

Группа ИНТЕРФАКС

Новые разъяснения ФНС России относительно порядка заполнения уведомления о контролируемых сделках

Содержание

| | | |
|------|---|----|
| 1. | Порядок заполнения уведомления о контролируемых сделках по сделкам через комиссионера (агента)..... | 2 |
| 1.1. | Заполнение уведомления принципалом (комитентом) | 2 |
| 1.2. | Заполнение уведомления агентом (комиссионером) | 4 |
| 1.3. | Заполнение Уведомления третьей стороной сделки | 5 |
| 2. | Другие вопросы, связанные с заполнением Уведомления по посредническим сделкам | 7 |
| 3. | Порядок заполнения уведомления о контролируемых сделках предметом которых являются долговые обязательства | 9 |
| 4. | Иные вопросы относительно порядка заполнения уведомления о контролируемых сделках | 12 |

1. Порядок заполнения уведомления о контролируемых сделках по сделкам через комиссионера (агента)

В случае если сделка по реализации и агентская сделка признаются контролируруемыми, стороны сделок заполняют Уведомление следующим образом:

- Принципал (комитент) заполняет Уведомление в отношении:
 - расходов по агентскому вознаграждению;
 - суммы по основному договору без учета величины вознаграждения (по сделкам между принципалом (комитентом) и третьей стороной).
- Агент (комиссионер) заполняет Уведомление только в отношении доходов по агентскому вознаграждению.
- Третья сторона (покупатель) заполняет Уведомление в отношении суммы по сделкам между принципалом и третьей стороной (без учета вознаграждения агенту).

Ниже подробнее описан порядок заполнения Уведомления каждой из трех сторон.

1.1. Заполнение уведомления принципалом (комитентом)

1.1.1. Суммы по основному договору без учета величины вознаграждения (по сделкам между принципалом (комитентом) и третьей стороной)

Раздел 1А

- в поле 2 «Сделка, совершенная от имени агента» указывается значение «1» (да) (пункт 6.3 Порядка);
- в поле 3.1. «Взаимозависимость» взаимозависимость определяется между налогоплательщиком – принципалом (комитентом) и третьим лицом (пункт 6.4 Порядка);
- поля 3.2 «Основания отнесения сделки к контролируемой согласно статье 105.14 Кодекса» и 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 которым является Российская Федерация, в соответствии со статьей 105.14 Кодекса» заполняются в отношении сделки, между принципалом (комитентом) и третьим лицом без учета агента (комиссионера) (пункты 6.5 - 6.6. Порядка);
- в поле 4.2 «Код наименования сделки» указывается код, соответствующий обстоятельствам сделки между принципалом (комитентом) и третьим лицом (пункт 6.8 Порядка);
- в поле 4.2.1 «Код стороны сделки» указывается код, соответствующий обстоятельствам сделки между принципалом (комитентом) и третьим лицом (пункт 6.10 Порядка);
- в поле 4.7 «Количество участников сделки» указывается общее количество сторон сделки по договору без учета агента (комиссионера) (пункт 6.18 Порядка).

Раздел 1Б

- в поле 2.3 «Номер другого участника сделки» указывается значение порядкового номера третьего лица согласно Разделу 2 или Разделу 3 (пункт 7.8 Порядка);
- в полях 2.4.1 «Номер договора» и 2.4.2 «Дата договора» указываются реквизиты договора, которым оформлена сделка, совершенная агентом (комиссионером) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика, а не реквизиты агентского договора (договора комиссии).

Раздел 2

Заполняется как в отношении агента (комиссионера), так и в отношении третьего лица.

В отношении агента:

- в поле 2 «Порядковый номер участника сделки (из Раздела 1Б)» указывается значение «0» (пункт 8.4 Порядка);
- в поле 3 «Сведения заполняются в отношении комиссионера (агента)» указывается значение «1» (да) (пункт 8.2 Порядка);
- поля 4.1 - 4.8 заполняются в отношении агента (комиссионера) (пункт 8.2 Порядка).

В отношении третьего лица:

- в поле 2 «Порядковый номер участника сделки (из Раздела 1Б)» указывается значение порядкового номера третьего лица из Раздела 1Б (пункт 8.4 Порядка);
- в поле 3 «Сведения заполняются в отношении комиссионера (агента)» указывается значение «0» (нет) (пункт 8.2 Порядка);
- поля 4.1 - 4.8 заполняются в отношении третьего лица (пункт 8.2 Порядка).

1.1.2. Расходы по агентскому вознаграждению

Уведомление в отношении агентского вознаграждения заполняется принципалом, если сделка по агентированию признается контролируемой.

Раздел 1А

- в поле 2 «Сделка, совершенная от имени комиссионера (агента)» указывается значение «0» (пункт 6.3 Порядка);
- в поле 3.1 «Взаимозависимость» взаимозависимость определяется между налогоплательщиком-принципалом (комитентом) и агентом (комиссионером) (пункт 6.4 Порядка);
- поля 3.2 «Основания отнесения сделки к контролируемой согласно статье 105.14 Кодекса» и 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» заполняются в отношении сделки по агентированию (комиссии) (пункты 6.5 - 6.6 Порядка);
- в поле 4.2 «Код наименования сделки» указывается код 001 «Агентирование» (013 «Комиссия») (пункт 6.8 Порядка);

- в поле 4.2.1 «Код, стороны сделки, которой является налогоплательщик» указывается код 002 «Принципал» (024 «Комитент») (пункт 6.10 Порядка);
- в поле 4.7 «Количество участников сделки» указывается значение «2» (пункт 6.18 Порядка).

Раздел 1Б

- в поле 2.3 «Номер другого участника сделки» указывается значение порядкового номера агента (комиссионера) согласно Разделу 2 (пункт 7.8 Порядка);
- в поле 2.4.1 «Номер договора» и в поле 2.4.2 «Дата договора» указываются реквизиты агентского договора (договора комиссии), в результате исполнения которого у принципала (комиссионера) возникли расходы по уплате агентского (комиссионного) вознаграждения (пункты 7.9 - 7.10 Порядка).

Раздел 2

- в поле 2 «Порядковый номер участника сделки (из Раздела 1Б)» указывается значение порядкового номера агента (комиссионера) из Раздела 1Б (пункт 8.4 Порядка);
- в поле 3 «Сведения заполняются в отношении комиссионера (агента)» указывается значение «0» (нет) (пункт 8.2 Порядка);
- поля 4.1 - 4.8 заполняются в отношении агента (комиссионера) (пункт 8.2 Порядка).

1.2. Заполнение уведомления агентом (комиссионером)

Согласно пункту 1.1 Порядка Уведомление не заполняется налогоплательщиком в отношении сделки, указанной в статье 105.14 НК РФ, если такая сделка совершена данным налогоплательщиком в качестве агента (комиссионера) от своего имени, но по поручению и за счет принципала (комитента) по агентскому договору (договору комиссии).

Таким образом, налогоплательщик – агент (комиссионер) не отражает в Уведомлении сумму сделок с третьим лицом, которые он совершал от своего имени, но по поручению и за счет принципала (комитента).

Уведомление в отношении агентского вознаграждения заполняется агентом, если сделка по агентированию признается контролируемой.

Раздел 1А

- в поле 2 «Сделка, совершенная от имени агента» указывается значение «0» (нет) (пункт 6.3 Порядка);
- в поле 3.1. «Взаимозависимость» взаимозависимость определяется между налогоплательщиком – агентом (комиссионером) и принципалом (комитентом) (пункт 6.4 Порядка);
- поля 3.2 «Основания отнесения сделки к контролируемой согласно статье 105.14 Кодекса» и 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 которым является Российская Федерация, в соответствии со статьей 105.14 Кодекса» заполняются в отношении сделки по агентированию (комиссии) (пункты 6.5 - 6.6. Порядка);

- в поле 4.2 «Код наименования сделки» указывается код 001 «Агентирование» (013 «Комиссия») (пункт 6.8 Порядка);
- в поле 4.2.1 «Код стороны сделки» указывается код 001 «Агент» (023 «Комиссионер») (пункт 6.10 Порядка);
- в поле 4.7 «Количество участников сделки» указывается значение «2» (пункт 6.18 Порядка).

Раздел 1Б

- в поле 2.3 «Номер другого участника сделки» указывается значение порядкового номера принципала (комитента) согласно Разделу 2 (пункт 7.8 Порядка);
- в поле 2.4.1 «Номер договора» и в поле 2.4.2 «Дата договора» указываются реквизиты агентского договора (договора комиссии), в результате исполнения которого у агента (комиссионера) возник доход в виде выплаты агентского (комиссионного) вознаграждения (пункты 7.9-7.10 Порядка).

Раздел 2

- в поле 2 «Порядковый номер участника сделки (из Раздела 1Б)» указывается значение порядкового номера принципала (комитента) из Раздела 1Б (пункт 8.4 Порядка);
- в поле 3 «Сведения заполняются в отношении комиссионера (агента)» указывается значение «0» (нет) (пункт 8.2 Порядка);
- поля 4.1 - 4.8 заполняются в отношении принципала (комитента) (пункт 8.2 Порядка).

1.3. Заполнение Уведомления третьей стороной сделки

Раздел 1А

- в поле 2 «Сделка, совершенная от имени агента» указывается значение «1» (да) (пункт 6.3 Порядка);
- в поле 3.1. «Взаимозависимость» взаимозависимость определяется между налогоплательщиком – третьим лицом и принципалом (комитентом) (пункт 6.4 Порядка);
- поля 3.2 «Основания отнесения сделки к контролируемой согласно статье 105.14 Кодекса» и 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 которым является Российская Федерация, в соответствии со статьей 105.14 Кодекса» заполняются в отношении сделки, между третьим лицом и принципалом (комитентом) без учета агента (комиссионера) (пункты 6.5 - 6.6. Порядка);
- в поле 4.2 «Код наименования сделки» указывается код, соответствующий обстоятельствам сделки между третьим лицом и принципалом (комитентом) (пункт 6.8 Порядка);
- в поле 4.2.1 «Код стороны сделки» указывается код, соответствующий обстоятельствам сделки между третьим лицом и принципалом (комитентом) (пункт 6.10 Порядка);
- в поле 4.7 «Количество участников сделки» указывается общее количество сторон сделки по договору без учета агента (комиссионера) (пункт 6.18 Порядка).

Раздел 1Б

- в поле 2.3 «Номер другого участника сделки» указывается значение порядкового номера принципала (комиссионера) согласно Разделу 2 или Разделу 3 (пункт 7.8 Порядка);
- в полях 2.4.1 «Номер договора» и 2.4.2 «Дата договора» указываются реквизиты договора, которым оформлена сделка, совершенная агентом (комиссионером) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика, а не реквизиты агентского договора (договора комиссии).

Раздел 2

Заполняется как в отношении агента (комиссионера), так и в отношении принципала (комитента).

В отношении агента (комиссионера):

- в поле 2 «Порядковый номер участника сделки (из Раздела 1Б)» указывается значение «0» (пункт 8.4 Порядка);
- в поле 3 «Сведения заполняются в отношении комиссионера (агента)» указывается значение «1» (да) (пункт 8.2 Порядка);
- поля 4.1 - 4.8 заполняются в отношении агента (комиссионера) (пункт 8.2 Порядка).

В отношении принципала (комитента):

- в поле 2 «Порядковый номер участника сделки (из Раздела 1Б)» указывается значение порядкового номера принципала (комитента) из Раздела 1Б (пункт 8.4 Порядка);
- в поле 3 «Сведения заполняются в отношении комиссионера (агента)» указывается значение «0» (нет) (пункт 8.2 Порядка);
- поля 4.1 - 4.8 заполняются в отношении принципала (комитента) (пункт 8.2 Порядка).

2. Другие вопросы, связанные с заполнением Уведомления по посредническим сделкам

- 1.2. Согласно новой форме уведомления при совершении сделок через комитента комиссионер обязан указывать сделки между комитентом и покупателем, хотя он данных сделок не заключал и не является их стороной. Как заполнять лист 1Б уведомления, если при исполнении сделки комиссионером в адрес покупателей было осуществлено 10 поставок с разными условиями, в то время как комиссионер в адрес комитента осуществил только одну поставку?**

Налогоплательщик - комиссионер заполняет Уведомление только в отношении комиссионного вознаграждения, при условии, что сделка комиссии признается контролируемой, и не отражает в нем сумму сделок с третьим лицом, которые он совершал от своего имени, но по поручению и за счет комитента.

В соответствии с п. 7.1. Порядка заполнения Уведомления, в Разделе 1Б указываются сведения об обязательствах, являющихся предметом сделки (в том числе по посредническим сделкам). Если сведения в отношении предмета исполнения контролируемой сделки (или группы однородных сделок) не представляется возможным заполнить на одной странице, то заполняется необходимое количество страниц.

- 1.3. В случае, если сделка совершена с участием агента (первый агент), действующего от своего имени и за счет принципала, который в свою очередь привлек еще одного агента (второй агент), действующего от своего имени и за счет первого агента, сколько Разделов 2 необходимо заполнить в уведомлении по такой сделке?**

В уведомлении отражаются сведения о контролируемой сделке, совершенной налогоплательщиком через агента в случае, если такая сделка совершена налогоплательщиком с взаимозависимым лицом. В этом случае для налогоплательщика такая сделка совершена через первого агента. По мнению Федеральной налоговой службы, можно отражать сведения в Разделе 2 в отношении первого агента и взаимозависимого с налогоплательщиком контрагента.

- 1.4. Нужно ли заполнять Раздел 2 Уведомления о контролируемых сделках в отношении агента по сделке, который действует от своего имени в интересах и за счет контрагента по сделке?**

Да. Раздел 2 Уведомления заполняется и в отношении лица, с которым агент/комиссионер по поручению налогоплательщика совершил сделку (в отношении третьего лица), и в отношении агента/комиссионера.

- 1.5. Нужно ли заполнять два «Раздела 2» по сделкам, совершенным с участием агента/комиссионера, то есть Раздел 2 в отношении контрагента и Раздел 2 в отношении агента/комиссионера?**

Да. Раздел 2 Уведомления заполняется и в отношении лица, с которым агент/комиссионер по поручению налогоплательщика совершил сделку (в отношении третьего лица), и в отношении агента/комиссионера.

- 1.6. Прошу разъяснить порядок заполнения поля 2 «Порядковый номер участника сделки (из Раздела 1Б)» в случае если сведения указываются в отношении комиссионера.**

В соответствии с п. 8.4 Порядка заполнения должно указываться значение «0». В этом случае программа Налогоплательщик ЮЛ выдает ошибку.

Контроль в Налогоплательщике ЮЛ будет доработан или порядок заполнения поля изменен?

При заполнении Уведомления налогоплательщиком в отношении комиссионера в поле 2 «Порядковый номер участника сделки (из Раздела 1Б)» указывается значение «0» (пункт 8.4 Порядка).

В программе «Налогоплательщик ЮЛ» указанная ошибка не выявлена. Возможно при заполнении были допущены другие ошибки.

Данный вопрос был проанализирован в версии 4.62, возможно необходимо обновить версию программы «Налогоплательщик ЮЛ».

1.7. В случае, если контрагент по сделке действует через агента, который действует от своего имени в интересах и за счет такого контрагента, сколько Разделов 2 необходимо заполнить налогоплательщику в таком случае?

Необходимо ли заполнять Раздел 2 на агента другой стороны сделки (если налогоплательщик обладает информацией о наличии агентской схемы)?

Необходимо заполнить 2 листа Раздела 2 – как в отношении агента, так и в отношении контрагента (принципала).

1.8. Основной вопрос, рассмотрение заполнения уведомления о контролируемых сделках со стороны продавца товара (доходная сторона), когда принципал и продавец не взаимозависимы, но между ними участвует агент – взаимозависимый с продавцом.

При этом Продавец может и не знать по документам, что он участвует в агентской деятельности, а информация об этом известна благодаря взаимозависимости агента и продавца.

И наоборот – продавец знает по документам, что товар требуется для принципала, за счет которого действует агент.

В случае если известно, что сделка с посредником, то третья сторона (в данном случае продавец), не заполняет Уведомление, так как принципал и продавец не взаимозависимы.

В случае если у продавца отсутствует информация, что сделка посредническая, и эта сделка, осуществленная по договору купли-продажи, признается контролируемой в соответствии со статьей 105.14 НК РФ, следует заполнить Уведомление по этому договору.

1.9. Правильно ли мы понимаем, что при приобретении российским налогоплательщиком агентских услуг у иностранного зависимого агента, в рамках которых данный иностранный агент от своего имени приобретает для налогоплательщика оборудование и запчасти у независимых лиц, российский налогоплательщик обязан отразить в уведомлении данную сделку только в части агентского вознаграждения и собственных расходов агента?

При этом правильно ли мы понимаем, что суммы, связанные с компенсацией агенту стоимости закупки товаров/услуг у третьих независимых лиц, в уведомлении не отображаются, и отдельные листы 1А, 1Б и лист 2 по ним не заполняются?

Да, налогоплательщик заполняет Уведомление только в отношении расходов по агентскому вознаграждению, если сделка признается контролируемой в соответствии со ст. 105.14 НК РФ.

3. Порядок заполнения уведомления о контролируемых сделках, предметом которых являются долговые обязательства

3.1. В случае сделки по долговым обязательствам с фиксированной ставкой в поле «Дата совершения сделки» необходимо отразить дату привлечения денежных средств, которая может быть не в году, за которое подается уведомление. При загрузке уведомления за 2018 год с отражением даты совершения сделки 2017 программа Налогоплательщик ЮЛ выдает замечание.

3.1.1. Подскажите, правильно ли отражать фактическую дату транша?

3.1.2. Также если в 2018 было выдано 2 транша в рамках одного договора, необходимо отразить сумму оборота (начисленных процентов) в разделе 1А отдельно по каждому траншу или можно указать общую сумму начисленных процентов?

3.1.1. Подскажите, правильно ли отражать фактическую дату транша?

Согласно пункту 7.21 Порядка в поле 2.15 Раздела 1Б для сделок, предметом которых являются долговые обязательства, предусмотренные пп. 1 п. 1.3 ст. 269 НК РФ, в качестве даты сделки указывается дата привлечения денежных средств или иного имущества в виде долгового обязательства. Соответственно отражать фактическую дату транша правильно.

В программе «Налогоплательщик ЮЛ» замечание, которое звучит как «В закладке «Раздел 1Б» с порядковым номером (1) должна быть заполнена Дата совершения сделки в п.2.13 и может быть только за тот год, за который сформировано уведомление...» в отношении Даты совершения сделки является информационным, не препятствует выгрузке и не влияет на корректность выгружаемого файла.

Таким образом, это не ошибка, а замечание программы.

3.1.2. В разделе 1А отражать доходы (расходы) отдельно по каждому траншу или можно указать общую сумму начисленных процентов?

Согласно п. 4 ст.105.16 НК РФ налогоплательщики вправе формировать Уведомление по группе однородных сделок.

Однородными сделками признаются сделки:

- предметом которых могут являться идентичные (однородные) товары (работы, услуги);
- которые совершены в сопоставимых коммерческих и (или) финансовых условиях (пункт 5 статьи 105.7 Кодекса).

Пунктом 3 статьи 105.7 НК РФ установлено общее правило, согласно которому условия сделки могут быть признаны сопоставимыми, если различия в условиях сделок не оказывают существенного влияния на их результаты, либо могут быть учтены с помощью корректировок.

Если сделки объединены в группу однородных сделок, заполняется один лист раздела 1 А, в котором в поле 4.1 «Группа однородных сделок» указывается «1» - да.

Соответственно сделки по траншам можно объединить в группу однородных сделок и в Разделе 1А указать общую сумму начисленных процентов.

3.2. Согласно абзацу 4 пункта 7.2.1 Порядка заполнения формы уведомления о контролируемых сделках для сделок, предметом которых являются долговые обязательства, предусмотренные подпунктом 1 пункта 1.3 статьи 269 НК РФ, в качестве даты сделки указывается дата привлечения денежных средств или иного имущества в виде долгового обязательства.

Если заём отвечает указанным требованиям, средства по нему привлечены в 2015 году, условия по нему не менялись, какую дату следует указать в поле 2.15 Раздела 1Б? Дату привлечения денежных средств в 2015 году или иную?

В поле 2.15 «Дата совершения сделки» Раздела 1Б Уведомления следует указать дату привлечения денежных средств в 2015 году.

3.3. Вопросы относительно порядка заполнения сделок по долговым обязательствам:

3.3.1. Порядок заполнения уведомления по кредитным сделкам, ставка по которым установлена в LIBOR.

3.3.2. Возможность группировки таких сделок.

3.3.1. Порядок заполнения уведомления по кредитным сделкам, ставка по которым установлена в LIBOR

Если долговым обязательством предусмотрена плавающая ставка, то заполнение Раздела 1Б происходит следующим образом:

- Для отражения в поле 2.9 Раздела 1Б Уведомления единицы измерения в отношении сделок, предметом которых являются долговые обязательства, предусмотренные пп. 1 и 2 п. 1.3 ст. 269 НК РФ необходимо использовать единицу измерения «штука» (код 796 по ОКЕИ) или «единица» - код 642 по ОКЕИ.
- В поле 2.10 «Количество» указывается количественная характеристика предмета исполнения сделки (пункт 7.16 Порядка), которая с учетом выбранного кода единицы измерения будет соответствовать одной штуке или единице, то есть в поле 2.10 указывается «1».
- В поле 2.12 «Код валюты» указывается код валюты, в которой оформлено долговое обязательство, согласно Общероссийскому классификатору валют (ОК (МК (ИСО 4217) 003-97) 014-2000). При изменении 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 (п. 7.18 Порядка).
- В поле 2.13 «Процентная ставка» для сделок, предметом которых являются долговые обязательства, предусмотренные пп. 2 п. 1.3 ст. 269 НК РФ, указывается величина процентной ставки, действующая на конец каждого месяца отчетного периода в течение срока действия долгового обязательства, как фиксированная величина. Если обязательство прекратилось в середине месяца, указывается величина процентной ставки, действующая на дату прекращения обязательства (пункт 7.19 Порядка).
- Поле 2.11 «Цена тарифа за единицу измерения...» и поле 2.14 «Итого стоимость без учета НДС и акцизов в рублях» не заполняется (пункт 7.17 и пункт 7.20 Порядка).
- В поле 2.15 «Дата совершения сделки» указывается дата признания доходов (расходов) в виде процентов в каждом месяце в течение срока действия долгового обязательства (пункт 7.21 Порядка).

3.3.2. *Возможность группировки таких сделок*

Если долговое обязательство длилось весь год, необходимо заполнить 12 Разделов 1Б за соответствующий налоговый период.

В поле 5.1 «Сумма доходов налогоплательщика...» или в поле 5.2 «Сумма расходов налогоплательщика...» Раздела 1А в соответствии с положениями главы 25 НК РФ отражаются доходы или расходы в виде процентов.

3.4. Как заполнять поля «Процентная ставка» и «Дата совершения сделки» для процентов, начисляемых на остаток по счету по плавающей ставке, с учетом того, что ставка и остаток по счету меняются ежедневно?

В поле 2.13 «Процентная ставка» указывается величина процентной ставки, действующая на конец каждого месяца отчетного периода как фиксированная величина.

Поле 2.15 «Дата совершения сделки» заполняется в аналогичном порядке.

3.5. Если договор, предусматривающий уплату процентов по фиксированной ставке, заключен в предыдущем году, в качестве даты совершения сделки указывать дату, относящуюся к прошлому году, а сумму процентов – ту, которая была начислена за отчетный год?

Да. В поле 2.15 «Дата совершения сделки» Раздела 1Б Уведомления следует указать дату привлечения денежных средств. То есть в Вашем случае – прошлый год.

В поле 5.1 «Сумма доходов налогоплательщика...» или в поле 5.2 «Сумма расходов (убытков) налогоплательщика...» Раздела 1А – сумму доходов или расходов в виде процентов за отчетный год.

3.6. В поле 2.13 «Процентная ставка» указывается годовая процентная ставка займа с учетом особенностей, предусмотренных п. 7.19 Порядка заполнения уведомления о контролируемых сделках.

Как указано в п. 7.19 Порядка заполнения фиксированную ставку следует отразить на дату привлечения денежных средств или иного имущества, нефиксированную – на конец каждого месяца отчетного периода.

Если ставка нефиксированная и будет меняться каждый месяц, то в уведомлении придется заполнять 12 листов Раздела 1Б, или же возможно в одном листе указать среднегодовую процентную ставку?

В поле 2.13 «Процентная ставка» для сделок, предметом которых являются долговые обязательства, предусмотренные пп. 2 п. 1.3 ст. 269 НК РФ, указывается величина процентной ставки, действующая на конец каждого месяца отчетного периода в течение срока действия долгового обязательства, как фиксированная величина.

Если долговое обязательство длилось весь год, в Уведомлении следует заполнить 12 Разделов 1Б за соответствующий налоговый период.

3.7. Компания выдает займы траншами, одновременно по разным траншам могут быть различные процентные ставки. Просим уточнить, как в таком случае заполнять уведомление – можно ли как договор рассматривать транш, если да, то что в таком случае указывать в качестве реквизитов договора?

Транш как договор рассматривать нельзя. Порядок заполнения по долговым обязательствам с «плавающей ставкой» был рассмотрен ранее.

4. Иные вопросы относительно порядка заполнения уведомления о контролируемых сделках

4.1. Как будет работать новое поле «Код валюты»? Могут ли налогоплательщики заполнять уведомление в рублях, не имея первичных документов в рублях?

В новой форме Уведомления реализована возможность заполнения цены в валюте. Возможно ли продолжать заполнять Уведомление в рублях?

Нельзя. В соответствии с Порядком заполнения уведомления 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.

Код валюты, в которой указана цена сделки, указывается в поле 2.12 «Код валюты» (пункт 7.18).

При этом поле 2.14 «Итого стоимость без учета НДС и акцизов в рублях» заполняется всегда в рублях.

4.2. При заполнении поля 2.12 Раздела 1Б «Код валюты» какой код необходимо указывать буквенный или цифровой?

В поле 2.12 «Код валюты» Раздела 1Б необходимо указывать цифровой код валюты, в котором указана цена сделки (валюта, в которой оформлено долговое обязательство).

4.3. При заполнении поля 2.13 Раздела 1Б «Процентная ставка» по сделкам, которые не относятся к долговым обязательствам, можно ли указывать «прочерк» или необходимо заполнять иным способом?

Согласно п. 2.11 Порядка в случае отсутствия показателя во всех знакоместах соответствующего поля проставляется прочерк.

4.4. На титульном листе поле для количества страниц осталось три клетки, как заполнять данное поле, если Уведомление будет иметь десятки тысяч количество страниц?

Количество страниц уведомления ограничено трехзначным числом (по количеству ячеек в данном поле). Как поступить, если фактическое количество страниц уведомления превышает 999?

При представлении Уведомления на бумажном носителе на титульном листе в графе «Данное уведомление составлено на XXX страницах» указывается общее количество страниц Уведомления. Также на каждой странице Уведомления проставляется номер. В этом случае максимально допустимое количество листов Уведомления составляет 999 страниц.

В то же время при представлении Уведомления в электронной форме количество страниц не ограничено.

4.5. Обязательно ли заполнять в Разделе 1А «Сведения о контролируемой сделке» поле 4.5 «Код методов ценообразования» и поле 4.5.1 «Комментарии»?

Поле 4.5 «Код методов ценообразования» Раздела 1А не обязательно для заполнения.

Поле 4.5.1 «Комментарии» Раздела 1А также не обязательно для заполнения.

Данное поле необходимо заполнить в том случае, если в поле 4.5 «Код методов ценообразования» Раздела 1А указано значение «06», т.е. если налогоплательщик использовал комбинацию двух и более методов, предусмотренных пунктом 1 статьи 105.7 НК РФ.

4.6. Как отражать начисление процентов по счету? Как правило, проценты начисляются ежемесячно, но по одному договору. В таком случае правильнее указать отдельно все суммы, т.е. строка соответствует транзакции?

В таком случае, в сделках по страхованию будет более 2 млн. операций – их необходимо заполнять построчно?

За каждый месяц. В Уведомлении предусмотрена возможность отражать информацию по группе сделок.

Позиция ФНС России по указанному вопросу изложена в пункте 1 письма от 02.07.2013 №ОА-4-13/11860.

4.7. Уведомление заполняется в полных рублях. Если цена единицы товара меньше 0,5, то по правилам округления получается, что цена = 0. Какую цену указывать в уведомлении?

До этого года цена в уведомлении заполнялась в рублях и такой проблемы не было, в этом году есть операции меньше 50 евроцентов. Если указывать в уведомлении цену 1, то тогда при сравнении Цена*Количество получается большая разница в Стоимости.

Поле 2.11 «Цена (тариф) за единицу измерения без учета НДС и акцизов в рублях или иностранной валюте» Раздела 1Б предусматривает отражение дробного числа: в новой форме добавлено 4 поля после запятой.

В случае, если стоимость гарантийных деталей = 0, и сделка была признана контролируемой, такие сделки необходимо отражать в уведомлении.

4.8. Как правильно указывать коды из Классификаторов ОКВЭД2 и ОКПД2? Есть письмо ФНС от 22 марта 2018 г. N ЕД-4-13/5367@, в котором говорится, что шифр из ОКПД2 указывается как первые 6 цифр без разделения точками, а что делать с ОКВЭД2?

В указанном письме ФНС России был разъяснен порядок заполнения Уведомления за 2017 год по «старой» форме, в котором было поле 043 «Код предмета сделки (код по ОКП)» для отражения кода ОКП, а не ОКПД2.

В «новой» форме уведомления предусмотрено поле 2.2.2 «Код предмета сделки (код по ОКПД2)». Максимальное количество ячеек 12 (10 – для цифровых знаков и 2 – для точек).

В поле 2.2.3 «Код предмета сделки (код по ОКВЭД2)» максимальное количество ячеек 8 (6 – для цифровых знаков и 2 – для точек). Структура кода ОКВЭД2 не менялась.

- 4.9. В соответствии с правилами заполнения уведомления о контролируемых сделках налогоплательщик может заполнить поле «Цена (тариф) за единицу измерения без учета НДС и акцизов в рублях или иностранной валюте» с точностью до 4-х знаков после запятой, а поле «Итого стоимость без учета НДС и акцизов в рублях» только целым числом.**

Возникнут ли проблемы при отражении операций в рублях, если цена будет отражена в рублях дробным значением, и, соответственно, не будет выполняться равенство: Цена*Количество = Стоимость на величину округлений?

В пункте 2.14 «Итого стоимость без учета НДС и акцизов в рублях» Раздела 1Б Уведомления указывается не расчетное значение, полученное в результате произведения значений пункта 2.10 «Количество» и 2.11 «Цена (тариф) за единицу измерения без учета НДС и акцизов в рублях или иностранной валюте», а стоимость предмета исполнения сделки из первичных документов, а в случае отсутствия стоимости в первичном документе – исходя из правил формирования доходов, расходов, стоимости активов в целях бухгалтерского учета (пункт 7.20 Порядка).

Следует отметить, что поле 2.14 «Итого стоимость без учета НДС и акцизов в рублях» заполняется всегда в рублях, при этом поле 2.11 Раздела 1Б предусмотрено также для заполнения цены предмета сделки в иностранной валюте, если цена предмета исполнения сделки в первичных документах выражена в иностранной валюте. То есть выполнить расчет не получится.

- 4.10. Как отражать в уведомлении доходы (расходы) по договору, участвующему в определении налоговой базы по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья? В части суммы, формирующей налогооблагаемую базу по налогу на дополнительный доход или полностью по договору?**

Согласно пункту 3 статьи 105.16 НК РФ сведения о контролируемых сделках должны содержать информацию о сумме полученных доходов и (или) сумме произведенных расходов (понесенных убытков) по контролируемым сделкам с выделением сумм доходов (расходов) по сделкам, цены которых подлежат регулированию.

Таким образом, Уведомление составляется полностью по сделке (договору).

- 4.11. Признается ли контролируемой сделкой договор, доходы/расходы по которому в части налогооблагаемой базы по налогу на дополнительный доход не превышают 1 млрд руб., но полная сумма по договору больше 1 млрд руб.?**

Сделка между взаимозависимыми лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства всех сторон и выгодоприобретателей по которой является Российская Федерация, признается контролируемой, если 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 НК РФ).

Для целей статьи 105.14 НК РФ 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.

Сделки, предусмотренные пунктом 2 статьи 105.14 НК РФ, признаются контролируемыми, если сумма доходов по сделкам между указанными лицами за соответствующий календарный год превышает 1 миллиард рублей.

Таким образом, рассматриваемая сделка признается контролируемой.

Напомним, что сделки признаваемые контролируемые в соответствии с подпунктом 10 пунктом 2 статьи 105.14 НК РФ необходимо отражать в Уведомлении с 01.01.2019 года, независимо от даты заключения такого договора. Таким образом, такие сделки не надо отражать в Уведомлении за 2018 г.

4.12. Надо ли включать в уведомление сделки, учитываемые организацией на расходах за счет чистой прибыли, если контрагент отражает эти сделки в своих доходах и включает в уведомление?

В случае, если для другой стороны сделки такая сделка является контролируемой на основании статьи 105.14 НК РФ, то сведения о такой сделке подлежат отражению организацией в уведомлении независимо от того, что сделка учитывается организацией на расходах за счет чистой прибыли.

4.13. Требуется ли отражать в уведомлении о контролируемых сделках сделки через центр финансовых расчетов (агента на нерегулируемом рынке электроэнергетики)?

Если агент (ЦФР) совершил сделку, которая признается контролируемой для поставщика и покупателя электроэнергии (например, по основаниям, предусмотренным п. 2 ст.105.14), то сведения о такой сделке необходимо отразить в Уведомлении поставщику и покупателю электроэнергии, указав, что сделка совершена через агента (ЦФР) (т.е. заключена в рамках договора комиссии между поставщиком электроэнергии (комитент) и ЦФР (комиссионер).

Аналогичный подход нужно применять в случае, если покупатель электроэнергии приобрел электроэнергию у взаимозависимого лица-продавца электроэнергии по контролируемой сделке через ЦФР, который действует от своего имени, но по поручению и за счет взаимозависимого лица-продавца электроэнергии.

4.14. Как отражать в Уведомлении по товарным сделкам полученную от поставщика премию?

Компания-покупатель от поставщика-производителя получает премию при выполнении условий Договора. В соответствии с Договором премия не изменяет стоимость приобретенного товара. Каким образом данную операцию должен отразить в Уведомлении покупатель и продавец?

(С 2013 года данный вид премий предусмотрен НК, 39-ФЗ от 05.04.2013)

В Уведомлении указываются цена и стоимость товара, без учета суммы премии.

В поле 2.11 «Цена (тариф) за единицу» Раздела 1Б указывается цена товара, без учета предоставленной скидки. Соответственно, и стоимость товара указывается в поле 2.14 «Итого стоимость...» Раздела 1Б без учета предоставленной скидки.

В поле 5.1 «Сумма доходов...» Раздела 1А (у продавца) или в поле 5.2 «Сумма расходов...» Раздела 1А (у покупателя) отражается сумма показателей поля 2.14 «Итого стоимость...» Разделов 1Б, относящихся к данному Разделу 1А, и, соответственно, в данных полях отражаются доходы (расходы) без учета примененной скидки.

Для отражения суммы премии необходимо заполнить отдельные листы Разделов 1А и 1Б.

Допускается заполнение Уведомления с указанием фактической цены товара, то есть с учетом предоставленной скидки.

Ошибкой не будет заполнение Уведомления любым из этих вариантов.

- 4.15. Вопрос по заполнению поля 2.11. (Цена за единицу измерения) – если не представляется возможным указать цену в иностранной валюте с технической точки зрения, можно ли отразить цену в рублях (несмотря на то, что первичные документы в валюте)?**

Порядком заполнения Уведомления предусмотрено заполнение поля 2.11 «Цена (тариф) за единицу измерения» Раздела 1Б в валюте, в которой выражена цена предмета исполнения сделки в первичных документах. Следовательно, нужно заполнять поле в иностранной валюте.

- 4.16. Вопрос по заполнению поля 2.11. (Цена за единицу измерения) – новая форма уведомления предусматривает отражение дробного числа в данном пункте, если не представляется возможным указать цену дробным числом с технической точки зрения, можно ли внести целые (округленные) значения?**

В поле 2.11 «Цена (тариф) за единицу измерения» Раздела 1Б указывается цена предмета исполнения сделки, указанная в первичных документах. По нашему мнению, указание цены в целых единицах не является критичным.

- 4.17. Вопрос по заполнению поля 4.3 (Наименование организации) – можно ли указать для иностранных организаций наименование только в латинской транскрипции?**

В поле 4.3 «Наименование организации» Раздела 2 для иностранных организаций полное наименование указывается в русской и латинской транскрипции. В латинской транскрипции – при наличии, в русской – обязательно.

Если нет русской транскрипции, система пропустит Уведомление.

- 4.18. При заполнении поля 2.11 Цена (тариф) за единицу измерения без учета НДС и акцизов в рублях и иностранной валюте – до какого знака округлять сумму? В новой редакции предусмотрены 4 поля после запятой.**

- 4.18.1. В сделках, где суммы указаны в рублях и копейках, т.е. 2 знака после запятой?**

Да. И в пустых полях – прочерки.

- 4.18.2. В сделках, где цены (тариф) в сделках указаны до 11 знаков после запятой. В этом случае при заполнении п. 2.11 - округлять до 4 знаков?**

Да.

- 4.19. Как отражать сделки в Уведомлении о контролируемых сделках по корректировочным документам?**

Данный вопрос требует уточнения – какие корректировочные документы имелись в виду?

ФНС России в письме от 26.10.2012 № ОА-4-13/18182 давал разъяснения по вопросу заполнения Уведомления по корректировочным и исправительным счетам-фактуры.

Если на момент подготовки уведомления уже были корректировочные документы, то уведомление необходимо составлять с учетом таких документов.

Если необходимы иные разъяснения рекомендуем направить письменный вопрос в ФНС России.

4.20. Насколько существенным расхождением считается несовпадение номеров договоров, отражаемых в Уведомлении сторонами сделки?

В случае, если номер договора отличается на какой-то знак (слеш, окончание номера договора), но такой договор можно идентифицировать, это не является ошибкой.

Если номер договора не совпадает – это будет предметом для углубленного анализа уведомления.

4.21. Требуется ли отражать в Уведомлении и каким образом:

4.21.1. Возврат бракованной продукции;

4.21.2. Претензии, штрафы, возмещение расходов по условиям договоров.

4.21.1. Возврат бракованной продукции.

В письме ФНС России от 26.10.2012 № ОА-4-13/18182 давал разъяснения по вопросу отражения в Уведомлении возврата товара.

4.21.2. Претензии, штрафы, возмещение расходов по условиям договоров.

В соответствии с пунктом 7.1 Порядка, в разделе 1Б раскрывается информация об операциях, то есть действиях, с предметом исполнения сделки (отгрузка товаров, выполнение работ, оказание услуг, совершение операций с иным объектом гражданских прав) при исполнении обязательств, возникших в результате совершения контролируемой сделки (группы однородных сделок), сведения о которой приведены в Разделе 1А Уведомления.

Допустим, были нарушены условия договора поставки, сведения о котором были соответственно указаны в пунктах «Код наименования сделки» и «Код стороны сделки, которой является налогоплательщик» Раздела 1А Уведомления.

Принимая во внимание, что возмещение ущерба в связи с ненадлежащим исполнением обязательств по договору (добровольно или по понуждению) является предметом сделки и, соответственно, подлежит отражению в листе 1Б Уведомления следующим образом:

- В поле 1.2 «Тип предмета сделки» указывается значение, которое соответствует предмету исполнения сделки, при исполнении которой нарушены обязательства, например, «1», что означает «товар».
- В поле 2.1 «Наименование предмета сделки» указывается наименование исполненного обязательства, то есть является ли это уплатой или получением штрафных санкций, иных компенсаций в силу неисполнения конкретных условий договора, например, «Возмещение ущерба в связи с односторонним уменьшением (отказом) согласованного объема поставок котельного мазута, с содержанием серы более 1 мас. %».
- В полях «Номер договора» и «Дата договора» указываются реквизиты договора поставки, положениями которого предусмотрено возмещение ущерба в случае ненадлежащего исполнения обязательств по договору.
- В поле 2.9 «Код единицы измерения по ОКЕИ» указывается код для операции по возмещению ущерба указывается единица измерения, соответствующая наименованию «единица» (код 642) или «штука» (код 796).
- В поле 2.10 «Количество» - непосредственное количественное значение, которое будет равно «1».
- Значения в полях 2.11 «Цена (тариф) за единицу...» и 2.14 «Итого стоимость...» будут совпадать и соответствовать сумме выплаченной (полученной) компенсации ущерба.
- Данные разъяснения были в письме ФНС России за подписью Оверчука А.Л.

- 4.22. Как отражать в уведомлении сделку продажи товаров через посредника, которая является контролируемой (Налогоплательщик продает товар посреднику, посредник по отдельному договору продает этот же товар лицу, взаимозависимому с налогоплательщиком). Продажа оформлена не как агентская сделка, а двумя отдельными договорами купли-продажи. Поясните, пожалуйста, как в таком случае заполнять следующие поля: стоимость, реквизиты договора, сведения о контрагенте.**

В этом случае возможно отразить сведения о номинальном посреднике в Разделе 2 по аналогии с агентским договором.

- 4.23. В том случае, когда договор по контролируемой сделке оформлен с одним юридическим лицом, а денежный перевод осуществляется в адрес другого юридического лица (по согласованию сторон, реквизиты получателя средств указаны в договоре), какое юридическое лицо следует указать в качестве стороны сделки – то юридическое лицо, которое является стороной сделки по договору или то, которое является получателем денежных средств?**

В качестве второй стороны сделки в Разделе 2 Уведомления указывается юридическое лицо, с которым заключен договор.