

Приложение 2
к договору на предоставление
консультационных услуг по подготовке
и представлению трехуровневой документации
по трансфертному ценообразованию
от « ___ » _____ 2017г. № _____

ТЕХНИЧЕСКАЯ СПЕЦИФИКАЦИЯ

1. Цели и задачи оказания услуг.

Начиная с 2017 года в ряде государств начали действовать новые требования к транснациональным компаниям с годовой выручкой более 750 млн. евро, по подготовке и представлению трехуровневой отчетности по трансфертному ценообразованию. Данное требование было рекомендовано Организацией Экономического Сотрудничества и Развития (ОЭСР) в рамках программы по предотвращению размывания налоговой базы и ухода от налогообложения (Base Erosion and Profit Shifting – BEPS 13).

Цель закупа консультационных услуг.

Получить методологическую поддержку по обеспечению выполнения требования международного законодательства (рекомендации BEPS 13) по подготовке и сдаче Заказчиком трехуровневой отчетности по трансфертному ценообразованию, оценке правильности данных, выявлению возможных рисков, связанных с исполнением данного требования, а также приведение в соответствие внутренних документов Заказчика с вышеуказанными требованиями.

Для целей настоящей технической спецификации под Отчётностью понимается трехуровневая отчетность по трансфертному ценообразованию в рамках BEPS 13, состоящая из следующих отчетностей: межстрановая отчетность (Country-by-Country), основная отчетность (Master file), местная отчетность (Local file)¹.

Задачи по проекту:

¹ Указанные Отчетности могут иметь иное наименование в зависимости от юрисдикции, в рамках оказания данных услуг имеется в виду отчетность по трансфертному ценообразованию, рекомендованные ОЭСР в рамках плана BEPS 13.

1) оценка правильности составления следующих отчетностей: Country-by-Country (CbCR) и Master file Заказчика за 2015 год (тестовые) и Отчетности за 2016 отчетный год;

2) анализ/доработка/разработка методологических материалов Заказчика, в том числе форм Отчетностей, совместно с Заказчиком;

3) предоставление консультаций по практическому применению норм международного законодательства в вопросах подготовки и сдачи Заказчиком Отчетности по трансфертному ценообразованию (учитывать «первичный» и «вторичный» механизмы сдачи отчетности);

4) предоставление консультаций по практическому применению норм казахстанского законодательства в вопросах подготовки и сдачи Заказчиком Отчетности (при наличии действующего законодательства);

5) оказание методологической поддержки при внедрении Заказчиком форм Отчетности в автоматизированную информационную систему Заказчика (SAP);

6) оказание поддержки при исполнении Заказчиком требований международного законодательства в предоставлении уведомления, CbCR и Master file за 2016 отчетный год (при необходимости);

7) анализ и оценка рисков Заказчика, связанных с исполнением/неисполнением или неполным (ошибочным) исполнением требований международного и/или казахстанского законодательства в вопросах предоставлении уведомления и Отчетности за 2016 отчетный год;

8) предоставление иных консультаций по вопросам, касающихся рекомендаций ОЭСР по трансфертному ценообразованию (по BEPS 13).

2. Общие требования.

Потенциальный поставщик должен осуществлять свою деятельность в соответствии с данной технической спецификацией, также руководствоваться нормами международного и казахстанского законодательства в области трансфертного ценообразования, внутренними нормативными документами Фонда и учитывать структуру и специфику группы Фонда. При этом потенциальный поставщик вправе предложить изменения, способствующие совершенствованию действующих документов, регулирующие деятельность Фонда.

Потенциальный поставщик должен обеспечить привлечение квалифицированных специалистов в период, необходимый для своевременного оказания услуг.

Потенциальный поставщик должен учитывать требования казахстанского законодательства в области трансфертного ценообразования, в случае их изменения/дополнения в период оказания услуг.

Результаты работ по каждому этапу услуг должны быть представлены потенциальным поставщиком Заказчику в форме письменных отчетов.

Входные данные для составления отчетностей: данные по общей структуре Фонда, включая данные по компаниям группы Фонда,

зарегистрированных в иностранных юрисдикциях; данные, указанные в финансовых и налоговых отчетах компаний группы Фонда (возможно и другие сведения).

Выходные данные: доработанные/разработанные методологические документы Фонда по вопросам составления Отчетности, уведомления, Отчетности Фонда за 2016 г., письменные отчеты и рекомендации потенциального поставщика.

3. Требования к Отчетности Фонда за 2016 год.

Отчетности Фонда должны соответствовать нормам международного (казахстанского, в случае принятия соответствующего законопроекта) законодательства.

Этап 1. Подготовительный этап:

Основные работы:

- Уточнение объема работ по каждому этапу;
- Формирование совместной проектной команды;
- Разработка детального плана-графика;
- Определение объема необходимой информации, сбор и консолидация всех имеющихся у Фонда данных с целью предварительного ознакомления с деятельностью и структурой группы Фонда.

Результаты:

- Детальный план-график работ по проекту с указанием сроков промежуточных этапов;
- Список информации, необходимый поставщику для оказания услуг;
- Перечень стран, на территории которых у Фонда возникает требование по сдаче уведомления и Отчетностей, а также требования уполномоченных органов соответствующих стран к мультинациональным компаниям (multinational companies) по предоставлению Отчетностей.

Этап 2. Этап проверки №1:

Основные работы:

- Анализ полученных данных по группе Фонда;
- Анализ разработанных Фондом методических материалов и форм Отчетностей на предмет соответствия требованиям международного (и/или казахстанского) законодательства по их представлению;

- Анализ и проверка сводных данных Отчетностей: «Country-by-Country» и «Master file» за тестовый 2015 год на соответствие требованиям BEPS 13;
- Оценка технической спецификации сбора и формирования данных для внедрения автоматического процесса составления межстрановой отчетности в системе SAP;
- Анализ и проверка рисков в части несоблюдения требований международного и/или казахстанского законодательства по трансфертному ценообразованию;
- Оценка и выявление потенциальных рисков, связанных с раскрытием информации, правильностью и полнотой данных, раскрываемых в Отчетностях Фонда (при необходимости).

Результаты:

- Рекомендации по доработке/разработке методических материалов Фонда и форм Отчетностей на соответствие требованиям международного (и/или казахстанского) законодательства по их представлению (совместно с Заказчиком);
- Рекомендации по содержанию, правильности и полноте данных, содержащихся в отчетностях Фонда «Country-by-Country» и «Master file» за 2015 год;
- Выработка рекомендаций по организации процесса сбора данных по группе Фонда и подготовки Отчетностей с целью оптимизации процесса;
- Рекомендации по технической спецификации сбора и формирования данных для внедрения автоматического процесса составления межстрановой отчетности в системе SAP.
- Рекомендации по потенциальным рискам, связанных с раскрытием информации, правильностью и полнотой данных, раскрываемых в Отчетностях Фонда (при необходимости);
- Рекомендации по потенциальным рискам несоблюдения требований международного и/или казахстанского законодательства по трансфертному ценообразованию.

Этап 3. Этап проверки №2.

Основные работы:

- Анализ полноты указанных данных в формах Отчетностей Фонда «Country-by-Country» и «Master file» за 2016 отчетный год на соответствие требованиям международного и казахстанского законодательства;

- Анализ и проверка процесса сбора и формирования Отчетностей на соответствие рекомендациям Этапа проверки №1 потенциального поставщика.

Результаты:

- Доработанные совместно с командой Заказчика Отчетности «Country-by-Country» и «master file» Фонда за 2016 год;
- Доработанный процесс сбора и формирования Отчетностей в соответствии с требованиями международного и казахстанского законодательства (при необходимости).

4. Квалификационные требования к Поставщику.

Потенциальный поставщик должен иметь не менее одного локального иностранного офиса/филиала на территории одной из стран Европейского союза, законодательством которой предусмотрено требование по представлению отчетности «Country-by-Country». Потенциальный поставщик должен обладать соответствующими трудовыми ресурсами, достаточными для исполнения обязательств по договору.

Потенциальный поставщик должен представить состав команды для оказания услуг, имеющих соответствующий опыт в области трансфертного ценообразования. В качестве подтверждения опыта работы членов команды, потенциальный Поставщик должен представить резюме на каждого специалиста/консультанта, содержащее общие профессиональные сведения и опыт работы, перечень и краткое описание соответствующих проектов, в которых они принимали участие.

В состав команды для проекта должны быть включены следующие квалифицированные специалисты, имеющие соответствующий опыт оказания услуг не менее 3-х лет:

-не менее одного работника, имеющего диплом по международным стандартам финансовой отчетности (ДипИФР/СРА/АССА и/или другие международные квалификации в области МСФО);

-не менее одного работника, имеющего опыт по составлению и/или проверке отчетностей в рамках казахстанского законодательства в области трансфертного ценообразования;

-не менее одного работника, имеющего опыт по составлению и проверке отчетностей в рамках трансфертного ценообразования в любом иностранном филиале/офисе потенциального поставщика стран Европейского союза (предпочтительно Нидерланды).

По всем вышеуказанным пунктам необходимо предоставить:

- нотариально заверенные копии сертификатов, дипломов, трудовые договоры и/или выписки из штатного расписания и иные документы, подтверждающие профессиональную квалификацию и опыт работы членов команды потенциального поставщика;

- сведения о месте нахождения, контактных телефонах и иных реквизитах иностранного офиса/филиала, в том числе договор купли-продажи, аренды либо другого документа, подтверждающего наличие офиса и т.д., в случае если это офис партнера Поставщика - также копию соглашения о партнерстве.

5. Финансовый и контрактный раздел.

Коммерческое предложение потенциального поставщика должно содержать стоимость услуг за каждый этап оказания услуг в тенге (без учета НДС и с учетом НДС и общую стоимость услуг в тенге без учета НДС и с учетом НДС). Все накладные затраты (транспорт, проживание, дневные расходы) должны быть включены в стоимость услуг.

6. Сроки оказания услуг.

Окончательный срок оказания услуг – до 31.12.2017 года.
Предварительные сроки окончания оказания услуг по каждому из этапов:

Этап №1 – не позднее 15 июня 2017 года;

Этап №2 – не позднее 30 июня 2017 года;

Этап №3 – не позднее 30 октября 2017 года.

Сроки оказания услуг по каждому этапу могут быть изменены Заказчиком. При этом измененные сроки должны быть согласованы с потенциальным поставщиком и учтены в плане-графике.