KPMG

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 МРП[2] 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

© 2025 г. ТОО «КПМГ Такс энд Эдвайзори. Все права защищены.

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.

© 2025 г. ТОО «КПМГ Такс энд Эдвайзори. Все права защищены.

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

© 2025 г. ТОО «КПМГ Такс энд Эдвайзори. Все права защищены.

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