

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

Дінмұхамет Нұрахмет
Помощник Юриста
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

Пр. Абая 47, офис 2, г. Алматы 050000
Республика Казахстан
+7 727 3 968 968
aequitas@aequitas.kz