

蒙古国转让定价新规

2020年1月1日起生效的税制改革引入了新的转让定价规则，以与国际要求保持一致。第一个报告期为2020年，报告截止日期为2021年2月。本税收警报预警总结了此更新的主要亮点。

联系人:

Michael Ahern

合伙人，税务及法律服务负责人
michael.ahern@pwc.com

Tsendmaa Choijamts

税务及法律服务，执行总监
tsendmaa.choijamts@pwc.com

Maryna Tarnavska

转让定价服务负责人，高级经理
tarnavska.maryna@pwc.com

Azzaya Lkhachin

转让定价服务，经理
azzaya.lkhachin@pwc.com

PwC Tax TMZ LLC

Central Tower, 六层
603室, 乌兰巴托
14200, 蒙古国
Tel: +976 70009089
Fax: +976 11 322068
www.pwc.com/mn

法律中引入的一般转让定价规则

如果关联方之间的交易条件（“受控交易”）不同于非关联方之间的交易条件（“独立交易”），并且最终导致了税基的降低，那么应按照所降低的税额提升税基并且征收相关的重新评估后的税种。

转让定价立法

- 2019年3月22日的《税法总则》提供了一般转让定价规则，包括转让定价原则、转让定价报告要求、转让定价方法的使用和转让定价调整。
- 2019年3月22日的《企业所得税法》，以及在关联方交易中适用的税法提供有关每个国家/地区报告的详细指南。
- 财政部长第308号法令于2019年12月31日批准的《转让定价调整和转让定价方法的规定》提供了有关可比性分析，转让定价调整，转让定价方法应用的详细指南。

如国内转让定价规则立法中没有明确的规定，税务机关还可以使用经济合作与发展组织制定的《跨国企业和税务部门转让定价指南》（“OECD转让定价指南”）进行转让定价调整和其他目的，只要它不与后者矛盾。

转让定价立法的范围

转让定价规则适用于关联方之间进行的所有类型的交易。该立法没有为关联方交易规定任何货币门槛，使其在转让定价规则的范围内。蒙古转让定价规则适用于跨境和国内关联方交易。



转让定价概念	定义
<p>公平交易原则</p>	<p>已被经合组织成员国认定为国际标准的公平交易原则，应用来确定出于税收目的的转让定价活动。根据此原则，两个关联方之间在其商业或财务关系中所规定或施加的条件不应与在类似情况下从事类似交易的独立方之间所规定的条件相同。</p> <p>蒙古的转让定价立法包含公平交易原则的概念，下述内容反映在新通过的转让定价立法中：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 将控制交易中适用的条件与独立交易中的条件进行比较； • 当存在差异并且结果导致税基减少时，应该进行准确的转让定价调整，以消除这种差异的影响且税基应相应提高并进行征税。
<p>关联方的定义</p>	<p>引入了关联方的新定义，该定义在所有税收关系中均适用。关联方通常是指有能力通过直接或间接参与，另一人或同一个人参与两个或多个人的资产，控制或管理活动而相互影响交易的条款或经济结果的人，包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) 纳税人的父母，兄弟姐妹，孩子，祖父母，孙子，配偶，伴侣及其父母和兄弟姐妹； 1) 同一组的成员（“组”定义为与所有权或管理有关的实体，以及为财务报告目的而编制的合并财务报表中或在证券交易所市场中列出的任何实体编制的合并财务报表中所包括的实体）； 1) 直接或间接拥有20%或更多的股份，出资或投票权的人； 1) 至少20%或更多的利润或清算收益的直接或间接受益人； 1) 由直接或间接由同一第三方控制的实体，拥有该实体20%或更多的股份，贡献或投票权； 1) 由同一第三方控制的实体，该实体至少是该实体的利润或清算收益的20%或更多； 1) 上述第 (3) ， (4) ， (5) 和 (6) 项规定的实体，如果由上述 (1) 所述人员直接或间接拥有； 1) 上述 (1) 所述的人员，其认可人，其受让人或授权代表； 1) 上述 (1) 所述的人员，以及分支机构或常设机构及其关联方； 1) 为了减少蒙古居民纳税人的应税收入或增加损失，而建立关系的人； 1) 与一般定义相似的其他人。
<p>可比性分析</p>	<p>通常，公平交易原则的应用是基于对受控交易的经济相关特征与独立交易的经济相关特征。</p> <p>为了使受控交易满足公平交易原则，它必须与独立交易具有足够的可比性。</p> <p>如果受控交易和独立交易之间存在重大差异，则必须进行合理的调整以消除此类差异对价格或结果的影响，此类交易的（例如：保证金）。</p>



转让定价概念	说明
<p>比较分析(续)</p>	<p>转让定价立法描述了可比性分析中采用的步骤，包括：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 对适用纳税期的要求； • 广泛分析纳税人的情况； • 可比性因素分析（如合同条款、履行的功能、使用的资产、交易各方承担的风险、双方之间转让的货物/服务的特点等）； • 确定可用信息来源； • 转让定价方法的选择； • 确定或作出可比性调整； • 确定公平薪水。
<p>转让定价方法</p>	<p>在确定关联方之间的商业或金融关系中施加的条件是否符合公平交易原则时，经合组织的转移定价指南描述了转移定价方法，如“传统交易方法”和“交易利润方法”。</p> <p>传统的交易方法有：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 可比不受控价格法（“CUP”）； • 转售价格法（“RPM”）； • 成本加方法（“CPM”）。 <p>交易利润方法包括：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 交易净利润法（“TNMM”）； • 交易利润分割法（“TPSM”）。 <p>没有一种方法比另一种方法更可取，必须为给定的情况选择最合适的方法。在转让定价分析中，根据信息的质量、可用性和可比性，选择最合适的方法。</p> <p>根据经合组织的转让定价指南，蒙古国转让定价立法也提到了上述五种方法。纳税人有权单独或者合并使用。为了将选定的转让定价方法应用于特定交易，纳税人应比较每种方法的优缺点。</p> <p>法律允许使用第六种方法，这种方法应符合一般的转让定价原则。第六种方法可以包括资产评估法、市场法、成本法或收益法。对于矿业商品，如果不能使用可比不受控价格（“CUP”）法，那么可以采用以政府指导方针为准而公布的价格。</p>
<p>信息来源</p>	<p>如经合组织《转让定价指南》所述，用于可比交易的共同信息来源可以是：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 公开信息； • 商业数据库； • 来自内部来源的信息（如有内部可比交易）； • 其他。 <p>蒙古国转让定价立法规定，如果纳税人进行了可比性调整，那么转让定价报告必须附有信息来源和证明文件。</p>

转让定价概念	说明																							
<p>转让定价调整</p>	<p>如果交易的实际情况与关联方签订的正式合同中的条款不一致，税务机关有权根据转让定价分析的结果进行转让定价调整。</p> <p>此外，如果纳税人没有编制转让定价报告，或者降低了税基，税务局将进行初步的纳税调整，重新评估纳税。对企业所得税或个人所得税而言，因主要调整而产生的差异将被视为股息，并相应地作为第二次转让定价调整征税。</p> <p>如纳税人进行可比性调整，应当提供资料来源和其他证明文件。</p> <p>由于转让定价调整而产生的双重征税将按以下方式解决：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 如果双重征税是由蒙古国或外国税务局进行的转让定价调整造成的，则税务机关将按照国际税收协定和关税转让定价规则，遵循共同协议程序（“MAP”）。 • 如果蒙古国税务居民的双重征税是由蒙古国税务局造成的，那么蒙古国税务局可以通过相应的调整消除这种双重征税。 • 在所有其他情况下，税务局不会作出调整以减少应税基数。 																							
<p>转让定价报告</p>	<p>符合条件的纳税人应当编制并向税务局提交下列转让定价报告：</p> <table border="1" data-bbox="341 1115 1522 1697"> <thead> <tr> <th data-bbox="341 1115 400 1205">N</th> <th data-bbox="400 1115 580 1205">报告名称</th> <th data-bbox="580 1115 839 1205">内容</th> <th data-bbox="839 1115 1270 1205">谁需要提交？</th> <th data-bbox="1270 1115 1522 1205">什么时候需要提交？</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="341 1205 400 1330">1</td> <td data-bbox="400 1205 580 1330">年度交易性转让定价报告</td> <td data-bbox="580 1205 839 1330">所有关联方交易信息</td> <td data-bbox="839 1205 1270 1330">所有有关联交易的纳税人</td> <td data-bbox="1270 1205 1522 1330">年终后2月10日</td> </tr> <tr> <td data-bbox="341 1330 400 1518">2</td> <td data-bbox="400 1330 580 1518">本地文件</td> <td data-bbox="580 1330 839 1518">关于在蒙古国商业活动的详细信息</td> <td data-bbox="839 1330 1270 1518" rowspan="2">上一纳税年度营业额超过60亿蒙图（约200万美元）的公司或集团；或不分大小的外商投资公司</td> <td data-bbox="1270 1330 1522 1518" rowspan="2">年终后2月10日</td> </tr> <tr> <td data-bbox="341 1518 400 1697">3</td> <td data-bbox="400 1518 580 1697">主文件</td> <td data-bbox="580 1518 839 1697">集团业务和运营概述</td> </tr> <tr> <td data-bbox="341 1697 400 1704">4</td> <td data-bbox="400 1697 580 1704">国别报告 (CbCR)</td> <td data-bbox="580 1697 839 1704">每个司法管辖区的财务和税务信息合计</td> <td data-bbox="839 1697 1270 1704">总部或子公司位于蒙古国的跨国公司，其合并销售收入超过1.7亿蒙图（约6亿美元）。</td> <td data-bbox="1270 1697 1522 1704">在集团财政年度最后一天之后的12个月内</td> </tr> </tbody> </table>	N	报告名称	内容	谁需要提交？	什么时候需要提交？	1	年度交易性转让定价报告	所有关联方交易信息	所有有关联交易的纳税人	年终后2月10日	2	本地文件	关于在蒙古国商业活动的详细信息	上一纳税年度营业额超过60亿蒙图（约200万美元）的公司或集团；或不分大小的外商投资公司	年终后2月10日	3	主文件	集团业务和运营概述	4	国别报告 (CbCR)	每个司法管辖区的财务和税务信息合计	总部或子公司位于蒙古国的跨国公司，其合并销售收入超过1.7亿蒙图（约6亿美元）。	在集团财政年度最后一天之后的12个月内
N	报告名称	内容	谁需要提交？	什么时候需要提交？																				
1	年度交易性转让定价报告	所有关联方交易信息	所有有关联交易的纳税人	年终后2月10日																				
2	本地文件	关于在蒙古国商业活动的详细信息	上一纳税年度营业额超过60亿蒙图（约200万美元）的公司或集团；或不分大小的外商投资公司	年终后2月10日																				
3	主文件	集团业务和运营概述																						
4	国别报告 (CbCR)	每个司法管辖区的财务和税务信息合计	总部或子公司位于蒙古国的跨国公司，其合并销售收入超过1.7亿蒙图（约6亿美元）。	在集团财政年度最后一天之后的12个月内																				
<p>未提交转让定价报告的处罚</p>	<p>如果未提交转让定价报告，将适用以下处罚：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 年度交易性转让定价报告，罚款为关联方交易总额的2%； • 对于本地文件和主文件，罚款为关联方交易总额的3%； • 对于国别报告，罚款为关联方交易总额的4%。 																							

转让定价概念	说明
其他事项	<ul style="list-style-type: none"> • 新引入的《技术转让规则》预计将得到关于技术转让报告的详细指导的补充。 • 没有关于预先定价安排的规则。 • 蒙古的一般税收限制法规为4年。为了调整税收优惠政策，当税务机关要求外国税务机关提供信息时，从提出请求之日到外国税务机关答复之日之间的期间将被冻结。 • 与非合作税务辖区的关联方进行的交易可能会引发税务机关的税务重新评估。税务机关将于每年1月10日前在其官方网页公布非合作税务辖区名单。

普华永道将如何协助您

合规:

- 准备/本地化/更新所有类型交易转让定价文档
- 准备价格、利润率、利率、版税的基准研究
- 准备年度交易TP报告、本地文件、主文件和CbCR

日常支持:

- 转让定价风险诊断
- 制定转让定价政策和程序，培训内部专家
- 临时转让定价事宜协助

规划和改造:

- 以一种税收效率高的方式制定企业架构
- 调整转让定价与您的业务模式
- 适当地将利润归于常设机构

立场辩护与争议解决:

- 被告战略与论证
- 在税务审计期间提供支持，并与税务机关协调沟通
- 税务上诉期间的支持
- 协助共同协议程序

New transfer pricing rules in Mongolia

The tax reform effective from 1 January 2020 introduced new transfer pricing (“TP”) rules to align with the international requirements. The first reporting period is 2020 with a reporting deadline in February 2021. This tax alert summarises main highlights of these updates.

Contacts

Michael Ahern

Partner, Tax and Legal Services
Leader
michael.ahern@pwc.com

Tsendmaa Choijamts

Executive Director, Tax and Legal Services
tsendmaa.choijamts@pwc.com

Maryna Tarnavska

Senior Manager, Transfer Pricing Services Leader
tarnavska.maryna@pwc.com

Azzaya Lkhachin

Manager, Transfer Pricing Services
azzaya.lkhachin@pwc.com

PwC Tax TMZ LLC

Central Tower 6th floor
Suite 603, Ulaanbaatar
14200, Mongolia
Tel : + 976 70009089
Fax : +976 11 322068
www.pwc.com/mn

General TP principle introduced in the law

If conditions of the transactions between related parties (“controlled transactions”) are different from conditions of transactions between unrelated parties (“independent transactions”), and the tax base was reduced as a result, the tax base shall be increased by the differences of such reduced amount and relevant reassessed tax shall be levied.

TP legislation

- The General Taxation Law, dated 22 March 2019, provides general TP rules including the TP principles, requirements for TP reporting, use of TP methods and TP adjustments.
- The Corporate Income Tax Law, dated 22 March 2019, along with tax rules applied in related party transactions, provides the detailed guideline on a country-by-country reporting.
- “The Regulation on TP adjustment and selection of TP methods” approved by the Ordinance # 308 of the Minister of Finance and dated 31 December 2019 provides the detailed guidance on a comparability analysis, TP adjustment, application of TP methods.

The tax authorities can also use the Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations by Organization for Economic Cooperation and Development (the “OECD TP Guidelines”) for TP adjustment and other purposes, if there are no definite rules in the domestic TP legislation, provided it does not contradict the latter.

Scope of TP legislation

TP rules apply to all types of transactions conducted between related parties. The legislation does not provide any monetary thresholds for related party transactions to be in the scope of the TP rules. The Mongolian TP rules apply to both cross-border and domestic related party transactions.



pwc

This Alert is produced by PwC Tax TMZ LLC. The material contained in this alert is provided for general information purposes only and does not contain a comprehensive analysis of each item described. Before taking (or not taking) any action, readers should seek professional advice specific to their situation. No liability is accepted for acts or omissions taken in reliance upon the contents of this alert.

© 2020 PricewaterhouseCoopers Tax TMZ LLC.

All rights reserved. In this document, “PwC” refers to PricewaterhouseCoopers Tax TMZ LLC, which is a member firm of PricewaterhouseCoopers International Limited, each member firm of which is a separate legal entity.

TP concept	Description
Arm's length principle	<p>The arm's length principle, which is the international standard that OECD member countries have agreed, should be used for determining transfer prices for tax purposes. Under this principle, the conditions made or imposed between two related parties in their commercial or financial relations should not differ from those that would be made between independent parties engaging in similar transactions under similar circumstances.</p> <p>The Mongolian TP legislation includes a concept of the arm's length principle and foregoing ones are reflected in the newly adopted TP legislation:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The conditions applied in controlled transactions shall be compared with the conditions of the independent transactions; • When there is a difference, and as a result, the tax base has been reduced, the accurate TP adjustment should be made to eliminate the effect of such difference, and the tax base shall be increased and taxed accordingly.
Related party definition	<p>The new definition of related parties was introduced, which is referable in all tax relations. Related parties are generally defined as the persons who have the ability to influence each other on the terms or economic outcome of a transaction by a way of direct or indirect participation, by a person in the other, or the same person in two or more persons' assets, control or managerial activities, and include:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) <i>taxpayer's parents, siblings, children, grandparents, grandchildren, spouse, partner and their parents and siblings;</i> 2) <i>members of the same group ("group" is defined as the entities related for ownership or management and those included in the consolidated financial statement prepared for the financial reporting purposes or in the consolidated financial report prepared when any of the entities listed in a stock exchange market);</i> 3) <i>a person, who directly or indirectly owns 20% or more of the shares, contribution or voting rights;</i> 4) <i>direct or indirect beneficiary of at least 20% or more of the profits or liquidation proceeds;</i> 5) <i>entities which are controlled by a third same person, who directly or indirectly, owns 20% or more of the shares, contribution or voting rights in such entities;</i> 6) <i>entities which are controlled by third same person, who is a beneficiary of at least 20% or more of the profits or liquidation proceeds in such entities;</i> 7) <i>entities stipulated in items (3), (4), (5) and (6) above, if owned directly or indirectly by the persons referred to in (1) above;</i> 8) <i>persons referred to in (1) above, their appointer, their assignee or their authorized representative;</i> 9) <i>persons referred to in (1) above, and a branch or a permanent establishment and its related parties;</i> 10) <i>persons who established relationship to reduce taxable income or increase loss of a resident taxpayer of Mongolia;</i> 11) <i>other persons similar to those referred to the general definition.</i>
Comparability analysis	<p>Application of the arm's length principle is generally based upon a comparison of the economically relevant characteristics of a controlled transaction with the economically relevant characteristics of independent transactions.</p> <p>In order for a controlled transaction to satisfy the arm's length principle, it must be sufficiently comparable to an independent transaction.</p> <p>If material differences exist between the controlled and independent transactions, then reasonable adjustments must be made to eliminate the effect of such differences on the price or result (i.e. margin) of such transactions.</p>

TP concept	Description
Comparability analysis (cont'd)	<p>The TP legislation describes the steps applied in the comparability analysis, including:</p> <ul style="list-style-type: none"> • requirements on a covered tax period; • broad-based analysis of the taxpayer's circumstances; • analysis of comparability factors (such as the contractual terms, the functions performed, assets used, risks assumed by the parties to the transaction, characteristics of the goods/services transferred between the parties etc.); • determination of available information sources; • selection of the TP method/s; • determining or making a comparability adjustment; • determination of the arm's length remuneration.
TP methods	<p>In establishing whether the conditions imposed in the commercial or financial relations between related parties are consistent with the arm's length principle, the OECD TP Guidelines describe TP methods, such as "traditional transaction methods" and "transactional profit methods".</p> <p>Traditional transaction methods are:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Comparable uncontrolled price ("CUP") method; • Resale price method ("RPM"); • Cost plus method ("CPM"). <p>Transactional profit methods are:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Transactional net margin method ("TNMM"); • Transactional profit split method ("TPSM"). <p>No one method is preferred over another, and it is necessary to select the most appropriate method for a given case. During the TP analysis, the most appropriate method is selected based on the quality and availability of information on the comparable, degree of comparability between the transactions.</p> <p>In line with the OECD's TP Guidelines, the Mongolian TP legislation also refers to five methods described above. The taxpayers are entitled to use the methods separately or in combination. For the purpose of applying the chosen TP method to a particular transaction, the taxpayer should compare the advantages and disadvantages of each method.</p> <p>The law allows to use the 6th method that should be in line with the general TP principle. This 6th method may include an asset valuation method, a market based method, a cost based method, or income based method. For mining commodities, if there is no comparable product to use CUP method, then announced price source can be used, subject to the Government's guidelines.</p>
Sources of information	<p>As outlined in the OECD TP Guidelines, a common source of information used in identifying potential comparable transactions could be:</p> <ul style="list-style-type: none"> • publicly available information; • commercial databases; • information from internal sources (i.e. internal comparable transactions, if available); • and other. <p>The Mongolian TP legislation states that if a taxpayer made a comparability adjustment, then a source of information along with supporting documents must be attached to the TP report.</p>

TP concept	Description																									
<p>TP adjustment</p>	<p>If the actual facts of the transactions differ from the terms stated in the formal contracts concluded between related parties, then the tax authorities have a right to make a TP adjustment based on results of the TP analysis.</p> <p>In addition, if taxpayers did not prepare TP reports, or reduced a tax base, the tax authorities will make a primary TP adjustment and reassess a tax. For corporate income tax or personal income tax purposes, differences arising as a result of the primary adjustment will be treated as a dividend and taxed accordingly as a secondary TP adjustment.</p> <p>If a taxpayer makes a comparability adjustment, such adjustment shall be supported by a source of information and other documents.</p> <p>Double taxation arising as a result of TP adjustments will be resolved as follows:</p> <ul style="list-style-type: none"> • If a double taxation is due to a TP adjustment made by the Mongolian or foreign tax administration, then tax authority will follow mutual agreement procedure (“MAP”) in accordance with international tax agreements and MAP regulation.; • If a double taxation of a Mongolian tax resident is due to a TP adjustment made by the tax authority in accordance with the Mongolian law, then the tax authority can eliminate such double taxation through a corresponding adjustment. • In all other cases, the tax authority will not make an adjustment to reduce a taxable base. 																									
<p>TP reporting</p>	<p>Qualifying taxpayers should prepare and submit to the tax authorities the following TP reports:</p> <table border="1" data-bbox="341 1088 1522 1753"> <thead> <tr> <th data-bbox="341 1088 400 1173">N</th> <th data-bbox="400 1088 580 1173">Name of TP report</th> <th data-bbox="580 1088 839 1173">Content</th> <th data-bbox="839 1088 1270 1173">Who should file?</th> <th data-bbox="1270 1088 1522 1173">When should submit?</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="341 1173 400 1301">1</td> <td data-bbox="400 1173 580 1301">Annual transactional TP report</td> <td data-bbox="580 1173 839 1301">Information about all related party transactions</td> <td data-bbox="839 1173 1270 1301">All taxpayers who have the related party transactions</td> <td data-bbox="1270 1173 1522 1301">10th of February following the year end</td> </tr> <tr> <td data-bbox="341 1301 400 1429">2</td> <td data-bbox="400 1301 580 1429">Local File</td> <td data-bbox="580 1301 839 1429">Detailed information about activities in Mongolia</td> <td data-bbox="839 1301 1270 1429">Companies or group with annual turnover of more than MNT 6 billion (approx. USD 2 million) for a preceding tax year; or foreign invested companies irrespective of their size</td> <td data-bbox="1270 1301 1522 1429">10th of February following the year end</td> </tr> <tr> <td data-bbox="341 1429 400 1556">3</td> <td data-bbox="400 1429 580 1556">Master File</td> <td data-bbox="580 1429 839 1556">Overview of the group business and operations</td> <td data-bbox="839 1429 1270 1556">A group parent entity which resides in Mongolia or other assigned entities of the group, who's the consolidated sales revenue is more than MNT 1.7 trillion (approx. USD 600 million).</td> <td data-bbox="1270 1429 1522 1556">Within the 12 month period after the last day of the group financial year</td> </tr> <tr> <td data-bbox="341 1556 400 1688">4</td> <td data-bbox="400 1556 580 1688">Country-by-country report (CbCR)</td> <td data-bbox="580 1556 839 1688">Aggregate financial and tax information per jurisdiction</td> <td data-bbox="839 1556 1270 1688"></td> <td data-bbox="1270 1556 1522 1688"></td> </tr> </tbody> </table>	N	Name of TP report	Content	Who should file?	When should submit?	1	Annual transactional TP report	Information about all related party transactions	All taxpayers who have the related party transactions	10 th of February following the year end	2	Local File	Detailed information about activities in Mongolia	Companies or group with annual turnover of more than MNT 6 billion (approx. USD 2 million) for a preceding tax year; or foreign invested companies irrespective of their size	10 th of February following the year end	3	Master File	Overview of the group business and operations	A group parent entity which resides in Mongolia or other assigned entities of the group, who's the consolidated sales revenue is more than MNT 1.7 trillion (approx. USD 600 million).	Within the 12 month period after the last day of the group financial year	4	Country-by-country report (CbCR)	Aggregate financial and tax information per jurisdiction		
N	Name of TP report	Content	Who should file?	When should submit?																						
1	Annual transactional TP report	Information about all related party transactions	All taxpayers who have the related party transactions	10 th of February following the year end																						
2	Local File	Detailed information about activities in Mongolia	Companies or group with annual turnover of more than MNT 6 billion (approx. USD 2 million) for a preceding tax year; or foreign invested companies irrespective of their size	10 th of February following the year end																						
3	Master File	Overview of the group business and operations	A group parent entity which resides in Mongolia or other assigned entities of the group, who's the consolidated sales revenue is more than MNT 1.7 trillion (approx. USD 600 million).	Within the 12 month period after the last day of the group financial year																						
4	Country-by-country report (CbCR)	Aggregate financial and tax information per jurisdiction																								
<p>Penalty on non-submission of TP reports</p>	<p>transactions;</p> <ul style="list-style-type: none"> • For a local file and master file, a penalty is 3% from the total amount of related party transactions; • For a CbCR, a penalty is 4% from the total amount of related party transactions. 																									

TP concept	Description
Other matters	<ul style="list-style-type: none"> • The newly introduced TP rules are expected to be supplemented by the detailed guidance on the TP reporting. • There are no rules introduced with respect to advance pricing arrangements. • A general statute of limitation for tax purposes in Mongolia is 4 years. For TP adjustment purposes, when the tax authority requests the information from the foreign tax administration, the period between the date of request and the date of response from the foreign tax authority will be frozen. • Transactions with related parties from non-cooperative tax jurisdictions may trigger tax reassessment by the tax authority. The tax authority will announce in its official webpage the list of non-cooperative tax jurisdictions by the 10th of January each year.

How PwC can help you

Compliance:

- Prepare / localize / update transfer pricing documentation for all types of transactions
- Prepare benchmarking studies for prices, profitability margins, interest rates, royalty
- Prepare annual transactional TP report, Local File, Master File and CbCR

Day-to-day support:

- Diagnostics of transfer pricing risks
- Develop transfer pricing policies and procedures, train in-house specialists
- Assist with transfer pricing matters ad-hoc

Planning and transformation:

- Structure your business in a tax efficient way
- Align transfer pricing with your business model
- Attribute profit to a permanent establishment appropriately

Position defense and dispute resolution:



Монгол Улсын Үнэ шилжилтийн шинэ дүрмүүд

2020 оны 1-р сарын 1-ний өдрөөс хэрэгжиж эхэлсэн татварын шинэчлэлийн хүрээнд олон улсын стандарт жишигт нийцсэн үнэ шилжилт (“ҮШ”)-ийн шинэ дүрмүүдийг нэвтрүүлсэн. Шинэчилсэн зохицуулалтын хүрээнд 2020 оны ҮШ-ийн тайланг 2021 оны 2-р сард багтаан тайлагнана. Энэ татварын мэдээлэлд үүнтэй холбоотой гарсан өөрчлөлтүүдийг танилцуулна.

Холбогдох хаяг:

Майкл Ахэрн

Партнер, Татвар, Хуулийн зөвлөх үйлчилгээ
michael.ahern@pwc.com

Чойжамцын Цэндмаа

Гүйцэтгэх захирал, Татвар, Хуулийн зөвлөх үйлчилгээ
tsendmaa.choijamts@pwc.com

Марина Тарнавская

Ахлах Менежер, Үнэ шилжилтийн үйлчилгээ хариуцсан удирдагч
tarnavska.maryna@pwc.com

Лхачингийн Аззаяа

Менежер, Үнэ шилжилтийн үйлчилгээ
azzaya.lkhachin@pwc.com

ПрайсвотэрхаусКүүпэрс Такс ТМЗ ХХК

Сентрал Тауэр, 6 давхар
603 тоот, Улаанбаатар
14200, Монгол улс
Утас : + 976 70009089
Факс : +976 11 322068

www.pwc.com/mn

Хуульд тусгагдсан ҮШ-ийн ерөнхий зарчим

Харилцан хамааралтай этгээдүүдийн хоорондын ажил гүйлгээ (“хяналтад байгаа ажил гүйлгээ”) –ний нөхцөл нь харилцан хамааралгүй этгээдүүдийн хоорондын ажил гүйлгээ (“бие даасан ажил гүйлгээ”) -ний нөхцөлөөс ялгаатай ба үүний үр дүнд татварын суурь буурсан бол тухайн буурсан дүнгээр татварын суурийг өсгөж, татварыг нөхөн ногдуулна.

ҮШ-ийн хууль тогтоомж

- 2019 оны 3 сарын 22-ний өдөр батлагдсан Татварын Ерөнхий хуульд ҮШ-ийн ерөнхий зарчим ба тайлагналын шаардлагууд, ҮШ-ийн тохируулга, ҮШ-ийн аргуудын хэрэглээ зэрэг зохицуулалтуудыг тусгасан байна.
- 2019 оны 3 сарын 22-ний өдөр батлагдсан Аж Ахуйн Нэгжийн Орлогын Албан Татварын хуульд харилцан хамааралтай этгээдүүдийн хоорондын ажил гүйлгээнд хэрэглэх татварын дүрмүүдээс гадна Улс бүрээр тайлангийн нарийвчилсан зааврыг тусгасан байна.
- Сангийн сайдын 2019 оны 12 сарын 31-ний өдрийн 308 дугаар тушаалаар баталсан “ҮШ-ийн тохируулга хийх хамгийн тохиромжтой аргыг сонгох, хэрэглэх журам” -д харьцуулагдах байдлын шинжилгээ, ҮШ-ийн тохируулга, ҮШ-ийн аргуудын хэрэглээний талаар дэлгэрэнгүй зааварчилгааг тусгасан байна.

Татварын алба нь дотоодын хууль тогтоомжид тодорхой заагаагүй, дотоодын хууль тогтоомжтой зөрчилдөөгүй тохиолдолд ҮШ-ийн тохируулга хийх болон бусад асуудлаар Эдийн Засгийн Хамтын Ажиллагаа Хөгжлийн Байгууллагаас эрхлэн гаргасан Үндэстэн Дамнасан Корпораци болон Татварын Албадад зориулсан Үнэ Шилжилтийн Удирдамж (“ЭЗХАХБ-ын ҮШ-ийн Удирдамж”) – ийг ашиглаж болохоор хуульд заасан байна.

ҮШ-ийн хууль тогтоомжийн цар хүрээ

Хууль тогтоомжид ҮШ-ийн зохицуулалтаас чөлөөлөгдөх ажил гүйлгээний босго дүнг тодорхойлоогүй тул шинэчилсэн ҮШ-ийн дүрэм нь харилцан хамааралтай этгээдүүдийн хооронд гарсан бүх төрлийн ажил гүйлгээнд үйлчилнэ. Түүнчлэн, Монгол улсын ҮШ-ийн зохицуулалт нь харилцан хамааралтай этгээдүүдийн хооронд хийгдсэн гадаад болон дотоод бүх төрлийн ажил гүйлгээнд үйлчилнэ.



pwc

Энэхүү мэдээллийг PwC Такс ТМЗ ХХК-аас бэлтгэсэн болно. Энэ мэдээлэлд багтсан материал нь зөвхөн ерөнхий мэдээллийн зорилготой бөгөөд энд тусгасан асуудал бүрээр олон талын, цогц шинжилсэн мэдээллийг агуулаагүй болно. Аливаа үйлдэл хийх (эс үйлдэх)-ээс өмнө үүнийг уншигч та өөрийн нөхцөл байдалд тохирсон тусгайлсан мэргэжлийн зөвлөгөө авах нь зүйтэй. Энэ мэдээллийн агуулгыг ашигласан үйлдэл, алдаа хийдлээс гарах аливаа хариуцлагыг бид хариуцаагүй болно.

© 2020 Бүх эрх нь хамгаалагдсан. Энэхүү танилцуулгад дурьдагдсан “PwC” нь PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL)-ийн гишүүн байгууллага болох ПрайсвотэрхаусКүүпэрс Такс ТМЗ ХХК-г илэрхийлнэ.

ҮШ-ийн үзэл баримтлал	Тайлбар
<p>Сунгасан гарын зарчим</p>	<p>Сунгасан гарын зарчим нь татварын зорилгоор ажил гүйлгээний шилжүүлэх үнийг тодорхойлоход ашиглах зорилгоор ЭЗХАХБ-ын гишүүн орнуудын хүлээн зөвшөөрсөн олон улсын стандарт юм. Уг зарчмын дагуу харилцан хамааралтай этгээдүүдийн хоорондын арилжааны болон санхүүгийн харилцаанд тавигдсан нөхцөлүүд нь бие даасан этгээдүүдийн хоорондын ижил нөхцөл байдалд хийгдэж буй ижил төрлийн ажил гүйлгээнд тавигдсан нөхцөлүүдээс ялгаатай байх ёсгүй гэж үздэг.</p> <p>Монгол улсын ҮШ-ийн хууль тогтоомж нь сунгасан гарын зарчмын ойлголтыг агуулсан бөгөөд хууль тогтоомжид дараах зохицуулалтыг тусгасан байна. Үүнд:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Хяналтад байгаа ажил гүйлгээний нөхцлүүдийг бие даасан ажил гүйлгээний нөхцлүүдтэй харьцуулна; • Харьцуулалтын үр дүнд зөрүүтэй байх буюу татварын суурь буурсан тохиолдолд энэхүү зөрүүний нөлөөллийг арилгахын тулд нарийвчлан тооцоолсон ҮШ-ийн тохируулгыг хийж улмаар татварын суурийг өсгөж, татварыг нөхөн ногдуулна.
<p>Харилцан хамааралтай этгээдийн тодорхойлолт</p>	<p>Харилцан хамааралтай этгээдийн тодорхойлолт шинэчлэгдсэн ба энэ нь бүх төрлийн татварын харилцаанд ашиглагдана. Харилцан хамааралтай этгээдийг ерөнхийлөн тодорхойлохдоо нэг этгээд нөгөө этгээдийн, эсхүл уг этгээдүүд нь хоёр болон түүнээс дээш хуулийн этгээдийн хөрөнгө, хяналт, удирдлагын үйл ажиллагаанд шууд болон шууд бусаар оролцох замаар хоорондоо хийх ажил гүйлгээний нөхцөл, эдийн засгийн үр дүнд нөлөөлөх боломжтой этгээдүүд байх ба дараах этгээдүүдийг хоорондоо харилцан хамааралтай гэж үзнэ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) <i>Татвар төлөгчийн эцэг, эх, төрсөн ах, эгч, дүү, өвөг эцэг, эмэг эх, ач, зээ болон эхнэр (нөхөр), хамтран амьдрагч, тэдгээрийн эцэг, эх, төрсөн ах, эгч, дүү;</i> 2) <i>нэг группт хамаарах этгээд ("групп" гэж санхүүгийн тайлагналын зорилгоор нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан гаргадаг, эсхүл аль нэг аж ахуйн нэгжийн хувьцаа хөрөнгийн биржид нээлттэй арилжаалагдах үед нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан гаргадаг, өмчлөл болон удирдлагын хувьд хамааралтай аж ахуйн нэгжүүдийг хэлнэ);</i> 3) <i>хувьцаа, хувь оролцоо, эсхүл саналын эрхийг 20% ба түүнээс доошгүй хувийг шууд болон шууд бусаар эзэмшдэг этгээд;</i> 4) <i>ашиг, эсхүл татан буугдсаны дараах үлдэгдэл хөрөнгөөс 20% ба түүнээс доошгүй хувийг шууд болон шууд бусаар хүртэх эрхтэй этгээд;</i> 5) <i>хувьцаа, хувь оролцоо, эсхүл саналын эрхийн 20% ба түүнээс доошгүй хувийг шууд болон шууд бусаар эзэмшдэг 3-дагч этгээдэд хянагддаг эдтгээдүүд;</i> 6) <i>ашиг, эсхүл татан буугдсаны дараах үлдэгдэл хөрөнгөөс 20% ба түүнээс доошгүй хувийг шууд болон шууд бусаар хүртэх 3-дагч этгээдэд хянагддаг этгээдүүд;</i> 7) <i>(1)-д заасан этгээдийн шууд болон шууд бусаар эзэмшдэг (3), (4), (5), (6)-д заасан этгээдүүд;</i> 8) <i>(1)-д заасан этгээд, тэдгээрийг томиолох эрхтэй этгээд, тэдгээрийн эрх, үүргийг шилжүүлэн хүлээн авсан этгээд, эсхүл тэдгээрийг төлөөлөхөөр сонгогдсон этгээд;</i> 9) <i>(1)-д заасан этгээд болон харилцан хамаарал бүхий аж ахуйн нэгжийн салбар, төлөөний газар;</i> 10) <i>Монгол улсад оршин суугч татвар төлөгчийн татвар ногдуулах орлогыг бууруулах, алдагдлыг өсгөх үндсэн зорилгоор харилцаа тогтоосон этгээд;</i> 11) <i>Ерөнхий тодорхойлолтод нийцэх бусад этгээдүүд.</i>
<p>Харьцуулагдах байдлын шинжилгээ</p>	<p>Сунгасан гарын зарчмын хэрэгжилт нь ерөнхийдөө хяналтад байгаа ажил гүйлгээний эдийн засгийн шинж чанарууд ба бие даасан ажил гүйлгээний эдийн засгийн шинж чанаруудын харьцуулалтад суурилдаг.</p> <p>Хяналтад байгаа ажил гүйлгээ нь сунгасан гарын зарчимд нийцэхийн тулд юуны өмнө бие даасан ажил гүйлгээтэй хангалттай харьцуулагдахуйц байна.</p> <p>Хэрэв хяналтад байгаа ажил гүйлгээ болон бие даасан ажил гүйлгээний хооронд материаллаг зөрүү байгаа бол уг зөрүүний нөлөөллийг арилгахын тулд уг ажил гүйлгээнүүдийн үнэ эсхүл үр дүнд (жишээ нь ашгийн хувь) зохих тохируулгыг хийнэ.</p>

ҮШ-ийн үзэл баримтлал	Тайлбар
<p>Харьцуулагдах байдлын шинжилгээ (үргэлжлэл)</p>	<p>ҮШ-ийн хууль тогтоомжид харьцуулагдах байдлын шинжилгээ хийхэд анхаарах дараах зохицуулалтуудыг тусгасан байна. Үүнд:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Хамаарах татварын жилд тавигдах шаардлага; • Татвар төлөгчийн нөхцөл байдалд өргөн хүрээний шинжилгээ хийх; • Харьцуулагдах хүчин зүйлст шинжилгээ хийх (гэрээний нөхцөл, гүйцэтгэж буй чиг үүрэг, ашиглаж буй хөрөнгө, шилжүүлсэн бараа, үйлчилгээний шинж чанарууд гэх мэт); • Боломжит мэдээллийн эх сурвалжийг тодорхойлох; • Үнэ шилжилтийн аргыг сонгох; • Харьцуулалтын тохируулга хийх эсэхийг тодорхойлох, шаардлагатай бол тохируулга хийх; • Сунгасан гарын зарчимд нийцсэн бодит үнийг тодорхойлох.
<p>ҮШ-ийн аргууд</p>	<p>Харилцан хамааралтай этгээдүүдийн хоорондын арилжааны болон санхүүгийн харилцаанд тусгасан нөхцлүүд нь сунгасан гарын зарчимд нийцэж байгаа эсэхийг тодорхойлохын тулд ЭЗХАХБ-ын ҮШ-ийн Удирдамжид “уламжлалт ажил гүйлгээний аргууд” болон “ажил гүйлгээний ашгийн аргууд” зэрэг ҮШ-ийн аргуудыг тодорхойлсон байна.</p> <p>Уламжлалт ажил гүйлгээний аргуудад дараах хамаарна. Үүнд:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Харьцуулагдах бие даасан үнийн арга; • Дамжуулан борлуулах үнийн арга; • Өртөг дээр нэмэх арга. <p>Ажил гүйлгээний ашгийн аргуудад дараах хамаарна. Үүнд:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ажил гүйлгээний цэвэр ашгийн арга; • Ажил гүйлгээний ашиг хуваах арга. <p>ҮШ-ийн аль нэг аргыг нөгөө аргаас нь илүү гэж үзэхгүй бөгөөд тухайн нөхцөл байдлаас хамаарч хамгийн тохиромжтой гэж үзсэн аргыг ашиглана. ҮШ-ийн шинжилгээний явцад харьцуулагдах ажил гүйлгээтэй холбоотой мэдээллийн олдоц, чанар болон ажил гүйлгээнүүдийн харьцуулагдах түвшинг харгалзан үзэж хамгийн тохиромжтой аргыг сонгоно.</p> <p>Монгол улсын ҮШ-ийн хууль тогтоомжид ЭЗХАХБ-ын ҮШ-ийн Удирдамжид нийцүүлэн дээр дурьдсан аргуудыг тусгасан байна. Татвар төлөгчид нь эдгээр аргуудаас дангаар нь болон хослуулан хэрэглэх боломжтой байна. Тухайн нэг ажил гүйлгээнд хэрэглэх аргыг тус бүрийн давуу болон сул талуудыг харьцуулах замаар сонгоно.</p> <p>Ерөнхий ҮШ-ийн зарчимд нийцүүлэн бусад аргыг хэрэглэхийг хуульд зөвшөөрсөн. Үүнд хөрөнгийн үнэлгээний аргууд, зах зээлд суурилсан арга, өртөгт суурилсан арга, эсхүл орлогод суурилсан арга хамаарна. Уул уурхайн бүтээгдэхүүний хувьд харьцуулагдах бие даасан үнийн аргыг хэрэглэхэд харьцуулагдах ажил гүйлгээ олдохгүй тохиолдолд Засгийн Газрын удирдамжид нийцүүлэн зарласан үнийн эх сурвалжид үндэслэж болно гэж заасан байна.</p>
<p>Мэдээллийн эх сурвалж</p>	<p>ЭЗХАХБ-ын ҮШ-ийн Удирдамжид харьцуулагдах ажил гүйлгээний талаар боломжит мэдээллийн эх сурвалжийг заасан. Үүнд:</p> <ul style="list-style-type: none"> • олон нийтэд ил тод байгаа мэдээлэл; • арилжааны мэдээллийн сан; • дотоод эх сурвалжийн мэдээллүүд (хэрэв байгаа бол дотоод харьцуулалт хийх ажил гүйлгээ); • Бусад. <p>Монгол улсын ҮШ-ийн хууль тогтоомжид зааснаар хэрэв татвар төлөгч нь харьцуулалтын тохируулга хийсэн тохиолдолд мэдээллийн эх үүсвэрийг холбогдох баримтуудын хамт ҮШ-ийн тайланд тусгах шаардлагатай байна.</p>

ҮШ-ийн үзэл баримтлал	Тайлбар																									
<p>ҮШ-ийн тохируулга</p>	<p>Ажил гүйлгээний бодит нөхцөл байдал нь харилцан хамааралтай этгээдүүд хооронд байгуулсан гэрээний нөхцөлүүдээс зөрүүтэй тохиолдолд татварын алба нь ҮШ-ийн шинжилгээний үр дүнд үндэслэн ҮШ-ийн тохируулгыг хийх эрхтэй байна.</p> <p>Мөн түүнчлэн, хэрэв татвар төлөгч нь ҮШ-ийн тайланг гаргаагүй, эсхүл татварын суурийг бууруулсан бол татварын алба ҮШ-ийн үндсэн тохируулгыг хийж татварыг нөхөн ногдуулна. Аж ахуйн нэгжийн орлогын татвар болон хувь хүний орлогын татварын зорилгоор үндсэн тохируулгын үр дүнд үүссэн зөрүүг ногдол ашиг гэж үзэн татвар ногдуулах бөгөөд үүнийг хоёрдогч тохируулга гэнэ.</p> <p>Хэрэв татвар төлөгч нь харьцуулалтын тохируулга хийсэн тохиолдолд уг тохируулгыг мэдээллийн эх үүсвэр болон бусад баримтаар нотлох шаардлагатай байна.</p> <p>ҮШ-ийн тохируулгын үр дүнд бий болсон татварын давхардлын асуудлыг дараах байдлаар шийдвэрлэнэ. Үүнд:</p> <ul style="list-style-type: none"> Монгол улсын татварын алба эсхүл гадаад улсын татварын албаны зүгээс ҮШ-ийн тохируулга хийсний улмаас татварын давхардал үүссэн тохиолдолд татварын алба нь Монгол улсын бусад улстай байгуулсан олон улсын татварын хэлэлцээрт нийцүүлэн татварын харилцан тохирох журмыг баримтална. Монгол улсын хууль тогтоомжид заасны дагуу татварын албаны зүгээс ҮШ-ийн тохируулга хийж татварыг нөхөн ногдуулсны улмаас Монгол улсад байрладаг татвар төлөгчид татварын давхардал бий болсон бол татварын алба нь уг давхардлыг арилгахын тулд холбогдох тохируулгыг хийж болно. Бусад бүх тохиолдолд татварын алба татварын суурийг бууруулах аливаа тохируулгыг хийхгүй байна. 																									
<p>ҮШ-ийн тайлагнал</p>	<p>Хуульд заасан нөхцөлийг хангасан татвар төлөгчид нь дараах ҮШ-ийн тайлангуудыг бэлтгэж татварын албанд хүргүүлнэ.</p> <table border="1" data-bbox="338 1249 1517 1809"> <thead> <tr> <th data-bbox="338 1249 384 1312">N</th> <th data-bbox="391 1249 587 1312">ҮШ-ийн тайлангийн нэр</th> <th data-bbox="593 1249 903 1312">Агуулга</th> <th data-bbox="909 1249 1299 1312">Хэн тайлагнах</th> <th data-bbox="1305 1249 1517 1312">Хэзээ тайлагнах</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="338 1317 384 1406">1</td> <td data-bbox="391 1317 587 1406">ҮШ-ийн ажил гүйлгээний жилийн тайлан</td> <td data-bbox="593 1317 903 1406">Харилцан хамааралтай этгээдүүдтэй хийсэн ажил гүйлгээний мэдээлэл</td> <td data-bbox="909 1317 1299 1406">Харилцан хамааралтай этгээдтэй ажил гүйлгээ хийсэн бүх татвар төлөгч</td> <td data-bbox="1305 1317 1517 1406">Дараа жилийн 2 сарын 10-ны дотор</td> </tr> <tr> <td data-bbox="338 1411 384 1523">2</td> <td data-bbox="391 1411 587 1523">Дотоод ҮШ-ийн тайлан</td> <td data-bbox="593 1411 903 1523">Монголд дахь аж ахуйн нэгжийн үйл ажиллагааны талаарх дэлгэрэнгүй мэдээлэл</td> <td data-bbox="909 1411 1299 1523">Өмнөх татварын жилд 6 тэрбум төгрөг (ойролцоогоор 2 сая ам. доллар) болон түүнээс дээш борлуулалтын орлого олсон татвар төлөгч, групп компани; гадаадын хөрөнгө оруулалттай аж ахуйн нэгж</td> <td data-bbox="1305 1411 1517 1523">Дараа жилийн 2 сарын 10-ны дотор</td> </tr> <tr> <td data-bbox="338 1527 384 1617">3</td> <td data-bbox="391 1527 587 1617">Ерөнхий ҮШ-ийн тайлан</td> <td data-bbox="593 1527 903 1617">Группын бизнес болон үйл ажиллагааны талаарх товч мэдээлэл</td> <td data-bbox="909 1527 1299 1617"></td> <td data-bbox="1305 1527 1517 1617"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="338 1621 384 1809">4</td> <td data-bbox="391 1621 587 1809">Улс бүрээр тайлан</td> <td data-bbox="593 1621 903 1809">Улс бүрээрх санхүүгийн болон татварын мэдээлэл</td> <td data-bbox="909 1621 1299 1809">Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангаар 1.7 их наяд төгрөг (ойролцоогоор 600 сая ам. доллар) болон түүнээс дээш борлуулалтын орлоготой үндэстэн дамнасан группын Монгол улсад байрладаг толгой компани эсхүл бусад томилогдсон этгээд</td> <td data-bbox="1305 1621 1517 1809">Группын санхүүгийн жилийн сүүлийн өдрөөс хойш 12 сарын дотор</td> </tr> </tbody> </table>	N	ҮШ-ийн тайлангийн нэр	Агуулга	Хэн тайлагнах	Хэзээ тайлагнах	1	ҮШ-ийн ажил гүйлгээний жилийн тайлан	Харилцан хамааралтай этгээдүүдтэй хийсэн ажил гүйлгээний мэдээлэл	Харилцан хамааралтай этгээдтэй ажил гүйлгээ хийсэн бүх татвар төлөгч	Дараа жилийн 2 сарын 10-ны дотор	2	Дотоод ҮШ-ийн тайлан	Монголд дахь аж ахуйн нэгжийн үйл ажиллагааны талаарх дэлгэрэнгүй мэдээлэл	Өмнөх татварын жилд 6 тэрбум төгрөг (ойролцоогоор 2 сая ам. доллар) болон түүнээс дээш борлуулалтын орлого олсон татвар төлөгч, групп компани; гадаадын хөрөнгө оруулалттай аж ахуйн нэгж	Дараа жилийн 2 сарын 10-ны дотор	3	Ерөнхий ҮШ-ийн тайлан	Группын бизнес болон үйл ажиллагааны талаарх товч мэдээлэл			4	Улс бүрээр тайлан	Улс бүрээрх санхүүгийн болон татварын мэдээлэл	Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангаар 1.7 их наяд төгрөг (ойролцоогоор 600 сая ам. доллар) болон түүнээс дээш борлуулалтын орлоготой үндэстэн дамнасан группын Монгол улсад байрладаг толгой компани эсхүл бусад томилогдсон этгээд	Группын санхүүгийн жилийн сүүлийн өдрөөс хойш 12 сарын дотор
N	ҮШ-ийн тайлангийн нэр	Агуулга	Хэн тайлагнах	Хэзээ тайлагнах																						
1	ҮШ-ийн ажил гүйлгээний жилийн тайлан	Харилцан хамааралтай этгээдүүдтэй хийсэн ажил гүйлгээний мэдээлэл	Харилцан хамааралтай этгээдтэй ажил гүйлгээ хийсэн бүх татвар төлөгч	Дараа жилийн 2 сарын 10-ны дотор																						
2	Дотоод ҮШ-ийн тайлан	Монголд дахь аж ахуйн нэгжийн үйл ажиллагааны талаарх дэлгэрэнгүй мэдээлэл	Өмнөх татварын жилд 6 тэрбум төгрөг (ойролцоогоор 2 сая ам. доллар) болон түүнээс дээш борлуулалтын орлого олсон татвар төлөгч, групп компани; гадаадын хөрөнгө оруулалттай аж ахуйн нэгж	Дараа жилийн 2 сарын 10-ны дотор																						
3	Ерөнхий ҮШ-ийн тайлан	Группын бизнес болон үйл ажиллагааны талаарх товч мэдээлэл																								
4	Улс бүрээр тайлан	Улс бүрээрх санхүүгийн болон татварын мэдээлэл	Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангаар 1.7 их наяд төгрөг (ойролцоогоор 600 сая ам. доллар) болон түүнээс дээш борлуулалтын орлоготой үндэстэн дамнасан группын Монгол улсад байрладаг толгой компани эсхүл бусад томилогдсон этгээд	Группын санхүүгийн жилийн сүүлийн өдрөөс хойш 12 сарын дотор																						
<p>ҮШ-ийн тайлангуудыг тушаагаагүй тохиолдолд хүлээх хариуцлага</p>	<p>ҮШ-ийн тайлангуудыг хугацаанд нь гаргаж татварын албанд тушаагаагүй тохиолдолд дараах торгуулийг ногдуулахаар хуульд заасан байна. Үүнд:</p> <ul style="list-style-type: none"> ҮШ-ийн ажил гүйлгээний жилийн тайлангийн хувьд, харилцан хамааралтай этгээд хооронд хийгдсэн ажил гүйлгээний нийт дүнгийн 2 хувь; Дотоод болон ерөнхий үнэ шилжилтийн тайлангийн хувьд, харилцан хамааралтай этгээд хооронд хийгдсэн ажил гүйлгээний нийт дүнгийн 3 хувь; Улс бүрээр тайлангийн хувьд, харилцан хамааралтай этгээд хооронд хийгдсэн ажил гүйлгээний нийт дүнгийн 4 хувь. 																									



ҮШ-ийн үзэл баримтлал	Тайлбар
Бусад асуудал	<ul style="list-style-type: none">Шинэчилсэн зохицуулалтын хүрээнд ҮШ-ийн тайлагналын нарийвчилсан заавар, журам нэмэгдэж гарахаар хүлээгдэж байна.Урьдчилсан үнийн хэлэлцээртэй холбоотой зохицуулалт одоогийн байдлаар тусгагдаагүй байна.Монгол улсад татварын хөөн хэлэлцэх хугацаа 4 жил байна. ҮШ-ийн тохируулгатай холбоотойгоор Монгол улсын татварын алба гадаад улсын татварын албанаас мэдээлэл гаргуулах хүсэлт илгээсэн тохиолдолд хүсэлтийг гаргасан өдрөөс хариу хүлээн авсан өдөр хүртэлх хугацаанд татварын хөөн хэлэлцэх хугацааг тасалдсан тооцно.Үл мэдээлэгч улс буюу Монгол улстай татварын зорилгоор мэдээлэл солилцдоггүй болон эрсдэлтэй татварын тогтолцоотой улс, бүс нутагт байрлах этгээдтэй хяналтад байгаа ажил гүйлгээг хийж гүйцэтгэсэн тохиолдолд татварын албаны зүгээс нөхөн ногдуулалтын арга хэмжээ авах боломжтой байна. Үл мэдээлэгч улс, бүс нутгийн жагсаалтыг жил бүрийн 1-р сарын 10-ны өдрийн дотор татварын алба өөрийн албан ёсны цахимд хуудаст мэдээлэх юм байна.

Танд PwC хэрхэн туслах вэ

Тайлагнал, хууль даган мөрдөх:

- Бүх төрлийн ажил гүйлгээний ҮШ-ийн баримтжуулалт, тайланг дотоодын хууль тогтоомжийн шаардлагын дагуу бэлтгэх, өөрчлөлт оруулах
- Үнэ, ашиг, хүү, эрхийн шимтгэлийн түвшинд жишиг үнийн судалгаа хийх
- ҮШ-ийн ажил гүйлгээний жилийн тайлан, дотоод ҮШ-ийн тайлан, Ерөнхий ҮШ-ийн тайлан болон Улс бүрээр тайлан бэлтгэх, туслалцаа үзүүлэх

Өдөр тутам туслалцаа үзүүлэх:

- ҮШ-ийн эрсдлийг тодорхойлох
- ҮШ-ийн бодлого, журам боловсруулах, байгууллагын үнэ шилжилтийн асуудал хариуцсан ажилтанг сургах
- ҮШ-ийн асуудлаар шуурхай зөвлөгөө өгөх

Төлөвлөлт ба өөрчлөлт:

- Бизнесийн үйл ажиллагааны бүтцийг татварын үр ашигтай байдалд нийцүүлэх
- Үнэ шилжилтийн бодлогыг бизнесийн загвартай уялдуулах
- Төлөөний газрын ашиг, орлогыг зохистой хуваарилах

Байр сууриа хамгаалах ба маргаан шийдвэрлэх: