

TP Spotlight

Выпуск №6 – Январь, 2025 г.

Отчетность по мониторингу: обзор изменений и новые требования к международным сделкам

Горячая линия по налоговому консультированию:

+7 771 781 88 28

Уважаемые читатели!

24 декабря 2024 года Министром финансов Республики Казахстан (далее – «МФ РК») были утверждены изменения в перечень международных деловых операций, по которым предоставляется отчетность по мониторингу сделок.¹ Изменения вступили в силу с 10 января 2025 г.

Предлагаем вам ознакомиться с обновленными положениями.

Мониторинг сделок по трансфертному ценообразованию: основная информация

В соответствии с Законом РК «О трансфертном ценообразовании» (далее – «Закон о ТЦ»), органы государственных доходов проводят мониторинг сделок, анализируя применяемые цены и собирая информацию от налогоплательщиков, осуществляющих международные деловые операции. Мониторинг охватывает международные деловые операции, включенные в Перечень, утвержденный приказом МФ РК.

Отчетность по мониторингу сделок должна подтверждать обоснованность применяемых цен и включает подробную информацию о сделке, участниках, методах ценообразования, а также экономических и коммерческих факторах, влияющих на установление цен.

В отчете также необходимо представить данные, позволяющие подтвердить соответствие цен рыночным условиям и законодательным требованиям. Более подробные требования к содержанию отчетности можно найти [здесь](#).

Заполненные формы отчетности по мониторингу сделок предоставляются в электронном формате, что позволяет проведение компьютерной обработки данных. Представление отчетности осуществляется посредством специализированной системы приема и обработки налоговой документации,

используемой органами государственных доходов. Отчетность по мониторингу предоставляется не позднее 15 мая года, следующего за отчетным.

В случае несвоевременной подачи отчетности, субъект может понести административную ответственность в соответствии с статьей 273 Кодекса об административных правонарушениях. Санкции варьируются от 100 до 750 МРП² в зависимости от степени нарушения и размера субъекта предпринимательства.

Кто обязан подавать отчетность по мониторингу?

В старой редакции обязанность подавать отчетность по мониторингу сделок была возложена только на налогоплательщиков, входящих в утвержденный перечень крупных налогоплательщиков, подлежащих мониторингу. Однако с 23 июля 2023 года вступили в силу изменения, расширившие круг обязанных лиц. Теперь отчетность необходимо подавать всем налогоплательщикам, у которых в отчетном периоде были сделки, подлежащие мониторингу согласно перечню, установленному Правительством, сумма доходов/расходов или обязательств по которым превышает 250 000 МРП. Эти изменения касаются отчетностей начиная с 2023 года, поэтому рекомендуется проверить, как они влияют на вашу деятельность.

1. Приказ МФ РК от 19 марта 2015 года № «Об утверждении Перечня товаров (работ, услуг), международные деловые операции по которым подлежат мониторингу сделок»
2. Месячный расчетный показатель



Расширение перечня сделок, подпадающих под мониторинг

24 декабря 2024 года вышел Приказ МФ РК № 866, который вступил в силу с 10 января 2025 года. Этот документ внес изменения в перечень международных деловых операций, по которым предоставляется отчетность по мониторингу сделок.

Основные изменения касаются расширения перечня товаров, работ и услуг, операции с которыми подлежат мониторингу в рамках трансфертного ценообразования.

Цель изменений — усиление контроля за трансфертным ценообразованием и предотвращение потерь государственного дохода.

Одним из важнейших аспектов изменений является акцент на международные операции, связанные с займами, выданными и полученными от/у нерезидентов РК. Эти операции теперь также подлежат мониторингу, что позволит обеспечить прозрачность и улучшить контроль за финансовыми потоками. Кроме того, в перечень товаров, подлежащих мониторингу, были добавлены новые категории, среди которых:

- Цветные металлы, включая алюминий и его проволоку.
- Черные металлы, такие как полуфабрикаты из железа.
- Уголь, включая каменный уголь, брикеты, окатыши и аналогичные виды твердого топлива, а также лигнит и бурый уголь.
- Продукция, связанная с углеводородами, водородом, полимерами и другими важными химическими веществами.
- Продовольственные товары, такие как рис, ячмень, мука, а также масла подсолнечное и сафлоровое.

Кроме того, в перечень добавлены операции с редкоземельными металлами, битумом, семенами и т.д. Полный перечень можно найти [здесь](#).

Эти изменения являются ключевыми для усиления контроля над трансфертным ценообразованием и обеспечения прозрачности в международной торговле и финансовых операциях.

Заключение

Внесенные изменения в законодательство, касающиеся мониторинга сделок и трансфертного ценообразования, направлены на усиление контроля и повышение прозрачности в международных деловых операциях. Расширение перечня международных сделок, подлежащих мониторингу, а также расширение круга обязанных лиц по подаче отчетности значительно увеличивают требования к налогоплательщикам РК. Для налогоплательщиков это означает необходимость внедрения более эффективных систем учета и контроля операций. Также потребуется обновить внутреннюю документацию и пересмотреть процессы, чтобы они соответствовали новым законодательным требованиям.

В связи с этим, рекомендуется тщательно отслеживать сделки, входящие в перечень контролируемых операций, а также регулярно анализировать оборот по ним. Важно своевременно готовить и предоставлять отчетность, чтобы избежать штрафов и минимизировать риски, связанные с несоответствием требованиям законодательства.



Контакты



Гаухар Мукашева

Директор,
Налоговый департамент
Группа трансфертного ценообразования
E: GMukasheva@kpmg.kz



Карлыгаш Байжуманова

Менеджер,
Налоговый департамент
Группа трансфертного ценообразования
E: KBaizhumanova@kpmg.kz



kpmg.kz

Информация, содержащаяся в настоящем документе, носит общий характер и подготовлена без учета конкретных обстоятельств того или иного лица или организации. Хотя мы неизменно стремимся представлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться столь же точной в будущем. Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.

© 2025 г. ТОО «КПМГ Такс энд Эдвайзори», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Казахстан, участник глобальной организации независимых фирм KPMG, входящих в KPMG International Limited, частную английскую компанию с ответственностью, ограниченной гарантиями своих участников. Все права защищены.

Наименование KPMG и логотип KPMG являются товарными знаками, используемыми по лицензии участниками глобальной организации независимых фирм KPMG.

Статус документа: Конфиденциально