



МИНФИН РОССИИ  
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

« 26 » 08 2019 г.

(ФНС России)  
**ПРИКАЗ**  
МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
**ЗАРЕГИСТРИРОВАНО**  
Регистрационный № 53964  
от " 19 " сентября 2019 г.

№ ММВ-7-13/421@

Об утверждении формы извещения о контролируемых сделках и порядка направления налоговым органом, проводящим налоговую проверку, извещения о контролируемых сделках в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, и признании утратившим силу приказа ФНС России от 10.10.2012 № ММВ-7-13/704@

В соответствии с пунктом 6 статьи 105<sup>16</sup> Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2011, № 30, ст. 4575; 2012, № 27, ст. 3588; 2014, № 45, ст. 6158; 2019, № 23, ст. 2908), а также на основании пункта 1 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 40, ст. 3961; 2005, № 8, ст. 654; 2006, № 23, ст. 2510; 2009, № 9, ст. 1119; 2016, № 17, ст. 2399; № 47, ст. 6654; 2017, № 15 (ч. 1), ст. 2194; 2019, № 22, ст. 2811), приказываю:

1. Утвердить:

форму извещения о контролируемых сделках согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

порядок направления налоговым органом, проводящим налоговую проверку, извещения о контролируемых сделках в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, согласно приложению № 2 к настоящему приказу.

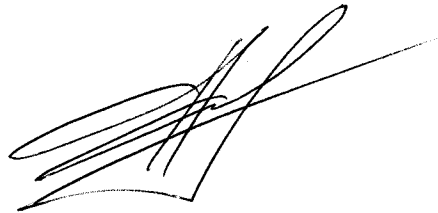
2. Признать утратившим силу приказ ФНС России от 10.10.2012 № ММВ-7-13/704@ «Об утверждении формы извещения о контролируемых сделках и порядка направления налоговым органом, проводящим налоговую проверку, извещения о контролируемых сделках в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 07.12.2012, регистрационный номер 26033).

3. Руководителям (исполняющим обязанности руководителя) управлений Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации и

начальникам (исполняющим обязанности начальника) межрегиональных инспекций Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам довести настоящий приказ до нижестоящих налоговых органов.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего работу по контролю и надзору за соблюдением законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов и правильностью исчисления налогов и сборов по итогам проведения налоговых проверок.

Руководитель Федеральной  
налоговой службы



М.В.Мишустин





ИНН   
КПП  Стр.

**Раздел 1А. Сведения о контролируемой сделке (группе однородных сделок)**

1. Порядковый номер сделки по извещению

2. Сделка, совершенная от имени комиссионера (агента)  0 - нет  
 1 - да

**3. Основания для контроля сделки (группы однородных сделок) в соответствии со статьей 105.14 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс)**

3.1. Взаимозависимость  0 - не взаимозависимы  
1 - взаимозависимость по Кодексу (пункт 2 статьи 105.1 Кодекса)  
2 - самостоятельное признание взаимозависимости (пункт 6 статьи 105.1 Кодекса)  
3 - взаимозависимость по решению суда (пункт 7 статьи 105.1 Кодекса)

3.2. Основания отнесения сделки к контролируемой согласно статье 105.14 Кодекса

121  122  123  124  0 - нет  
1 - да

3.3. Особенности отнесения сделки к контролируемой, если сделка совершена между взаимозависимыми лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства всех сторон и выгодоприобретателей по которой является Российская Федерация, в соответствии со статьей 105.14 Кодекса

131  132  133  134  135  136  137  138  0 - нет  
1 - да

**4. Сведения о контролируемой сделке (группе однородных сделок)**

4.1. Группа однородных сделок  0 - нет  
 1 - да

4.2. Код наименования сделки

4.2.1. Код стороны сделки, которой является налогоплательщик

4.3. Признак определения цены сделки с учетом особенностей, предусмотренных статьей 105.4 Кодекса (регулируемые цены)  0 - нет  
 1 - да

4.3.1. Комментарии

4.4. Код определения цены сделки

4.4.1. Комментарии

4.5. Код методов ценообразования<sup>3</sup>

4.5.1. Комментарии

4.6. Код источника информации, используемой налогоплательщиком<sup>3</sup>

251  252  253  254  255  256  257  258  259  0 - нет  
1 - да

4.7. Количество участников сделки

4.7.1. Комментарии

**5. Сумма полученных доходов и сумма произведенных расходов налогоплательщика по контролируемой сделке (группе однородных сделок)**

5.1. Сумма доходов налогоплательщика по контролируемой сделке (группе однородных сделок) в рублях

5.1.1. в том числе сумма доходов по сделкам, цены которых подлежат регулированию

5.2. Сумма расходов (убытков) налогоплательщика по контролируемой сделке (группе однородных сделок) в рублях

5.2.1. в том числе сумма расходов по сделкам, цены которых подлежат регулированию

<sup>3</sup> Поля не обязательны для заполнения.









Приложение № 2

к приказу ФНС России

от « 16 » 08 2019 г.

№ САМР-7-13/4210

**Порядок  
направления налоговым органом, проводящим налоговую проверку,  
извещения о контролируемых сделках в федеральный орган  
исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору  
в области налогов и сборов**

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с пунктом 6 статьи 105<sup>16</sup> Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) и определяет правила направления налоговым органом, проводящим налоговую проверку, извещения о контролируемых сделках (далее - Извещение) в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.

2. Извещение направляется налоговым органом, проводящим налоговую проверку, в случае выявления фактов совершения контролируемых сделок, сведения о которых налогоплательщиком не были представлены в соответствии с пунктом 2 статьи 105<sup>16</sup> Кодекса.

3. Направление Извещения в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, осуществляется в электронной форме.

4. При направлении Извещения в электронной форме участниками информационного обмена являются федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору области налогов и сборов и налоговый орган, проводящий налоговую проверку.

5. Извещение направляется в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, в электронной форме не позднее одного рабочего дня со дня подписания Извещения уполномоченным должностным лицом налогового органа, проводящего налоговую проверку.

6. При направлении Извещения в электронной форме участники информационного обмена, указанные в пункте 4 настоящего Порядка, осуществляют мониторинг его передачи.

В случае, если по результатам предусмотренного настоящим пунктом мониторинга установлено, что Извещение в электронной форме не передано, в течение одного рабочего дня со дня установления данного факта принимаются меры по обеспечению передачи Извещения в электронной форме.