Приложение № 3

к приказу ФНС России

от «02» декабря 2024

№ ЕД-7-13/1088@

**ПОРЯДОК**

**ЗАПОЛНЕНИЯ ФОРМЫ УВЕДОМЛЕНИЯ О КОНТРОЛИРУЕМЫХ СДЕЛКАХ**

**I. Общие положения**

1.[Уведомление](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100023) о контролируемых сделках (далее – Уведомление) заполняется налогоплательщиками, которые в соответствии со [статьей 105.16](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=472841&dst=1871) Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) обязаны уведомлять налоговые органы о совершенных ими в календарном году контролируемых сделках, указанных в [статье 105.14](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=472841&dst=1814) Кодекса.

[Уведомление](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100023) заполняется налогоплательщиком в отношении сделки, указанной в [статье 105.14](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=472841&dst=1814) Кодекса, 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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100023) не заполняется налогоплательщиком в отношении сделки, указанной в [статье 105.14](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=472841&dst=1814) Кодекса, 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).

2.Организация, в состав которой входят обособленные подразделения, представляет [Уведомление](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100023) только в налоговый орган по месту нахождения (учета) организации.

3.Физические лица вправе заполнить [Уведомление](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=463777&dst=100023) рукописным способом чернилами черного либо синего цвета или с использованием соответствующего программного обеспечения в одном экземпляре. Организации заполняют [Уведомление](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=463777&dst=100023) в электронном формате с использованием соответствующего программного обеспечения.

Заполнению подлежат только те листы [Уведомления](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=463777&dst=100023), в отношении которых имеются основания для их заполнения.

4.Не допускается исправление ошибок с помощью корректирующего или иного аналогичного средства, двусторонняя печать Уведомления на бумажном носителе, скрепление листов Уведомления, приводящее к порче бумажного носителя.

5.Каждому показателю [Уведомления](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100023) 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).

6.Страницы [Уведомления](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100023) 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 следующим образом: для первой страницы – «001»; для тридцать третьей – «033».

7.Заполнение полей [Уведомления](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100023) значениями текстовых, числовых, кодовых показателей осуществляется слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа.

8.Все значения стоимостных показателей (за исключением показателя Раздела 1Б в [поле 3.9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100177) «Цена (тариф) за единицу измерения без учета НДС и акцизов в рублях или иностранной валюте», показателя Раздела 1В в поле 2.7 «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.

9.Налогоплательщик – физическое лицо, не являющийся индивидуальным предпринимателем, может не указывать идентификационный номер налогоплательщика (далее – ИНН) в представляемом в налоговый орган Уведомлении, с учетом положений [главы](#Par75) III настоящего Порядка.

10.В нижней части каждой заполняемой страницы формы Уведомления, за исключением [страницы 001](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100021) титульного листа, в поле «Достоверность и полноту сведений, указанных на настоящей странице, подтверждаю» проставляются подпись налогоплательщика или его представителя и дата подписания.

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

12.В случае отсутствия какого-либо показателя во всех знакоместах соответствующего поля проставляется прочерк.

В случае, если для указания какого-либо показателя не требуется заполнение 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 в соответствии с правилами 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», он записывается в двух полях по десять знакомест каждое следующим образом: «1234356--» в первом поле, знак «.» или «/» между полями и «234------» во втором поле.

13.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.

14.Уведомление включает в себя титульный лист, сведения о налогоплательщике – физическом лице, Разделы: 1А «Сведения о контролируемой сделке (группе однородных сделок)», 1Б «Сведения о предмете сделки (группы однородных сделок)», 1В «Сведения о сделке последующей реализации или предшествующей покупки товаров», 1Г «Сведения о сопутствующих услугах к сделке из Раздела 1Б», 2 «Сведения об организации или иностранной структуре без образования юридического лица – участнике контролируемой сделки (группы однородных сделок)», 3 «Сведения о физическом лице – участнике контролируемой сделки (группы однородных сделок)», 4 «Сведения об участнике сделки последующей реализации или предшествующей покупки товаров».

15.Титульный лист содержит общие сведения о налогоплательщике.

16.Раздел 1В, Раздел 1Г и Раздел 4 заполняют налогоплательщики в отношении контролируемых сделок, подпадающих под критерии, изложенные в подпункте 7 пункта 3 статьи 105.16 Кодекса.

17.Раздел 2 заполняют налогоплательщики в отношении контролируемых сделок с организациями или иностранными структурами без образования юридического лица.

18.Р[аздел 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100231) заполняют налогоплательщики в отношении контролируемых сделок с физическими лицами, индивидуальными предпринимателями, адвокатами, учредившими адвокатский кабинет, нотариусами и другими лицами, занимающимися частной практикой.

**II. Заполнение титульного листа Уведомления**

19.При заполнении титульного листа налогоплательщиками, являющимся организациями, необходимо указать ИНН, а также код причины постановки на учет (далее – КПП), который присвоен налогоплательщику тем налоговым органом, в который представляется Уведомление. ИНН и КПП в отношении реорганизованных организаций указываются с учетом особенностей, предусмотренных [пунктом](#Par44) 20 настоящего Порядка.

20.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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100023) в верхней его части указываются [ИНН](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100019) и [КПП](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100021) организации – правопреемника. В поле «налогоплательщик» указывается наименование реорганизованной организации.

В [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100030) «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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100023) Уведомления указывается код [ОКТМО](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=149911) того муниципального образования, на территории которого находилась реорганизованная организация.

Коды форм реорганизации и код ликвидации приведены в [приложении № 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=101615) к настоящему Порядку.

21.При заполнении [поля](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100024) показателя «Номер корректировки» указываются:

цифра «0» – в случае представления налогоплательщиком первичного Уведомления за отчетный период;

цифры начиная с «1» – согласно порядковому номеру уточненного Уведомления за соответствующий отчетный период.

В случае представления уточненного Уведомления заполняются все листы, заполненные в ранее поданном [Уведомлении](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=463777&dst=100023).

22.При заполнении [поля](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100024) показателя «Представляется в налоговый орган (код)» отражается код налогового органа, в который представляется Уведомление.

23.При заполнении [поля](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100024) показателя «Отчетный год» указывается календарный год, за который представлено [Уведомление](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100023).

24.Значения [поля](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100025) показателя «По месту учета (код)» заполняются в соответствии с [приложением № 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=101615) к настоящему Порядку.

25.[Поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100025) показателя «Код по ОКТМО» заполняется согласно кодам территорий муниципальных образований в соответствии с Общероссийским [классификатором](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=149911) территорий муниципальных образований.

При заполнении [поля](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100025) показателя «Код по ОКТМО», под который отводится одиннадцать знакомест, свободные знакоместа справа от значения кода, если код [ОКТМО](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=149911) имеет меньше одиннадцати знаков, заполняются нулями. Например, для восьмизначного кода [ОКТМО](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=149911) «12445698» в [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100025) «Код по ОКТМО» записывается одиннадцатизначное значение «12445698000».

26.При заполнении [поля](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100026) «(налогоплательщик)» указываются:

для налогоплательщика – организации – полное наименование организации в соответствии с ее учредительными документами (при наличии в наименовании латинской транскрипции таковая указывается);

для налогоплательщика – физического лица – фамилия, имя, отчество (при наличии) 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.

27.[Поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100030) «Форма реорганизации (ликвидация) (код)» заполняется в соответствии с кодами формы реорганизации и ликвидации, приведенными в [приложении № 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=101615) к настоящему Порядку, а также с учетом [пункта](#Par44) 20 настоящего Порядка.

28.[Поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100030) «ИНН/КПП реорганизованной организации» заполняется с учетом [пункта](#Par44) 20 настоящего Порядка.

29.При заполнении [поля](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100032) «Номер контактного телефона» отражается (при наличии) номер контактного телефона налогоплательщика (представителя налогоплательщика). Номера телефонов указываются без пробелов и прочерков. Для каждой скобки и знака «+» отводится одна ячейка.

30.При заполнении [поля](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100033) «Адрес электронной почты» отражается (при наличии) адрес электронной почты налогоплательщика (представителя налогоплательщика).

31.При заполнении [поля](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100035) «Данное уведомление составлено на \_\_\_ страницах» отражается количество страниц, на которых составлено [Уведомление](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100023).

32.При заполнении [поля](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100036) «с приложением копий документов1 на \_\_\_ листах» отражается количество листов подтверждающих документов или их копий, включая документы или их копии, подтверждающие полномочия представителя налогоплательщика (в случае представления [Уведомления](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100023) представителем налогоплательщика), приложенных к Уведомлению.

33.В [разделе](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100037) 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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100023) налогоплательщиком – юридическим лицом в [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100041) «фамилия, имя, отчество2 полностью» указываются построчно фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя организации полностью. Проставляется личная подпись руководителя организации и дата подписания;

3) при представлении [Уведомления](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100023) налогоплательщиком – физическим лицом, в том числе индивидуальным предпринимателем, адвокатом, учредившим адвокатский кабинет, нотариусом и другими лицами, занимающимися частной практикой, проставляется личная подпись налогоплательщика и дата подписания;

4) при представлении [Уведомления](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100023) представителем налогоплательщика – физическим лицом в [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100041) «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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100023) представителем налогоплательщика – юридическим лицом в [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100041) «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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100047) «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;

6) в [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=463777&dst=100053) «Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика» указываются наименование и реквизиты (при наличии) документа, подтверждающего полномочия представителя. Если указанный документ является электронным, то проставляется его идентификационный номер, который является уникальным идентификатором документа. Для доверенности, совершенной в форме электронного документа в соответствии с положениями [пункта 3 статьи 29](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=472841&dst=2194) Кодекса указывается только GUID доверенности.

34.Раздел титульного листа «Заполняется работником налогового органа» содержит сведения о представлении [Уведомления](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100023) (способ представления (указывается код согласно [приложению № 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=101615) 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).

**III. Заполнение страницы «Сведения о налогоплательщике –**

**физическом лице» Уведомления**

35.[Страница](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100067) «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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100023) свой ИНН.

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

1) в [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100068) «Дата рождения» – дата рождения (число, месяц, год);

2) в [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100069) «Место рождения» – место рождения физического лица;

3) в [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100072) «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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100072) «Код страны по [классификатору](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=456149&dst=100010) ОКСМ (цифровой)» указывается цифровой код страны, гражданином которой является физическое лицо, согласно Общероссийскому классификатору стран мира.

При отсутствии у налогоплательщика гражданства указывается цифровой код страны, выдавшей документ, удостоверяющий его личность.

36.При заполнении [поля 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100075) «Сведения о документе, удостоверяющем личность» указываются:

в [поле 4.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100076) «Код вида документа» указываются код вида документа, удостоверяющего личность физического лица, согласно [приложению №](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=102300) 2 к настоящему Порядку;

в [поле 4.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100077) «Серия и номер» указываются серия и номер документа, удостоверяющего личность физического лица;

в [поле 4.3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100078) «Дата выдачи» указывается число, месяц и год выдачи документа, удостоверяющего личность физического лица;

в [поле 4.4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100079) «Кем выдан» указывается наименование органа, выдавшего документ, удостоверяющий личность физического лица.

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

38.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.

39.В поле «Код страны по [классификатору](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=456149&dst=100010) ОКСМ (цифровой)» указывается цифровой код страны места жительства (места пребывания) физического лица в соответствии Общероссийским [классификатором](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=456149&dst=100010) стран мира.

**IV. Заполнение Раздела 1А «Сведения о контролируемой сделке**

**(группе однородных сделок)» Уведомления**

40.В [Разделе 1А](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100097) указываются сведения по каждой контролируемой сделке (группе однородных сделок). Если Уведомление представляется в отношении нескольких неоднородных сделок, то [Раздел 1А](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100097) заполняется в отношении каждой такой сделки.

В [Разделе 1А](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100097) 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).

41.В [поле 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100098) «Порядковый номер контролируемой сделки по уведомлению» указывается порядковый номер сделки согласно Уведомлению.

42.В [поле 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100100) «Сделка, совершенная от имени комиссионера (агента)» указывается одно из цифровых значений:

«0» указывается в случае, если [Раздел 1А](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100097) заполняется налогоплательщиком в отношении сделки, совершенной непосредственно налогоплательщиком;

«1» указывается в случае, если [Раздел 1А](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100097) 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).

43.В [поле 3.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100102) «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 V.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=472841&dst=4265) Кодекса;

«1» указывается, если контролируемая сделка (группа однородных сделок) совершена с участием лиц, признанных взаимозависимыми по одному или нескольким основаниям, изложенным в [пункте 2 статьи 105.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=472841&dst=1512) Кодекса;

«2» указывается, если контролируемая сделка (группа однородных сделок) совершена с участием лиц, самостоятельно признавших себя взаимозависимыми ([пункт 6 статьи 105.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=472841&dst=1528) Кодекса);

«3» указывается, если контролируемая сделка (группа однородных сделок) совершена с участием лиц, признанных взаимозависимыми по решению суда ([пункт 7 статьи 105.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=472841&dst=1529) Кодекса).

В случае, если в [Разделе 1А](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100097) указываются сведения в отношении сделки (группы 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), 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.

44.В [поле 3.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100107) «Основания отнесения сделки к контролируемой согласно [статье 105.14](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=472841&dst=1814) 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 105.14](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=472841&dst=1814) Кодекса в соответствии с [приложением № 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=101615) к настоящему Порядку:

«0» – нет;

«1» – да.

45.В [поле 3.3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100110) «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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=472841&dst=1814) 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 105.14](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=472841&dst=1814) Кодекса в соответствии с [приложением № 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=101615) к настоящему Порядку:

«0» – нет;

«1» – да.

46.Одновременное заполнение цифрой «1» любого из полей с кодами 122 - 123 с любым полем с кодами 131 - 138 Раздела 1А не допускается.

47.В [поле 4.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100114) «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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100114) Раздела 1А проставляется «0».

48.В [поле 4.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100116) «Код наименования сделки» указывается соответствующий код наименования сделки в соответствии с [приложением № 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=101615) к настоящему Порядку.

В случае, если в [Разделе 1А](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100097) 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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100116) указывается код наименования сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика.

49.В [поле 4.2.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100117) «Код стороны сделки, которой является налогоплательщик» указывается соответствующий код стороны сделки, которой является налогоплательщик, в соответствии с [приложением № 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=101615) к настоящему Порядку.

В случае, если в [Разделе 1А](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100097) 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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100117) указывается код стороны сделки, в качестве которой комиссионер (агент) выступает в сделке, совершенной от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика.

50.В поле 4.3 «Код типа сделки, предусмотренной подпунктом 7 пункта 3 статьи 105.16 Кодекса» указывается соответствующая цифра по каждому коду типа сделки, в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку:

«0» – нет;

«1» – да.

В случае, если для Раздела 1А предусмотрено раскрытие сведений в отношении сделок, поименованных подпунктом 7 пункта 3 статьи 105.16 Кодекса, сведения о сделках последующей реализации и (или) предшествующей покупки товаров отражаются в Разделе 1В.

В случае, если в Разделе 1А предусмотрено раскрытие сведений о сопутствующих услугах к сделкам последующей реализации и (или) предшествующей покупки товаров, заполняется Раздел 1Г.

51.В [поле 4.](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100118)4 «Признак определения цены сделки с учетом особенностей, предусмотренных [статьей 105.4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=472841&dst=1566) 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 105.4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=472841&dst=1566) Кодекса (регулируемые цены):

«0» – нет;

«1» – да.

52.В [поле 4.](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100121)5 «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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=472841&dst=1560) – [11 статьи 105.3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=472841&dst=1563) Кодекса. Поле заполняется в соответствии с кодами, указанными в [приложении № 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=101615) к настоящему Порядку. В случае, если цена сделки не признается рыночной для целей налогообложения по основаниям, указанным в [пунктах 8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=472841&dst=1560) – [11 статьи 105.3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=472841&dst=1563) Кодекса, в [поле 4.](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100121)5 Раздела 1А проставляется «0».

53.В [поле 4.](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100123)6 «Код методов ценообразования» указывается соответствующий код методов ценообразования, который использовал налогоплательщик, в том числе при осуществлении самостоятельной корректировки, в соответствии с [приложением № 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=101615) к настоящему Порядку.

54.В [поле 4.](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100125)7 «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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=101615) к настоящему Порядку:

«0» – нет;

«1» – да.

55.В [поле 4.](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100128)8 «Количество участников контролируемой сделки» отражается общее количество участников контролируемой сделки. В случае, если в [Разделе 1А](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100097) 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).

56.В [поле 5.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100131) «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[[1]](#footnote-1), за календарный год в рублях.

В случае, если в [Разделе 1А](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100097) 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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100131) 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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100131) проставляется «0».

57.В [поле 5.1.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100133) «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.

58.В [поле 5.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100135) «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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100097) 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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100135) 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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100135) проставляется «0».

59.В [поле 5.2.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100137) «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.

**V. Заполнение Раздела 1Б «Сведения о предмете сделки**

**(группы однородных сделок)» Уведомления**

60.В [Разделе 1Б](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100146) 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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100146) 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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100097). Если сведения в отношении предмета исполнения контролируемой сделки (группы однородных сделок) не представляется возможным заполнить на одной странице, то заполняется необходимое количество страниц.

61.В [поле 1.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100149) «Порядковый номер контролируемой сделки (из [Раздела 1А](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100097))» указывается порядковый номер контролируемой сделки, присвоенный налогоплательщиком. Данный номер должен соответствовать [полю 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100147) «Порядковый номер сделки по уведомлению» [Раздела 1А](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100097).

62.В поле 1.1.1 «Порядковый номер листа Раздела 1Б (для сделки, указанной в пункте 1.1.)» указывается уникальный порядковый номер листа Раздела 1Б для сделки, указанной в поле 1.1.

Поле 1.1.1 заполняется в случае, если в Разделе 1А указываются сведения по контролируемой сделке, предусмотренной подпунктом 7 пункта 3 статьи 105.16 Кодекса.

63.В [поле 1.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100149) «Тип предмета сделки» указывается код типа предмета сделки:

«1» – товар;

«2» – результаты работ, оказание услуг;

«3» – иной объект гражданских прав.

В [поле 1.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100149) 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 Кодексом, но относится к объектам гражданских прав на основании [статьи 128](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=471848&dst=554) Гражданского кодекса Российской Федерации.

В случае, если в [Разделе 1Б](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100146) 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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100149) указывается код типа предмета сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика.

64.В поле 2 «Уникальный номер контракта/кредитного договора» указывается уникальный номер контракта (кредитного договора), присвоенный банком в соответствии с Инструкцией Банка России от 16.08.2017 № 181-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их представления»[[2]](#footnote-2), в отношении договора, реквизиты которого указаны в поле 3.4.1 «Номер договора» и поле 3.4.2 «Дата договора», при совершении внешнеторговых сделок.

65.В [поле 3.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100152) «Наименование предмета сделки» отражается наименование предмета исполнения сделки согласно первичным документам (наименование товара, результатов выполненных работ, оказанных услуг, иного объекта гражданских прав).

В случае, если предметом исполнения сделки является выполнение комплексных работ (оказание услуг), в [поле 3.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100152) указываются результаты выполненных работ (оказанные услуги), непосредственно указанные в качестве предмета исполнения сделки.

В случае, если в [Разделе 1Б](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100146) 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 3.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100152) указывается наименование предмета сделки, совершенной с участием комиссионера (агента) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика.

66.В [поле 3.2.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100155) «Код предмета сделки (код по [ТН ВЭД](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=478136&dst=100162))» при совершении внешнеторговых сделок указывается код вида товара в соответствии с единой Товарной [номенклатурой](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=478136&dst=100162) внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза.

В случае, если в [Разделе 1Б](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100146) 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 3.2.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100155) указывается код предмета сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика.

67.В [поле 3.2.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100155) «Код предмета сделки (код по [ОКПД2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=478613))» при совершении сделок, не являющихся внешнеторговыми, указывается код вида товара в соответствии Общероссийским [классификатором](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=478613) продукции по видам экономической деятельности.

В случае, если в [Разделе 1Б](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100146) 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 3.2.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100155) указывается код предмета сделки (код по [ОКПД2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=478613)), совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика.

68.В [поле 3.2.3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100157) «Код предмета сделки (код по [ОКВЭД2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=478500))» указывается код вида деятельности согласно Общероссийскому [классификатору](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=478500) видов экономической деятельности, 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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100146) 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 3.2.3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100157) указывается код предмета сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика.

69.В [поле 3.3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100157) «Номер другого участника контролируемой сделки» указывается порядковый номер контрагента, присвоенный налогоплательщиком, который указан в [поле 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100193) «Порядковый номер участника контролируемой сделки (из [Раздела 1Б](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100146))» Раздела 2 (для контрагентов – организаций или иностранных структур без образования юридического лица) или в [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100232) 2 «Порядковый номер участника контролируемой сделки (из [Раздела 1Б](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100146))» Раздела 3 (для контрагентов – физических лиц).

70.В [поле 3.4.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100159) «Номер договора» указывается номер документа (в том числе договора, контракта, соглашения), которым оформлена сделка.

В случае, если в [Разделе 1Б](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100146) 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 3.4.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100159) указывается номер договора, которым оформлена сделка, совершенная комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика.

71.В [поле 3.4.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100161) «Дата договора» указывается дата документа (в том числе договора, контракта, соглашения), которым оформлена сделка.

В случае, если в [Разделе 1Б](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100146) 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 3.4.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100161) указывается дата договора, которым оформлена сделка, совершенная комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика.

72.В поле 3.5 «Код условия поставки (заполняется только для товаров)» проставляется код в соответствии с [приложением № 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=101615) 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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100146) 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 3.5 указывается код условия поставки по сделке, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика.

73.В поле 3.6 «Код пункта поставки, места перехода права собственности по классификатору ОКТМО (заполняется только для товара)» указывается код в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований, где осуществляется переход права собственности на товар.

В случае если переход права собственности на товар осуществлен за пределами Российской Федерации, поле 3.6 не заполняется.

Для сделок по приобретению товаров в качестве места перехода права собственности указывается местонахождение товара на дату признания/выбытия актива в бухгалтерском учёте налогоплательщика.

74.В [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100162) 3.6.1 «Код страны по [классификатору](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=456149&dst=100010) ОКСМ (цифровой)» указывается код страны происхождения товара согласно Общероссийскому [классификатору](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=456149&dst=100010) стран мира или код 980 – Евросоюз или код 981 – ЕАЭС, либо страны происхождения иного объекта гражданских прав, если для данного объекта гражданских прав ее можно определить.

Данное поле заполняется только в случае приобретения налогоплательщиком товаров и иных гражданских прав в области внешней торговли.

В случае, если в [Разделе 1Б](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100146) 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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100162) 3.6.1 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.

75.В [поле 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100166).6.2 «Место совершения сделки» указывается наименование места, в котором происходит переход права собственности на товар (например, наименование населённого пункта, порта, ж/д станции, аэропорта, пограничного перехода).

В случае заполнения поля 3.6 поле 3.6.2 не заполняется.

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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100146) 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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100169) 3.6.2 указывается место перехода права собственности на товар по сделке, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика.

76.В [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100175) 3.7 «Код единицы измерения по [ОКЕИ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=441135)» указывается числовой код единицы измерения, соответствующий количественной характеристике предмета исполнения сделки, отраженной в первичных документах при ее совершении, согласно Общероссийскому [классификатору](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=441135) единиц измерения.

В случае, если в [Разделе 1Б](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100146) 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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100175) 3.7 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.

77.В поле 3.8 «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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100175) 3.8 указывается процент выполненных в данном отчетном году работ (оказанных услуг). В качестве числового кода единицы измерения в [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100175) 3.7 Раздела 1Б указывается код согласно Общероссийскому [классификатору](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=441135) единиц измерения.

В случае, если в [Разделе 1Б](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100146) 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 3.8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100175) указывается количественная характеристика предмета исполнения сделки, совершенной комиссионером (агентом) от своего имени, но по поручению и за счет налогоплательщика.

78.В [поле 3.](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100177)9 «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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100177) 3.9 указывается цена выполненного в данном отчетном году объема работ (оказанных услуг).

В случае, если в [Разделе 1Б](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100146) 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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100177) 3.9 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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100146), являются долговые обязательства, предусмотренные [пунктом 1 статьи 269](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=9582) Кодекса, [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100177) 3.9 не заполняется.

79.В [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100177) 3.10 «Код валюты» указывается код валюты, в которой указана цена сделки (валюта, в которой оформлено долговое обязательство), согласно Общероссийскому [классификатору](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=456147) валют.

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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100146) с указанием кода валюты, в которой оформлено долговое обязательство в результате изменения.

80.[Поле 3.11](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100179) «Процентная ставка» заполняется в процентах годовых, если предметом сделки, сведения о которой указываются в [Разделе 1Б](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100146), являются долговые обязательства, предусмотренные [пунктом 1 статьи 269](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=9582) Кодекса.

Для сделок, предметом которых являются долговые обязательства, предусмотренные [подпунктом 1 пункта 1.3 статьи 269](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=11606) Кодекса, 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 1.3 статьи 269](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=11607) Кодекса, указывается процентная ставка в процентах годовых, действующая на конец каждого месяца отчетного периода в течение срока действия долгового обязательства.

81.В поле 3.12 «Сумма базы для расчета роялти в рублях» указывается сумма, используемая для расчета размера лицензионных платежей в соответствии с лицензионными и сублицензионными соглашениями или иными договорами, предметом взаимоотношений по которым является передача прав на использование нематериальных активов. В случае, если соглашением установлена фиксированная сумма лицензионного вознаграждения, поле 3.12 не заполняется.

82.В [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100181) 3.13 «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 контролируемой сделки, выполняющий работы (оказывающий услуги), в [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100181) 3.13 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 контролируемой сделки, получающий результаты работы (потребляющий услуги), в [поле 3.](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100181)13 указывает стоимость выполненного в данном отчетном году объема работ (услуг), принятого в качестве актива либо расхода.

В случае, если [Раздел 1Б](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100146) заполняется в отношении сделок, предметом которых являются долговые обязательства, предусмотренные [пунктом 1 статьи 269](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=9582) Кодекса, [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100181) 3.13 не заполняется.

83.В [поле 3.14](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100183) «Дата совершения сделки» указывается дата признания доходов по сделке в бухгалтерском учете.

В случае, если [Раздел 1Б](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100146) 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.

84.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 3.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100152) – [3.](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100175)7 и [3.9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100177) – [3.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100177)0 Раздела 1Б, допускается суммирование количества товара в указанных поставках и заполнение одного листа [Раздела 1Б](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100146). При этом в [пункте](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100175) «Количество» указывается общее количество товара по всем непрерывным долгосрочным поставкам с неизменными условиями поставок. В [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100181) 3.13 «Итого стоимость без учета НДС и акцизов в рублях» Раздела 1Б указывается стоимость товара, поставленного в течение действия условий, отражаемых в [полях 3.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100152) – [3.7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100175) и [3.](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100177)9 – [3.10](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100177) Раздела 1Б.

При изменении хотя бы одного из показателей, отражаемых в [полях 3.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100152) – [3.7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100175) и [3.9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100177) – [3.10](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100177) Раздела 1Б, в течение календарного года, за который представлено Уведомление, суммирование прекращается.

В случаях, предусмотренных настоящим пунктом, в [поле 3.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100183)4 «Дата совершения сделки» Раздела 1Б указывается дата, на которую изменился хотя бы один из показателей, отражаемых в [полях 3.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100152) – [3.7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100175) и [3.9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100177) – [3.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100177)0 Раздела 1Б, и суммирование было прекращено, либо, если указанные показатели не изменялись, 31 декабря календарного года, за который представлено Уведомление.

**VI. Заполнение Раздела 1В «Сведения о сделке последующей реализации или предшествующей покупки товаров» Уведомления**

85.В Сведениях о цепочке создания стоимости отражается информация о всех последовательно совершенных сделках между лицами, приобретающими товар в собственность, а также осуществляющими посреднические функции при приобретении либо реализации товаров, вплоть до конечного независимого покупателя либо взаимозависимого производителя.

В Разделе 1В указываются сведения о сделках последующей реализации и (или) предшествующей покупки товаров, в том числе сведения о конечном покупателе и (или) происхождении товаров, ценах, коммерческих и (или) финансовых условиях таких сделок, с целью раскрытия сведений о цепочке создания стоимости, в отношении сделок, которые признаются контролируемыми сделками в соответствии с [пунктом 1 статьи 105.14](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=453958&dst=1815) Кодекса и предметом которых являются товары, входящие в состав одной или нескольких товарных групп, указанных в [пункте 5 статьи 105.14](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=453958&dst=1837) Кодекса (за исключением сделок между взаимозависимыми лицами, местом регистрации, местом жительства либо местом налогового резидентства всех сторон и выгодоприобретателей по которым является Российская Федерация), между лицами, признаваемыми взаимозависимыми в соответствии со [статьей 105.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=453958&dst=1509) Кодекса.

В случае если сделка последующей реализации совершена за пределами календарного года, за который представляется Уведомление, но не позднее срока представления Уведомления предусмотренного пунктом 2 статьи 105.16 Кодекса, уменьшенного на один месяц, данная сделка отражается в Разделе 1В.

86.В поле 1.1 «Порядковый номер контролируемой сделки» последовательно указывается порядковый номер контролируемой сделки, присвоенный налогоплательщиком.

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

87.В поле 1.1.1 «Порядковый номер листа Раздела 1Б» указывается порядковый номер листа Раздела 1Б.

Данный номер должен соответствовать полю 1.1.1 «Порядковый номер листа раздела 1Б (для сделки, указанной в пункте 1.1)» Раздела 1Б.

В случае, если отсутствует возможность определить конкретную сделку последующей реализации или предшествующей покупки, относящуюся к контролируемой сделке с порядковым номером, указанным в поле 1.1.1 Раздела 1Б, в поле 1.1.1 указывается «0», при этом подлежит обязательному заполнению поле 1.1.3.

88.В поле 1.1.2 «Справочно к пункту 1.1.1» перечисляются порядковые номера, указанные в поле 1.1.1 Раздела 1Б, в случае, если сделка последующей реализации или предшествующей покупки товаров осуществлена из нескольких сделок, отраженных в поле 1.1.1 соответствующего Раздела 1Б. Порядковые номера перечисляются в порядке возрастания через знак «;» последовательно по дате сделки.

В случае, если сделка последующей реализации или предшествующей покупки товаров осуществлена из нескольких сделок, отраженных в поле 1.1.1 соответствующего Раздела 1Б, Раздел 1В заполняется в отношении каждой такой сделки.

89.В поле 1.1.3 «Комментарий к пункту 1.1.1» указываются причины отсутствия возможности установления сделки последующей реализации или предшествующей покупки товаров к сделке с порядковым номером, указанным в поле 1.1.1 Раздела 1Б.

Поле 1.1.3 заполняется в случае, если в поле 1.1.1 указано «0».

90.В поле 1.1.4 «Порядковый номер листа раздела 1В к пункту 1.1.1» указывается порядковый номер листа Раздела 1В для сделки с порядковым номером, указанным в полях 1.1 и 1.1.1.

В случае, если отсутствует возможность определить конкретную сделку последующей реализации или предшествующей покупки и в поле 1.1.1 указано «0», то в поле 1.1.4 указывается «0» и через знак «.» указывается порядковый номер.

Например: «0.1», «0.2» и так далее.

91.В поле 1.1.5 «Порядковый номер листа Раздела 1В к пункту 1.1.4» указывается порядковый номер листа Раздела 1В для сделки с порядковым номером, указанным в полях 1.1, 1.1.1 и 1.1.4.

Поле 1.1.5 заполняется в случае, если в поле 2.1 для поля 1.1.4 указано «4».

В случае, если отсутствует возможность определить конкретную сделку последующей реализации или предшествующей покупки и в поле 1.1.4 указано «0» или «0.1» или «0.2» и так далее, то в поле 1.1.5 указывается «0» и через знак «.» указывается порядковый номер.

92.В поле 1.1.6 «Порядковый номер листа раздела 1В к пункту 1.1.5» указывается порядковый номер листа Раздела 1В для сделки с порядковым номером, указанным в полях 1.1, 1.1.1, 1.1.4 и 1.1.5.

Поле 1.1.6 заполняется в случае, если в поле 2.1 для поля 1.1.5 указано «4».

В случае, если отсутствует возможность определить конкретную сделку последующей реализации или предшествующей покупки и в поле 1.1.5 указано «0» или «0.1» или «0.2» и так далее, то в поле 1.1.6 указывается «0» и через знак «.» указывается порядковый номер.

93.В поле 1.1.7 «Порядковый номер листа раздела 1В к пункту 1.1.6» указывается порядковый номер листа Раздела 1В для сделки с порядковым номером, указанным в полях 1.1, 1.1.1, 1.1.4, 1.1.5 и 1.1.6.

Поле 1.1.7 заполняется в случае, если в поле 2.1 для поля 1.1.6 указано «4».

В случае, если отсутствует возможность определить конкретную сделку последующей реализации или предшествующей покупки и в поле 1.1.6 указано «0» или «0.1» или «0.2» и так далее, то в поле 1.1.7 указывается «0» и через знак «.» указывается порядковый номер.

94.В поле 1.2 «Взаимозависимость участников» указывается одно из цифровых значений:

«0» указывается, если сделка последующей реализации или предшествующей покупки товаров (группа однородных сделок) совершена с участием (при посредничестве) лиц, не являющихся взаимозависимыми;

«1» указывается, если сделка последующей реализации и или предшествующей покупки товаров (группа однородных сделок) совершена с участием лиц, признанных взаимозависимыми по одному или нескольким основаниям, изложенным в статье 105.1 Кодекса.

95.В поле 1.3 «Код типа сделки, предусмотренной подпунктом 7 пункта 3 статьи 105.16 Кодекса» указывается одно из цифровых значений:

«1» указывается, если основанием для заполнения Раздела 1В является сделка последующей реализации товара;

«2» указывается, если основанием для заполнения Раздела 1В является сделка предшествующая покупки товара.

96.В поле 1.4 «Код использования/происхождения товара» указывается соответствующий код использования/происхождения товара в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку.

В случае, если в поле 1.4 указаны коды не равные «1» и «2», подраздел 2 «Сведения о сделке» не заполняется.

97.В поле 1.4.1 «Наименование использования/происхождения товара» указывается наименование использования/происхождения товара в случае, если в поле 1.4. указана цифра «5».

98.В поле 2.1 «Признак участника сделки» указывается признак участника сделки:

«0» – отсутствует информация о признаке участника сделки (лицо, не признающееся взаимозависимым лицом с российским участником контролируемой сделки в соответствии со статьей 105.1 Кодекса);

«1» – производитель товара (лицо, признающееся взаимозависимым лицом с российским участником, приобретающее товар и изменяющий его характеристику, за исключением его смешения);

«2» – конечный оптовый покупатель товара (лицо, не признающееся взаимозависимым лицом с российским участником контролируемой сделки в соответствии со статьей 105.1 Кодекса);

«3» – конечный розничный покупатель товара (лицо, не признающееся взаимозависимым лицом с российским участником контролируемой сделки в соответствии со статьей 105.1 Кодекса);

«4» – торговый посредник (лицо, приобретающее товар для последующей реализации).

В случае если в поле 2.1 указано «3», поля 2.2 – 2.4.1, 2.7 и 2.10 не заполняются.

99.В поле 2.2 «Номер другого участника сделки» указывается порядковый номер участника сделки последующей реализации товара или сделки предшествующей покупки товара, присвоенный налогоплательщиком, который указан в поле 2 «Порядковый номер участника сделки (из Раздела 1В)» Раздела 4.

100.В поле 2.2.1 «Номер договора» указывается номер документа (в том числе договора, контракта, соглашения), которым оформлена сделка последующей реализации товара или сделка предшествующая покупки товара.

101.В поле 2.2.2 «Дата договора» указывается дата документа (в том числе договора, контракта, соглашения), указанного в поле 2.2.1, которым оформлена сделка.

102.В поле 2.3 «Код условия поставки» проставляется код в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку. Указывается код, соответствующий термину Инкотермс. Если термины Инкотермс не применяются, данное поле не заполняется.

103.В поле 2.4 «Код пункта поставки, места перехода права собственности по классификатору ОКТМО» указывается код в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований, где осуществляется переход права собственности на товар.

В случае если переход права собственности на товар осуществлен за пределами Российской Федерации, данное поле не заполняется.

104.В поле 2.4.1 «Код страны по классификатору ОКСМ (цифровой)» указывается код страны по Общероссийскому классификатору стран мира или код 980 – Евросоюз или код 981 – ЕАЭС, где 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 или код 980 – Евросоюз или код 981 – ЕАЭС, где происходит переход права собственности на товар.

105.В поле 2.5 «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.

106.В поле 2.6 «Количество» указывается количественная характеристика предмета исполнения сделки.

В случае если в поле 2.1 указано «3», в поле 2.6 указывается общее количество товаров, реализованных конечным покупателям с указанным признаком за соответствующий календарный год.

В случае, если последующая реализации осуществляется в составе партии товара, состоящей в том числе из приобретенных и (или) произведенных не в рамках цепочки создания стоимости, то показатель отражается в той части, которая приходится на контролируемую сделку, отраженную в Разделе 1Б.

107.В поле 2.7 «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.[[3]](#footnote-3)

108.В поле 2.8 «Код валюты» указывается код валюты, в которой указана цена сделки (валюта, в которой оформлено долговое обязательство), согласно Общероссийскому классификатору валют.

109.В поле 2.9 «Итого стоимость без учета НДС и акцизов в рублях или иностранной валюте» указывается стоимость предмета исполнения сделки, совершенной налогоплательщиком, указанная в первичных документах, а в случае отсутствия стоимости в первичном документе – исходя из правил формирования доходов, расходов, стоимости активов в целях бухгалтерского учета[[4]](#footnote-4).

В случае если в поле 2.1 указано «3», в поле 2.9 указывается общая итоговая стоимость товаров без учёта НДС и акцизов в рублях или иностранной валюте, реализованная конечным покупателям с указанным признаком за соответствующий календарный год.

110.В поле 2.10 «Дата совершения сделки» указывается дата перехода права собственности.

**VII. Заполнение Раздела 1Г «Сведения о сопутствующих услугах**

**к сделке из Раздела 1Б» Уведомления**

111.В Разделе 1Г указываются сведения о сопутствующих услугах, осуществленных при реализации/поставке товаров, входящих в состав одной или нескольких товарных групп, указанных в пункте 5 статьи 105.14 Кодекса, отраженных в Разделе 1В.

К каждой контролируемой сделке, указанной в подразделе 1 «Общие сведения о предмете сделки (группы однородных сделок)» Раздела 1Б, заполняется Раздел 1Г с указанием всех сопутствующих услуг (при наличии). В случае отсутствия сопутствующих услуг Раздел 1Г не заполняется.

Если количество сопутствующих услуг превышает число соответствующих полей Раздела 1Г, заполняется необходимое количество листов [Раздела 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=344324&dst=100062)Г.

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

113.В поле 1.1.1 «Порядковый номер листа Раздела 1Б» указывается порядковый номер листа Раздела 1Б. Данный номер должен соответствовать полю 1.1.1 «Порядковый номер листа Раздела 1Б (для сделки, указанной в пункте 1.1)» Раздела 1Б.

114.В поле 2.1 «Наименование услуги» указывается наименование сопутствующей услуги, влияющей на цену товара (например, транспортировка, хранение, страхование), к сделке, сведения о которой указаны в Разделе 1Б.

115.В поле 2.2 «Взаимозависимость участников» указывается одно из цифровых значений:

«0» указывается, если сопутствующая услуга совершена с участием лиц, не являющихся взаимозависимыми;

«1» указывается, если сопутствующая услуга совершена с участием лиц, признанных взаимозависимыми по одному или нескольким основаниям, изложенным в статье 105.1 Кодекса.

116.В поле 2.2.1 «Наименование организации – исполнителя услуги» указывается полное наименование организации так, как оно указано, в том числе в договоре, контракте, соглашении.

117.В поле 2.2.2 «Регистрационный номер» указывается регистрационный номер, присвоенный иностранной организации в стране регистрации (инкорпорации).

118.В поле 2.2.3 «Код страны по классификатору ОКСМ (цифровой)» указывается числовой код страны регистрации (инкорпорации) организации согласно Общероссийскому классификатору стран мира.

119.В поле 2.3 «Итого стоимость без НДС и акцизов в рублях или иностранной валюте» указывается стоимость предмета исполнения сделки, совершенной налогоплательщиком, указанная в первичных документах, а в случае отсутствия стоимости в первичном документе – исходя из правил формирования доходов, расходов, стоимости активов в целях бухгалтерского учета[[5]](#footnote-5).

120.В поле 2.4 «Код валюты» указывается код валюты, в которой указана стоимость сделки, согласно Общероссийскому классификатору валют.

**VIII. Заполнение Раздела 2 «Сведения об организации или иностранной структуре без образования юридического лица –**

**участнике контролируемой сделки (группы однородных сделок)» Уведомления**

121.[Раздел 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100192) 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).

122.[Раздел 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100192) заполняется также в отношении сведений об организации – комиссионере (агенте), если в [поле 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100100) Раздела 1А, заполненного в отношении соответствующей сделки (группы однородных сделок), указана цифра «1». В этом случае в [поле 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100195) Раздела 2 указывается «1» и [поля 4.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100198) – [4.8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100217) заполняются в отношении комиссионера (агента).

123.В [поле 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100193) «Порядковый номер контролируемой сделки (из [Раздела 1А](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100097))» 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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100098) «Порядковый контролируемой номер сделки по уведомлению» Раздела 1А.

124.В [поле 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100193) «Порядковый номер участника контролируемой сделки (из [Раздела 1Б](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100146))» отражается порядковый номер организации по Уведомлению, указанный в [поле 3.3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100157) «Номер другого участника контролируемой сделки» Раздела 1Б. В случае, если в Разделе 2 указываются сведения в отношении комиссионера (агента) в соответствии с [пунктом](#Par226) 122 настоящего Порядка, в [поле 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100193) «Порядковый номер участника контролируемой сделки (из [раздела 1Б](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100146))» указывается значение «0».

125.В [поле 4.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100198) указывается одно из цифровых значений:

«1» указывается, если [Раздел 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100192) заполняется в отношении российской организации;

«2» указывается, если [Раздел 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100192) заполняется в отношении иностранной организации;

«3» указывается, если [Раздел 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100192) заполняется в отношении иностранной структуры без образования юридического лица.

126.В [поле 4.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100198) «Код страны по [классификатору](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=456149&dst=100010) ОКСМ (цифровой)» указывается числовой код страны регистрации (инкорпорации) организации или иностранной структуры без образования юридического лица согласно Общероссийскому [классификатору](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=456149&dst=100010) стран мира.

127.В [поле 4.3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100200) «Наименование организации или иностранной структуры без образования юридического лица» указывается полное наименование так, как оно указано в том числе в договоре, контракте, соглашении. Для иностранных организаций и иностранных структур без образования юридического лица полное наименование указывается в русской и латинской транскрипциях. Наименование в латинской транскрипции указывается при наличии.

128.В [поле 4.4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100209) «ИНН организации» указывается ИНН организации, если в [поле 4.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100198) указано цифровое значение «1».

129.В [поле 4.5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100209) «КПП организации» указывается КПП организации, если в [поле 4.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100198) указано цифровое значение «1».

130.В [поле 4.6](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100211) «Регистрационный номер» указывается регистрационный номер (если имеется), присвоенный иностранной организации или иностранной структуре без образования юридического лица в стране регистрации (инкорпорации), в случае, если в [поле 4.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100198) указано цифровое значение «2» или «3».

131.В [поле 4.7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100214) «Наименование идентификатора» указывается наименование идентификатора регистрационного номера в стране регистрации (инкорпорации), указанного в поле 4.6, если в [поле 4.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100198) указано цифровое значение «2» или «3». Например: БИН, УНП, IDNP, TIN.

132.В [поле 4.8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100217) «Адрес (для иностранных организаций или иностранных структур без образования юридического лица)» указывается полный адрес иностранной организации или иностранной структуры без образования юридического лица в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации), если в [поле 4.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100198) указано цифровое значение «2» или «3».

133.В поле 4.8.1 «Номер помещения, номер дома, название улицы (проспекта, бульвара или иное)» указывается номер помещения, номер дома, название улицы (проспекта, бульвара или иное) иностранной организации или иностранной структуры без образования юридического лица в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации).

134.В поле 4.8.2 «Район, название квартала или иное» указывается район, квартал или иное иностранной организации или иностранной структуры без образования юридического лица в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации).

135.В поле 4.8.3 «Населенный пункт (город, поселок или иное) и почтовый индекс» указываются населенный пункт (город, поселок или иное) и почтовый индекс иностранной организации или иностранной структуры без образования юридического лица в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации).

136.В поле 4.8.4 «Регион (область, край, штат, кантон, графство, провинция или иное)» указывается регион (область, край, штат, кантон, графство, провинция или иное) иностранной организации или иностранной структуры без образования юридического лица в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации).

137.В поле 4.8.5 «Страна» указывается страна (территория) регистрации (инкорпорации) иностранной организации или иностранной структуры без образования юридического лица.

**IX. Заполнение Раздела 3 «Сведения о физическом лице –**

**участнике контролируемой сделки (группы однородных сделок)» Уведомления**

138.[Раздел 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100231) 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).

139.[Раздел 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100231) заполняется также в отношении сведений о физическом лице – комиссионере (агенте) в случае, если в [поле 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100100) Раздела 1А, заполненного в отношении соответствующей сделки (группы однородных сделок), указана цифра «1». В этом случае в [поле 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100234) Раздела 3 указывается «1» и [поля 4.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100237) – [7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100258) заполняются в отношении комиссионера (агента).

140.В [поле 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100232) «Порядковый номер контролируемой сделки (из [Раздела 1А](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100097))» 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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100098) Раздела 1А.

141.В [поле 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100232) «Порядковый номер участника контролируемой сделки (из [Раздела 1Б](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100146))» отражается порядковый номер участника контролируемой сделки по Уведомлению, указанный в [поле 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100147) Раздела 1Б. В случае, если в [Разделе 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100231) указываются сведения в отношении комиссионера (агента) в соответствии с [пунктом](#Par245) 139 настоящего Порядка, в [поле 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100232) «Порядковый номер участника контролируемой сделки (из [Раздела 1Б](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100146))» указывается значение «0».

142.В [поле 4.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100237) «Код вида деятельности физического лица» указывается код вида деятельности физического лица в соответствии с [приложением № 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=101615) к настоящему Порядку.

143.В [поле 4.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100238) «ИНН» указывается ИНН физического лица, в том числе индивидуального предпринимателя.

В отсутствие сведений об ИНН физического лица в [полях 4.3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100239) – [4.5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100241) указываются имя, фамилия, отчество (при наличии) физического лица – участника контролируемой сделки (группы сделок) так, как они указаны в том числе в договоре контракте, соглашении, заключенном между российской организацией и физическим лицом.

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

1) в [поле 5.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100243) «Дата рождения» – число, месяц и год рождения;

2) в [поле 5.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100244) «Место рождения» – место рождения физического лица;

3) в [поле 5.3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100248) «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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100247) «Код страны по [классификатору](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=456149&dst=100010) ОКСМ (цифровой)» – цифровой код страны, гражданином которой является физическое лицо, согласно Общероссийскому [классификатору](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=456149&dst=100010) стран мира.

При отсутствии у налогоплательщика гражданства указывается цифровой код страны, выдавшей документ, удостоверяющий его личность.

145.При заполнении [поля 6](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100251) «Сведения о документе, удостоверяющем личность» указываются:

в [поле 6.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100252) «Код вида документа» – код вида документа, удостоверяющего личность физического лица, согласно [приложению №](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=102300) 2 к настоящему Порядку;

в [поле 6.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100254) «Серия и номер» – серия и номер документа, удостоверяющего личность физического лица;

в [поле 6.3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100255) «Дата выдачи» – число, месяц и год выдачи документа, удостоверяющего личность физического лица;

в [поле 6.4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100256) «Кем выдан» – наименование органа, выдавшего документ, удостоверяющий личность физического лица.

146.В [поле 7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100258) «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.

147.В [поле 7.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=360341&dst=100258) «Код страны по [классификатору](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=456149&dst=100010) ОКСМ (цифровой)» указывается цифровой код страны места жительства (места пребывания) физического лица в соответствии Общероссийским классификатором стран мира.

**X. Заполнение Раздела 4 «Сведения об участнике сделки последующей реализации или предшествующей покупки товаров» Уведомления**

148.Раздел 4 заполняется в отношении сведений об участнике сделки последующей реализации или предшествующей покупки товаров.

149.В поле 1 «Порядковый номер участника сделки (из Раздела 1В)» отражается порядковый номер организации по Уведомлению, указанный в поле 2.2 «Номер другого участника сделки» Раздела 1В.

150.В поле 2.1 «Статус участника сделки» отражается статус участника сделки:

«1» – физическое лицо;

«2» – юридическое лицо;

«3» – иностранная структура без образования юридического лица.

151.В поле 2.1.1 «Данные участника» указываются данные участника сделки так, как они указаны, в том числе договоре контракте, соглашении. В случае, если в поле 2.1 отражено «1» – указывается фамилия, имя и отчество (при наличии) участника сделки, если отражено «2» или «3» – указывается наименование организации или иностранной структуры без образования юридического лица.

152.В поле 2.1.2 «Код страны по классификатору ОКСМ (цифровой)» указывается числовой код страны регистрации (инкорпорации) участника согласно Общероссийскому классификатору стран мира.

153.В поле 2.1.3 «Регистрационный (идентификационный) номер» указывается регистрационный или идентификационный номер, присвоенный участнику в стране регистрации (инкорпорации).

154.В случае если в поле 2.1. Раздела 1В указано «3», Раздел 4 не заполняется.

Приложение № 1

к Порядку заполнения формы

уведомления о контролируемых сделках,

утвержденному приказом ФНС России

от «02» декабря 2024

№ ЕД-7-13/1088@

|  |
| --- |
| **Коды, определяющие способ представленияуведомления о контролируемых сделках в налоговый орган** |
| Код  | Наименование  |
| 01 | на бумажном носителе (по почте)  |
| 02 | на бумажном носителе (лично)  |
| 04 | по телекоммуникационным каналам связи с электронной подписью  |
| 05 | другое  |
| 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 10514 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 10514 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 10514 Налогового кодекса Российской Федерации) (подпункт 1 пункта 1 статьи 10514 Налогового кодекса Российской Федерации) |
| 131 | Стороны сделки применяют разные ставки по налогу на прибыль организаций (за исключением ставок, предусмотренных пунктами 2 – 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации) к прибыли от деятельности, в рамках которой заключена указанная сделка (подпункт 1 пункта 2 статьи 10514 Налогового кодекса Российской Федерации) |
| 132 | Одна из сторон сделки между взаимозависимыми лицами является налогоплательщиком налога на добычу полезных ископаемых, 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 10514 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 10514 Налогового кодекса Российской Федерации) |
| 134 | Одна из сторон сделки освобождена от обязанностей налогоплательщика налога на прибыль организаций (подпункт 4 пункта 2 статьи 10514 Налогового кодекса Российской Федерации)  |
| 135 | Сделка удовлетворяет одновременно следующим условиям:* 1. одна из сторон сделки является налогоплательщиком, указанным в пункте 1 статьи 2752 Налогового кодекса Российской Федерации, и учитывает доходы (расходы) по такой сделке при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в соответствии со статьей 2752 Налогового кодекса Российской Федерации;
	2. любая другая сторона сделки не является налогоплательщиком, указанным в пункте 1 статьи 2752 Налогового кодекса Российской Федерации, либо является налогоплательщиком, указанным в пункте 1 статьи 2752 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 2752 Налогового кодекса Российской Федерации (подпункт 6 пункта 2 статьи 10514 Налогового кодекса Российской Федерации.
 |
| 136 | Хотя бы одна из сторон сделки является исследовательским корпоративным центром, указанным в Федеральном законе «Об инновационном центре «Сколково»[[6]](#footnote-6), либо участником проекта в соответствии с Федеральным законом «Об инновационных научно – технологических центрах и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»[[7]](#footnote-7), применяющими 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 10514 Налогового кодекса Российской Федерации) |
| 137 | Хотя бы одна из сторон сделки применяет в течение налогового периода инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль организаций, предусмотренный статьей 2861 Налогового кодекса Российской Федерации (подпункт 9 пункта 2 статьи 10514 Налогового кодекса Российской Федерации) |
| 138 | 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 10514 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 |
| 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 | 001003 | АгентированиеБанковские гарантии |
| 003 | Арендатор | 002 | Аренда |
| 004 | Арендодатель | 002 | Аренда |
| 005 | Гарант | 003 | Банковские гарантии |
| 006 | Вкладчик | 004 | Банковский вклад |
| 007 | Банк | 004005024 | Банковский вкладБанковский счетРасчеты |
| 008 | Владелец счета | 005 | Банковский счет |
| 009 | Ссудодатель | 006 | Безвозмездное пользование |
| 010 | Ссудополучатель | 006 | Безвозмездное пользование |
| 011 | Исполнитель | 007019 | Выполнение научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработокОказание услуг |
| 012 | Заказчик | 007010019021 | Выполнение научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработокДоговор авторского заказаОказание услугПодряд  |
| 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 | 011014 | Договор об отчуждении исключительного праваКоммерческая концессия |
| 020 | Заемщик | 012 | Заем и кредит |
| 021 | Займодавец | 012 | Заем и кредит |
| 022 | Кредитор | 012029 | Заем и кредитУступка 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 | 016027 | Лицензионный договорСублицензионный 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 | 028030 | Транспортная экспедицияФинансирование 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 1053 Налогового кодекса Российской Федерации) |
| 2 | Сделка была заключена по результатам биржевых торгов (пункт 9 статьи 1053 Налогового кодекса Российской Федерации) |
| 3 | Цена сделки установлена на основании обязательной оценки (пункт 10 статьи 1053 Налогового кодекса Российской Федерации) |
| 4 | Цена сделки определена в соответствии с соглашением о ценообразовании для целей налогообложения (пункт 11 статьи 1053 Налогового кодекса Российской Федерации) |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Коды методов ценообразования[[8]](#footnote-8)**

|  |  |
| --- | --- |
| 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 исходя из рыночной стоимости предмета сделки, устанавливаемой в результате независимой оценки, примененной в разовой сделке |

**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, органов местного самоуправления и органов публичной власти федеральной территории «Сириус» в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации, муниципальными правовыми актами и нормативными правовыми актами федеральной территории «Сириус» (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 (финансовой) 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 | ПримечаниеНазвание 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  |
| DAP | Поставка в месте назначении | Указанное место назначения |
| DAT | Поставка на терминале | Указанное место назначения |
| 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  |
| DPU | Доставка на место выгрузки | Указанное место назначения |
| XXX[[9]](#footnote-9) | Иное наименование условия поставки | Описание условий поставки, приведенное в контракте |
|  |  |  |  |

**Код типа сделки, предусмотренной**

**подпунктом 7 пункта 3 статьи 105.16 Кодекса**

|  |  |
| --- | --- |
| Код | Наименование |
| 1 | Последующая реализация товара |
| 2 | Предшествующая покупки товара |
| 3 | Иное (сопутствующие услуги) |

**Код использования/происхождения товара**

|  |  |
| --- | --- |
| Код | Наименование |
| 1 | Перепродажа – без изменения качественных свойств |
| 2 | Смешение – с изменением качественных свойств |
| 3 | Переработка |
| 4 | Производство |
| 5 | Иное |

Приложение № 2

к Порядку заполнения формы

уведомления о контролируемых сделках,

утвержденному приказом ФНС России

от «02» декабря 2024

№ ЕД-7-13/1088@

**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  |

1. Статья 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». [↑](#footnote-ref-1)
2. Зарегистрирована Минюстом России 31.10.2017, регистрационный № 48749, с изменениями, внесенными указаниями Банка России от 29.11.2017 № 4629-У (зарегистрировано Минюстом России 07.12.2017, регистрационный № 49152), от 05.07.2018 № 4855-У (зарегистрировано Минюстом России 17.09.2018, регистрационный № 52167), от 25.01.2022 № 6062-У (зарегистрировано Минюстом России 12.04.2022, регистрационный № 68176), от 09.01.2024 № 6663-У (зарегистрировано Минюстом России 25.03.2024, регистрационный № 77632). [↑](#footnote-ref-2)
3. Статья 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». [↑](#footnote-ref-3)
4. Статья 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». [↑](#footnote-ref-4)
5. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». [↑](#footnote-ref-5)
6. Федеральный закон от 28.09.2010 № 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково». [↑](#footnote-ref-6)
7. Федеральный закон от 29.07.2017 № 216-ФЗ «Об инновационных научно-технологических центрах и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». [↑](#footnote-ref-7)
8. Статья 105.7 Налогового кодекса Российской Федерации. [↑](#footnote-ref-8)
9. Сокращенный буквенный код условия поставки, состоящий из трех латинских символов, отличных от вышеуказанных в классификаторе сочетаний, который формируется налогоплательщиком самостоятельно исходя из условий договора. [↑](#footnote-ref-9)