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 относится 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 «О». 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).*

<u>Место совершения сделки:</u>

***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)

Ежеквартальные обзорные письма ФНС России

- Письмо **от 10.04.2013 № ОА-4-13/6612@** о порядке представления, приема и обработки уведомлений о контролируемых сделках

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@** об особенностях заполнения уведомления о контролируемых сделках

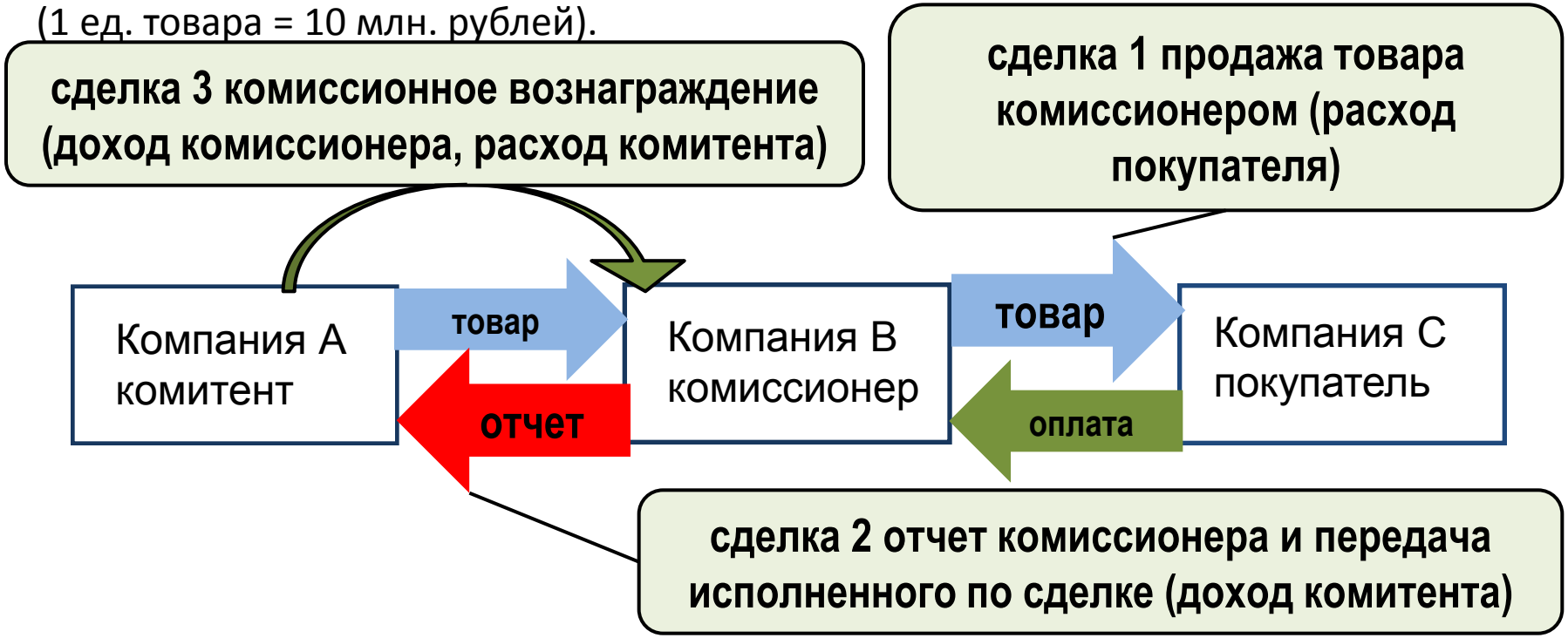
Рассмотрены следующие вопросы: заполнение Уведомления по сделкам, осуществленным по договорам строительного подряда, выраженным в иностранной валюте, безвозмездного получения имущества, применения допустимых группировок сделок в рамках одного листа 1Б, округления количественных и стоимостных показателей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

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 Х 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*

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;*

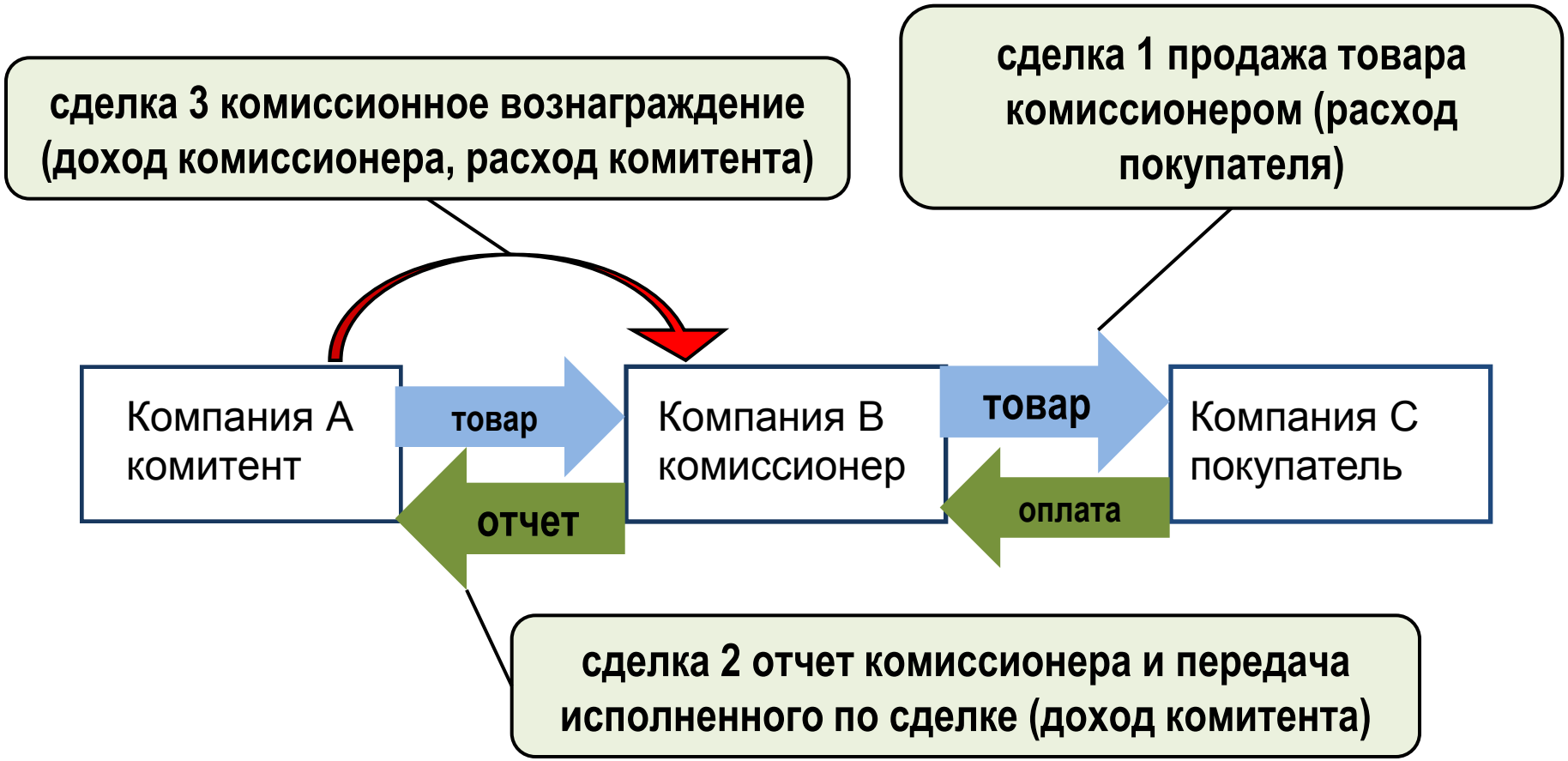
130 «Цена» – *цена товара при продаже комиссионером покупателю, т.е. 10 млн. рублей*

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», что означает «работа, услуга»*

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

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*

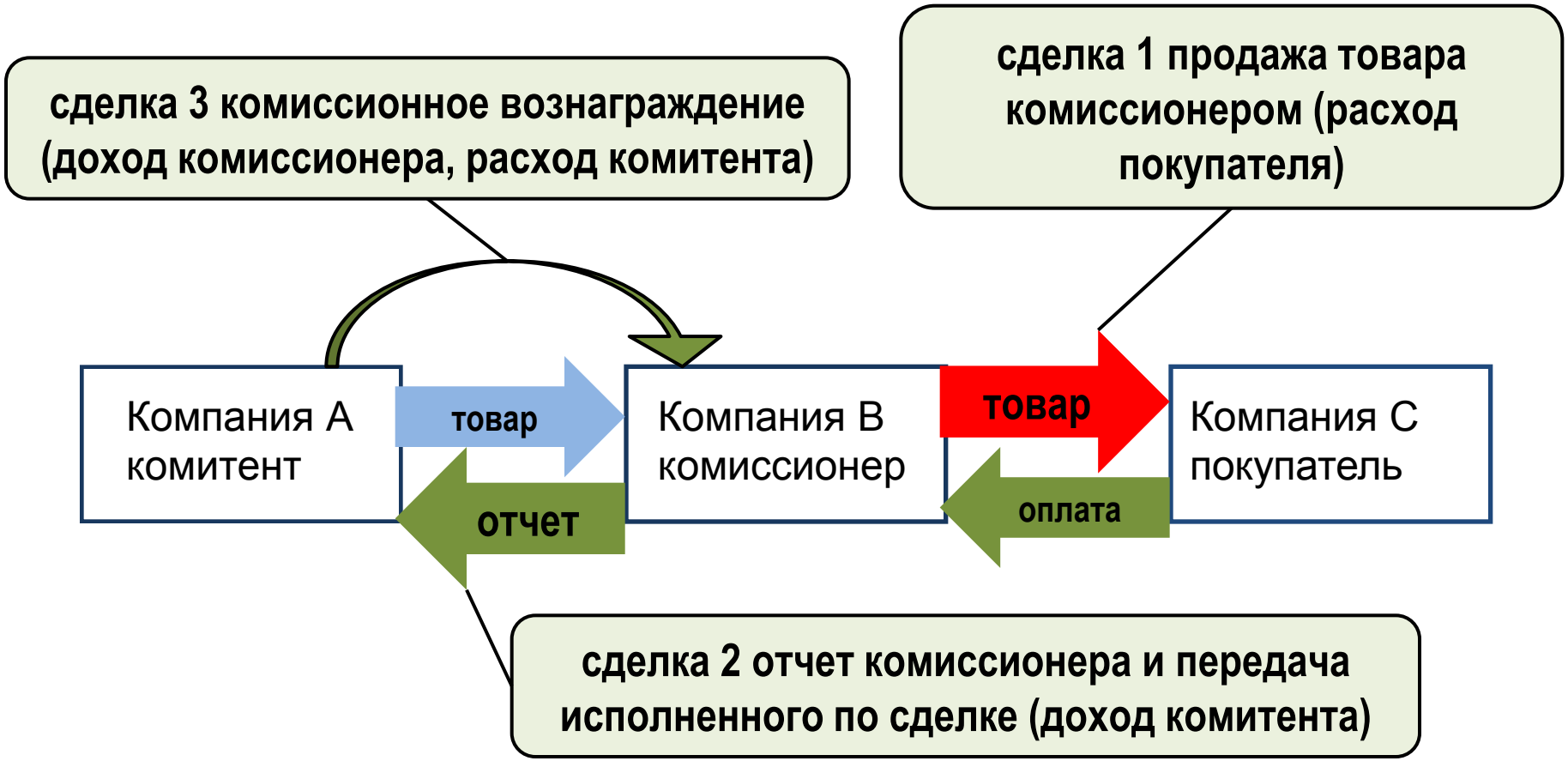
130 «Цена» - *указывается сумма комиссионного вознаграждения, т.е. 10 млн. рублей*

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; кроме того не является доходом комиссионера и 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*

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)*

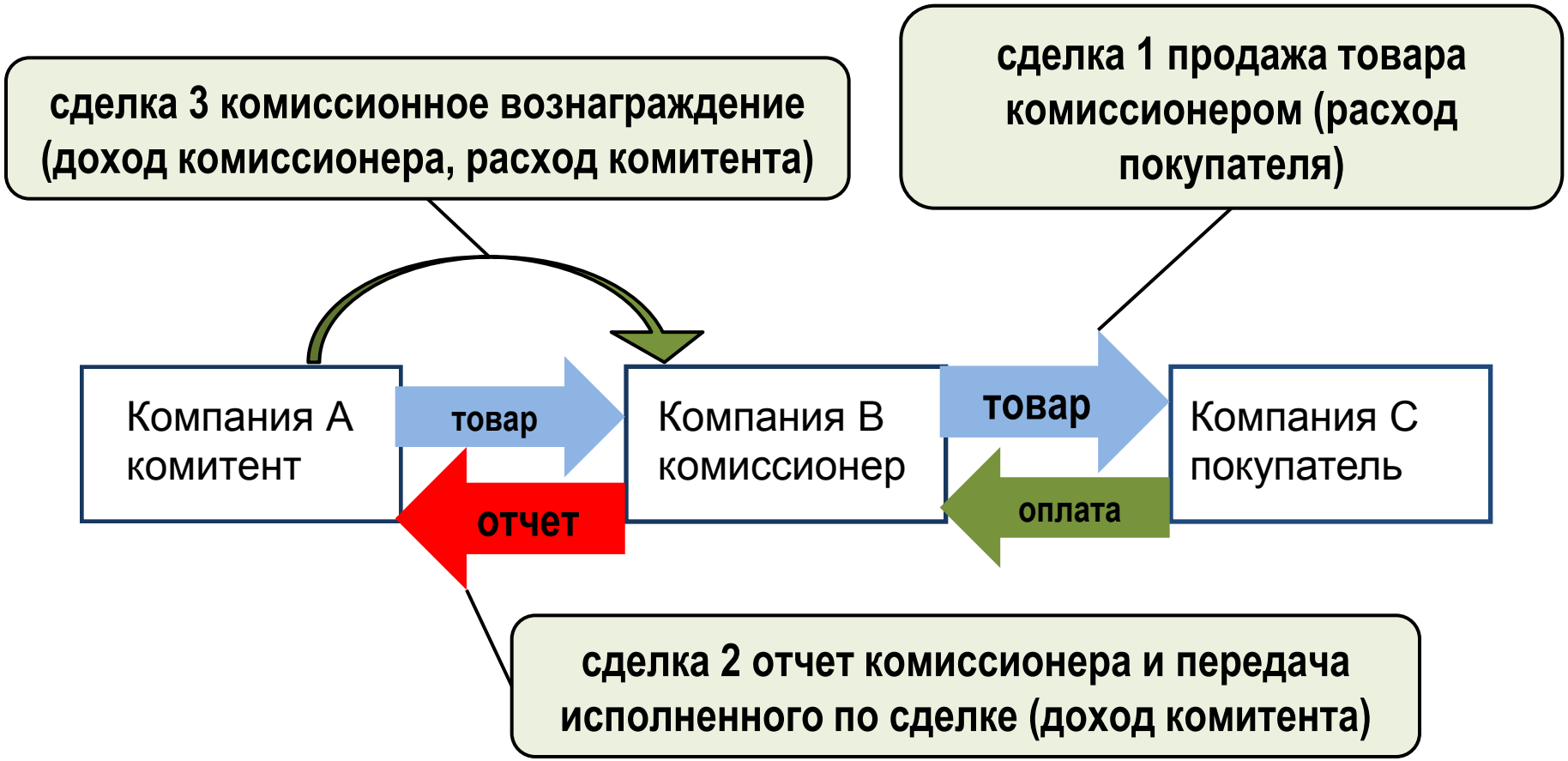
130 «Цена» - *указывается цена продажи товара, т.е. 10 млн. рублей*

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*

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*

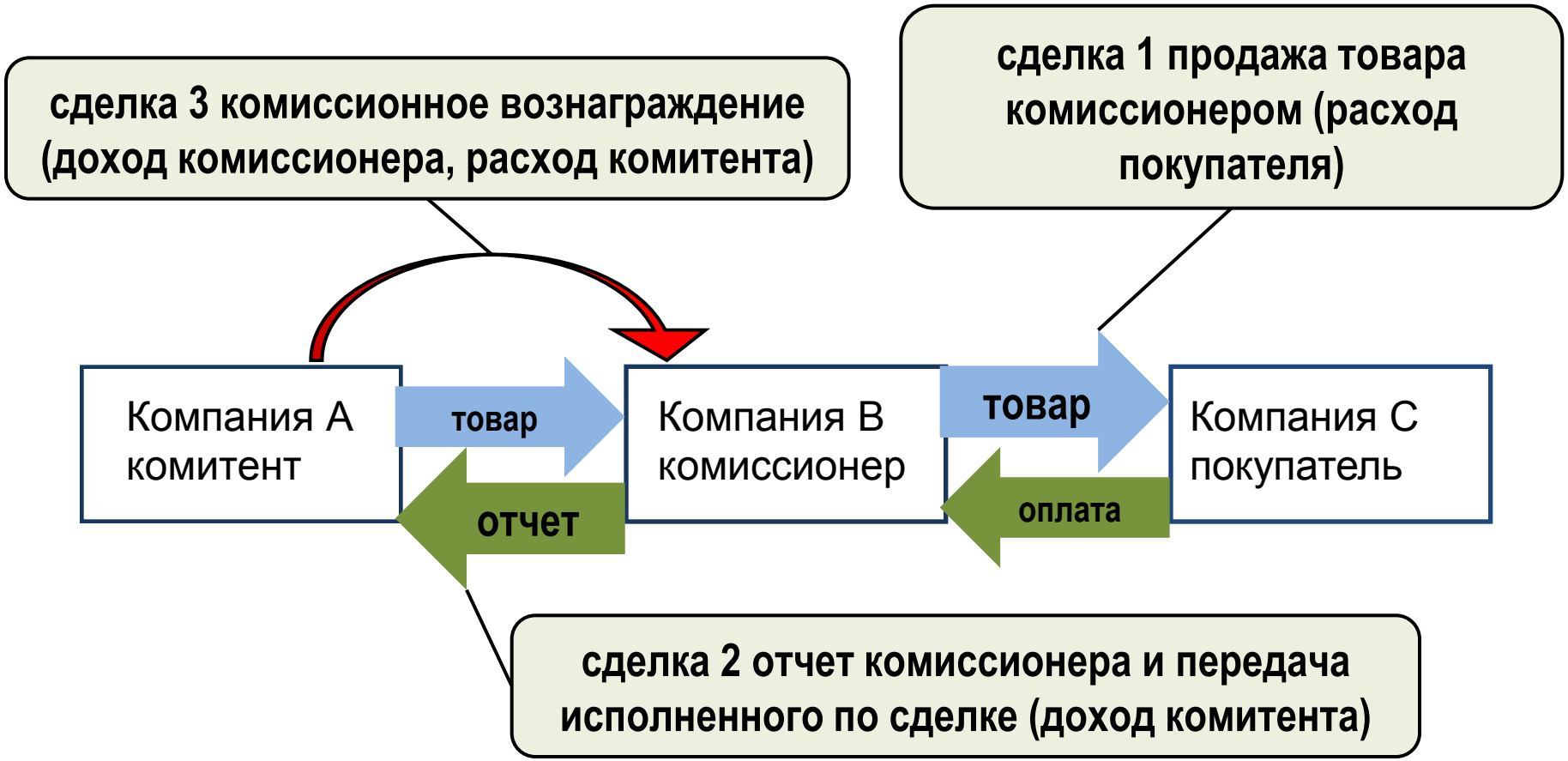
130 «Цена» - *указывается цена продажи товара комиссионером покупателю, доходы от которого передаются комитенту, т.е. 10 млн. рублей*

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»*

300 «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 «работа, услуга»*

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

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*

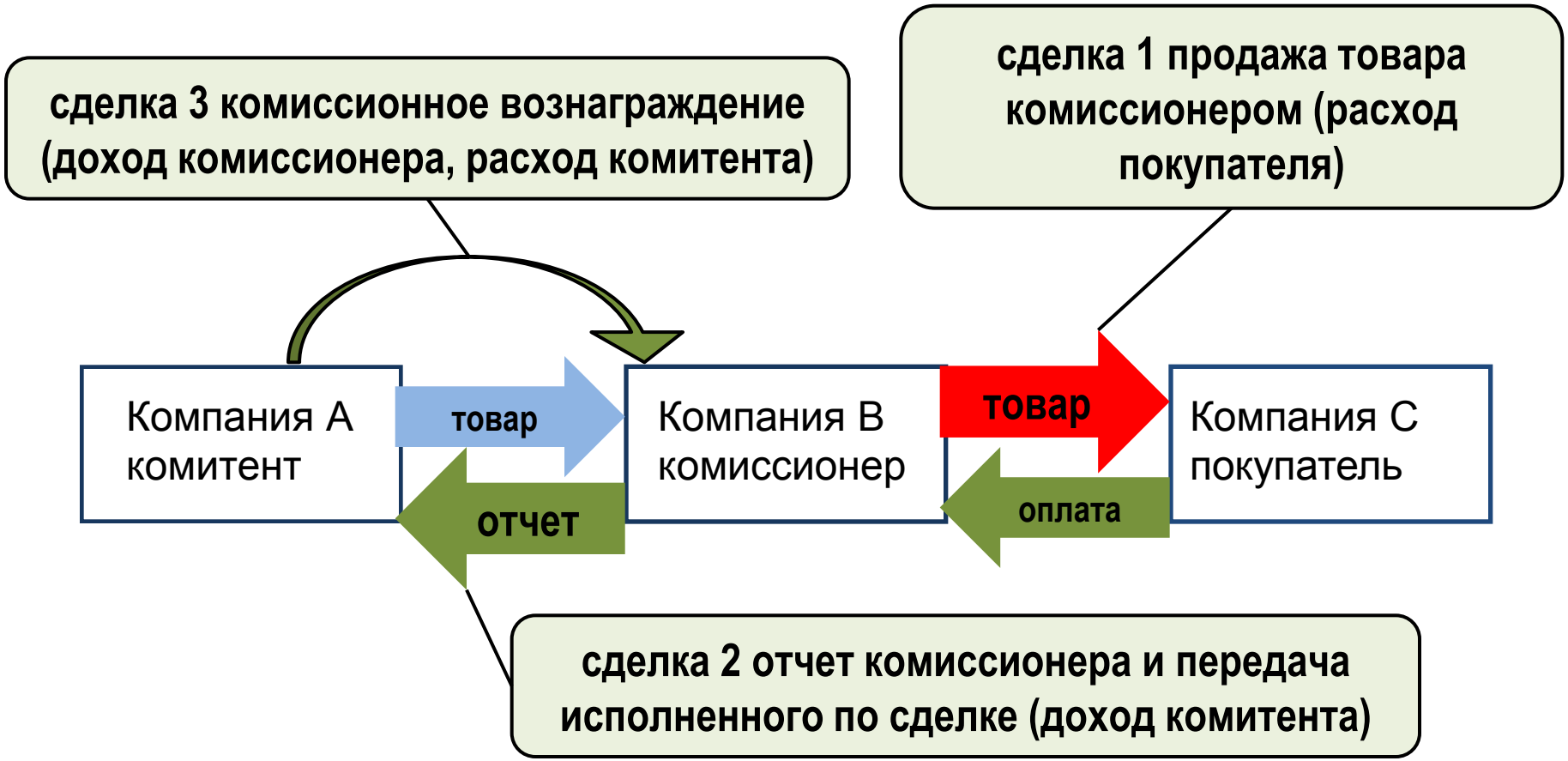
130 «Цена» - *указывается сумма комиссионного вознаграждения, т.е. 100 млн. рублей*

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*

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!