



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
(ФНС России)

«04» 05 2018

ПРИКАЗ
МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

№ ММВ-7-13/249@

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО
Москва
Регистрационный № 51864
от 13 августа 2018

Об утверждении формы уведомления о контролируемых сделках, формата представления уведомления о контролируемых сделках в электронной форме, порядка заполнения формы уведомления о контролируемых сделках, а также порядка представления уведомления о контролируемых сделках в электронной форме и признании утратившим силу приказа ФНС России от 27 июля 2012 г. № ММВ-7-13/524@

В соответствии с пунктом 2 статьи 105¹⁶ Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2018, № 1 (ч. 1), ст. 50), а также подпунктом 5.9.37 пункта 5 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2004 г. № 506 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2017, № 40, ст. 5847) 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 уведомления о контролируемых сделках в электронной форме согласно приложению № 4 к настоящему приказу.

2. Признать утратившим силу приказ ФНС России от 27 июля 2012 г. № ММВ-7-13/524@ «Об утверждении формы уведомления о контролируемых сделках, порядка ее заполнения, а также формата представления уведомления о контролируемых сделках в электронной форме и порядка представления уведомления налогоплательщиком уведомления о контролируемых сделках в электронной форме» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 30 августа 2012 г., регистрационный номер 25323).

3. Установить, что по форме, форматам и в порядке, которые утверждены настоящим приказом, уведомление о контролируемых сделках представляется в отношении сделок, совершенных в календарном году, обязанность уведомления о которых наступила после вступления в силу настоящего приказа.

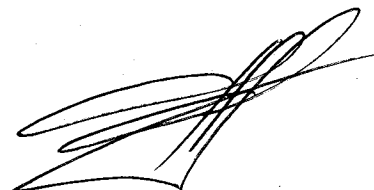
4. Руководителям (исполняющим обязанности руководителя) управлений Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации довести

ПОДЛЕЖИТ ГОСУДАРСТВЕННОЙ
РЕГИСТРАЦИИ
04.05.18
(подпись, дата)

настоящий приказ до нижестоящих налоговых органов и обеспечить его применение.

5. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего работу по контролю и надзору за соблюдением законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, и правильностью исчисления налогов и сборов по итогам проведения налоговых проверок.

Руководитель Федеральной
налоговой службы



М.В.Мишустин



ИНН

КПП

Стр. 001

Приложение №1
к приказу ФНС России
от "04" 05 2018 г.
№ 0218-7-13/290

Форма по КНД 1110025

Уведомление о контролируемых сделках

Номер корректировки

Представляется в налоговый орган (код)

Отчетный год

По месту учета (код)

Код по ОКТМО

(налогоплательщик)

Форма реорганизации
(ликвидация) (код)ИНН / КПП реорганизованной
организации

Номер контактного телефона

Адрес электронной почты

Данное уведомление составлено на

страницах с приложением копии документа¹ 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

Наименование и реквизиты 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
уведомленияЗарегистрировано
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 лице²

1. Дата рождения _____ . _____ . _____

2. Место рождения _____

3. Гражданство _____ 1 – гражданин Российской Федерации 3.1. Код страны по классификатору ОКМ (цифровой) _____
 2 – иностранный гражданин
 3 – лицо без гражданства

4. Сведения о документе, удостоверяющем личность:

4.1. Код вида документа _____

4.2. Серия и номер _____

4.3. Дата выдачи _____ . _____ . _____

4.4. Кем выдан _____

5. Статус налогоплательщика _____ 1 – физическое лицо – резидент Российской Федерации
 2 – физическое лицо – нерезидент Российской Федерации

6. Адрес места жительства (места пребывания) за пределами Российской Федерации 6.1. Код страны по классификатору ОКМ (цифровой) _____

¹ Отчество указывается при наличии.
² Не заполняется, если указан ИНН.

Достоверность и полноту сведений, указанных на настоящей странице, подтверждаю:
 _____ (подпись) _____ (дата)



ИНН _____
 КПП _____ Стр. _____

Фамилия _____ И. _____ О.¹ _____

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

1. Порядковый номер сделки по уведомлению _____

2. Сделка, совершенная от имени комиссионера (агента) _____ 0 – нет
 1 – да

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

3.1. 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)

3.2. Основания отнесения сделки к контролируемой согласно статье 105.14 Кодекса

121 _____ 122 _____ 123 _____ 124 _____ 0 – нет
 1 – да

3.3. 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 _____ 136 _____ 137 _____ 138 _____ 139 _____ 140 _____ 0 – нет
 1 – да

4. Сведения о контролируемой сделке (группе однородных сделок)

4.1. Группа однородных сделок _____ 0 – нет
 1 – да

4.2. Код наименования сделки _____

4.2.1. Код стороны сделки, которой является налогоплательщик _____

4.3. Признак определения цены сделки с учетом особенностей, предусмотренных статьей 105.4 Кодекса (регулируемые цены) _____ 0 – нет
 1 – да

4.3.1. Комментарии _____

4.4. Код определения цены сделки _____

4.4.1. Комментарии _____

4.5. Код методов ценообразования _____

4.5.1. Комментарии _____

4.6. Код источника информации, используемой налогоплательщиком

251 _____ 252 _____ 253 _____ 254 _____ 255 _____ 256 _____ 257 _____ 258 _____ 259 _____ 0 – нет
 1 – да

4.7. Количество участников сделки _____

4.7.1. Комментарии _____

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

5.1. Сумма доходов налогоплательщика по контролируемой сделке (группе однородных сделок) в рублях _____

5.1.1. в том числе сумма доходов по сделкам, цены которых подлежат регулированию _____

5.2. Сумма расходов (убытков) налогоплательщика по контролируемой сделке (группе однородных сделок) в рублях _____

5.2.1. в том числе сумма расходов по сделкам, цены которых подлежат регулированию _____

¹ Отчество указывается при наличии.

Достоверность и полноту сведений, указанных на настоящей странице, подтверждаю:
 _____ (подпись) _____ (дата)



ИНН _____
 КПП _____ Стр. _____

Фамилия _____ и. о.¹ _____

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

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

1.1. Порядковый номер сделки (из Раздела 1А) _____ 1.2. Тип предмета сделки _____
 1 – товар
 2 – результаты работ, оказание услуг
 3 – иной объект гражданских прав

2. Перечень предметов сделки (группы однородных сделок)

2.1. Наименование предмета сделки

2.2.1. Код предмета сделки (код по ТН ВЭД) _____ 2.2.2. Код предмета сделки (код по ОКПД2) _____

2.2.3. Код предмета сделки (код по ОКВЭД2) _____ 2.3. Номер другого участника сделки _____

2.4.1. Номер договора

2.4.2. Дата договора _____

2.5. Код страны происхождения предмета сделки по классификатору ОКСМ (цифровой) _____

2.6. Место отправки (погрузки) товара в соответствии с товаросопроводительными документами (заполняется только для товаров)

2.6.1. Код страны по классификатору ОКСМ (цифровой) _____ 2.6.2. Субъект Российской Федерации (код) _____

2.6.3. Населенный пункт

2.7. Место совершения сделки (место доставки (разгрузки) товара; оказания услуги, выполнения работы; совершения сделки с иными объектами гражданских прав)

2.7.1. Код страны по классификатору ОКСМ (цифровой) _____ 2.7.2. Субъект Российской Федерации (код) _____

2.7.3. Населенный пункт

2.8. Код условия поставки (заполняется только для товаров) _____ 2.9. Код единицы измерения по ОКЕИ _____ 2.10. Количество _____

2.11. Цена (тариф) за единицу измерения без учета НДС и акцизов в рублях или иностранной валюте _____ 2.12. Код валюты _____

2.13. Процентная ставка

2.14. Итого стоимость без учета НДС и акцизов в рублях

2.15. Дата совершения сделки

¹ Отчество указывается при наличии.

Достоверность и полноту сведений, указанных на настоящей странице, подтверждаю:
 _____ (подпись) _____ (дата)



ИНН		
КПП		Стр.

Фамилия _____ И. _____ О.¹ _____

Раздел 2. Сведения об организации — участнике контролируемой сделки (группы однородных сделок)

1. Порядковый номер сделки (из Раздела 1А) _____ 2. Порядковый номер участника сделки (из Раздела 1Б) _____

3. Сведения заполняются в отношении комиссионера (агента) 0 – нет 1 – да

4. Сведения об организации

4.1. 1 – российская организация 2 – иностранная организация

4.2. Код страны по классификатору ОКСМ (цифровой) _____

4.3. Наименование организации

(в русской транскрипции)

(в латинской транскрипции)

4.4. ИНН организации _____ 4.5. КПП организации _____

4.6. Регистрационный номер

4.7. Код налогоплательщика

4.8. Адрес (для иностранной организации)

¹ Отчество указывается при наличии.

Достоверность и полноту сведений, указанных на настоящей странице, подтверждаю:
 _____ (подпись) _____ (дата)



ИНН _____
 КПП _____ Стр. _____

Фамилия _____ и. _____ о.¹ _____

Раздел 3. Сведения о физическом лице – участнике контролируемой сделки (группы однородных сделок)

1. Порядковый номер сделки (из Раздела 1А) _____ 2. Порядковый номер участника сделки (из Раздела 1Б) _____

3. Сведения заполняются в отношении комиссионера (агента) 0 – нет
 1 – да

4. Сведения о физическом лице

4.1. Код вида деятельности физического лица _____ 4.2. ИНН _____

4.3. Фамилия _____

4.4. Имя _____

4.5. Отчество¹ _____

5. Дополнительные сведения о физическом лице²

5.1. Дата рождения _____

5.2. Место рождения _____

5.3. Гражданство _____ 1 – гражданин Российской Федерации
 2 – иностранный гражданин
 3 – лицо без гражданства 5.4. Код страны по классификатору ОКМ (цифровой) _____

6. Сведения о документе, удостоверяющем личность²

6.1. Код вида документа _____

6.2. Серия и номер _____

6.3. Дата выдачи _____

6.4. Кем выдан _____

7. Адрес места жительства (места пребывания)² за пределами Российской Федерации

7.1. Код страны по классификатору ОКМ (цифровой) _____

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 настоящей странице, подтверждаю:

_____ (подпись)

_____ (дата)

Приложение № 2

к приказу ФНС России

от «04» 05 2018 г.

№ 00008-4-13/2490

Формат представления уведомления о контролируемых сделках в электронной форме

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее – файл обмена) передачи в электронной форме сведений с данными уведомления о контролируемых сделках в налоговые органы.

2. Номер версии настоящего формата 5.03, 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. Каждый из идентификаторов (**A** и **K**) имеет вид для налоговых органов – четырехразрядный код (код налогового органа);

O – идентификатор отправителя информации, имеет вид:

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

для физических лиц – двенадцатиразрядный код (ИНН физического лица, при наличии. При отсутствии ИНН – последовательность из двенадцати нулей).

GGGG – год формирования передаваемого файла, **MM** – месяц, **DD** – день;

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.

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_03_xx , где xx – номер версии схемы.

Расширение имени файла – xsd.

XML схема файла обмена приводится отдельным файлом и размещается на официальном сайте Федеральной налоговой службы.

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 4.1-4.26 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 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, формат имеет вид T(0-k). В случае, если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид T(n-).

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

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 (то есть число целое), то формат числового значения имеет вид $N(m)$.

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML, 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 наличия 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» – наличие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарю и тому подобному), 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» или «OKM».

К вышперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение «Y» в случае описания в XML схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе «Дополнительная информация». Например, «NY» или «OKY»;

дополнительная информация содержит, при необходимости, требования к элементу файла обмена, не указанные ранее. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (кодowego словаря и тому подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодowego словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодowego словаря и тому подобного) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

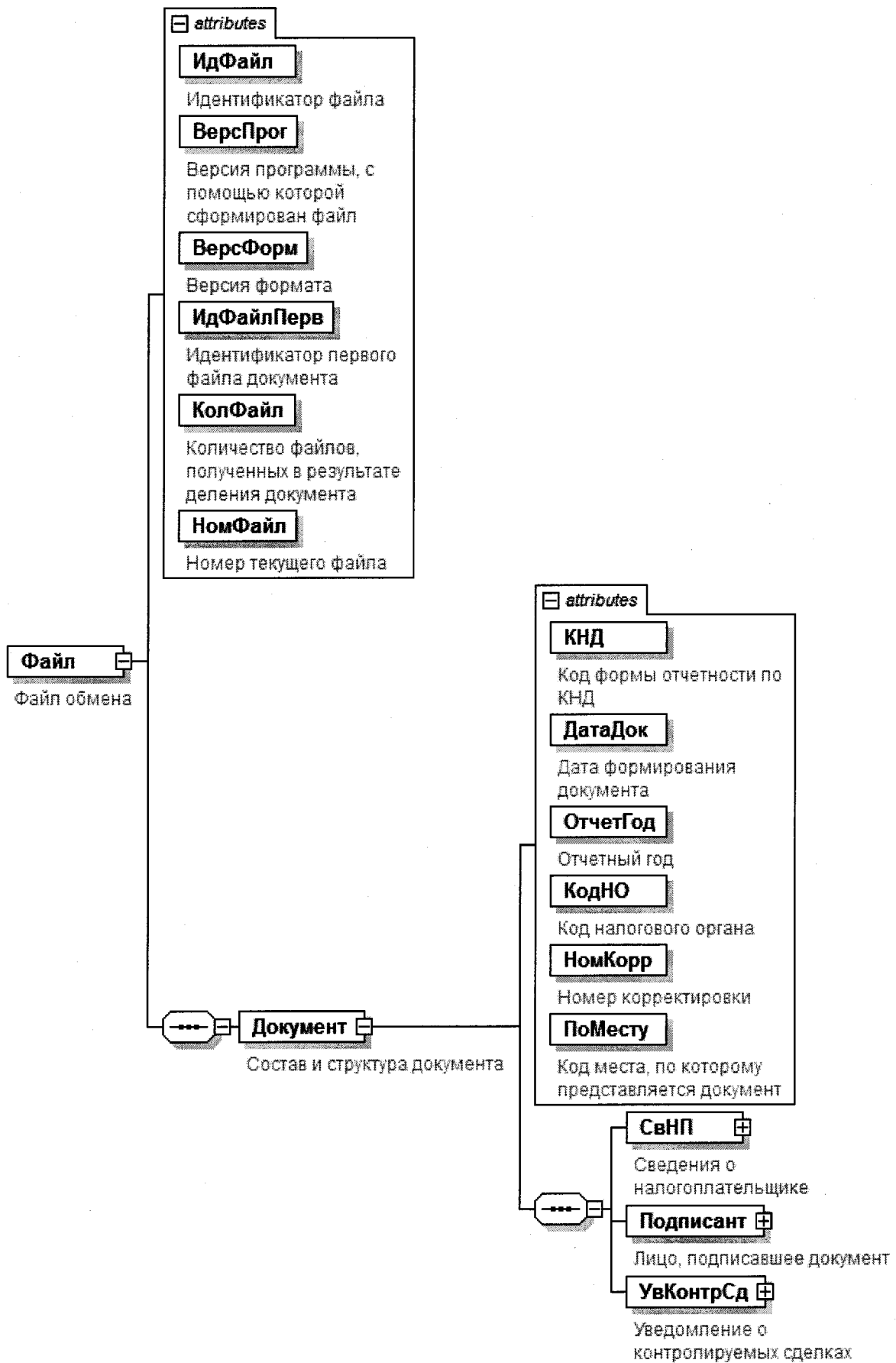


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

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(1-255)	OУ	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: 5.03
Идентификатор исходного файла, содержащего Уведомление о контролируемых сделках в полном объеме	ИдФайлИсх	A	T(1-255)	O	Содержит (повторяет) идентификатор исходного файла. Элемент применяется только при представлении уведомления в электронной форме
Идентификатор первого файла документа	ИдФайлПерв	A	T(1-255)	O	Элемент принимает следующее значение: - если документ состоит из одного файла, то элемент содержит (повторяет) значение <ИдФайл>; - если документ состоит из нескольких файлов, то значение элемента одинаково для всех файлов одного документа и содержит (повторяет) значение <ИдФайл> первого файла. Элемент применяется только при представлении уведомления в электронной форме
Количество файлов, полученных в результате деления документа	КолФайл	A	N(5)	O	Элемент применяется только при представлении уведомления в электронной форме
Номер текущего файла	НомФайл	A	N(5)	O	
Состав и структура документа	Документ	C		O	Состав элемента представлен в таблице 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>
Номер корректировки	НомКорр	A	N(3)	O	Принимает значение: 0 – первичный документ, 1 – 999 – номер корректировки для корректирующего документа
Код места, по которому представляется документ	ПоМесту	A	T(=3)	OK	Принимает значение в соответствии с таблицей «Код, определяющий место представления налогоплательщиком уведомления о контролируемых сделках» приложения № 1 к Порядку заполнения уведомления о контролируемых сделках (далее – Порядок заполнения), а именно: 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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					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
Сведения о налогоплательщике	СВНП	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.3
Лицо, подписавшее документ	Подписант	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.8
Уведомление о контролируемых сделках	УвКонтрСд	С		О	Состав элемента представлен в таблице 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 по ОКТМО	ОКТМО	А	T(=8) T(=11)	ОК	Типовой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований (ОКТМО) ОК 033-2013
Номер контактного телефона	Тлф	А	T(1-20)	Н	
Адрес электронной почты	E-mail	А	T(1-45)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Налогоплательщик – организация	НПЮЛ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.4
Налогоплательщик - физическое лицо (в том числе зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя)	НПФЛ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.6

Таблица 4.4

Налогоплательщик - организация (НПЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование организации	НаимОрг	А	T(1-1000)	О	
ИНН организации	ИННЮЛ	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП	КПП	А	T(=9)	О	Типовой элемент <КППТип>
Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации	СвРеоргЮЛ	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.5

Таблица 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	А	T(=1)	ОК	Принимает значение в соответствии с таблицей «Коды форм реорганизации и код ликвидации организации» приложения № 1 к Порядку заполнения, а именно: 0 – ликвидация

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					1 – преобразование 2 – слияние 3 – разделение 5 – присоединение 6 – разделение с одновременным присоединением
ИНН реорганизованной организации	ИННЮЛ	A	T(=10)	НУ	Типовой элемент <ИННЮЛТип>. Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 2 3 5 6
КПП реорганизованной организации	КПП	A	T(=9)	НУ	Типовой элемент <КППТип>. Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 2 3 5 6

Таблица 4.6

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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Фамилия, имя, отчество физического лица	ФИО	C		O	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.26
ИНН физического лица Сведения о налогоплательщике - физическом лице	ИННФЛ СвФЛ	П C	T(=12)	OУ O	Типовой элемент <ИННФЛТип> Состав элемента представлен в таблице 4.7 При значении элемента <ПоМесту> = 120 125 126 (из таблицы 4.2) обязательно указывается элемент <ИННФЛ>

Таблица 4.7

Сведения о налогоплательщике - 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	
Гражданство	Гражд	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 – гражданин Российской Федерации 2 – иностранный гражданин 3 – лицо без гражданства
Код страны по классификатору ОКСМ (цифровой)	ОКСМ	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <ОКСМТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ) ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001
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 таблице 4.23
Адрес места жительства (места пребывания) за пределами Российской Федерации	АдрИн	C		НУ	Типовой элемент <АдрИнТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.25. Элемент обязателен если: • элемент <Гражд>= 2 3 или • элемент <Гражд>= 1 и <СтатусНП>=2

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		НУ	Типовой элемент <ФИОТип> Состав элемента представлен в таблице 4.26. Обязательно в случаях: • <ПрПодп>=1 и присутствует <НПЮЛ> • <ПрПодп>=2
Сведения о представителе налогоплательщика	СвПред	C		НУ	Состав элемента представлен в таблице 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 и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя	НаимДок	A	T(1-120)	O	
Наименование организации - представителя налогоплательщика	НаимОрг	A	T(1-1000)	H	

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	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 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	А	N(6)	О	
Сделка, совершенная от имени комиссионера (агента)	СделкаСовАгент	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 0 – нет 1 – да
Основания для контроля сделки (группы однородных сделок) в соответствии со статьей 105.14 Налогового кодекса Российской Федерации	ОснКонтрСд	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.12
Сведения о контролируемой сделке (группе однородных сделок)	КонтрСд	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.15
Сумма полученных доходов и сумма произведенных расходов налогоплательщика по контролируемой сделке (группе однородных сделок)	ДохРасхСд	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.17
Сведения о предмете сделки (группы однородных сделок)	СвПредмСдН	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.18

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения об организации - участнике контролируемой сделки (группы однородных сделок)	СвОргУчаст	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.20
Сведения о физическом лице - участнике контролируемой сделки (группы однородных сделок)	СвФЛУчаст	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.21

Таблица 4.12

Основания для контроля сделки (группы однородных сделок) в соответствии со статьями 105.14 Налогового кодекса Российской Федерации (ОснКонтрСд)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Взаимозависимость	ВзЗавис	А	T(=1)	НК	Принимает значение: 0 – не взаимозависимы 1 – взаимозависимость по Налоговому кодексу Российской Федерации (пункт 2 статьи 105.1 Налогового кодекса Российской Федерации) 2 – самостоятельное признание взаимозависимости (пункт 6 статьи 105.1 Налогового кодекса Российской Федерации) 3 – взаимозависимость по решению суда (пункт 7 статьи 105.1 Налогового кодекса Российской Федерации)
Основания отнесения сделки к контролируемой согласно статье 105.14 Налогового кодекса Российской Федерации	Осн105.14	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.13

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
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 Налогового кодекса Российской Федерации	ОснРФ105.14	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.14

Таблица 4.13

Основания отнесения сделки к контролируемой согласно статье 105.14 Налогового кодекса Российской Федерации (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)	ОК	Принимает значение: 0 – нет 1 – да
Признак отнесения сделки к контролируемой по коду 122	Осн122	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 0 – нет 1 – да
Признак отнесения сделки к контролируемой по коду 123	Осн123	А	T(=1)	ОК	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 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 Налогового кодекса Российской Федерации (ОснФ105.14)

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
Признак отнесения сделки к контролируемой по коду 136	Осн136	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 отнесения сделки к контролируемой по коду 137	Осн137	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 0 – нет 1 – да
Признак отнесения сделки к контролируемой по коду 138	Осн138	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 0 – нет 1 – да
Признак отнесения сделки к контролируемой по коду 139	Осн139	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 0 – нет 1 – да
Признак отнесения сделки к контролируемой по коду 140	Осн140	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 0 – нет 1 – да

Таблица 4.15

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	ГруппОС	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 0 – нет 1 – да
Код наименования сделки	КодНаимСд	A	T(=3)	OK	Принимает значение в соответствии с таблицей «Коды наименования сделки» приложения № 1 к Порядку заполнения
Код стороны сделки, которой является налогоплательщик	КодСторСд	A	T(=3)	OK	Принимает значение в соответствии с таблицей «Коды стороны сделки» приложения № 1 к Порядку заполнения

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак определения цены сделки с учетом особенностей, предусмотренных статьей 105.4 Налогового кодекса Российской Федерации (регулируемые цены)	ПрОпрЦен	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 0 – нет 1 – да
Комментарии по признаку определения цены сделки с учетом особенностей, предусмотренных статьей 105.4 Налогового кодекса Российской Федерации (регулируемым ценам)	КомПрОпрЦен	A	T(1-255)	HU	Элемент обязателен при <ПрОпрЦен>=1
Код определения цены сделки	КодОпрЦен	A	T(=1)	OK	Принимает значение в соответствии с таблицей «Код основания признания цены сделки рыночной» приложения №1 к Порядку заполнения, 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 таблицей «Коды методов ценообразования» приложения №1 к Порядку заполнения, а именно: 01 02 03 04 05 06 07 08
Комментарии по коду методов ценообразования	КомКодМетЦен	A	T(1-255)	HU	Элемент обязателен при <КодМетЦен>=06
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 таблице 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
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

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) в рублях	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) в рублях	СумРасхСд	A	N(15)	O	
в том числе сумма расходов по сделкам, цены которых подлежат регулированию	СумРасхСдReg	A	N(15)	H	

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

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 – результаты работ, оказание услуг 3 – иной объект гражданских прав
Перечень предметов сделки (группы однородных сделок)	ПерПредСд	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 4.19

Перечень предметов сделки (группы однородных сделок) (ПерПредСд)

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 (код по ТНВЭД)	ТНВЭД	A	T(=10)	НКУ	Принимает значение в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (ТН ВЭД). Элемент используется только в случае, если <ТипПредСд>=1 (из таблицы 4.18), и обозначен в этом случае при отсутствии <ОКПД2>
Код предмета сделки (код по ОКПД2)	ОКПД2	A	T(2-12)	НКУ	Типовой элемент <ОКПД2Тип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности (ОКПД2) ОК 034-2014 (КПЕС 2008). Элемент используется только в случае, если <ТипПредСд>=1 (из таблицы 4.18), и обозначен в этом случае при отсутствии <ТНВЭД>
Код предмета сделки (код по ОКВЭД2)	ОКВЭД2	A	T(2-8)	НКУ	Типовой элемент <ОКВЭД2Тип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД2) ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2). Элемент используется только в случае, если <ТипПредСд>=2 3 (из таблицы 4.18)
Номер другого участника сделки	НомУчСд	A	N(4)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер договора	НомДог	A	T(1-128)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Дата договора	ДатаДог	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ОКСМТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ) ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001. Также может принимать значения: 980 – Евросоюз 981 – ЕАЭС
Код страны происхождения предмета сделки по классификатору ОКСМ (цифровой)	ОКСМ	A	T(=3)	НК	
Код условия поставки (заполняется только для товаров)	КодУсловПост	A	T(=3)	НКУ	Принимает значение в соответствии с таблицей «Код условий поставки» приложения №1 к Порядку заполнения. Элемент используется только в случае, если <ТипПредСд>=1 (из таблицы 4.18)
Код единицы измерения по ОКЕИ	ОКЕИ	A	T(=3)	НК	Типовой элемент <ОКЕИТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором единиц измерения (ОКЕИ) ОК 015-94
Количество	Количество	A	N(14.5)	O	
Цена (тариф) за единицу измерения без учета НДС и акцизов в рублях или иностранной валюте	ЦенаЕдин	A	N(18.4)	Н	
Код валюты	КодВалют	A	T(=3)	НК	Типовой элемент <ОКВТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют (ОКВ) ОК (МК (ИСО 4217) 003-97) 014-2000
Процентная ставка	ПроцСтав	A	N(7.4)	НУ	Элемент обязателен и используется только при отсутствии элемента <ЦенаЕдин>

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Итого стоимость без учета НДС и акцизов в рублях	СтоимИтог	A	N(15)	НУ	Элемент обязателен при наличии <ЦенаЕдин> и не применяется при наличии элемента <ПроцСтав>
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		НУ	Типовой элемент <МестоТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.24. Элемент <МестОтпрТов/КодРегион> обязателен при <МестОтпрТов/ОКСМ>=643
Место совершения сделки (место доставки (разгрузки) товара; оказания услуги, выполнения работы; совершения сделки с иными объектами гражданских прав)	МестСовСд	C		НУ	Типовой элемент <МестоТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.24. Элемент <МестСовСд/КодРегион> обязателен при <МестСовСд/ОКСМ>=643

Таблица 4.20

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	
Сведения заполняются в отношении комиссионера (агента)	СведОтнАгент	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 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 (ОКСМ) ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001
Наименование организации (в русской транскрипции)	НаимОргРус	A	T(1-1000)	O	
Наименование организации (в латинской транскрипции)	НаимОргЛат	A	T(1-1000)	H	
ИНН организации	ИННОЛ	A	T(=10)	HУ	Типовой элемент <ИННОЛТип>. Элемент обязателен при <ПрОрг>=1
КПП организации	КПП	A	T(=9)	HУ	Типовой элемент <КППТип>. Элемент обязателен при <ПрОрг>=1
Регистрационный номер	РегНомИн	A	T(1-50)	HУ	Элемент может присутствовать только при <ПрОрг>=2. Элемент обязателен при <ПрОрг>=2 и отсутствии элемента <КодНПРег>
Код налогоплательщика	КодНПРег	A	T(1-50)	HУ	Элемент может присутствовать только при <ПрОрг>=2. Элемент обязателен при <ПрОрг>=2 и отсутствии элемента <РегНомИн>
Адрес (для иностранной организации)	АдрИнТекст	A	T(1-255)	HУ	Элемент может присутствовать только при <ПрОрг>=2

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	
Сведения заполняются в отношении комиссионера (агента)	СведОтнАгент	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 0 – нет 1 – да
Код вида деятельности физического лица	КодВД	A	T(=1)	OK	Принимает значение в соответствии с таблицей «Код вида деятельности физического лица» приложения №1 к Порядку заполнения, 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>. Состав элемента представлен в таблице 4.26
ИНН физического лица	ИННФЛ	П	T(=12)	O	Типовой элемент <ИННФЛТип>
Сведения о налогоплательщике - физическом лице	СвФЛ	C		O	Состав элемент представлен в таблице 4.22

Сведения о налогоплательщике - 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	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Гражданство	Гражд	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 – гражданин Российской Федерации 2 – иностранный гражданин 3 – лицо без гражданства
Код страны по классификатору ОКСМ (цифровой)	ОКСМ	A	T(=3)	НК	Типовой элемент <ОКСМТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ) ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001
Сведения о документе, удостоверяющем личность	УдЛичнФЛ	C		O	Типовой элемент <УдЛичнФЛТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.23
Адрес места жительства (места пребывания) за пределами Российской Федерации	АдрИн	C		Н	Типовой элемент <АдрИнТип>. Состав элемента представлен в таблице 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	A	T(=2)	OK	Типовой элемент <СПДУЛТип>. Принимает значения в соответствии с таблицей «Коды видов документов, удостоверяющих личность физического лица» приложения № 3 к Порядку заполнения
Серия и номер	СерНомДок	A	T(1-25)	O	
Дата выдачи	ДатаДок	A	T(=10)	O	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
Кем выдан	ВедДок	A	T(1-255)	O	

Таблица 4.24

Место отправки (доставки) товара, совершения сделки (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 (ОКСМ) ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001
Субъект Российской Федерации (код)	КодРегион	A	T(=2)	HK	Типовой элемент <ССРФТип>. Принимает значения в соответствии с таблицей «Справочник «Коды субъектов Российской Федерации» приложения № 2 к Порядку заполнения
Населенный пункт	НаселПункт	A	T(1-100)	H	

Таблица 4.25

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 по классификатору ОКСМ (цифровой)	ОКСМ	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <ОКСМТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ) ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Адрес	АдрИнТекст	А	T(1-255)	О	

Таблица 4.26

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Фамилия	Фамилия	А	T(1-60)	О	
Имя	Имя	А	T(1-60)	О	
Отчество	Отчество	А	T(1-60)	Н	

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 заполняется налогоплательщиком в отношении сделки, указанной в статье 105¹⁴ Налогового кодекса Российской Федерации, если такая сделка совершена комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет данного налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору).

Уведомление не заполняется налогоплательщиком в отношении сделки, указанной в статье 105¹⁴ Налогового кодекса Российской Федерации, если такая сделка совершена данным налогоплательщиком в качестве комиссионера (агента) от своего имени, но по поручению и за счет комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору).

1.2. 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.

II. Общие требования к заполнению формы Уведомления

2.1. Уведомление заполняется рукописным способом чернилами черного цвета или с использованием соответствующего программного обеспечения.

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

2.3. Не допускается двусторонняя печать Уведомления на бумажном носителе.

2.4. 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).

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).

2.5. 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 три знакоместа, записывается, например, следующим образом: для первой страницы – «001»; для тридцать третьей – «033».

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

2.7. Все значения стоимостных показателей (за исключением показателя Раздела 1Б в поле 2.11 «Цена (тариф) за единицу измерения без учета НДС и акцизов в рублях или иностранной валюте» указываются в полных рублях. Значения показателей менее 50 копеек отбрасываются, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.

2.8. Налогоплательщик – физическое лицо, не являющийся индивидуальным предпринимателем, может не указывать ИНН в представляемом в налоговый орган Уведомлении, с учетом положений главы V настоящего Порядка.

2.9. В нижней части каждой заполняемой страницы формы Уведомления, за исключением страницы 001 титульного листа, в поле «Достоверность и полноту сведений, указанных на настоящей странице, подтверждаю» проставляются подпись налогоплательщика или его представителя и дата подписания.

2.10. Заполнение текстовых полей формы Уведомления осуществляется заглавными печатными буквами. Печать знаков должна выполняться шрифтом Courier New высотой 16 - 18 пунктов.

2.11. 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.

2.12. 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.

III. Состав Уведомления о контролируемых сделках

3. 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 в отношении контролируемых сделок с организациями.

Раздел 3 заполняют налогоплательщики, в отношении контролируемых сделок с физическими лицами, индивидуальными предпринимателями, адвокатами, учредившими адвокатский кабинет, нотариусами и другими лицами, занимающимися в установленном законодательством порядке частной практикой.

IV. Заполнение титульного листа Уведомления

4.1. При заполнении титульного листа налогоплательщиками, являющимися организациями, необходимо указать ИНН, а также КПП, который присвоен налогоплательщику тем налоговым органом, в который представляется Уведомление. ИНН и КПП в отношении реорганизованных организаций указывается с учетом особенностей, предусмотренных пунктом 4.2 настоящего Порядка.

4.2. 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 ОКТМО того муниципального образования, на территории которого находилась реорганизованная организация.

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

4.3. 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.

4.4. При заполнении поля показателя «Представляется в налоговый орган (код)» отражается код налогового органа, в который представляется Уведомление.

4.5. При заполнении поля показателя «Отчетный год» указывается календарный год, за который представлено Уведомление.

4.6. Значения поля показателя «По месту учета (код)» приведены в приложении № 1 к настоящему Порядку.

4.7. Поле показателя «Код по ОКТМО» заполняется согласно кодам территорий муниципальных образований в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований ОК 033-2013 (ОКТМО).

При заполнении поля показателя «Код по ОКТМО», под который отводится одиннадцать знакомест, свободные знакоместа справа от значения кода, если код ОКТМО имеет меньше одиннадцати знаков, заполняются нулями. Например, для восьмизначного кода ОКТМО «12445698» в поле «Код по ОКТМО» записывается одиннадцатизначное значение «12445698000».

4.8. При заполнении поля «(налогоплательщик)» отражается полное

наименование налогоплательщика:

для организации – полное наименование организации, соответствующее наименованию, указанному в ее учредительном документе (при наличии в наименовании латинской транскрипции таковая указывается);

фамилия, имя, отчество (при наличии) налогоплательщика указываются полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность налогоплательщика, построчно. Для иностранных физических лиц при написании фамилии, имени и отчества (при наличии) допускается использование букв латинского алфавита.

4.9. Поле «Форма реорганизации (ликвидация) (код)» заполняется в соответствии с кодами формы реорганизации и ликвидации, приведенными в приложении № 1 к настоящему Порядку, а также с учетом пункта 4.2 настоящего Порядка.

4.10. Поле «ИНН/КПП реорганизованной организации» заполняется с учетом пункта 4.2 настоящего Порядка.

4.11. При заполнении поля «Номер контактного телефона» отражается номер контактного телефона налогоплательщика (представителя налогоплательщика). Номера телефонов указываются без пробелов и прочерков. Для каждой скобки и знака «+» отводится одна ячейка.

4.12. При заполнении поля «Адрес электронной почты» отражается адрес электронной почты налогоплательщика (представителя налогоплательщика).

4.13. При заполнении поля «Данное уведомление составлено на _____ страницах» отражается количество страниц, на которых составлено Уведомление.

4.14. При заполнении поля «с приложением копии документа на _____ листах» полностью 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.

4.15. 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 в поле «фамилия, имя, отчество полностью» указываются построчно фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя организации полностью. Проставляется личная подпись руководителя 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 Российской Федерации порядке частной практикой, проставляется личная подпись налогоплательщика и дата подписания;

4) при представлении Уведомления представителем налогоплательщика – физическим лицом в поле «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 в поле «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, подтверждать достоверность и

полноту сведений, указанных в Уведомлении.

В поле «наименование организации – представителя налогоплательщика» указывается наименование юридического лица – представителя налогоплательщика. Проставляется подпись лица, сведения о котором указаны в поле «фамилия, имя, отчество полностью» и дата подписания;

б) в поле «Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя» указывается вид документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика.

4.16. 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).

V. Заполнение страницы «Сведения о налогоплательщике – физическом лице» Уведомления

5.1. Страница «Сведения о налогоплательщике – физическом лице» Уведомления заполняется в случае представления Уведомления налогоплательщиком – физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем и не указывающим в представляемом в налоговый орган Уведомлении свой ИНН.

Сведения указываются в соответствии с документом, удостоверяющим личность физического лица:

- 1) в поле «Дата рождения» – дата рождения (число, месяц, год);
- 2) в поле «Место рождения» – место рождения физического лица;
- 3) в поле «Гражданство» – соответствующая цифра:
«1» – гражданин Российской Федерации;
«2» – иностранный гражданин;
«3» – лицо без гражданства.

При наличии у гражданина Российской Федерации гражданства другого государства указывается цифра «1»;

4) в поле «Код страны по классификатору ОКСМ (цифровой)» указывается цифровой код страны, гражданином которой является физическое лицо, согласно Общероссийскому классификатору стран мира ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001. При отсутствии у налогоплательщика гражданства указывается цифровой код страны, выдавшей документ, удостоверяющий его личность.

5.2. При заполнении поля 4 «Сведения о документе, удостоверяющем личность» указываются:

в поле 4.1 «Код вида документа» указывается код вида документа, удостоверяющего личность физического лица, согласно приложению № 3 к настоящему Порядку;

в поле 4.2 «Серия и номер» указывается серия и номер документа, удостоверяющего личность физического лица;

в поле 4.3 «Дата выдачи» указывается дата выдачи документа, удостоверяющего личность физического лица;

в поле 4.4 «Кем выдан» указывается наименование органа, выдавшего документ, удостоверяющий личность физического лица.

5.3. В поле «Статус налогоплательщика» при наличии статуса налогового резидента Российской Федерации в соответствующем поле проставляется цифра 1, при отсутствии такого статуса – цифра 2.

5.4. В поле «Адрес места жительства (места пребывания) за пределами Российской Федерации» в отношении иностранных граждан указывается адрес места жительства в стране постоянного проживания, в отношении физических лиц – граждан Российской Федерации и лиц без гражданства, являющихся налоговыми резидентами иностранных государств, указывается адрес места жительства (места пребывания) в государстве их резидентства.

5.5. В поле «Код страны по классификатору ОКСМ (цифровой)» указывается цифровой код страны места жительства (места пребывания) физического лица в соответствии Общероссийским классификатором стран мира ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001.

VI. Заполнение Раздела 1А «Сведения о контролируемой сделке (группе однородных сделок)»

6.1. В Разделе 1А 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.

В Разделе 1А указываются сведения по контролируемой сделке (группе однородных сделок) в случае, если такая сделка (группа однородных сделок) совершена комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору).

6.2. В поле 1 «Порядковый номер сделки по уведомлению» указывается порядковый номер сделки согласно Уведомлению.

6.3. В поле 2 «Сделка, совершенная от имени комиссионера (агента)» указывается одно из цифровых значений:

«0» указывается в случае, если Раздел 1А заполняется налогоплательщиком в отношении сделки, совершенной непосредственно налогоплательщиком;

«1» указывается в случае, если Раздел 1А заполняется налогоплательщиком в отношении сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет данного налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору).

6.4. В поле 3.1 «Взаимозависимость» 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 V¹ Налогового кодекса Российской Федерации;

«1» указывается, если контролируемая сделка (группа однородных сделок), совершена с участием 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 лиц, самостоятельно признавших себя взаимозависимыми (пункт 6 статьи 105¹ Налогового кодекса Российской Федерации);

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

В случае, если в Разделе 1А указываются сведения в отношении сделки (группы однородных сделок), совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но поручению и за счет налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору), взаимозависимость определяется между налогоплательщиком и лицом, с которым комиссионер (агент) совершил сделку от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика. Поле не обязательно для заполнения.

6.5. В поле 3.2 «Основания отнесения сделки к контролируемой согласно статье 105¹⁴ Кодекса» указывается соответствующая цифра по каждому коду основания отнесения сделки (в том числе сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет данного налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору)) к контролируемой согласно статье 105¹⁴ Налогового кодекса Российской Федерации в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку:

«0» – нет;

«1» – да.

6.6. В поле 3.3 «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 105¹⁴ Кодекса» указывается соответствующая цифра по коду основания отнесения сделки (в том числе сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет данного налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору)) 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.

6.7. Одновременное заполнение цифрой «1» любого из полей с кодами 122 - 123 с любым полем с кодами 131 - 140 Раздела 1А не допускается.

6.8. В поле 4.1 «Группа однородных сделок» проставляется соответствующая цифра, если сведения подготовлены по группе однородных сделок, совершенных налогоплательщиком (в том числе по группе однородных сделок, совершенных комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору)):

«0» – нет;

«1» – да.

В случае осуществления нескольких операций при исполнении одного договора в поле 4.1 Раздела 1А проставляется «0».

6.9. В поле 4.2 «Код наименования сделки» указывается соответствующий код наименования сделки в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку.

В случае, если в Разделе 1А указываются сведения по сделке, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору), в поле 4.2 указывается код наименования сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет

налогоплательщика.

6.10. В поле 4.2.1 «Код стороны сделки, которой является налогоплательщик» указывается соответствующий код стороны сделки, которой является налогоплательщик, в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку.

В случае, если в Разделе 1А указываются сведения по сделке, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору), в поле 4.2.1 указывается код стороны сделки, в качестве которой комиссионер (агент) выступает в сделке, совершенной от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика.

6.11. В поле 4.3 «Признак определения цены сделки с учетом особенностей, предусмотренных статьей 105⁴ Кодекса (регулируемые цены)» проставляется соответствующая цифра, если цена сделки (в том числе сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору)), определена с учетом особенностей, предусмотренных статьей 105⁴ Налогового кодекса Российской Федерации (регулируемые цены):

«0» – нет;

«1» – да.

6.12. В поле 4.3.1 «Комментарии» 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 поля 4.3. Поле не обязательно для заполнения.

6.13. В поле 4.4 «Код определения цены сделки» указывается соответствующий код основания признания цены сделки (в том числе сделки, совершенной с участием комиссионера (агента) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору)) 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 поле 4.4 Раздела 1А проставляется «0».

6.14. В поле 4.4.1 «Комментарии» отражаются следующие комментарии:

номер и дата предписания антимонопольного органа, если в поле 4.4 указан код «1»;

название биржи, на которой была заключена сделка, если в поле 4.4 указан код «2»;

данные о проведенной в соответствии с законодательством Российской Федерации обязательной оценке, если в поле 4.4 указан код «3»;

номер и дата решения о заключении соглашения о ценообразовании для целей налогообложения, если в поле 4.4 указан код «4». Поле не обязательно для заполнения.

6.15. В поле 4.5 «Код методов ценообразования» 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.

6.16. В поле 4.5.1 «Комментарии» отражаются комментарии относительно используемой налогоплательщиком комбинации двух и более методов, предусмотренных пунктом 1 статьи 105⁷ Налогового кодекса Российской Федерации, если в поле 4.5 указан код «06». Поле не обязательно для заполнения.

6.17. В поле 4.6 «Код источника информации, используемой налогоплательщиком» указывается соответствующая цифра напротив кода источника информации, используемого 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.

6.18. В поле 4.7 «Количество участников сделки» отражается общее количество участников контролируемой сделки. В случае, если в Разделе 1А указываются сведения по сделке, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет данного налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору), общее количество участников контролируемой сделки отражается без учета такого комиссионера (агента).

6.19. В поле 4.7.1 «Комментарии» отражается комментарий об участниках контролируемой сделки (группы однородных сделок), если налогоплательщик считает необходимым сообщить дополнительные сведения. Поле не обязательно для заполнения.

6.20. В поле 5.1 «Сумма доходов налогоплательщика по контролируемой сделке (группе однородных сделок) в рублях» 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 Разделе 1А отражаются сведения по контролируемой сделке (группе однородных сделок), совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору), в поле 5.1 указывается сумма доходов, поступивших комитенту (принципалу) по указанной контролируемой сделке (группе однородных сделок).

В случае, если в контролируемой сделке налогоплательщик (в том числе по контролируемой сделке, совершенной с участием комиссионера (агента), от своего имени, но по поручению и за счет данного налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору)) приобретает товары (результаты работ, оказанные услуги и иные объекты гражданских прав), в поле 5.1 проставляется «0».

6.21. В поле 5.1.1 «в том числе сумма доходов по сделкам, цены которых подлежат регулированию» отражается сумма доходов по контролируемой сделке, цена которой подлежит регулированию (в том числе по контролируемой сделке, цена которой подлежит регулированию, совершенной с участием комиссионера (агента), от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору)), за календарный год в рублях.

6.22. В поле 5.2 «Сумма расходов (убытков) налогоплательщика по контролируемой сделке (группе однородных сделок) в рублях» отражается стоимость товаров (результатов работ, оказанных услуг, иных объектов гражданских прав), приобретаемых налогоплательщиком в контролируемой сделке (группе однородных сделок) за календарный год в рублях.

В случае, если в Разделе 1А указываются сведения по контролируемой сделке (группе однородных сделок), совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору), в поле 5.2 указывается стоимость товаров (результатов работ, оказанных услуг, иных объектов), поступивших комитенту (принципалу) по указанной контролируемой сделке (группе однородных сделок).

В случае, если в контролируемой сделке налогоплательщик (в том числе в контролируемой сделке, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет данного налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору)), реализует товары (иные объекты гражданских прав), выполняет работы или оказывает услуги), в поле 5.2 проставляется «0».

6.23. В поле 5.2.1 «в том числе сумма расходов по сделкам, цены которых подлежат регулированию» отражается стоимость товаров (результатов работ, оказанных услуг, иных объектов гражданских прав), приобретаемых налогоплательщиком по сделке, цена которой подлежит регулированию (в том числе по сделке, цена которой подлежит регулированию, совершенной с участием комиссионера (агента), от своего имени, но по поручению и за счет данного налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору)) за календарный год в рублях.

VII. Заполнение Раздела 1Б «Сведения о предмете сделки (группы однородных сделок)»

7.1. В Разделе 1Б указываются сведения об обязательствах, являющихся предметом сделки (в том числе сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору)). В Разделе 1Б раскрывается информация об операциях с предметом исполнения сделки (отгрузка товаров, выполнение работ, оказание услуг, совершение операций с иными объектами гражданских прав) при исполнении обязательств, возникших в результате контролируемой сделки (группы однородных сделок), сведения о которой приведены в Разделе 1А. Если сведения в отношении предмета исполнения контролируемой сделки (группы однородных сделок) не представляется возможным заполнить на одной странице, то заполняется необходимое количество страниц.

7.2. В поле 1.1 «Порядковый номер сделки (из Раздела 1А)» указывается порядковый номер контролируемой сделки, присвоенный налогоплательщиком. Данный номер должен соответствовать полю 1 «Порядковый номер сделки по уведомлению» Раздела 1А.

7.3. В поле 1.2 «Тип предмета сделки» указывается код типа предмета сделки:

«1» – товар;

«2» – результаты работ, оказание услуг;

«3» – иной объект гражданских прав.

В поле 1.2 Раздела 1Б указывается код «3», если предметом исполнения сделки является материальное или нематериальное благо, которое не относится к товарам, результатам работ или оказанным услугам в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, но относится к объектам гражданских прав на основании статьи 128 Гражданского кодекса Российской Федерации.

В случае, если в Разделе 1Б указывается информация об обязательствах, являющихся предметом контролируемой сделки, совершенной с участием комиссионера (агента) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору), в поле 1.2 указывается код типа предмета сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика.

7.4. В поле 2.1 «Наименование предмета сделки» отражается наименование предмета исполнения сделки согласно первичным документам (наименование товара, результатов работ, оказанных услуг, иного объекта гражданских прав).

В случае, если предметом исполнения сделки является выполнение комплексных работ (оказание услуг), то есть требующих совершения нескольких операций, каждая из которых в отдельности согласно статье 38 Налогового кодекса Российской Федерации может признаваться работой (услугой), в поле 2.1 указываются результаты работ (оказанные услуги), непосредственно указанные в качестве предмета исполнения сделки.

В случае, если в Разделе 1Б указывается информация об обязательствах, являющихся предметом сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору), в поле 2.1 указывается наименование предмета сделки, совершенной с участием комиссионера (агента) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика.

7.5. В поле 2.2.1 «Код предмета сделки (код по ТН ВЭД)» при совершении внешнеторговых сделок указывается код вида товара в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза.

В случае, если в Разделе 1Б указывается информация об обязательствах, являющихся предметом сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору), в поле 2.2.1 указывается код предмета сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика.

7.6. В поле 2.2.2 «Код предмета сделки (код по ОКПД2)» при совершении сделок, не являющихся внешнеторговыми, указывается код вида товара в соответствии с Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности (ОКПД 2) ОК 034-2014 (КПЕС 2008).

В случае, если в Разделе 1Б указывается информация об обязательствах, являющихся предметом сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору) в поле 2.2.2 указывается код предмета сделки (код по ОКПД2), совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика.

7.7. В поле 2.2.3 «Код предмета сделки (код по ОКВЭД2)» указывается код вида деятельности по ОКВЭД2, согласно Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2), 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.

В случае, если в Разделе 1Б указывается информация об обязательствах, являющихся предметом сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего

имени, но по поручению и за счет налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору), в поле 2.2.3 указывается код предмета сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика.

7.8. В поле 2.3 «Номер другого участника сделки» указывается порядковый номер контрагента, присвоенный налогоплательщиком, который указан в поле 2 «Порядковый номер участника сделки (из Раздела 1Б)» Раздела 2 (для контрагентов – организаций) или в поле «Порядковый номер участника сделки (из Раздела 1Б)» Раздела 3 (для контрагентов – физических лиц).

7.9. В поле 2.4.1 «Номер договора» указывается номер документа (договора, контракта, соглашения и тому подобного), которым оформлена сделка.

В случае, если в Разделе 1Б указывается информация об обязательствах, являющихся предметом сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет данного налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору), в поле 2.4.1 указывается номер договора, которым оформлена сделка, совершенная комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика.

7.10. В поле 2.4.2 «Дата договора» указывается дата документа (договора, контракта, соглашения и тому подобного), которым оформлена сделка.

В случае, если в Разделе 1Б указывается информация об обязательствах, являющихся предметом сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет данного налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору), в поле 2.4.2 указывается дата договора, которым оформлена сделка, совершенная комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика.

7.11. В поле 2.5 «Код страны происхождения предмета сделки по классификатору ОКСМ (цифровой)» указывается код страны происхождения товара согласно Общероссийскому классификатору стран мира ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001 либо страны происхождения иного объекта гражданских прав, если для данного объекта гражданских прав ее можно определить. В случае, если предметом сделки являются результаты работ или оказание услуг, данное поле не заполняется.

В случае, если в Разделе 1Б указывается информация об обязательствах, являющихся предметом сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет данного налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору), в поле 2.5 указываются сведения в отношении товара либо иного объекта гражданских прав, являющегося предметом сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика.

7.12. При заполнении поля 2.6 «Место отправки (погрузки) товара в соответствии с товаросопроводительными документами (заполняется только для товаров)» указываются следующие сведения:

в поле 2.6.1 «Код страны по классификатору ОКСМ (цифровой)» - код страны по Общероссийскому классификатору стран мира ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001, из которой начинается транспортировка товара для исполнения данной контролируемой сделки;

в поле 2.6.2 «Субъект Российской Федерации (код)» - код субъекта Российской Федерации, согласно кодам субъектов Российской Федерации, указанным в приложении № 2 к Порядку, если в поле 2.6.1 «Код страны по классификатору ОКСМ

(цифровой)» указано значение «643»;

в поле 2.6.3 «Населенный пункт» - наименование населенного пункта, из которого начинается транспортировка товара для исполнения данной контролируемой сделки.

В случае, если в Разделе 1Б указывается информация об обязательствах, являющихся предметом контролируемой сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет данного налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору), в поле 2.6 указываются сведения в отношении места отправки (погрузки) товара, являющегося предметом сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика.

7.13. При заполнении поля 2.7 «Место совершения сделки (место доставки (разгрузки) товара; оказания услуги, выполнения работы; совершения сделки с иными объектами гражданских прав)» для товаров указываются следующие сведения:

в поле 2.7.1 «Код страны по классификатору ОКСМ (цифровой)» - код страны по Общероссийскому классификатору стран мира ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001, в которой происходит переход рисков утраты или повреждения товара, а также обязанности нести расходы, связанные с товаром, в терминах Инкотермс, если данные термины применяются участниками сделки. В случае, если участники сделки не применяют термины Инкотермс, указывается код страны по Общероссийскому классификатору стран мира ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001), в которой происходит переход права собственности на товар;

в поле 2.7.2 «Субъект Российской Федерации (код)» - код субъекта Российской Федерации, согласно кодам субъектов Российской Федерации, указанным в приложении № 2 к Порядку, если в поле 2.7.1 «Код страны по классификатору ОКСМ (цифровой)» указано значение «643»;

в поле 2.7.3 «Населенный пункт» - наименование 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 применяются участниками сделки. В случае, если участники сделки не применяют термины Инкотермс, указывается наименование населенного пункта, в котором происходит переход права собственности на товар.

Если предметом сделки, совершенной налогоплательщиком (в том числе сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет данного налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору)), являются результаты работ, то в качестве места совершения сделки указывается местонахождение результатов данных работ, имеющих материальное выражение. Если предметом сделки, совершенной налогоплательщиком (в том числе сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет данного налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору)), является оказание услуг, то в качестве места совершения сделки указывается место потребления данных услуг.

В случае, если в Разделе 1Б указывается информация об обязательствах, являющихся предметом контролируемой сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору), в поле 2.7 указывается населенный пункт или место перехода права собственности на товар по сделке, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика.

7.14. В поле 2.8 «Код условия поставки (заполняется только для товаров)» проставляется код в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку. Указывается код, соответствующий термину Инкотермс, применяемому при совершении сделки, предметом исполнения которой является товар. Если термины Инкотермс не применяются, данное поле не заполняется.

В случае, если в Разделе 1Б указывается информация об обязательствах, являющихся предметом сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору), в поле 2.8 указывается код условия поставки по сделке, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика.

7.15. В поле 2.9 «Код единицы измерения по ОКЕИ» 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).

В случае, если в Разделе 1Б указывается информация об обязательствах, являющихся предметом сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору), в поле 2.9 указывается числовой код единицы измерения, соответствующий количественной характеристике предмета исполнения по сделке, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика.

7.16. В поле 2.10 «Количество» указывается количественная характеристика предмета исполнения сделки.

При выполнении работ (оказании услуг) в течение более чем одного отчетного периода в случае частичного признания дохода за выполненный в текущем отчетном году объем работ (оказанных услуг) в поле 2.10 указывается процент выполненных в данном отчетном году работ (оказанных услуг). В качестве числового кода единицы измерения в поле 2.9 Раздела 1Б указывается код согласно Общероссийскому классификатору единиц измерения ОК 015-94 (ОКЕИ), соответствующий показателю «процент».

В случае, если в Разделе 1Б указывается информация об обязательствах, являющихся предметом сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору), в поле 2.10 указывается количественная характеристика предмета исполнения сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика.

7.17. В поле 2.11 «Цена (тариф) за единицу измерения без учета НДС и акцизов в рублях или иностранной валюте» указывается цена предмета исполнения сделки, указанная в первичных документах, в валюте, в которой выражена цена предмета исполнения сделки 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 (оказании услуг) в течение более чем одного отчетного периода в случае частичного признания дохода за выполненный в текущем отчетном году объем работ (услуг) в поле 2.11 указывается цена выполненного в данном отчетном году объема работ (оказанных услуг).

В случае, если в Разделе 1Б указывается информация об обязательствах, являющихся предметом сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего

имени, но по поручению и за счет налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору), в поле 2.11 указывается цена предмета исполнения сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика.

В случае, если предметом сделки, сведения о которой указываются в Разделе 1Б, являются долговые обязательства, предусмотренные пунктом 1 статьи 269 Налогового кодекса Российской Федерации, поле 2.11 не заполняется.

7.18. В поле 2.12 «Код валюты» указывается код валюты, в которой указана цена сделки (валюта, в которой оформлена долговое обязательство), согласно Общероссийскому классификатору валют (ОК (МК (ИСО 4217) 003-97) 014-2000).

Для сделок, предметом которых являются долговые обязательства, в случае изменения в отчетном периоде валюты, в которой оформлено долговое обязательство, в отношении такой сделки заполняется отдельный Раздел 1Б с указанием кода валюты, в которой оформлено долговое обязательство в результате изменения.

7.19. Поле 2.13 «Процентная ставка» заполняется в процентах годовых, если предметом сделки, сведения о которой указываются в Разделе 1Б, являются долговые обязательства, предусмотренные пунктом 1 статьи 269 Налогового кодекса Российской Федерации.

Для сделок, предметом которых являются долговые обязательства, предусмотренные подпунктом 1 пункта 1³ статьи 269 Налогового кодекса Российской Федерации, указывается процентная ставка в процентах годовых, действующая на дату привлечения денежных средств или иного имущества в виде долгового обязательства.

Для сделок, предметом которых являются долговые обязательства, предусмотренные подпунктом 2 пункта 1³ статьи 269 Налогового кодекса Российской Федерации, указывается процентная ставка в процентах годовых, действующая на конец каждого месяца отчетного периода в течение срока действия долгового обязательства.

7.20. В поле 2.14 «Итого стоимость без учета НДС и акцизов в рублях» указывается стоимость предмета исполнения сделки, совершенной налогоплательщиком (в том числе сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору)), 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 (оказании 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 поле 2.14 указывает стоимость выполненного в данном отчетном году объема работ (услуг).

При выполнении работ (оказании 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 поле 2.14 указывает стоимость выполненного в данном отчетном году объема работ (услуг), принятого в качестве актива либо расхода.

В случае, если Раздел 1Б заполняется в отношении сделок, предметом которых являются долговые обязательства, предусмотренные пунктом 1 статьи 269 Налогового кодекса Российской Федерации, поле 2.14 не заполняется.

7.21. В поле 2.15 «Дата совершения сделки» указывается дата признания доходов

по сделке в бухгалтерском учете.

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

В случае, если Раздел 1Б заполняется в отношении сделок, совершенных комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору), дата совершения сделки определяется на основании первичных документов, оформленных между комиссионером (принципалом) и другой стороной сделки, с которой комиссионер (агент) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика, совершил сделку.

Для сделок, предметом которых являются долговые обязательства, предусмотренные подпунктом 1 пункта 1.3 статьи 269 Налогового кодекса Российской Федерации, в качестве даты сделки указывается дата привлечения денежных средств или иного имущества в виде долгового обязательства.

Для сделок, предметом которых являются долговые обязательства, предусмотренные подпунктом 2 пункта 1.3 статьи 269 Налогового кодекса Российской Федерации, в качестве даты сделки указывается дата признания доходов (расходов) в виде процентов в течение срока действия долгового обязательства.

7.22. 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 полях 2.1 – 2.9 и 2.11 – 2.12 Раздела 1Б, 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 поле 2.14 «Итого стоимость без учета НДС и акцизов в рублях» Раздела 1Б указывается стоимость товара, поставленного в течение действия условий, отражаемых в полях 2.1 – 2.9 и 2.11 – 2.12 Раздела 1Б.

При изменении хотя бы одного из показателей, отражаемых в полях 2.1 – 2.9 и 2.11 – 2.12 Раздела 1Б, в течение календарного года, за который представлено Уведомление, суммирование прекращается.

В случаях, предусмотренных настоящим пунктом, в поле 2.15 «Дата совершения сделки» Раздела 1Б указывается дата, в которую изменился хотя бы один из показателей, отражаемых в полях 2.1 – 2.9 и 2.11 – 2.12 Раздела 1Б, и суммирование было прекращено, либо, если указанные показатели не изменялись, 31 декабря календарного года, за который представлено Уведомление.

VIII. Заполнение Раздела 2 «Сведения об организации – участнике контролируемой сделки (группы однородных сделок)»

8.1. Раздел 2 заполняется в отношении сведений об организации, являющейся участником контролируемой сделки (группы однородных сделок) (в том числе сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала)).

8.2. Раздел 2 заполняется также в отношении сведений об организации - комиссионере (агенте), если в поле 2 Раздела 1А, заполненного в отношении

соответствующей сделки (группы однородных сделок), указана цифра «1». В этом случае в поле 3 Раздела 2 указывается «1» и поля 4.1 – 4.8 заполняются в отношении комиссионера (агента).

8.3. В поле 1 «Порядковый номер сделки (из Раздела 1А)» указывается порядковый номер контролируемой сделки, присвоенный налогоплательщиком (в том числе сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала)).

Данный номер должен соответствовать полю 1 «Порядковый номер сделки по уведомлению» Раздела 1А.

8.4. В поле 2 «Порядковый номер участника сделки (из Раздела 1Б)» отражается порядковый номер организации по Уведомлению, указанный в поле 2.3 «Номер другого участника сделки» Раздела 1Б. В случае, если в Разделе 2 указываются сведения в отношении комиссионера (агента) в соответствии с пунктом 8.2 настоящего Порядка, в поле 2 «Порядковый номер участника сделки (из раздела 1Б)» указывается значение «0».

8.5. В поле 4.1 указывается одно из цифровых значений:

«1» указывается, если Раздел 2 заполняется в отношении российской организации,

«2» указывается, если Раздел 2 заполняется в отношении иностранной организации.

8.6. В поле 4.2 «Код страны по классификатору ОКСМ (цифровой)» указывается числовой код страны регистрации (инкорпорации, учреждения) организации согласно Общероссийскому классификатору стран мира ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001.

8.7. В поле 4.3 «Наименование организации» указывается полное наименование организации так, как оно указано в договоре (контракте), соглашении и тому подобном. Для иностранных организаций полное наименование указывается в русской и латинской транскрипции. Наименование в латинской транскрипции указывается при наличии.

8.8. В поле 4.4 «ИНН организации» указывается ИНН организации, если в поле 4.1 указано цифровое значение «1».

8.9. В поле 4.5 «КПП организации» указывается КПП организации, если в поле 4.1 указано цифровое значение «1».

8.10. В поле 4.6 «Регистрационный номер» указывается регистрационный номер, присвоенный иностранной организации в стране регистрации (инкорпорации), в случае, если в поле 4.1 указано цифровое значение «2».

8.11. В поле 4.7 «Код налогоплательщика» указывается код налогоплательщика (если имеется), присвоенный иностранной организации в стране регистрации (инкорпорации), если в поле 4.1 указано цифровое значение «2».

8.12. В поле 4.8 «Адрес (для иностранной организации)» указывается полный адрес иностранной организации в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации), если в поле 4.1 указано цифровое значение «2».

IX. Заполнение Раздела 3 «Сведения о физическом лице – участнике контролируемой сделки (группы однородных сделок)»

9.1. Раздел 3 заполняется в отношении сведений о физическом лице – участнике контролируемой сделки (группы однородных сделок) (в том числе сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору

комиссии (агентскому договору)).

9.2. Раздел 3 заполняется также в отношении сведений о физическом лице – комиссионере (агенте) в случае, если в поле 2 Раздела 1А, заполненного в отношении соответствующей сделки (группы однородных сделок), указана цифра «1». В этом случае в поле 3 Раздела 3 указывается «1» и поля 4.1 – 7 заполняются в отношении комиссионера (агента).

9.3. В поле 1 «Порядковый номер сделки (из Раздела 1А)» указывается порядковый номер контролируемой сделки, присвоенный налогоплательщиком (в том числе сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика, действующего в качестве комитента (принципала) по договору комиссии (агентскому договору)).

Данный номер должен соответствовать номеру, указанному в поле 1 Раздела 1А.

9.4. В поле 2 «Порядковый номер участника сделки (из Раздела 1Б)» отражается порядковый номер участника контролируемой сделки по Уведомлению, указанный в поле 1 Раздела 1Б. В случае, если в Разделе 3 указываются сведения в отношении комиссионера (агента) в соответствии с пунктом 9.2 настоящего Порядка, в поле 2 «Порядковый номер участника сделки (из Раздела 1Б)» указывается значение «0».

9.5. В поле 4.1 «Код вида деятельности физического лица» указывается код вида деятельности физического лица в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку.

9.6. В поле 4.2 «ИНН» указывается ИНН физического лица, в том числе индивидуального предпринимателя.

В отсутствие сведений об ИНН физического лица в полях 4.3 – 4.5 указываются имя, фамилия, отчество (при наличии) физического лица – участника контролируемой сделки (группы сделок), как они указаны в договоре (контракте), соглашении и тому подобном, заключенном между российской организацией и физическим лицом.

9.7. В отсутствие сведений об ИНН физического лица указываются следующие сведения в отношении физического лица:

- 1) в поле 5.1 «Дата рождения» – дата рождения;
- 2) в поле 5.2 «Место рождения» – место рождения физического лица;
- 3) в поле 5.3 «Гражданство» – соответствующая цифра:
«1» – гражданин Российской Федерации;
«2» – иностранный гражданин;
«3» – лицо без гражданства.

При наличии у гражданина Российской Федерации двойного (множественного) гражданства указывается цифра «1»;

4) в поле 5.4 «Код страны по классификатору ОКСМ (цифровой)» – цифровой код страны, гражданином которой является физическое лицо, согласно Общероссийскому классификатору стран мира ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001. При отсутствии у налогоплательщика гражданства указывается цифровой код страны, выдавшей документ, удостоверяющий его личность.

9.8. При заполнении поля 6 «Сведения о документе, удостоверяющем личность» указываются:

в поле 6.1 «Код вида документа» - код вида документа, удостоверяющего личность физического лица, согласно приложению № 3 к настоящему Порядку;

в поле 6.2 «Серия и номер» - серия и номер документа, удостоверяющего личность физического лица;

в поле 6.3 «Дата выдачи» - дата выдачи документа, удостоверяющего личность физического лица;

в поле 6.4 «Кем выдан» - наименование органа, выдавшего документ,

удостоверяющий личность физического лица.

9.9. В поле 7 «Адрес места жительства (места пребывания) за пределами Российской Федерации» в отношении иностранных граждан указывается адрес места жительства в стране постоянного проживания; в отношении физических лиц - граждан Российской Федерации и лиц без гражданства, являющихся налоговыми резидентами иностранных государств, указывается адрес места жительства (места пребывания) в государстве их резидентства.

9.10. В поле 7.1 «Код страны по классификатору ОКСМ (цифровой)» указывается цифровой код страны места жительства (места пребывания) физического лица в соответствии Общероссийским классификатором стран мира ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001.

Приложение № 1
к Порядку заполнения формы
уведомления о контролируемых сделках,
утвержденному приказом ФНС России
от «07» 08 2018
№ 0108-7-15/2018

**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 (офшорные зоны) (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 подпунктом 1 пункта 1 статьи 105 ¹⁴ Налогового кодекса Российской Федерации) (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 июля 2011 г. № 227-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения") ¹
132	Одна из сторон сделки между взаимозависимыми лицами является налогоплательщиком налога на добычу полезных ископаемых,

¹ Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 30, ст. 4575; 2013, № 14, ст. 1647.

	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 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 является резидентом особой экономической зоны или участником свободной экономической зоны, налоговый режим в которых 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 или участником такой свободной экономической зоны (подпункт 5 пункта 2 статьи 105 ¹⁴ Налогового кодекса Российской Федерации)
136	Сделка удовлетворяет одновременно следующим условиям: 1) одна из сторон сделки является налогоплательщиком, указанным в пункте 1 статьи 275 ² Налогового кодекса Российской Федерации, и учитывает доходы (расходы) по такой сделке при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в соответствии со статьей 275 ² Налогового кодекса Российской Федерации; 2) любая другая сторона сделки не является налогоплательщиком, указанным в пункте 1 статьи 275 ² Налогового кодекса Российской Федерации, либо является налогоплательщиком, указанным в пункте 1 статьи 275 ² Налогового кодекса Российской Федерации, но не учитывает доходы (расходы) по такой сделке при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в соответствии со статьей 275 ² Налогового

	кодекса Российской Федерации (подпункт 6 пункта 2 статьи 105 ¹⁴ Налогового кодекса Российской Федерации).
137	Хотя бы одна из сторон сделки является участником регионального инвестиционного проекта, применяющим налоговую ставку по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, в размере 0 процентов и (или) пониженную налоговую ставку по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации, в порядке и на условиях, предусмотренных статьями 284 ³ и 284 ³⁻¹ Налогового кодекса Российской Федерации (подпункт 7 пункта 2 статьи 105 ¹⁴ Налогового кодекса Российской Федерации)
138	Хотя бы одна из сторон сделки является исследовательским корпоративным центром, указанным в Федеральном законе «Об инновационном центре «Сколково» ¹ , применяющим освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 145 ¹ части второй Налогового кодекса Российской Федерации (подпункт 8 пункта 2 статьи 105 ¹⁴ Налогового кодекса Российской Федерации)
139	Хотя бы одна из сторон сделки применяет в течение налогового периода инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль организаций, предусмотренный статьей 286 ¹ Налогового кодекса Российской Федерации (подпункт 9 пункта 2 статьи 105 ¹⁴ Налогового кодекса Российской Федерации)
140	Хотя бы одна из сторон сделки является налогоплательщиком налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья и доходы (расходы) по такой сделке учитываются при определении налоговой базы по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (подпункт 10 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

¹ Федеральный закон от 28.09.2010 № 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, № 40, ст. 4970; 2018, № 1 (ч. 1), ст. 39).

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 «01» 05 2018
№ 11017-4-13/11990

Справочник «Коды субъектов Российской Федерации»

Код	Наименование
01	Республика Адыгея (Адыгея)
02	Республика Башкортостан
03	Республика Бурятия
04	Республика Алтай
05	Республика Дагестан
06	Республика Ингушетия
07	Кабардино-Балкарская Республика
08	Республика Калмыкия
09	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

Код	Наименование
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
67	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	г. Санкт-Петербург
79	Еврейская автономная область
83	Ненецкий автономный округ

Код	Наименование
86	Ханты-Мансийский автономный округ – Югра
87	Чукотский автономный округ
89	Ямало-Ненецкий автономный округ
91	Республика Крым
92	г. Севастополь
99	Иные территории, включая город и космодром Байконур

Приложение № 3
к Порядку заполнения формы
уведомления о контролируемых сделках,
утвержденному приказом ФНС России
от «04» 05 2018
№ ММВ-4-13/2490

Коды видов документов, удостоверяющих личность физического лица

Код	Наименование документа
21	Паспорт гражданина Российской Федерации
03	Свидетельство о рождении
07	Военный билет
08	Временное удостоверение, выданное взамен военного билета
10	Паспорт иностранного гражданина либо иной документ, удостоверяющий личность иностранного гражданина в Российской Федерации
11	Свидетельство о рассмотрении ходатайства о признании лица беженцем на территории Российской Федерации по существу
12	Вид на жительство в Российской Федерации
13	Удостоверение беженца
14	Временное удостоверение личности гражданина Российской Федерации
15	Разрешение на временное проживание в Российской Федерации
19	Свидетельство о предоставлении временного убежища на территории Российской Федерации
23	Свидетельство о рождении, выданное уполномоченным органом иностранного государства
24	Удостоверение личности военнослужащего Российской Федерации

Порядок представления уведомления о контролируемых сделках в электронной форме

1. Настоящий Порядок представления уведомления о контролируемых сделках в электронной форме определяет общие правила представления в налоговые органы уведомления о контролируемых сделках (далее – Уведомление) в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи.

Участниками информационного обмена являются: налогоплательщики, их представители, налоговые органы, а также операторы электронного документооборота, обеспечивающие обмен открытой и конфиденциальной информацией по телекоммуникационным каналам связи в рамках электронного документооборота (далее – операторы электронного документооборота).

2. В процессе электронного документооборота при представлении Уведомления в налоговый орган по телекоммуникационным каналам связи участниками информационного обмена также используются следующие технологические электронные документы, форма и формат которых утверждаются ФНС России в соответствии с пунктом 7 статьи 23 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2018, №1 (ч.1), ст. 50):

- 1) подтверждение даты отправки;
- 2) квитанция о приеме;
- 3) уведомление об отказе в приеме;
- 4) извещение о получении электронного документа. 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 Российской Федерации о налогах и сборах, 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 Уведомлений 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; 2016, № 26, ст. 3889).

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 налогового органа, в котором налогоплательщик состоит на налоговом учете по месту нахождения или по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика.

11. Датой получения Уведомления налоговым органом в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи считается дата, указанная в квитанции о приеме.

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

13. 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 налогового органа.

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

14. 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. Оператор электронного документооборота:

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

2) подписывает подтверждение даты отправки усиленной квалифицированной электронной подписью и высылает его одновременно участникам информационного обмена. Подтверждение направляется оператором электронного документооборота налоговому органу вместе с Уведомлением.