



Подготовка и направление уведомления о контролируемых сделках

Начальник отдела методологии и информационного обеспечения, Управление трансфертного ценообразования и международного сотрудничества

В.И. Голишевский

2013 год



УВЕДОМЛЕНИЕ О КОНТРОЛИРУЕМЫХ СДЕЛКАХ

Порядок направления

- По общему правилу Уведомление направляется налогоплательщиком в территориальные налоговые органы **не позднее 20 мая года**, следующего за годом в котором были совершены контролируемые сделки.
- В отношении контролируемых сделок, доходы и (или) расходы по которым признаются в соответствии с главой 25 НК РФ в 2012 году, Уведомление направляется налогоплательщиком в срок **не позднее 20 ноября 2013 года** (ч. 4 ст. 2 Федерального закона от 05.04.2013 № 39-ФЗ).
- Направляется **ОДНО** уведомление со сведениями обо всех контролируемых сделках, совершенных налогоплательщиком в течение календарного года).
- Уведомление направляется в налоговый орган **по месту учета**:
 - Организации – по месту своего нахождения, организации-крупнейшие налогоплательщики – по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика;*
 - Физические лица – по месту жительства.*
- Важно!** Если в состав организации входят обособленные подразделения, то уведомление о контролируемых сделках направляется только в налоговый орган по месту нахождения (учета) головной организации.
- По выбору налогоплательщика уведомление можно представлять: **на бумажном носителе** в виде утвержденной машинно-ориентированной формы (заполненной от руки или распечатанной на принтере); или **в электронной форме** по установленным форматам.



УВЕДОМЛЕНИЕ О КОНТРОЛИРУЕМЫХ СДЕЛКАХ (2)

Форма и состав уведомления

- Форма уведомления, порядок ее заполнения, а также формат и порядок представления в электронной форме, **утверждены Приказом ФНС России от 27.07.2012 № ММВ-7-13/524@**
- На сайте ФНС России с 01.04.2013 размещено программное обеспечение «Налогоплательщик-ЮЛ» (версия 4.34 и выше) и ПК «Tester», которое позволяет формировать файл в формате передачи данных Уведомления, а также делить файл Уведомления большого объема на несколько файлов (с учетом ограничений по объему транспортного контейнера, установленных приказом ФНС России от 09.11.2010 № ММВ-7-6/535@)
- Состав уведомления определен в разделе II Порядка заполнения.
 - *титульный лист;*
 - *раздел 1А Сведения о контролируемой сделке (группе однородных сделок);*
 - *раздел 1Б Сведения о предмете сделки (группы однородных сделок);*
 - *раздел 2 Сведения об организации - участнике контролируемой сделки;*
 - *раздел 3 «Сведения о физическом лице - участнике контролируемой сделки».*

Важно! В уведомлении указываются сведения по каждой конкретной контролируемой сделке или группе однородных сделок (п. 4 ст. 105.16). Если уведомление направляется по нескольким неоднородным сделкам, то используется необходимое количество листов разделов 1А и 1Б.



УВЕДОМЛЕНИЕ О КОНТРОЛИРУЕМЫХ СДЕЛКАХ (3)

Понятие «сделка», «однородные сделки»

➤ В НК РФ нет определения «сделки». Поэтому в силу п. 1 ст. 11 НК РФ и ст. 153 ГК РФ, под сделкой понимается – **отдельная операция, направленная на установление, изменение или прекращение гражданских прав и обязанностей сторон сделки.**

Таким образом, в разделе 1Б Уведомления раскрывается информация об операциях, т.е. действиях, с предметом исполнения сделки (отгрузка товаров, выполнение работ, оказание услуг, совершение операций с иным объектом гражданских прав) при исполнении обязательств, возникших в результате контролируемой сделки (группы однородных сделок), сведения о которой приведены в разделе 1А Уведомления (п. 5.1. Порядка заполнения)

➤ Однородной сделкой признается сделка, предметом которой являются идентичные (однородные) товары (работы, услуги) и которые совершены в сопоставимых коммерческих и (или) финансовых условиях (абз. 2 п. 5 ст. 105.7).

Важно! *Определение идентичности и однородности товаров (работ, услуг) содержится в ст. 38 НК РФ, порядок определения сопоставимости установлен в ст. 105.5 НК РФ.*

На практике, как правило, к группе однородных сделок будет относиться одна товарная позиция, предусмотренная несколькими договорами с сопоставимыми финансовыми и коммерческими условиями. Контрагенты при этом могут быть разные. Подобную группировку налогоплательщик определяет самостоятельно.



УВЕДОМЛЕНИЕ О КОНТРОЛИРУЕМЫХ СДЕЛКАХ (4)

Особенности заполнения (титульный лист, разделы 2, 3)

- Состав, порядок заполнения **титульного листа** уведомления практически аналогичны титульному листу деклараций по налогу на прибыль и НДФЛ.
- При представлении организацией-правопреемником уведомления за последний год деятельности и уточненных уведомлений за реорганизованную организацию, в верхней части титульного листа указывается ИНН и КПП организации-правопреемника.
- При представлении первичного уведомления за отчетный период, в поле «Номер корректировки» проставляется цифра «0». При подаче уточненного уведомления проставляются цифры согласно порядковому номеру, начиная с 1. **Последующее уточненное уведомление заменяет предыдущее.**
- В **разделах 2 и 3** отражаются сведения об участниках отдельной контролируемой сделки – организации или физическом лице соответственно.

Важно! Положениями статьи 7 закона «О защите персональных данных» установлено, что операторы и иные лица, получившие доступ к персональным данным, обязаны не раскрывать третьим лицам и не распространять персональные данные без согласия субъекта персональных данных, **если иное не предусмотрено федеральным законом**. Указание о раскрытии сведений о контрагенте **прямо предусмотрено пп. 3 п. 3 ст. 105.16 НК РФ**.



УВЕДОМЛЕНИЕ О КОНТРОЛИРУЕМЫХ СДЕЛКАХ (5)

Особенности заполнения (раздел 1А)

В разделе 1А отражаются, в частности следующие сведения о контролируемой сделке (группе однородных сделок):

- *о взаимозависимости лиц (являются ли участники сделки взаимозависимыми лицами, и если да, то основания для признания их взаимозависимыми);*
- *основания для признания сделки контролируемой (приводится положение ст. 105.14 НК, в соответствии с которым сделка признается контролируемой);*
- *вид договора (купля-продажа, оказание услуг, подряд и др.), кем является налогоплательщик в данном договоре (поставщик, покупатель, исполнитель и т.п.), количество участников сделки;*
- *код определения цены сделки (основание, предусмотренное п. 8-11 ст. 105.3 НК РФ, согласно которому цена признается рыночной);*
- *о распространении или нераспространении на сделку регулирования цен;*
- *об отражении сведений по конкретной сделке или группе однородных сделок;*
- *сумма полученных доходов и произведенных расходов по сделке (п. 300-310).*

Важно! Значения пунктов 300-310 определяются по правилам бухгалтерского учета. Рассчитываются по итогам календарного года.

В комментариях к полям Раздела 1А указывается дополнительная информация, которую налогоплательщик считает нужным указать. Необязательны для заполнения.



УВЕДОМЛЕНИЕ О КОНТРОЛИРУЕМЫХ СДЕЛКАХ (6)

Особенности заполнения (раздел 1Б)

- *В разделе 1Б раскрывается информация непосредственно об операциях по исполнению сделки.*
- *Предмет контролируемой сделки, его наименование, приводится согласно первичным документам, служащим основанием для принятия их к бухгалтерскому учету. Указывается также номер и дата договора.*
- *Если предмет сделки – товар, то по внешнеторговым сделкам указывается код ТН ВЭД, а по внутрироссийским сделкам – код ОКП. По сделкам, предметом исполнения которых является работа или услуга, указывается код ОКВЭД.*
- *Указываются место отправки/погрузки (для товара) и место совершения сделки (адрес доставки/разгрузки товара, оказания услуги, работы).*

Место совершения сделки:

для товаров – населенный пункт, в котором происходит переход рисков утраты (повреждения) товара и переход обязанности по несению расходов, связанных с товаром. Указывается код условия поставки, если участники сделки применяют правила Инкотермс. В иных случаях указывается место перехода права собственности.

для услуг – место потребления результатов этих услуг

для работ – местонахождение результатов этих работ, имеющих материальное выражение.



УВЕДОМЛЕНИЕ О КОНТРОЛИРУЕМЫХ СДЕЛКАХ (7)

Особенности заполнения (раздел 1Б)

➤ **Количественная характеристика предмета** исполнения сделки отражается в соответствии с Общероссийским классификатором единиц измерения ОК 015-94 (ОКЕИ) на основании данных первичных документов.

Важно! Если работы (услуги) выполняются в течение более, чем одного отчетного периода и доход признается частично за выполненный в текущем году объем работ (услуг), то в п. 120 «Количество» указывается процент работ (услуг), выполненных в данном отчетном году. В п. 110 указывается соответственно код ОКЕИ, соответствующий показателю «Процент».

➤ **Цена и стоимость предмета** исполнения сделки указывается без учета НДС, акцизов и пошлин (п. 130 и 140) на основании первичных документов. В случае отсутствия данных о стоимости в первичном документе, стоимость рассчитывается в соответствии с правилами формирования доходов, расходов и стоимости активов в бухгалтерском учете.

Важно! По объектам, расходы на которые признаются не единовременно, в п. 130 и 140 указывается цена и стоимость приобретенного актива, определяемая по правилам бухгалтерского учета, а не амортизационные отчисления.

➤ **Дата совершения сделки** (п. 150) определяется для лиц реализующих товары (работы, услуги, иные объекты гражданских прав) – дата, на которую доходы по контролируемой сделке были признаны в бухгалтерском учете, для лиц приобретающих товары (работы, услуги, иные объекты гражданских прав) – дата признания актива в бухгалтерском учете.



УВЕДОМЛЕНИЕ О КОНТРОЛИРУЕМЫХ СДЕЛКАХ (8)

Особенности заполнения (продолжение)

➤ В отношении контролируемых сделок, предметом которых является **выполнение комплексных работ (услуг)**, требующих совершения нескольких операций, каждая из которых в силу ст. 38 НК РФ может признаваться отдельной работой (услугой), **допускается заполнение одного листа** раздела 1Б, в отношении работы (услуги), непосредственно прописанной в качестве предмета исполнения сделки (п. 5.4 Порядка заполнения)

***Например:** Выполнение строительно-монтажных работ по строительству 2-секционного монолитного жилого дома переменной этажности (20 – 22 – 24) с пристроенной подземной автостоянкой на 100 м/мест и индивидуальным тепловым пунктом (ИТП)*

***Важно!** Заполнять отдельный лист раздела 1Б Уведомления в отношении каждого наименования работ согласно позиции по смете не требуется.*

➤ При **совершении сделок с непрерывными долгосрочными поставками** в адрес одного и того же покупателя, при неизменности условий поставок и иных показателей (п. 030 – 110 и 130 раздела 1Б) уведомления, **допускается суммирование** количества товара в поставках и заполнение одного листа раздела 1Б.

***Важно!** В частности, при изменении цены в сделке, суммирование прекращается.*

➤ При отражении в уведомлении **сведений о сделке**, обязательства в которой **выражены в валюте или условных единицах**, сумма доходов, активов и расходов налогоплательщика по сделке **подлежат пересчету в рубли в соответствии с правилами бухгалтерского учета** (т.е. принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте).

***Важно!** Курсовые разницы в уведомлении не отражаются.*



УВЕДОМЛЕНИЕ О КОНТРОЛИРУЕМЫХ СДЕЛКАХ (9)

Особенности заполнения (продолжение)

- По договору комиссии одна сторона (*комиссионер*) обязуется по поручению другой стороны (*комитента*) за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счет *комитента*. По сделке, совершенной *комиссионером* с *третьим лицом*, **приобретает права и становится обязанным комиссионер**, хотя бы комитент и был назван в сделке или вступил с *третьим лицом* в непосредственные отношения по исполнению сделки (п. 1 ст. 990 ГК РФ)
- Следовательно, **стороной заключенных в интересах комитента сделок становится именно комиссионер** (посредник). *Комитент* (отчуждатель или приобретатель товара) не становится участником сделок, заключенных *комиссионером* по его поручению и за его счет.
- В случае взаимозависимости всех участников сделки комиссии, а также сделки купли-продажи, заключенной во исполнение сделки комиссии, **уведомление могут представлять все три участника.**

Например. *Комитент* указывает в уведомлении отдельно сумму дохода, возникшего при продаже товара в рамках сделки комиссии, и сумму расходов в части комиссионного вознаграждения.

Комиссионер указывает отдельно информацию о сделке по продаже товара, отдельно информацию об исполнении комиссионной сделки в части передачи дохода от сделки купли-продажи комитенту, и отдельно информацию о комиссионном вознаграждении.

Покупатель, в уведомлении указывает информацию о покупке товара у комиссионера по сделке купли-продажи.



УВЕДОМЛЕНИЕ О КОНТРОЛИРУЕМЫХ СДЕЛКАХ (10)

Обзорные письма ФНС России

➤ Письмо от 26.10.2012 № ОА-4-13/18182

Рассмотрены следующие вопросы: заполнение Уведомления при осуществлении возвратов товаров, порядок учета информации в исправительном и корректировочном счете-фактуре при заполнении Уведомления, отражение в Уведомлении сделок по приобретению имущества, расходы по которым не признаются единовременно, а также по посредническим сделкам.

➤ Письмо от 10.04.2013 № ОА-4-13/6612@

Рассмотрены следующие вопросы: представления Уведомления за реорганизованную организацию, основания для отказа в приеме Уведомлений, указано на недопустимость подачи «пробных» и «нулевых» Уведомлений и отсутствие процедуры отзыва Уведомлений, представлены сведения о программном обеспечении, обеспечивающим деление файла утвержденного формата, содержащего уведомление большого объема, на несколько файлов меньшего размера (реализовано с 01.04.2013 в рамках ПК «Tester» (версия 2.52 и выше) и ПК «Налогоплательщик-ЮЛ» (версия 4.34 и выше)).

➤ Письмо от 02.07.2013 № ОА-4-13/11860@

Рассмотрены следующие вопросы: заполнение Уведомления по сделкам, осуществленным по договорам строительного подряда, выраженным в иностранной валюте, безвозмездного получения имущества, применения допустимых группировок сделок в рамках одного листа 1Б, округления количественных и стоимостных показателей Уведомления, а также заполнения Уведомления в отношении возмещения ущерба в связи с ненадлежащим исполнением обязательств по сделке.

➤ Письмо от 02.08.2013 № ОА-4-13/14063@

Рассмотрены следующие вопросы: особенности представления Уведомления о контролируемых сделках, содержащих сведения, составляющие государственную тайну.

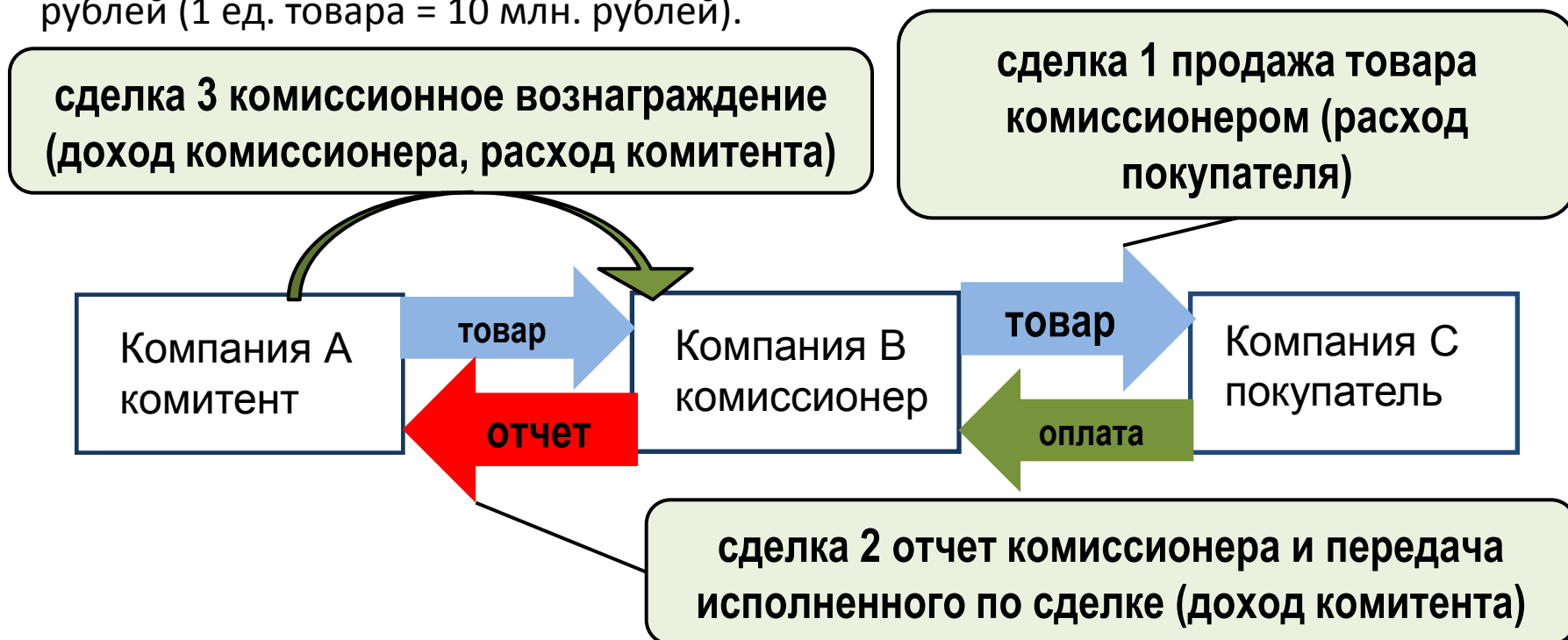
УВЕДОМЛЕНИЕ О КОНТРОЛИРУЕМЫХ СДЕЛКАХ (11)

Практический пример по заполнению



Описание.

Согласно договору комиссии Компания В (комиссионер) обязуется по поручению Компании А (комитента) за вознаграждение (1% от сделки) совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счет комитента. Во исполнение договора комиссии Компания В (комиссионер) заключила договор купли-продажи с Компанией С (покупатель) на поставку 1000 ед. товара X на сумму 10 млрд. рублей (1 ед. товара = 10 млн. рублей).



УВЕДОМЛЕНИЕ О КОНТРОЛИРУЕМЫХ СДЕЛКАХ (12)

Анализируем Компанию А (комитент). Сделка 2



Сделка комиссии. Отражение дохода Комитента, полученного от продажи Комиссионером товара

Раздел 1А.

010 «Порядковый номер сделки по Уведомлению» - указывается номер «1»

210 «Код наименования сделки» – указывается код 013 «Комиссия»

211 «Код, стороны сделки, которым является налогоплательщик» – указывается код 024 «Комитент»

300 «Сумма доходов налогоплательщика по контролируемой сделке» – указывается сумма доходов комитента от продажи его имущества комиссионером, т.е. 10 млрд. рублей

УВЕДОМЛЕНИЕ О КОНТРОЛИРУЕМЫХ СДЕЛКАХ (13)

Анализируем Компанию А (комитент). Сделка 2 (продолжение)



Раздел 1Б.

010 «Порядковый номер сделки (из раздела 1А)» - указывается номер «1»

020 «Тип предмета сделки» - указывается код «1», что означает «товар»

030 «Наименование предмета сделки» – указывается наименование товара X

040, 043 «Код предмета сделки» - указывается код товара (по ТН ВЭД или ОКП)

050 «Номер другого участника сделки» – указываются цифра «1», т.е. его контрагент – комиссионер (компания В)

060 «Номер договора» и **065** «Дата договора» – указываются реквизиты договора комиссии, при исполнении которого у комитента возник доход

110 «Код единицы измерения по ОКЕИ» - указывается код 796, т.е. «штука»

120 «Количество» - указывается число 1000;

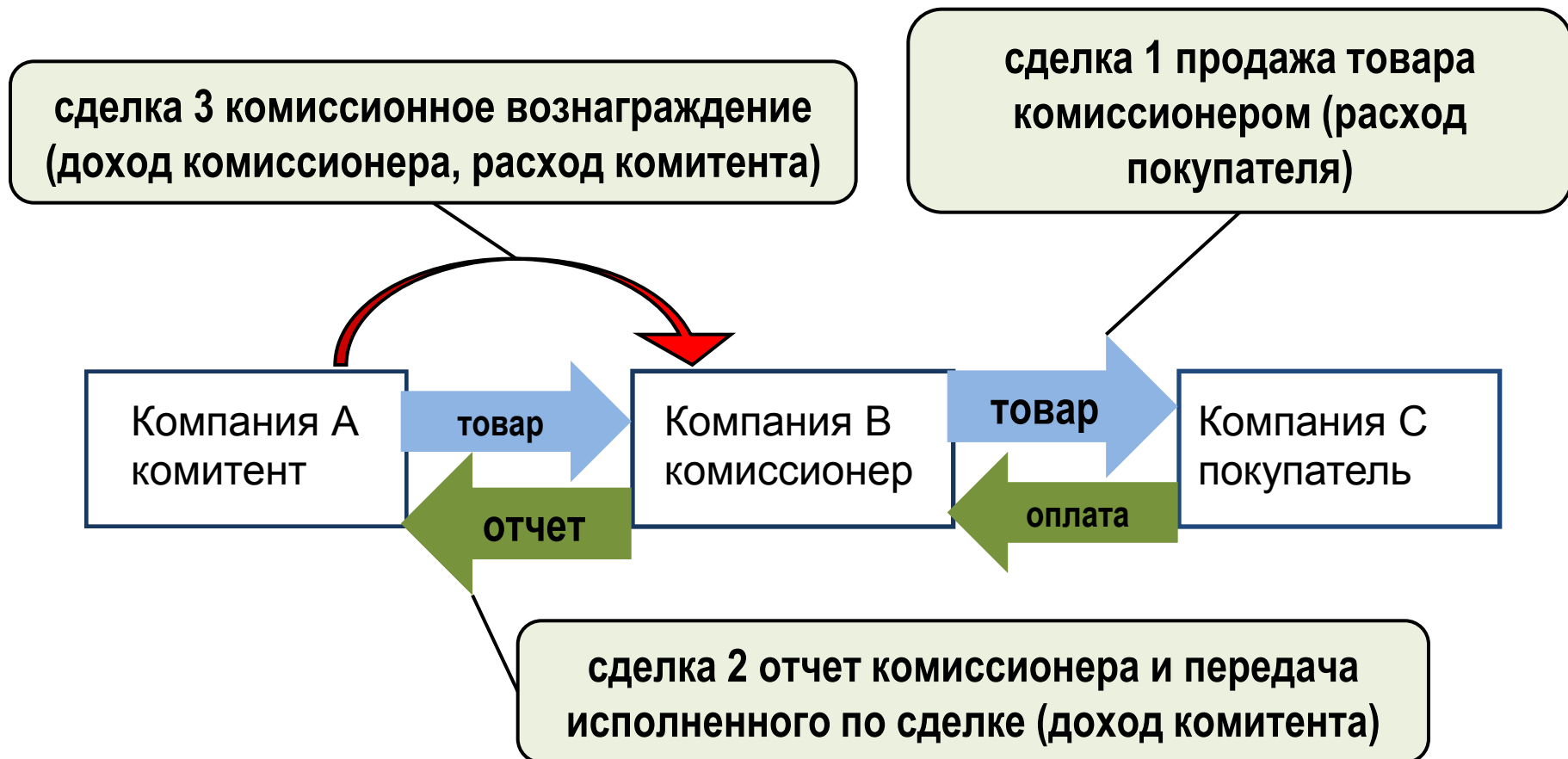
130 «Цена» – цена товара при продаже комиссионером покупателю, т.е. 10 млн. рублей

140 «Итого стоимость без учета НДС, акцизов и пошлин» – указывается стоимость товара, реализованного комиссионером покупателю, т.е. 10 млрд. рублей (сумма дохода комитента, подлежащего передаче комиссионером),

150 «Дата совершения сделки» - указывается дата признания дохода в бухучете комитента

УВЕДОМЛЕНИЕ О КОНТРОЛИРУЕМЫХ СДЕЛКАХ (14)

Практический пример по заполнению



УВЕДОМЛЕНИЕ О КОНТРОЛИРУЕМЫХ СДЕЛКАХ (15)

Анализируем Компанию А (комитент). Сделка 3



Сделка комиссии. Отражение расхода Комитента в виде вознаграждения, подлежащего уплате Комиссионеру

Раздел 1А.

010 «Порядковый номер сделки по Уведомлению» - указывается номер «2»

210 «Код наименования сделки» - указывается код 013 «Комиссия»;

211 «Код, стороны сделки, которым является налогоплательщик» - указывается код 024 «Комитент»;

310 «Сумма расходов налогоплательщика по контролируемой сделке» - указывается сумма расходов комитента по уплате комиссионного вознаграждения, т.е. 100 млн. рублей.

УВЕДОМЛЕНИЕ О КОНТРОЛИРУЕМЫХ СДЕЛКАХ (16)

Анализируем Компанию А (комитент). Сделка 3 (продолжение)



Раздел 1Б.

010 «Порядковый номер сделки (из раздела 1А)» - указывается номер «2»

020 «Тип предмета сделки» - указывается код «2» - «работа, услуга»

030 «Наименование предмета сделки» - указывается «комиссионное вознаграждение»

045 «Код предмета сделки» - указывается код вида деятельности (ОКВЭД 51.1)

050 «Номер другого участника сделки» - указываются цифра «1», т.е. его контрагент – комиссионер (компания В)

060 «Номер договора» и **065** «Дата договора» - указываются реквизиты договора комиссии, по которому у комитента возник расход по уплате вознаграждения

110 «Код единицы измерения по ОКЕИ» - указывается код 796, т.е. «штука»

120 «Количество» - указывается число 1

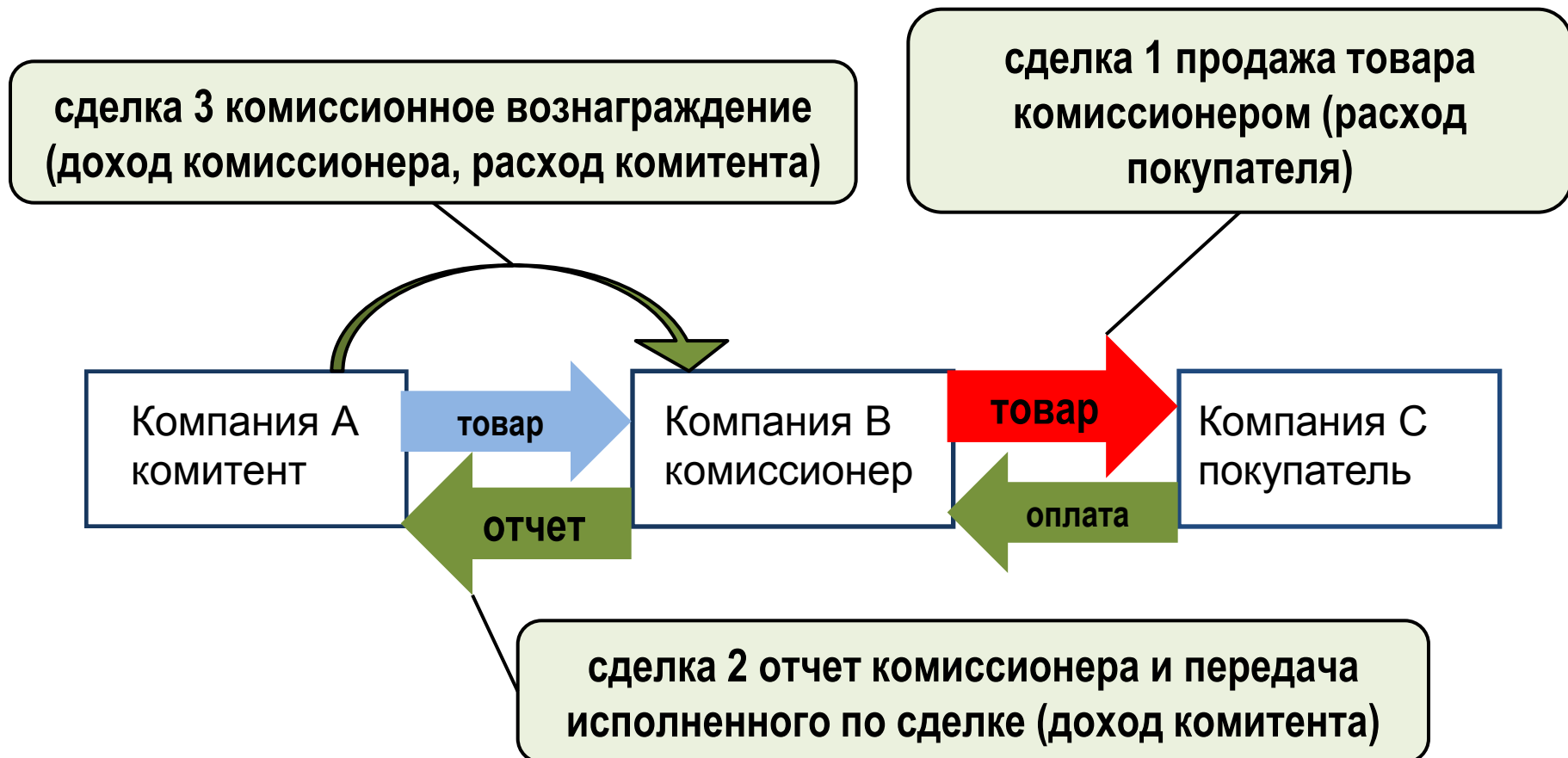
130 «Цена» - указывается сумма комиссионного вознаграждения, т.е. 10 млн. рублей

140 «Итого стоимость без учета НДС, акцизов и пошлин» - указывается сумма комиссионного вознаграждения, т.е. 10 млн. рублей

150 «Дата совершения сделки» - указывается дата признания расхода по уплате комиссионного вознаграждения в бухгалтерском учете комитента.

УВЕДОМЛЕНИЕ О КОНТРОЛИРУЕМЫХ СДЕЛКАХ (17)

Практический пример по заполнению



УВЕДОМЛЕНИЕ О КОНТРОЛИРУЕМЫХ СДЕЛКАХ (18)

Анализируем Компанию В (комиссионер). Сделка 1



Сделка купли-продажи между Комиссионером и Покупателем во исполнении комиссионного поручения

Раздел 1А.

010 «Порядковый номер сделки по Уведомлению» - указывается номер «1»;

210 «Код наименования сделки» - указывается код 015 «Купля-продажа»;

211 «Код, стороны сделки, которой является налогоплательщик» - указывается код 027 «Продавец»;

300 «Сумма доходов налогоплательщика по контролируемой сделке» - указывается сумма доходов комиссионера от продажи имущества комитента, то есть 0 руб.

Примечание: сумма полученных денежных средств не является доходом комиссионера и подлежит передаче Комитенту в соответствии с положениями сделки комиссии; не является доходом комиссионера на основании п. 3 ПБУ 9/99.

УВЕДОМЛЕНИЕ О КОНТРОЛИРУЕМЫХ СДЕЛКАХ (19)

Анализируем Компанию В (комиссионер). Сделка 1 (продолжение)

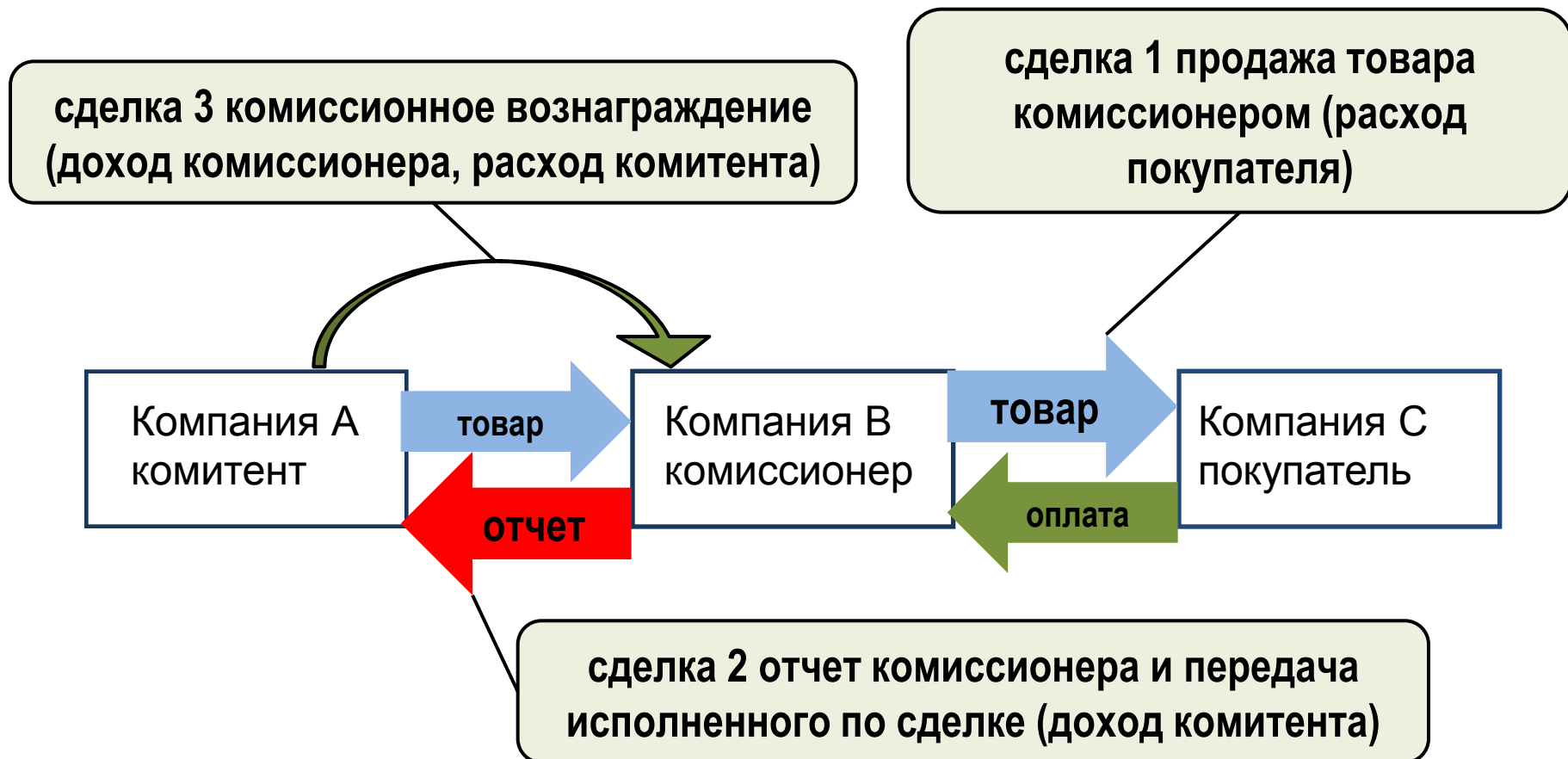


Раздел 1Б.

- 010** «Порядковый номер сделки (из раздела 1А)» - указывается номер «1»
- 020** «Тип предмета сделки» - указывается код «1», что означает «товар»
- 030** «Наименование предмета сделки» - указывается наименование товара X, принадлежащего комитенту и реализованного комиссионером
- 040, 043** «Код предмета сделки» - указывается код товара (ТН ВЭД или ОКП)
- 050** «Номер другого участника сделки» - указываются цифра «1», т.е. его контрагент – покупатель (компания С)
- 060** «Номер договора» и **065** «Дата договора» - указываются реквизиты договора купли-продажи
- 110** «Код единицы измерения по ОКЕИ» - указывается код 796, т.е. «штука»;
- 120** «Количество» - указывается число 1000 (единиц товара)
- 130** «Цена» - указывается цена продажи товара, т.е. 10 млн. рублей
- 140** «Итого стоимость без учета НДС, акцизов и пошлин» - указывается стоимость товара в сделке купли-продажи между комиссионером и покупателем, что равно 10 млрд. рублей
- 150** «Дата совершения сделки» - указывается дата исполнения поручения комитента согласно бухгалтерскому учету и отчету комиссионера

УВЕДОМЛЕНИЕ О КОНТРОЛИРУЕМЫХ СДЕЛКАХ (20)

Практический пример по заполнению



УВЕДОМЛЕНИЕ О КОНТРОЛИРУЕМЫХ СДЕЛКАХ (21)

Анализируем Компанию В (комиссионер). Сделка 2



Сделка комиссии. Отражение передачи Комитенту исполненного по сделке Комиссионером

Раздел 1А.

010 «Порядковый номер сделки по Уведомлению» - указывается номер «2»

210 «Код наименования сделки» - указывается код 013 «Комиссия»

211 «Код, стороны сделки, которой является налогоплательщик» - указывается код 023 «Комиссионер»

310 «Сумма расходов налогоплательщика по контролируемой сделке» - указывается сумма расходов комиссионера в результате передачи комитенту исполненного по сделке с покупателем во исполнение договора комиссии, т.е. 0 рублей

Примечание: Имущество (в т.ч. денежные средства), переданные Комиссионером Комитенту не являются расходом на основании п. 3 ПБУ 10/99.

УВЕДОМЛЕНИЕ О КОНТРОЛИРУЕМЫХ СДЕЛКАХ (22)

Анализируем Компанию В (комиссионер). Сделка 2 (продолжение)



Раздел 1Б.

010 «Порядковый номер сделки (из раздела 1А)» - указывается номер «2»

020 «Тип предмета сделки» - указывается код «1», что означает «товар»

030 «Наименование предмета сделки» - указывается наименование товара X, принадлежащего комитенту и реализованного комиссионером

040, 043 «Код предмета сделки» - указывается код товара (ТН ВЭД или ОКП)

050 «Номер другого участника сделки» - указывается цифра «2», т.е. его контрагент – комитент (компания А)

060 «Номер договора» и **065** «Дата договора» указываются реквизиты договора комиссии, в результате которого у комитента возник доход

110 «Код единицы измерения по ОКЕИ» - указывается код 796, т.е. «штука»

120 «Количество» - указывается число 1000

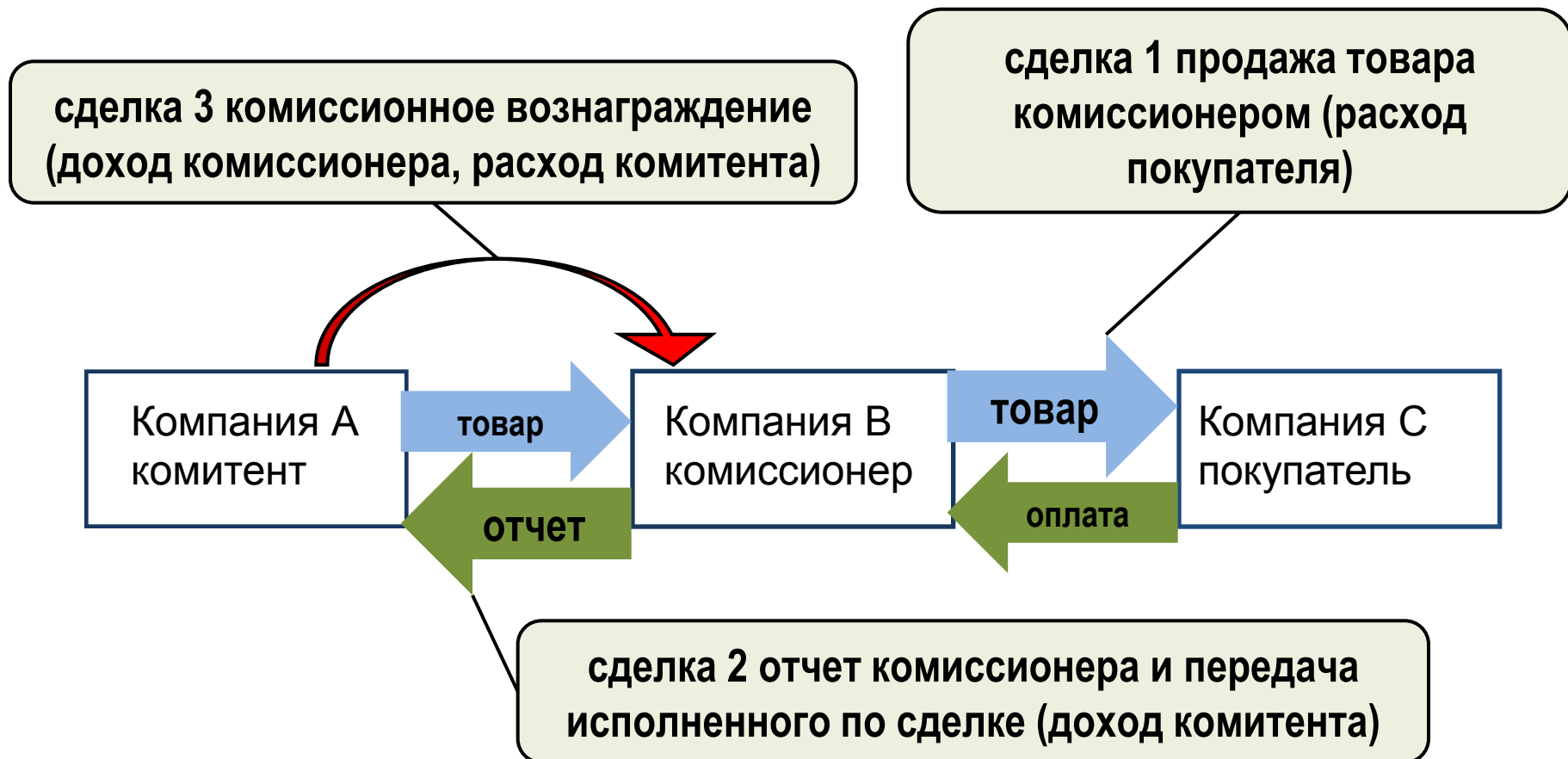
130 «Цена» - указывается цена продажи товара комиссионером покупателю, доходы от которого передаются комитенту, т.е. 10 млн. рублей

140 «Итого стоимость без учета НДС, акцизов и пошлин» - указывается стоимость товаров, доходы от реализации которых подлежат передаче комитенту, т.е. 10 млрд. рублей

150 «Дата совершения сделки» - указывается дата отчета комиссионера.

УВЕДОМЛЕНИЕ О КОНТРОЛИРУЕМЫХ СДЕЛКАХ (23)

Практический пример по заполнению



УВЕДОМЛЕНИЕ О КОНТРОЛИРУЕМЫХ СДЕЛКАХ (24)

Анализируем Компанию В (комиссионер). Сделка 3



Сделка комиссии. Отражение дохода в виде вознаграждения, полученного комиссионером

Раздел 1А.

010 «Порядковый номер сделки по Уведомлению» - *указывается номер «3»*

210 «Код наименования сделки» - *указывается код 013 «Комиссия»*

211 «Код, стороны сделки, которой является налогоплательщик» - *указывается код 023 «Комиссионер»*

310 «Сумма доходов налогоплательщика по контролируемой сделке» - *указывается сумма доходов комиссионера в виде комиссионного вознаграждения, а именно 100 млн. рублей*

УВЕДОМЛЕНИЕ О КОНТРОЛИРУЕМЫХ СДЕЛКАХ (25)

Анализируем Компанию В (комиссионер). Сделка 3 (продолжение)



Раздел 1Б.

010 «Порядковый номер сделки (из раздела 1А)» - указывается номер «3»

020 «Тип предмета сделки» - указывается код «2», что означает «услуга»

030 «Наименование предмета сделки» - указывается «комиссионное вознаграждение»

045 «Код предмета сделки» - указывается код деятельности (ОКВЭД 51.1)

050 «Номер другого участника сделки» - указывается цифра «2», т.е. его контрагент – комитент (компания А)

060 «Номер договора» и **065** «Дата договора» - указываются реквизиты договора комиссии, по которому у комиссионера возник доход

110 «Код единицы измерения по ОКЕИ» - указывается код 796, что означает «штука»

120 «Количество» - указывается число 1

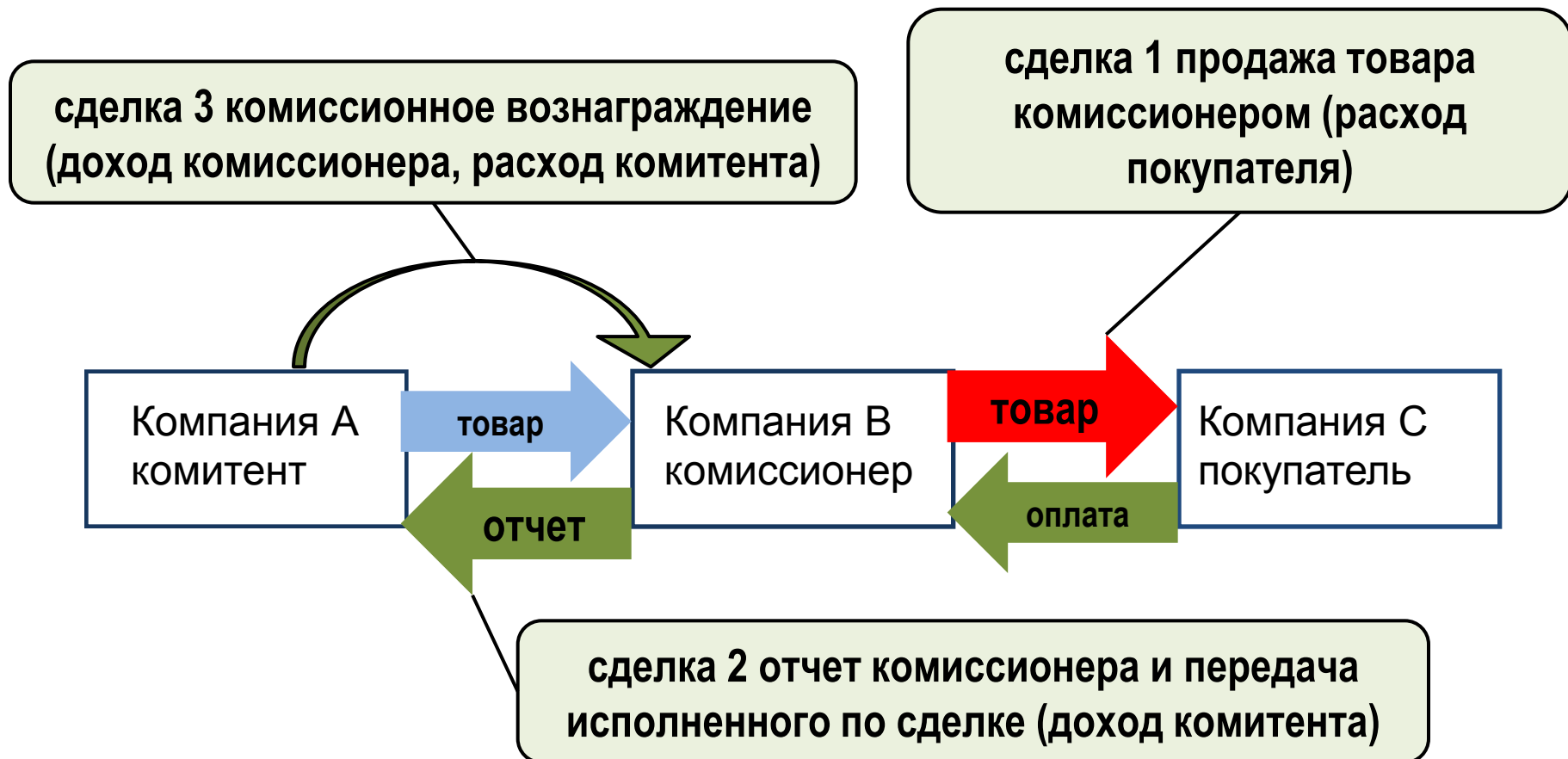
130 «Цена» - указывается сумма комиссионного вознаграждения, т.е. 100 млн. рублей

140 «Итого стоимость без учета НДС, акцизов и пошлин» - указывается сумма комиссионного вознаграждения, т.е. 100 млн. рублей

150 «Дата совершения сделки» - указывается дата признания дохода в виде комиссионного вознаграждения в бухгалтерском учете комиссионера

УВЕДОМЛЕНИЕ О КОНТРОЛИРУЕМЫХ СДЕЛКАХ (26)

Практический пример по заполнению



УВЕДОМЛЕНИЕ О КОНТРОЛИРУЕМЫХ СДЕЛКАХ (27)

Анализируем Компанию С (покупатель). Сделка 1



Сделка купли-продажи. Отражаем расход, возникающий при покупке товара Компанией С по договору с Компанией В (комиссионером).

Раздел 1А:

010 «Порядковый номер сделки по Уведомлению» - *указывается номер «1»*

210 «Код наименования сделки» - *указывается код 015 «Купля-продажа»*

211 «Код, стороны сделки, которой является налогоплательщик» - *указывается код 026 «Покупатель»*

310 «Сумма расходов налогоплательщика по контролируемой сделке» - *указывается сумма расходов покупателя по приобретению товара, т.е. 10 млрд. рублей*

УВЕДОМЛЕНИЕ О КОНТРОЛИРУЕМЫХ СДЕЛКАХ (28)

Анализируем Компанию С (покупатель). Сделка 1 (продолжение)



Раздел 1Б:

010 «Порядковый номер сделки (из раздела 1А)» - указывается номер «1»

020 «Тип предмета сделки» - указывается код «1», что означает «товар»

030 «Наименование предмета сделки» - указывается наименование товара X, приобретенного покупателем

040, 043 «Код предмета сделки» - указывается код товара (ТН ВЭД или ОКП)

050 «Номер другого участника сделки» - указывается код «1», т.е. данные комиссионера, являющегося для покупателя продавцом в сделке

060 «Номер договора» и **065** «Дата договора» - указываются реквизиты договора купли-продажи

110 «Код единицы измерения по ОКЕИ» - указывается код 796, что означает «штука»

120 «Количество» - указывается число 1000

130 «Цена» - указывается цена покупки товара покупателем, т.е. 10 млн. рублей

140 «Итого стоимость без учета НДС, акцизов и пошлин» - указывается стоимость товара при покупке в сделке между комиссионером и покупателем, т.е. 10 млрд. рублей

150 «Дата совершения сделки» - указывается дата признания актива в виде товара в бухгалтерском учете покупателя



БЛАГОДАРЮ ЗА ВНИМАНИЕ!