

Об утверждении формы, порядка ее заполнения и формата представления уведомления о контролируемых сделках в электронной форме

Приказ · № ЕД-7-13/1088@ · от 02.12.2024 · Федеральная налоговая служба · Действует без изменений

Министерство юстиции
Российской Федерации
ЗАРЕГИСТРИРОВАНО
Регистрационный № 80850
от 28 декабря 2024 г.

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

Москва

2 декабря 2024 г. № ЕД-7-13/1088@

Об утверждении формы, порядка ее заполнения и формата представления уведомления о контролируемых сделках в электронной форме

В соответствии с абзацем третьим пункта 2 статьи 105.16 части первой Налогового кодекса Российской Федерации, абзацем первым пункта 1 и подпунктом 5.9.37 пункта 5 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506, в связи с принятием Федерального закона от 27.11.2023 № 539-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" приказываю:

1. Утвердить:

форму уведомления о контролируемых сделках согласно приложению № 1 к настоящему приказу;
формат представления уведомления о контролируемых сделках в электронной форме согласно приложению № 2 к настоящему приказу;
порядок заполнения формы уведомления о контролируемых сделках согласно приложению № 3 к настоящему приказу.

2. Признать утратившими силу:

приказ ФНС России от 07.05.2018 № ММВ-7-13/249@ "Об утверждении формы уведомления о контролируемых сделках, формата представления уведомления о контролируемых сделках в электронной форме, порядка заполнения формы уведомления о контролируемых сделках, а также порядка представления уведомления о контролируемых сделках в электронной форме и признании утратившим силу приказа ФНС России от 27 июля 2012 г. № ММВ-7-13/524@" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 13.08.2018, регистрационный № 51864);
приказ ФНС России от 26.07.2019 № ММВ-7-13/380@ "О внесении изменений в приказ Федеральной налоговой службы от 07.05.2018 № ММВ-7-13/249@" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 14.11.2019, регистрационный № 56510);
абзац двадцатый пункта 2 приказа ФНС России от 16.07.2020 № ЕД-7-2/448@ "Об утверждении Порядка направления и получения документов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, а также представления документов по требованию налогового органа в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 19.08.2020, регистрационный №

59335).

3. Установить, что настоящий приказ вступает в силу по истечении одного месяца со дня его официального опубликования.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего методологическое и организационное обеспечение работы ФНС России и территориальных налоговых органов по вопросам налогового администрирования цен и трансфертного ценообразования для целей налогообложения и выявления налоговых рисков.

Руководитель

Федеральной налоговой службы Д.В.Егоров

Приложение № 1

к приказу ФНС России

от 2 декабря 2024 г. № ЕД-7-13/1088@

Приложение № 2

к приказу ФНС России

от 2 декабря 2024 г. № ЕД-7-13/1088@

Формат представления уведомления о контролируемых сделках в электронной форме

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML-файлам (далее - файл обмена) передачи в налоговый орган сведений с данными уведомления о контролируемых сделках в налоговые органы в электронной форме.

2. Номер версии настоящего формата 5.05, часть DXXXI.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА

3. Имя файла обмена должно иметь следующий вид:

R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где:

R_T - префикс, принимающий значение UT_UVKNRSD

A_K - идентификатор получателя информации, где: A - идентификатор получателя, которому направляется файл обмена, K - идентификатор конечного получателя, для которого предназначена информация из данного файла обмена. Передача файла от отправителя к конечному получателю (K) может осуществляться в несколько этапов через другие налоговые органы, осуществляющие передачу файла на промежуточных этапах, которые обозначаются идентификатором A. В случае передачи файла отправителем к конечному получателю без участия налоговых органов, осуществляющих передачу на промежуточных этапах, значения идентификаторов A и K совпадают. Каждый из идентификаторов (A и K) имеет специальный вид для налоговых органов - четырехразрядный код (код налогового органа);

O - идентификатор отправителя информации, имеет вид:

для организаций - девятиразрядный код (идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) и код причины постановки на учет (далее - КПП) организации (обособленного подразделения);

для физических лиц - двенадцатизначный код (ИНН физического лица, при наличии. При отсутствии ИНН - последовательность из двенадцати нулей).

GGGG - год формирования передаваемого файла, MM - месяц, DD - день;

N - идентификационный номер файла. (Длина - от 1 до 36 знаков. Идентификационный номер файла должен обеспечивать уникальность файла).

Расширение имени файла - XML. Расширение имени файла может указываться как строчными, так и прописными буквами.

Параметры первой строки файла обмена

Первая строка XML-файла должна иметь следующий вид:

Имя файла, содержащего схему файла обмена

Имя файла, содержащего XSD-схему файла обмена, должно иметь следующий вид:

UT_UVKNRSD_1_531_00_05_05_xx, где xx - номер версии схемы.

Расширение имени файла - xsd.

XML-схема файла обмена приводится отдельным файлом и размещается на официальном сайте Федеральной налоговой службы в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

4. Логическая модель файла обмена представлена в виде диаграммы структуры файла обмена на рисунке 1 настоящего формата. Элементами логической модели файла обмена являются элементы и атрибуты XML-файла. Перечень структурных элементов логической модели файла обмена и сведения о них приведены в таблицах 4.1 - 4.34 настоящего формата.

Для каждого структурного элемента логической модели файла обмена приводятся следующие сведения:

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента. В строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом "|". Такая форма записи применяется при наличии в файле обмена только одного элемента из описанных в этой строке; сокращенное наименование (код) элемента. Приводится сокращенное наименование элемента.

Синтаксис сокращенного наименования должен удовлетворять спецификации XML;

признак типа элемента. Может принимать следующие значения: "С" - сложный элемент логической модели (содержит вложенные элементы), "П" - простой элемент логической модели, реализованный в виде элемента XML-файла, "А" - простой элемент логической модели, реализованный в виде атрибута элемента XML-файла. Простой элемент логической модели не содержит вложенных элементов;

формат элемента. Формат элемента представляется следующими условными обозначениями: Т - символьная строка; N - числовое значение (целое или дробное).

Формат символьной строки указывается в виде Т(n-k) или Т(=k), где: n - минимальное количество знаков, k - максимальное количество знаков, символ "-" - разделитель, символ "=" означает фиксированное количество знаков в строке. В случае, если минимальное количество знаков равно 0, формат имеет вид Т(0-k). В случае, если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид Т(n-).

Формат числового значения указывается в виде N(m.k), где: m - максимальное количество знаков в числе, включая знак (для отрицательного числа), целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки, k - максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), формат числового значения имеет вид N(m).

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML, таких как элемент с типом "date", поле "Формат элемента" не заполняется. Для таких элементов в поле "Дополнительная информация" указывается тип базового элемента;

признак обязательности элемента определяет обязательность наличия элемента (совокупности наименования элемента и его значения) в файле обмена. Признак обязательности элемента может принимать следующие значения: "О" - наличие элемента в файле обмена обязательно; "Н" - наличие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарю и тому подобному), признак обязательности элемента дополняется символом "К". В случае если количество реализаций элемента может быть более одной, признак обязательности элемента дополняется символом "М".

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение "У" в случае описания в XML-схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе "Дополнительная информация".

дополнительная информация содержит, при необходимости, требования к элементу файла обмена, не указанные ранее. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (кодového словаря и тому подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодového словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодového словаря и тому подобного) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 4.1

Файл обмена (Файл)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
-----------------------	---	-----------------------	-----------------	---------------------------------	---------------------------

Идентификатор файла	ИдФайл	АТ(1-255)	ОУ		
---------------------	--------	-----------	----	--	--

Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)

Версия программы, с помощью которой сформирован файл	ВерсПрог	АТ(1-40)	О		
--	----------	----------	---	--	--

Версия формата	ВерсФорм	АТ(1-5)	О		
----------------	----------	---------	---	--	--

Принимает значение: 5.05

Идентификатор исходного файла, содержащего Уведомление о контролируемых сделках в полном объеме	ИдФайлИсх	АТ(1-255)	О		
---	-----------	-----------	---	--	--

Содержит (повторяет) идентификатор исходного файла.

Элемент применяется только при представлении уведомления в электронной форме

Идентификатор первого файла документа	ИдФайлПерв	АТ(1-255)	О		
---------------------------------------	------------	-----------	---	--	--

Элемент принимает следующее значение:

- если документ состоит из одного файла, то элемент содержит (повторяет) значение ;
- если документ состоит из нескольких файлов, то значение элемента одинаково для всех файлов одного документа и содержит (повторяет) значение первого файла.

Элемент применяется только при представлении уведомления в электронной форме

Количество файлов, полученных в результате деления документа	КолФайл	АН(5)	Н		
--	---------	-------	---	--	--

Элемент применяется только при представлении уведомления в электронной форме

Номер текущего файла	НомФайл	АН(5)	О		
----------------------	---------	-------	---	--	--

Состав и структура документа	Документ	СО			
------------------------------	----------	----	--	--	--

Состав элемента представлен в таблице 4.2

Таблица 4.2

Состав и структура документа (Документ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
-----------------------	---	-----------------------	-----------------	---------------------------------	---------------------------

Код формы отчетности по классификатору налоговых документов (далее - КНД)	КНДАТ(=7)	ОК			
---	-----------	----	--	--	--

Типовой элемент .

Принимает значение: 1110025

Дата формирования документаДатаДокАТ(=10)О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Отчетный годОтчетГодАО

Типовой элемент .

Год в формате ГГГГ

Код налогового органаКодНОАТ(=4)ОК

Типовой элемент

Номер корректировкиНомКоррАН(3)О

Принимает значение:

0 - первичный документ,

1 - 999 - номер корректировки для корректирующего документа

Код места, по которому представляется документПоМестуАТ(=3)ОК

Принимает значение в соответствии с приложением № 1 к Порядку заполнения уведомления о контролируемых сделках, утвержденному настоящим приказом (далее - Порядок заполнения), а именно:

111 - по месту жительства физического лица |

120 - по месту жительства индивидуального предпринимателя |

125 - по месту жительства адвоката |

126 - по месту жительства нотариуса |

213 - по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика |

214 - по месту нахождения российской организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком |

215 - по месту нахождения правопреемника, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком |

216 - по месту учета правопреемника, являющегося крупнейшим налогоплательщиком |

245 - по месту осуществления деятельности иностранной организации через постоянное представительство

Сведения о налогоплательщикеСвНПСО

Состав элемента представлен в таблице 4.3

Лицо, подписавшее документПодписантСО

Состав элемента представлен в таблице 4.8

Уведомление о контролируемых сделкахУвКонтрСдСО

Состав элемента представлен в таблице 4.10

Таблица 4.3

Сведения о налогоплательщике (СвНП)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код по общероссийскому классификатору территорий муниципальных образования (далее - ОКТМО)ОКТМОАТ(=8) |

Т(=11)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с ОКТМО

Номер контактного телефонаТлфАТ(1-20)Н

Адрес электронной почтыЕ-mailАТ(1-45)Н

Налогоплательщик - организация |НПЮЛСО

Состав элемента представлен в таблице 4.4

Налогоплательщик - физическое лицо (в том числе зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя)НПФЛСО

Состав элемента представлен в таблице 4.6

Таблица 4.4

Налогоплательщик - организация (НПЮЛ)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Наименование организацииНаимОргАТ(1-1000)О

ИНН организацииИННЮЛАТ(=10)О

Типовой элемент

КППКППАТ(=9)О

Типовой элемент

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организацииСвРеоргЮЛСН

Состав элемента представлен в таблице 4.5

Таблица 4.5

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации (СвРеоргЮЛ)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код формы реорганизации (ликвидация)ФормРеоргАТ(=1)ОК

Принимает значение в соответствии с приложением № 1 к Порядку заполнения, а именно:

0 - ликвидация |

1 - преобразование |

2 - слияние |

3 - разделение |

5 - присоединение |

6 - разделение с одновременным присоединением

ИНН реорганизованной организацииИННЮЛАТ(=10)НУ

Типовой элемент .

Элемент обязателен при = 1 | 2 | 3 | 5 | 6

КПП реорганизованной организацииКППАТ(=9)НУ

Типовой элемент .

Элемент обязателен при = 1 | 2 | 3 | 5 | 6

Таблица 4.6

Налогоплательщик - физическое лицо (в том числе зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя) (НПФЛ)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Фамилия, имя, отчество (при наличии)ФИОСО

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.34

ИНН физического лица |ИННФЛПТ(=12)ОУ

Типовой элемент

Сведения о налогоплательщике - физическом лицеСвФЛСО

Состав элемента представлен в таблице 4.7

При значении элемента

= 120 | 125 | 126 (из таблицы 4.2) обязательно указывается элемент

Таблица 4.7

Сведения о налогоплательщике - физическом лице (СвФЛ)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Дата рожденияДатаРождАТ(=10)О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Место рожденияМестоРождАТ(1-255)О

ГражданствоГраждАТ(=1)ОК

Принимает значение:

1 - гражданин Российской Федерации |

2 - иностранный гражданин |

3 - лицо без гражданства

Код страны по классификатору ОКСМ (цифровой)ОКСМАТ(=3)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ) ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001

Статус налогоплательщикаСтатусНПАТ(=1)ОК

Принимает значение:

1 - физическое лицо - резидент Российской Федерации |

2 - физическое лицо, не являющееся резидентом Российской Федерации

Сведения о документе, удостоверяющем личностьУдЛичнФЛСО

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.32

Адрес места жительства (места пребывания) за пределами Российской ФедерацииАдрИнСНУ

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.23.

Элемент обязателен, если:

- элемент = 2 | 3 или

- элемент =1 и =2

Таблица 4.8

Лицо, подписавшее документ (Подписант)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Признак лица, подписавшего документПрПодпАТ(=1)ОК

Принимает значение:

1 - налогоплательщик |

2 - представитель налогоплательщика

Фамилия, имя, отчество (при наличии)ФИОСНУ

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.34.

Обязательно в случае:

- =1 и присутствует

- =2

Сведения о представителе налогоплательщикаСвПредСНУ

Состав элемента представлен в таблице 4.9

Обязательно для "ПрПодп"=2

Таблица 4.9

Сведения о представителе налогоплательщика (СвПред)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия

представителяНаимДокАТ(1-120)О

Для доверенности, совершенной в форме электронного документа, указывается только GUID
доверенности

Таблица 4.10

Уведомление о контролируемых сделках (УвКонтрСд)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Сведения о контролируемой сделке (группе однородных сделок)СвКонтрСдСОМ

Состав элемента представлен в таблице 4.11

Таблица 4.11

Сведения о контролируемой сделке (группе однородных сделок) (СвКонтрСд)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Порядковый номер контролируемой сделки по уведомлениюНомПорСдАН(10)О

Сделка, совершенная от имени комиссионера (агента)СделкаСовАгентАТ(=1)ОК

Принимает значение:

0 - нет |

1 - да

Основания для контроля сделки (группы однородных сделок) в соответствии со статьей 105 14

Налогового кодекса Российской ФедерацииОснКонтрСдСО

Состав элемента представлен в таблице 4.12

Сведения о контролируемой сделке (группе однородных сделок)КонтрСдСО

Состав элемента представлен в таблице 4.15

Сумма полученных доходов и сумма произведенных расходов налогоплательщика по контролируемой сделке (группе однородных сделок)ДохРасхСдСО

Состав элемента представлен в таблице 4.18

Сведения о предмете сделки (группы однородных сделок)СвПредмСдНСОМ

Состав элемента представлен в таблице 4.19

Сведения о сделке последующей реализации или предшествующей покупке товаровСвСдПослРеалСНМУ

Состав элемента представлен в таблице 4.22.

Элемент обязателен при

- =1

- =1 (из таблицы 4.16)

Сведения о сопутствующих услугах к сделке из Раздела 1БСвСопУслСНМУ

Состав элемента представлен в таблице 4.24.

Элемент обязателен при =1 (из таблицы 4.16)

Сведения об организации или иностранной структуре без образования юридического лица - участнике контролируемой сделки (группы однородных сделок)СвОргУчастСНМ

Состав элемента представлен в таблице 4.26

Сведения о физическом лице - участнике контролируемой сделки (группы однородных сделок)СвФЛУчастСНМ

Состав элемента представлен в таблице 4.28

Сведения об участнике сделки последующей реализации или предшествующей покупке товараСвУчПослРеалСНМ

Состав элемента представлен в таблице 4.30

Таблица 4.12

Основания для контроля сделки (группы однородных сделок) в соответствии со статьей 105.14 Налогового кодекса Российской Федерации (ОснКонтрСд)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

ВзаимозависимостьВзЗависАТ(=1)НК

Принимает значение:

0 - не взаимозависимы |

1 - взаимозависимость установлена Налоговым кодексом Российской Федерации (пункт 2 статьи 105.1 Налогового кодекса Российской Федерации) |

2 - самостоятельное признание взаимозависимости (пункт 6 статьи 105.1 Налогового кодекса Российской Федерации) |

3 - взаимозависимость по решению суда (пункт 7 статьи 105.1 Налогового кодекса Российской Федерации)

Основания отнесения сделки к контролируемой согласно статье 105.14 Налогового кодекса Российской ФедерацииОсн105.14СО

Состав элемента представлен в таблице 4.13

Особенности отнесения сделки к контролируемой, если сделка совершена между взаимозависимыми лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства всех

сторон и выгодоприобретателей по которой является Российская Федерация, в соответствии со статьей 105.14 Налогового кодекса Российской ФедерацииОснРФ105.14СО
Состав элемента представлен в таблице 4.14

Таблица 4.13

Основания отнесения сделки к контролируемой согласно статье 105.14 Налогового кодекса Российской Федерации (Осн105.14)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
-----------------------	---	-----------------------	-----------------	---------------------------------	---------------------------

Признак отнесения сделки к контролируемой по коду 121	Осн121	АТ(=1)	ОК		
---	--------	--------	----	--	--

Принимает значение:

0 - нет |

1 - да

Признак отнесения сделки к контролируемой по коду 122	Осн122	АТ(=1)	ОК		
---	--------	--------	----	--	--

Принимает значение:

0 - нет |

1 - да

Признак отнесения сделки к контролируемой по коду 123	Осн123	АТ(=1)	ОК		
---	--------	--------	----	--	--

Принимает значение:

0 - нет |

1 - да

Признак отнесения сделки к контролируемой по коду 124	Осн124	АТ(=1)	ОК		
---	--------	--------	----	--	--

Принимает значение:

0 - нет |

1 - да

Таблица 4.14

Особенности отнесения сделки к контролируемой, если сделка совершена между взаимозависимыми лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства всех сторон и выгодоприобретателей по которой является Российская Федерация, в соответствии со статьей 105.14 Налогового кодекса Российской Федерации (ОснРФ105.14)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
-----------------------	---	-----------------------	-----------------	---------------------------------	---------------------------

Признак отнесения сделки к контролируемой по коду 131	Осн131	АТ(=1)	ОК		
---	--------	--------	----	--	--

Принимает значение:

0 - нет |

1 - да

Признак отнесения сделки к контролируемой по коду 132	Осн132	АТ(=1)	ОК		
---	--------	--------	----	--	--

Принимает значение:

0 - нет |

1 - да

Признак отнесения сделки к контролируемой по коду 133	Осн133	АТ(=1)	ОК		
---	--------	--------	----	--	--

Принимает значение:

0 - нет |

1 - да

Признак отнесения сделки к контролируемой по коду 134Осн134АТ(=1)ОК

Принимает значение:

0 - нет |

1 - да

Признак отнесения сделки к контролируемой по коду 135Осн135АТ(=1)ОК

Принимает значение:

0 - нет |

1 - да

Признак отнесения сделки к контролируемой по коду 136Осн136АТ(=1)ОК

Принимает значение:

0 - нет |

1 - да

Признак отнесения сделки к контролируемой по коду 137Осн137АТ(=1)ОК

Принимает значение:

0 - нет |

1 - да

Признак отнесения сделки к контролируемой по коду 138Осн138АТ(=1)ОК

Принимает значение:

0 - нет |

1 - да

Таблица 4.15

Сведения о контролируемой сделке (группе однородных сделок) (КонтрСд)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Группа однородных сделокГрупОСАТ(=1)ОК

Принимает значение:

0 - нет |

1 - да

Код наименования сделкиКодНаимСдАТ(=3)ОК

Принимает значение в соответствии с приложением № 1 к Порядку заполнения

Код стороны сделки, которой является налогоплательщикКодСторСдАТ(=3)ОК

Принимает значение в соответствии с приложением № 1 к Порядку заполнения

Признак определения цены сделки с учетом особенностей, предусмотренных статьей 105.4

Налогового кодекса Российской Федерации (регулируемые цены)ПрОпрЦенАТ(=1)ОК

Принимает значение:

0 - нет |

1 - да

Код определения цены сделкиКодОпрЦенАТ(=1)ОК

Принимает значение в соответствии с приложением № 1 к Порядку заполнения, а именно:

0 | 1 | 2 | 3 | 4

Код методов ценообразованияКодМетЦенАТ(=2)НК

Принимает значение в соответствии с приложением № 1 к Порядку заполнения, а именно:

01 | 02 | 03 | 04 | 05 | 06 | 07

Количество участников сделкиКолУчСдАН(3)О

Код типа сделки, предусмотренной подпунктом 7 пункта 3 статьи 105.16 КодексаКодТипСдСО
Состав элемента представлен в таблице 4.16

Код источника информации, используемой налогоплательщикомКодИстИнфСН
Состав элемента представлен в таблице 4.17

Таблица 4.16

Код типа сделки, предусмотренной подпунктом 7 пункта 3 статьи 105.16 Кодекса (КодТипСд)
Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Признак типа сделки с кодом 1Код1АТ(=1)ОК

Принимает значение:

0 - нет |

1 - да

Признак типа сделки с кодом 2Код2АТ(=1)ОК

Принимает значение:

0 - нет |

1 - да

Признак типа сделки с кодом 3Код3АТ(=1)ОК

Принимает значение:

0 - нет |

1 - да

Таблица 4.17

Код источника информации, используемой налогоплательщиком (КодИстИнф)
Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Признак использования налогоплательщиком источника информации с кодом 251Ист251АТ(=1)ОК

Принимает значение:

0 - нет |

1 - да

Признак использования налогоплательщиком источника информации с кодом 252Ист252АТ(=1)ОК

Принимает значение:

0 - нет |

1 - да

Признак использования налогоплательщиком источника информации с кодом 253Ист253АТ(=1)ОК

Принимает значение:

0 - нет |

1 - да

Признак использования налогоплательщиком источника информации с кодом 254Ист254АТ(=1)ОК

Принимает значение:

0 - нет |

1 - да

Признак использования налогоплательщиком источника информации с кодом 255Ист255АТ(=1)ОК

Принимает значение:

0 - нет |

1 - да

Признак использования налогоплательщиком источника информации с кодом 256Ист256АТ(=1)ОК

Принимает значение:

0 - нет |

1 - да

Признак использования налогоплательщиком источника информации с кодом 257Ист257АТ(=1)ОК

Принимает значение:

0 - нет |

1 - да

Признак использования налогоплательщиком источника информации с кодом 258Ист258АТ(=1)ОК

Принимает значение:

0 - нет |

1 - да

Признак использования налогоплательщиком источника информации с кодом 259Ист259АТ(=1)ОК

Принимает значение:

0 - нет |

1 - да

Таблица 4.18

Сумма полученных доходов и сумма произведенных расходов налогоплательщика по контролируемой сделке (группе однородных сделок) (ДохРасхСд)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Сумма доходов налогоплательщика по контролируемой сделке (группе однородных сделок) в рубляхСумДохСдАН(15)О

в том числе сумма доходов по сделкам, цены которых подлежат регулированиюСумДохСдРегАН(15)Н

Сумма расходов (убытков) налогоплательщика по контролируемой сделке (группе однородных сделок) в рубляхСумРасхСдАН(15)О

в том числе сумма расходов по сделкам, цены которых подлежат регулированиюСумРасхСдРегАН(15)Н

Таблица 4.19

Сведения о предмете сделки (группы однородных сделок) (СвПредмСдН)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Порядковый номер листа Раздела 1БНомПорЛистаАН(10)НУ

Элемент заполняется, если один из элементов таблицы 4.16 (КодТипСд) принимает значение 1

Тип предмета сделкиТипПредСдАТ(=1)ОК

Принимает значение:

1 - товар |

2 - результаты работ, оказание услуг |

3 - иной объект гражданских прав

Сведения о сделкеСведСделкСОМ

Состав элемента представлен в таблице 4.20

Таблица 4.20

Сведения о сделке (СведСделк)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Уникальный номер контракта/кредитного договораУникНомерКонтрАТ(=22)Н

Принимает значение в виде

XXXXXXXX/XXXX/XXXX/X/X

Перечень предметов сделки (группы однородных сделок)ПерПредСдСО

Состав элемента представлен в таблице 4.21

Таблица 4.21

Перечень предметов сделки (группы однородных сделок) (ПерПредСд)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Наименование предмета сделкиНаимПредСдАТ(1-512)О

Код предмета сделки (код по ТНВЭД)ТНВЭДАТ(=10)НКУ

Принимает значение в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической
деятельности Евразийского экономического союза (ТН ВЭД).

Элемент используется только в случае, если =1 (из таблицы 4.19), и обязателен в этом случае при
отсутствии

Код предмета сделки (код по ОКПД2)ОКПД2АТ(2-12)НКУ

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором продукции по видам
экономической деятельности (ОКПД2) ОК 034-2014 (КПЕС 2008).

Элемент используется только в случае, если =1 (из таблицы 4.19), и обязателен в этом случае при
отсутствии

Код предмета сделки (код по ОКВЭД2)ОКВЭД2АТ(2-8)НКУ

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической
деятельности (ОКВЭД2) ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2).

Элемент используется только в случае, если = 2 | 3 (из таблицы 4.19)

Номер другого участника сделкиНомУчСдАН(4)О

Номер договораНомДогАТ(1-128)О

Дата договораДатаДогАТ(=10)О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Код условия поставки (заполняется только для товаров)КодУсловПостАТ(=3)НКУ

Принимает значение в соответствии с приложением № 1 к Порядку заполнения.

Элемент используется только в случае, если =1 (из таблицы 4.19)

Код пункта поставки, места перехода права собственности по классификатору ОКТМО (заполняется

только для товара)КодПунктПоста

T(=8) |

T(=11)

НКУ

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований (ОКТМО) ОК 033-2013.

Элемент может присутствовать только при =643

Код страны по классификатору ОКСМ (цифровой)ОКСМАТ(=3)НК

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ) ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001.

Также может принимать значения:

980 - Евросоюз |

981 - ЕАЭС

Место совершения сделкиМестСовСдАТ(1-100)Н

Код единицы измерения по ОКЕИОКЕИАТ(3-4)НК

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором единиц измерения (ОКЕИ) ОК 015-94

КоличествоКоличествоАН(14.5)О

Цена (тариф) за единицу измерения без учета налога на добавленную стоимость (далее - НДС) и акцизов в рублях или иностранной валютеЦенаЕдинАН(18.4)Н

Код валютыКодВалютАТ(=3)Н

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют (ОКВ) ОК (МК (ИСО 4217) 003-97) 014-2000

Процентная ставкаПроцСтавАН(7.4)Н

Сумма базы для расчета роялти в рубляхСумРасчРоялАН(15)Н

Итого стоимость без учета НДС и акцизов в рубляхСтоимИтогАН(15)НУ

Элемент обязателен при наличии и не применяется при наличии элемента

Дата совершения сделкиДатаСовСдАТ(=10)О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Таблица 4.22

Сведения о сделке последующей реализации или предшествующей покупке товаров (СвСдПослРеал)
Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Порядковый номер листа Раздела 1БНомПорЛистаБАН(10)О

Справочно к пункту 1.1.1.СпрНомерЛистАТ(1-255)Н

Комментарий к пункту 1.1.1.КомНомерЛистАТ(1-1000)НУ

Элемент обязателен при =0

Порядковый номер листа Раздела 1В к пункту 1.1.1.НомПорЛистаВ.1АТ(1-5)Н

Значение заполняется с использованием цифр 0 - 9 и точки

Порядковый номер листа Раздела 1В к пункту 1.1.4.НомПорЛистаВ.2АТ(1-5)Н

Значение заполняется с использованием цифр 0 - 9 и точки

Порядковый номер листа Раздела 1В к пункту 1.1.5.НомПорЛистаВ.3АТ(1-5)Н

Значение заполняется с использованием цифр 0 - 9 и точки

Порядковый номер листа Раздела 1В к пункту 1.1.6.НомПорЛистаВ.4АТ(1-5)Н

Значение заполняется с использованием цифр 0 - 9 и точки

Взаимозависимость участниковВзСвязУчАТ(=1)ОК

Принимает значение:

0 - нет |

1 - да

Код типа сделки, предусмотренной подпунктом 7 пункта 3 статьи 105.16 Налогового кодекса

Российской Федерации (далее - Кодекс)КодТипСдАТ(=1)ОК

Принимает значение:

1 - последующая реализация товара |

2 - предшествующая покупке товара

Код использования/происхождения товараКодИспТоварАТ(=1)ОК

Принимает значение в соответствии с приложением № 1 к Порядку заполнения, а именно:

1 | 2 | 3 | 4 | 5

Наименование использования/происхождения товараНаимИспТоварАТ(1-255)НУ

Элемент заполняется при =5

Сведения о сделкеСвСделкаСНУ

Состав элемента представлен в таблице 4.23.

Элемент не заполняется при = 3 | 4 | 5 в остальных случаях должен быть заполнен

Таблица 4.23

Сведения о сделке (СвСделка)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информации

Признак участника сделкиПрУчСдАТ(=1)ОК

Принимает значение:

0 - отсутствует информация о признаке участника |

1 - производитель товара |

2 - конечный оптовый покупатель товара |

3 - конечный розничный покупатель товара |

4 - торговый посредник

Номер другого участника сделкиНомДрУчСдАН(4)НУ

Элемент не заполняется при =3

Номер договораНомерДогАТ(1-30)НУ

Элемент не заполняется при =3

Дата договораДатаДогАТ(=10)НУ

Типовой элемент

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ.

Элемент не заполняется при =3

Код условия поставкиКодУслПостАТ(=3)НКУ

Принимает значение в соответствии с приложением № 1 к Порядку заполнения.

Элемент не заполняется при =3

Код пункта поставки, места перехода права собственности по классификатору

ОКТМОКодПунктПостАТ(=8) |

Т(=11)НКУ

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований (ОКТМО) ОК 033-2013.

Элемент может присутствовать только при =643.

Элемент не заполняется при =3

Код страны по классификатору ОКСМ (цифровой)ОКСМАТ(=3)НКУ

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ) ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001.

Также может принимать значения:

980 - Евросоюз |

981 - ЕАЭС

Элемент не заполняется при =3

Код единицы измерения по ОКЕИОКЕИАТ(3-4)НК

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором единиц измерения (ОКЕИ) ОК 015-94

КоличествоКоличествоАН(14.5)О

Цена (тариф) за единицу измерения без учета НДС и акцизов в рублях или иностранной валютеЦенаЕдинАН(18.4)НУ

Элемент не заполняется при =3

Код валютыКодВалютАТ(=3)НК

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют (ОКВ) ОК (МК (ИСО 4217) 003-97) 014-2000

Итого стоимость без учета НДС и акцизов в рублях или иностранной валютеСтоимИтогАН(15)Н

Дата совершения сделкиДатаСовСдАТ(=10)НУ

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ.

Элемент не заполняется при =3

Таблица 4.24

Сведения о сопутствующих услугах к сделке из Раздела 1Б (СвСопУсл)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Порядковый номер листа Раздела 1БНомПорЛистаБАН(10)О

Сведения о сопутствующих услугах к сделкеСвСопУслСдCOM

Состав элемента представлен в таблице 4.25

Таблица 4.25

Сведения о сопутствующих услугах к сделке (СвСопУслСд)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Наименование услугиНаимУслАТ(1-512)O

Взаимозависимость участниковВзСвязУчАТ(=1)OK

Принимает значение:

0 - нет |

1 - да

Наименование организации - исполнителя услугиНаимОргИспАТ(1-1000)O

Регистрационный номерРегНомерАТ(1-50)H

Код страны по классификатору ОКСМ (цифровой)ОКСМАТ(=3)HK

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ) ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001.

Итого стоимость без учета НДС и акцизов в рублях или иностранной валютеСтоимИтогАН(15)H

Код валютыКодВалютАТ(=3)HK

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют (ОКВ) ОК (МК (ИСО 4217) 003-97) 014-2000

Таблица 4.26

Сведения об организации или иностранной структуре без образования юридического лица -

участнике контролируемой сделки (группы однородных сделок) (СвОргУчаст)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Порядковый номер участника контролируемой сделки (из Раздела 1Б)НомПорСдАН(4)O

Сведения заполняются в отношении комиссионера (агента)СведОтнАгентАТ(=1)OK

Принимает значение:

0 - нет |

1 - да

Признак организацииПрОргАТ(=1)OK

Принимает значение:

1 - российская организация |

2 - иностранная организация |

3 - иностранная структура без образования юридического лица

Код страны по классификатору ОКСМ (цифровой)ОКСМАТ(=3)OK

Типовой элемент . Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ) ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001

Наименование организации (в русской транскрипции)НаимОргРусАТ(1-1000)O

Наименование организации (в латинской транскрипции)НаимОргЛатАТ(1-1000)Н

ИНН организацииИННЮЛАТ(=10)НУ

Типовой элемент .

Элемент обязателен при =1

КПП организацииКППАТ(=9)НУ

Типовой элемент .

Элемент обязателен при =1

Регистрационный номерРегНомИнАТ(1-50)НУ

Элемент может присутствовать только при =2 | 3

Наименование идентификатораНаимИдРегНомАТ(1-50)НУ

Элемент может присутствовать только при =2 | 3

Адрес (для иностранной организации)АдрИнОргСН

Состав элемента представлен в таблице 4.27.

Элемент может присутствовать только при =2 | 3

Таблица 4.27

Адрес (для иностранной организации) (АдрИнОрг)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
-----------------------	---	-----------------------	-----------------	---------------------------------	---------------------------

Номер помещения, номер дома, название улицы (проспекта, бульвара или иное)	ДомУлицаАТ(1-100)Н
--	--------------------

Район (квартал или иное)	РайонАТ(1-50)Н
--------------------------	----------------

Населенный пункт (город, поселок или иное) и почтовый индекс	ГородИндексАТ(1-50)Н
--	----------------------

Регион (область, край, штат, кантон, графство, провинция или иное)	РегионАТ(1-50)Н
--	-----------------

Страна	СтранаАТ(1-100)Н
--------	------------------

Таблица 4.28

Сведения о физическом лице - участнике контролируемой сделки (группы однородных сделок) (СвФЛУчаст)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
-----------------------	---	-----------------------	-----------------	---------------------------------	---------------------------

Порядковый номер участника контролируемой сделки (из Раздела 1Б)	НомПорСдАН(4)О
--	----------------

Сведения заполняются в отношении комиссионера (агента)СведОтнАгентАТ(=1)ОК

Принимает значение:

0 - нет |

1 - да

Код вида деятельности физического лицаКодВДАТ(=1)ОК

Принимает значение в соответствии с приложением № 1 к Порядку заполнения, а именно:

1 - предпринимательская деятельность |

2 - нотариальная деятельность |

3 - адвокатская деятельность |

4 - иная деятельность

Фамилия, имя, отчество (при наличии)ФИОСО

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.34

ИНН физического лица |ИННФЛПТ(=12)О

Типовой элемент

Сведения о налогоплательщике - физическом лицеСвФЛСО

Состав элемент представлен в таблице 4.29

Таблица 4.29

Сведения о налогоплательщике - физическом лице (СвФЛ)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Дата рожденияДатаРождАТ(=10)О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Место рожденияМестоРождАТ(1-255)О

ГражданствоГраждАТ(=1)ОК

Принимает значение:

1 - гражданин Российской Федерации |

2 - иностранный гражданин |

3 - лицо без гражданства

Код страны по классификатору ОКСМ (цифровой)ОКСМАТ(=3)НК

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ) ОК (МК
(ИСО 3166) 004-97) 025-2001

Сведения о документе, удостоверяющем личностьУдЛичнФЛСО

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.32

Адрес места жительства (места пребывания) за пределами Российской ФедерацииАдрИнСН

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.33

Таблица 4.30

Сведения об участнике сделки последующей реализации или предшествующей покупки товара
(СвУчПослРеал)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Порядковый номер участника сделки (из Раздела 1В)НомУчСдЛистаАН(4)Н

Сведения об участнике цепочки создания стоимостиСвУчЦепСО

Состав элемента представлен в таблице 4.31

Таблица 4.31

Сведения об участнике цепочки создания стоимости (СвУчЦеп)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Статус участника сделкиСтатусУчАТ(=1)ОК

Принимает значение:

1 - физическое лицо |

2 - юридическое лицо |

3 - иностранная структура без образования юридического лица

Данные участникаДанУчАТ(1-1000)О

Код страны по классификатору ОКСМ (цифровой)ОКСМАТ(=3)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ) ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001

Регистрационный (идентификационный) номерРегИдНомерАТ(1-255)О

Таблица 4.32

Сведения о документе, удостоверяющем личность (УдЛичнФЛТип)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код вида документаКодВидДокАТ(=2)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с приложением № 2 к Порядку заполнения

Серия и номерСерНомДокАТ(1-25)О

Дата выдачиДатаДокАТ(=10)О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Кем выданВыдДокАТ(1-255)О

Таблица 4.33

Адрес за пределами территории Российской Федерации (АдрИнТип)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код страны по классификатору ОКСМ (цифровой)ОКСМАТ(=3)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ) ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001

АдресАдрИнТекстАТ(1-255)О

Таблица 4.34

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

ФамилияФамилияАТ(1-60)О

ИмяИмяАТ(1-60)О

ОтчествоОтчествоАТ(1-60)Н

ПОРЯДОК
ЗАПОЛНЕНИЯ ФОРМЫ УВЕДОМЛЕНИЯ О КОНТРОЛИРУЕМЫХ СДЕЛКАХ

I. Общие положения

1. Уведомление о контролируемых сделках (далее - Уведомление) заполняется налогоплательщиками, которые в соответствии со статьей 105.16 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) обязаны уведомлять налоговые органы о совершенных ими в календарном году контролируемых сделках, указанных в статье 105.14 Кодекса. Уведомление заполняется налогоплательщиком в отношении сделки, указанной в статье 105.14 Кодекса, если такая сделка совершена комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет данного налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору). Уведомление не заполняется налогоплательщиком в отношении сделки, указанной в статье 105.14 Кодекса, если такая сделка совершена данным налогоплательщиком в качестве комиссионера (агента) от своего имени, но по поручению и за счет комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору).
2. Организация, в состав которой входят обособленные подразделения, представляет Уведомление только в налоговый орган по месту нахождения (учета) организации.
3. Физические лица вправе заполнить Уведомление рукописным способом чернилами черного либо синего цвета или с использованием соответствующего программного обеспечения в одном экземпляре. Организации заполняют Уведомление в электронном формате с использованием соответствующего программного обеспечения. Заполнению подлежат только те листы Уведомления, в отношении которых имеются основания для их заполнения.
4. Не допускается исправление ошибок с помощью корректирующего или иного аналогичного средства, двусторонняя печать Уведомления на бумажном носителе, скрепление листов Уведомления, приводящее к порче бумажного носителя.
5. Каждому показателю Уведомления в утвержденной машиноориентированной форме соответствует одно поле, состоящее из определенного количества знакомест. В каждом поле указывается только один показатель. Исключение составляют показатели, значениями которых являются дата, правильная или десятичная дробь. Правильной или десятичной дроби в утвержденной машиноориентированной форме соответствуют два поля, разделенные либо знаком "/" (косая черта), либо знаком "." (точка) соответственно. Первое поле соответствует числителю правильной дроби (целой части десятичной дроби), второе - знаменателю правильной дроби (дробной части десятичной дроби). Для указания даты используются по порядку три поля: день (поле из двух знакомест), месяц (поле из двух знакомест) и год (поле из четырех знакомест), разделенные знаком "." (точка).
6. Страницы Уведомления имеют сквозную нумерацию, начиная с титульного листа, вне зависимости от наличия (отсутствия) и количества заполняемых разделов. Порядковый номер страницы проставляется в определенном для нумерации поле. Показатель номера страницы (поле "Стр."), имеющий три знакоместа, записывается следующим образом: для первой страницы - "001"; для тридцать третьей - "033".
7. Заполнение полей Уведомления значениями текстовых, числовых, кодовых показателей осуществляется слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа.
8. Все значения стоимостных показателей (за исключением показателя Раздела 1Б в поле 3.9 "Цена

(тариф) за единицу измерения без учета НДС и акцизов в рублях или иностранной валюте", показателя Раздела 1В в поле 2.7 "Цена (тариф) за единицу измерения без учета НДС и акцизов в рублях или иностранной валюте") указываются в полных рублях. Значения показателей менее 50 копеек отбрасываются, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.

9. Налогоплательщик - физическое лицо, не являющийся индивидуальным предпринимателем, может не указывать идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) в представляемом в налоговый орган Уведомлении, с учетом положений главы III настоящего Порядка.

10. В нижней части каждой заполняемой страницы формы Уведомления, за исключением страницы 001 титульного листа, в поле "Достоверность и полноту сведений, указанных на настоящей странице, подтверждаю" проставляются подпись налогоплательщика или его представителя и дата подписания.

11. Заполнение текстовых полей формы Уведомления осуществляется заглавными печатными буквами. Печать знаков должна выполняться шрифтом Courier New высотой 16 - 18 пунктов.

12. В случае отсутствия какого-либо показателя во всех знаках соответствующего поля проставляется прочерк.

В случае, если для указания какого-либо показателя не требуется заполнение всех знаков соответствующего поля, в незаполненных знаках в правой части поля проставляется прочерк. Например, при указании десятизначного ИНН организации "5024002119" в поле ИНН из двенадцати знаков показатель заполняется следующим образом: "5024002119--".

Дробные числовые показатели заполняются в соответствии с правилами заполнения целых числовых показателей. В случае, если знаков для указания дробной части больше, чем цифр, то в свободных знаках соответствующего поля ставится прочерк. Например, если показатель имеет значение "1234356.234", он записывается в двух полях по десять знаков каждое следующим образом: "1234356--" в первом поле, знак "." или "/" между полями и "234-----" во втором поле.

13. При представлении Уведомления, подготовленного с использованием программного обеспечения и распечатанного на принтере, допускается отсутствие обрамления знаков и прочерков для незаполненных знаков. Расположение и размеры знаков не должны изменяться.

14. Уведомление включает в себя титульный лист, сведения о налогоплательщике - физическом лице, Разделы: 1А "Сведения о контролируемой сделке (группе однородных сделок)", 1Б "Сведения о предмете сделки (группы однородных сделок)", 1В "Сведения о сделке последующей реализации или предшествующей покупке товаров", 1Г "Сведения о сопутствующих услугах к сделке из Раздела 1Б", 2 "Сведения об организации или иностранной структуре без образования юридического лица - участнике контролируемой сделки (группы однородных сделок)", 3 "Сведения о физическом лице - участнике контролируемой сделки (группы однородных сделок)", 4 "Сведения об участнике сделки последующей реализации или предшествующей покупке товаров".

15. Титульный лист содержит общие сведения о налогоплательщике.

16. Раздел 1В, Раздел 1Г и Раздел 4 заполняют налогоплательщики в отношении контролируемых сделок, подпадающих под критерии, изложенные в подпункте 7 пункта 3 статьи 105.16 Кодекса.

17. Раздел 2 заполняют налогоплательщики в отношении контролируемых сделок с организациями или иностранными структурами без образования юридического лица.

18. Раздел 3 заполняют налогоплательщики в отношении контролируемых сделок с физическими лицами, индивидуальными предпринимателями, адвокатами, учредившими адвокатский кабинет, нотариусами и другими лицами, занимающимися частной практикой.

II. Заполнение титульного листа Уведомления

19. При заполнении титульного листа налогоплательщиками, являющимися организациями, необходимо указать ИНН, а также код причины постановки на учет (далее - КПП), который присвоен налогоплательщику тем налоговым органом, в который представляется Уведомление. ИНН и КПП в

отношении реорганизованных организаций указываются с учетом особенностей, предусмотренных пунктом 20 настоящего Порядка.

20. При представлении в налоговый орган по месту учета организацией-правопреемником Уведомления за последний год деятельности организации и уточненных Уведомлений за реорганизованную организацию (в форме присоединения к другому юридическому лицу, слияния нескольких юридических лиц, разделения юридического лица, преобразования одного юридического лица в другое) на титульном листе в верхней его части указываются ИНН и КПП организации-правопреемника. В поле "налогоплательщик" указывается наименование реорганизованной организации.

В поле "ИНН/КПП реорганизованной организации" указываются соответственно ИНН и КПП, которые были присвоены организации до реорганизации налоговым органом по месту ее нахождения (по налогоплательщикам, отнесенным к категории крупнейших - налоговым органом по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика).

На титульном листе Уведомления указывается код ОКТМО того муниципального образования, на территории которого находилась реорганизованная организация.

Коды форм реорганизации и код ликвидации приведены в приложении № 1 к настоящему Порядку.

21. При заполнении поля показателя "Номер корректировки" указываются:

цифра "0" - в случае представления налогоплательщиком первичного Уведомления за отчетный период;

цифры начиная с "1" - согласно порядковому номеру уточненного Уведомления за соответствующий отчетный период.

В случае представления уточненного Уведомления заполняются все листы, заполненные в ранее поданном Уведомлении.

22. При заполнении поля показателя "Представляется в налоговый орган (код)" отражается код налогового органа, в который представляется Уведомление.

23. При заполнении поля показателя "Отчетный год" указывается календарный год, за который представлено Уведомление.

24. Значения поля показателя "По месту учета (код)" заполняются в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку.

25. Поле показателя "Код по ОКТМО" заполняется согласно кодам территорий муниципальных образований в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований.

При заполнении поля показателя "Код по ОКТМО", под который отводится одиннадцать знакомест, свободные знакоместа справа от значения кода, если код ОКТМО имеет меньше одиннадцати знаков, заполняются нулями. Например, для восьмизначного кода ОКТМО "12445698" в поле "Код по ОКТМО" записывается одиннадцатизначное значение "12445698000".

26. При заполнении поля "(налогоплательщик)" указываются:

для налогоплательщика - организации - полное наименование организации в соответствии с ее учредительными документами (при наличии в наименовании латинской транскрипции таковая указывается);

для налогоплательщика - физического лица - фамилия, имя, отчество (при наличии) указываются полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность налогоплательщика, построчно. Для иностранных физических лиц при написании фамилии, имени и отчества (при наличии) допускается использование букв латинского алфавита.

27. Поле "Форма реорганизации (ликвидация) (код)" заполняется в соответствии с кодами формы реорганизации и ликвидации, приведенными в приложении № 1 к настоящему Порядку, а также с учетом пункта 20 настоящего Порядка.

28. Поле "ИНН/КПП реорганизованной организации" заполняется с учетом пункта 20 настоящего

Порядка.

29. При заполнении поля "Номер контактного телефона" отражается (при наличии) номер контактного телефона налогоплательщика (представителя налогоплательщика). Номера телефонов указываются без пробелов и прочерков. Для каждой скобки и знака "+" отводится одна ячейка.

30. При заполнении поля "Адрес электронной почты" отражается (при наличии) адрес электронной почты налогоплательщика (представителя налогоплательщика).

31. При заполнении поля "Данное уведомление составлено на ___ страницах" отражается количество страниц, на которых составлено Уведомление.

32. При заполнении поля "с приложением копий документов 1 на ___ листах" отражается количество листов подтверждающих документов или их копий, включая документы или их копии, подтверждающие полномочия представителя налогоплательщика (в случае представления Уведомления представителем налогоплательщика), приложенных к Уведомлению.

33. В разделе титульного листа "Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем уведомлении, подтверждаю" указывается:

1) в случае подтверждения достоверности и полноты сведений в Уведомлении налогоплательщиком проставляется "1"; в случае подтверждения достоверности и полноты сведений представителем налогоплательщика проставляется "2";

2) при представлении Уведомления налогоплательщиком - юридическим лицом в поле "фамилия, имя, отчество 2 полностью" указываются построчно фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя организации полностью. Проставляется личная подпись руководителя организации и дата подписания;

3) при представлении Уведомления налогоплательщиком - физическим лицом, в том числе индивидуальным предпринимателем, адвокатом, учредившим адвокатский кабинет, нотариусом и другими лицами, занимающимися частной практикой, проставляется личная подпись налогоплательщика и дата подписания;

4) при представлении Уведомления представителем налогоплательщика - физическим лицом в поле "фамилия, имя, отчество полностью" указываются построчно фамилия, имя, отчество (при наличии) представителя налогоплательщика полностью. Проставляется личная подпись представителя налогоплательщика, дата подписания;

5) при представлении Уведомления представителем налогоплательщика - юридическим лицом в поле "фамилия, имя, отчество полностью" указываются построчно полностью фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица, уполномоченного в соответствии с документом, подтверждающим полномочия представителя налогоплательщика - юридического лица, подтверждать достоверность и полноту сведений, указанных в Уведомлении.

В поле "наименование организации - представителя налогоплательщика" указывается наименование юридического лица - представителя налогоплательщика. Проставляется подпись лица, сведения о котором указаны в поле "фамилия, имя, отчество полностью" и дата подписания;

6) в поле "Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика" указываются наименование и реквизиты (при наличии) документа, подтверждающего полномочия представителя. Если указанный документ является электронным, то проставляется его идентификационный номер, который является уникальным идентификатором документа. Для доверенности, совершенной в форме электронного документа в соответствии с положениями пункта 3 статьи 29 Кодекса указывается только GUID доверенности.

34. Раздел титульного листа "Заполняется работником налогового органа" содержит сведения о представлении Уведомления (способ представления (указывается код согласно приложению № 1 к настоящему Порядку); количество страниц Уведомления; количество листов подтверждающих документов или их копий, приложенных к Уведомлению; дату представления; номер, под которым зарегистрировано Уведомление; фамилию и инициалы имени и отчества (при наличии) работника

налогового органа, принявшего Уведомление; его подпись).

III. Заполнение страницы "Сведения о налогоплательщике - физическом лице" Уведомления

35. Страница "Сведения о налогоплательщике - физическом лице" Уведомления заполняется в случае представления Уведомления налогоплательщиком - физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем и не указывающим в представляемом в налоговый орган Уведомлении свой ИНН.

Сведения указываются в соответствии с документом, удостоверяющим личность физического лица:

- 1) в поле "Дата рождения" - дата рождения (число, месяц, год);
- 2) в поле "Место рождения" - место рождения физического лица;
- 3) в поле "Гражданство" - соответствующая цифра:

"1" - гражданин Российской Федерации;

"2" - иностранный гражданин;

"3" - лицо без гражданства.

При наличии у гражданина Российской Федерации гражданства другого государства указывается цифра "1";

- 4) в поле "Код страны по классификатору ОКСМ (цифровой)" указывается цифровой код страны, гражданином которой является физическое лицо, согласно Общероссийскому классификатору стран мира.

При отсутствии у налогоплательщика гражданства указывается цифровой код страны, выдавшей документ, удостоверяющий его личность.

36. При заполнении поля 4 "Сведения о документе, удостоверяющем личность" указываются:

в поле 4.1 "Код вида документа" указываются код вида документа, удостоверяющего личность физического лица, согласно приложению № 2 к настоящему Порядку;

в поле 4.2 "Серия и номер" указываются серия и номер документа, удостоверяющего личность физического лица;

в поле 4.3 "Дата выдачи" указывается число, месяц и год выдачи документа, удостоверяющего личность физического лица;

в поле 4.4 "Кем выдан" указывается наименование органа, выдавшего документ, удостоверяющий личность физического лица.

37. В поле "Статус налогоплательщика" при наличии статуса налогового резидента Российской Федерации в соответствующем поле проставляется цифра 1, при отсутствии такого статуса - цифра 2.

38. В поле "Адрес места жительства (места пребывания) за пределами Российской Федерации" в отношении иностранных граждан указывается адрес места жительства в стране постоянного проживания, в отношении физических лиц - граждан Российской Федерации и лиц без гражданства, являющихся налоговыми резидентами иностранных государств, указывается адрес места жительства (места пребывания) в государстве их резидентства.

39. В поле "Код страны по классификатору ОКСМ (цифровой)" указывается цифровой код страны места жительства (места пребывания) физического лица в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира.

IV. Заполнение Раздела 1А "Сведения о контролируемой сделке (группе однородных сделок)" Уведомления

40. В Разделе 1А указываются сведения по каждой контролируемой сделке (группе однородных сделок). Если Уведомление представляется в отношении нескольких неоднородных сделок, то Раздел 1А заполняется в отношении каждой такой сделки.

В Разделе 1А указываются сведения по контролируемой сделке (группе однородных сделок) в

случае, если такая сделка (группа однородных сделок) совершена комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору).

41. В поле 1 "Порядковый номер контролируемой сделки по уведомлению" указывается порядковый номер сделки согласно Уведомлению.

42. В поле 2 "Сделка, совершенная от имени комиссионера (агента)" указывается одно из цифровых значений:

"0" указывается в случае, если Раздел 1А заполняется налогоплательщиком в отношении сделки, совершенной непосредственно налогоплательщиком;

"1" указывается в случае, если Раздел 1А заполняется налогоплательщиком в отношении сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет данного налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору).

43. В поле 3.1 "Взаимозависимость" указывается одно из цифровых значений:

"0" указывается, если контролируемая сделка (группа однородных сделок) совершена с участием (при посредничестве) лиц, не являющихся взаимозависимыми для целей раздела V.1 Кодекса;

"1" указывается, если контролируемая сделка (группа однородных сделок) совершена с участием лиц, признанных взаимозависимыми по одному или нескольким основаниям, изложенным в пункте 2 статьи 105.1 Кодекса;

"2" указывается, если контролируемая сделка (группа однородных сделок) совершена с участием лиц, самостоятельно признавших себя взаимозависимыми (пункт 6 статьи 105.1 Кодекса);

"3" указывается, если контролируемая сделка (группа однородных сделок) совершена с участием лиц, признанных взаимозависимыми по решению суда (пункт 7 статьи 105.1 Кодекса).

В случае, если в Разделе 1А указываются сведения в отношении сделки (группы однородных сделок), совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору), взаимозависимость определяется между налогоплательщиком и лицом, с которым комиссионер (агент) совершил сделку от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика. Поле не обязательно для заполнения.

44. В поле 3.2 "Основания отнесения сделки к контролируемой согласно статье 105.14 Кодекса" указывается соответствующая цифра по каждому коду основания отнесения сделки (в том числе сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет данного налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору) к контролируемой согласно статье 105.14 Кодекса в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку:

"0" - нет;

"1" - да.

45. В поле 3.3 "Особенности отнесения сделки к контролируемой, если сделка совершена между взаимозависимыми лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства всех сторон и выгодоприобретателей по которой является Российская Федерация, в соответствии со статьей 105.14 Кодекса" указывается соответствующая цифра по коду основания отнесения сделки (в том числе сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет данного налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору) 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 Кодекса в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку:

"0" - нет;

"1" - да.

46. Одновременное заполнение цифрой "1" любого из полей с кодами 122 - 123 с любым полем с кодами 131 - 138 Раздела 1А не допускается.

47. В поле 4.1 "Группа однородных сделок" проставляется соответствующая цифра, если сведения подготовлены по группе однородных сделок, совершенных налогоплательщиком (в том числе по группе однородных сделок, совершенных комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору):

"0" - нет;

"1" - да.

В случае осуществления нескольких операций при исполнении одного договора в поле 4.1 Раздела 1А проставляется "0".

48. В поле 4.2 "Код наименования сделки" указывается соответствующий код наименования сделки в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку.

В случае, если в Разделе 1А указываются сведения по сделке, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору), в поле 4.2 указывается код наименования сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика.

49. В поле 4.2.1 "Код стороны сделки, которой является налогоплательщик" указывается соответствующий код стороны сделки, которой является налогоплательщик, в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку.

В случае, если в Разделе 1А указываются сведения по сделке, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору), в поле 4.2.1 указывается код стороны сделки, в качестве которой комиссионер (агент) выступает в сделке, совершенной от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика.

50. В поле 4.3 "Код типа сделки, предусмотренной подпунктом 7 пункта 3 статьи 105.16 Кодекса" указывается соответствующая цифра по каждому коду типа сделки, в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку:

"0" - нет;

"1" - да.

В случае, если для Раздела 1А предусмотрено раскрытие сведений в отношении сделок, поименованных подпунктом 7 пункта 3 статьи 105.16 Кодекса, сведения о сделках последующей реализации и (или) предшествующей покупке товаров отражаются в Разделе 1В.

В случае, если в Разделе 1А предусмотрено раскрытие сведений о сопутствующих услугах к сделкам последующей реализации и (или) предшествующей покупке товаров, заполняется Раздел 1Г.

51. В поле 4.4 "Признак определения цены сделки с учетом особенностей, предусмотренных статьей 105.4 Кодекса (регулируемые цены)" проставляется соответствующая цифра, если цена сделки (в том числе сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору), определена с учетом особенностей, предусмотренных статьей 105.4 Кодекса (регулируемые цены):

"0" - нет;

"1" - да.

52. В поле 4.5 "Код определения цены сделки" указывается соответствующий код основания признания цены сделки (в том числе сделки, совершенной с участием комиссионера (агента) от

своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору) рыночной в соответствии с пунктами 8 - 11 статьи 105.3 Кодекса. Поле заполняется в соответствии с кодами, указанными в приложении № 1 к настоящему Порядку. В случае, если цена сделки не признается рыночной для целей налогообложения по основаниям, указанным в пунктах 8 - 11 статьи 105.3 Кодекса, в поле 4.5 Раздела 1А проставляется "0".

53. В поле 4.6 "Код методов ценообразования" указывается соответствующий код методов ценообразования, который использовал налогоплательщик, в том числе при осуществлении самостоятельной корректировки, в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку.

54. В поле 4.7 "Код источника информации, используемой налогоплательщиком" указывается соответствующая цифра напротив кода источника информации, используемого налогоплательщиком при сопоставлении условий сделок между взаимозависимыми лицами с условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми, в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку:

"0" - нет;

"1" - да.

55. В поле 4.8 "Количество участников контролируемой сделки" отражается общее количество участников контролируемой сделки. В случае, если в Разделе 1А указываются сведения по сделке, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет данного налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору), общее количество участников контролируемой сделки отражается без учета такого комиссионера (агента).

56. В поле 5.1 "Сумма доходов налогоплательщика по контролируемой сделке (группе однородных сделок) в рублях" отражается сумма доходов налогоплательщика по контролируемой сделке (группе однородных сделок), определяемых в соответствии с правилами бухгалтерского учета 1, за календарный год в рублях.

1 Статья 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

В случае, если в Разделе 1А отражаются сведения по контролируемой сделке (группе однородных сделок), совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору), в поле 5.1 указывается сумма доходов, поступивших комитенту (принципалу) по указанной контролируемой сделке (группе однородных сделок).

В случае, если в контролируемой сделке налогоплательщик (в том числе по контролируемой сделке, совершенной с участием комиссионера (агента), от своего имени, но по поручению и за счет данного налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору) приобретает товары (результаты работ, оказанные услуги и иные объекты гражданских прав), в поле 5.1 проставляется "0".

57. В поле 5.1.1 "в том числе сумма доходов по сделкам, цены которых подлежат регулированию" отражается сумма доходов по контролируемой сделке, цена которой подлежит регулированию (в том числе по контролируемой сделке, цена которой подлежит регулированию, совершенной с участием комиссионера (агента) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору), за календарный год в рублях.

58. В поле 5.2 "Сумма расходов (убытков) налогоплательщика по контролируемой сделке (группе однородных сделок) в рублях" отражается стоимость товаров (результатов работ, оказанных услуг, иных объектов гражданских прав), приобретаемых налогоплательщиком в контролируемой сделке (группе однородных сделок) за календарный год в рублях.

В случае, если в Разделе 1А указываются сведения по контролируемой сделке (группе однородных сделок), совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору), в поле 5.2 указывается стоимость товаров (результатов работ, оказанных услуг, иных объектов), поступивших комитенту (принципалу) по указанной контролируемой сделке (группе однородных сделок).

В случае, если в контролируемой сделке налогоплательщик (в том числе в контролируемой сделке, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет данного налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору) реализует товары (иные объекты гражданских прав), выполняет работы или оказывает услуги), в поле 5.2 проставляется "0".

59. В поле 5.2.1 "в том числе сумма расходов по сделкам, цены которых подлежат регулированию" отражается стоимость товаров (результатов работ, оказанных услуг, иных объектов гражданских прав), приобретаемых налогоплательщиком по сделке, цена которой подлежит регулированию (в том числе по сделке, цена которой подлежит регулированию, совершенной с участием комиссионера (агента) от своего имени, но по поручению и за счет данного налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору) за календарный год в рублях.

V. Заполнение Раздела 1Б "Сведения о предмете сделки (группы однородных сделок)" Уведомления

60. В Разделе 1Б указываются сведения об обязательствах, являющихся предметом сделки (в том числе сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору). В Разделе 1Б раскрывается информация об операциях с предметом исполнения сделки (отгрузка товаров, выполнение работ, оказание услуг, совершение операций с иными объектами гражданских прав) при исполнении обязательств, возникших в результате контролируемой сделки (группы однородных сделок), сведения о которой приведены в Разделе 1А. Если сведения в отношении предмета исполнения контролируемой сделки (группы однородных сделок) не представляется возможным заполнить на одной странице, то заполняется необходимое количество страниц.

61. В поле 1.1 "Порядковый номер контролируемой сделки (из Раздела 1А)" указывается порядковый номер контролируемой сделки, присвоенный налогоплательщиком. Данный номер должен соответствовать полю 1 "Порядковый номер сделки по уведомлению" Раздела 1А.

62. В поле 1.1.1 "Порядковый номер листа Раздела 1Б (для сделки, указанной в пункте 1.1)" указывается уникальный порядковый номер листа Раздела 1Б для сделки, указанной в поле 1.1. Поле 1.1.1 заполняется в случае, если в Разделе 1А указываются сведения по контролируемой сделке, предусмотренной подпунктом 7 пункта 3 статьи 105.16 Кодекса.

63. В поле 1.2 "Тип предмета сделки" указывается код типа предмета сделки:

"1" - товар;

"2" - результаты работ, оказание услуг;

"3" - иной объект гражданских прав.

В поле 1.2 Раздела 1Б указывается код "3", если предметом исполнения сделки является материальное или нематериальное благо, которое не относится к товарам, результатам работ или оказанным услугам в соответствии с Кодексом, но относится к объектам гражданских прав на основании статьи 128 Гражданского кодекса Российской Федерации.

В случае, если в Разделе 1Б указывается информация об обязательствах, являющихся предметом контролируемой сделки, совершенной с участием комиссионера (агента) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по

договору комиссии (агентскому договору), в поле 1.2 указывается код типа предмета сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика.

64. В поле 2 "Уникальный номер контракта/кредитного договора" указывается уникальный номер контракта (кредитного договора), присвоенный банком в соответствии с Инструкцией Банка России от 16.08.2017 № 181-И "О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их представления" 2, в отношении договора, реквизиты которого указаны в поле 3.4.1 "Номер договора" и поле 3.4.2 "Дата договора", при совершении внешнеторговых сделок.

2 Зарегистрирована Минюстом России 31.10.2017, регистрационный № 48749, с изменениями, внесенными указаниями Банка России от 29.11.2017 № 4629-У (зарегистрировано Минюстом России 07.12.2017, регистрационный № 49152), от 05.07.2018 № 4855-У (зарегистрировано Минюстом России 17.09.2018, регистрационный № 52167), от 25.01.2022 № 6062-У (зарегистрировано Минюстом России 12.04.2022, регистрационный № 68176), от 09.01.2024 № 6663-У (зарегистрировано Минюстом России 25.03.2024, регистрационный № 77632).

65. В поле 3.1 "Наименование предмета сделки" отражается наименование предмета исполнения сделки согласно первичным документам (наименование товара, результатов выполненных работ, оказанных услуг, иного объекта гражданских прав).

В случае, если предметом исполнения сделки является выполнение комплексных работ (оказание услуг), в поле 3.1 указываются результаты выполненных работ (оказанные услуги), непосредственно указанные в качестве предмета исполнения сделки.

В случае, если в Разделе 1Б указывается информация об обязательствах, являющихся предметом сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору), в поле 3.1 указывается наименование предмета сделки, совершенной с участием комиссионера (агента) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика.

66. В поле 3.2.1 "Код предмета сделки (код по ТН ВЭД)" при совершении внешнеторговых сделок указывается код вида товара в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза.

В случае, если в Разделе 1Б указывается информация об обязательствах, являющихся предметом сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору), в поле 3.2.1 указывается код предмета сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика.

67. В поле 3.2.2 "Код предмета сделки (код по ОКПД2)" при совершении сделок, не являющихся внешнеторговыми, указывается код вида товара в соответствии с Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности.

В случае, если в Разделе 1Б указывается информация об обязательствах, являющихся предметом сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору), в поле 3.2.2 указывается код предмета сделки (код по ОКПД2), совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика.

68. В поле 3.2.3 "Код предмета сделки (код по ОКВЭД2)" указывается код вида деятельности согласно Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности, в соответствии с которым оказываются услуги, выполняются работы или осуществляется иная деятельность, связанная с исполнением обязательств, возникших в результате сделки, если предметом исполнения

данных обязательств являются иные объекты гражданских прав.

В случае, если в Разделе 1Б указывается информация об обязательствах, являющихся предметом сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору), в поле 3.2.3 указывается код предмета сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика.

69. В поле 3.3 "Номер другого участника контролируемой сделки" указывается порядковый номер контрагента, присвоенный налогоплательщиком, который указан в поле 2 "Порядковый номер участника контролируемой сделки (из Раздела 1Б)" Раздела 2 (для контрагентов - организаций или иностранных структур без образования юридического лица) или в поле 2 "Порядковый номер участника контролируемой сделки (из Раздела 1Б)" Раздела 3 (для контрагентов - физических лиц).

70. В поле 3.4.1 "Номер договора" указывается номер документа (в том числе договора, контракта, соглашения), которым оформлена сделка.

В случае, если в Разделе 1Б указывается информация об обязательствах, являющихся предметом сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет данного налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору), в поле 3.4.1 указывается номер договора, которым оформлена сделка, совершенная комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика.

71. В поле 3.4.2 "Дата договора" указывается дата документа (в том числе договора, контракта, соглашения), которым оформлена сделка.

В случае, если в Разделе 1Б указывается информация об обязательствах, являющихся предметом сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет данного налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору), в поле 3.4.2 указывается дата договора, которым оформлена сделка, совершенная комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика.

72. В поле 3.5 "Код условия поставки (заполняется только для товаров)" проставляется код в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку. Указывается код, соответствующий термину Инкотермс, применяемому при совершении сделки, предметом исполнения которой является товар. Если термины Инкотермс не применяются, данное поле не заполняется.

В случае, если в Разделе 1Б указывается информация об обязательствах, являющихся предметом сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору), в поле 3.5 указывается код условия поставки по сделке, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика.

73. В поле 3.6 "Код пункта поставки, места перехода права собственности по классификатору ОКТМО (заполняется только для товара)" указывается код в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований, где осуществляется переход права собственности на товар.

В случае если переход права собственности на товар осуществлен за пределами Российской Федерации, поле 3.6 не заполняется.

Для сделок по приобретению товаров в качестве места перехода права собственности указывается местонахождение товара на дату признания/выбытия актива в бухгалтерском учёте налогоплательщика.

74. В поле 3.6.1 "Код страны по классификатору ОКСМ (цифровой)" указывается код страны происхождения товара согласно Общероссийскому классификатору стран мира или код 980 - Евросоюз или код 981 - ЕАЭС, либо страны происхождения иного объекта гражданских прав, если

для данного объекта гражданских прав ее можно определить.

Данное поле заполняется только в случае приобретения налогоплательщиком товаров и иных гражданских прав в области внешней торговли.

В случае, если в Разделе 1Б указывается информация об обязательствах, являющихся предметом сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет данного налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору), в поле 3.6.1 указываются сведения в отношении товара либо иного объекта гражданских прав, являющегося предметом сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика.

75. В поле 3.6.2 "Место совершения сделки" указывается наименование места, в котором происходит переход права собственности на товар (например, наименование населённого пункта, порта, ж/д станции, аэропорта, пограничного перехода).

В случае заполнения поля 3.6 поле 3.6.2 не заполняется.

Если предметом сделки, совершенной налогоплательщиком (в том числе сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет данного налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору), являются результаты работ, то в качестве места совершения сделки указывается местонахождение результатов данных работ, имеющих материальное выражение. Если предметом сделки, совершенной налогоплательщиком (в том числе сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет данного налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору), является оказание услуг, то в качестве места совершения сделки указывается место потребления данных услуг.

В случае, если в Разделе 1Б указывается информация об обязательствах, являющихся предметом контролируемой сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору), в поле 3.6.2 указывается место перехода права собственности на товар по сделке, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика.

76. В поле 3.7 "Код единицы измерения по ОКЕИ" указывается числовой код единицы измерения, соответствующий количественной характеристике предмета исполнения сделки, отраженной в первичных документах при ее совершении, согласно Общероссийскому классификатору единиц измерения.

В случае, если в Разделе 1Б указывается информация об обязательствах, являющихся предметом сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору), в поле 3.7 указывается числовой код единицы измерения, соответствующий количественной характеристике предмета исполнения по сделке, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика.

77. В поле 3.8 "Количество" указывается количественная характеристика предмета исполнения сделки.

При выполнении работ (оказании услуг) в течение более чем одного отчетного периода в случае частичного признания дохода за выполненный в текущем отчетном году объем работ (оказанных услуг) в поле 3.8 указывается процент выполненных в данном отчетном году работ (оказанных услуг). В качестве числового кода единицы измерения в поле 3.7 Раздела 1Б указывается код согласно Общероссийскому классификатору единиц измерения.

В случае, если в Разделе 1Б указывается информация об обязательствах, являющихся предметом сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии

(агентскому договору), в поле 3.8 указывается количественная характеристика предмета исполнения сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика.

78. В поле 3.9 "Цена (тариф) за единицу измерения без учета НДС и акцизов в рублях или иностранной валюте" указывается цена предмета исполнения сделки, указанная в первичных документах, в валюте, в которой выражена цена предмета исполнения сделки в первичных документах, а в случае отсутствия цены в первичном документе - исходя из правил формирования доходов, расходов, стоимости активов в целях бухгалтерского учета.

При выполнении работ (оказании услуг) в течение более чем одного отчетного периода в случае частичного признания дохода за выполненный в текущем отчетном году объем работ (услуг) в поле 3.9 указывается цена выполненного в данном отчетном году объема работ (оказанных услуг).

В случае, если в Разделе 1Б указывается информация об обязательствах, являющихся предметом сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору), в поле 3.9 указывается цена предмета исполнения сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика.

В случае, если предметом сделки, сведения о которой указываются в Разделе 1Б, являются долговые обязательства, предусмотренные пунктом 1 статьи 269 Кодекса, поле 3.9 не заполняется.

79. В поле 3.10 "Код валюты" указывается код валюты, в которой указана цена сделки (валюта, в которой оформлено долговое обязательство), согласно Общероссийскому классификатору валют. Для сделок, предметом которых являются долговые обязательства, в случае изменения в отчетном периоде валюты, в которой оформлено долговое обязательство, в отношении такой сделки заполняется отдельный Раздел 1Б с указанием кода валюты, в которой оформлено долговое обязательство в результате изменения.

80. Поле 3.11 "Процентная ставка" заполняется в процентах годовых, если предметом сделки, сведения о которой указываются в Разделе 1Б, являются долговые обязательства, предусмотренные пунктом 1 статьи 269 Кодекса.

Для сделок, предметом которых являются долговые обязательства, предусмотренные подпунктом 1 пункта 1.3 статьи 269 Кодекса, указывается процентная ставка в процентах годовых, действующая на дату привлечения денежных средств или иного имущества в виде долгового обязательства.

Для сделок, предметом которых являются долговые обязательства, предусмотренные подпунктом 2 пункта 1.3 статьи 269 Кодекса, указывается процентная ставка в процентах годовых, действующая на конец каждого месяца отчетного периода в течение срока действия долгового обязательства.

81. В поле 3.12 "Сумма базы для расчета роялти в рублях" указывается сумма, используемая для расчета размера лицензионных платежей в соответствии с лицензионными и сублицензионными соглашениями или иными договорами, предметом взаимоотношений по которым является передача прав на использование нематериальных активов. В случае, если соглашением установлена фиксированная сумма лицензионного вознаграждения, поле 3.12 не заполняется.

82. В поле 3.13 "Итого стоимость без учета НДС и акцизов в рублях" указывается стоимость предмета исполнения сделки, совершенной налогоплательщиком (в том числе сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору), указанная в первичных документах, а в случае отсутствия стоимости в первичном документе - исходя из правил формирования доходов, расходов, стоимости активов в целях бухгалтерского учета.

При выполнении работ (оказании услуг) в течение более чем одного отчетного периода в случае частичного признания дохода за выполненный в текущем отчетном году объем работ (услуг) участник контролируемой сделки, выполняющий работы (оказывающий услуги), в поле 3.13

указывает стоимость выполненного в данном отчетном году объема работ (услуг).

При выполнении работ (оказании услуг) в течение более чем одного отчетного периода в случае частичного признания в качестве актива либо расхода выполненного в текущем отчетном году объема работ (услуг), участник контролируемой сделки, получающий результаты работы (потребляющий услуги), в поле 3.13 указывает стоимость выполненного в данном отчетном году объема работ (услуг), принятого в качестве актива либо расхода.

В случае, если Раздел 1Б заполняется в отношении сделок, предметом которых являются долговые обязательства, предусмотренные пунктом 1 статьи 269 Кодекса, поле 3.13 не заполняется.

83. В поле 3.14 "Дата совершения сделки" указывается дата признания доходов по сделке в бухгалтерском учете.

В случае, если Раздел 1Б заполняется в отношении сделок, совершенных комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору), дата совершения сделки определяется на основании первичных документов, оформленных между комиссионером (принципалом) и другой стороной сделки, с которой комиссионер (агент) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика, совершил сделку.

84. Если особенности отдельных видов экономической деятельности предполагают наличие сделок, предусматривающих непрерывные долгосрочные поставки в адрес одного и того же покупателя, то при неизменности условий поставок и иных показателей, отражаемых в полях 3.1 - 3.7 и 3.9 - 3.10 Раздела 1Б, допускается суммирование количества товара в указанных поставках и заполнение одного листа Раздела 1Б. При этом в пункте "Количество" указывается общее количество товара по всем непрерывным долгосрочным поставкам с неизменными условиями поставок. В поле 3.13 "Итого стоимость без учета НДС и акцизов в рублях" Раздела 1Б указывается стоимость товара, поставленного в течение действия условий, отражаемых в полях 3.1 - 3.7 и 3.9 - 3.10 Раздела 1Б. При изменении хотя бы одного из показателей, отражаемых в полях 3.1 - 3.7 и 3.9 - 3.10 Раздела 1Б, в течение календарного года, за который представлено Уведомление, суммирование прекращается. В случаях, предусмотренных настоящим пунктом, в поле 3.14 "Дата совершения сделки" Раздела 1Б указывается дата, на которую изменился хотя бы один из показателей, отражаемых в полях 3.1 - 3.7 и 3.9 - 3.10 Раздела 1Б, и суммирование было прекращено, либо, если указанные показатели не изменялись, 31 декабря календарного года, за который представлено Уведомление.

VI. Заполнение Раздела 1В "Сведения о сделке последующей реализации или предшествующей покупке товаров" Уведомления

85. В Сведениях о цепочке создания стоимости отражается информация о всех последовательно совершенных сделках между лицами, приобретающими товар в собственность, а также осуществляющими посреднические функции при приобретении либо реализации товаров, вплоть до конечного независимого покупателя либо взаимозависимого производителя.

В Разделе 1В указываются сведения о сделках последующей реализации и (или) предшествующей покупке товаров, в том числе сведения о конечном покупателе и (или) происхождении товаров, ценах, коммерческих и (или) финансовых условиях таких сделок, с целью раскрытия сведений о цепочке создания стоимости, в отношении сделок, которые признаются контролируемыми сделками в соответствии с пунктом 1 статьи 105.14 Кодекса и предметом которых являются товары, входящие в состав одной или нескольких товарных групп, указанных в пункте 5 статьи 105.14 Кодекса (за исключением сделок между взаимозависимыми лицами, местом регистрации, местом жительства либо местом налогового резидентства всех сторон и выгодоприобретателей по которым является Российская Федерация), между лицами, признаваемыми взаимозависимыми в соответствии со статьей 105.1 Кодекса.

В случае если сделка последующей реализации совершена за пределами календарного года, за

который представляется Уведомление, но не позднее срока представления Уведомления предусмотренного пунктом 2 статьи 105.16 Кодекса, уменьшенного на один месяц, данная сделка отражается в Разделе 1В.

86. В поле 1.1 "Порядковый номер контролируемой сделки" последовательно указывается порядковый номер контролируемой сделки, присвоенный налогоплательщиком.

Данный номер должен соответствовать полю 1 "Порядковый номер контролируемой сделки по уведомлению" Раздела 1А.

87. В поле 1.1.1 "Порядковый номер листа Раздела 1Б" указывается порядковый номер листа Раздела 1Б.

Данный номер должен соответствовать полю 1.1.1 "Порядковый номер листа раздела 1Б (для сделки, указанной в пункте 1.1)" Раздела 1Б.

В случае, если отсутствует возможность определить конкретную сделку последующей реализации или предшествующей покупки, относящуюся к контролируемой сделке с порядковым номером, указанным в поле 1.1.1 Раздела 1Б, в поле 1.1.1 указывается "0", при этом подлежит обязательному заполнению поле 1.1.3.

88. В поле 1.1.2 "Справочно к пункту 1.1.1" перечисляются порядковые номера, указанные в поле 1.1.1 Раздела 1Б, в случае, если сделка последующей реализации или предшествующей покупки товаров осуществлена из нескольких сделок, отраженных в поле 1.1.1 соответствующего Раздела 1Б. Порядковые номера перечисляются в порядке возрастания через знак ";" последовательно по дате сделки.

В случае, если сделка последующей реализации или предшествующей покупки товаров осуществлена из нескольких сделок, отраженных в поле 1.1.1 соответствующего Раздела 1Б, Раздел 1В заполняется в отношении каждой такой сделки.

89. В поле 1.1.3 "Комментарий к пункту 1.1.1" указываются причины отсутствия возможности установления сделки последующей реализации или предшествующей покупки товаров к сделке с порядковым номером, указанным в поле 1.1.1 Раздела 1Б.

Поле 1.1.3 заполняется в случае, если в поле 1.1.1 указано "0".

90. В поле 1.1.4 "Порядковый номер листа раздела 1В к пункту 1.1.1" указывается порядковый номер листа Раздела 1В для сделки с порядковым номером, указанным в полях 1.1 и 1.1.1.

В случае, если отсутствует возможность определить конкретную сделку последующей реализации или предшествующей покупки и в поле 1.1.1 указано "0", то в поле 1.1.4 указывается "0" и через знак "." указывается порядковый номер.

Например: "0.1", "0.2" и так далее.

91. В поле 1.1.5 "Порядковый номер листа Раздела 1В к пункту 1.1.4" указывается порядковый номер листа Раздела 1В для сделки с порядковым номером, указанным в полях 1.1, 1.1.1 и 1.1.4.

Поле 1.1.5 заполняется в случае, если в поле 2.1 для поля 1.1.4 указано "4".

В случае, если отсутствует возможность определить конкретную сделку последующей реализации или предшествующей покупки и в поле 1.1.4 указано "0" или "0.1" или "0.2" и так далее, то в поле 1.1.5 указывается "0" и через знак "." указывается порядковый номер.

92. В поле 1.1.6 "Порядковый номер листа раздела 1В к пункту 1.1.5" указывается порядковый номер листа Раздела 1В для сделки с порядковым номером, указанным в полях 1.1, 1.1.1, 1.1.4 и 1.1.5.

Поле 1.1.6 заполняется в случае, если в поле 2.1 для поля 1.1.5 указано "4".

В случае, если отсутствует возможность определить конкретную сделку последующей реализации или предшествующей покупки и в поле 1.1.5 указано "0" или "0.1" или "0.2" и так далее, то в поле 1.1.6 указывается "0" и через знак "." указывается порядковый номер.

93. В поле 1.1.7 "Порядковый номер листа раздела 1В к пункту 1.1.6" указывается порядковый номер листа Раздела 1В для сделки с порядковым номером, указанным в полях 1.1, 1.1.1, 1.1.4, 1.1.5 и 1.1.6.

Поле 1.1.7 заполняется в случае, если в поле 2.1 для поля 1.1.6 указано "4".

В случае, если отсутствует возможность определить конкретную сделку последующей реализации или предшествующей покупке и в поле 1.1.6 указано "0" или "0.1" или "0.2" и так далее, то в поле 1.1.7 указывается "0" и через знак "." указывается порядковый номер.

94. В поле 1.2 "Взаимозависимость участников" указывается одно из цифровых значений:

"0" указывается, если сделка последующей реализации или предшествующей покупке товаров (группа однородных сделок) совершена с участием (при посредничестве) лиц, не являющихся взаимозависимыми;

"1" указывается, если сделка последующей реализации и или предшествующей покупке товаров (группа однородных сделок) совершена с участием лиц, признанных взаимозависимыми по одному или нескольким основаниям, изложенным в статье 105.1 Кодекса.

95. В поле 1.3 "Код типа сделки, предусмотренной подпунктом 7 пункта 3 статьи 105.16 Кодекса" указывается одно из цифровых значений:

"1" указывается, если основанием для заполнения Раздела 1В является сделка последующей реализации товара;

"2" указывается, если основанием для заполнения Раздела 1В является сделка предшествующая покупке товара.

96. В поле 1.4 "Код использования/происхождения товара" указывается соответствующий код использования/происхождения товара в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку. В случае, если в поле 1.4 указаны коды не равные "1" и "2", подраздел 2 "Сведения о сделке" не заполняется.

97. В поле 1.4.1 "Наименование использования/происхождения товара" указывается наименование использования/происхождения товара в случае, если в поле 1.4 указана цифра "5".

98. В поле 2.1 "Признак участника сделки" указывается признак участника сделки:

"0" - отсутствует информация о признаке участника сделки (лицо, не признающееся взаимозависимым лицом с российским участником контролируемой сделки в соответствии со статьей 105.1 Кодекса);

"1" - производитель товара (лицо, признающееся взаимозависимым лицом с российским участником, приобретающее товар и изменяющий его характеристику, за исключением его смещения);

"2" - конечный оптовый покупатель товара (лицо, не признающееся взаимозависимым лицом с российским участником контролируемой сделки в соответствии со статьей 105.1 Кодекса);

"3" - конечный розничный покупатель товара (лицо, не признающееся взаимозависимым лицом с российским участником контролируемой сделки в соответствии со статьей 105.1 Кодекса);

"4" - торговый посредник (лицо, приобретающее товар для последующей реализации).

В случае если в поле 2.1 указано "3", поля 2.2 - 2.4.1, 2.7 и 2.10 не заполняются.

99. В поле 2.2 "Номер другого участника сделки" указывается порядковый номер участника сделки последующей реализации товара или сделки предшествующей покупке товара, присвоенный налогоплательщиком, который указан в поле 2 "Порядковый номер участника сделки (из Раздела 1В)" Раздела 4.

100. В поле 2.2.1 "Номер договора" указывается номер документа (в том числе договора, контракта, соглашения), которым оформлена сделка последующей реализации товара или сделка предшествующая покупке товара.

101. В поле 2.2.2 "Дата договора" указывается дата документа (в том числе договора, контракта, соглашения), указанного в поле 2.2.1, которым оформлена сделка.

102. В поле 2.3 "Код условия поставки" проставляется код в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку. Указывается код, соответствующий термину Инкотермс. Если термины Инкотермс не применяются, данное поле не заполняется.

103. В поле 2.4 "Код пункта поставки, места перехода права собственности по классификатору ОКТМО" указывается код в соответствии с Общероссийским классификатором территорий

муниципальных образований, где осуществляется переход права собственности на товар. В случае если переход права собственности на товар осуществлен за пределами Российской Федерации, данное поле не заполняется.

104. В поле 2.4.1 "Код страны по классификатору ОКМ (цифровой)" указывается код страны по Общероссийскому классификатору стран мира или код 980 - Евросоюз или код 981 - ЕАЭС, где происходит переход рисков утраты или повреждения товара, а также обязанности нести расходы, связанные с товаром, в терминах Инкотермс, если данные термины применяются участниками сделки.

В случае, если участники сделки не применяют термины Инкотермс, указывается код страны по Общероссийскому классификатору стран мира или код 980 - Евросоюз или код 981 - ЕАЭС, где происходит переход права собственности на товар.

105. В поле 2.5 "Код единицы измерения по ОКЕИ" указывается числовой код единицы измерения, соответствующий количественной характеристике предмета исполнения сделки, отраженной в первичных документах при ее совершении, согласно Общероссийскому классификатору единиц измерения.

106. В поле 2.6 "Количество" указывается количественная характеристика предмета исполнения сделки.

В случае если в поле 2.1 указано "З", в поле 2.6 указывается общее количество товаров, реализованных конечным покупателям с указанным признаком за соответствующий календарный год.

В случае, если последующая реализации осуществляется в составе партии товара, состоящей в том числе из приобретенных и (или) произведенных не в рамках цепочки создания стоимости, то показатель отражается в той части, которая приходится на контролируруемую сделку, отраженную в Разделе 1Б.

107. В поле 2.7 "Цена (тариф) за единицу измерения без учета НДС и акцизов в рублях или иностранной валюте" указывается цена предмета исполнения сделки, указанная в первичных документах, в валюте, в которой выражена цена предмета исполнения сделки в первичных документах, а в случае отсутствия цены в первичном документе - исходя из правил формирования доходов, расходов, стоимости активов в целях бухгалтерского учета. 3

3 Статья 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

108. В поле 2.8 "Код валюты" указывается код валюты, в которой указана цена сделки (валюта, в которой оформлено долговое обязательство), согласно Общероссийскому классификатору валют.

109. В поле 2.9 "Итого стоимость без учета НДС и акцизов в рублях или иностранной валюте" указывается стоимость предмета исполнения сделки, совершенной налогоплательщиком, указанная в первичных документах, а в случае отсутствия стоимости в первичном документе - исходя из правил формирования доходов, расходов, стоимости активов в целях бухгалтерского учета 4 .

4 Статья 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

В случае если в поле 2.1 указано "З", в поле 2.9 указывается общая итоговая стоимость товаров без учета НДС и акцизов в рублях или иностранной валюте, реализованная конечным покупателям с указанным признаком за соответствующий календарный год.

110. В поле 2.10 "Дата совершения сделки" указывается дата перехода права собственности.

VII. Заполнение Раздела 1Г "Сведения о сопутствующих услугах к сделке из Раздела 1Б" Уведомления

111. В Разделе 1Г указываются сведения о сопутствующих услугах, осуществленных при

реализации/поставке товаров, входящих в состав одной или нескольких товарных групп, указанных в пункте 5 статьи 105.14 Кодекса, отраженных в Разделе 1В.

К каждой контролируемой сделке, указанной в подразделе 1 "Общие сведения о предмете сделки (группы однородных сделок)" Раздела 1Б, заполняется Раздел 1Г с указанием всех сопутствующих услуг (при наличии). В случае отсутствия сопутствующих услуг Раздел 1Г не заполняется.

Если количество сопутствующих услуг превышает число соответствующих полей Раздела 1Г, заполняется необходимое количество листов Раздела 1Г.

112. В поле 1.1 "Порядковый номер контролируемой сделки (из Раздела 1А)" указывается порядковый номер контролируемой сделки, присвоенный налогоплательщиком. Данный номер должен соответствовать полю 1 "Порядковый номер сделки по уведомлению" Раздела 1А.

113. В поле 1.1.1 "Порядковый номер листа Раздела 1Б" указывается порядковый номер листа Раздела 1Б. Данный номер должен соответствовать полю 1.1.1 "Порядковый номер листа Раздела 1Б (для сделки, указанной в пункте 1.1)" Раздела 1Б.

114. В поле 2.1 "Наименование услуги" указывается наименование сопутствующей услуги, влияющей на цену товара (например, транспортировка, хранение, страхование), к сделке, сведения о которой указаны в Разделе 1Б.

115. В поле 2.2 "Взаимозависимость участников" указывается одно из цифровых значений:

"0" указывается, если сопутствующая услуга совершена с участием лиц, не являющихся взаимозависимыми;

"1" указывается, если сопутствующая услуга совершена с участием лиц, признанных взаимозависимыми по одному или нескольким основаниям, изложенным в статье 105.1 Кодекса.

116. В поле 2.2.1 "Наименование организации - исполнителя услуги" указывается полное наименование организации так, как оно указано, в том числе в договоре, контракте, соглашении.

117. В поле 2.2.2 "Регистрационный номер" указывается регистрационный номер, присвоенный иностранной организации в стране регистрации (инкорпорации).

118. В поле 2.2.3 "Код страны по классификатору ОКСМ (цифровой)" указывается числовой код страны регистрации (инкорпорации) организации согласно Общероссийскому классификатору стран мира.

119. В поле 2.3 "Итого стоимость без НДС и акцизов в рублях или иностранной валюте" указывается стоимость предмета исполнения сделки, совершенной налогоплательщиком, указанная в первичных документах, а в случае отсутствия стоимости в первичном документе - исходя из правил формирования доходов, расходов, стоимости активов в целях бухгалтерского учета 5 .

5 Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

120. В поле 2.4 "Код валюты" указывается код валюты, в которой указана стоимость сделки, согласно Общероссийскому классификатору валют.

VIII. Заполнение Раздела 2 "Сведения об организации или иностранной структуре без образования юридического лица - участнике контролируемой сделки (группы однородных сделок)" Уведомления

121. Раздел 2 заполняется в отношении сведений об организации, являющейся участником контролируемой сделки (группы однородных сделок) (в том числе сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала).

122. Раздел 2 заполняется также в отношении сведений об организации - комиссионере (агенте), если в поле 2 Раздела 1А, заполненного в отношении соответствующей сделки (группы однородных сделок), указана цифра "1". В этом случае в поле 3 Раздела 2 указывается "1" и поля 4.1 - 4.8 заполняются в отношении комиссионера (агента).

123. В поле 1 "Порядковый номер контролируемой сделки (из Раздела 1А)" указывается порядковый

номер контролируемой сделки, присвоенный налогоплательщиком (в том числе сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала).

Данный номер должен соответствовать полю 1 "Порядковый номер контролируемой сделки по уведомлению" Раздела 1А.

124. В поле 2 "Порядковый номер участника контролируемой сделки (из Раздела 1Б)" отражается порядковый номер организации по Уведомлению, указанный в поле 3.3 "Номер другого участника контролируемой сделки" Раздела 1Б. В случае, если в Разделе 2 указываются сведения в отношении комиссионера (агента) в соответствии с пунктом 122 настоящего Порядка, в поле 2 "Порядковый номер участника контролируемой сделки (из раздела 1Б)" указывается значение "0".

125. В поле 4.1 указывается одно из цифровых значений:

"1" указывается, если Раздел 2 заполняется в отношении российской организации;

"2" указывается, если Раздел 2 заполняется в отношении иностранной организации;

"3" указывается, если Раздел 2 заполняется в отношении иностранной структуры без образования юридического лица.

126. В поле 4.2 "Код страны по классификатору ОКМ (цифровой)" указывается числовой код страны регистрации (инкорпорации) организации или иностранной структуры без образования юридического лица согласно Общероссийскому классификатору стран мира.

127. В поле 4.3 "Наименование организации или иностранной структуры без образования юридического лица" указывается полное наименование так, как оно указано в том числе в договоре, контракте, соглашении. Для иностранных организаций и иностранных структур без образования юридического лица полное наименование указывается в русской и латинской транскрипциях. Наименование в латинской транскрипции указывается при наличии.

128. В поле 4.4 "ИНН организации" указывается ИНН организации, если в поле 4.1 указано цифровое значение "1".

129. В поле 4.5 "КПП организации" указывается КПП организации, если в поле 4.1 указано цифровое значение "1".

130. В поле 4.6 "Регистрационный номер" указывается регистрационный номер (если имеется), присвоенный иностранной организации или иностранной структуре без образования юридического лица в стране регистрации (инкорпорации), в случае, если в поле 4.1 указано цифровое значение "2" или "3".

131. В поле 4.7 "Наименование идентификатора" указывается наименование идентификатора регистрационного номера в стране регистрации (инкорпорации), указанного в поле 4.6, если в поле 4.1 указано цифровое значение "2" или "3". Например: БИН, УНП, IDNP, TIN.

132. В поле 4.8 "Адрес (для иностранных организаций или иностранных структур без образования юридического лица)" указывается полный адрес иностранной организации или иностранной структуры без образования юридического лица в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации), если в поле 4.1 указано цифровое значение "2" или "3".

133. В поле 4.8.1 "Номер помещения, номер дома, название улицы (проспекта, бульвара или иное)" указывается номер помещения, номер дома, название улицы (проспекта, бульвара или иное) иностранной организации или иностранной структуры без образования юридического лица в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации).

134. В поле 4.8.2 "Район, название квартала или иное" указывается район, квартал или иное иностранной организации или иностранной структуры без образования юридического лица в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации).

135. В поле 4.8.3 "Населенный пункт (город, поселок или иное) и почтовый индекс" указываются населенный пункт (город, поселок или иное) и почтовый индекс иностранной организации или иностранной структуры без образования юридического лица в государстве (на территории)

регистрации (инкорпорации).

136. В поле 4.8.4 "Регион (область, край, штат, кантон, графство, провинция или иное)" указывается регион (область, край, штат, кантон, графство, провинция или иное) иностранной организации или иностранной структуры без образования юридического лица в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации).

137. В поле 4.8.5 "Страна" указывается страна (территория) регистрации (инкорпорации) иностранной организации или иностранной структуры без образования юридического лица.

IX. Заполнение Раздела 3 "Сведения о физическом лице - участнике контролируемой сделки (группы однородных сделок)" Уведомления

138. Раздел 3 заполняется в отношении сведений о физическом лице - участнике контролируемой сделки (группы однородных сделок) (в том числе сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору).

139. Раздел 3 заполняется также в отношении сведений о физическом лице - комиссионере (агенте) в случае, если в поле 2 Раздела 1А, заполненного в отношении соответствующей сделки (группы однородных сделок), указана цифра "1". В этом случае в поле 3 Раздела 3 указывается "1" и поля 4.1 - 7 заполняются в отношении комиссионера (агента).

140. В поле 1 "Порядковый номер контролируемой сделки (из Раздела 1А)" указывается порядковый номер контролируемой сделки, присвоенный налогоплательщиком (в том числе сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору). Данный номер должен соответствовать номеру, указанному в поле 1 Раздела 1А.

141. В поле 2 "Порядковый номер участника контролируемой сделки (из Раздела 1Б)" отражается порядковый номер участника контролируемой сделки по Уведомлению, указанный в поле 1 Раздела 1Б. В случае, если в Разделе 3 указываются сведения в отношении комиссионера (агента) в соответствии с пунктом 139 настоящего Порядка, в поле 2 "Порядковый номер участника контролируемой сделки (из Раздела 1Б)" указывается значение "0".

142. В поле 4.1 "Код вида деятельности физического лица" указывается код вида деятельности физического лица в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку.

143. В поле 4.2 "ИНН" указывается ИНН физического лица, в том числе индивидуального предпринимателя.

В отсутствие сведений об ИНН физического лица в полях 4.3 - 4.5 указываются имя, фамилия, отчество (при наличии) физического лица - участника контролируемой сделки (группы сделок) так, как они указаны в том числе в договоре контракте, соглашении, заключенном между российской организацией и физическим лицом.

144. В отсутствие сведений об ИНН физического лица указываются следующие сведения в отношении физического лица:

- 1) в поле 5.1 "Дата рождения" - число, месяц и год рождения;
- 2) в поле 5.2 "Место рождения" - место рождения физического лица;
- 3) в поле 5.3 "Гражданство" - соответствующая цифра:
"1" - гражданин Российской Федерации;
"2" - иностранный гражданин;
"3" - лицо без гражданства.

При наличии у гражданина Российской Федерации двойного (множественного) гражданства указывается цифра "1";

4) в поле 5.4 "Код страны по классификатору ОКСМ (цифровой)" - цифровой код страны, гражданином которой является физическое лицо, согласно Общероссийскому классификатору стран

мира.

При отсутствии у налогоплательщика гражданства указывается цифровой код страны, выдавшей документ, удостоверяющий его личность.

145. При заполнении поля 6 "Сведения о документе, удостоверяющем личность" указываются:

в поле 6.1 "Код вида документа" - код вида документа, удостоверяющего личность физического лица, согласно приложению № 2 к настоящему Порядку;

в поле 6.2 "Серия и номер" - серия и номер документа, удостоверяющего личность физического лица;

в поле 6.3 "Дата выдачи" - число, месяц и год выдачи документа, удостоверяющего личность физического лица;

в поле 6.4 "Кем выдан" - наименование органа, выдавшего документ, удостоверяющий личность физического лица.

146. В поле 7 "Адрес места жительства (места пребывания) за пределами Российской Федерации" в отношении иностранных граждан указывается адрес места жительства в стране постоянного проживания; в отношении физических лиц - граждан Российской Федерации и лиц без гражданства, являющихся налоговыми резидентами иностранных государств, указывается адрес места жительства (места пребывания) в государстве их резидентства.

147. В поле 7.1 "Код страны по классификатору ОКСМ (цифровой)" указывается цифровой код страны места жительства (места пребывания) физического лица в соответствии Общероссийским классификатором стран мира.

Х. Заполнение Раздела 4 "Сведения об участнике сделки последующей реализации или предшествующей покупке товаров" Уведомления

148. Раздел 4 заполняется в отношении сведений об участнике сделки последующей реализации или предшествующей покупке товаров.

149. В поле 1 "Порядковый номер участника сделки (из Раздела 1В)" отражается порядковый номер организации по Уведомлению, указанный в поле 2.2 "Номер другого участника сделки" Раздела 1В.

150. В поле 2.1 "Статус участника сделки" отражается статус участника сделки:

"1" - физическое лицо;

"2" - юридическое лицо;

"3" - иностранная структура без образования юридического лица.

151. В поле 2.1.1 "Данные участника" указываются данные участника сделки так, как они указаны, в том числе договоре контракте, соглашении. В случае, если в поле 2.1 отражено "1" - указывается фамилия, имя и отчество (при наличии) участника сделки, если отражено "2" или "3" - указывается наименование организации или иностранной структуры без образования юридического лица.

152. В поле 2.1.2 "Код страны по классификатору ОКСМ (цифровой)" указывается числовой код страны регистрации (инкорпорации) участника согласно Общероссийскому классификатору стран мира.

153. В поле 2.1.3 "Регистрационный (идентификационный) номер" указывается регистрационный или идентификационный номер, присвоенный участнику в стране регистрации (инкорпорации).

154. В случае если в поле 2.1. Раздела 1В указано "3", Раздел 4 не заполняется.

Приложение № 1

к Порядку заполнения формы

уведомления о контролируемых

сделках, утвержденному

приказом ФНС России

от 2 декабря 2024 г. № ЕД-7-13/1088@

Коды, определяющие способ представления уведомления о контролируемых сделках в налоговый

орган

Код

Наименование

01на бумажном носителе (по почте)

02на бумажном носителе (лично)

04по телекоммуникационным каналам связи с электронной подписью

05Другое

09на бумажном носителе с использованием штрих-кода (лично)

10на бумажном носителе с использованием штрих-кода (по почте)

Код, определяющий место представления налогоплательщиком уведомления о контролируемых сделках

Код

Наименование

111По месту жительства физического лица

120По месту жительства индивидуального предпринимателя

125По месту жительства адвоката

126По месту жительства нотариуса

213По месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика

214По месту нахождения российской организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком

215По месту нахождения правопреемника, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком

216По месту учета правопреемника, являющегося крупнейшим налогоплательщиком

245По месту осуществления деятельности иностранной организации через постоянное представительство

Коды форм реорганизации и код ликвидации организации

Код

Наименование

1Преобразование

2Слияние

3Разделение

5Присоединение

6Разделение с одновременным присоединением

0Ликвидация

Код основания отнесения сделки к контролируемой

Код

Наименование

121Сделка между взаимозависимыми лицами

122Сделка в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (подпункт 2 пункта 1 статьи 105 14 Налогового кодекса Российской Федерации)

123Сделки, одной из сторон которых является лицо, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которого являются государство или территория, включенные в утверждаемый Министерством финансов Российской Федерации перечень государств и территорий, предоставляющих льготный режим налогообложения и (или) не предусматривающих

раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны) (подпункт 3 пункта 1 статьи 105 14 Налогового кодекса Российской Федерации)

124Совокупность сделок по реализации (перепродаже) товаров (выполнению работ, оказанию услуг), совершаемых с участием (при посредничестве) лиц, не являющихся взаимозависимыми (с учетом особенностей, предусмотренных подпунктом 1 пункта 1 статьи 105 14 Налогового кодекса Российской Федерации) (подпункт 1 пункта 1 статьи 105 14 Налогового кодекса Российской Федерации)

131Стороны сделки применяют разные ставки по налогу на прибыль организаций (за исключением ставок, предусмотренных пунктами 2 - 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации) к прибыли от деятельности, в рамках которой заключена указанная сделка (подпункт 1 пункта 2 статьи 105 14 Налогового кодекса Российской Федерации)

132Одна из сторон сделки между взаимозависимыми лицами является налогоплательщиком налога на добычу полезных ископаемых, исчисляемого по налоговой ставке, установленной в процентах, и предметом сделки является добытое полезное ископаемое, признаваемое для указанной стороны сделки объектом налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых, при добыче которого налогообложение производится по налоговой ставке, установленной в процентах (подпункт 2 пункта 2 статьи 105 14 Налогового кодекса Российской Федерации)

133Хотя бы одна из сторон сделки между взаимозависимыми лицами является налогоплательщиком, применяющим единый сельскохозяйственный налог или систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (если соответствующая сделка заключена в рамках такой деятельности), при этом в числе других лиц, являющихся сторонами указанной сделки, есть лицо, не применяющее указанные специальные налоговые режимы (подпункт 3 пункта 2 статьи 105 14 Налогового кодекса Российской Федерации)

134Одна из сторон сделки освобождена от обязанностей налогоплательщика налога на прибыль организаций (подпункт 4 пункта 2 статьи 105 14 Налогового кодекса Российской Федерации)

135Сделка удовлетворяет одновременно следующим условиям:

1)одна из сторон сделки является налогоплательщиком, указанным в пункте 1 статьи 275 2 Налогового кодекса Российской Федерации, и учитывает доходы (расходы) по такой сделке при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в соответствии со статьей 275 2 Налогового кодекса Российской Федерации;

2)любая другая сторона сделки не является налогоплательщиком, указанным в пункте 1 статьи 275 2 Налогового кодекса Российской Федерации, либо является налогоплательщиком, указанным в пункте 1 статьи 275 2 Налогового кодекса Российской Федерации, но не учитывает доходы (расходы) по такой сделке при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в соответствии со статьей 275 2 Налогового кодекса Российской Федерации (подпункт 6 пункта 2 статьи 105 14 Налогового кодекса Российской Федерации).

136Хотя бы одна из сторон сделки является исследовательским корпоративным центром, указанным в Федеральном законе "Об инновационном центре "Сколково" 6 , либо участником проекта в соответствии с Федеральным законом "Об инновационных научно-технологических центрах и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" 7 , применяющими освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 145.1 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (подпункт 8 пункта 2 статьи 105 14 Налогового кодекса Российской Федерации)

137Хотя бы одна из сторон сделки применяет в течение налогового периода инвестиционный

налоговый вычет по налогу на прибыль организаций, предусмотренный статьей 286 1 Налогового кодекса Российской Федерации (подпункт 9 пункта 2 статьи 105 14 Налогового кодекса Российской Федерации)

138 Хотя бы одна из сторон сделки является налогоплательщиком налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья и доходы (расходы) по такой сделке учитываются при определении налоговой базы по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (подпункт 10 пункта 2 статьи 105 14 Налогового кодекса Российской Федерации)

6 Федеральный закон от 28.09.2010 № 244-ФЗ "Об инновационном центре "Сколково".

7 Федеральный закон от 29.07.2017 № 216-ФЗ "Об инновационных научно-технологических центрах и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации".

Коды наименования сделки

Код

Наименование

001Агентирование

002Аренда

003Банковские гарантии

004Банковский вклад

005Банковский счет

006Безвозмездное пользование

007Выполнение научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок

008Дарение

009Доверительное управление имуществом

010Договор авторского заказа

011Договор об отчуждении исключительного права

012Заем и кредит

013Комиссия

014Коммерческая концессия

015Купля-продажа

016Лицензионный договор

017Мена

018Наем жилого помещения

019Оказание услуг

020Перевозка

021Подряд

022Поручение

023Поручительство

024Расчеты

025Рента

026Страхование

027Сублицензионный договор

028Транспортная экспедиция

029Уступка права требования

030Финансирование под уступку денежного требования

031Хранение

032Иное

Коды стороны сделки

Код

Наименование стороны

Примечание

КодНаименование сделки

001Агент001Агентирование

002Принципал001Агентирование

003Банковские гарантии

003Арендатор002Аренда

004Арендодатель002Аренда

005Гарант003Банковские гарантии

006Вкладчик004Банковский вклад

007Банк004Банковский вклад

005Банковский счет

024Расчеты

008Владелец счета005Банковский счет

009Ссудодатель006Безвозмездное пользование

010Ссудополучатель006Безвозмездное пользование

011Исполнитель007Выполнение научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок

019Оказание услуг

012Заказчик007Выполнение научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок

Договор авторского заказа

010Оказание услуг

019Подряд

021

013Даритель008Дарение

014Одариваемый008Дарение

015Доверительный управляющий009Доверительное управление имуществом

016Учредитель управления009Доверительное управление имуществом

017Автор010Договор авторского заказа

018Приобретатель011Договор об отчуждении исключительного права

019Правообладатель011Договор об отчуждении исключительного права

014Коммерческая концессия

020Заемщик012Заем и кредит

021Займодавец012Заем и кредит

022Кредитор012Заем и кредит

029Уступка права требования

023Комиссионер013Комиссия

024Комитент013Комиссия

025Пользователь014Коммерческая концессия

026Покупатель015Купля-продажа

027Продавец015Купля-продажа

028Лицензиар016Лицензионный договор

029Лицензиат016Лицензионный договор

027Сублицензионный договор

030Сторона017Мена

031Наймодатель018Наем жилого помещения

032Наниматель018Наем жилого помещения

033Отправитель020Перевозка
 034Перевозчик020Перевозка
 035Подрядчик021Подряд
 036Доверитель022Поручение
 037Поверенный022Поручение
 038Должник023Поручительство
 039Поручитель023Поручительство
 040Плательщик024Расчеты
 041Получатель ренты025Рента
 042Плательщик ренты025Рента
 043Страхователь026Страхование
 044Страховщик026Страхование
 045Сублицензиат027Сублицензионный договор
 046Экспедитор028Транспортная экспедиция
 047Клиент028Транспортная экспедиция
 030Финансирование под уступку денежного требования
 048Новый кредитор029Уступка права требования
 049Финансовый агент030Финансирование под уступку денежного требования
 050Поклажедатель031Хранение
 051Хранитель031Хранение
 052Иная сторона032

Код основания признания цены сделки рыночной

Код

Наименование

0Нет

1Цена сделки применяется в соответствии с предписанием антимонопольного органа (пункт 8 статьи 105 3 Налогового кодекса Российской Федерации)

2Сделка была заключена по результатам биржевых торгов (пункт 9 статьи 105 3 Налогового кодекса Российской Федерации)

3Цена сделки установлена на основании обязательной оценки (пункт 10 статьи 105 3 Налогового кодекса Российской Федерации)

4Цена сделки определена в соответствии с соглашением о ценообразовании для целей налогообложения (пункт 11 статьи 105 3 Налогового кодекса Российской Федерации)

Коды методов ценообразования 8

8 Статья 105.7 Налогового кодекса Российской Федерации.

Код

Наименование

01

Метод сопоставимых рыночных цен

02

Метод цены последующей реализации

03

Затратный метод

04

Метод сопоставимой рентабельности

05

Метод распределения прибыли

06

Комбинация методов

07

Определение рыночной цены исходя из рыночной стоимости предмета сделки, устанавливаемой в результате независимой оценки, примененной в разовой сделке

Код источника информации, используемого налогоплательщиком

Код строки

Наименование

251 сведения о ценах и котировках российских и иностранных бирж

252 таможенная статистика внешней торговли Российской Федерации, публикуемая или представляемая по запросу федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела

253

сведения о ценах (пределах колебаний цен) и биржевых котировках, содержащиеся в официальных источниках информации уполномоченных органов государственной власти, органов местного самоуправления и органов публичной власти федеральной территории "Сириус" в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации, муниципальными правовыми актами и нормативными правовыми актами федеральной территории "Сириус" (в частности, в области регулирования ценообразования и статистики), официальных источниках информации иностранных государств или международных организаций либо в иных опубликованных и (или) общедоступных изданиях и информационных системах

254

данные информационно-ценовых агентств

255

информация о сделках, совершенных налогоплательщиком

256 сведения о ценах (пределах колебаний цен) и котировках, содержащиеся в опубликованных и (или) общедоступных изданиях и информационных системах

257 сведения, полученные из бухгалтерской (финансовой) и статистической отчетности организаций, в том числе указанные сведения, опубликованные в общедоступных российских или иностранных изданиях и (или) содержащиеся в общедоступных информационных системах, а также на официальных сайтах российских и (или) иностранных организаций

258 сведения о рыночной стоимости объектов оценки, определенной в соответствии с законодательством Российской Федерации или иностранных государств об оценочной деятельности

259

иная информация

Код вида деятельности физического лица

Код

Наименование

1 предпринимательская деятельность

2 нотариальная деятельность

Задвокатская деятельность

4 иная деятельность

Код условий поставки

Код	Наименование	Примечание
	Название географического пункта погрузки/разгрузки	
EXW	Франко-завод	Местонахождение завода
FCA	Франко-перевозчик	Указанное место
FAS	Свободно вдоль борта судна	Указанный порт погрузки
FOB	Свободно на борту судна	Указанный порт погрузки
CFR	Стоимость и фрахт	Указанный порт назначения
CIF	Стоимость, страхование и фрахт	Указанный порт назначения
CPT	Перевозка оплачена до...	Указанное место назначения
CIP	Перевозка и страхование оплачены до...	Указанное место назначения
DAF	Франко-граница	Указанное место
DAP	Поставка в месте назначения	Указанное место назначения
DAT	Поставка на терминале	Указанное место назначения
DES	Поставка с судна	Указанный порт назначения
DEQ	Поставка с пристани	Указанный порт назначения
DDU	Поставка без оплаты пошлины	Указанное место назначения
DDP	Поставка с оплатой пошлины	Указанное место назначения
DPU	Доставка на место выгрузки	Указанное место назначения
XXX 9	Иное наименование условия поставки	Описание условий поставки, приведенное в контракте

9 Сокращенный буквенный код условия поставки, состоящий из трех латинских символов, отличных от вышеуказанных в классификаторе сочетаний, который формируется налогоплательщиком самостоятельно исходя из условий договора.

Код типа сделки, предусмотренной подпунктом 7 пункта 3 статьи 105.16 Кодекса

Код	Наименование
1	Последующая реализация товара
2	Предшествующая покупке товара
3	Иное (сопутствующие услуги)

Код использования/происхождения товара

Код	Наименование
1	Перепродажа - без изменения качественных свойств
2	Смешение - с изменением качественных свойств
3	Переработка
4	Производство
5	Иное

Приложение № 2
к Порядку заполнения формы
уведомления о контролируемых
сделках, утвержденному

приказом ФНС России
от 2 декабря 2024 г. № ЕД-7-13/1088@

Коды видов документов, удостоверяющих личность физического лица

Код

Наименование документа

21Паспорт гражданина Российской Федерации

03Свидетельство о рождении

07Военный билет

08Временное удостоверение, выданное взамен военного билета

10Паспорт иностранного гражданина либо иной документ, удостоверяющий личность иностранного
гражданина в Российской Федерации

11Свидетельство о рассмотрении ходатайства о признании лица беженцем на территории
Российской Федерации по существу

12Вид на жительство в Российской Федерации

13Удостоверение беженца

14Временное удостоверение личности гражданина Российской Федерации

15Разрешение на временное проживание в Российской Федерации

19Свидетельство о предоставлении временного убежища на территории Российской Федерации

23Свидетельство о рождении, выданное уполномоченным органом иностранного государства

24Удостоверение личности военнослужащего Российской Федерации