

# Новая форма уведомления о контролируемых сделках

## Новости трансфертного ценообразования

Обзор Kept | Январь 2025 г.



### Что произошло?

С 2024 года вступили в силу изменения в Налоговый кодекс РФ (далее – НК РФ) в отношении сведений, которые необходимо отражать в уведомлении о контролируемых сделках (далее – «Уведомление»). 28 декабря 2024 года ФНС России опубликовала [приказ ФНС от 02.12.2024 № ЕД-7-13/1088@ «Об утверждении формы, порядка ее заполнения и формата представления уведомления о контролируемых сделках в электронной форме»](#) (далее – «Приказ»), который содержит новую форму Уведомления, порядок ее заполнения и формат XML в электронной форме. Приказ вступает в силу по истечении одного месяца со дня его официального опубликования (т.е. с 28 января 2025 года). Уведомление в обязательном порядке подают налогоплательщики, осуществлявшие в течение 2024 года контролируемые сделки согласно положениям раздела V.1 НК РФ. Подать Уведомление за 2024 год по новой форме необходимо в срок до 20 мая 2025 в формате XML по телекоммуникационным каналам связи.

Изменения в форме направлены на раскрытие в Уведомлении о контролируемых сделках более детальных сведений, которые российские налоговые органы могут получить только от российских налогоплательщиков с учетом все более ограниченного взаимодействия с иностранными налоговыми органами.

В первую очередь такие изменения коснутся налогоплательщиков, которые совершают внешнеторговые сделки с товарами по перечню Минпромторга (пп. 2 п. 1 ст. 105.14 НК РФ), входящими в состав одной или нескольких товарных групп (п. 5 ст. 105.14 НК РФ):

**нефть и товары, выработанные из нефти**

**черные металлы**

**цветные металлы**

**минеральные удобрения**

**драгоценные металлы и драгоценные камни**

С учетом планируемых изменений налоговые органы РФ рассчитывают получить детальные сведения о движении таких товаров и формировании цепочки добавленной стоимости. Начиная с 2024 года отчитываться нужно не только по самой контролируемой сделке с такими товарами, но и по сделкам предшествующей закупки / их последующей реализации.



## → Подробности

В опубликованном Приказе отражены следующие изменения в форме Уведомления о контролируемых сделках:

- ряд полей, которые ранее были не обязательны к заполнению, согласно пп. 6 п. 3 ст. 105.16 НК РФ необходимо будет заполнять:
  - поле 4.6<sup>1</sup> «Код методов ценообразования» в разделе 1А;
  - поле 4.7 «Код источника информации, используемой налогоплательщиком» в разделе 1А;
- добавлен ряд новых полей:
  - поле 4.3 «Код типа предмета сделки, предусмотренной пп. 7 п. 3 ст. 105.16 НК РФ» в разделе 1А (для внешнеторговых сделок с сырьевыми товарами);
  - поле 2 «Уникальный номер контракта / кредитного договора» в разделе 1Б – применимо для внешнеторговых сделок. Этот номер присваивается Банком России в целях осуществления валютного контроля;
  - поле 3.6 «Код пункта поставки, места перехода права собственности по классификатору ОКТМО» в разделе 1Б;
  - поле 3.12 «Сумма базы для расчета роялти в рублях» в разделе 1Б;
  - поле 4.1 раздела 2 дополнено новой классификацией «иностранная структура без образования юридического лица» (помимо российской и иностранной организации);
  - поле 4.8 «Адрес (для иностранных организаций или иностранных структур без образования юридического лица» раздела 2 дополнено дополнительными подполями, в том числе: поле 4.8.1 «Номер помещения, номер дома, название улицы (проспекта, бульвара или иное)», поле 4.8.2 «Район, название квартала или иное», 4.8.3 «Населенный пункт (город, поселок или иное) и почтовый индекс», 4.8.4 «Регион (область, край, штат, кантон, графство, провинция или иное)» и 4.8.5 «Страна».
- форма дополнена новыми разделами, которые нужно заполнять по внешнеторговым контролируемым сделкам, предметом которых являются товары по перечню Минпромторга:
  - раздел 1В «Сведения о сделке последующей реализации или предшествующей покупке товаров». В этом разделе требуется отразить информацию о всех последовательно совершенных сделках, относящихся к контролируемой, вплоть до конечного независимого покупателя или взаимозависимого производителя. Цель – обеспечение прозрачности ценообразования во внешнеторговых сделках с сырьевыми товарами;
  - раздел 1Г «Сведения о сопутствующих услугах к сделке из раздела 1Б». В этом разделе указываются сведения о сопутствующих услугах, которые относятся к внешнеторговым сделкам по реализации/поставке сырьевых товаров, входящих в перечень Минпромторга;
  - раздел 4 «Сведения об участнике сделки последующей реализации или предшествующей покупке товаров».

На основании предложенных изменений можно сделать вывод, что налоговые органы хотят получать больше информации о внешнеторговых контролируемых сделках из Уведомления, в том числе информацию, которая ранее была обязательна к раскрытию только в ТЦО-документации.

## → Какие штрафы?

Непредоставление Уведомления о контролируемых сделках в установленный срок, недостоверное заполнение отдельных реквизитов Уведомления о контролируемых сделках влечет за собой взыскание штрафа в размере **100 000 рублей**, согласно положениям ст. 129.4 НК РФ, начиная с 2024 отчетного года. Кроме того, возможны штрафные санкции в отношении должностных лиц

организации, например, генерального директора согласно ст. 15.6 КоАП РФ.

Напомним, что ранее к этой форме отчетности применялся штраф в размере 5 000 рублей. Штрафные санкции были кратно увеличены с принятием Федерального закона от 27.11.2023 № 539-ФЗ.

<sup>1</sup> Здесь и далее указана нумерация в обновленной форме Уведомления.



## Какие существуют проблемы и вопросы?

В принятом Приказе разъяснены некоторые моменты, которые ранее вызывали вопросы, в частности:

- Как отражать сделки последующей реализации, если они осуществлялись после отчетного календарного года – установлена дата отсечки 20 апреля года, следующего за отчетным:

*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 (п. 85 Приказа).*

- Как отражать сделки, если реализация товара по перечню Минпромторга происходит на множество розничных покупателей:

*в случае если в поле 2.1 «Признак участника сделки» раздела 1В указано «3» (т.е. «Конечный розничный покупатель товара»), в поле в поле 2.6 «Количество» указывается общее количество товаров, реализованных конечным покупателям с указанным признаком за соответствующий календарный год, а в поле 2.9 «Итого стоимость» 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 (п. 106 и 109 Приказа, соответственно);*

*в случае если в поле 2.1. Раздела 1В указано «3», Раздел 4 не заполняется (п. 154 Приказа).*

- Уточнено, что считать сопутствующей услугой для отражения в разделе 1Г:

*в поле 2.1 «Наименование услуги» раздела 1Г указывается наименование сопутствующей услуги, влияющей на цену товара (п. 114 Приказа).*

Кроме того, на основании полученных ранее разъяснений, как мы понимаем, цепочка создания стоимости подлежит раскрытию до звена, после которого в ней не участвуют взаимозависимые с налогоплательщиком лица (Письмо ФНС от 02.08.2024 № ЗГ-2-13/11134@ «Об уведомлении налогоплательщиками налоговых органах о совершенных ими в календарном году контролируемых сделках»).

В то же время остается открытым ряд вопросов по отражению информации в новой форме Уведомления, в том числе:

- логически сложная структура раскрытия, в том числе нумерация листов, через которую планируется обеспечить прослеживаемость цепочки создания стоимости;
- отсутствие разъяснений, что необходимо указывать в п. 1.1.3 «Комментарий к п. 1.1.1» раздела 1В в качестве формулировки причины в случае невозможности определения сделки последующей реализации или предшествующей покупке товаров, относящейся к контролируемой сделке;
- заполнение раздела 1Г «Сведения о сопутствующих услугах к сделке из раздела 1Б»: как отнести услуги, оказываемые комплексно, на конкретную контролируемую сделку/ группу контролируемых сделок, нужно ли их распределять и по какому ключу распределения, например, как распределить стоимость услуг страхования на контролируемые сделки, если страхуется в целом деятельность компании.

Помимо методологических вопросов перед налогоплательщиками также стоит ряд бизнес-задач, которые необходимо решать в ближайшее время, чтобы исполнить обязанность по своевременной подаче Уведомления. Основным проблемным вопросом является получение данных от взаимозависимых контрагентов для раскрытия сведений по внешнеторговым сырьевым товарам по перечню Минпромторга.



## Что это значит для вас?

Подготовка Уведомлений с учетом изменений в форме потребует дополнительных трудозатрат со стороны налогоплательщиков. Для корректного заполнения и подачи Уведомления о контролируемых сделках мы настоятельно рекомендуем:

- провести предварительный анализ периметра контролируемых сделок, чтобы иметь четкое понимание подходов и методов, которые будут применяться при подготовке ТЦО-документации – несоответствие данных в Уведомлении и ТЦО-документации может являться индикатором риска; при выявлении ТЦО рисков – провести корректировки до конца отчетного периода;
- настроить учетные системы для оптимизации сбора данных, подлежащих к раскрытию в Уведомлении;
- заранее определиться с подходами по сбору данных о контролируемых сделках и при необходимости зафиксировать их в виде регламентов, применяемых на уровне Группы;
- определиться со способами подготовки Уведомления о контролируемых сделках. В случае использования собственных программных продуктов их будет необходимо доработать с учетом текущих изменений в форме Уведомления о контролируемых сделках;
- в отношении контролируемых внешнеэкономических сделок с товарами по перечню Минпромторга рекомендуется наладить бизнес-процессы взаимодействия с иностранными групповыми контрагентами, чтобы заранее предпринять меры для получения всей требуемой информации для заполнения Уведомления, в том числе для сбора данных по цепочке движения товаров, поскольку налогоплательщик не вправе ссылаться на отказ взаимозависимых лиц от раскрытия сведений о цепочке создания стоимости.



## Чем мы можем помочь?

Специалисты Kept приступили к разработке специализированного программного продукта для конвертации Уведомлений о контролируемых сделках в формате XML.

Мы будем рады подробно ответить на интересующие вас вопросы, провести анализ каждой конкретной ситуации и оказать следующие услуги:

- оказать методологическую поддержку с учетом развивающейся практики по вопросам подготовки и подачи Уведомления о контролируемых сделках.
- подготовить и сконвертировать Уведомление о контролируемых сделках в формат XML в соответствии с обновленными требованиями НК РФ при условии предоставления компанией/группой необходимой информации;



## Контакты



**Наталья  
Вальковская**

Партнер  
nvalkovskaya@kept.ru



**Иларион  
Леметтойнен**

Партнер  
ilemetyuynen@kept.ru



**Вера  
Евдокимова**

Директор  
vevdokimova@kept.ru



**Елена  
Иванникова**

Директор  
eivannikova@kept.ru



**Илья  
Остренин**

Директор  
iostrenin@kept.ru



**Надежда  
Павлова**

Директор  
npavlova@kept.ru



**Татьяна  
Бушуева**

Старший менеджер  
tbushueva@kept.ru



**Александра  
Карпова**

Старший менеджер  
akarпова@kept.ru



**Виктория  
Евдокимова**

Менеджер  
victoriaevdokimova@kept.ru

[www.kept.ru](http://www.kept.ru)

Данная информация подготовлена Kept, носит общий характер и не должна рассматриваться как применимая к конкретным обстоятельствам какого-либо лица или организации. Хотя мы неизменно стремимся представлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться столь же точной в будущем. Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.

Аудиторским клиентам, их аффилированным или связанным лицам может быть запрещено оказание или предоставление некоторых или всех описанных услуг и технологических решений.