

Об утверждении формы извещения о контролируемых сделках и Порядка направления налоговым органом, проводящим налоговую проверку, извещения о контролируемых сделках в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов

Приказ · № ММВ-7-13/704@ · от 10.10.2012 · Федеральная налоговая служба · Утратил силу

ПРИКАЗ

ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ

от 10 октября 2012 г. N ММВ-7-13/704@

Об утверждении формы извещения о контролируемых сделках и Порядка направления налоговым органом, проводящим налоговую проверку, извещения о контролируемых сделках в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов

Зарегистрирован Минюстом России 7 декабря 2012 г.

Регистрационный N 26033

В соответствии с пунктом 6 статьи 105-16 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3824; 2011, N 30, ст. 4575; 2012, N 27, ст. 3588) приказываю:

1. Утвердить:

форму извещения о контролируемых сделках согласно приложению N 1 к настоящему приказу; Порядок направления налоговым органом, проводящим налоговую проверку, извещения о контролируемых сделках в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, согласно приложению N 2 к настоящему приказу.

2. Управлению информатизации (В.Г.Колесников), ФГУП ГНИВЦ ФНС России (В.Б.Безруков) обеспечить в установленном порядке разработку и сопровождение программного обеспечения, реализующего формирование и направление извещений о контролируемых сделках в электронном виде.

3. Руководителям управлений Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации довести настоящий приказ до нижестоящих налоговых органов.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы А.Л.Оверчука.

Руководитель

Федеральной налоговой службы М.В.Мишустин

Приложение N 1

ИНН _____

КПП _____ Стр. 00001

ИЗВЕЩЕНИЕ N __ Код по КНД 1136001

о контролируемых сделках Номер корректировки _____ Налоговый орган (код) _____

Отчетный год _____ Код ОКATO _____

(налогоплательщик) Категория налогоплательщика 0 - относится к категории крупнейших налогоплательщиков

1 - не относится к категории крупнейших налогоплательщиков

_ Вид налоговой проверки, в ходе _ 0 - выездная налоговая которой выявлены проверка контролируемые сделки 1 - камеральная налоговая проверка

2 - повторная выездная налоговая проверка

_____ Код вида экономической _ _ _ _ _ деятельности по классификатору ОКВЭД Форма реорганизации _ (ликвидация) _ (код) ИНН/КПП реорганизованной _____ / _____

организации Данное извещение составлено с приложением копий документов на _ страниц на _ листах Должностное лицо, подписавшее Извещение Должность лица, подписавшего документ

_____ Фамилия
_____ Имя
_____ Отчество

_____ Дата _ _ . _ _ . _ _ _ _ _
(подпись) Должностное лицо, сформировавшее Извещение (исполнитель) Фамилия

_____ Имя
_____ Отчество
_____ Номер контактного телефона

_____ E-mail _____

_____ Дата формирования извещения _ _ . _ _ . _ _ _ _ _
(подпись)

_____ Отчество указывается при наличии

ИНН _____

КПП _____ Стр. _____ Сведения о налогоплательщике - физическом лице

_____ Дата рождения _ _ . _ _ . _ _ _ _ _ Место рождения

_____ Наличие гражданства _ 1 - гражданин Код страны по _ _ _

2 - лицо без классификатору

гражданства ОКСМ (числовой) Сведения о документе, удостоверяющем личность:

_ _ Код вида документа _ _ _ Серия и номер _____

Наименование органа, выдавшего документ _____

_____ Дата выдачи _ _ . _ _ . _ _ _ _ _ Статус _ налогоплательщика _ 1 - физическое лицо - налоговый резидент

Российской Федерации

2 - физическое лицо, не являющееся

налоговым резидентом Российской Федерации

_ Место жительства _ 1 - адрес места жительства в Российской налогоплательщика _ Федерации

_ 2 - адрес места пребывания в Российской Федерации (заполняется при отсутствии места жительства в Российской Федерации)

_ _ Почтовый индекс _____ Регион (код) _ _ _ Район (улус и т. п.)

_____ Город (волость и т. п.)

_____ Населенный пункт (село, поселок и т. п.)

Комментарии по 240.1 _____ пункту 5 настоящего
_____ раздела 6 Код источника информации, используемой
налогоплательщиком

_____ 0 - нет 251|_|252|_|253|_|254|_|255|_|256|_|257|_|258|_|259|_| 1 - да
____ 7 Количество участников сделки 260 |_|_|_| 7.1 Комментарии по 260.1

_____ пункту 7 настоящего _____ раздела

_____ Поля не обязательны для заполнения. III. Сумма полученных доходов и сумма
произведенных расходов налогоплательщика по контролируемой сделке (группе однородных
сделок) 1 Сумма доходов налогоплательщика по 300 _____ контролируемой сделке (группе
однородных сделок) в рублях 1.1 в том числе сумма доходов по сделкам, 301 _____ цены
которых подлежат регулированию 2 Сумма расходов (убытков) 310 _____
налогоплательщика по контролируемой сделке (группе однородных сделок) в рублях 2.1 в том числе
сумма расходов по сделкам, 311 _____ цены которых подлежат регулированию
ИНН _____

КПП _____ Стр. _____

Раздел 1Б. Сведения о предмете сделки

(группы однородных сделок) I. Общие сведения о предмете сделки (группы однородных сделок)

_ 1 Порядковый номер 010 _ 2 Тип предмета |_| 1 - товар сделки сделки 020 2 - работа, услуга (из
раздела 1А) 3 - иной объект

гражданских прав II. Перечень предметов сделки (группы однородных сделок) 030 Наименование
предмета сделки _____

_____ Код предмета сделки Код Код
предмета сделки Номер (код по ТН ВЭД) предмета сделки (код по ОКВЭД) другого
(код по ОКП) участника

сделки _____ 040|_|_|_|_|_|_|_|_|_| 043|_|_|_|_|_|_|_|
045|_|_|_|_|_|_|_|_|_| 050|_|_|_|_|_|_|_|_|_| Номер договора 060

_____ Дата договора

_____ 065 |_|_|_|_|_|_|_|_|_|_| ____ 070 Код страны происхождения предмета сделки |_|_|_|_| по
классификатору ОКСМ (числовой) 080 Место отправки (погрузки) товара в соответствии с
товаросопроводительными документами (заполняется только для товаров) _____ Код страны по
классификатору ОКСМ |_|_|_|_| Регион |_|_|_|_| (числовой) (код) Город _____

Населенный пункт (село, поселок и т. д.) _____ 090 Место совершения
сделки (адрес места доставки (разгрузки) товара; оказания услуги, работы; совершения сделки с
иными объектами гражданских прав) _____ Код страны по классификатору ОКСМ |_|_|_|_| Регион
|_|_|_|_| (числовой) (код) Город _____ Населенный пункт (село, поселок и
т. д.) _____ Код условия поставки Код единицы Количество

(заполняется только измерения по ОКЕИ
для товаров)

_____ 100 |_|_|_|_| 110 |_|_|_|_| 120 _____ Цена (тариф) за единицу измерения без Итого
стоимость без учета НДС, акцизов и пошлины, руб. учета НДС, акцизов
и пошлины, руб. 130 _____ 140 _____ Дата совершения сделки
(цифрами день, месяц, год)

_____ 150 |_|_|_|_|_|_|_|_|_|_| _____ Поля подраздела не обязательны для заполнения.
ИНН _____

КПП ____ Стр. ____ Раздел 2. Сведения об организации - участнике контролируемой сделки (группы однородных сделок) Порядковый номер сделки 010 ____ Порядковый номер 015 ____ (из раздела 1А) участника сделки

(из раздела 1Б) I. Сведения об организации

____ |__| 020 1 - российская Код страны по 030 |__|__|

организация классификатору ОКСМ

2 - иностранная (числовой)

организация Наименование организации 040

_____ ИНН организации 050

_____ КПП организации 060 _____ Регистрационный номер

070 _____ организации в стране ее регистрации (инкорпорации) Код

налогоплательщика в стране 080 _____ регистрации (инкорпорации) или его

аналог (если имеется) Адрес (для иностранных 090 организаций)

ИНН _____

КПП ____ Стр. ____

Раздел 3. Сведения о физическом лице - участнике

контролируемой сделки

(группе однородных сделок) Порядковый номер сделки 010 ____ Порядковый номер 015 ____ (из раздела 1А) участника сделки

(из раздела 1Б) I. Сведения о физическом лице Код вида деятельности 020 физического лица ИНН

030 _____ Фамилия _____ Имя

_____ Отчество

_____ II. Дополнительные сведения о физическом лице

_____ Дата рождения |__|.|__|.|__|__| Место рождения

____ Наличие гражданства |__| 1 - гражданин Код страны по |__|__|

2 - лицо без классификатору

гражданства ОКСМ (числовой) Сведения о документе, удостоверяющем личность:

__ Код вида документа |__| Серия и номер _____

Наименование органа, выдавшего документ _____

Отчество указывается при наличии.

Подраздел заполняется в отношении физических лиц - резидентов Российской Федерации, не имеющих ИНН, и физических лиц - нерезидентов Российской Федерации.

_____ Дата выдачи |__|.|__|.|__|__|

_ Место жительства |__| 1 - адрес места жительства в

Российской Федерации

2 - адрес места пребывания в

Российской Федерации (заполняется

при отсутствии места жительства в

Российской Федерации) __ Почтовый индекс _____ Регион (код) |__| Район (улус и т. п.)

_____ Город (волость и т. п.) _____

Населенный пункт (село, _____ поселок и т. п.) Улица (проспект,

переулок _____ и т. п.) Номер дома (владения
_____ и т. п.) Номер корпуса (строения _____ и т. п.) Номер
квартиры _____
Код страны по [][] Адрес места жительства за пределами классификатору Российской Федерации
ОКСМ (числовой) _____

Приложение N 2

ПОРЯДОК направления налоговым органом, проводящим налоговую проверку,
извещения о контролируемых сделках в федеральный орган исполнительной власти,
уполномоченный по контролю и надзору
в области налогов и сборов

1.1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с пунктом 6 статьи 105-16 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) и определяет правила направления налоговым органом, проводящим налоговую проверку, извещения о контролируемых сделках (далее - Извещение) в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.

1.2. Извещение направляется налоговым органом, проводящим налоговую проверку, в случае выявления фактов совершения контролируемых сделок, сведения о которых налогоплательщиком не были представлены в соответствии с пунктом 2 статьи 10516 Кодекса .

1.3. Направление Извещения в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, осуществляется в электронной форме.

1.4. При направлении Извещения в электронной форме участниками информационного обмена являются федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, налоговый орган, проводящий налоговую проверку, а также Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по централизованной обработке данных.

1.5. Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по централизованной обработке данных осуществляет обработку и формирование информационного ресурса федерального уровня на основании полученных Извещений, а также обеспечивает налоговым органам удаленный доступ к нему.

1.6. Извещение направляется в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, в электронной форме не позднее одного рабочего дня со дня подписания Извещения на бумажном носителе уполномоченным должностным лицом налогового органа, проводящего налоговую проверку.

1.7. Направление (получение) Извещения в электронной форме фиксируется участниками информационного обмена, указанными в пункте 1.4 настоящего Порядка, в электронных журналах.

1.8. При направлении Извещения в электронной форме участники информационного обмена, указанные в пункте 1.4 настоящего Порядка, осуществляют мониторинг его передачи.

В случае, если по результатам предусмотренного настоящим пунктом мониторинга установлено, что Извещение в электронной форме не передано, в течение одного рабочего дня со дня установления данного факта принимаются меры по обеспечению передачи Извещения в электронной форме.