

Подготовка уведомления о контролируемых сделках

Март 2021 г.

Содержание

Кто должен подавать уведомление?	1
Изменения формы, вступившие в силу с 2018 и 2019 отчётных периодов	3
Наиболее часто задаваемые вопросы (FAQ).....	3
Материалы.....	5
Услуги.....	5
Наш опыт.....	7
Команда	8

Кто должен подавать уведомление?

В соответствии с ст. 105.16 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – «НК РФ») **налогоплательщики обязаны уведомить** налоговые органы о совершенных ими в 2020 году контролируемых сделках **до 20 мая 2021 года**.

Каждая компания, зарегистрированная в РФ, **а также представительство иностранной компании**, доход которых подлежит налогообложению в РФ, и которые имеют в 2020 году контролируемые сделки, обязаны в срок **до 20 мая 2021 года** подать в налоговые органы **одно уведомление о всех контролируемых сделках**, совершенных в 2020 году. Уведомление должна представить **каждая сторона контролируемой сделки**, зарегистрированная в РФ, и уплачивающая налоги в бюджет РФ и субъектов РФ.

В случае подачи уведомления позже установленного срока либо с ошибками/неполными сведениями, возникают следующие негативные последствия для налогоплательщика:

- **штраф 5 000 рублей** на соответствующую компанию группы за некорректные сведения, отраженные в уведомлении (ст. 129.4 НК РФ);
- **штраф 300–500 рублей** на должностное лицо (генеральный директор или главный бухгалтер) за несоблюдение требований налогового законодательства (ст. 15.6 Кодекса РФ об административных правонарушениях, далее – «КоАП РФ»).

Несмотря на то, что, возможно, данная сумма может быть незначительной для компании, такие штрафы:

- будут **одним из индикаторов для налоговых органов** о включении компании в список проверок по трансфертному ценообразованию;
- могут нанести **вред репутации** директора/ответственного лица и компании в целом;
- в случае если директор/ответственное лицо является резидентом иностранного государства, такие штрафы могут стать причиной трудностей, связанных с оформлением/продлением российской визы.

В соответствии с нормами ст. 105.14 НК РФ в 2021 году к **контролируемым сделкам, совершенным в 2020 году**, относятся:

Контролируемые сделки	Лимит годового оборота
Внеэкономические сделки	
Между взаимозависимыми лицами	60 млн рублей
Между взаимозависимыми лицами при посредничестве независимых лиц, при условии, что независимые лица не выполняют никаких дополнительных функций, не принимают никаких рисков и не используют никаких активов	
С взаимозависимым лицом, являющимся представительством иностранной компании в РФ¹	
С независимыми лицами в области внешней торговли с товарами мировой биржевой торговли (в соответствии с перечнем п. 5 ст.105.14 НК РФ)	
С резидентами офшоров согласно перечню Министерства финансов РФ (в том числе, с постоянными представительствами таких компаний в РФ)	
Внутрироссийские сделки между взаимозависимыми лицами (в том числе при посредничестве независимых лиц) при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:	1 млрд рублей
— стороны сделки применяют разные ставки по налогу на прибыль (за исключением ставок, предусмотренных пп. 2-4 ст. 286 НК РФ)	
— одна из сторон сделки является налогоплательщиком налога на добычу полезных ископаемых (при условии, что предмет сделки – полезное ископаемое, облагаемое налогом, и налоговая ставка установлена в %)	
— одна из сторон сделки применяет специальный налоговый режим (единый налог на вмененный доход, единый сельскохозяйственный налог) и сделка заключена в рамках такой деятельности	
— одна из сторон сделки освобождена от обязанностей уплаты налога на прибыль организаций	
— одна из сторон сделки осуществляет деятельность, связанную с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении, и учитывает доходы (расходы) по сделке в соответствии со ст. 275.2 НК РФ	
— одна из сторон сделки является исследовательским корпоративным центром, указанным в Федеральном законе «Об инновационном центре «Сколково», либо участником проекта в соответствии с Федеральным законом «Об инновационных научно-технологических центрах», применяющим освобождение от уплаты НДС	
— одна из сторон сделки применяет инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль	
— одна из сторон сделки является налогоплательщиком налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья	

Уведомление о контролируемых сделках имеет строго установленную форму и раскрывает детальную информацию о каждой операции. Например, для сделок по купле-продаже операцией является каждая поставка конкретного артикула товара по согласованной цене.

В связи с данными особенностями в большинстве случаев уведомление содержит большой объем информации и требует значительных трудозатрат при подготовке. Так, у некоторых компаний уведомления по сделкам купли-продажи могут содержать более **500 000 строк**.

Необходимо отметить, что подача уведомления на бумажном носителе не противоречит требованиям НК РФ, однако, по нашему опыту, налоговые органы настаивают на электронном формате уведомления (XML формат).

Поэтому мы рекомендуем компаниям обратить внимание на заблаговременную подготовку уведомления, особенно если ранее подготовка такого вида отчетности не проводилась.

[К содержанию](#)

¹ Для компании, являющейся представительством иностранной компании в РФ и уплачивающей налоги в бюджет РФ и субъектов РФ сделки с взаимозависимыми лицами являются контролируемыми. Таким образом, такие компании-представительства также обязаны подавать уведомления по контролируемым сделкам с учетом положений статьи 105.16 НК РФ.

Изменения формы, вступившие в силу с 2018 и 2019 отчётных периодов

Приказом Федеральной налоговой службы России (далее – «ФНС России») от 07.05.2018 № ММВ-7-13/249@ утверждена новая форма Уведомления о контролируемых сделках, в которой произошли следующие изменения:

- поле Титульного листа уведомления «Код ОКАТО» было изменено на поле «Код ОКТМО»;
- классификаторы ОКВЭД и ОКП заменены на ОКВЭД2 и ОКПД2;
- добавлены новые основания отнесения сделок к контролируемым в связи с внесением изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации;
- урегулирован порядок заполнения уведомления налогоплательщиками, являющимися комитентами (принципалами), если контролируемая 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);
- добавлено поле «Код валюты», которое заполняется в соответствии с Общероссийским классификатором валют;
- добавлено поле для отражения величины процентной ставки в отношении сделок, предметом которых являются долговые обязательства;
- в справочник субъектов РФ добавлены коды Республики Крым и города федерального значения Севастополя.

Приказом ФНС России от 26.07.2019 № ММВ-7-13/380@ в форму Уведомления о контролируемых сделках внесены несколько изменений:

- технические изменения в связи с обновлением формы уведомления (изменение номеров штрих кодов, номера версии формата уведомления);
- урегулирован порядок заполнения кода основания отнесения сделки к контролируемой: не допускается одновременное заполнение цифрой "1" любого из полей с кодами 122-123 с любым полем с кодами 131-138 Раздела 1А;
- уточнены коды основания отнесения сделки к контролируемой (п. 3 раздела 1А), в связи с внесением изменений в НК РФ.

[К содержанию](#)

Наиболее часто задаваемые вопросы (FAQ)

КПМГ оказывает услуги по подготовке уведомлений с момента вступления в силу Федерального закона от 18.07.2011 № 227-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения». Наши специалисты обладают обширным и уникальным опытом, накопленным при работе с различными компаниями всех отраслей экономики.

Ниже приведены ответы на наиболее часто задаваемые вопросы.

Каким образом российские налоговые органы могут проверить правильность заполнения уведомления о контролируемых сделках?

Исходя из нашего опыта, мы выявили два наиболее распространенных варианта осуществления проверки уведомления налоговыми органами:

- 1. Если контролируемые сделки совершены между налогоплательщиками – резидентами РФ, то налоговые органы:**
 - сверяют оба уведомления, поданные налогоплательщиками, между собой;
 - проверяют «зеркальность» отображения информации в обоих уведомлениях;
 - задают налогоплательщику вопросы о причинах возникших расхождений.
- 2. Если контролируемые сделки совершены между налогоплательщиками, один из которых**

не является резидентом РФ (внешнеторговые сделки), то налоговые органы сверяют информацию в отношении анализируемых сделок, указанную в уведомлении, со следующими источниками информации:

- паспорта сделок;
- информация таможенных органов (грузовые таможенные декларации);
- выписки по банковскому счету;
- информация Банка России.

Кроме того, налоговые органы различными способами стараются выявить контролируемые сделки, неучтенные налогоплательщиками, и интересуются, по каким причинам такие сделки не были включены в уведомление.

С какими проблемами и санкциями может столкнуться компания, если уведомления будут заполнены не полностью или некорректно? На что нужно обратить внимание?

В соответствии со ст. 129.4 НК РФ, в случае неправомерного непредставления уведомления в установленный срок или предоставления недостоверных сведений на налогоплательщика накладывается штраф в размере **5 000 рублей**. Размер штрафа небольшой, однако стоит учитывать, что те налогоплательщики, которые заполнили уведомления без требуемой налоговыми органами детализации или с ошибками, скорее всего, войдут в число приоритетных кандидатов для проведения **проверок по трансфертным ценам**.

Исходя из опыта общения с клиентами, мы также понимаем, что на руководителя организации потенциально может быть наложен административный штраф в размере от 300 до 500 рублей в соответствии со статьей 15.6 Кодекса об административных правонарушениях за непредставление или представление отчетности в налоговые органы в неполном объеме или искаженном виде.

Штраф сам по себе является небольшим, однако может нанести вред репутации как руководителя, так и компании налогоплательщика в целом.

Может ли компания подать уточненное уведомление, при этом избежав уплаты штрафа?

Да, в соответствии с Федеральным законом от 02.04.2014 г. № 52-ФЗ, в случае подачи уточненного уведомления до момента, когда налогоплательщик узнал об установлении налоговым органом факта отражения в уведомлении недостоверных сведений о контролируемых сделках, налогоплательщик освобождается от ответственности, предусмотренной ст. 129.4 НК РФ.

Если компания является частью крупной группы, как можно упростить процедуру подачи информации о большом количестве сделок?

В настоящий момент существует ряд программных решений, направленных на автоматизацию процесса подготовки и подачи уведомлений в налоговые органы в электронном виде в специальном формате XML, в т.ч. **программа KPMG Transfer Pricing Notification Converter, разработанная специалистами KPMG**.

В случае, если используемая в вашей компании программа для ведения бухгалтерского учета поддерживает формирование уведомления о контролируемых сделках в электронном виде, то можно воспользоваться существующей программой для ведения бухгалтерского учета.

Если текущая программа для ведения бухгалтерского учета не поддерживает формирование уведомления, доступны следующие варианты:

- использование стандартизированной системы (программы для ведения бухгалтерского учета) с существующим решением для создания уведомления;
- использование специальной программы-конвертера, например, на базе MS Excel, для создания уведомления.

Упомянутые программы-конвертеры разработаны и предлагаются консультантами по подготовке уведомлений.

На практике использование программного обеспечения упрощает процедуру подготовки уведомлений в случае большого количества операций. При этом суть предлагаемых программных решений в указанных двух вариантах заключается в следующем: данные из текущей бухгалтерской системы выгружаются, обрабатываются и конвертируются в специальный формат, приемлемый для налоговых органов.

Однако стоит учитывать, что не все данные, необходимые для заполнения уведомления, содержатся в бухгалтерской системе. Поэтому потребуется внесение дополнительной информации об условиях сделки специалистом налогового отдела или бухгалтерии (например, путем настройки соответствующих справочников или вручную в MS Excel), тем не менее трудозатраты будут значительно снижены.

[К содержанию](#)

Материалы

Как правило, у компаний возникают практические сложности, связанные с заполнением уведомления.

В связи с этим, ниже мы приводим форму уведомления и инструкцию по заполнению уведомления, а также список документов с описанием основных моментов в отношении заполнения уведомлений, которые помогут налогоплательщику в процессе заполнения уведомления о контролируемых сделках:

- Приказ ФНС России от 07.05.2018 № ММВ-7-13/249@ «Об утверждении формы уведомления о контролируемых сделках, формата представления уведомления о контролируемых сделках в электронной форме, порядка заполнения формы уведомления о контролируемых сделках, а также порядка представления уведомления о контролируемых сделках в электронной форме и признании утратившим силу приказа ФНС России от 27 июля 2012 г. № ММВ-7-13/524@» (в редакции Приказа ФНС России от 26.07.2019 № ММВ-7-13/380@) содержит форму уведомления и инструкцию по его заполнению;
- Письмо Минфина России от 04.08.2015 № 03-01-18/44950 разъясняет обязанности в части подготовки и представления уведомления о контролируемых сделках, в том числе для созданных на территории РФ филиалов и представительств иностранных юридических лиц;
- Письмо Минфина России от 04.05.2016 № 03-01-18/25860 разъясняет понятие «Сделки» для целей уведомления налоговых органов о контролируемых сделках;
- Письмо Минфина России от 20.02.2017 № 03-12-11/1/9967 разъясняет порядок представления уточняющего уведомления в налоговые органы;
- Письмо ФНС России от 31.08.2018 № 03-12-11/1/62244 разъясняет порядок признания лиц взаимозависимыми и порядок урегулирования споров по вопросам взаимозависимости в судебном порядке;
- Письмо ФНС России от 01.10.2018 № 03-12-11/1/70303 разъясняет порядок предоставления уведомления в налоговые органы компанией-правопреемником, реорганизованной в форме присоединения;
- Письмо Минфина России от 03.06.2019 № 03-12-11/1/40113 разъясняет порядок признания контролируемой сделки, возникшей по долговому обязательству.

[К содержанию](#)

Услуги

Специалисты КПМГ завоевали доверие среди крупнейших клиентов и заслужили репутацию надежного консультанта в сфере подготовки уведомлений.

Услуги КПМГ:

1. Подготовка уведомления о контролируемых сделках в формате XML в специальной программе на основании выгрузки в формате MS Excel из системы учета компании

Специалисты КПМГ для подготовки уведомлений использует **специальную программу**, которая позволяет конвертировать данные о сделках из файла в формате **MS Excel** в уведомление в **формате XML**, готовое для отправки в налоговую инспекцию. Таким образом, уведомление

в формате XML будет подготовлено вне зависимости от автоматизированной системы учета компании, так как любая автоматизированная система поддерживает опцию выгрузки в MS Excel.

Подготовка уведомления в формате XML включает следующие виды услуг:

- Дополнение/изменение данных по внутригрупповым транзакциям, полученным от клиента в виде экспорта в формате MS Excel из системы учета;
- Подтверждение выбранного подхода для подготовки уведомления с клиентом, включая подготовку методологии группировки транзакций в отношении листов 1А и 1Б (если требуется);
- Преобразование данных из формата MS Excel в формат XML;
- Техническая проверка подготовленной формы уведомления в программах, разработанных российскими налоговыми органами;
- Подготовка окончательного варианта уведомления в XML формате.

Помимо непосредственной подготовки уведомлений, КПМГ оказывает текущую **методологическую поддержку клиентам** в ходе проекта:

- Специалисты КПМГ предоставят рекомендации в отношении подхода к группировке сделок для целей отображения в уведомлении (в случае необходимости);
- КПМГ предоставит рекомендации по отражению в уведомлении информации, по которой не существует однозначных требований в инструкции по подготовке уведомления о контролируемых сделках.
- Специалисты КПМГ окажут методологическую поддержку по подготовке пояснительной записки в случае необходимости, а также ответов налоговым органам на вопросы, связанные с полученными ими уведомлениями;
- КПМГ осуществит повторную конвертацию уведомления, если изначальная выгрузка клиента в виде экспорта в формате MS Excel из системы учета была предоставлена с ошибками либо с неполными сведениями.

2. Предоставление готового программного решения для самостоятельной подготовки уведомления о контролируемых сделках

В целях наиболее быстрой и наименее трудозатратной подготовки уведомлений специалистами КПМГ было разработано автоматизированное решение – KPMG Transfer Pricing Notification Converter.

Принцип работы программного решения заключается в трех шагах:

- 1) **Подготовка данных:** информация о контролируемых сделках выгружается из учетной системы компании и вносится в шаблон MS Excel, разработанный КПМГ;
- 2) **Проверка на технические ошибки:** информация, отраженная в шаблоне, проверяется на полноту и корректность в соответствии с техническими требованиями к файлу уведомления;
- 3) **Формирование уведомления:** на основании загруженных данных решение КПМГ генерирует файл уведомления в XML формате, готовый для отправки в налоговый орган.

Преимущества программного решения KPMG Transfer Pricing Notification Converter:

- Минимизация трудовых и временных затрат на обработку данных при подготовке уведомления;
- Минимизация технических ошибок, вызванных «человеческим фактором»;
- Экономия за счет автоматизации процессов подготовки уведомления;
- Удобство и простота использования.

3. Методологическая поддержка и помощь при формировании уведомления компанией в системе 1С с предустановленным специализированным модулем по подготовке уведомлений о контролируемых сделках

Наши специалисты окажут поддержку при формировании уведомления с помощью специального модуля на базе 1С, если он уже установлен клиентом и совместим с действующей системой.

В случае, если уведомление в системе 1С формируется клиентом в первый раз, наши специалисты окажут поддержку в настройке данного модуля, а также проверят сформированное уведомление на предмет ошибок и полноту подгружаемых данных о сделках.

В процессе формирования уведомления в 1С сотрудники компании смогут участвовать в процессе,

и в дальнейшем, если состав контролируемых сделок компании не изменится, дополнительная настройка модуля может не потребоваться, что дает возможность клиенту в дальнейшем формировать уведомление самостоятельно.

4. Доработка уведомления в формате XML, сформированного клиентом самостоятельно на базе любой автоматизированной системы учета

В случае, если уведомление уже сформировано компанией в формате XML с помощью специального модуля внутренней системы учета, но при этом содержит ошибки, либо отражает не все операции, специалисты КПМГ помогут доработать сформированный файл уведомления в формате XML в соответствии с требованиями НК РФ.

5. Проверка «зеркальности» отображения информации в уведомлениях обеих сторон сделки (для группы компаний)

Если контролируемые сделки совершены между налогоплательщиками-резидентами Российской Федерации, то налоговые органы сверяют уведомления, поданные налогоплательщиками, между собой и проверяют «зеркальность» отображения информации в уведомлениях. В случае обнаружения расхождений налоговые органы задают налогоплательщику вопросы о причинах возникших расхождений и детально проверяют все сделки всех компаний группы.

Специалисты КПМГ осуществляют проверку уведомлений компаний группы на «зеркальность» отображения информации и помогут сформировать единую позицию для всех компаний группы в отношении спорных вопросов.

6. Методологическая поддержка клиента при самостоятельной подготовке уведомления

В случае, если налогоплательщик готовит уведомление самостоятельно, но в то же время у налогоплательщика появляются вопросы методологического характера, специалисты КПМГ окажут консультационные услуги, в том числе, по следующим вопросам:

- подход к группировке сделок для целей отображения в уведомлениях;
- отражение в уведомлении информации, по которой не существует однозначных требований в инструкции по подготовке уведомления о контролируемых сделках;
- ответы на вопросы налоговых органов.

[К содержанию](#)

Наш опыт

Специалисты КПМГ обладают обширным опытом и знаниями в сфере трансфертного ценообразования, бухгалтерского и налогового учета, международного налогообложения. Они осуществляют подготовку уведомления, консультируют клиентов по текущим вопросам, а также при разрешении спорных ситуаций при заполнении уведомлений.

Подход КПМГ основан на многолетней передовой практике и благополучном сотрудничестве с нашими клиентами, благодаря чему мы получаем без исключения лишь положительные отзывы клиентов о качестве нашей работы в процессе подготовки уведомлений.

С 2013 года специалисты КПМГ реализовали более **500 проектов** по подготовке уведомлений, в рамках которых были подготовлены уведомления по всем 32 видам сделок (купля-продажа, оказание услуг, выдача займа и т.п.), включая уведомления объемом **более 1 млн строк**, которые впоследствии были успешно поданы в срок нашими клиентами.

[К содержанию](#)

Команда

Наша специализированная команда состоит из более чем **20 специалистов** из Москвы, Санкт-Петербурга, Нижнего Новгорода и Новосибирска, которые обладают обширными знаниями и опытом в сферах трансфертного ценообразования, бухгалтерского и налогового учета (РСБУ и МСФО).

Наши специалисты имеют опыт работы с различными автоматизированными системами бухгалтерского учета, опыт подготовки уведомлений по контролируемым сделкам, в том числе сформированных на базе 1С и SAP.

В нашу команду входят специалисты сферы ИТ, оказывающие техническую поддержку при формировании уведомления и при доработке файла в формате XML, сформированного предустановленным модулем автоматизированной системы учета компании.

Наша команда будет рада помочь вам подготовить уведомление о контролируемых сделках, соответствующее требованиям НК РФ, и направить его в налоговые органы в срок.

КОНТАКТЫ



Наталья Вальковская

Партнер,
Руководитель практики
трансфертного
ценообразования
nvalkovskaya@kpmg.ru



Иларион Леметюйнен

Партнер,
Трансфертное
ценообразование
ilemetyuinen@kpmg.ru



Ольга Плетнёва

Партнер,
Трансфертное
ценообразование
opletneva@kpmg.ru



Юлия Корсун

Старший менеджер,
Группа по оказанию услуг
в области трансфертного
ценообразования
jkorsun@kpmg.ru



Юлия Касперович

Старший менеджер,
Группа по оказанию услуг
в области трансфертного
ценообразования
ykasperovich@kpmg.ru



Татьяна Бушуева

Менеджер,
Группа по оказанию услуг
в области трансфертного
ценообразования
tbushueva@kpmg.ru

kpmg.ru

Информация, содержащаяся в настоящем документе, носит общий характер и подготовлена без учета конкретных обстоятельств того или иного 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.

© 2021 г. КПМГ. КПМГ означает АО «КПМГ», ООО «КПМГ Налоги и Консультирование», компании, зарегистрированные в соответствии с законодательством Российской Федерации, и КПМГ Лимитед, компанию, зарегистрированную в соответствии с Законом о компаниях (о. Гернси), 2008 г., участников глобальной организации независимых фирм КПМГ, входящих в KPMG International Limited, частную английскую компанию с ответственностью, ограниченной гарантиями своих участников. Все права защищены.

KPMG и логотип KPMG являются товарными знаками, используемыми по лицензии участниками глобальной организации независимых фирм КПМГ.