



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

(ФНС России)

ПРИКАЗ

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО

Москва

Регистрационный № 26033

от 07 декабря 2012 г.

« 10 » 10 2012 г.

№

НМВ-7-13/7046

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

В соответствии с пунктом 6 статьи 105¹⁶ Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2011, № 30, ст. 4575; 2012, № 27, ст. 3588) приказываю:

1. Утвердить:

форму извещения о контролируемых сделках согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

Порядок направления налоговым органом, проводящим налоговую проверку, извещения о контролируемых сделках в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, согласно приложению № 2 к настоящему приказу.

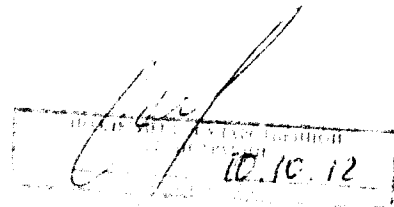
2. Управлению информатизации (В.Г.Колесников), ФГУП ГНИВЦ ФНС России (В.Б.Безруков) обеспечить в установленном порядке разработку и сопровождение программного обеспечения, реализующего формирование и направление извещений о контролируемых сделках в электронном виде.

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

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

Руководитель Федеральной
налоговой службы

М.В.Мишустин



ИНН _____

Приложение № 1 к приказу ФНС России от 10.11.2012 № ВМБ-7-13/8541

КПП _____

Стр. 0 0 0 0 1**ИЗВЕЩЕНИЕ № _____
О КОНТРОЛИРУЕМЫХ СДЕЛКАХ**Код по КНД **1136001**

Номер корректировки _____

Налоговый орган (код) _____

Отчетный год _____

Код ОКATO _____

(налогоплательщик)

Категория налогоплательщика

- ☐ 0 - относится к категории крупнейших налогоплательщиков
☐ 1 - не относится к категории крупнейших налогоплательщиков

Вид налоговой проверки, в ходе которой выявлены
контролируемые сделки

- ☐ 0 - выездная налоговая проверка
☐ 1 - камеральная налоговая проверка
☐ 2 - повторная выездная налоговая проверка

Код вида экономической деятельности по классификатору
ОКВЭД . .

Форма реорганизации (ликвидация) (код)

☐

ИНН/КПП реорганизованной организации

_____/_____

Данное извещение составлено на _____ страницах

с приложением копий документов на _____ листах

Должностное лицо, подписавшее Извещение

Должность лица,

подписавшего документ _____

Фамилия _____

Имя _____

Отчество¹ _____Дата . . _____
(Подпись)**Должностное лицо, сформировавшее Извещение (исполнитель)**

Фамилия _____

Имя _____

Отчество¹ _____

Номер контактного телефона _____

E-mail _____

Дата формирования извещения

 . . _____
(Подпись)¹ Отчество указывается при наличии

ИНН _____
КПП _____ Стр. _____

Сведения о налогоплательщике - физическом лице²

Дата рождения . .

Место рождения _____

Наличие гражданства ☐ 1 - гражданин
☐ 2 - лицо без гражданства

Код страны по классификатору
ОКСМ (числовой)

Сведения о документе, удостоверяющем личность:

Код вида документа

Серия и номер _____

Наименование органа, выдавшего документ

Дата выдачи . .

Статус налогоплательщика ☐ 1 - физическое лицо - налоговый резидент Российской Федерации
☐ 2 - физическое лицо, не являющееся налоговым резидентом Российской Федерации

Место жительства 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 (улус и т.п.) _____

Город (волость и т.п.) _____

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

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

Номер дома (владения и т.п.) _____

Номер корпуса (строения и т.п.) _____

Номер квартиры _____

Адрес места жительства за пределами Российской Федерации _____
Код страны по классификатору
ОКСМ (числовой)

¹ Отчество указывается при наличии

² Подраздел заполняется в отношении физических лиц - резидентов Российской Федерации, не имеющих ИНН, и физических лиц - нерезидентов Российской Федерации

ИНН _____

КПП _____

Стр. _____

Раздел 1А. Сведения о контролируемой сделке (группе однородных сделок)

Порядковый номер сделки по извещению _____

010 _____

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

- 1 Взаимозависимость
 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 ст 105 4 Кодекса (регулируемые цены) 0 - нет 220 ☐
 1 - да
- 3.1 Комментарии 220.1 _____
 по пункту 3 настоящего раздела
- 4 Код определения цены сделки 230 ☐
- 4.1 Комментарии 230.1 _____
 по пункту 4 настоящего раздела
- 5 Код методов ценообразования¹ 240 ☐
- 5.1 Комментарии 240.1 _____
 по пункту 5 настоящего раздела
- 6 Код источника информации, используемой налогоплательщиком¹
 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 Поля не обязательны для заполнения

ИНН _____
КПП _____ Стр. _____

Раздел 1Б. Сведения о предмете сделки (группы однородных сделок)

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

1 Порядковый номер сделки (из раздела 1А) 010 _____ 2 Тип предмета сделки 020 ☐ 1 - товар
2 - работа, услуга
3 - иной объект гражданских прав

II. Перечень предметов сделки (группы однородных сделок) ¹

030 Наименование предмета сделки

040 Код предмета сделки (код по ТН ВЭД) _____ 043 Код предмета сделки (код по ОКП) _____ 045 Код предмета сделки (код по ОКВЭД) _____ 050 Номер другого участника сделки _____
Номер договора

065 Дата договора _____

070 Код страны происхождения предмета сделки по классификатору ОКМ (числовой) _____

080 Место отправки (погрузки) товара в соответствии с товаросопроводительными документами (заполняется только для товаров)
Код страны по классификатору ОКМ (числовой) _____ Регион (код) _____

Город _____

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

090 Место совершения сделки (адрес места доставки (разгрузки) товара, оказания услуги, работы, совершения сделки с иными объектами гражданских прав)
Код страны по классификатору ОКМ (числовой) _____ Регион (код) _____

Город _____

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

100 Код условия поставки (заполняется только для товаров) _____ 110 Код единицы измерения по ОКЕИ _____ 120 Количество _____
Цена (тариф) за единицу измерения без учета НДС, акцизов и пошлины, руб. Итого стоимость без учета НДС, акцизов и пошлины, руб.

130 _____ 140 _____

Дата совершения сделки (цифрами день, месяц, год)

150 ☐ ☐ ☐ . ☐ ☐ . ☐ ☐ ☐ ☐

¹ Поля подраздела не обязательны для заполнения

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 организации

☐ 020 1 - российская организация
2 - иностранная организация Код страны по классификатору ОКСМ (числовой) 030 ☐

Наименование организации 040 _____

ИНН организации 050 _____

КПП организации 060 _____

Регистрационный номер организации в стране ее регистрации (инкорпорации) 070 _____

Код налогоплательщика в стране регистрации (инкорпорации) или его аналог (если имеется) 080 _____

Адрес (для иностранных организаций) 090 _____

Раздел 3. Сведения о физическом лице - участнике контролируемой сделки (группе 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 ☐

ИНН 030 _____

Фамилия _____

Имя _____

Отчество¹ _____

II. Дополнительные сведения о физическом лице ²

Дата рождения ☐ ☐ . ☐ ☐ . ☐ ☐ ☐ ☐

Место рождения _____

Наличие гражданства ☐ 1 - гражданин
2 - лицо без гражданства Код страны по классификатору ОКМ (числовой) ☐ ☐

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 (улус и т п) _____

Город (волость и т п) _____

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

Улица (проспект, переулок и т п) _____

Номер дома (владения и т п) _____

Номер корпуса (строения и т п.) _____

Номер квартиры _____

Код страны по классификатору ОКМ (числовой) ☐ ☐

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

Приложение № 2

УТВЕРЖДЕН

приказом ФНС России

от «10» 10 2012 г.

№ ММВ-7.13/704

**ПОРЯДОК НАПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫМ ОРГАНом,
ПРОВОДЯЩИМ НАЛОГОВУЮ ПРОВЕРКУ, ИЗВЕЩЕНИЯ О
КОНТРОЛИРУЕМЫХ СДЕЛКАХ В ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОРГАН
ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ВЛАСТИ, УПОЛНОМОЧЕННЫЙ ПО КОНТРОЛЮ И
НАДЗОРУ В ОБЛАСТИ НАЛОГОВ И СБОРОВ**

1.1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с пунктом 6 статьи 105¹⁶ Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) и определяет правила направления налоговым органом, проводящим налоговую проверку, извещения о контролируемых сделках (далее – Извещение) в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.

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

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

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

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

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

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

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

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