

ORGANISATION
FOR ECONOMIC
CO-OPERATION
AND DEVELOPMENT



ORGANISATION DE
COOPÉRATION ET
DE DÉVELOPPEMENT
ÉCONOMIQUES

Procès-Verbal of Signature

KAZAKHSTAN

Multilateral Competent Authority Agreement on the
Exchange of Country-by-Country Reports

On 12 June 2018, Mr. Bakhyt SULTANOV, Minister of Finance of the Republic of Kazakhstan, signed a:

*Declaration on Joining the Multilateral Competent Authority Agreement
on the Exchange of Country-by-Country Reports*

By means of this Declaration, the Competent Authority of Kazakhstan is to be considered as a signatory of the Multilateral Competent Authority Agreement on the Exchange of Country-by-Country Reports as from 12 June 2018.

An electronic copy of this procès-verbal of signature has been transmitted to the Competent Authority of Kazakhstan. The original is deposited in the archives of the Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD).

The Director for Legal Affairs

Mr. Nicola BONUCCI

ДЕКЛАРАЦИЯ

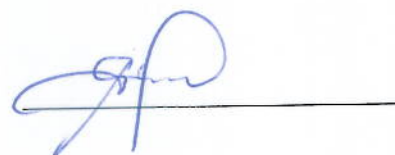
Я, Султанов Бахыт, Министр финансов Республики Казахстан от имени Компетентного органа Республики Казахстан, заявляю, что настоящим соглашаюсь соблюдать положения

*Многостороннего соглашения компетентных органов об
обмене межстрановой отчетностью*

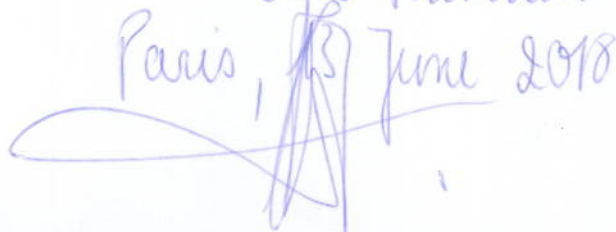
именуемое в дальнейшем «Соглашение» и прилагаемое к настоящей Декларации.

В соответствии с настоящей Декларацией Компетентный орган Республики Казахстан считается участником Соглашения, начиная с «12» 06 2018 год. Соглашение вступит в силу в отношении Компетентного органа Республики Казахстан в соответствии с его разделом 8.

Подписано в Астане «12» 06 2018 год.



Received by the
OECD Secretariat
Paris, 13 June 2018



СОГЛАШЕНИЕ О МЕЖДУНАРОДНОМ СОТРУДНИЧЕСТВЕ В ОБЛАСТИ ОБМЕНА МЕЖСТРАНОВЫХ ОТЧЕТОВ

Принимая во внимание, что юрисдикций сторон, подписавших Соглашение о Многостороннем компетентном органе об обмене отчетными данными по странам («Соглашение»), являются Сторонами или территориями, охватываемыми Конвенцией о взаимной административной помощи в налоговых вопросах или Конвенцией о Взаимной административной помощи в налоговых вопросах с поправками, внесенными Протоколом («Конвенция»), или подписали или выразили намерение подписать Конвенцию и признали, что Конвенция должна быть в силе и действует по отношению к ним до автоматического обмена межстранового отчета (CbC);

Принимая во внимание, что страна, подписавшая или заявившая о своем намерении подписать Конвенцию, станет юрисдикцией, определенной в разделе 1 настоящего Соглашения, как только она станет Стороной Конвенции;

Принимая во внимание, что юрисдикций стремятся повысить прозрачность международного налогообложения и улучшить доступ своих соответствующих налоговых органов к информации о глобальном распределении дохода, уплаченных налогов и определенных показателях местоположения экономической деятельности среди налоговых юрисдикций, в которых Группы многонациональных предприятий (MNE) осуществляются путем автоматического обмена годовыми отчетами CbC с целью оценки рисков высокого уровня трансфертного ценообразования и других рисков, связанных с базовой эрозией и смещением прибыли, а также для проведения экономического и статистического анализа, когда это необходимо;

Принимая во внимание, что законы соответствующих юрисдикций требуют или, как ожидается, потребуют от Сообщающего лица MNE ежегодно составлять отчет CbC;

Принимая во внимание, что отчет CbC предназначен для того, чтобы быть частью трехуровневой структуры наряду с глобальным основным файлом и локальным файлом, которые вместе представляют собой стандартизованный подход для передачи ценовой документации, которая будет предоставлять налоговым администрациям соответствующую и надежную информацию для выполнения эффективного и надежного анализа оценки риска трансфертного ценообразования;

Принимая во внимание, что в главе III Конвенции разрешается обмен информацией для целей налогообложения, включая обмен информацией на автоматической основе, и позволяет компетентным органам юрисдикции согласовывать сферу и условия таких автоматических обменов;

Принимая во внимание, что статья 6 Конвенции предусматривает, что две или более Стороны могут взаимно соглашаться обмениваться информацией автоматически, хотя фактический обмен информацией будет осуществляться на двусторонней основе между Компетентными органами;

Принимая во внимание, что Юрисдикций имеют или, как ожидается, будут иметь место к моменту первого обмена отчетами СвС, (i) соответствующие гарантии для обеспечения того, чтобы информация, полученная в соответствии с настоящим Соглашением, оставалась конфиденциальной и использовалась для целей оценки рисков трансфертного ценообразования на высоком уровне и других рисков, связанных с базовой эрозией и сменой прибыли, а также для экономического и статистического анализа, когда это необходимо, в соответствии с разделом 5 настоящего Соглашения, (ii) инфраструктурой для эффективных обменных отношений (включая установленных для обеспечения своевременных, точных и конфиденциальных обменов информацией, эффективных и надежных сообщений и возможностей для оперативного решения вопросов и проблем, связанных с обменом или просьбами об обмене, а также для управления положениями раздела 4 настоящего Соглашения) и (iii) необходимые законодательства требуют, чтобы отчетные организаций подавали отчет СвС;

Принимая во внимание, что юрисдикций обязуются обсуждать с целью решения дел о нежелательных экономических результатах, в том числе для отдельных предприятий, в соответствии с пунктом 2 статьи 24 Конвенции, а также пунктом 1 раздела 6 настоящего Соглашения;

Принимая во внимание, что процедуры взаимного соглашения, например, на основе соглашения об избежании двойного налогообложения, заключенного между юрисдикциями Компетентных органов, остаются применимыми в случаях, когда отчет СвС обменивается на основе настоящего Соглашения;

Принимая во внимание, что компетентные органы юрисдикций намерены заключить настоящее Соглашение без ущерба для национальных законодательных процедур (если таковые имеются) и с учетом конфиденциальности и других мер защиты, предусмотренных в Конвенции, включая положения, ограничивающие использование информации, обмениваемой на них;

Теперь, следовательно, Компетентные органы согласились о нижеследующем:

СЕКЦИЯ 1

Определения

1. Для целей настоящего Соглашения следующие термины имеют следующие значения:

а. термин «**Юрисдикция**» означает страну или территорию, в отношении которых Конвенция вступает в силу и действует, либо путем ратификации, принятия или одобрения в соответствии со статьей 28, либо путем продления территории в соответствии со статьей 29, и которая подписывает настоящее Соглашение;

б. термин «**Компетентный орган**» означает для каждой соответствующей юрисдикции лиц и органов, перечисленных в приложении В к Конвенции;

с. Термин «Группа» означает совокупность предприятий, связанных посредством владения или контроля, так что требуется либо подготовить консолидированную финансовую отчетность для целей финансовой отчетности в соответствии с применимыми принципами бухгалтерского учета, либо потребовать от нее, если долевые доли на любом из предприятий будут проданы на обмен государственными ценными бумагами;

д. термин «Многонациональное предприятие (MNE)» означает любую группу, которая (i) включает в себя два или более предприятий, налоговая резиденция которых находится в разных юрисдикциях, или включает предприятие, которое является резидентом для целей налогообложения в одной юрисдикции и облагается налогом в отношении бизнеса, осуществляемого через постоянное представительство в другой юрисдикции, и (ii) не является исключенной группой MNE;

е. термин «Исключенная группа MNE» означает группу, которая не обязана подавать отчет СбС на основании того, что годовой консолидированный групповой доход Группы в течение финансового года, непосредственно предшествующего отчетному финансовому году, как это отражено в его консолидированной финансовой отчетности для такого предшествующего финансового года, ниже порогового значения, установленного внутригосударственным законодательством юрисдикции и согласуется с Докладом 2015 года, который может быть изменен после обзора, рассмотренного в 2020 году;

ф. термин «Учредительное предприятие» означает (i) любую отдельную бизнес-единицу Группы MNE, которая включена в консолидированную финансовую отчетность для целей финансовой отчетности, или будет включена в нее, если доли участия в такой бизнес-единице Группы MNE будут проданы на (ii) любую отдельную бизнес-единицу, которая исключается из консолидированной финансовой отчетности Группы MNE исключительно по размеру или существенности, и (iii) любое постоянное учреждение любой отдельной бизнес-единицы Группы MNE, включенной в (i) или (ii) выше, если бизнес-единица готовит отдельную финансовую отчетность для такого постоянного представительства для финансовой отчетности, нормативной, налоговой отчетности или целей внутреннего управления;

г. термин «Субъект отчетности» означает Учредительное лицо, которое в силу внутреннего законодательства в своей юрисдикции налогового проживания подает СбС отчет в своем качестве от имени Группы MNE;

h. термин «Отчет СбС» означает отчет по каждой стране, который будет направляться ежегодно отчетным субъектом в соответствии с законами его юрисдикции в отношении налогового места жительства и с информацией, требуемой для представления в соответствии с такими законами, охватывающими предметы и отражающими формат, указанный в Докладе 2015 года, который может быть изменен после обзора, рассмотренного в 2020 году;

i. термин «Отчет о 2015 году» означает сводный отчет, озаглавленный «Документация по трансфертным ценам» и «Отчетность по каждой стране», о действии 13 Плана действий ОЭСР / G20 по базовой эрозии и смене прибыли;

j. термин «Координирующий орган» означает координирующий орган Конвенции, который в соответствии с пунктом 3 статьи 24 Конвенции состоит из представителей компетентных органов Сторон Конвенции;

k. термин «Секретариат координирующего органа» означает Секретариат ОЭСР, который оказывает поддержку Координационному органу;

1. термин «Действующее соглашение» означает в отношении любых двух компетентных органов, что оба компетентных органа указали свое намерение автоматически обмениваться информацией друг с другом и удовлетворили другим условиям, изложенным в пункте 2 Раздела 8. Список Компетентные органы, между которыми действует настоящее Соглашение, должны быть опубликованы на веб-сайте ОЭСР.

2. Что касается применения настоящего Соглашения в любое время Компетентным органом юрисдикции, любой термин, не оговоренный иным образом в настоящем Соглашении, будет, если контекст не требует иного, или Компетентные органы согласны с общим значением (как это разрешено внутренним законодательством), имеют то значение, которое оно имело в то время в соответствии с законом юрисдикции, применяющим настоящее Соглашение, любое значение в соответствии с применимым налоговым законодательством этой юрисдикции, преобладающее над значением, данным термину по другим законам этой юрисдикции.

РАЗДЕЛ 2

Обмен информацией в отношении групп MNE

1. В соответствии с положениями статей 6, 21 и 22 Конвенции каждый Компетентный орган будет ежегодно обмениваться на автоматическом основании Отчетами СбС, полученные от каждого отчетного лица, который является резидентом для целей налогообложения в своей юрисдикции, со всеми такими другими компетентными органами юрисдикций, в отношении которых он имеет настоящее Соглашение, и в котором на основании информации, содержащейся в отчете СбС, одно или несколько Учредительных лиц Группы MNE Отчитывающейся организации либо являются резидентами для целей налогообложения, либо подлежат налогообложению в отношении бизнеса, осуществляемого через постоянное представительство.

2. Несмотря на предыдущий пункт, Компетентные органы юрисдикций, указавшие, что они должны быть перечислены в качестве невзаимных юрисдикций на основании их уведомления в соответствии с пунктом 1 b) Раздела 8, отправят Отчеты СбС в соответствии с пунктом 1, но не получают отчеты СбС в соответствии с настоящим Соглашением. Компетентные органы юрисдикций, которые не перечислены в качестве невзаимных юрисдикций, будут отправлять и получать информацию, указанную в пункте 1. Однако

компетентные органы не отправят такую информацию компетентным органам юрисдикций, включенным в вышеупомянутый список невзаимных юрисдикций.

РАЗДЕЛ 3

Время и способ обмена информацией

1. В целях обмена информацией в Разделе 2 будет указана валюта сумм, содержащихся в Отчете СбС.

2. В отношении пункта 1 Раздела 2 сначала следует обменять отчет СбС в отношении финансового года Группы MNE, начинающегося с или после даты, указанной компетентным органом в уведомлении в соответствии с пунктом 1а) Раздел 8, как можно скорее и не позднее 18 месяцев после последнего дня этого финансового года. Несмотря на вышесказанное, отчет СбС требуется только для обмена, если оба компетентных органа имеют настоящее Соглашение и действующие в их юрисдикции действуют законы, требующие подачи отчетов СбС в отношении финансового года, к которому относится отчет СбС и это согласуется с объемом обмена, предусмотренным в Разделе 2.

3. В соответствии с пунктом 2 отчет СбС должен быть обменен как можно скорее и не позднее 15 месяцев после последнего дня финансового года Группы MNE, к которому относится Отчет СбС.

4. Компетентные органы автоматически обмениваются отчетами СбС через общую схему в расширяемом языке разметки.

5. Компетентные органы будут работать и соглашаться на один или несколько методов для электронной передачи данных, включая стандарты шифрования, с целью максимизации стандартизации и сведения к минимуму сложностей и издержек и уведомят Секретариат Координационного органа о такой стандартизированной передаче и методе шифрования.

РАЗДЕЛ 4

Сотрудничество по соблюдению и обеспечению соблюдения

Компетентный орган уведомляет другой компетентный орган, если у первого упомянутого Компетентного органа есть основания полагать, что в отношении субъекта отчетности, который является резидентом для целей налогообложения в юрисдикции другого Компетентного органа, что ошибка может привести к неправильной или неполной информационной отчетности или, что существует несоответствие Отчитывающего лица в отношении его обязательства подать Отчет СбС. Уведомленный компетентный орган будет принимать соответствующие меры в соответствии со своим внутренним законодательством для устранения ошибок или несоблюдения, описанных в уведомлении.

РАЗДЕЛ 5

Конфиденциальность, защита данных и соответствующее использование

1. Обмен всей информацией регулируется правилами конфиденциальности и другими гарантиями, предусмотренными в Конвенции, включая положения, ограничивающие использование обменной информации.

2. В дополнение к ограничениям, изложенным в пункте 1, использование информации будет в дальнейшем ограничиваться допустимыми видами использования, описанными в этом пункте. В частности, информация, полученная с помощью отчета СвС, будет использоваться для оценки рисков трансфертного ценообразования на высоком уровне, базовой эрозии и смещения рисков и, при необходимости, для экономического и статистического анализа. Информация не будет использоваться в качестве замены подробного анализа трансфертного ценообразования отдельных транзакций и цен на основе полного функционального анализа и полного анализа сопоставимости. Признано, что информация в отчете СвС сама по себе не является убедительным доказательством того, что трансфертные цены являются или не подходят, и, следовательно, корректировки трансфертного ценообразования не будут основываться на отчете СвС. Несоответствующие корректировки в нарушение настоящего пункта, сделанные местными налоговыми администрациями, будут уступать в любом разбирательстве компетентных органов. Несмотря на вышесказанное, запрет на использование данных отчета СвС не является основанием для дальнейших запросов в отношении механизмов трансфертного ценообразования Группы MNE или в другие налоговые вопросы в ходе налоговой проверки, и в результате соответствующие корректировки облагаемый налогом доход Учредительного субъекта.

3. В пределах, разрешенных применимым законодательством, Компетентный орган незамедлительно уведомляет Секретариат Координационного органа о любых случаях несоблюдения пунктов 1 и 2 настоящего раздела, включая любые меры по исправлению положения, а также любые меры, принятые в соблюдения несоблюдения вышеупомянутых пунктов. Секретариат Координационного органа уведомит все компетентные органы, в отношении которых это Соглашение, действующее с первым упомянутым Компетентным органом.

РАЗДЕЛ 6

консультации

1. В случае, если корректировка налогооблагаемого дохода Учредительного субъекта в результате дальнейших запросов, основанных на данных в отчете СвС, приводит к нежелательным экономическим результатам, в том числе, если такие случаи возникают для конкретного бизнеса, Компетентные органы юрисдикции, в которых проживают затронутые Учредительные Субъекты, должны консультироваться друг с другом и обсуждать с целью разрешения дела.

2. В случае возникновения каких-либо трудностей при осуществлении или толковании настоящего Соглашения компетентный орган может запросить консультации с одним или несколькими компетентными органами для разработки соответствующих мер для обеспечения выполнения настоящего Соглашения. В частности, Компетентный орган должен проконсультироваться с другим Компетентным органом до того, как первый упомянутый Компетентный орган определит, что существует системный отказ обмениваться отчетами СвС с другим компетентным органом. Если первый упомянутый Компетентный орган принимает такое решение, он уведомляет Секретариат Координационного органа, который после информирования другого компетентного органа уведомляет все компетентные органы. В той мере, в какой это разрешено действующим законодательством, компетентный орган может и, если он этого желает, через Секретариат Координационного органа, привлекать другие компетентные органы, которые имеют настоящее Соглашение, в целях поиска приемлемого решения проблемы.

3. Компетентный орган, который просил провести консультаций в соответствии с пунктом 2, обеспечивает, в случае необходимости, то, что Секретариат Координационного органа уведомляется о любых сделанных выводах и разработанных мерах, включая отсутствие таких выводов или мер и Секретариат Координационного органа уведомит все компетентные органы, даже те, которые не участвовали в консультациях, о любых таких выводах или мерах. Информация, относящаяся к налогоплательщику, включая информацию, которая раскрывает личность вовлеченного налогоплательщика, не должна предоставляться.

РАЗДЕЛ 7

Поправки

Настоящее Соглашение может быть изменено на основе консенсуса письменным соглашением всех компетентных органов, имеющих Соглашение. Если иное не согласовано, такая поправка вступает в силу в первый день месяца, следующего за истечением одного месяца со дня последнего подписания такого письменного соглашения.

РАЗДЕЛ 8

Срок действия Соглашения

1. Компетентный орган должен предоставить во время подписания настоящего Соглашения или как можно скорее после этого уведомление в секретариат Координационного органа:

а. что его юрисдикция имеет необходимые законы, чтобы требовать от Сообщающих лиц представить отчет СвС и что его юрисдикция потребует подачи отчетов СвС в отношении финансовых лет компаний, представляющих отчетность, начиная с или после даты, указанной в уведомлении;

б. указав, должна ли быть включена юрисдикция в список невзаимных юрисдикций;

с. с указанием одного или более способов электронной передачи данных, включая шифрование;

d. что у него есть необходимая правовая основа и инфраструктура для обеспечения требуемых стандартов конфиденциальности и стандартов данных в соответствии со статьей 22 Конвенции и пунктом 1 и Разделом 5 настоящего Соглашения, а также надлежащим использованием информации в СбС Отчеты, как описано в пункте 2 раздела 5 настоящего Соглашения, и прилагаются заполненный вопросник о конфиденциальности и данных, прилагаемый в качестве приложения к настоящему Соглашению; а также

е. который включает (i) список юрисдикций компетентных органов, в отношении которых он намеревается осуществить настоящее Соглашение, в соответствии с национальными законодательными процедурами вступления в силу (если таковые имеются) или (ii) заявление компетентного органа о том, что он намеревается заключить настоящее Соглашение со всеми другими компетентными органами, которые предоставляют уведомление в соответствии с пунктом 1e) Раздела 8. Компетентные органы должны незамедлительно уведомить Секретариат Координирующего органа о любых последующих изменениях, которые должны быть внесены в любой из вышеупомянутых соглашений, упомянутого содержания уведомления.

2. Настоящее Соглашение вступит в силу между двумя компетентными органами позднее в следующие даты: (i) дату, когда вторая из двух компетентных органов предоставила уведомление секретариату Координационного органа в соответствии с пунктом 1, который включает в себя другие Компетентный орган в соответствии с подпунктом 1e) и (ii) дату вступления Конвенции в силу и действует для обеих юрисдикций.

3. Секретариат Координационного органа будет вести список, который будет опубликован на веб-сайте ОЭСР компетентных органов, которые подписали Соглашение, и между которыми компетентные органы являются настоящим Соглашением. Кроме того, Секретариат Координационного органа будет публиковать информацию, предоставленную компетентными органами в соответствии с подпунктами 1 (a) и (b) на веб-сайте ОЭСР.

4. Информация, представленная в соответствии с подпунктами 1 (c) по (e), будет предоставлена другим подписавшимся государствам по запросу в письменной форме секретариату Координационного органа.

5. Компетентный орган может временно приостановить обмен информацией в соответствии с настоящим Соглашением, уведомив в письменной форме другой компетентный орган о том, что он установил, что второй упомянутый Компетентный орган имеет или имел существенное несоответствие этому Соглашению. Прежде чем принять такое решение, первый компетентный орган должен проконсультироваться с другим компетентным органом. Для целей настоящего параграфа значительное несоблюдение означает несоблюдение пунктов 1 и 2 раздела 5 и пункта 1 раздела 6 настоящего Соглашения и / или соответствующих положений Конвенции, а также неспособность Компетентного Полномочия предоставлять своевременную или адекватную информацию, как требуется в соответствии с настоящим Соглашением. Суспензия будет иметь немедленный эффект и

продлится до тех пор, пока второй упомянутый Компетентный орган не установит приемлемым для обоих компетентных органов способ, что не было значительного несоответствия или что второй упомянутый Компетентный орган принял соответствующие меры, соблюдение. В той мере, в какой это разрешено действующим законодательством, компетентный орган может и, если он этого пожелает, через Секретариат Координирующего органа, привлекать другие компетентные органы, которые имеют настоящее Соглашение, в целях поиска приемлемого решения проблемы.

РАЗДЕЛ 9

Секретариат Координационного органа

Если в Соглашении не предусмотрено иное, Секретариат Координационного органа уведомит все компетентные органы о любых уведомлениях, которые он получил по настоящему Соглашению, и предоставит уведомление всем подписавшим Соглашение, когда новый Компетентный орган подписывает Соглашение.

Совершено на английском и французском языках, причем оба текста имеют одинаковую силу.