



# Изменения в правила осуществления мониторинга сделок

## Контакты

### Тимур Журсунов

Партнер,  
Услуги по налогообложению,  
юридическому сопровождению  
и управлению персоналом  
timur.zhursunov@pwc.com

### Елена Каева

Партнер,  
Услуги по налогообложению,  
юридическому сопровождению  
и управлению персоналом  
elenkaeva@pwc.com

### Нурсултан Нурбаев

Директор,  
Услуги по налогообложению,  
юридическому сопровождению  
и управлению персоналом  
nursultan.nurbayev@pwc.com

### Инкар Есимова

Менеджер,  
Услуги по налогообложению,  
юридическому сопровождению  
и управлению персоналом  
inkar.yessimova@pwc.com

### Эльвира Халиуллина

Менеджер,  
Услуги по налогообложению,  
юридическому сопровождению  
и управлению персоналом  
elvira.haliulina@pwc.com

Если вы заинтересованы  
в получении дополнительной  
информации, пожалуйста,  
свяжитесь с нами.

## Коротко

23 июля 2023 г. вступили в силу изменения в Правила осуществления мониторинга сделок.

Данные изменения направлены на усиление контроля по трансфертному ценообразованию («ТЦ») экспортёров и импортеров товаров (работ, услуг).

## В деталях

Существенно изменились требования в отношении отчетности по мониторингу сделок.

- Теперь отчетность по мониторингу сделок, помимо крупнейших налогоплательщиков РК, должна подаваться **всеми налогоплательщиками**, у которых в течение отчетного периода имелись сделки, подлежащие контролю по мониторингу сделок согласно перечню, установленному Правительством. В основном, экспортные и импортные операции по нефтегазовой продукции, металлам, рудам и концентратам, пшенице, хлопку, сахару, строительным, монтажным, маркетинговым, экспедиторским услугам.
- При этом в отчетности по мониторингу сделок необходимо включать международные деловые операции, общая сумма доходов/расходов и/или обязательств по которым в отчетном финансовом году превышает **250 000 месячных расчетных показателей**.

Отмечаем, что данные изменения будут применимы уже к отчетности по мониторингу сделок за 2023 год. В этой связи, мы рекомендуем налогоплательщикам, в особенности тем, кто ранее не должен был подавать данную отчетность, проверить применимость новых требований по мониторингу к их деятельности за 2023 год.

## Ответственность за непредставление/неполное представление

Обращаем Ваше внимание, что в случае непредставления или неполного представления отчетности по мониторингу сделок, законодательством предусматривается административный штраф в размере до 350 МРП (~2,700 долл. США).

Подробная информация об отчетности по мониторингу сделок, доступна в нашем коротком видео по данной ссылке:

[https://www.youtube.com/playlist?list=PLTavyP\\_B-yuKUs55a8s9W-52emSJNh7F](https://www.youtube.com/playlist?list=PLTavyP_B-yuKUs55a8s9W-52emSJNh7F)

## Как мы можем Вам помочь

Мы готовы оказать необходимую консультационную поддержку Вашей компании по вопросам трансфертного ценообразования, а также оказать помочь по подготовке отчетности по мониторингу сделок.

