|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Контролируемые сделки | Условия (обстоятельства), при наличии которых сделка признается контролируемой | [Сумма доходов по](consultantplus://offline/ref=AF0EE92F67DC2D641C8201DA67D136EC4593076DA6B9B447291880EC44E659F27BF48661CF5D1C992B848502D7E6B3AE33BF4B60ED23xER5J) [сделкам](consultantplus://offline/ref=AF0EE92F67DC2D641C8201DA67D136EC4593076DA6B9B447291880EC44E659F27BF48661CF5D1C992B848502D7E6B3AE33BF4B60ED23xER5J) за соответствующий календарный год, при превышении которой сделка признается контролируемой |
| 1 | [Сделка](consultantplus://offline/ref=AF0EE92F67DC2D641C8201DA67D136EC4593076DA6B9B447291880EC44E659F27BF48661CF5B1B992B848502D7E6B3AE33BF4B60ED23xER5J) между взаимозависимыми лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства всех сторон и выгодоприобретателей по которой является РФ | При наличии хотя бы одного из 7 обстоятельств указанных в п. 2 ст. 105.14 НК РФ | [1 млрд рублей](consultantplus://offline/ref=AF0EE92F67DC2D641C8201DA67D136EC4593076DA6B9B447291880EC44E659F27BF48664C05A19992B848502D7E6B3AE33BF4B60ED23xER5J) |
| 2 | [Совокупность сделок](consultantplus://offline/ref=AF0EE92F67DC2D641C8201DA67D136EC4593076DA6B9B447291880EC44E659F27BF48661CF581C992B848502D7E6B3AE33BF4B60ED23xER5J) по реализации (перепродаже) товаров (выполнению работ, оказанию услуг), совершаемых с участием (при посредничестве) лиц, не являющихся взаимозависимыми | При условии перечисленных в подп.1 п.1 ст. 105.14 НК РФ | [60 млн рублей](consultantplus://offline/ref=AF0EE92F67DC2D641C8201DA67D136EC4593076DA6B9B447291880EC44E659F27BF48664C05A18992B848502D7E6B3AE33BF4B60ED23xER5J) |
| 3 | [Сделки](consultantplus://offline/ref=AF0EE92F67DC2D641C8201DA67D136EC4593076DA6B9B447291880EC44E659F27BF48661CF5813992B848502D7E6B3AE33BF4B60ED23xER5J) в области [внешней торговли товарами](consultantplus://offline/ref=AF0EE92F67DC2D641C8201DA67D136EC4593076DA6B9B447291880EC44E659F27BF48661CF5D1F992B848502D7E6B3AE33BF4B60ED23xER5J) мировой биржевой торговли | [При условии](consultantplus://offline/ref=AF0EE92F67DC2D641C8201DA67D136EC4593076DA6B9B447291880EC44E659F27BF48661CF5A1D992B848502D7E6B3AE33BF4B60ED23xER5J), что предметом таких сделок являются [товары](consultantplus://offline/ref=AF0EE92F67DC2D641C8201DA67D136EC4593076DA6B9B447291880EC44E659F27BF48661CF5D19992B848502D7E6B3AE33BF4B60ED23xER5J), входящие в состав одной или нескольких товарных групп перечисленных в п.5 ст. 105.14 НК РФ | 60 млн рублей |
| 4 | [Сделки](consultantplus://offline/ref=AF0EE92F67DC2D641C8201DA67D136EC4593076DA6B9B447291880EC44E659F27BF48661CF5B1A992B848502D7E6B3AE33BF4B60ED23xER5J), одной из сторон которых является лицо, [местом регистрации](consultantplus://offline/ref=AF0EE92F67DC2D641C8201DA67D136EC4593076DA6B9B447291880EC44E659F27BF48661CF5B1A992B848502D7E6B3AE33BF4B60ED23xER5J), либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которого являются государство или территория, включенные в [перечень](consultantplus://offline/ref=AF0EE92F67DC2D641C8201DA67D136EC449A066CA5BAB447291880EC44E659F27BF48661C7591A937FDE95069EB2B6B13AA35460F320ED8Cx7R4J) государств и территорий, утверждаемый Министерством финансов РФ в соответствии с [пп. 1 п. 3 ст. 284](consultantplus://offline/ref=AF0EE92F67DC2D641C8201DA67D136EC4593076FA1BBB447291880EC44E659F27BF48663C55012992B848502D7E6B3AE33BF4B60ED23xER5J) НК РФ | - | 60 млн рублей |