

Статья 4

1. Настоящий Федеральный закон вступает в силу с 1 января 2012 года, но не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования.
2. Положения подпункта 1 пункта 1 статьи 105¹⁴ Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона) в части признания контролируруемыми сделками сделок с налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога или единого налога на вмененный доход применяются с 1 января 2014 года.
3. При применении положения подпункта 1 пункта 2 статьи 105¹⁴ Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона) в 2012 и 2013 годах сумма доходов по сделкам между лицами, указанными в абзаце первом пункта 2 статьи 105¹⁴ Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона), составляет:
за 2012 год - 3 млрд. рублей;
за 2013 год - 2 млрд. рублей.
4. Положение подпункта 5 пункта 2 статьи 105¹⁴ Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона) применяется с 1 января 2014 года.
5. Положения частей первой и второй Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона) применяются к сделкам, доходы и (или) расходы по которым признаются в соответствии с главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации со дня вступления в силу настоящего Федерального закона, вне зависимости от даты заключения соответствующего договора, если иное не предусмотрено настоящей статьей.
- 5¹. Положения частей первой и второй Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона) не применяются к заключенным до дня вступления в силу настоящего Федерального закона сделкам по предоставлению займа, кредита (включая товарный и коммерческий кредиты), поручительства, банковской гарантии, доходы и (или) расходы по которым признаются в соответствии с главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации после дня вступления в силу настоящего Федерального закона, за исключением сделок, условия которых после дня вступления в силу настоящего Федерального закона были изменены. (Часть введена - Федеральный закон от 05.04.2013 № 39-ФЗ)
6. Положения статей 20 и 40 Налогового кодекса Российской Федерации со дня вступления в силу настоящего Федерального закона применяются исключительно к сделкам, доходы и (или) расходы по которым признаны в соответствии с главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации до дня вступления в силу настоящего Федерального закона.
7. Положения статей 105¹⁵ - 105¹⁷ Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона) до 1 января 2014 года применяются в случаях, когда сумма доходов по всем контролируемым сделкам, совершенным налогоплательщиком в календарном году с одним лицом (несколькими одними и теми же лицами, являющимися сторонами контролируемых сделок), превышает соответственно:
в 2012 году - 100 млн. рублей;
в 2013 году - 80 млн. рублей.
8. Решение о проведении проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами в порядке, установленном главой 14⁵ Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона), принимается с учетом следующих особенностей:
в отношении контролируемых сделок, доходы и (или) расходы по которым признаются в соответствии с главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации в 2012 году, указанное

решение может быть принято не позднее 30 июня 2014 года;
в отношении контролируемых сделок, доходы и (или) расходы по которым признаются в соответствии с главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации в 2013 году, указанное решение может быть принято не позднее 31 декабря 2015 года.

8¹. Уведомление о контролируемых сделках, доходы и (или) расходы по которым признаются в соответствии с главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации в 2012 году, направляется налогоплательщиком в налоговый орган по месту его нахождения (месту его жительства) в срок не позднее 20 ноября 2013 года. (Часть введена - Федеральный закон от 05.04.2013 № 39-ФЗ)

8². Указанная в пункте 1 статьи 105¹⁵ Налогового кодекса Российской Федерации документация относительно конкретной сделки (группы однородных сделок), доходы и (или) расходы по которой (которым) признаются в соответствии с главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации в 2012 году, может быть истребована у налогоплательщика федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, не ранее 1 декабря 2013 года. (Часть введена - Федеральный закон от 05.04.2013 № 39-ФЗ)

9. Привлечение к ответственности за налоговое правонарушение, предусмотренное статьей 129³ Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона), осуществляется в следующем порядке:

при вынесении решений о доначислении налогов за налоговые периоды, истекшие до дня вступления в силу настоящего Федерального закона, применяется порядок, действовавший до дня вступления в силу настоящего Федерального закона;

при вынесении решений о доначислении налогов за налоговые периоды 2012 - 2013 годов налоговая санкция, предусмотренная пунктом 1 статьи 129³ Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона), не применяется;

при вынесении решений о доначислении налогов за налоговые периоды 2014 - 2016 годов налоговая санкция, предусмотренная пунктом 1 статьи 129³ Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона), применяется в размере 20 процентов от неуплаченной суммы налога;

при вынесении решений о доначислении налогов за налоговые периоды начиная с 2017 года применяются положения пункта 1 статьи 129³ Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона).

Президент Российской Федерации Д.Медведев

Москва, Кремль

18 июля 2011 года

№ 227-ФЗ