

УТВЕРЖДЕН  
 приказом УФНС России  
 по Республике Бурятия  
 от 23.01.2020 № 01-03/14@

### План мероприятий по организации работы по контролю цен для целей налогообложения на 2020 год

	Мероприятия	Сроки выполнения	Исполнители
I.	<i>По выявлению внешнеэкономических контролируемых сделок:</i>		
1.1.	Определение перечня налогоплательщиков, осуществивших в 2019 г. внешнеэкономическую деятельность ( <i>перечень не является закрытым</i> ), с последующим доведением списка до Межрайонных ИФНС России № 1, 2 и 8 по Республике Бурятия	31.01.2020	Контрольно-аналитический отдел Управления
1.2.	По перечню налогоплательщиков, выявленных в п. 1.1. провести ( <i>перечень не является закрытым</i> ): - анализ движения денежных средств по всем валютным счетам за период 2019 г.; - анализ ФИР ТАМОЖНЯ-Ф, ПИК «Таможня», ФИР «Сведения Банка России» на предмет установления всех сделок (в том числе займы) вне зависимости от суммы сделки (начиная с 0 руб.); - определение взаимозависимости сторон сделок посредством: <ul style="list-style-type: none"> <li>• использования сети интернет, в т.ч. <a href="http://www.spark-interfax.ru">www.spark-interfax.ru</a>, центр раскрытия корпоративной информации <a href="http://www.e-disclosure.ru">www.e-disclosure.ru</a>, сайтов налогоплательщиков и др. ресурсов;</li> </ul>	31.04.2020	Межрайонные ИФНС России №1, 2, 8 по Республике Бурятия.

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• направления запросов для получения данных из программного продукта «Бюро Ван Дайк».</li> </ul>		
II	<b>По выявлению внутрироссийских контролируемых сделок:</b>		
2.1.	Выявление внутрироссийских сделок:		
2.1.1.	Проведение анализа расчетных счетов за период 2019 г. на предмет выявления сделок <b>свыше 1 млрд. руб.</b> (в том числе сведения из налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций, бухгалтерской отчетности)	<p>Анализ расчетных счетов: 31.03.2020</p> <p>Анализ показателей налоговой и бухгалтерской отчетности: 30.04.2020</p>	<p>Межрайонные ИФНС России №1, 2, 8 по Республике Бурятия.</p>
2.1.2.	Выявление сделок, где сумма выручки от реализации добытого полезного ископаемого превысила <b>60 млн. руб. за период 2019 г.</b> (в том числе сведения из налоговых деклараций по НДС (по налоговой ставке, установленной в процентах)		
2.1.3.	Выявление сделок, где одна из сторон сделки применяет один из следующих специальных налоговых режимов: ЕНВД, ЕСХН. Сумма оборота (доходы/расходы) по сделкам за 2019 г. превысила <b>100 млн. руб.</b> (в том числе анализ расчетных счетов, сведения из налоговых деклараций ЕНВД/ЕСХН).		
2.1.4.	Выявление сделок, где хотя бы одна из сторон сделки освобождена от обязанностей налогоплательщика налога на прибыль организаций или применяет к налоговой базе по указанному налогу налоговую ставку 0 процентов в соответствии с п. 5.1 ст. 284 НК РФ, 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. Сумма оборота (доходы/расходы) по сделкам за 2019 г. превысила <b>60 млн. руб.</b>		

	<i>(в том числе сведения из налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций, бухгалтерской отчетности, анализ расчетных счетов)</i>		
2.1.5.	<p>Выявление сделок, где 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.</p> <p>Сумма оборота (доходы/расходы) по сделкам за 2019 г. превысила <b>60 млн. руб.</b></p> <p><i>(в том числе сведения из налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций, бухгалтерской отчетности, анализ расчетных счетов)</i></p>		
2.1.6.	<p>Выявление сделок удовлетворяющих одновременно следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- одна из сторон сделки является налогоплательщиком, указанным в п. 1 ст. 275.2 НК РФ, и учитывает доходы (расходы) по такой сделке при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в соответствии со ст. 275.2 НК РФ;</li> <li>- любая другая сторона сделки не является налогоплательщиком, указанным в п. 1 ст. 275.2 НК РФ, либо является налогоплательщиком, указанным в п. 1 ст. 275.2 НК РФ, но не учитывает доходы (расходы) по такой сделке при определении налоговой</li> </ul>		

	<p>базы по налогу на прибыль организаций в соответствии со ст. 275.2 НК РФ. Сумма оборота (доходы/расходы) по сделкам за 2019 г. превысила <b>60 млн. руб.</b> <i>(в том числе сведения из налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций, бухгалтерской отчетности, анализ расчетных счетов)</i></p>		
2.1.7.	<p>Выявление сделок, где 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 ст. 284.3 и 284.3-1 НК РФ. Сумма оборота (доходы/расходы) по сделкам за 2019 г. превысила <b>60 млн. руб.</b> <i>(в том числе сведения из налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций, бухгалтерской отчетности, анализ расчетных счетов)</i></p>		
2.1.8.	<p>Выявление сделок, где хотя бы одна из сторон сделки является исследовательским корпоративным центром, указанным в Федеральном законе "Об инновационном центре "Сколково", применяющим освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 145.1 части второй НК РФ. Сумма оборота (доходы/расходы) по сделкам за 2019 г. превысила <b>60 млн. руб.</b></p>		

	<i>(в том числе сведения из налоговых деклараций по налогу на добавленную стоимость, анализ расчетных счетов)</i>		
2.2.	<p>Определение взаимозависимости сторон сделок, установленных п. 2.1:          взаимоотношения с руководителями, учредителями, акционерами с использованием:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ЕГРН, ЕГРЮЛ, ЕГРИП;</li> <li>• сети интернет, в т.ч. <a href="http://www.spark-interfax.ru">www.spark-interfax.ru</a>, центр раскрытия корпоративной информации <a href="http://www.e-disclosure.ru">www.e-disclosure.ru</a>, сайтов налогоплательщиков;</li> <li>• запросы в органы ЗАГС;</li> <li>• и прочей раскрывающей информации налогоплательщика</li> </ul>	30.04.2020	Межрайонные ИФНС России №1, 2, 8 по Республике Бурятия.
2.3.	Представление информации о результатах проведенной работы по пунктам 2.1-2.2 в адрес Контрольно-аналитического отдела Управления.	15.05.2020	Межрайонные ИФНС России №1, 2, 8 по Республике Бурятия.
2.4.	Проведение анализа представленных сведений на предмет определения сделок, подпадающих под критерии контролируемых, доведение информации до руководства	29.05.2020	Контрольно-аналитический отдел Управления
2.5.	Осуществление сбора и анализ информации о взаимозависимых лицах и о контролируемых сделках налогоплательщиков, отслеживание изменений указанных сведений, и обеспечение ведение журнала учета контролируемых сделок за 2019 г.	Постоянно При проведении камеральных и выездных налоговых проверок, а также в ходе проведения предпроверочного анализа	Межрайонные ИФНС России №1, 2, 8 по Республике Бурятия. Контрольно-аналитический отдел Управления
<b>III</b>	<b><i>По информированию налогоплательщиков:</i></b>		
3.1.	Проведение информационной работы по порядку представления Уведомлений о контролируемых сделках за период 2019 год (публикация в СМИ)	до 20.05.2020	Контрольно-аналитический отдел Управления с согласованием Отдела работы с

			налогоплательщиками Управления
3.2.	<p>Проведение работы по информированию налогоплательщиков:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>о возможности осуществления самостоятельных корректировок;</li> <li>правильности заполнения Уведомления о контролируемых сделках, в соответствии с утвержденным приказом ФНС России от 07.05.2018 №ММВ-7-13/249@</li> </ul>	до 20.05.2020	Межрайонные ИФНС России №1, 2, 8 по Республике Бурятия.
<b>IV</b>	<b><i>По организации работы по формированию статистической отчетности 1-ТЦ:</i></b>		
4.1.	Формирование отчета по форме № 1-ТЦ «Отчет о работе налоговых органов по контролю цен для целей налогообложения», утвержден приказом ФНС России от 11.09.2019 № ММВ-7-1/456@ "Об утверждении форм статистической налоговой отчетности Федеральной налоговой службы на 2020 год". Отчет формируется на основе ИР «Трансфертная цена» в ПК АИС «Налог-3»	за I квартал 2020 - не позднее 08.04.2020, за I полугодие 2020 – не позднее 08.07.2020, за 9 месяцев 2020 – не позднее 08.10.2020, за 2020 год – не позднее 20.01.2021.	Межрайонные ИФНС России №1, 2, 8 по Республике Бурятия
4.2.	Направление отчета по форме № 1-ТЦ в ФНС России.	за I квартал 2020 - не позднее 15.04.2020, за I полугодие 2020 – не позднее 15.07.2020, за 9 месяцев 2020 – не позднее 15.10.2020, за 2020 год – не позднее 28.01.2021.	Контрольно-аналитический отдел Управления
<b>V</b>	<b><i>По организации внутреннего контроля:</i></b>		
5.1.	Соблюдение порядка формирования ИР «Трансфертная цена» (Приказ ФНС России от 07.05.2018 № ММВ-7-13/249@ "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	По мере поступления уведомления (уточненного уведомления)	Межрайонные ИФНС России №1, 2, 8 по Республике Бурятия

	<i>сделках в электронной форме и признании утратившим силу приказа ФНС России от 27 июля 2012 г. N ММВ-7-13/524@", с учетом изменений)</i>		
5.2.	Правильность формирования и составления отчета по форме 1-ТЦ "Отчет о работе налоговых органов по контролю цен для целей налогообложения", полнота комментариев к отчету (Приказ ФНС России от 11.09.2019 № ММВ-7-1/456@, АИС Налог-3)	Ежеквартально	Межрайонные ИФНС России №1, 2, 8 по Республике Бурятия
5.3.	Анализ полноты и достоверности представленных налогоплательщиками сведений о контролируемых сделках (ст. 105.14 НК РФ, письмо ФНС России от 10.12.2012 № ОА-5-13/1484дсп@)	По мере поступления уведомления (уточненного уведомления) в течении 10 рабочих дней	Межрайонные ИФНС России №1, 2, 8 по Республике Бурятия
5.4.	Проведение предупредительного дистанционного мониторинга и доведение до Инспекций (при наличии нарушений)	Ежеквартально, не позднее 5 рабочих дней, следующих за кварталом	Контрольно-аналитический отдел Управления
5.5.	Направление в КАО Управления пояснения причин сложившейся ситуации, а также информацию о принятых и планируемых мерах по исключению выявленных нарушений и рисков по направлению деятельности «Организация работы по выявлению взаимозависимых лиц и контролируемых сделок»	Не позднее 5 рабочих дней в КАО Управления	Межрайонные ИФНС России №1, 2, 8 по Республике Бурятия

Начальник контрольно-аналитического отдела

А.П.Дальхеев