

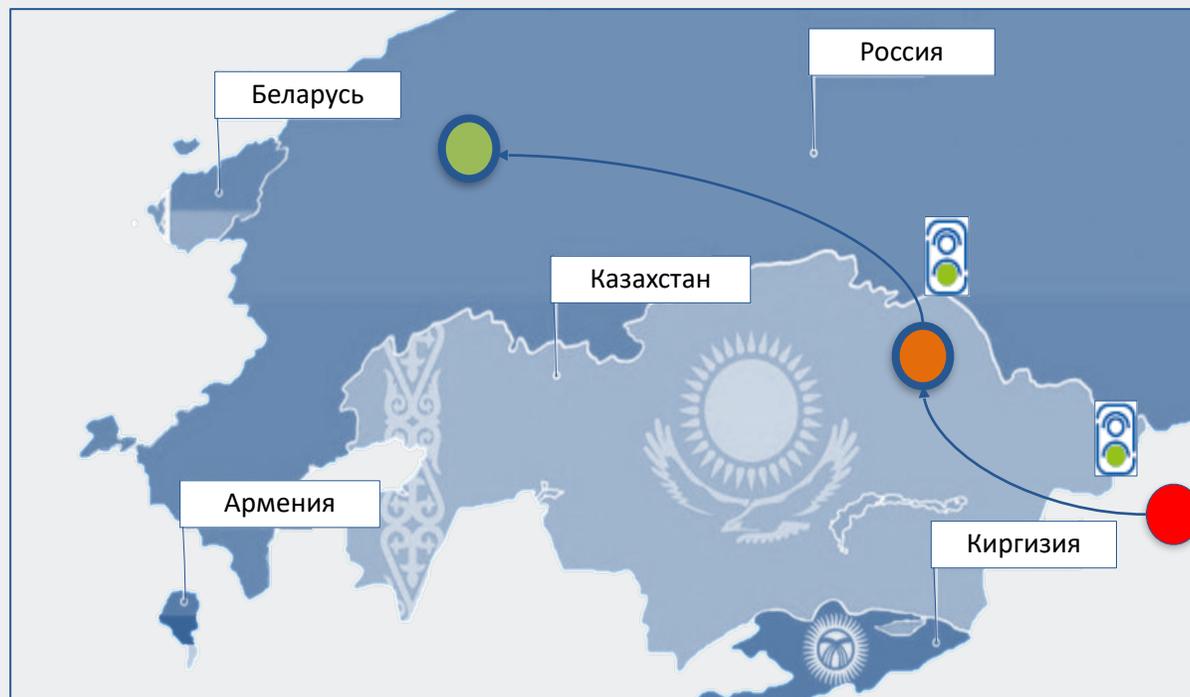


МИ ФНС РОССИИ ПО КРУПНЕЙШИМ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМ № 7

# Национальная система прослеживаемости

Москва, 2021

# СОГЛАШЕНИЕ О МЕХАНИЗМЕ ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ



\* Соглашение о механизме прослеживаемости товаров, ввезенных на таможенную территорию Евразийского экономического союза

Подписано 29.05.2019 в г. Нур-Султане\*

Является методологической основой функционирования единой системы прослеживаемости товаров, ввозимых на территорию государств-членов ЕАЭС

Предусматривает создание двух сегментов системы:

- 1) **ВНЕШНЕГО СЕГМЕНТА ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ** (наднациональная система прослеживаемости)
- 2) **НАЦИОНАЛЬНОГО СЕГМЕНТА ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ** (национальная система прослеживаемости)

# ЦЕЛИ СОЗДАНИЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ СИСТЕМЫ ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ

**Национальная система прослеживаемости** - информационная система, обеспечивающая сбор, учет и хранение сведений о товарах, подлежащих прослеживаемости, и об операциях, связанных с оборотом таких товаров

- исполнение международных обязательств
- подтверждение законности оборота товаров в Евразийском экономическом союзе
- предотвращение ввоза на территорию Российской Федерации контрафактной продукции
- обеспечение экономической безопасности страны
- повышение конкурентоспособности отечественных товаров
- сокращение серого импорта

# ИСТОЧНИКИ ФОРМИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ

ПОСТУПЛЕНИЕ ТОВАРА



ВНУТРЕННИЙ ОБОРОТ ТОВАРА



ВЫБЫТИЕ ТОВАРА



Декларация  
на товары



Уведомление об  
остатках или ввозе

Декларация  
по НДС

Отчет

Декларация на товары

Уведомление о вывозе

Все  
налогоплательщики

Операции  
облагаемые  
НДС

Операции не  
облагаемые  
НДС

Все  
налогоплательщики

# ПРИНЦИП ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ



УНИКАЛЬНЫЙ ИДЕНТИФИКАТОР ПАРТИИ ТОВАРОВ - РНПТ



ДОКУМЕНТАРНАЯ ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТЬ БЕЗ ФИЗИЧЕСКОЙ  
МАРКИРОВКИ ТОВАРА



ОБЯЗАТЕЛЬНЫЙ ЭЛЕКТРОННЫЙ ДОКУМЕНТООБОРОТ



РАСПРОСТРАНЯЕТСЯ НА ВСЕ РЕЖИМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

# ФОРМИРОВАНИЕ РЕГИСТРАЦИОННОГО НОМЕРА ПАРТИИ ТОВАРА (РНПТ)



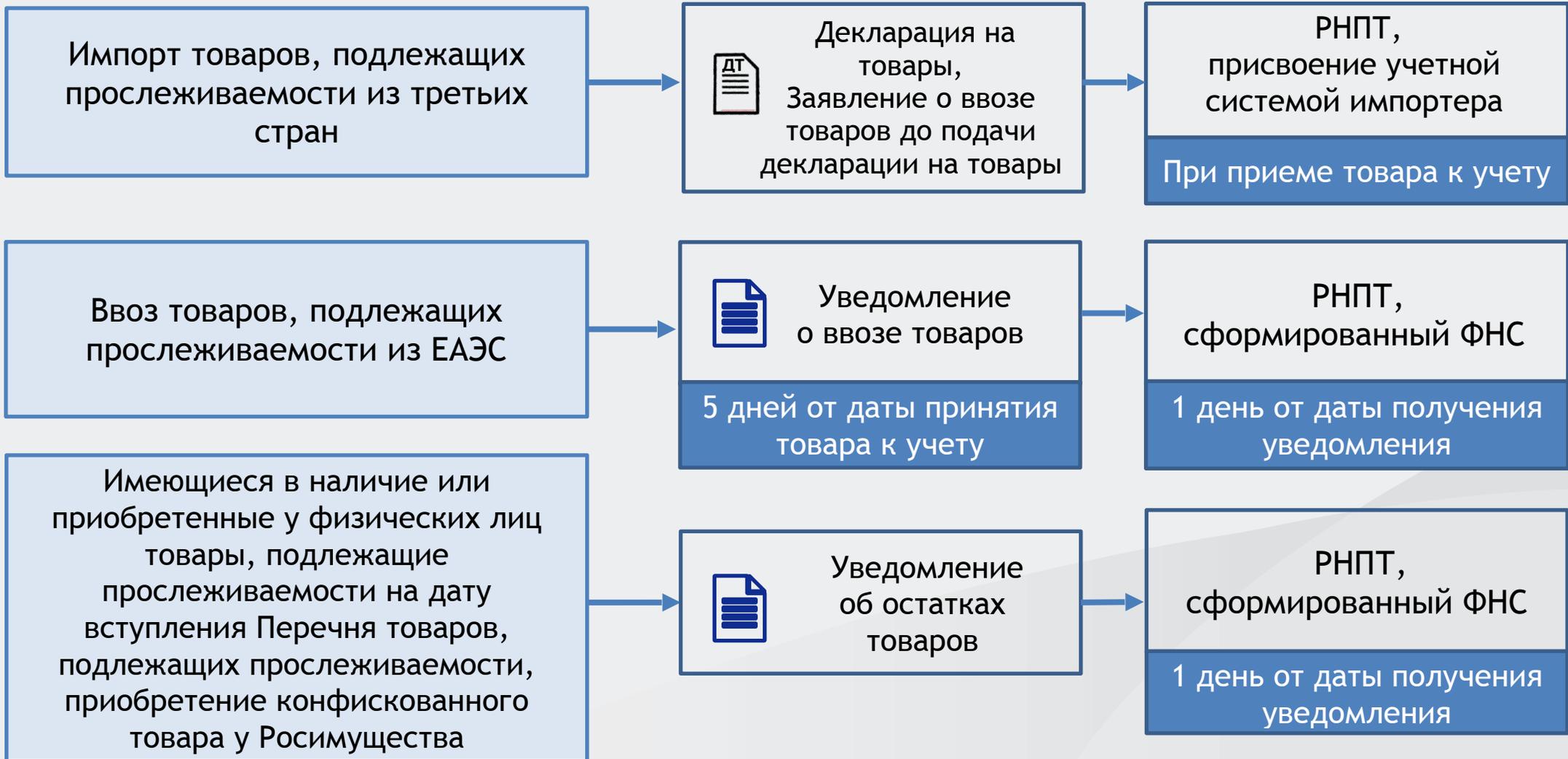
При ввозе импортных товаров, подлежащих прослеживаемости импортером формируется РНПТ из регистрационного номера декларации на товары (регистрационного номера заявления о выпуске товаров до подачи декларации на товары) и номера товарной позиции товара из этой декларации на товары (заявления о выпуске товаров до подачи декларации на товары)



Формирование РНПТ ФНС России в ответ на:

- уведомление о ввозе товаров
- уведомление об остатках

# ПОСТУПЛЕНИЕ НОВОГО ТОВАРА



# ПОСТУПЛЕНИЕ ТОВАРА ПО УВЕДОМЛЕНИЮ ОБ ОСТАТКАХ

## признак «1» указывается

при подаче уведомления на товары:

- приобретенные у физических лиц, использовавших указанный товар для личных целей
- приобретенные у налогоплательщиков налога на профессиональный доход
- возвращенные в оборот физическими лицами, приобретавшими указанный товар до вступления в силу Перечня товаров, для личных целей
- возвращенные в оборот налогоплательщиками налога на профессиональный доход, приобретавшими указанный товар до вступления в силу Перечня товаров

## признак «2» указывается

при подаче уведомления на товары:

- ранее конфискованные, обращенные в федеральную собственность
- приобретенные у Росимущества и иных уполномоченных контролирующих органов после вступления в силу Перечня товаров

## признак не указывается

при подаче уведомления на товары имеющих в собственности у хозяйствующих субъектов на дату вступления в силу перечня товаров или дополнений к нему

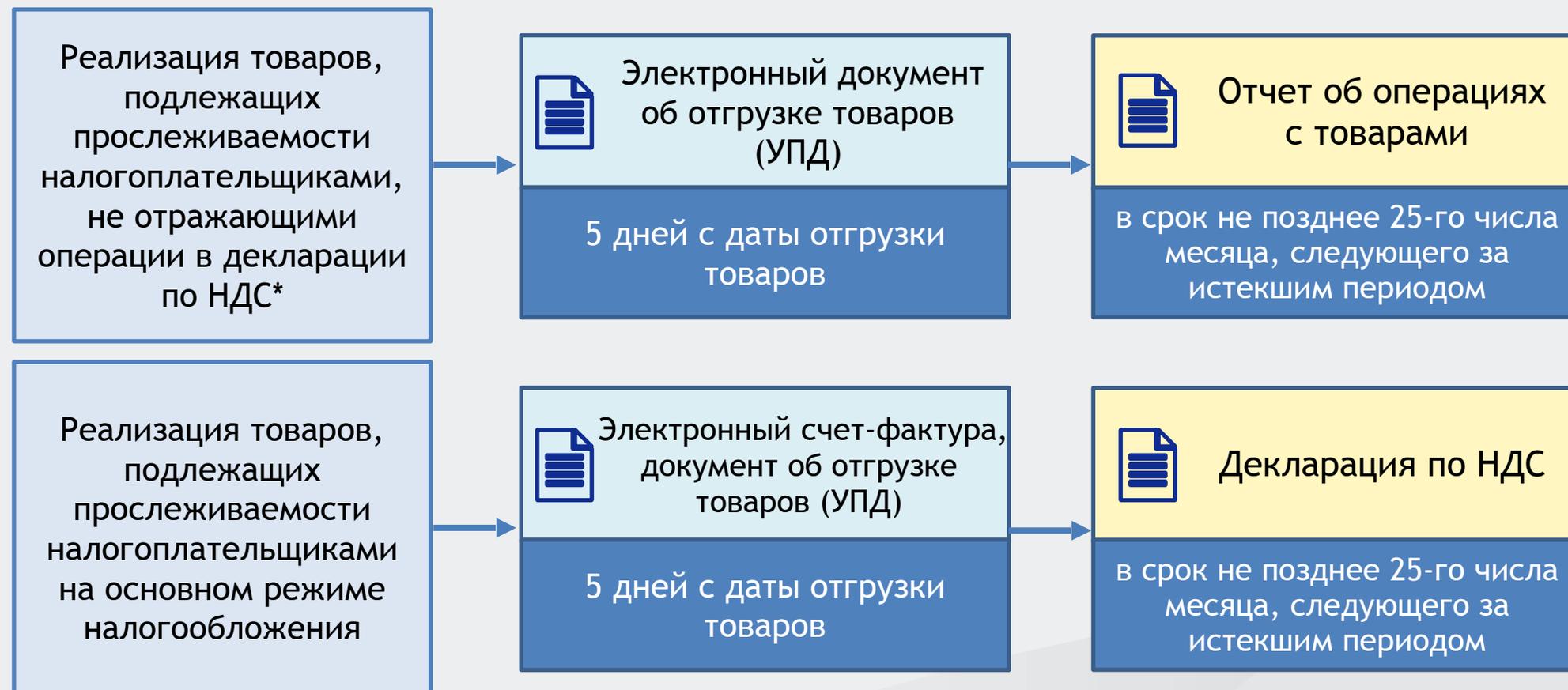
# РЕКВИЗИТЫ ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ

Обязательны к заполнению в документы, используемые в целях системы прослеживаемости:

- Регистрационный номер партии товаров
- единица измерения товара, в соответствии с перечнем товаров
- количество товара в количественной единице измерения в соответствии с перечнем

N п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида това ра	Единица измерения		...	Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости	Количественная единица измерения товара, используемая в целях прослеживаемости		Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара
			к о д	условное обозначение (национальное)			код	условное обозначение	
1	1а	16	2	2а		11	12	12а	13
1.	Холодильник		шт.	796		РНПТ1	796	шт.	2
						РНПТ2	796	шт.	2
2.	Стиральная машина		шт.	796		РНПТ3	796	шт.	3

## ВНУТРЕННИЙ ОБОРОТ – РЕАЛИЗАЦИЯ ТОВАРА



\* Здесь и далее понимаются налогоплательщики НДС, освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС и налогоплательщики применяющие специальные налоговые режимы (за исключением системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН))

# ВНУТРЕННИЙ ОБОРОТ – РЕАЛИЗАЦИЯ ТОВАРА В РОЗНИЦУ

Реализация товаров,  
подлежащих  
прослеживаемости  
налогоплательщиками, не  
отражающими операции в  
декларации по НДС



 Отчет об операциях  
с товарами

в срок не позднее 25-го числа  
месяца, следующего за  
истекшим периодом

Реализация товаров,  
подлежащих  
прослеживаемости  
налогоплательщиками на  
основном режиме  
налогообложения



 Декларация НДС

в срок не позднее 25-го числа  
месяца, следующего за  
истекшим периодом

# ВНУТРЕННИЙ ОБОРОТ – ВОЗОБНОВЛЕНИЕ ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ

Операции возобновления прослеживаемости налогоплательщиками, не отражающими операции в декларации по НДС

Операции возобновления прослеживаемости налогоплательщиками на основном режиме налогообложения



Возврат ранее утраченного товара

Возврат из производства товара, ранее переданного на переработку

Возврат реализованного в розницу товара



Отчет об операциях с товарами

# ВНУТРЕННИЙ ОБОРОТ – ВЫБЫТИЕ ИЗ ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ

Фактический вывоз товара с территории РФ в соответствии с таможенной процедурой экспорта или реэкспорта, кроме вывоза товаров в ЕАЭС

Безвозмездная передача товара физическим лицам в личных, семейных и иных целях, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности

Реализация товара в розничной торговле

Передача товара в производство (на переработку)

Захоронение, обезвреживание, утилизация или уничтожение товара

Уничтожение или безвозвратная утрата товара вследствие действия непреодолимой силы

Конфискация имущества (товара) государством  
Задержание товара государственными органами

Реализация товаров дипломатическим  
представительствам и консульским учреждениям

Недостача, выявленная в результате инвентаризации

налогоплательщики, не  
отражающие операции в  
декларации по НДС

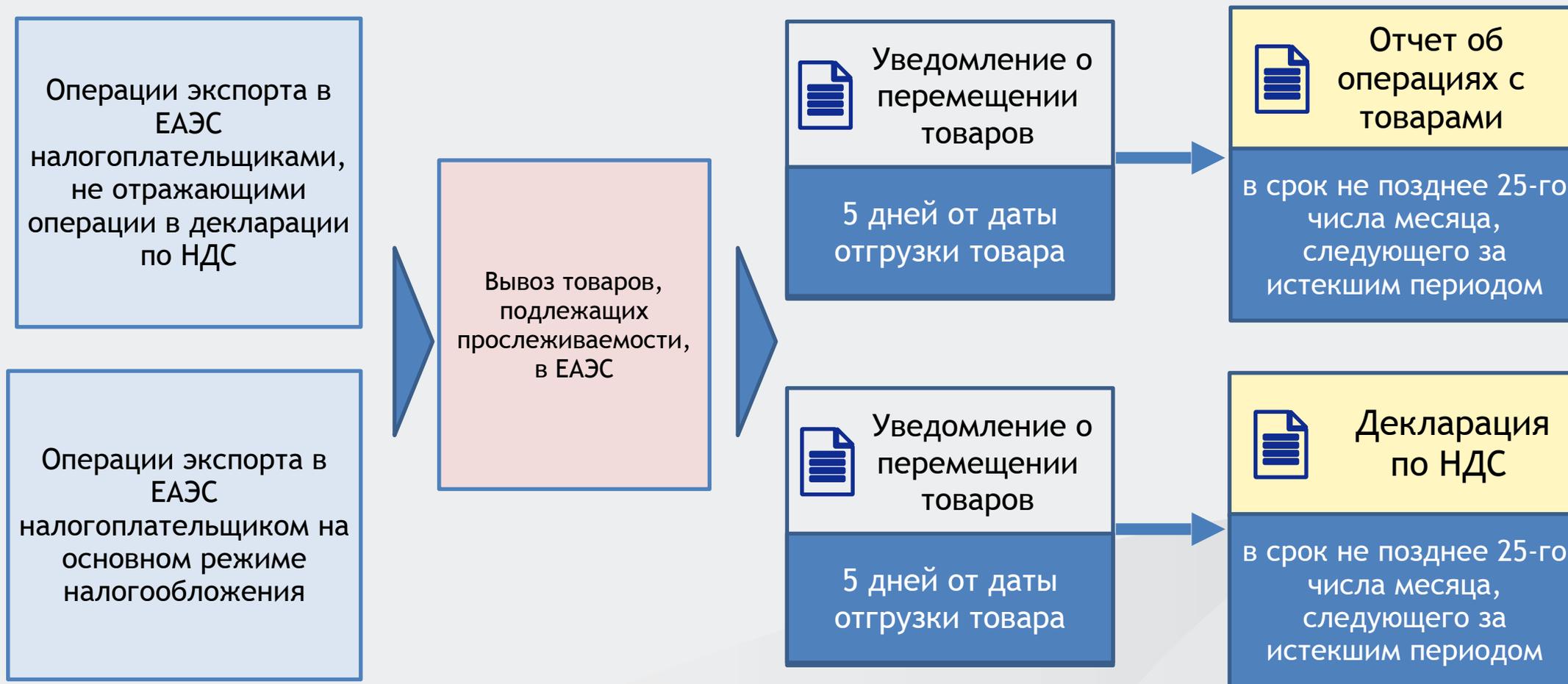
налогоплательщики на  
основном режиме  
налогообложения

Отчет об операциях с  
товарами

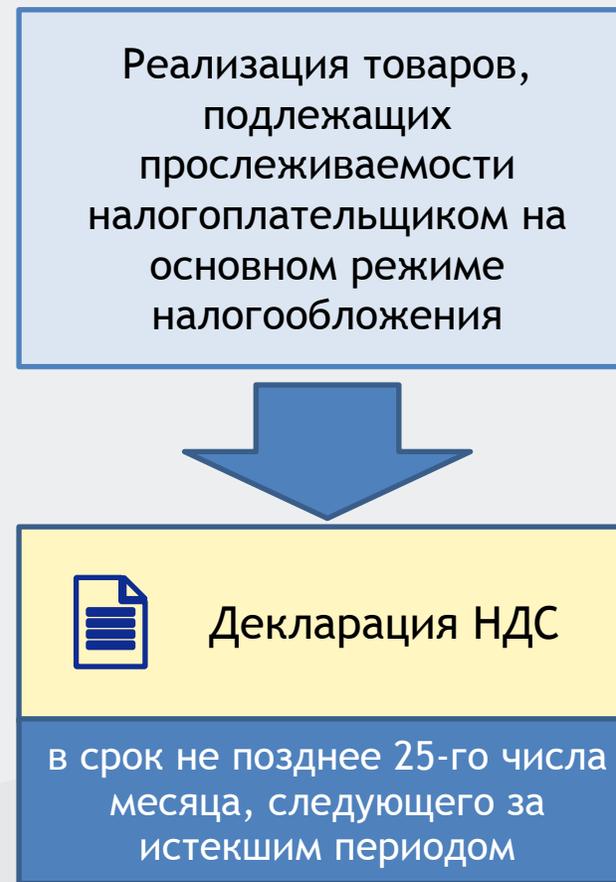
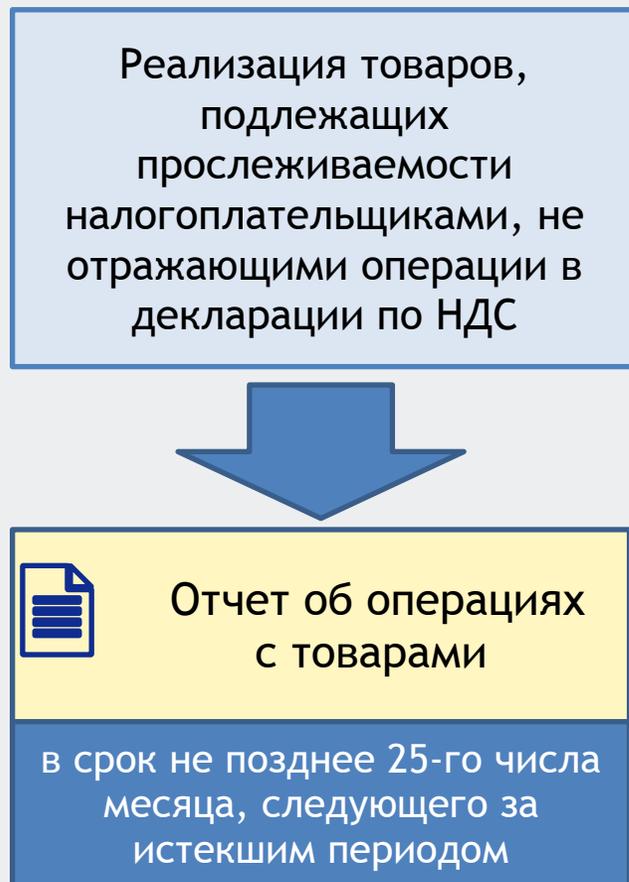
Декларация НДС

Отчет об операциях с товарами

# ВНУТРЕННИЙ ОБОРОТ – ЭКСПОРТ В ЕАЭС



# ВНУТРЕННИЙ ОБОРОТ – ЭКСПОРТ В 3-И СТРАНЫ



# ЭТАПЫ РЕАЛИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ



\* Дата может быть изменена

## ИЗМЕНЕНИЯ В НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ

НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС (ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН)

Утвержден

КОДЕКС ОБ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЯХ  
(ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН)

Подготовлен проект

ИЗМЕНЕНИЯ В СЧЕТ-ФАКТУРУ, КНИГИ ПОКУПОК/  
ПРОДАЖ, ЖУРНАЛЫ ВЫСТАВЛЕННЫХ/ПОЛУЧЕННЫХ  
СЧЕТОВ-ФАКТУР

Утвержден

(ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА)

НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ, ПЕРЕЧЕНЬ ТОВАРОВ  
(ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА)

Подготовлен проект

ЭДО СЧЕТАМИ-ФАКТУРАМ  
(ПРИКАЗ МИНФИНА РОССИИ № 14-Н )

Утвержден

ДОКУМЕНТЫ ПО ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ  
(ПРИКАЗ ФНС РОССИИ)

Подготовлен проект

# ИЗМЕНЕНИЯ В НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ

Федеральный закон от 09.11.2020 № 371-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и Закон Российской Федерации «О налоговых органах Российской Федерации» предусматривает внесение новых норм:

## 1. В Налоговый кодекс Российской Федерации в части:

- обязанности налогоплательщиков по представлению документов, содержащих реквизиты прослеживаемости (статья 23 Кодекса);
- права налоговых органов истребовать счета-фактуры, первичные и иные документы, относящиеся к операциям с товарами, подлежащими прослеживаемости, в рамках камеральных налоговых проверок декларации по НДС, УСН, ЕСХН, ЕУД при выявлении расхождений по сведениям об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости (статья 88 Кодекса);
- проведения мероприятий налогового контроля - осмотра помещений при проведении камеральной налоговой проверки, в рамках которой выявлены несоответствия в части сведений по товарам, подлежащим прослеживаемости (статьи 91, 92 Кодекса);
- изменений в счет-фактуре и обязанности выставления счета-фактуры в электронной форме при реализации товаров, подлежащих прослеживаемости (статья 169 Кодекса).

## 2. В Закон Российской Федерации «О налоговых органах Российской Федерации» в части:

- наделения ФНС России полномочиями оператора национальной системы прослеживаемости.

## ИЗМЕНЕНИЯ В НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ

Нормативное регулирование национальной системы прослеживаемости будет осуществляться в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации «Об утверждении порядка функционирования национальной системы прослеживаемости товаров» в который войдут нормы:

- понятийный аппарат национальной системы прослеживаемости;
- случаи возобновления и прекращения прослеживаемости;
- обязанности субъектов формирования национальной системы прослеживаемости.

Отдельными проектами нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации так же предусмотрено утверждение перечня товаров, подлежащих прослеживаемости и критериев отбора товаров в перечень.

В настоящий момент рассматривается включение в перечень товарных позиций, участвующих в эксперименте по апробированию национальной системы прослеживаемости, за исключением сушильных машин.

## ИЗМЕНЕНИЯ В НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ

Изменения в постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137

Постановление Правительства Российской Федерации от 02.04.2021 № 534 «О внесении в постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137 и признании утратившими силу некоторых положений постановления Правительства Российской Федерации от 19 августа 2017 г. № 981» включает в счета-фактуры, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и продаж сведения, используемые в рамках системы прослеживаемости - регистрационный номер партии товаров, подлежащих прослеживаемости (РНПТ), единицы измерения, используемые в рамках прослеживаемости, и количество товара в указанных единицах измерения, заполнение которых осуществляется только при операциях с прослеживаемыми товарами.

**Счет-фактура также дополнена новыми сведениями:**

- реквизиты (порядковый номер и дата составления) одного или нескольких документов об отгрузке (передаче) товаров (работ, услуг), имущественных прав, оформленный на каждую позицию (строку) в счете-фактуре
- порядковый номера записи поставляемых (отгруженных) товаров, описание выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав

**В журналы и книги дополнительно включена общая стоимость товаров, подлежащих прослеживаемости, по каждому регистрационному номеру партии товаров из счета-фактуры.**

## ИЗМЕНЕНИЯ В НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ

Разработанные нормы ответственности за нарушение законодательства по прослеживаемости войдут в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и предусматривают ответственность в части:

1. Непредставления налоговому органу отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, и (или) документов по операциям с товарами, подлежащими прослеживаемости - штраф 1 000 рублей за каждый такой документ (ожидаемый срок вступления в силу 1 июля 2022 года)
2. Неотражения (неполного отражения, искажения) сведений о товарах, подлежащих прослеживаемости, в счете-фактуре и (или) УПД - штраф 1 000 рублей за каждый такой документ (ожидаемый срок вступления в силу 1 июля 2022 года)
3. Непредставления операторами ЭДО счетов-фактур и УПД, содержащих РНПТ, подлежащего прослеживаемости - штраф 1 000 рублей за каждый такой документ (ожидаемый срок вступления в силу 1 января 2023 года)

## ИЗМЕНЕНИЯ В НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ

Минюстом России 12.03.2021 зарегистрирован приказ Минфина России от 05.02.2021 № 14н «Об утверждении порядка выставления и получения счетов-фактур в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи» предусматривающий новые нормы электронного документооборота счетами-фактурам, содержащими сведения о товарах, подлежащих прослеживаемости:

- порядка выставления и получения счетов-фактур в электронной форме по ТКС;
- применение средств шифрования;
- порядка выставления и получения исправленных и корректировочных счетов-фактур в электронной форме по ТКС;
- порядка проверки и внесения изменений в счет-фактуру в электронной форме.

## ИЗМЕНЕНИЯ В НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ

Разработан проект приказа ФНС России «Об утверждении форм, порядков их заполнения, форматов и порядков представления документов для прослеживаемости» утверждающий формы, форматы и порядки заполнения:

1. Уведомления о ввозе товаров, подлежащих прослеживаемости, с территории другого государства-члена Евразийского экономического союза на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией
2. Уведомления о перемещении товаров, подлежащих прослеживаемости, с территории Российской Федерации на территорию другого государства-члена ЕАЭС
3. Уведомления об имеющихся остатках товаров, подлежащих прослеживаемости
4. Отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости

# СЕРВИСЫ НАЦИОНАЛЬНОЙ СИСТЕМЫ ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ



## ПРОВЕРКА ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ ТОВАРОВ

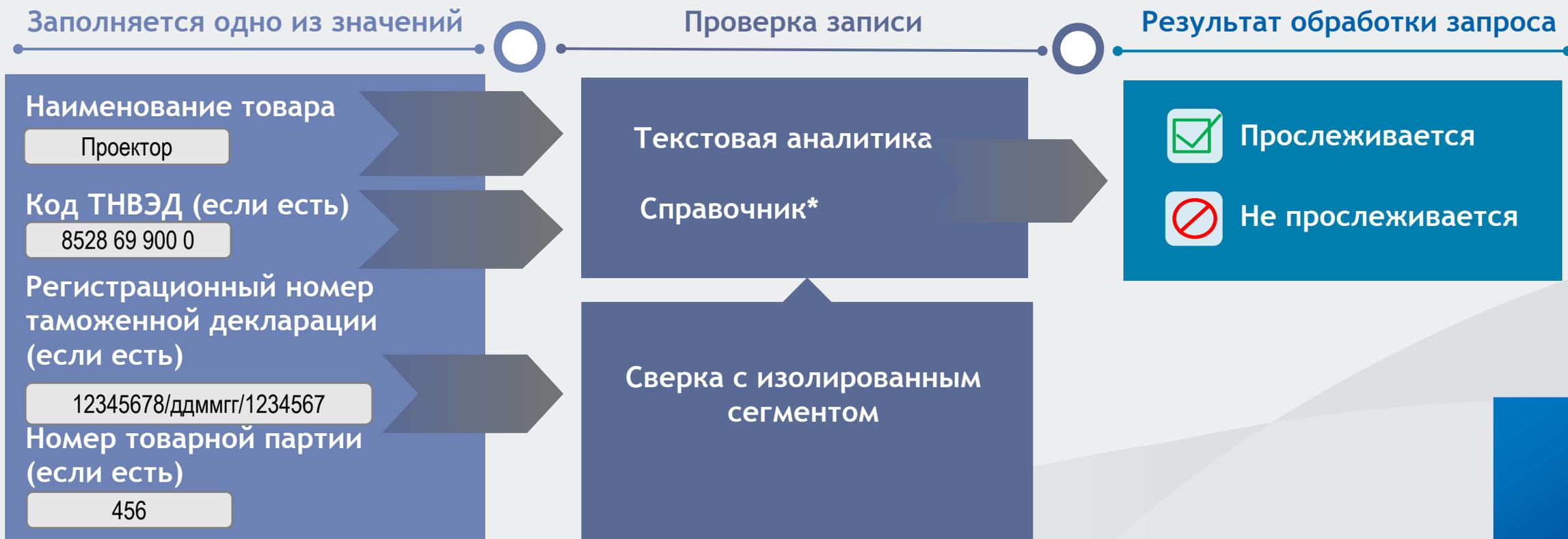
- по коду ТН ВЭД
- по коду ОКПД 2
- по наименованию
- по номеру декларации на товары
- получение полного перечня прослеживаемых товаров



## ПРОВЕРКА РЕГИСТРАЦИОННОГО НОМЕРА ПАРТИИ ТОВАРА (РНПТ)

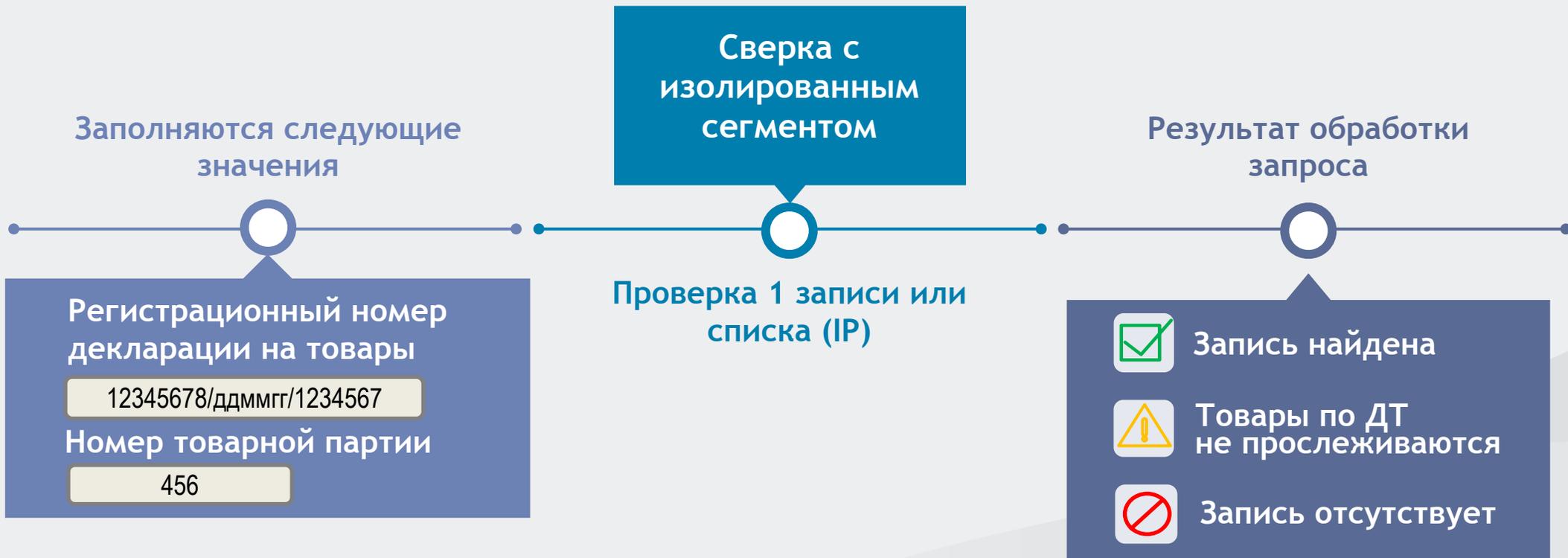
- по регистрационному номеру партии товара

# СЕРВИС «ПРОСЛЕЖИВАЕТСЯ ЛИ МОЙ ТОВАР?»



*\* результат проверки по справочнику приоритетней результатов текстовой аналитики*

# СЕРВИС «ПРОВЕРЬ ИДЕНТИФИКАТОР ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ»



# РЕКОМЕНДАЦИИ ФНС РОССИИ ПО ПОДГОТОВКЕ К ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ

## РАЗДЕЛ НА САЙТЕ:



## СЕРВИСЫ:



## ФОРУМ:



- ознакомиться с проектами нормативно-правовых актов в специальном разделе на сайте ФНС России
- проверить наличие операций с товарами, участвующими в эксперименте, а также наличия их в собственности
- в случае отсутствия электронного документооборота рассмотреть варианты подключения к нему
- определиться какой способ учета прослеживаемых товаров, например, серийный или партионный, подходит для вашей учетной системы
- уточнить у своего оператора учетных систем потребуется ли доработка операционной системы, а также в какие сроки они могут быть реализованы после вступления в силу изменений в Налоговом кодексе Российской Федерации
- задать интересующий Вас вопрос по прослеживаемости в разделе на форуме



МИ ФНС РОССИИ ПО КРУПНЕЙШИМ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМ № 7

# Контролируемые сделки

Москва, 2021

## ОПРЕДЕЛЕНИЕ КОНТРОЛИРУЕМОЙ СДЕЛКИ

Контролируемыми признаются сделки между взаимозависимыми лицами, если соблюдены условия и суммовые пределы, которые установлены ст. 105.14 НК РФ

Возникновение хотя бы у одной из сторон необходимости признания доходов или расходов, что приведет к увеличению и (или) уменьшению налоговой базы !

п. 13 ст. 105.3, п. 11 ст. 105.14 НК РФ

Суд может признать сделку контролируемой на основании заявления ФНС России

п. 10 ст. 105.14 НК РФ



# КРИТЕРИИ КОНТРОЛИРУЕМЫХ СДЕЛОК

## 1. Сделки с взаимозависимыми лицами-резидентами РФ

- стороны сделки применяют разные ставки по налогу на прибыль организаций (кроме ставок по пп. 2-4 ст. 284 НК РФ) к прибыли, получение которой связано с такими сделками (пп. 1 п. 2 ст. 105.14 НК РФ)
- одна из сторон освобождена от обязанностей налогоплательщика по уплате налога на прибыль организаций (пп. 4 п. 2 ст. 105.14 НК РФ)
- хотя бы одна сторона сделки является исследовательским корпоративным центром по проекту "Сколково" или участником проекта по Федеральному закону от 29.07.2017 № 216-ФЗ "Об инновационных научно-технологических центрах и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", применяющими освобождение по НДС (пп. 8 п. 2 ст. 105.14 НК РФ)
- хотя бы одна из сторон применяет инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль организаций (пп. 9 п. 2 ст. 105.14 НК РФ)

# КРИТЕРИИ КОНТРОЛИРУЕМЫХ СДЕЛОК

## 1. Сделки с взаимозависимыми лицами-резидентами РФ

- хотя бы одна из сторон сделки является плательщиком налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, учитывающим при расчете налоговой базы по нему доходы (расходы) по такой сделке (пп. 10 п. 2 ст. 105.14 НК РФ)
- одна из сторон - плательщик НДС, использующий ставку в процентах, и объект сделки - добытое полезное ископаемое (пп. 2 п. 2 ст. 105.14 НК РФ)
- хотя бы одна из сторон сделки применяет ЕСХН (пп. 3 п. 2 ст. 105.14 НК РФ)
- одна из сторон - плательщик налога, чья деятельность, связана с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья, а другая сторона не подпадает под такие условия (пп. 6 п. 2 ст. 105.14 НК РФ)

**Суммовой критерий - 1 млрд. руб.**

пп. 2, 3 ст. 105.14 НК РФ

# КРИТЕРИИ КОНТРОЛИРУЕМЫХ СДЕЛОК

## 2. Сделки со взаимозависимыми лицами-нерезидентами РФ

п. 1 ст. 105.14 НК РФ

## 3. Сделки с резидентом или нерезидентом РФ по реализации товаров (работ, услуг) через независимых посредников

При этом третьи лица:

- не выполняют в этой совокупности сделок никаких дополнительных функций, за исключением организации реализации (перепродажи) товаров (выполнения работ, оказания услуг) одним лицом другому лицу, признаваемому взаимозависимым с этим лицом;
- не принимают на себя никаких рисков и не используют никаких активов для организации реализации (перепродажи) товаров (выполнения работ, оказания услуг) одним лицом другому лицу, признаваемому взаимозависимым с этим лицом.

пп. 1 п. 1 ст. 105.14 НК РФ

# КРИТЕРИИ КОНТРОЛИРУЕМЫХ СДЕЛОК

## 4. Сделки с резидентами офшорных зон

пп. 3 п. 1 ст. 105.14 НК РФ

## 5. Сделки в области внешней торговли с товарами мировой биржи

- нефть и товары, выработанные из нефти;
- черные металлы;
- цветные металлы;
- минеральные удобрения;
- драгоценные металлы и драгоценные камни.

пп. 2 п. 1 ст. 105.14 НК РФ

**Суммовой критерий - 60 млн. руб.**

п. 3 ст. 105.14 НК РФ

## НЕ ПРИЗНАЮТСЯ КОНТРОЛИРУЕМЫМИ СДЕЛКИ:

1) между участниками одной КГН. Исключение - сделки, предмет которых добытое полезное ископаемое, облагаемое по ставке в %, а также сделки, доходы (расходы) по которым учитываются при расчете налоговой базы по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья

2) между лицами, которые одновременно:

- зарегистрированы в одном субъекте РФ
- не имеют обособленных подразделений в других субъектах РФ, за пределами РФ
- не платят налог на прибыль организаций в бюджеты других субъектов РФ
- не имеют убытков

 убытки текущего налогового периода + убытки прошлых периодов, переносимые на будущие налоговые периоды + убытки, приравненные к внереализационным расходам 

 убытки по итогам отчетного периода (письмо Минфина России от 11.05.2018 № 03-12-11/1/32942)

 убытки по операциям, облагаемым налогом на прибыль организаций по ставке, отличной от общей (письмо Минфина России от 24.11.2015 № 03-01-18/68227)

## НЕ ПРИЗНАЮТСЯ КОНТРОЛИРУЕМЫМИ СДЕЛКИ:

- 3) между плательщиками налога, чья деятельность связана с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья, совершаемые по добыче углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья, в отношении одного и того же месторождения
- 4) межбанковские кредиты (депозиты) со сроком до 7 календарных дней (включительно)
- 5) по военно-техническому сотрудничеству РФ с иностранными государствами
- 6) по предоставлению поручительств (гарантий), если все стороны - российские организации, не банки
- 7) по предоставлению беспроцентных займов между взаимозависимыми лицами-резидентами РФ
- 8) по уступке налогоплательщиком-банком прав (требований) в рамках мероприятий, предусмотренных планом участия Банка России в осуществлении мер по предупреждению банкротства банка, или в порядке, определенном ч. 1 ст. 5 Федерального закона от 29.07.2018 № 263-ФЗ (применяется к сделкам, доходы и (или) расходы по которым признаются при расчете налога на прибыль на основании Налогового кодекса РФ с 01.01.2018).

# ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ СУММЫ ДОХОДА ПО КОНТРОЛИРУЕМЫМ СДЕЛКАМ

Сумма доходов по сделкам за календарный год определяется путем сложения сумм полученных доходов по таким сделкам с одним лицом (взаимозависимыми лицами) за календарный год с учетом порядка признания доходов, установленных главой 25 НК РФ.

Необходимо использовать расчетную величину суммы дохода, определенную по правилам гл. 25 НК РФ с применением метода начисления, если:

- получатель дохода не исчисляет налог на прибыль организаций (п. 9 ст. 105.14 НК РФ):
- сделка совершена при участии агента (комиссионера)

Если такой информации о доходах второй стороны нет, можно использовать расчетную величину суммы дохода этого участника, определенную по правилам гл. 25 НК РФ с применением метода начисления (письмо Минфина России от 19.07.2017 № 03-12-11/1/45915).

Сделки с несколькими лицами могут учитываться при определении суммового критерия, когда участвуют более двух лиц или сделка является частью группы однородных сделок

(письмо Минфина России от 03.11.2017 № 03-12-11/1/72800)

# ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ СУММЫ ДОХОДА ПО КОНТРОЛИРУЕМЫМ СДЕЛКАМ

Доходы определяются по правилам гл. 25 НК РФ (п. 9 ст. 105.14 НК РФ)

За период, в котором лица признаны взаимозависимыми! (письмо Минфина от 21.03.2017 № 03-12-11/1/16105)

## Не учитываются:

- доходы, указанные в ст. 251 НК РФ
- суммы налогов, предъявленные покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав)
- доходы, полученные не в результате совершения контролируемых сделок, например:
  - нереализованные курсовые разницы от переоценки имущества в виде валютных ценностей и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, а переоценка проводится из-за изменения курса иностранной валюты к рублю, установленного Банком России
  - штрафы, пени и другие санкции за нарушение договорных обязательств, если их установление не связано с искусственным созданием условий, при которых сделки не отвечают признакам контролируемых

письма Минфина России от 17.07.2013 № 03-01-18/28094, от 16.08.2013 № 03-01-18/33535

# УВЕДОМЛЕНИЕ О КОНТРОЛИРУЕМЫХ СДЕЛКАХ



## Кто обязан представлять:

налогоплательщики, которые совершили в календарном году контролируемые сделки

п. 1 ст. 105.16 НК РФ

## Срок представления:

не позднее 20 мая года, следующего за календарным годом, в котором совершены КС

п. 2 ст. 105.16 НК РФ

## Куда представлять:

крупнейшие налогоплательщики - в инспекцию по месту учета в качестве крупнейших

п. 2 ст. 105.16 НК РФ

## Форма уведомления о КС и порядок заполнения:

утверждены Приказом ФНС России от 07.05.2018 № ММВ-7-13/249@

в ред. приказов ФНС России от 26.07.2019 № ММВ-7-13/380@ и от 16.07.2020 № ЕД-7-2/448@

При обнаружении неполноты сведений, неточности или ошибок в заполнении, можно представить уточненное уведомление

п. 2 ст. 105.16 НК РФ

**Штраф - 5000 руб.**

ст. 129.4 НК РФ

# ТИПОВЫЕ ОШИБКИ

Неполное заполнение:

Раздел	Суть ошибки
Раздел 2 и/или 3	Раздел 2 и/или 3 для Раздела 1А отсутствует
Раздел 1Б	Пункт «Код предмета сделки (код по ОКВЭД2)» не заполнен
Раздел 1Б	Пункт «Код единицы измерения по ОКЕИ»
Раздел 1Б	Пункты «Место совершения сделки...» и «Код страны происхождения предмета сделки по классификатору ОКСМ (цифровой)» не заполнены
Раздел 1Б	Пункт «Количество» не заполнен
Раздел 1Б	Пункт «Цена (тариф) за единицу измерения без учета НДС и акцизов в рублях или иностранной валюте» не заполнен
Раздел 1Б	Пункт «Итого стоимость без учета НДС и акцизов в рублях» не заполнен/заполнен со значением 0/имеет отрицательное значение
Раздел 1Б	Пункт «Процентная ставка» Раздела 1Б для сделок с кодом наименования сделки "012" - заем и кредит или наименованием предмета сделки "Получение кредита/займа, возврат кредита/займа, уплата процентов за пользование денежными средствами» не заполнен
Раздел 1Б	Пункт «Место отправки (погрузки) товара...» не заполнен

# ТИПОВЫЕ ОШИБКИ

Некорректное заполнение:

Раздел	Суть ошибки
Раздел 1А	В строке «Особенности отнесения сделки к контролируемой...» пункт 131 заполнен значением "1" - Да для внешнеторговых сделок
Раздел 1Б и Раздел 2	Пункт «Номер другого участника сделки» Раздела 1Б заполнен значением, отличным от указанного в пункте «Порядковый номер участника сделки» Раздела 2
Раздел 1А и Раздел 1Б	Сумма пункта «Итого стоимость без учета НДС...» Раздела 1Б отличается от суммы, указанной в пункте «Сумма расходов/доходов...» Раздела 1А
Раздел 1Б	Заполнены пункты «Цена (тариф) за единицу измерения...» и «Итого стоимость...» для сделок с кодом наименования сделки "012" - заем и кредит
Раздел 1Б	В пункте «Дата совершения сделки» указана дата, опережающая дату договора, указанную в пункте «Дата договора»
Раздел 1А	В пункте «Признак определения цены сделки с учетом особенностей, предусмотренных статьей 105.4 НК РФ» указано значение "1" - Да, при этом пункт «в том числе сумма расходов по сделкам, цены которых подлежат регулированию» не заполнен
Раздел 1Б	Произведение пунктов «Количество» и «Цена (тариф) за единицу измерения...» значительно отличается от значения, указанного в пункте «Итого стоимость...»

# ТИПОВЫЕ ОШИБКИ

## Подмена стороны сделки/финансового результата:

Раздел	Суть ошибки
Раздел 1А	В пункте «Код стороны сделки...» указан код "012" - заказчик, но заполнен пункт «Сумма доходов...»
Раздел 1А	В пункте «Код стороны сделки...» указан код "026" - покупатель, но заполнен пункт «Сумма доходов...»
Раздел 1А	В пункте «Код наименования сделки» указано "027" - сублицензионный договор, при этом в пункте «Код стороны сделки, которой является налогоплательщик» указано "028" - лицензиар
Раздел 1Б	В пункте «Код стороны сделки, которой является налогоплательщик» указано "045" - сублицензиат, при этом заполнен пункт «Сумма доходов...»

## Иное:

Раздел	Суть ошибки
	Сумма сделки с одним или с некоторыми контрагентами не соответствует суммовому критерию !
	Ошибочно направлено Уведомление о контролируемых сделках, так как стороны сделки являются взаимозависимыми лицами, но сделка не является контролируемой
Раздел 2	В пунктах «Регистрационный номер» и «Код налогоплательщика» Раздела 2 указано "отсутствует" для иностранной компании
Раздел 1А	В пункте «Количество участников сделки» Раздела 1А указано значение "1"



Спасибо за внимание!

Москва, 2021