价问题的培训课程。
- 在税务稽查期间, 我们曾为十余家大型石油公司提供了与原油出口交易有关的转让定价问题的全面协助服务, 并在国家收入委员会、财政部和法院对税务稽查结果进行上诉, 成功上诉的税款总额超过4500万美元。
- 我们曾成功协助数家石油和矿业公司出庭, 并就与集团内部服务及金融服务有关的转让定价问题的征税评估获得胜诉, 课税金额减少100%。
- 2018年, 某最终母公司为哈萨克斯坦税务居民的最大跨国集团之一, 首次按照转让定价法中关于“三层结构”转让定价文件的新要求, 向税务机关提交了国别报告文件包, 该文件包由普华永道团队协助拟备。
- 我们定期协助客户拟备转让定价监控报告、转让定价文件、利用各种数据库进行标杆分析(如货物的进出口、金融交易、特许权使用费、集团内部服务等交易)。

联系人



Michael Ahern

合伙人

michael.ahern@pwc.com



Timur Zhursunov

合伙人

timur.zhursunov@pwc.com



Nursultan Nurbayev

总监

nursultan.nurbayev@pwc.com



Inkar Yessimova

经理

inkar.yessimova@pwc.com



Elvira Haliulina

经理

elvira.haliulina@pwc.com



Aigerim Tursyn

经理

aigerim.tursyn@pwc.com



Kaisar Kairat

高级顾问

kaisar.kairat@pwc.com