

**О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 16 марта 2015 года № 176 "Об утверждении Правил осуществления мониторинга сделок"**

Приказ Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2022 года № 786. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 4 августа 2022 года № 29024

      Примечание ИЗПИ!

Порядок введения в действие см. п.3

      ПРИКАЗЫВАЮ:

      1. Внести в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 16 марта 2015 года №176 "Об утверждении Правил осуществления мониторинга сделок" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под №10760) следующие изменения:

      преамбулу изложить в следующей редакции:

      "В соответствии с пунктом 4 статьи 6 Закона Республики Казахстан "О трансфертном ценообразовании" и подпунктом 2) пункта 3 статьи 16 Закона Республики Казахстан "О государственной статистике" **ПРИКАЗЫВАЮ:**";

      в Правилах осуществления мониторинга сделок, утвержденных указанным приказом:

      заголовок главы 1 изложить в следующей редакции:

      "Глава 1. Общие положения";

      пункты 1 и 2 изложить в следующей редакции:

      "1. Настоящие Правила осуществления мониторинга сделок (далее – Правила) разработаны в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Закона Республики Казахстан "О трансфертном ценообразовании" (далее – Закон) и определяют порядок осуществления мониторинга сделок, который включает в себя порядок заполнения участником сделки утвержденных форм отчетности по мониторингу сделок и их представления в уполномоченные органы, порядок ведения документации по мониторингу сделок участниками сделок.

      2. Мониторинг сделок осуществляется путем наблюдения органами государственных доходов Республики Казахстан за ценами, применяемыми участниками сделок и сбора от налогоплательщиков, подлежащих мониторингу в соответствии со статьей 130 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс), информацией по международным деловым операциям по товарам (работам, услугам) согласно приказу Министра финансов Республики Казахстан от 19 марта 2015 года №194 "Об утверждении Перечня товаров (работ, услуг), международные деловые операции по которым подлежат мониторингу сделок" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под №10680).";

      заголовок главы 2 изложить в следующей редакции:

      "Глава 2. Порядок осуществления мониторинга сделок";

      заголовок главы 3 изложить в следующей редакции:

      "Глава 3. Порядок заполнения форм отчетности по мониторингу сделок";

      в пункте 9:

      часть седьмую изложить в следующей редакции:

      "В графах 6 и 7 "Дата декларации на товары (Заявления)" и "№ декларации на товары (Заявления)" указываются дата и номер декларации на товары или дата и номер Заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (далее – Заявление). При этом дата и номер Заявления указываются в случаях внешнеэкономической деятельности с государствами-членами Евразийского экономического союза.";

      часть двадцать вторую изложить в следующей редакции:

      "В графах 22 и 23 "Наименование покупателя" и "Юридический адрес покупателя" указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица или наименование юридического лица-получателя товара (работы, услуги) и юридический адрес покупателя.";

      часть тридцать четвертую изложить в следующей редакции:

      "В графе 35 "Курс тенге" указывается рыночный курс тенге к валюте контракта (договора) на дату признания дохода.";

      дополнить частью пятидесятой в следующей редакции:

      "В графе 51 "Котировальный период" указывается период ценообразования, но не более тридцати одного календарного последовательного дня, за которые опубликованы котировки цен на бирже, установленный в контракте на реализацию товара (работы, услуги), в течение которого в соответствии с условиями сделки сторонами сделки определяется среднеарифметическое значение среднеарифметических ежедневных котировок цен на соответствующие биржевые товары (работы, услуги), а также небиржевые товары, цены на которые привязаны к котировкам на биржевые товары";

      дополнить частью пятьдесят первой в следующей редакции:

      "В графе 52 "Цена из источника информации" указывается цена, полученная из официально признанных источников информации, данных о биржевых котировках, от уполномоченных органов, а также из других источников информации";

      в пункте 10:

      часть седьмую изложить в следующей редакции:

      "В графах 6 и 7 "Дата декларации на товары (Заявления)" и "№ декларации на товары (Заявления)" указываются дата и номер декларации на товары или дата и номер Заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (далее – Заявление). При этом дата и номер Заявления указываются в случаях внешнеэкономической деятельности со странами государств-членов Евразийского экономического союза.";

      часть двадцать вторую изложить в следующей редакции:

      "В графах 22 и 23 "Наименование продавца (отправителя)" и "Юридический адрес продавца (отправителя)" указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица или наименование юридического лица-продавца (отправителя) товара (работы, услуги) и юридический адрес продавца (отправителя).";

      часть тридцать четвертую изложить в следующей редакции:

      "В графе 35 "Курс тенге" указывается рыночный курс тенге к валюте контракта (договора) на дату признания расхода.";

      дополнить частью пятидесятой в следующей редакции:

      "В графе 51 "Котировальный период" указывается период ценообразования, но не более тридцати одного календарного последовательного дня, за которые опубликованы котировки цен на бирже, установленный в контракте на реализацию товара (работы, услуги), в течение которого в соответствии с условиями сделки сторонами сделки определяется среднеарифметическое значение среднеарифметических ежедневных котировок цен на соответствующие биржевые товары (работы, услуги), а также небиржевые товары, цены на которые привязаны к котировкам на биржевые товары.";

      дополнить частью пятьдесят первой в следующей редакции:

      "В графе 52 "Цена из источника информации" указывается цена, полученная из официально признанных источников информации, данных о биржевых котировках, от уполномоченных органов, а также из других источников информации.";

      заголовок главы 4 изложить в следующей редакции:

      "Глава 4. Порядок ведения документации по мониторингу сделок участниками сделок, осуществляющими сделки с товарами, которые подлежат мониторингу сделок";

      пункт 11 изложить в следующей редакции:

      "11. Участники сделок ведут документацию, подтверждающую обоснованность применяемой цены, и по запросу органов государственных доходов представляют ее в органы государственных доходов.";

      приложения 1 и 2 изложить в новой редакции согласно приложениям 1 и 2 к настоящему приказу.

      2. Комитету государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан в установленном законодательством Республики Казахстан порядке обеспечить:

      1) государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

      2) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан;

      3) в течение десяти рабочих дней после государственной регистрации настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан представление в Департамент юридической службы Министерства финансов Республики Казахстан сведений об исполнении мероприятий, предусмотренных подпунктами 1) и 2) настоящего пункта.

      3. Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

|  |  |
| --- | --- |
| *Заместитель Премьер-Министра -*  *Министр финансов Республики Казахстан* | *Е. Жамаубаев* |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

      "СОГЛАСОВАН"

Бюро национальной статистики

Агентства по стратегическому

планированию и реформам

Республики Казахстан

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 1 к приказу Заместителя Премьер- Министра - Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2022 года № 786 |
|  | Приложение 1 к Правилам осуществления мониторинга сделок Форма, предназначена для сбора административных данных |

      Представляется: Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан.

      Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: https://kgd.gov.kz/ru/content/transfertnoe-cenoobrazovanie-1-1

      Наименование формы административных данных: Отчетность по мониторингу сделок "Экспорт товаров (работ, услуг)".

      Индекс формы административных данных (краткое буквенно-цифровое выражение наименования формы): 1-Э ТРУ

      Периодичность: ежегодная.

      Отчетный период: 20\_\_ год.

      Круг лиц, представляющих информацию: налогоплательщики в соответствии со статьей 130 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) информацию по международным деловым операциям по товарам (работам, услугам) согласно Перечню международных деловых операции по товарам (работам, услугам), утверждаемому в соответствии с пунктом 2 статьи 6 Закона Республики Казахстан "О трансфертном ценообразовании".

      Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 15 мая года, следующего за отчетным годом.

      Примечание: пояснение по заполнению формы приведено в Правилах осуществления мониторинга сделок, утвержденных настоящим приказом.

**Отчетность по мониторингу сделок "Экспорт товаров (работ, услуг)"**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Индивидуальный идентификационный номер | Бизнес идентификационный номер | Наименование отправителя (экспортера) | Налоговый период | Дата декларации на товары (заявления) | № декларации на товары (заявления) | Код товарной номенклатуры внешне –экономической деятельности Евразийского экономического союза | Наименование товара (работы, услуги) | Качественные характеристики товара (работы, услуги) | Репутация на рынке товаров (работ, услуг) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

      Продолжение таблицы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Страна отправления товара, выполнения работы, оказания услуги | Вид транспортировки | Страна происхождения товара (работы, услуги) | Производитель товара (работы, услуги) | Наличие товарного знака (торговой марки, бренда) | Условия поставки товара согласно ИНКОТЕРМС | Дата отгрузки товара (работы, услуги) | Место отгрузки товара (работы, услуги) | Страна назначения товара (работы, услуги) | Пункт доставки товара (работы, услуги) | Наименование покупателя |
| 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

      Продолжение таблицы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Юридический адрес покупателя | Страна регистрации покупателя | Торгующая страна | Информация о взаимосвязанности сторон (продавца и покупателя) | Дата контракта (договора) | № контракта (договора) | Дата и № счета-фак  туры | Единица измерения товара | Объем реализации товара | Стоимость (в валюте контракта (договора) | Цена сделки (в валюте контракта (договора) |
| 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

      Продолжение таблицы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Валюта контракта (договора) | Курс тенге | Методология трансфертного ценообразования | Факторы, влияющие на установление цены сделки | Метод, применяемый для определения рыночной цены | Источник информации | Дифференциал (с расшифровкой) | Рыночная цена товара (работы, услуги) | Описание предпринимательской деятельности участника сделки (экспортера), отрасли деятельности и условий рынка | Стратегия бизнеса | Другая информация, обосновывающая правильность применения цены сделки товара (работы, услуги) |
| 34 | 35 | 36 | 37 | 38 | 39 | 40 | 41 | 42 | 43 | 44 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

      Продолжение таблицы

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Другая информация, влияющая на величину отклонения цены сделки товара (работы, услуги) от рыночной цены | Прогноз цен на товары (работы, услуги) на экспортных рынках | Стратегия ведения деловых операций | Отчеты по международным стандартам бухгалтерского учета, в том числе финансовая отчетность | Функциональный анализ, анализ рисков, материальных и нематериальных активов | Маржа, комиссионное (агентское) вознаграждение торгового брокера, трейдера или агента либо компенсации за выполнение ими торгово-посреднических функций | Котировальный период | Цена из источника информации |
| 45 | 46 | 47 | 48 | 49 | 50 | 51 | 52 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 2 к приказу Заместителя Премьер- Министра - Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2022 года № 786 |
|  | Приложение 2 к Правилам осуществления мониторинга сделок Форма, предназначена для сбора административных данных |

      Представляется: Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан.

      Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: https://kgd.gov.kz/ru/content/transfertnoe-cenoobrazovanie-1-1

      Наименование формы административных данных: Отчетность по мониторингу сделок "Импорт товаров (работ, услуг)".

      Индекс: 2-И ТРУ.

      Периодичность: ежегодная.

      Отчетный период: 20\_\_ год.

      Круг лиц, представляющих информацию: налогоплательщики в соответствии со статьей 130 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) информацию по международным деловым операциям по товарам (работам, услугам) согласно Перечню международных деловых операции по товарам (работам, услугам), утверждаемому в соответствии с пунктом 2 статьи 6 Закона Республики Казахстан "О трансфертном ценообразовании".

      Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 15 мая года, следующего за отчетным годом.

      Примечание: пояснение по заполнению формы приведено в Правилах осуществления мониторинга сделок, утвержденных настоящим приказом.

**Отчетность по мониторингу сделок "Импорт товаров (работ, услуг)"**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Индивидуальный идентификационный номер | Бизнес идентификационный номер | Наименование отправителя (импортера) | Налоговый период | Дата декларации на товары (заявления) | № декларации на товары (заявления) | Код товарной номенклатуры внешне –экономической деятельности Евразийского экономического союза | Наименование товара (работы, услуги) | Качественные характеристики товара (работы, услуги) | Репутация на рынке товаров (работ, услуг) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

      Продолжение таблицы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Страна отправления товара, выполнения работы, оказания услуги | Вид транспортировки | Страна происхождения товара (работы, услуги) | Производитель товара (работы, услуги) | Наличие товарного знака (торговой марки, бренда) | Условия поставки товара согласно ИНКОТЕРМС | Дата отгрузки товара (работы, услуги) | Место отгрузки товара (работы, услуги) | Страна назначения товара (работы, услуги) | Пункт доставки товара (работы, услуги) | Наименование покупателя |
| 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

      Продолжение таблицы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Юридический адрес покупателя | Страна регистрации отправителя | Торгующая страна | Информация о взаимосвязанности сторон (продавца и покупателя) | Дата контракта (договора) | № контракта (договора) | Дата и № счета-фактуры | Единица измерения товара | Объем реализации товара | Стоимость (в валюте контракта (договора) | Цена сделки (в валюте контракта (договора) |
| 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

      Продолжение таблицы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Валюта контракта (договора) | Курс тенге | Методология трансфертного ценообразования | Факторы, влияющие на установление цены сделки | Метод, применяемый для определения рыночной цены | Источник информации | Дифференциал (с расшифровкой) | Рыночная цена товара (работы, услуги) | Описание предпринимательской деятельности участника сделки (экспортера), отрасли деятельности и условий рынка | Стратегия бизнеса | Другая информация, обосновывающая правильность применения цены сделки товара (работы, услуги) |
| 34 | 35 | 36 | 37 | 38 | 39 | 40 | 41 | 42 | 43 | 44 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

      Продолжение таблицы

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Другая информация, влияющая на величину отклонения цены сделки товара (работы, услуги) от рыночной цены | Прогноз цен на товары (работы, услуги) на экспортных рынках | Стратегия ведения деловых операций | Отчеты по международным стандартам бухгалтерского учета, в том числе финансовая отчетность | Функциональный анализ, анализ рисков, материальных и нематериальных активов | Маржа, комиссионное (агентское) вознаграждение торгового брокера, трейдера или агента либо компенсации за выполнение ими торгово-посреднических функций | Котировальный период | Цена из источника информации |
| 45 | 46 | 47 | 48 | 49 | 50 | 51 | 52 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

© 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан» Министерства юстиции Республики Казахстан