

## РАСШИРЕН ПЕРЕЧЕНЬ МЕЖДУНАРОДНЫХ ДЕЛОВЫХ ОПЕРАЦИЙ, ПОДЛЕЖАЩИХ МОНИТОРИНГУ

### ПРИМИТЕ ВО ВНИМАНИЕ!

24 декабря 2024 года был издан [Приказ](#) Министра финансов Республики Казахстан № 866 «О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 19 марта 2015 года № 194 «Об утверждении Перечня товаров (работ, услуг), международные деловые операции по которым подлежат мониторингу сделок» (далее – «**Приказ**»). Приказ вступает в силу с 10 января 2025 года.

Приказ утверждает расширенный перечень товаров (работ, услуг), международные деловые операции в отношении которых подлежат мониторингу в рамках трансфертного ценообразования. Данные изменения направлены на усиление контроля за трансфертным ценообразованием и предотвращение потерь государственного дохода.

### ■ Суть изменений

Основным нормативно-правовым актом, регулирующим мониторинг сделок в рамках международных деловых операций, является Закон РК от 5 июля 2008 «О трансфертном ценообразовании» (далее – «**Закон**»).

Осуществление контроля над международными деловыми операциями, в том числе в форме мониторинга, установлено статьей 3 Закона. Статьей также определено, что контроль может осуществляться в форме мониторинга.

Пунктом 2 статьи 6 Закона определено, что мониторингу сделок подлежат международные деловые операции по товарам (работам, услугам), перечень которых утверждается Министерством финансов.

Указанный [перечень](#) был расширен и дополнен согласно Приказу следующими позициями:

- Уголь;
- Водород, газы инертные и прочие неметаллы;
- Углеводороды;
- Полимеры этилена и пропилена;
- Сера;
- Алюминий и проволока алюминиевая;
- Полуфабрикаты из железа;
- Редкоземельные металлы;
- Битум;
- Рис;
- Ячмень;

- Мука пшеничная или пшенично-ржаная;
- Семена (льна, подсолнечника);
- Масло подсолнечное, сафлоровое или хлопковое.

### ■ Порядок осуществления мониторинга

Согласно пункту 4 статьи 6 Закона, мониторинг сделок включает в себя порядок заполнения участником сделки утвержденных форм отчетности по мониторингу сделок и их представления в органы государственных доходов, а также порядок ведения документации по мониторингу сделок.

В соответствии со статьей 7 Закона, отчетность по трансфертному ценообразованию включает:

- Местную отчетность;
- Основную отчетность;
- Межстрановую отчетность.

Соответствующий вид отчетности подается в зависимости от вида субъекта, являющегося участником сделки согласно критериям, установленным статьями 7-1, 7-2, 7-3 Закона.

Отчетность должна подтверждать обоснованность применяемых цен и включать общую информацию о сделке, участвующих в ней сторонах, методах ценообразования, а также экономических и юридических факторах, влияющих на установление цены. Отчетность должна содержать данные, позволяющие установить соответствие цен рыночным условиям и требованиям законодательства. Более подробное содержание отчетностей смотрите [здесь](#).

Отчетным периодом является календарный год.

Заполненные формы отчетности по мониторингу сделок представляются в электронном виде, допускающем компьютерную обработку информации или посредством системы приема и обработки налоговой отчетности органов государственных доходов.

Формы отчетности, поданные через систему приема и обработки налоговой отчетности до 24 часов последнего дня установленного срока, считаются представленными своевременно. Отчетности поданные в электронном виде подтверждаются уведомлением органа государственных доходов в течение двух рабочих дней.

В случае невыполнения обязательств по подаче отчетности, субъект несет административную ответственность, предусмотренную статьей 273 Кодекса об Административных Правонарушениях. Статья устанавливает санкцию в виде штрафа в размере от 100 до 1000 МРП в зависимости от степени невыполнения требуемых обязательств и размера субъекта предпринимательства.

#### Контактная информация:

**Елена Манаенко**  
Партнер  
[y.manayenko@aequitas.kz](mailto:y.manayenko@aequitas.kz)

**Дінмұхамет Нұрахмет**  
Помощник Юриста  
[D.Nurakhmet@aequitas.kz](mailto:D.Nurakhmet@aequitas.kz)

Legal Updates не должны расцениваться в качестве юридической консультации или правового основания для принятия конкретных решений по вопросам казахстанского законодательства. Если Вам потребуется юридическая консультация, мы будем рады помочь.

[www.aequitas.kz](http://www.aequitas.kz)

Пр. Абая 47, офис 2, г. Алматы 050000  
Республика Казахстан  
+7 727 3 968 968  
[aequitas@aequitas.kz](mailto:aequitas@aequitas.kz)