



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
(ФНС России)
ПРИКАЗ

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

РЕГИСТРИРОВАНО

регистрационный № 25323

от "30" августа 2012

№ ИИВ-7-13/5242

«27» 04 2012 г.

Москва

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

В соответствии с пунктом 2 статьи 105¹⁶ Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2011, № 30, ст. 4575; 2012, № 27, ст. 3588; № 31, ст. 4333) 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;

порядок представления налогоплательщиком уведомления о контролируемых сделках в электронной форме согласно приложению № 4 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 представление уведомлений 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



ИНН

КПП

Стр. 0 0 0 0 1

Форма по КНД 1110025

Уведомление о контролируемых сделках

Номер корректировки

Представляется в налоговый орган (код)

Отчетный год

по месту учета (код)

Код ОКATO

(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД

Форма реорганизации, ликвидация (код)

ИНН/КПП реорганизованной организации

Номер контактного телефона

E-mail

Данное уведомление составлено на

страницах

с приложением копии документа на

листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем уведомлении, подтверждаю:

- 1 – налогоплательщик,
- 2 – представитель налогоплательщика¹

(фамилия, имя, отчество² полностью)

(наименование организации – представителя налогоплательщика)

Подпись _____ Дата _____

МП

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении уведомления

Данное уведомление представлено (код)

на _____ страницах

с приложением копии документа на _____ листах

Дата представления уведомления

Зарегистрировано за № _____

Фамилия, И. О.²

Подпись

¹ К уведомлению прилагается копия документа, подтверждающего полномочия представителя.
² Отчество указывается при наличии.



ИНН

КПП

Стр.

Фамилия _____

И. _____ О. _____¹**Сведения о налогоплательщике – физическом лице**²

Дата рождения

Место рождения

Наличие гражданства

- 1 - гражданин
2 - лицо без гражданства

Код страны по классификатору
ОКСМ (цифровой)**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 налогоплательщика

- 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

Город

Населенный пункт (село,
поселок и т.д.)

Улица (проспект, переулок и т.д.)

Номер дома (владения)

Номер корпуса (строения)

Номер квартиры

Адрес места жительства за пределами Российской ФедерацииКод страны по классификатору
ОКСМ (цифровой)¹ Отчество указывается при наличии.² Подраздел заполняется физическими лицами - резидентами Российской Федерации, не имеющими ИНН, и физическими лицами - нерезидентами Российской Федерации.**Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:**

_____ (подпись)

_____ (дата)



ИНН

КПП

Стр.

Фамилия _____

И. _____
О. _____**Раздел 1А. Сведения о контролируемой сделке (группе однородных сделок)**

Порядковый номер сделки по уведомлению

010

I. Основания для контроля сделки (группы однородных сделок) в соответствии со статьей 105.14 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс)

1 **Взаимозависимость**² 0 - не взаимозависимы
 1 - взаимозависимость по Кодексу (пункт 2 статьи 105.1 Кодекса)
 2 - самостоятельное признание взаимозависимости (пункт 6 статьи 105.1 Кодекса)
 3 - взаимозависимость по решению суда (пункт 7 статьи 105.1 Кодекса) 100

2 **Основания отнесения сделки к контролируемой согласно статье 105.14 Кодекса**

121 122 123 124 0 - нет
 1 - да

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**

131 132 133 134 135 0 - нет
 1 - да

II. Сведения о контролируемой сделке (группе однородных сделок)

1 **Группа однородных сделок** 0 - нет 200
 1 - да

2 **Код наименования сделки** 210

2.1 **Код стороны сделки, которой является налогоплательщик** 211

3 **Признак определения цены сделки с учетом особенностей, предусмотренных статьей 105.4 Кодекса (регулируемые цены)** 0 - нет 220
 1 - да

3.1 **Комментарии по пункту 3 настоящего раздела** 220.1

4 **Код определения цены сделки** 230

4.1 **Комментарии по пункту 4 настоящего раздела** 230.1

5 **Код методов ценообразования**² 240

5.1 **Комментарии по пункту 5 настоящего раздела** 240.1

6 **Код источника информации, используемой налогоплательщиком**²
 251 252 253 254 255 256 257 258 259 0 - нет
 1 - да

7 **Количество участников сделки** 260

7.1 **Комментарии по пункту 7 настоящего раздела** 260.1

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

1 **Сумма доходов налогоплательщика по контролируемой сделке (группе однородных сделок) в рублях** 300

1.1 **в том числе сумма доходов по сделкам, цены которых подлежат регулированию** 301

2 **Сумма расходов (убытков) налогоплательщика по контролируемой сделке (группе однородных сделок) в рублях** 310

2.1 **в том числе сумма расходов по сделкам, цены которых подлежат регулированию** 311

¹ Отчество указывается при наличии.² Справочно.**Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:**

_____ (подпись)

_____ (дата)



ИНН

КПП

Стр.

Фамилия _____

и. ____ О. ____¹**Раздел 2. Сведения об организации - участнике контролируемой сделки (группы однородных сделок)**

Порядковый номер сделки (из раздела 1А) 010

Порядковый номер участника сделки
(из раздела 1Б)

015

I. Сведения об организации1 020 1 – российская организация
2 – иностранная организация

2 Код страны по классификатору ОКСМ (цифровой)

030

3 Наименование организации

040

4 ИНН организации

050

5 КПП организации

060

6 Регистрационный номер организации в
стране ее регистрации (инкорпорации)

070

7 Код налогоплательщика в стране регистрации
(инкорпорации) или его аналог (если имеется)

080

8 Адрес (для иностранных организаций)

090

¹ Отчество указывается при наличии.**Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:**

_____ (подпись)

_____ (дата)



ИНН

КПП

Стр.

Фамилия _____

И. _____ О. _____¹**Раздел 3. Сведения о физическом лице - участнике контролируемой сделки (группы однородных сделок)**

Порядковый номер сделки (из раздела 1А) 010 _____

Порядковый номер участника сделки (из раздела 1Б) 015 _____

I. Сведения о физическом лице

Код вида деятельности физического лица 020 _____

ИПШ 030 _____

Фамилия _____

Имя _____

Отчество¹ _____**II. Дополнительные сведения о физическом лице²**

Дата рождения _____

Место рождения _____

Наличие гражданства

1 - гражданин
2 - лицо безКод страны по классификатору
ОКСМ (цифровой) _____**Сведения о документе, удостоверяющем личность:**

Код вида документа _____

Серия и номер _____

Наименование органа, выдавшего документ _____

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 _____

Город _____

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

Улица (проспект, переулок и т.д.) _____

Номер дома (владения) _____

Номер корпуса (строения) _____

Номер квартиры _____

Код страны по классификатору
ОКСМ (цифровой) _____**Адрес места жительства за пределами Российской Федерации**¹ Отчество указывается при наличии.² Подраздел заполняется в отношении физических лиц - резидентов Российской Федерации, не имеющих ИНН, и физических лиц - нерезидентов Российской Федерации.**Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:**

_____ (подпись)

_____ (дата)

Приложение № 2
к приказу ФНС России
от «27» июля 2012 г.
№ ММВ-7-13/524@

Формат уведомления о контролируемых сделках в электронной форме

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее – файлам обмена) передачи в электронной форме сведений с данными уведомления о контролируемых сделках в налоговые органы.
2. Номер версии настоящего формата 5.01, 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 обмена¹; идентификаторы ***A*** и ***K*** имеют вид для налоговых органов – четырехразрядный код (код налогового органа в соответствии с классификатором «Система обозначения налоговых органов» (СОНО));

O – идентификатор отправителя информации, имеет вид:

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

¹ 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 от отправителя к конечному получателю при отсутствии налоговых органов, осуществляющих передачу на промежуточных этапах, значения идентификаторов ***A*** и ***K*** совпадают. Для файлов, представляемых налогоплательщиками в налоговый орган, идентификатор конечного получателя в имени файла ***K*** должен совпадать со значением атрибута «Код налогового органа» (КодНО) в представляемом файле обмена.

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:

```
<?xml version="1.0" encoding="windows-1251"?>
```

Имя файла, содержащего схему файла обмена

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

UT_UVKNRSD_1_531_00_05_01_xx , где xx – номер версии схемы.

Расширение имени файла – xsd.

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 – 4.28 настоящего Формата.

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

Наименование элемента. Приводится полное наименование элемента¹.

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 вложенные элементы.

Формат элемента. Формат значения элемента представляется следующими условными обозначениями:

T – символьная строка; N – числовое значение (целое или дробное).

Формат символьной строки указывается в виде T(n-k) или T(=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,

¹ В строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом «|». Такая форма записи применяется в случае возможного присутствия в файле обмена только одного элемента из описанных в этой строке.

формат имеет вид T(0-k). В случае, если максимальное количество знаков неограниченно, формат имеет вид T(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 (т.е. число целое), то формат числового значения имеет вид N(m).

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML (определенными в <http://www.w3.org/TR/xmlschema-0>), например, 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 присутствия элемента (совокупности наименования элемента и его значения) в файле обмена. Признак обязательности элемента может принимать следующие значения: «O» – наличие элемента в файле обмена обязательно; «N» – присутствие элемента в файле обмена необязательно, т.е. элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарю и т.п.), то признак обязательности элемента дополняется символом «K». Например: «OK». В случае если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом «M». Например: «NM», «OKM».

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение «U» в случае описания в XSD схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе «Дополнительная информация». Например: «NU», «OKU».

Дополнительная информация. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (кодového словаря и т.п.), указывается соответствующее наименование классификатора (кодového словаря и т.п.) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодového словаря и т.п.) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

XSD схема файла обмена в электронной форме приводится отдельным файлом и размещается на сайте Федеральной налоговой службы.

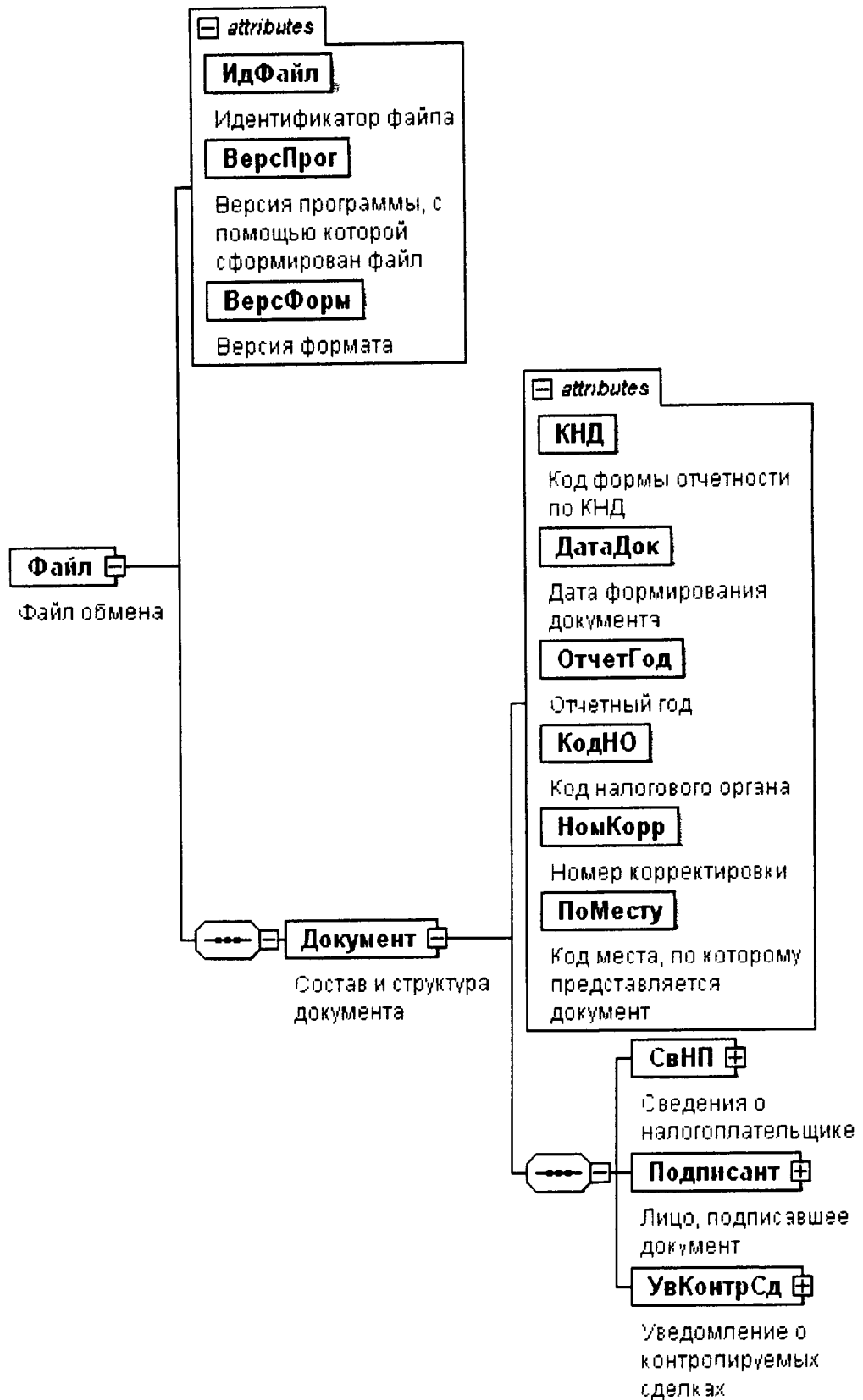


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

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	A	T(1-100)	O	Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)
Версия программы, с помощью которой сформирован файл	ВерсПрог	A	T(1-40)	O	
Версия формата	ВерсФорм	A	T(1-5)	O	Принимает значение: 5.01
Состав и структура документа	Документ	C		O	Состав элемента представлен в табл. 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 КНД	КНД	A	T(=7)	OK	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1110025
Дата формирования документа	ДатаДок	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Отчетный год	ОтчетГод	A		O	Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ
Код налогового органа	КодНО	A	T(=4)	OK	Типовой элемент <СОНОТип>. Значение выбирается в соответствии с классификатором «Система обозначений налоговых органов»
Номер корректировки	НомКорр	A	T(1-3)	O	Принимает значение: 0 – первичный документ, 1 – 999 – номер корректировки для корректирующего документа

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код места, по которому представляется документ	ПоМесту	А	Т(=3)	ОК	<p>Принимает значение в соответствии с перечнем «Код категории налогоплательщика», приведенном в приложении № 1 к Порядку заполнения уведомления о контролируемых сделках, утвержденному настоящим приказом, а именно:</p> <p>111 – по месту жительства физического лица </p> <p>120 – по месту жительства индивидуального предпринимателя </p> <p>125 – по месту жительства адвоката </p> <p>126 – по месту жительства нотариуса </p> <p>213 – по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика </p> <p>214 – по месту нахождения российской организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком </p> <p>215 – по месту нахождения налогоплательщика, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком </p> <p>216 – по месту учета налогоплательщика, являющегося крупнейшим налогоплательщиком </p> <p>245 – по месту осуществления деятельности иностранной организации через постоянное представительство</p>
Сведения о налогоплательщике	СвНП	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.3
Лицо, подписавшее документ	Подписант	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.8

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Уведомление о контролируемых сделках	УвКонтрСд	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.10

Таблица 4.3

Сведения о налогоплательщике (СвНП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код ОКАТО	ОКАТО	А	T(=11)	ОК	Типовой элемент <ОКАТОТип> Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором объектов административно- территориального деления
Код ОКВЭД	ОКВЭД	А	T(2-8)	НК	Типовой элемент <ОКВЭДТип> Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности Элемент обязателен при <ПоМесту > = 120 213 214 215 216
Номер контактного телефона	Тлф	А	T(1-20)	Н	
E-mail	E-mail	А	T(1-45)	Н	
Налогоплательщик – организация	НПЮЛ	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.4
Налогоплательщик - физическое лицо (в том числе зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя)	НПФЛ	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.6

Налогоплательщик - организация (ИНЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование организации	НаимОрг	A	T(1-1000)	O	
ИНН организации	ИННЮЛ	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП	КПП	A	T(=9)	O	Типовой элемент <КППТип>
Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации	СвРеоргЮЛ	C		H	Состав элемента представлен в табл. 4.5

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации (СвРеоргЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код формы реорганизации (ликвидация)	ФормРеорг	A	T(=1)	OK	Принимает значение: Принимает значение: 0 – ликвидация 1 – преобразование 2 – слияние 3 – разделение 5 – присоединение 6 – разделение с одновременным присоединением
ИНН организации	ИННЮЛ	A	T(=10)	HU	Типовой элемент <ИННЮЛТип>. Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 2 3 5 6
КПП	КПП	A	T(=9)	HU	Типовой элемент <КППТип>. Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 2 3 5 6

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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Фамилия, имя, отчество физического лица	ФИО	С		О	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.28
ИНН физического лица	ИННФЛ	П	T(=12)	О	Типовой элемент <ИННФЛТип>
Сведения о физическом лице	СвФЛ	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.7 При значении элемента <ПоМесту> = 120 125 126 (из табл.4.2) обязательно указывается элемент <ИННФЛ>

Сведения о физическом лице (СвФЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Дата рождения	ДатаРожд	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Место рождения	МестоРожд	А	T(1-255)	О	
Наличие гражданства	НалГражд	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 1 – гражданин 2 – лицо без гражданства
Код страны, гражданином которой является физическое лицо (выдавшей документ, удостоверяющий личность физического лица, не имеющего гражданства)	ОКСМ	А	T(=3)	ОК	Типовой элемент <ОКСМТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Статус налогоплательщика	СтатусНП	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 – физическое лицо - резидент Российской Федерации 2 – физическое лицо, не являющееся резидентом Российской Федерации
Сведения о документе, удостоверяющем личность	УдЛичнФЛ	C		O	Типовой элемент <УдЛичнФЛТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.23
Место жительства налогоплательщика	СвАдрРФ	C		O	Типовой элемент <СвАдрРФТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.25
Адрес места жительства за пределами Российской Федерации	АдрИн	C		H	Типовой элемент <АдрИнТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.27. Элемент может заполняться при значении элемента <ПрАдр>=2 (из табл.4.25)

Таблица 4.8

Лицо, подписавшее документ (Подписант)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак лица, подписавшего документ	ПрПодп	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 – налогоплательщик 2 – представитель налогоплательщика
Фамилия, имя, отчество	ФИО	C		HU	Типовой элемент <ФИОТип> Состав элемента представлен в табл. 4.28 Обязательно в случае: • <ПрПодп>=1 и присутствует <НПЮЛ> • <ПрПодп>=2
Сведения о представителе налогоплательщика	СвПред	C		HU	Состав элемента представлен в табл. 4.9 Обязательно для <ПрПодп>=2

Таблица 4.9

Сведения о представителе налогоплательщика (СвПред)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя	НаимДок	A	T(1-120)	O	
Наименование организации - представителя налогоплательщика	НаимОрг	A	T(1-1000)	H	

Таблица 4.10

Уведомление о контролируемых сделках (УвКонтрСд)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения о контролируемой сделке (группе однородных сделок)	СвКонтрСд	C		OM	Состав элемента представлен в табл. 4.11

Таблица 4.11

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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Порядковый номер сделки по уведомлению	НомПорСд	A	N(6)	O	
Основания для контроля сделки (группы однородных сделок) в соответствии со статьей 105.14 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс)	ОснКонтрСд	C		O	Состав элемента представлен в табл. 4.12

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения о контролируемой сделке (группе однородных сделок)	КонтрСд	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.15
Сумма полученных доходов и сумма произведенных расходов налогоплательщика по контролируемой сделке (группе однородных сделок)	ДохРасхСд	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.17
Сведения о предмете сделки (группы однородных сделок)	СвПредмСд	С		ОМ	Состав элемента представлен в табл. 4.18
Сведения об организации - участнике контролируемой сделки (группы однородных сделок)	СвОргУчаст	С		НМ	Состав элемента представлен в табл. 4.20
Сведения о физическом лице - участнике контролируемой сделки (группы однородных сделок)	СвФЛУчаст	С		НМ	Состав элемента представлен в табл. 4.21

Таблица 4.12

Основания для контроля сделки (группы однородных сделок) в соответствии со статьей 105.14 Кодекса (ОснКонтрСд)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Взаимозависимость	ВзЗавис	А	T(=I)	НК	Принимает значение: 0 – не взаимозависимы 1 – взаимозависимость по Кодексу (пункт 2 статьи 105.1 Кодекса) 2 – самостоятельное признание взаимозависимости (пункт 6 статьи 105.1 Кодекса) 3 – взаимозависимость по решению суда

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Основания отнесения сделки к контролируемой согласно статье 105.14 Кодекса	Осн105.14	С		0	(пункт 7 статьи 105.1 Кодекса) Состав элемента представлен в табл. 4.13
Особенности отнесения сделки к контролируемой, если сделка совершена между лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом резидентства всех сторон и выгодоприобретателей по которой является Российская Федерация, в соответствии со статьей 105.14 Кодекса	ОснРФ105.14	С		0	Состав элемента представлен в табл. 4.14

Таблица 4.13

Основания отнесения сделки к контролируемой согласно статье 105.14 Кодекса (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	А	T(=1)	OK	Принимает значение: 0 – нет 1 – да
Признак отнесения сделки к контролируемой по коду 122	Осн122	А	T(=1)	OK	Принимает значение: 0 – нет 1 – да
Признак отнесения сделки к контролируемой по коду 123	Осн123	А	T(=1)	OK	Принимает значение: 0 – нет 1 – да

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак отнесения сделки к контролируемой по коду 124	Осн124	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 0 – нет 1 – да

Таблица 4.14

Особенности отнесения сделки к контролируемой, если сделка совершена между лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства всех сторон и выгодоприобретателей по которой является Российской Федерация, в соответствии со статьей 105.14 Кодекса (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	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 0 – нет 1 – да
Признак отнесения сделки к контролируемой по коду 132	Осн132	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 0 – нет 1 – да
Признак отнесения сделки к контролируемой по коду 133	Осн133	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 0 – нет 1 – да
Признак отнесения сделки к контролируемой по коду 134	Осн134	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 0 – нет 1 – да
Признак отнесения сделки к контролируемой по коду 135	Осн135	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 0 – нет 1 – да

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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Группа однородных сделок	ГрупОС	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 0 – нет 1 – да
Код наименования сделки	КодНаимСд	А	T(=3)	ОК	Принимает значение в соответствии с перечнем «Коды наименования сделки», приведенном в приложении № 1 к Порядку заполнения уведомления о контролируемых сделках, утвержденному настоящим приказом
Код стороны сделки, которой является налогоплательщик	КодСторСд	А	T(=3)	ОК	Принимает значение в соответствии с перечнем «Коды стороны сделки», приведенном в приложении № 1 к Порядку заполнения уведомления о контролируемых сделках, утвержденному настоящим приказом
Признак определения цены сделки с учетом особенностей, предусмотренных статьей 105.4 Кодекса (регулируемые цены)	ПрОпрЦен	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 0 – нет 1 – да
Комментарии по признаку определения цены сделки с учетом особенностей, предусмотренных статьей 105.4 Кодекса (регулируемым ценам)	КомПрОпрЦен	А	T(1-255)	Н	Элемент обязателен при < ПрОпрЦен > = 1
Код определения цены сделки	КодОпрЦен	А	T(=1)	ОК	Принимает значение в соответствии с перечнем «Код определения цены сделки», приведенном в приложении № 1 к Порядку заполнения уведомления о

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					контролируемых сделках, утвержденному настоящим приказом, а именно: 0 1 2 3 4
Комментарии по коду определения цены сделки	КомКодОпрЦен	A	T(1-255)	H	
Код методов ценообразования	КодМетЦен	A	T(=2)	HK	Принимает значение в соответствии с перечнем «Коды методов ценообразования», приведенном в приложении № 1 к Порядку заполнения уведомления о контролируемых сделках, утвержденному настоящим приказом, а именно: 01 02 03 04 05 06 07 08
Комментарии по коду методов ценообразования	КомКодМетЦен	A	T(1-255)	H	
Количество участников сделки	КолУчСд	A	N(3)	O	
Комментарии по количеству участников сделки	КомКолУчСд	A	T(1-255)	H	
Код источника информации, используемой налогоплательщиком	КодИстИнф	C		H	Состав элемента представлен в табл. 4.16

Таблица 4.16

Код источника информации, используемой налогоплательщиком (КодИстИнф)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак использования налогоплательщиком источника информации с кодом 251	Ист251	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 0 – нет 1 – да

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак использования налогоплательщиком источника информации с кодом 252	Ист252	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 0 – нет 1 – да
Признак использования налогоплательщиком источника информации с кодом 253	Ист253	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 0 – нет 1 – да
Признак использования налогоплательщиком источника информации с кодом 254	Ист254	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 0 – нет 1 – да
Признак использования налогоплательщиком источника информации с кодом 255	Ист255	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 0 – нет 1 – да
Признак использования налогоплательщиком источника информации с кодом 256	Ист256	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 0 – нет 1 – да
Признак использования налогоплательщиком источника информации с кодом 257	Ист257	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 0 – нет 1 – да
Признак использования налогоплательщиком источника информации с кодом 258	Ист258	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 0 – нет 1 – да
Признак использования налогоплательщиком источника информации с кодом 259	Ист259	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 0 – нет 1 – да

Таблица 4.17

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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма доходов налогоплательщика по контролируемой сделке (группе однородных сделок)	СумДохСд	A	N(15)	O	
в том числе сумма доходов по сделкам, цены которых подлежат регулированию	СумДохСдReg	A	N(15)	H	
Сумма расходов (убытков) налогоплательщика по контролируемой сделке (группе однородных сделок)	СумРасхСд	A	N(15)	O	
в том числе сумма расходов по сделкам, цены которых подлежат регулированию	СумРасхСдReg	A	N(15)	H	

Таблица 4.18

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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Тип предмета сделки	ТипПредСд	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 – товар 2 – работа, услуга 3 – иной объект гражданского права
Перечень предметов сделки (группы однородных сделок)	ПерПредСд	C		OM	Состав элемента представлен в табл. 4.19

Перечень предметов сделки (группы однородных сделок) (ШерПредСд)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование предмета сделки	НаимПредСд	A	T(1-512)	O	
Код предмета сделки (по ТН ВЭД)	ТНВЭД	A	T(=10)	НК	Элемент используется только в случае, если <ТипПредСд>=1. Принимает значение в соответствии со справочниками кодов товаров ТН ВЭД
Код предмета сделки (по ОКП)	ОКП	A	T(=6)	НК	Элемент используется только в случае, если <ТипПредСд>=1. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором продукции
Код предмета сделки (по ОКВЭД)	ОКВЭД	A	T(2-8)	НК	Типовой элемент <ОКВЭДТип>. Элемент используется только в случае, если <ТипПредСд>=2 3. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности
Номер другого участника сделки	НомУчСд	A	N(4)	O	
Номер договора	НомДог	A	T(1-128)	O	
Дата договора	ДатаДог	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Код страны происхождения предмета сделки по классификатору ОКСМ (цифровой)	ОКСМ	A	T(=3)	НК	Типовой элемент <ОКСМТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира Элемент обязателен при < ТипПредСд > = 1

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код условия поставки (заполняется только для товаров)	КодУсловПост	A	T(=3)	НК	Элемент используется только в случае, если <ТипПредСд>=1. Принимает значение в соответствии с перечнем «Код условий поставки», приведенном в приложении № 1 к Порядку заполнения уведомления о контролируемых сделках
Код единицы измерения по ОКЕИ	ОКЕИ	A	T(=3)	ОК	Типовой элемент <ОКЕИТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором единиц измерения
Количество	Количество	A	N(15)	O	
Цена (тариф) за единицу измерения без учета НДС, акцизов и пошлины	ЦенаЕдин	A	N(15)	O	
Итого стоимость без учета НДС, акцизов и пошлины	СтоимИтог	A	N(15)	O	
Дата совершения сделки	ДатаСовСд	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Место отправки (погрузки) товара в соответствии с товаросопроводительными документами (заполняется только для товаров)	МестОтпрТов	C		Н	Типовой элемент <МестоТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.24
Место совершения сделки (адрес места доставки (разгрузки) товара; оказания услуги, работы; совершения сделки с иными объектами гражданских прав)	МестСовСд	C		Н	Типовой элемент <МестоТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.24

Сведения об организации - участнике контролируемой сделки (группы однородных сделок) (СВОргУчаст)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Порядковый номер участника сделки	НомПорСд	A	N(4)	O	
Признак организации	ПрОрг	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 – российская организация 2 – иностранная организация
Код страны по классификатору ОКСМ (цифровой)	ОКСМ	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <ОКСМТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира
Наименование организации	НаимОрг	A	T(1-1000)	O	
ИНН организации	ИННЮЛ	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ИННЮЛТип>. Элемент обязателен при <ПрОрг>=1
КПП	КПП	A	T(=9)	H	Типовой элемент <КППТип>. Элемент обязателен при <ПрОрг>=1
Регистрационный номер организации в стране ее инкорпорации	РегНомИн	A	T(1-50)	H	Элемент может присутствовать только при <ПрОрг>=2. Элемент обязателен при <ПрОрг>=2 и отсутствии элемента <КодНПРег>
Код налогоплательщика в стране регистрации (инкорпорации) или его аналог	КодНПРег	A	T(1-50)	H	Элемент может присутствовать только при <ПрОрг>=2. Элемент обязателен при <ПрОрг>=2 и отсутствии элемента <РегНомИн>
Адрес (для иностранных организаций)	АдрИнТекст	A	T(1-255)	H	Элемент может присутствовать только при <ПрОрг>=2

Таблица 4.21

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 сделки	НомПорСд	A	N(4)	O	
Код вида деятельности физического лица	КодВД	A	T(=1)	OK	Принимает значение в соответствии с перечнем «Коды видов деятельности физического лица», приведенном в приложении № 1 к Порядку заполнения уведомления о контролируемых сделках, а именно: 1 – предпринимательская деятельность 2 – нотариальная деятельность 3 – адвокатская деятельность 4 – иная деятельность
Фамилия, имя, отчество физического лица	ФИО	C		O	Типовой элемент <ФИОТип>.
ИНН физического лица	ИННФЛ	П	T(=12)	O	Состав элемента представлен в табл. 4.28
Сведения о физическом лице	СвФЛ	C		O	Типовой элемент <ИННФЛТип> Состав элемента представлен в табл. 4.22

Таблица 4.22

Сведения о физическом лице (СвФЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Дата рождения	ДатаРожд	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Место рождения	МестоРожд	A	T(1-255)	O	
Наличие гражданства	НалГРажд	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 – гражданин 2 – лицо без гражданства

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код страны, гражданином которой является физическое лицо (выдавшей документ, удостоверяющий личность физического лица, не имеющего гражданства)	ОКСМ	А	T(=3)	ОК	Типовой элемент <ОКСМТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира
Сведения о документе, удостоверяющем личность	УдЛичнФЛ	С		О	Типовой элемент <УдЛичнФЛТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.23
Место жительства налогоплательщика	СвАдрРФ	С		О	Типовой элемент <СвАдрРФТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.25
Адрес места жительства за пределами Российской Федерации	АдрИн	С		Н	Типовой элемент <АдрИнТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.27. Элемент может заполняться при значении элемента <ПрАдр>=2 (из табл.4.25)

Таблица 4.23

Сведения о документе, удостоверяющем личность (УдЛичнФЛТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код вида документа	КодВидДок	А	T(=2)	ОК	Типовой элемент <СПДУЛТип>. Принимает значение в соответствии с перечнем «Коды документов», приведенном в приложении № 3 к Порядку заполнения уведомления о контролируемых сделках, утвержденному настоящим приказом
Серия и номер документа	СерНомДок	А	T(1-25)	О	
Дата выдачи документа	ДатаДок	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование органа, выдавшего документ	ВыдДок	A	T(1-255)	O	

Таблица 4.24

Место отправки (доставки) товара (МестоТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код страны по классификатору ОКСМ (цифровой)	ОКСМ	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <ОКСМТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира
Код региона	КодРегион	A	T(=2)	НК	Типовой элемент <ССРФТип>. Элемент обязателен при МестоТип /< ОКСМ > = 643 Принимает значение в соответствии со справочником «Коды субъектов Российской Федерации», приведенном в приложении № 2 к Порядку заполнения уведомления о контролируемых сделках, утвержденному настоящим приказом
Город	Город	A	T(1-50)	H	
Населенный пункт (село, поселок и т.д.)	НаселПункт	A	T(1-50)	H	

Сведения о месте жительства (СвАдрРФТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак адреса места жительства (места пребывания) налогоплательщика в Российской Федерации	ПрАдр	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 1 – адрес места жительства в Российской Федерации 2 – адрес места пребывания в Российской Федерации
Адрес в Российской Федерации	АдрРФ	С		О	Типовой элемент <АдрРФТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.26

Адрес в Российской Федерации (АдрРФТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Индекс	Индекс	А	T(=6)	Н	
Код региона	КодРегион	А	T(=2)	ОК	Типовой элемент <ССРФТип>. Принимает значение в соответствии со справочником «Коды субъектов Российской Федерации», приведенном в приложении № 2 к Порядку заполнения уведомления о контролируемых сделках, утвержденному настоящим приказом
Район	Район	А	T(1-50)	Н	
Город	Город	А	T(1-50)	Н	
Населенный пункт	НаселПункт	А	T(1-50)	Н	
Улица	Улица	А	T(1-50)	Н	
Дом	Дом	А	T(1-20)	Н	
Корпус	Корпус	А	T(1-20)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Квартира	Кварт	A	T(1-20)	H	

Таблица 4.27

Адрес за пределами территории Российской Федерации (АдрИнТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код страны	ОКСМ	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <ОКСМТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира
Адрес	АдрИнТекст	A	T(1-255)	O	

Таблица 4.28

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Фамилия	Фамилия	A	T(1-60)	O	
Имя	Имя	A	T(1-60)	O	
Отчество	Отчество	A	T(1-60)	H	

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ ФОРМЫ УВЕДОМЛЕНИЯ О КОНТРОЛИРУЕМЫХ СДЕЛКАХ

I. Общие положения

1.1. Уведомление о контролируемых сделках (далее - Уведомление) заполняется налогоплательщиками, которые в соответствии со статьей 105¹⁶ Налогового кодекса Российской Федерации обязаны уведомлять налоговые органы о совершенных ими в календарном году контролируемых сделках, указанных в статье 105¹⁴ Налогового кодекса Российской Федерации.

Уведомление представляется не позднее 20 мая года, следующего за календарным годом, в котором совершены контролируемые сделки¹.

1.2. Уведомление представляется налогоплательщиком в налоговый орган по месту его нахождения (месту его жительства)¹.

Налогоплательщики, в соответствии со статьей 83 Налогового кодекса Российской Федерации отнесенные к категории крупнейших, представляют Уведомление в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков¹.

Организация, в состав которой входят обособленные подразделения, представляет Уведомление только в налоговый орган по месту нахождения/учета организации.

В случае обнаружения неполноты сведений, неточностей либо ошибок в заполнении представленного Уведомления налогоплательщик вправе направить уточненное Уведомление взамен ранее представленного.

1.3. Уведомление на бумажном носителе представляется в виде утвержденной машиноориентированной формы, заполненной от руки либо распечатанной на принтере.

1.4. Не допускается исправление ошибок с помощью корректирующего или иного аналогичного средства.

1.5. Не допускается двусторонняя печать Уведомления на бумажном носителе.

1.6. Не допускается скрепление листов Уведомления, приводящее к порче бумажного носителя.

1.7. 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).

¹ Пункт 2 статьи 105¹⁶ Налогового кодекса Российской Федерации.

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).

1.8. 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 пять знакомест, записывается, например, следующим образом:

например: для первой страницы - "00001"; для тридцать третьей - "00033".

1.9. Заполнение полей Уведомления значениями текстовых, числовых, кодовых показателей осуществляется слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа.

1.10. Все значения стоимостных показателей указываются в полных рублях. Значения показателей менее 50 копеек отбрасываются, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.

1.11. Налогоплательщик - физическое лицо, не являющийся индивидуальным предпринимателем, может не указывать ИНН в представляемом в налоговый орган Уведомлении, с учетом пункта 3.19 настоящего Порядка.

1.12. В нижней части каждой заполняемой страницы формы Уведомления, за исключением страницы 00001 титульного листа, в поле "Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю" проставляются подпись налогоплательщика или его представителя и дата подписания.

1.13. При заполнении полей формы Уведомления должны использоваться чернила черного, фиолетового или синего цвета.

1.14. Заполнение текстовых полей формы Уведомления осуществляется заглавными печатными буквами.

1.15. В случае отсутствия показателя, во всех знакоместах соответствующего поля проставляется прочерк.

Прочерк представляет собой прямую линию, проведенную посередине знакомест по всей длине поля.

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

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

1.16. При представлении Уведомления, подготовленного с использованием программного обеспечения и распечатанного на принтере, допускается отсутствие обрамления знакомест и прочерков для незаполненных знакомест. Расположение и размеры знакомест не должны изменяться. Печать знаков должна выполняться шрифтом Courier New высотой 16 - 18 пунктов.

II. Состав Уведомления о контролируемых сделках

2.1. Уведомление включает в себя титульный лист, разделы: 1А "Сведения о контролируемой сделке (группе однородных сделок)", 1Б "Сведения о предмете сделки (группы однородных сделок)", 2 "Сведения об организации - участнике контролируемой сделки (группы однородных сделок)", 3 "Сведения о физическом лице - участнике контролируемой сделки (группы однородных сделок)".

Титульный лист содержит общие сведения о налогоплательщике.

Раздел 2 заполняют налогоплательщики, у которых есть контролируемые сделки с организациями.

Раздел 3 заполняют налогоплательщики, у которых есть контролируемые сделки с физическими лицами, индивидуальными предпринимателями, адвокатами, учредившими адвокатский кабинет, нотариусами и другими лицами, занимающимися в установленном законодательством порядке частной практикой.

III. Порядок заполнения титульного листа Уведомления

3.1. Титульный лист состоит из страниц 00001 и 00002, которые заполняются налогоплательщиком (представителем налогоплательщика), кроме раздела на странице 00001 "Заполняется работником налогового органа".

3.2. При заполнении титульного листа необходимо указать ИНН, а также КПП, который присвоен налогоплательщику тем налоговым органом, в который представляется Уведомление (особенности указания ИНН и КПП по реорганизованным организациям предусмотрены в пункте 3.3 настоящего Порядка).

Для российской организации указываются:

ИНН и КПП по месту нахождения организации - согласно свидетельству о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации, по месту нахождения на территории Российской Федерации по форме № 12-1-7, утвержденной приказом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 27 ноября 1998 г. № ГБ-3-12/309 "Об утверждении порядка и условий присвоения, применения, а также изменения идентификационного номера налогоплательщика и форм документов, используемых при учете в налоговом органе юридических и физических лиц" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 22 декабря 1998 г., регистрационный номер 1664; "Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти", 1999, № 1) (далее - Приказ МНС России от 27 ноября 1998 г. № ГБ-3-12/309)², или свидетельству о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации по форме № 09-1-2, утвержденной приказом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 3 марта 2004 г. № БГ-3-09/178 "Об утверждении Порядка и условий присвоения, применения, а также изменения идентификационного номера налогоплательщика и форм документов, используемых при постановке на учет, снятии с учета юридических и физических лиц" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 24 марта 2004 г., регистрационный номер 5685; "Российская газета", 2004, № 64), с изменениями, внесенными приказом

² Приказ МНС России от 27 ноября 1998 г. № ГБ-3-12/309 утратил силу в соответствии с пунктом 4 приказа МНС России от 3 марта 2004 г. № БГ-3-09/178.

Министерства финансов Российской Федерации от 5 ноября 2009 г. № 114н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 28 января 2010 г., регистрационный номер 16121) (далее - Приказ МНС России от 3 марта 2004 г. № БГ-3-09/178), или согласно свидетельству о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации по форме № 1-1-Учет, утвержденной приказом Федеральной налоговой службы от 1 декабря 2006 г. № САЭ-3-09/826@ "Об утверждении форм документов, используемых при постановке на учет и снятии с учета российских организаций и физических лиц" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 декабря 2006 г., регистрационный номер 8683; "Российская газета", 2007, № 4) с изменениями, внесенными приказами Федеральной налоговой службы от 16 июля 2008 г. № ММ-3-6/314@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 31 июля 2008 г., регистрационный номер 12064) и от 15 февраля 2010 г. № ММ-7-6/54@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 23 марта 2010 г., регистрационный номер 16695) (далее - Приказ ФНС России от 1 декабря 2006 г. № САЭ-3-09/826@)³, или согласно свидетельству о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения по форме № 1-1-Учет, утвержденной приказом Федеральной налоговой службы от 11 августа 2011 г. № ЯК-7-6/488@ "Об утверждении форм и форматов документов, используемых при постановке на учет и снятии с учета российских организаций и физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей, в налоговых органах, а также порядка заполнения форм документов и порядка направления налоговым органом организации или физическому лицу, в том числе индивидуальному предпринимателю, свидетельства о постановке на учет в налоговом органе и (или) уведомления о постановке на учет в налоговом органе (уведомления о снятии с учета в налоговом органе) в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 14 сентября 2011 г., регистрационный номер 21794; "Российская газета", 2011, № 213) (далее - Приказ ФНС России от 11 августа 2011 г. № ЯК-7-6/488@);

ИНН и КПП крупнейшими налогоплательщиками указываются на основании уведомления о постановке на учет в налоговом органе юридического лица в качестве крупнейшего налогоплательщика по форме № 9-КНУ, утвержденной приказом Федеральной налоговой службы от 26 апреля 2005 г. № САЭ-3-09/178@ "Об утверждении формы № 9-КНУ "Уведомление о постановке на учет в налоговом органе юридического лица в качестве крупнейшего налогоплательщика" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25 мая 2005 г., регистрационный номер 6638; "Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти", 2005, № 23);

Для иностранной организации ИНН и КПП по месту нахождения отделения иностранной организации, осуществляющего деятельность на территории Российской Федерации, указываются на основании свидетельства о постановке на учет в налоговом органе по форме № 2401 ИМД и (или) Информационного письма об учете в налоговом органе отделения иностранной организации по форме № 2201И, утвержденных приказом МНС России от 7 апреля 2000 г. № АП-3-06/124 "Об утверждении положения об особенностях учета в налоговых органах иностранных организаций" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской

³ Приказ ФНС России от 1 декабря 2006 г. № САЭ-3-09/826@ утратил силу в соответствии с пунктом 4 приказа ФНС России от 11 августа 2011 г. № ЯК-7-6/488@.

Федерации 2 июня 2000 г., регистрационный номер 2258) (далее - Приказ МНС России от 7 апреля 2000 г. № АП-3-06/124);

ИНН и КПП по месту нахождения недвижимого имущества иностранной организации - на основании свидетельства о постановке на учет в налоговом органе по форме № 2401 ИМД или Информационного письма об учете в налоговом органе недвижимого имущества и транспортных средств по форме № 2202ИМ, утвержденных приказом МНС России от 7 апреля 2000 г. № АП-3-06/124.

Для физического лица, в том числе индивидуального предпринимателя, указывается:

ИНН в соответствии со свидетельством о постановке на учет в налоговом органе физического лица по месту жительства на территории Российской Федерации по форме № 12-2-4, утвержденной приказом МНС России от 27 ноября 1998 г. № ГБ-3-12/309, или со свидетельством о постановке на учет в налоговом органе физического лица по месту жительства на территории Российской Федерации по форме № 09-2-2, утвержденной приказом МНС России от 3 марта 2004 г. № БГ-3-09/178, или со свидетельством о постановке на учет физического лица в налоговом органе на территории Российской Федерации по форме № 2-1-Учет, утвержденной приказом Федеральной налоговой службы от 1 декабря 2006 г. № САЭ-3-09/826@, или со свидетельством о постановке на учет физического лица в налоговом органе по форме № 2-1-Учет, утвержденной приказом ФНС России от 11 августа 2011 г. № ЯК-7-6/488@.

3.3. 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 ОКАТО того муниципального образования, на территории которого находилась реорганизованная организация.

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

3.4. При заполнении поля показателя "Номер корректировки":

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

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

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

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

3.7. Значения поля показателя "По месту учета (код)" приведены в приложении № 1 к настоящему Порядку.

номер контактного телефона налогоплательщика (представителя налогоплательщика). Номера телефонов указываются без пробелов и прочерков. Для каждой скобки и знака "+" отводится одна ячейка.

Образец заполнения номера стационарного телефона:

Контактный телефон

8	(4	9	5)	1	2	3	4	5	6	7		
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	--	--

Образец заполнения номера мобильного телефона:

Контактный телефон

+	7	(9	1	6)	1	2	3	4	5	6	7		
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	--	--

3.14. При заполнении показателя "E-mail" отражается адрес электронной почты налогоплательщика (представителя налогоплательщика).

3.15. При заполнении показателя "Данное уведомление составлено на _____ страницах" отражается количество страниц, на которых составлено Уведомление.

3.16. При заполнении показателя "с приложением копии документа 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.

3.17. 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 по строке "фамилия, имя, отчество полностью" указываются построчно фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя организации полностью. Проставляется личная подпись руководителя организации, заверяемая печатью 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 в установленном законодательством порядке частной практикой, проставляется личная подпись налогоплательщика и дата подписания;

4) при представлении Уведомления представителем налогоплательщика - физическим лицом по строке "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 по строке "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, подтвердить достоверность и полноту сведений, указанных в Уведомлении.

В поле показателя "наименование организации - представителя налогоплательщика" указывается наименование юридического лица - представителя налогоплательщика. Проставляется подпись лица, сведения о котором указаны по строке "фамилия, имя, отчество полностью", заверяемая печатью юридического лица

- представителя налогоплательщика, и дата подписания;

б) В поле показателя "Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя" указывается вид документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика.

3.18. Поле "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).

3.19. Заполнение страницы 00002 титульного листа осуществляется с учетом нижеследующего.

3.19.1. В случае если налогоплательщик – физическое лицо, не являющееся индивидуальным предпринимателем, адвокатом, учредившим адвокатский кабинет, нотариусом или другим лицом, занимающимся в установленном действующим законодательством порядке частной практикой, не указывает в представляемом в налоговый орган Уведомлении свой ИНН, на титульном листе Уведомления указываются следующие персональные данные налогоплательщика:

1 - дата рождения (число, месяц, год) и место рождения - в соответствии с записью в документе, удостоверяющем личность налогоплательщика;

2 - наличие у налогоплательщика гражданства. При наличии гражданства в соответствующем поле проставляется цифра 1, в случае отсутствия гражданства какой-либо страны - цифра 2;

3 - код страны - указывается цифровой код страны, гражданином которой является налогоплательщик. Код страны указывается согласно Общероссийскому классификатору стран мира ОК 025-2001 (ОКСМ). При отсутствии у налогоплательщика гражданства в поле "Код страны по классификатору ОКСМ (цифровой)" указывается код страны, выдавшей документ, удостоверяющий личность налогоплательщика;

4 - сведения о документе, удостоверяющем личность налогоплательщика:

код вида документа, удостоверяющего личность налогоплательщика, в соответствии с приложением № 3 к настоящему Порядку;

серия и номер документа, кем выдан документ и дата его выдачи заполняются в соответствии с реквизитами документа, удостоверяющего личность налогоплательщика.

3.19.2. При заполнении страницы 00002 титульного листа также указываются:

- статус налогоплательщика. При наличии статуса налогового резидента Российской Федерации в соответствующем поле проставляется цифра 1. При отсутствии такого статуса - цифра 2;

- место жительства налогоплательщика. При наличии места жительства в Российской Федерации в соответствующем поле проставляется цифра 1. При наличии места пребывания в Российской Федерации проставляется цифра 2.

Адрес (код региона, наименование района, города, иного населенного пункта, улица, номер дома (владение), корпус (строение), квартира) места жительства в Российской Федерации указывается на основании записи в паспорте или документе, подтверждающем регистрацию по месту жительства (если указан иной документ, удостоверяющий личность).

При отсутствии места жительства в Российской Федерации указывается адрес,

по которому налогоплательщик зарегистрирован по месту пребывания.

Цифровой код региона указывается в соответствии с приложением № 2 к настоящему Порядку.

При заполнении адреса места жительства (места пребывания) налогоплательщика для городов Москвы и Санкт-Петербурга поле показателя "Район" не заполняется.

При отсутствии одного из элементов адреса в отведенном для этого элемента поле ставится прочерк.

Адрес места жительства за пределами территории Российской Федерации с указанием цифрового кода страны согласно Общероссийскому классификатору стран мира (ОКСМ) заполняется (при его наличии) в случае отсутствия у иностранного гражданина или лица без гражданства адреса места жительства в Российской Федерации, а также когда налогоплательщик - гражданин Российской Федерации, имеющий место жительства в Российской Федерации, не является налоговым резидентом Российской Федерации.

IV. Порядок заполнения Раздела 1А «Сведения о контролируемой сделке (группе однородных сделок)»

4.1. В Разделе 1А Уведомления налогоплательщиком 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.

4.2. В пункте 010 указывается порядковый номер сделки согласно Уведомлению.

4.3. В пункте 100 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 Налогового кодекса Российской Федерации.

"1" указывается, если контролируемая сделка (группа однородных сделок), совершена с участием (при посредничестве) лиц, признанных взаимозависимыми по одному или нескольким основаниям, изложенным в пункте 2 статьи 105¹ Налогового кодекса Российской Федерации.

"2" указывается, если контролируемая сделка (группа однородных сделок) совершена с участием (при посредничестве) лиц, самостоятельно признавших себя взаимозависимыми (пункт 6 статьи 105¹ Налогового кодекса Российской Федерации).

"3" указывается, если контролируемая сделка (группа однородных сделок) совершена с участием (при посредничестве) лиц, признанных взаимозависимыми по решению суда (пункт 7 статьи 105¹ Налогового кодекса Российской Федерации).

Поле не обязательно для заполнения.

4.4. В пунктах 121 – 124 в каждом поле Уведомления указывается соответствующая цифра по коду основания отнесения сделки к контролируемой согласно статье 105¹⁴ Налогового кодекса Российской Федерации в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку:

"0" – нет;

"1" – да.

4.5. В пунктах 131 – 135 в каждом поле Уведомления указывается соответствующая цифра по коду основания отнесения сделки 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 105¹⁴ Налогового кодекса Российской Федерации в соответствии с приложением №1 к настоящему Порядку:

"0" – нет;

"1" – да.

4.6. Одновременное заполнение цифрой «1» любого из пунктов 122-123 с любым пунктом 131-135 раздела 1А не допускается.

4.7. В пункте 200 проставляется соответствующая цифра, если сведения подготовлены по группе однородных сделок:

"0" – нет;

"1" – да.

В случае осуществления нескольких операций при исполнении одного договора в пункте 200 раздела 1А проставляется «0»

4.8. В пункте 210 указывается соответствующий код наименования сделки в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку.

4.9. В пункте 211 указывается соответствующий код стороны сделки, которой является налогоплательщик, в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку.

4.10. В пункте 220 проставляется соответствующая цифра, если цена сделки определена с учетом особенностей, предусмотренных статьей 105⁴ Налогового кодекса Российской Федерации (регулируемые цены):

"0" – нет;

"1" – да.

4.11. В пункте 220.1 отражаются комментарии о номере и дате документа, на основании которого осуществляется регулирование цен в соответствии с законодательством Российской Федерации, актами Правительства Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации, муниципальными правовыми актами, нормативными правовыми актами уполномоченных органов, нормативными правовыми актами иностранных государств, а также международными договорами Российской Федерации, в случае заполнения пункта 220.

Поле не обязательно для заполнения.

4.12. В пункте 230 указывается соответствующий код основания признания цены сделки рыночной в соответствии с пунктами 8-11 статьи 105³ Налогового кодекса Российской Федерации. 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 105³ Налогового кодекса Российской Федерации, в пункте 230 раздела 1А проставляется «0».

4.13. В пункте 230.1 отражаются следующие комментарии:

- номер и дата предписания антимонопольного органа, в случае если в пункте 230 указан код "1";

- название биржи, на которой была заключена сделка, в случае если в пункте 230 указан код "2";

- данные о проведенной в соответствии с законодательством Российской Федерации обязательной оценке, в случае если в пункте 230 указан код "3";

- номер и дата решения о заключении соглашения о ценообразовании для целей налогообложения, в случае если в пункте 230 указан код "4".

Поле не обязательно для заполнения.

4.14. В пункте 240 указывается соответствующий код методов ценообразования,

который использовал налогоплательщик, в том числе при осуществлении самостоятельной корректировки, в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку. Поле не обязательно для заполнения.

4.15. В пункте 240.1 отражаются комментарии относительно используемой налогоплательщиком комбинации двух и более методов, предусмотренных пунктом 1 статьи 105⁷ Налогового кодекса Российской Федерации, в случае если код строки 240 равен "06".

Поле не обязательно для заполнения.

4.16. В пункте 251 – 259 в каждом поле Уведомления указывается соответствующая цифра кода источника информации, используемой 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.

Поле не обязательно для заполнения.

4.17. В пункте 260 отражается общее количество участников контролируемой сделки.

4.18. В пункте 260.1 отражается комментарий об участниках контролируемой сделки (группы однородных сделок) в случае если налогоплательщик считает необходимым сообщить дополнительные сведения.

Поле не обязательно для заполнения.

4.19. В пункте 300 отражается сумма доходов налогоплательщика по контролируемой сделке (группе однородных сделок), определяемых в соответствии с правилами бухгалтерского учета, за календарный год в рублях.

В случае если в контролируемой сделке налогоплательщик приобретает товары (работы, услуги и иные объекты гражданских прав), в поле 300 раздела 1А проставляется "0".

4.20. В пункте 301 отражается сумма доходов по контролируемой сделке, цена которой подлежит регулированию, за календарный год в рублях.

4.21. В пункте 310 отражается стоимость товаров (работ, услуг, иных объектов гражданских прав), приобретаемых налогоплательщиком в контролируемой сделке (группе однородных сделок) за календарный год в рублях.

В случае если в контролируемой сделке налогоплательщик реализует товары (работы, услуги или иные объекты гражданских прав), в поле 310 раздела 1А проставляется "0".

4.22. В пункте 311 отражается стоимость товаров (работ, услуг, иных объектов гражданских прав), приобретаемых налогоплательщиком по сделке, цена которой подлежит регулированию, за календарный год в рублях.

V. Порядок заполнения Раздела 1Б «Сведения о предмете сделки (группы однородных сделок)»

5.1. В разделе 1Б указываются сведения об обязательствах, являющихся предметом сделки. В листе 1Б раскрывается информация об операциях 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. Для каждой операции заполняются

пункты 030-150. Если сведения в отношении предмета исполнения контролируемой сделки (группы однородных сделок) не представляется возможным заполнить на одной странице, то заполняется необходимое количество страниц.

5.2. В пункте 010 «Порядковый номер сделки» указывается порядковый номер контролируемой сделки, присвоенный налогоплательщиком. Данный номер должен соответствовать строке 010 раздела 1А.

5.3. В пункте 020 «Тип предмета сделки» указывается код типа предмета сделки:

1 – товар;

2 – работа, услуга;

3 – иной объект гражданских прав.

В пункте 020 раздела 1Б указывается код 3, если предметом исполнения сделки является материальное или нематериальное благо, которое не относится к товарам, работам или услугам в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, но относится к объектам гражданских прав на основании статьи 128 Гражданского кодекса Российской Федерации.

5.4. В пункте 030 «Наименование предмета сделки» отражается наименование предмета исполнения сделки согласно первичным документам (наименование товара, работы, услуги, иного объекта гражданских прав).

В случае если предметом исполнения сделки является выполнение комплексных работ (услуг), то есть требующих совершения нескольких операций, каждая из которых в отдельности согласно статье 38 Налогового кодекса Российской Федерации может признаваться работой (услугой), в данном пункте указывается работа (услуга), непосредственно указанная в качестве предмета исполнения сделки.

5.5. В пункте 040 «Код предмета сделки (код по ТН ВЭД)» при совершении внешнеторговых сделок указывается код вида товара в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Таможенного союза.

5.6. В пункте 043 «Код предмета сделки (код по ОКП)» при совершении сделок не являющихся внешнеторговыми, указывается код вида товара в соответствии с Общероссийским классификатором продукции.

5.7. В пункте 045 «Код предмета сделки (код по ОКВЭД)» указывается код вида деятельности по ОКВЭД, 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.

5.8. В пункте 050 «Номер другого участника сделки» указывается порядковый номер контрагента, присвоенный налогоплательщиком, который указан по строке 015 раздела 2 (для контрагентов - организаций) или по строке 015 раздела 3 (для контрагентов - физических лиц).

5.9 В пункте 060 «Номер договора» указывается номер документа (договора, контракта, соглашения и т.п.), которым оформлена сделка.

5.10. В пункте 065 «Дата договора» указывается дата документа (договора, контракта, соглашения и т.п.), которым оформлена сделка.

5.11. В пункте 070 «Код страны происхождения предмета сделки по классификатору ОКСМ (цифровой)» указывается код страны происхождения товара согласно Общероссийскому классификатору стран мира ОК 025-2001 (ОКСМ), либо страны происхождения иного объекта гражданских прав, если для данного объекта гражданских прав ее можно определить. В случае если предметом сделки являются работы или услуги, данное поле не заполняется.

5.12. В пункте 080 «Место отправки (погрузки) товара в соответствии с

товаросопроводительными документами (заполняется только для товаров)» указывается наименование населенного пункта (в формате код страны/области/населенного пункта), из которого начинается транспортировка товара для исполнения данной контролируемой сделки.

5.13. В пункте 090 «Место совершения сделки (адрес места доставки (разгрузки) товара; оказания услуги, работы; совершения сделки с иными объектами гражданских прав)» для товаров указывается населенный пункт (в формате код страны/области/населенного пункта), в котором происходит переход рисков утраты или повреждения товара, а также обязанности нести расходы, связанные с товаром, в терминах Инкотермс, если данные термины используются участниками сделки. В случае если участники сделки не применяют правила Инкотермс, указывается место перехода права собственности на товар.

Если предметом сделки являются работы, то в качестве места совершения сделки указывается местонахождение результатов данных работ, имеющих материальное выражение. Если предметом сделки являются услуги, то в качестве места совершения сделки указывается место потребления результатов данных услуг.

5.14. В пункте 100 «Код условия поставки» проставляется код в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку. Указывается код, соответствующий термину Инкотермс используемому при совершении сделки, предметом исполнения которой является товар. Если термины Инкотермс не употребляются, то данное поле не заполняется.

5.15. В пункте 110 указывается числовой код единицы измерения, соответствующий количественной характеристике предмета исполнения сделки, отраженной в первичных документах при ее совершении, согласно Общероссийскому классификатору единиц измерения ОК 015-94 (ОКЕИ).

5.16. В пункте 120 «Количество» указывается количественная характеристика предмета исполнения сделки.

При выполнении работ (услуг) в течение более чем одного отчетного периода, в случае частичного признания дохода за выполненный в текущем отчетном году объем работ (услуг), в данном пункте указывается процент выполненных в данном отчетном году работ (услуг). В качестве числового кода единицы измерения в пункте 110 раздела 1Б уведомления указывается код согласно Общероссийскому классификатору единиц измерения ОК 015-94 (ОКЕИ), соответствующий показателю «процент».

5.17. В пункте 130 «Цена (тариф) за единицу измерения без учета НДС, акцизов и пошлины, руб.» указывается цена предмета исполнения сделки, указанная 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 (услуг) в течение более чем одного отчетного периода, в случае частичного признания дохода за выполненный в текущем отчетном году объем работ (услуг), в данном поле указывается цена выполненного в данном отчетном году объема работ (услуг).

5.18. В пункте 140 «Итого стоимость без учета НДС, акцизов и пошлины, руб.» указывается стоимость предмета исполнения сделки, 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 (услуг) в течение более чем одного отчетного периода, в случае частичного признания дохода за выполненный в текущем отчетном году объем

работ (услуг), участник сделки, выполняющий работы (оказывающий услуги), в данном пункте указывает стоимость выполненного в данном отчетном году объема работ (услуг).

При выполнении работ (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 сделки, получающий результаты работы (потребляющий услуги) в данном пункте указывает стоимость выполненного в данном отчетном году объема работ (услуг), принятого в качестве актива либо расхода.

5.19. В пункте 150 «Дата совершения сделки (цифрами день, месяц, год)» указывается дата признания доходов по сделке в бухгалтерском учете.

Для сделок по приобретению товаров (работ, услуг, иных объектов гражданских прав) в качестве даты совершения сделки указывается дата признания актива в бухгалтерском учете. В случае если стоимость товаров (работ, услуг, иных объектов гражданских прав) признается в качестве расходов непосредственно при исполнении сделки, в качестве даты совершения сделки указывается дата такого признания.

5.20. 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 пунктах 030-110 и 130 раздела 1Б уведомления, 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 пункте 140 «Итого стоимость без учета НДС, акцизов и пошлин, руб.» раздела 1Б уведомления указывается стоимость товара, поставленного в течение действия условий, отражаемых в пунктах 030-110 и 130 раздела 1Б уведомления. При изменении хотя бы одного из показателей, отражаемых в пунктах 030-110 и 130 раздела 1Б уведомления, либо окончании отчетного периода, суммирование прекращается.

В случаях, предусмотренных настоящим пунктом, в пункте 150 «Дата совершения сделки (цифрами день, месяц, год)» раздела 1Б уведомления указывается дата, в которую изменился хотя бы один из показателей, отражаемых в пунктах 030-110 и 130 раздела 1Б уведомления, и суммирование было прекращено, либо дата окончания отчетного периода.

VI. Порядок заполнения Раздела 2 «Сведения об организации - участнике контролируемой сделки (группы однородных сделок)»

Раздел 2 заполняется в отношении сведений об организации – участнике контролируемой сделки (группы однородных сделок).

6.1. В пункте 010 указывается порядковый номер контролируемой сделки, присвоенный налогоплательщиком. Данный номер должен соответствовать строке 010 раздела 1А.

6.2. В пункте 015 отражается порядковый номер участника контролируемой сделки по уведомлению, указанный по строке 050 Раздела 1Б.

6.3. В пункте 020 указывается одно из цифровых значений:

"1" указывается, если участником контролируемой сделки (группы однородных сделок) является российская организация.

"2" указывается, если участником контролируемой сделки (группы однородных

сделок) является иностранная организация.

6.4. В пункте 030 указывается числовой код страны регистрации (инкорпорации) организации – участника контролируемой сделки (группы однородных сделок) согласно Общероссийскому классификатору стран мира ОК 025-2001 (ОКСМ).

6.5. В пункте 040 указывается наименование организации так, как оно указано в договоре (контракте), соглашении и т.п.

6.6. В пункте 050 указывается ИНН организации – участника контролируемой сделки (группы однородных сделок).

6.7. В пункте 060 указывается КПП организации – участника контролируемой сделки (группы однородных сделок).

6.8. В пункте 070 указывается регистрационный номер, присвоенный иностранной организации в стране регистрации (инкорпорации).

6.9. В пункте 080 «Код налогоплательщика в стране регистрации (инкорпорации) или его аналог (если имеется)» указывается код налогоплательщика (если имеется), присвоенный иностранной организации в стране регистрации (инкорпорации) и указанный в справке налогового органа страны происхождения иностранной организации о ее регистрации в качестве налогоплательщика в этой стране.

6.10. В пункте 090 указывается адрес местонахождения иностранной организации – участника контролируемой сделки (группы однородных сделок), который указан в ее учредительных документах.

VII. Порядок заполнения Раздела 3 «Сведения о физическом лице - участнике контролируемой сделки (группы однородных сделок)»

Раздел 3 заполняется в отношении сведений о физическом лице - участнике контролируемой сделки (группы однородных сделок).

7.1. В пункте 010 указывается порядковый номер контролируемой сделки, присвоенный налогоплательщиком. Данный номер должен соответствовать строке 010 раздела 1А.

7.2. В пункте 015 отражается порядковый номер участника контролируемой сделки по Уведомлению, указанный по строке 050 Раздела 1Б.

7.3. В пункте 020 указывается код вида деятельности физического лица в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку.

7.4. В пункте 030 указывается ИНН физического лица, в том числе индивидуального предпринимателя.

В случае если физическое лицо - резидент Российской Федерации не имеет ИНН, а также физическое лицо - нерезидент Российской Федерации не представляет данные о своем ИНН, указывается полное имя физического лица – участника контролируемой сделки (группы сделок), как оно указано в договоре (контракте), соглашении и т.п., заключенном между российской организацией и иностранным физическим лицом.

7.5. В случае если физическое лицо - резидент Российской Федерации не имеет ИНН, а также физическое лицо - нерезидент Российской Федерации не представляет данные о своем ИНН, указываются следующие персональные данные налогоплательщика:

- дата рождения (число, месяц, год) и место рождения - в соответствии с записью в документе, удостоверяющем личность налогоплательщика;

- наличие у налогоплательщика гражданства. При наличии гражданства в соответствующем поле проставляется цифра 1, в случае отсутствия гражданства

какой-либо страны - цифра 2;

- код страны - указывается цифровой код страны, гражданином которой является налогоплательщик. Код страны указывается согласно Общероссийскому классификатору стран мира ОК 025-2001 (ОКСМ). При отсутствии у налогоплательщика гражданства в поле "Код страны по классификатору ОКСМ (цифровой)" указывается код страны, выдавшей документ, удостоверяющий личность;

- сведения о документе, удостоверяющем личность налогоплательщика:

код вида документа, удостоверяющего личность налогоплательщика, в соответствии с приложением № 3 к настоящему Порядку;

серия и номер документа, кем выдан документ и дата его выдачи заполняются в соответствии с реквизитами документа, удостоверяющего личность налогоплательщика;

- место жительства налогоплательщика. При наличии места жительства в Российской Федерации в соответствующем поле проставляется цифра 1. При наличии места пребывания в Российской Федерации проставляется цифра 2.

Адрес (код региона, наименование района, города, иного населенного пункта, улицы, номер дома (владение), корпус (строение), квартира) места жительства в Российской Федерации указывается на основании записи в паспорте или документе, подтверждающем регистрацию по месту жительства (если указан не паспорт, а иной документ, удостоверяющий личность).

При отсутствии места жительства в Российской Федерации указывается адрес, по которому налогоплательщик зарегистрирован по месту пребывания.

Цифровой код региона указывается в соответствии с приложением № 2 к настоящему Порядку.

При заполнении адреса места жительства (места пребывания) налогоплательщика для городов Москвы и Санкт-Петербурга строка адреса "Район" не заполняется.

Адрес места жительства за пределами территории Российской Федерации с указанием цифрового кода страны согласно Общероссийскому классификатору стран мира (ОКСМ) заполняется (при его наличии) в случае отсутствия у иностранного гражданина или лица без гражданства адреса места жительства в Российской Федерации, а также когда налогоплательщик - гражданин Российской Федерации, имеющий место жительства в Российской Федерации, не является налоговым резидентом Российской Федерации.

Приложение № 1
к Порядку заполнения формы
уведомления о контролируемых сделках,
утвержденному приказом ФНС России
от 27.07.2012 № ММВ-7-13/524@

**Коды, определяющие способ представления
уведомления о контролируемых сделках в налоговый орган**

Код	Наименование
01	на бумажном носителе (по почте)
02	на бумажном носителе (лично)
03	на бумажном носителе с дублированием на съемном носителе (лично)
04	по телекоммуникационным каналам связи с электронной подписью
05	другое
08	на бумажном носителе с дублированием на съемном носителе (по почте)
09	на бумажном носителе с использованием штрих-кода (лично)
10	на бумажном носителе с использованием штрих-кода (по почте)

**Код, определяющий место представления налогоплательщиком
уведомления о контролируемых сделках**

Код	Наименование
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

Коды форм реорганизации и код ликвидации организации

Код	Наименование
1	Преобразование
2	Слияние

3	Разделение
5	Присоединение
6	Разделение с одновременным присоединением
0	Ликвидация

Код основания отнесения сделки к контролируемой

Код	Наименование
121	Сделка между взаимозависимыми лицами
122	Сделка в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (подпункт 2 пункта 1 статьи 105 ¹⁴ Налогового кодекса Российской Федерации)
123	Сделки, 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 (подпункт 3 пункта 1 статьи 105 ¹⁴ Налогового кодекса Российской Федерации)
124	Совокупность сделок по реализации (перепродаже) товаров (выполнению работ, оказанию услуг), совершаемых с участием (при посредничестве) лиц, не являющихся взаимозависимыми (с учетом особенностей, предусмотренных этим подпунктом) (подпункт 1 пункта 1 статьи 105 ¹⁴ Налогового кодекса Российской Федерации)
131	Сумма доходов по сделкам (сумма цен сделок) между взаимозависимыми лицами за соответствующий календарный год превышает 1 млрд. рублей (подпункт 1 пункта 2 статьи 105 ¹⁴ Налогового кодекса Российской Федерации), за 2012 год – 3 млрд. рублей, за 2013 – 2 млрд. рублей (с учетом положений пункта 3 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 227-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения") ¹
132	Хотя бы одна 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

¹ Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 30, ст. 4575.

	добыче которого налогообложение производится по налоговой ставке, установленной в процентах (подпункт 2 пункта 2 статьи 105 ¹⁴ Налогового кодекса Российской Федерации)
133	Хотя 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).
134	Хотя бы одна из сторон сделки между взаимозависимыми лицами освобождена от обязанностей налогоплательщика налога на прибыль организаций или применяет к налоговой базе по указанному налогу налоговую ставку 0 процентов в соответствии с пунктом 5.1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации, при этом другая сторона (стороны) сделки не освобождена (не освобождены) от этих обязанностей и не применяет (не применяют) налоговую ставку 0 процентов по указанным обстоятельствам (подпункт 4 пункта 2 статьи 105 ¹⁴ Налогового кодекса Российской Федерации)
135	Хотя бы одна из сторон сделки между взаимозависимыми лицами является резидентом особой экономической зоны, налоговый режим в которой предусматривает специальные льготы по налогу на прибыль организаций (по сравнению с общим налоговым режимом в соответствующем субъекте Российской Федерации), при этом другая сторона (стороны) сделки не является (не являются) резидентом такой особой экономической зоны (подпункт 5 пункта 2 статьи 105 ¹⁴ Налогового кодекса Российской Федерации)

Коды наименования сделки

Код	Наименование
001	Агентирование
002	Аренда
003	Банковские гарантии
004	Банковский вклад
005	Банковский счет
006	Безвозмездное пользование
007	Выполнение научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок
008	Дарение

009	Доверительное управление имуществом
010	Договор авторского заказа
011	Договор об отчуждении исключительного права
012	Заем и кредит
013	Комиссия
014	Коммерческая концессия
015	Купля-продажа
016	Лицензионный договор
017	Мена
018	Наем жилого помещения
019	Оказание услуг
020	Перевозка
021	Подряд
022	Поручение
023	Поручительство
024	Расчеты
025	Рента
026	Страхование
027	Сублицензионный договор
028	Транспортная экспедиция
029	Уступка права требования
030	Финансирование под уступку денежного требования
031	Хранение
032	Иное

Коды стороны сделки

Код	Наименование стороны	Примечание	
		Код	Наименование сделки
001	агент	001	Агентирование
002	принципал	001	Агентирование
		003	Банковские гарантии
003	арендатор	002	Аренда
004	арендодатель	002	Аренда
005	гарант	003	Банковские гарантии
006	вкладчик	004	Банковский вклад

007	банк	004 005 024	Банковский вклад Банковский счет Расчеты
008	владелец счета	005	Банковский счет
009	ссудодатель	006	Безвозмездное пользование
010	ссудополучатель	006	Безвозмездное пользование
011	исполнитель	007 019	Выполнение научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок Оказание услуг
012	заказчик	007 010 019 021	Выполнение научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок Договор авторского заказа Оказание услуг Подряд
013	даритель	008	Дарение
014	одариваемый	008	Дарение
015	доверительный управляющий	009	Доверительное управление имуществом
016	учредитель управления	009	Доверительное управление имуществом
017	автор	010	Договор авторского заказа
018	приобретатель	011	Договор об отчуждении исключительного права
019	правообладатель	011 014	Договор об отчуждении исключительного права Коммерческая концессия
020	заемщик	012	Заем и кредит
021	займодавец	012	Заем и кредит
022	кредитор	012 029	Заем и кредит Уступка права требования
023	комиссионер	013	Комиссия
024	комитент	013	Комиссия
025	пользователь	014	Коммерческая концессия
026	покупатель	015	Купля-продажа
027	продавец	015	Купля-продажа
028	лицензиар	016	Лицензионный договор
029	лицензиат	016 027	Лицензионный договор Сублицензионный договор
030	сторона	017	Мена
031	наймодатель	018	Наем жилого помещения

032	наниматель	018	Наем жилого помещения
033	отправитель	020	Перевозка
034	перевозчик	020	Перевозка
035	подрядчик	021	Подряд
036	доверитель	022	Поручение
037	поверенный	022	Поручение
038	должник	023	Поручительство
039	поручитель	023	Поручительство
040	плательщик	024	Расчеты
041	получатель ренты	025	Рента
042	плательщик ренты	025	Рента
043	страхователь	026	Страхование
044	страховщик	026	Страхование
045	сублицензиат	027	Сублицензионный договор
046	экспедитор	028	Транспортная экспедиция
047	клиент	028 030	Транспортная экспедиция Финансирование под уступку денежного требования
048	новый кредитор	029	Уступка права требования
049	финансовый агент	030	Финансирование под уступку денежного требования
050	поклажедатель	031	Хранение
051	хранитель	031	Хранение
052	иная сторона	032	

Код основания признания цены сделки рыночной

Код	Наименование
0	Нет
1	Цена сделки применяется в соответствии с предписанием антимонопольного органа (пункт 8 статьи 105 ³ Налогового кодекса Российской Федерации)
2	Сделка была заключена по результатам биржевых торгов (пункт 9 статьи 105 ³ Налогового кодекса Российской Федерации)
3	Цена сделки установлена на основании обязательной оценки (пункт 10 статьи 105 ³ Налогового кодекса Российской Федерации)
4	Цена сделки определена в соответствии с соглашением о ценообразовании для целей налогообложения (пункт 11 статьи 105 ³ Налогового кодекса Российской Федерации)

Коды методов ценообразования

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 по результатам независимой оценки, примененной в разовой сделке
08	Иное

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 и органов местного самоуправления в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации и муниципальными правовыми актами (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 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
3	адвокатская 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
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
XXX ¹	Иное наименование условия поставки	Описание условий поставки, приведенное в контракте

¹ Сокращенный буквенный код условия поставки, состоящий из трех латинских символов, отличных от вышеуказанных в классификаторе сочетаний, который формируется налогоплательщиком самостоятельно исходя из условий договора

Приложение № 2
к Порядку заполнения формы
уведомления о контролируемых сделках,
утвержденному приказом ФНС России
от 27.07.2012 № ММВ-7-13/524@

СПРАВОЧНИК "КОДЫ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ"

Код	Название региона
1	Республика Адыгея (Адыгея)
2	Республика Башкортостан
3	Республика Бурятия
4	Республика Алтай
5	Республика Дагестан
6	Республика Ингушетия
7	Кабардино-Балкарская Республика
8	Республика Калмыкия
9	Карачаево-Черкесская Республика
10	Республика Карелия
11	Республика Коми
12	Республика Марий Эл
13	Республика Мордовия
14	Республика Саха (Якутия)
15	Республика Северная Осетия - Алания
16	Республика Татарстан (Татарстан)
17	Республика Тыва
18	Удмуртская Республика
19	Республика Хакасия
20	Чеченская Республика
21	Чувашская Республика - Чувашия
22	Алтайский край
23	Краснодарский край
24	Красноярский край
25	Приморский край
26	Ставропольский край
27	Хабаровский край
28	Амурская область

29	Архангельская область
30	Астраханская область
31	Белгородская область
32	Брянская область
33	Владимирская область
34	Волгоградская область
35	Вологодская область
36	Воронежская область
37	Ивановская область
38	Иркутская область
39	Калининградская область
40	Калужская область
41	Камчатский край
42	Кемеровская область
43	Кировская область
44	Костромская область
45	Курганская область
46	Курская область
47	Ленинградская область
48	Липецкая область
49	Магаданская область
50	Московская область
51	Мурманская область
52	Нижегородская область
53	Новгородская область
54	Новосибирская область
55	Омская область
56	Оренбургская область
57	Орловская область
58	Пензенская область
59	Пермский край
60	Псковская область
61	Ростовская область
62	Рязанская область
63	Самарская область
64	Саратовская область

65	Сахалинская область
66	Свердловская область
61	Смоленская область
68	Тамбовская область
69	Тверская область
70	Томская область
71	Тульская область
72	Тюменская область
73	Ульяновская область
74	Челябинская область
75	Забайкальский край
76	Ярославская область
77	г. Москва
78	Санкт-Петербург
79	Еврейская автономная область
83	Ненецкий автономный округ
86	Ханты-Мансийский автономный округ - Югра
87	Чукотский автономный округ
89	Ямало-Ненецкий автономный округ
99	Иные территории, включая город и космодром Байконур

Приложение № 3
к Порядку заполнения формы
уведомления о контролируемых сделках,
утвержденному приказом ФНС России
от 27.07.2012 № ММВ-7-13/524@

КОДЫ ДОКУМЕНТОВ

Код	Наименование документа	Примечание
21	Паспорт гражданина Российской Федерации	Постановление Правительства Российской Федерации от 08.07.1997 № 828 "Об утверждении Положения о паспорте гражданина Российской Федерации, образца бланка и описания паспорта гражданина Российской Федерации" ¹
03	Свидетельство о рождении	Для лиц, не достигших 14-летнего возраста, свидетельство, оформленное в соответствии с Федеральным законом от 15.11.1997 № 143-ФЗ "Об актах гражданского состояния" ²
07	Военный билет	Положение о воинском учете, утвержденное Постановлением Правительства Российской Федерации от 27.11.2006 № 719 "Об утверждении Положения о воинском учете" ³
08	Временное удостоверение, выданное взамен военного билета	Положение о воинском учете, утвержденное Постановлением Правительства Российской Федерации от 27.11.2006 № 719 "Об утверждении Положения о воинском учете"
10	Паспорт иностранного гражданина либо иной документ, удостоверяющий личность иностранного гражданина в Российской Федерации	Статья 10 Федерального закона от 25.07.2002 № 115-ФЗ "О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации" ⁴

¹ Собрание законодательства Российской Федерации, 1997, № 28, ст. 3444; 2011, № 22, ст. 3190.

² Собрание законодательства Российской Федерации, 1997, № 47, ст. 5340; 2011, № 27, ст. 3880.

³ Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, № 49, ст. 5220; 2009, № 8, ст. 989.

⁴ Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 30, ст. 3032; 2011, № 30, ст. 4590.

11	Свидетельство о рассмотрении ходатайства о признании лица беженцем на территории Российской Федерации по существу	Для лиц, ходатайствующих о признании беженцем на территории Российской Федерации (Постановление Правительства Российской Федерации от 28.05.1998 № 523 "О свидетельстве о рассмотрении ходатайства о признании беженцем на территории Российской Федерации по существу") ⁶
12	Вид на жительство в Российской Федерации	Постановление Правительства Российской Федерации от 01.11.2002 № 794 "Об утверждении Положения о выдаче иностранным гражданам и лицам без гражданства вида на жительство" ⁷ , Приказ Федеральной миграционной службы от 29.02.2008 № 41 "Об утверждении Административного регламента по предоставлению Федеральной миграционной службой государственной услуги по выдаче иностранным гражданам и лицам без гражданства вида на жительство в Российской Федерации" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 14.04.2008, регистрационный номер 11525; "Российская газета", 2008, № 101; 2011, № 168)
13	Удостоверение беженца	Для лиц (не граждан Российской Федерации), признанных беженцами в соответствии со статьями 1 и 7 Федерального закона от 19.02.1993 № 4528-1 "О беженцах" ⁸

⁶ Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 22, ст. 2475; 2010, № 31, ст. 4273.

⁷ Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 45, ст. 4520; 2007, № 5, ст. 667; 2008, № 14, ст. 1412.

⁸ Собрание законодательства Российской Федерации, 1997, № 26, ст. 2956; 2011, № 27, ст. 3880.

14	Временное удостоверение личности гражданина Российской Федерации	Временное удостоверение личности гражданина Российской Федерации по форме № 2П (приказ Федеральной миграционной службы от 07.12.2009 № 339 "Об утверждении Административного регламента Федеральной миграционной службы по предоставлению государственной услуги по выдаче, замене и по исполнению государственной функции по учету паспортов гражданина Российской Федерации, удостоверяющих личность гражданина Российской Федерации на территории Российской Федерации", зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 15.02.2010, регистрационный номер 16411; "Российская газета", 2010, № 46; 2011, № 184).
15	Разрешение на временное проживание в Российской Федерации	Положение о выдаче иностранным гражданам и лицам без гражданства разрешения на временное проживание, утвержденное Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.11.2002 № 789 "Об утверждении Положения о выдаче иностранным гражданам и лицам без гражданства разрешения на временное проживание" ⁹ , приказ Федеральной миграционной службы от 29.02.2008 № 40 "Об утверждении Административного регламента по предоставлению Федеральной миграционной службой государственной услуги по выдаче иностранным гражданам и лицам без гражданства разрешения на временное проживание в Российской Федерации" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 14.04.2008, регистрационный номер 11526; "Российская газета", 2008, № 106; 2011, № 171)
18	Свидетельство о предоставлении временного убежища на территории Российской Федерации	Положение о свидетельстве о предоставлении временного убежища на территории Российской Федерации, утвержденное Постановлением Правительства Российской Федерации от 09.04.2001 № 274 "О предоставлении временного убежища на территории Российской Федерации" ¹⁰

⁹ Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 45, ст. 4516; 2009, № 15, ст. 1834.

¹⁰ Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, № 16, ст. 1603; 2011, № 15, ст. 2130.

23	Свидетельство о рождении, выданное уполномоченным органом иностранного государства	Для иностранных граждан, не достигших 16-летнего возраста
24	Удостоверение личности военнослужащего Российской Федерации Военный билет офицера запаса	Постановление Правительства Российской Федерации от 12.02.2003 № 91 "Об удостоверении личности военнослужащего Российской Федерации" ¹¹
27	Военный билет офицера запаса	Постановление Правительства Российской Федерации от 12.02.2003 № 91 "Об удостоверении личности военнослужащего Российской Федерации"
91	Иные документы	Иные документы, предусмотренные законодательством Российской Федерации или международными договорами в качестве документов, удостоверяющих личность

¹¹ Собрание законодательства Российской Федерации, 2003, № 7, ст. 654; 2006, № 49, ст. 5220.

Приложение № 4
к приказу ФНС России
от «27» июля 2012 г.
№ ММВ-7-13/524@

Порядок представления налогоплательщиком уведомления о контролируемых сделках в электронной форме

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с пунктом 2 статьи 105¹⁶ Налогового кодекса Российской Федерации и определяет общие правила представления в налоговые органы Уведомлений в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи для применения участниками информационного обмена (налогоплательщиками, их представителями, налоговыми органами, а также специализированными операторами связи, обеспечивающими обмен открытой и конфиденциальной информацией по телекоммуникационным каналам связи в рамках электронного документооборота (далее – специализированные операторы связи)).

2. В процессе электронного документооборота при представлении Уведомлений в налоговый орган по телекоммуникационным каналам связи также участвуют технологические электронные документы:

1) подтверждение даты отправки по форме и формату согласно приложениям № 1 и № 2 к Порядку представления организациями и индивидуальными предпринимателями, а также нотариусами, занимающимися частной практикой, и адвокатами, учредившими адвокатские кабинеты, сообщений, предусмотренных пунктами 2 и 3 статьи 23 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи, утвержденному приказом Федеральной налоговой службы от 09 июня 2011 г. № ММВ-7-6/362@ «Об утверждении форм и форматов сообщений, предусмотренных пунктами 2 и 3 статьи 23 Налогового Кодекса Российской Федерации, а также порядка заполнения форм сообщений и порядка представления сообщений в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11 июля 2011 г., регистрационный номер 21307; «Российская газета», 2011, № 155), с изменениями, внесенными приказом Федеральной налоговой службы от 21 ноября 2011 г. № ММВ-7-6/790@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 21 декабря 2011 г., регистрационный номер 22728, «Российская газета», 2012, № 14) (далее - Порядок, утвержденный приказом ФНС России от 09 июня 2011 г. № ММВ-7-6/362@);

2) квитанция о приеме по форме и формату согласно приложениям № 3 и № 4 к Порядку, утвержденному приказом ФНС России от 09 июня 2011 г. № ММВ-7-6/362@;

3) уведомление об отказе в приеме по форме и формату согласно приложениям

№ 5 и № 6 к Порядку, утвержденному приказом ФНС России от 09 июня 2011 г. № ММВ-7-6/362@;

4) извещение о получении электронного документа по форме и формату согласно приложениям № 7 и № 8 к Порядку, утвержденному приказом ФНС России от 09 июня 2011 г. № ММВ-7-6/362@. Извещение о получении электронного документа по телекоммуникационным каналам связи формируется на каждый Документ и технологический электронный документ из указанных в подпунктах 1 - 3 настоящего пункта.

5) информационное сообщение о представительстве в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, по форме и формату согласно приложениям № 10 и № 11 к Порядку, утвержденному приказом ФНС России от 09 июня 2011 г. № ММВ-7-6/362@, в случае подписания Уведомления представителем налогоплательщика.

3. При представлении в налоговый орган Уведомления и получении от налогового органа (уполномоченного налогового органа) квитанции о приеме в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи налогоплательщик не направляет в налоговый орган Уведомление на бумажном носителе.

4. Участники информационного обмена обеспечивают хранение всех отправленных и принятых Уведомлений и технологических электронных документов с усиленной квалифицированной электронной подписью и квалифицированных сертификатов ключей проверки электронной подписи, применявшихся для формирования усиленной квалифицированной электронной подписи в указанных Уведомлениях и технологических электронных документах.

5. Участники информационного обмена не реже одного раза в течение рабочего дня проверяют поступление Уведомлений и технологических электронных документов.

6. Направление и получение Уведомления в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи допускается при обязательном использовании сертифицированных средств усиленной квалифицированной электронной подписи, позволяющих идентифицировать владельца квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи, а также установить отсутствие искажения информации, содержащейся в указанном Уведомлении.

7. Квалифицированные сертификаты ключей проверки электронной подписи участникам информационного обмена выдаются организациями, которые выпускают квалифицированные сертификаты ключей проверки электронной подписи для использования их в информационных системах общего пользования в соответствии с Федеральным законом от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 15, ст. 2036; № 27, ст. 3880).

8. Направление Уведомления в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи осуществляется в зашифрованном виде.

9. Датой представления Уведомления в налоговый орган в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи считается дата, зафиксированная в подтверждении даты отправки.

10. Уведомление считается принятым налоговым органом, если налогоплательщику поступила квитанция о приеме, подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью уполномоченного должностного лица налогового органа.

11. Датой получения Уведомления налоговым органом в электронной форме по

телекоммуникационным каналам связи считается дата, указанная в квитанции о приеме.

12. Уведомление не считается принятым налоговым органом:

1) в случае представления налогоплательщиком (его представителем) Уведомления в налоговый орган, в компетенцию которого не входит прием этого Уведомления;

2) в случае если Уведомление не соответствует утвержденному формату;

3) в случае отсутствия в Уведомлении усиленной квалифицированной электронной подписи руководителя организации-налогоплательщика (физического лица - налогоплательщика), уполномоченного представителя налогоплательщика или несоответствие усиленной квалифицированной электронной подписи подписи руководителя организации-налогоплательщика (физического лица - налогоплательщика), уполномоченного представителя налогоплательщика.

II. Процедуры представления уведомления в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи

13. Налогоплательщиком формируется Уведомление в электронной форме, подписывается усиленной квалифицированной электронной подписью и представляется по телекоммуникационным каналам связи в налоговый орган.

14. Налогоплательщик в течение следующего рабочего дня после отправки Уведомления в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи должен получить:

1) подтверждение даты отправки;

2) квитанцию о приеме (уведомление об отказе в приеме), подписанную усиленной квалифицированной электронной подписью уполномоченного должностного лица налогового органа.

При получении уведомления об отказе в приеме налогоплательщик устраняет указанные в этом уведомлении ошибки и повторяет процедуру представления Уведомления.

15. При получении Уведомления в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи и отсутствии оснований для отказа в приеме указанного Уведомления налоговый орган в течение одного рабочего дня с момента его получения формирует квитанцию о приеме, подписывает ее усиленной квалифицированной электронной подписью и направляет налогоплательщику.

При наличии оснований для отказа в приеме Уведомления налоговый орган формирует уведомление об отказе в приеме, подписывает усиленной квалифицированной электронной подписью и направляет его налогоплательщику.

16. Специализированный оператор связи:

1) фиксирует дату представления Уведомления и формирует подтверждение даты отправки;

2) подписывает подтверждение даты отправки своей усиленной квалифицированной электронной подписью и высылает его одновременно участникам информационного обмена. Подтверждение направляется специализированным оператором связи налоговому органу вместе с Уведомлением в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.