



Начальник контрольно-аналитического отдела
МИ ФНС России по крупнейшим
налогоплательщикам №2
Панков Алексей Сергеевич

Контролируемые сделки

Март 2019

ВЫЯВЛЕННЫЕ НАРУШЕНИЯ ПОРЯДКА ЗАПОЛНЕНИЯ РАЗДЕЛА 1А «СВЕДЕНИЯ О КОНТРОЛИРУЕМОЙ СДЕЛКЕ (ГРУППЕ ОДНОРОДНЫХ СДЕЛОК)»

- ✓ Нарушение порядка заполнения по пункту 4.4. «код основания отнесения сделки к контролируемой согласно статье 105.14 НК РФ»:
 - В пункте 122 Раздела 1А указано «1» - да, не относящихся к товарам мировой биржевой торговли
 - В пункте 123 Раздела 1А указано «1» - да для внутрироссийских сделок
 - В пункте 123 Раздела 1А указано «1» - да для иностранных компаний не являющимися резидентами офшоров (по списку МФ РФ)

ВЫЯВЛЕННЫЕ НАРУШЕНИЯ ПОРЯДКА ЗАПОЛНЕНИЯ РАЗДЕЛА 1А «СВЕДЕНИЯ О КОНТРОЛИРУЕМОЙ СДЕЛКЕ (ГРУППЕ ОДНОРОДНЫХ СДЕЛОК)»

- ✓ Нарушение порядка заполнения по пункту 4.5. «код основания отнесения сделки к контролируемой с учетом особенностей, предусмотренных для сделок, совершенных между взаимозависимыми лицами, местом регистрации либо местом жительства, либо местом налогового резидентства всех сторон и выгодоприобретателей по которой является Российская Федерация, согласно статье 105.14 НК РФ»:
 - В пунктах 131-135 Раздела 1А указано «0» - нет для внутрироссийских сделок
 - В пункте 131, 135 Раздела 1А указано «1» - да для внешнеторговых сделок

ВЫЯВЛЕННЫЕ НАРУШЕНИЯ ПОРЯДКА ЗАПОЛНЕНИЯ РАЗДЕЛА 1А «СВЕДЕНИЯ О КОНТРОЛИРУЕМОЙ СДЕЛКЕ (ГРУППЕ ОДНОРОДНЫХ СДЕЛОК)»

- ✓ Нарушение порядка заполнения по пункту 4.8. «код наименования сделки»:
 - Код наименования сделки «019» - оказание услуг, указанный в пункте 210, не соответствует коду стороны сделки «027» - продавец, указанному в пункте 211 некоторых Разделов 1А

- ✓ Нарушение порядка заполнения по пункту 4.9. «код стороны сделки» :
 - В пункте 211 Раздела 1А указано «012» - заказчик, при этом заполнен пункт 300 «Сумма доходов...»
 - В пункте 211 Раздела 1А указано «011» - исполнитель, при этом заполнен пункт 310 «Сумма расходов...»
 - В пункте 211 Раздела 1А указано «026» - покупатель, при этом заполнен пункт 300 «Сумма доходов...»

ВЫЯВЛЕННЫЕ НАРУШЕНИЯ ПОРЯДКА ЗАПОЛНЕНИЯ РАЗДЕЛА 1Б «СВЕДЕНИЯ О ПРЕДМЕРЕ СДЕЛКИ (ГРУППЫ ОДНОРОДНЫХ СДЕЛОК)»

- ✓ Нарушение порядка заполнения по пункту 5.12. «Место отправки (погрузки) товара в соответствии с товаросопроводительными документами (заполняется только для товаров)»:
 - Не заполнен пункт 080

- ✓ Нарушение порядка заполнения по пункту 5.13. «Место совершения сделки (адрес места доставки (разгрузки) товара; оказания услуги, работы; совершения сделки с иными объектами гражданских прав)»:
 - Не заполнен пункт 090

ИЗМЕНЕНИЯ В КРИТЕРИЯХ ОТНЕСЕНИЯ СДЕЛОК К КОНТРОЛИРУЕМЫМ СДЕЛКАМ (ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 03.08.2018 N 302-ФЗ; ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 19.07.2018 N 199-ФЗ)

✓ Добавили критерии:

- стороны применяют разные налоговые ставки к прибыли от деятельности, в рамках которой заключена сделка. (Это не касается ряда ставок, например для дивидендов);
- сторона является плательщиком налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.

✓ Убрали критерии:

- самостоятельный критерий в виде порога по доходам в 1 млрд руб. (Сделка, не отвечающая признакам, которые остались в п. 2 ст. 105.14 НК РФ, не контролируется, даже если доходы по ней превышают 1 млрд руб.);
- критерий участия стороны в региональном инвестиционном проекте.

- ✓ Сделки из п. 1 ст. 105.14 НК РФ (например, через посредников) контролируются, если доходы по ним за год превышают 60 млн руб. (По прежним правилам такие сделки контролировались независимо от размера дохода.)

ИЗМЕНЕНИЕ ФОРМЫ УВЕДОМЛЕНИЯ О КОНТРОЛИРУЕМЫХ СДЕЛКАХ ЗА 2018 ГОД (ПРИКАЗ ФНС РОССИИ ОТ 07.05.2018 N ММВ-7-13/249@)

✓ Изменения в новой форме:

- нумерация полей;
- добавлены штрихкоды;
- с титульного листа удалено поле для кода вида экономической деятельности;
- сведения о предмете сделки;
- основания контролируемости;
- правила заполнения при сделках через посредников.

✓ *Срок сдачи уведомлений за 2018 год - не позднее 20 мая. Уточненные уведомления за прошлые годы представляются по прежней форме.*

ИЗМЕНЕНИЯ, КАСАЮЩИЕСЯ СВЕДЕНИЙ О ПРЕДМЕРЕ СДЕЛКИ

✓ Заполняя раздел 1Б, обратите внимание на следующее:

- цену предмета сделки можно указывать в иностранной валюте. (При этом итоговую стоимость нужно по-прежнему вносить в рублях);
- код валюты, в которой определена цена сделки, нужно отражать в специальном поле 2.12 «Код валюты»;
- по кредитам, займам, банковским вкладам, счетам и другим долговым обязательствам нужно заполнять новое поле 2.13 «Процентная ставка». (Ставка указывается в годовых процентах).

УТОЧНЕНИЯ В ПОРЯДКЕ ЗАПОЛНЕНИЯ УВЕДОМЛЕНИЯ ПО ПОСРЕДНИЧЕСКИМ СДЕЛКАМ

- ✓ Уведомление нужно заполнить только принципалу и другой стороне сделки. При этом они обязаны привести сведения о посреднике. Для реализации этих правил в форме уведомления появились новые поля:
- в разделе 1А - поле 2 «Сделка, совершенная от имени комиссионера (агента)». (Нужно отметить «1» (если да) или «0» (если нет));
 - в разделах 2 и 3 - поле 3 «Сведения заполняются в отношении комиссионера (агента)». (Здесь также нужно отметить «1» (если да) или «0» (если нет)).

ВНЕДРЕНИЕ НОВЫХ КОДОВ ОСНОВАНИЯ ПРИЗНАНИЯ СДЕЛКИ КОНТРОЛИРУЕМОЙ (136-140)

- ✓ В разделе 1А дополнены коды оснований, по которым сделки относятся к контролируемым. Новые коды затрагивают незначительное число налогоплательщиков. Их используют, например, те, кто заключил контролируемую сделку с участником региональных инвестиционных проектов или организацией, применяющей инвестиционный вычет по налогу на прибыль.



Спасибо за внимание!