



04 октября 2012 г.

Уведомление о контролируемых сделках

Особенности подготовки уведомления
в программных продуктах
фирмы 1С

Новиков Семен
Разработчик отдела разработки
программ бухгалтерского учета

Автоматизация подготовки уведомления в 1С:Предприятии

- Подготовка уведомления реализована в трех типовых конфигурациях
 - Бухгалтерия предприятия КОРП 2.0.40.8
 - Управление производственным предприятием 1.3.30.1
 - Комплексная автоматизация 1.1.26.1
- Реализовано автоматическое заполнение уведомления по данным информационной базы и выгрузка в электронном виде
 - Формат выгрузки соответствует приказу ФНС России от 27.07.2012 № ММВ-7-13/524@



Принципы подготовки уведомления в программных продуктах 1С

- Использование учетных данных
 - Не требуется повторный ввод или изменение данных по учтенным хозяйственным операциям;
- Простой ввод дополнительных сведений
 - Ввод сведений разделен на этапы, на каждом этапе нужно указать только те сведения, которые необходимы;
 - Дополнительные сведения могут вводиться как в течение года, так и при заполнении уведомления;
- Удобство подготовки уведомления
 - Для упрощения работы предлагается использовать «Помощник подготовки уведомления»;



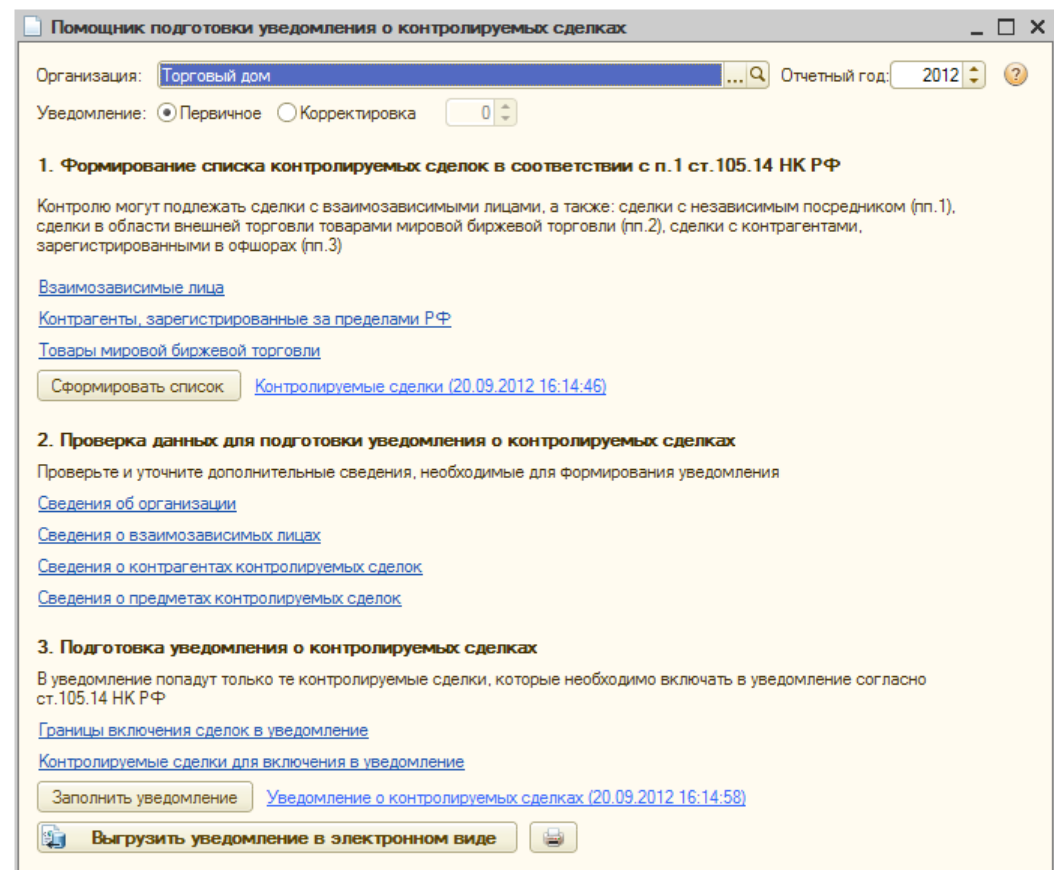
Помощник подготовки уведомления о контролируемых сделках

Подготовка уведомления в 3 этапа

1. Ввод сведений и формирование на основании данных регламентированного учета списка контролируемых сделок

2. Указание дополнительных сведений для тех объектов, которые попали в список контролируемых сделок, сформированный на первом этапе

3. Формирование и выгрузка в электронном виде уведомления о контролируемых сделках



Этап 1: Подготовка списка сделок

- Ввод сведений для получения списка контролируемых сделок
 - Указание информации о взаимозависимых лицах
 - Определение списка иностранных контрагентов
 - Определение списка товаров мировой биржевой торговли
- Формирование списка сделок, которые могут контролироваться

1. Формирование списка контролируемых сделок в соответствии с п.1 ст.105.14 НК РФ

Контролю могут подлежать сделки с взаимозависимыми лицами, а также: сделки с независимым посредником (пп.1), сделки в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (пп.2), сделки с контрагентами, зарегистрированными в офшорах (пп.3)

[Взаимозависимые лица](#)

[Контрагенты, зарегистрированные за пределами РФ](#)

[Товары мировой биржевой торговли](#)

[Контролируемые сделки \(20.09.2012 16:14:46\)](#)



Этап 1: Сведения о взаимозависимых лицах

Взаимозависимые лица

Контрагент	Период		Тип взаимозависимости	Приб...	НД...
	с	по			
Волочаевский рудный завод	01.05.2012		Самостоятельное признание взаимозависимост...	✓	
Нефтеперерабатывающий завод...	01.01.2008	31.05.2012	Взаимозависимы по Кодексу (п.2 ст.105.1 НК РФ)	✓	
Нефтеперерабатывающий за...	01.06.2012		Взаимозависимы по Кодексу (п.2 ст.105.1 НК РФ)	✓	✓
Первая транспортная компания					
Первая транспортная компа...	01.01.2004		Взаимозависимы по Кодексу (п.2 ст.105.1 НК РФ)		
Рудосортировочная компания					

Укажите в списке всех взаимозависимых лиц организации
Взаимозависимость лиц определяется с учетом положений

Взаимозависимое лицо

Записать и закрыть

Организация: Торговый дом

Контрагент: Нефтеперерабатывающий завод в бронницах

Применяется с: 01.01.2008 по 31.05.2012

Тип взаимозависимости: Взаимозависимы по Кодексу (п.2 ст.105.1 НК РФ)

Является плательщиком налога на прибыль Страна регистрации: РОССИЯ

Является плательщиком НДС по процентной ставке

Является плательщиком ЕНВД

Является плательщиком ЕСХН

Зарегистрирован в особой экономической зоне



Этап 1: Список контрагентов, зарегистрированных за пределами РФ

The screenshots illustrate the following steps:

- Step 1:** In the main window, the button "Подобрать по данным отчетного года" is used to filter contractors.
- Step 2:** A dialog box "Иностранцы-контрагенты отчетного года" appears. The contractor "Wood master ltd" is selected, and its country of registration, "ПАНАМА", is highlighted.
- Step 3:** The "Перенести в список" button is used to add the selected contractor to the main list.

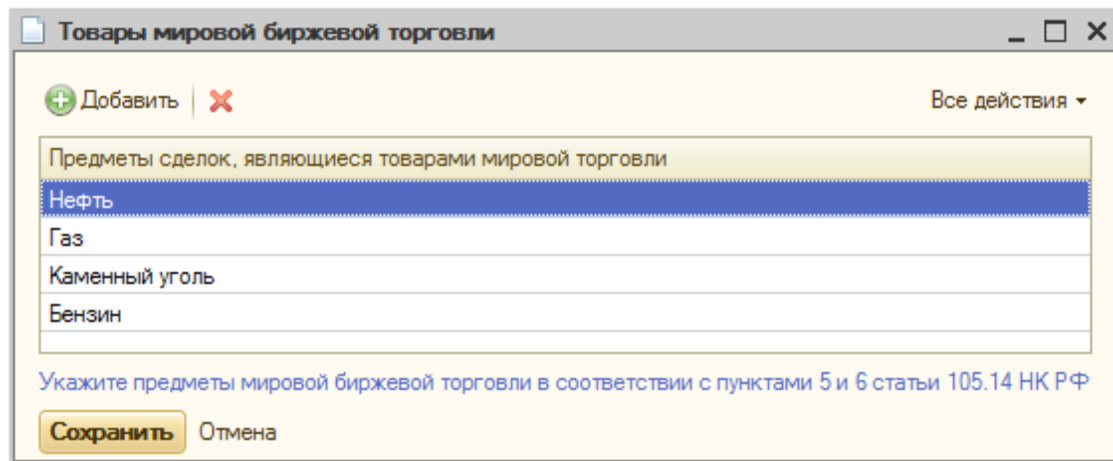
Контрагент	Страна регистрации	Офшор
ИП Петрофф	БАГАМЫ	✓
Аргентинская мясная компания	АРГЕНТИНА	

Контрагент	Страна регистрации	Офшор
<input type="checkbox"/> ИП Петрофф	БАГАМЫ	✓
<input checked="" type="checkbox"/> Wood master ltd	ПАНАМА	

Контрагент	Страна регистрации	Офшор
ИП Петрофф	БАГАМЫ	✓
Wood master ltd	ПАНАМА	
Аргентинская мясная компания	АРГЕНТИНА	



Этап 1: Список товаров мировой биржевой торговли



- Товарами мировой биржевой торговли в соответствии с п.5 ст. 105.14 НК РФ являются:
 - Нефть и нефтепродукты
 - Черные металлы
 - Цветные металлы
 - Минеральные удобрения
 - Драгоценные металлы и драгоценные камни



Этап 1: Формирование списка контролируемых сделок

1. Формирование списка контролируемых сделок в соответствии с п.1 ст.105.14 НК РФ

Контролю могут подлежать сделки с взаимозависимыми лицами, а также: сделки с независимым посредником (пп.1), сделки в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (пп.2), сделки с контрагентами, зарегистрированными в офшорах (пп.3)

[Взаимозависимые лица](#)

[Контрагенты, зарегистрированные за пределами РФ](#)

[Товары мировой биржевой торговли](#)

Сформировать список

[Контролируемые сделки \(20.09.2012 16:14:46\)](#)

- Кнопка «Сформировать список» позволяет заполнить список сделок по указанным сведениям и данным регламентированного учета
- В список попадут все сделки, которые могут контролироваться в соответствии со статьей 105.14 Налогового кодекса Российской Федерации без отбора по предельным суммам



Этап 1: Проверка полученных данных

- Отчет позволяет получить в различных разрезах информацию о сделках, которые попали в список контролируемых
 - Можно изменять группировки, устанавливать отборы, выводить дополнительные данные

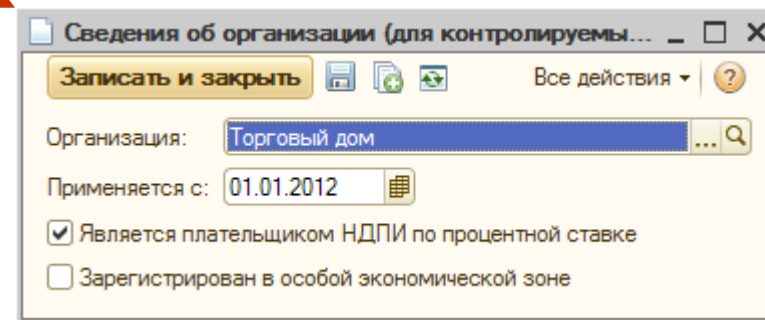
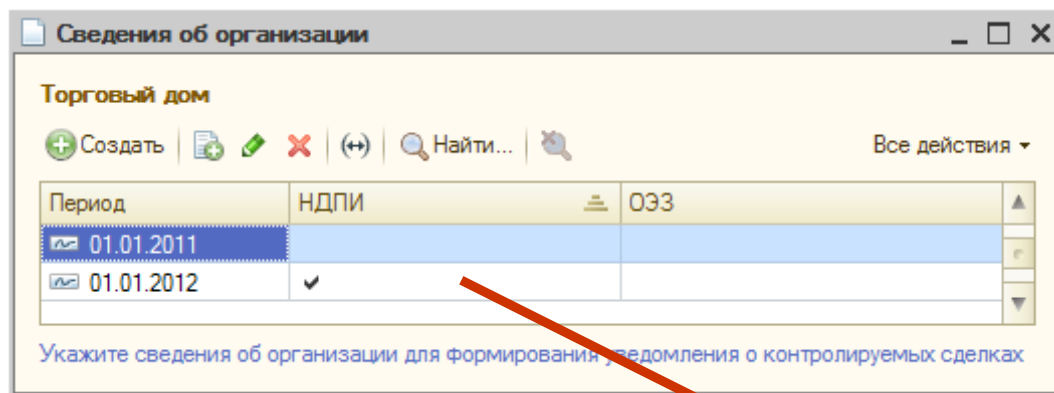
Параметры: Уведомление: Уведомление о контролируемых сделках 00000000001 от 19.09.2012 17:42:46

Контрагент	Сумма без НДС	Сумма НДС	Всего
Договор			
Документ			
Предмет сделки			
Волочаевский рудный завод	1 059 322,03	190 677,97	1 250 000,00
Договор №21-К от 01.02.2012 (дробление руды)	1 059 322,03	190 677,97	1 250 000,00
Акт об оказании производственных услуг 00000000003 от 01.05.2012 12:00:01	262 711,86	47 288,14	310 000,00
Сортировка руды	262 711,86	47 288,14	310 000,00
Реализация услуг по переработке 00000000001 от 10.05.2012 0:00:00	550 847,46	99 152,54	650 000,00
Дробленая руда	254 237,29	45 762,71	300 000,00
Дробление руды	296 610,17	53 389,83	350 000,00
Акт об оказании производственных услуг 00000000004 от 01.06.2012 12:00:02	245 762,71	44 237,29	290 000,00
Сортировка руды	245 762,71	44 237,29	290 000,00
ИП Петрофф	132 209 090,91	9 090 909,09	141 300 000,00
С поставщиком долл	132 209 090,91	9 090 909,09	141 300 000,00
Поступление товаров и услуг 00000000016 от 01.01.2012 12:00:03	10 000 000,00		10 000 000,00
Мобильный телефон	10 000 000,00		10 000 000,00
Поступление доп. расходов 00000000002 от 01.01.2012 12:00:05	90 909 090,91	9 090 909,09	100 000 000,00



Этап 2: Ввод дополнительных сведений для классификации сделок

- Ввод сведений об организации



Этап 2: Ввод дополнительных сведений

- Проверка сведений о взаимозависимых лицах
- Выводятся сведения только тех взаимозависимых лиц, с которыми в отчетном году существуют контролируруемые сделки

Сведения о взаимозависимых лицах

Организация: Торговый дом Отчетный год: 2012

Уведомление: Первичное Корректировка 0

Сформировать Все действия ?

Контрагент		Страна регистрации		
Период зависимости		Тип взаимозависимости		
Начало периода	Окончание периода	Налоговый режим:		
		ЕНВД	ЕСХН	НДПИ
Волочаевский рудный завод		РОССИЯ		
01.05.2012	31.12.2012	Самостоятельное признание (ст. 105.1 НК РФ)		
Нефтеперерабатывающий завод в бронницах		РОССИЯ		
01.01.2012	31.05.2012	Взаимозависимы по Кодексу		
		Да		
Первая транспортная компания		РОССИЯ		
01.01.2012	31.12.2012	Взаимозависимы по Кодексу		
Рудосортировочная компания		РОССИЯ		
01.06.2012	31.12.2012	Не взаимозависимый последник (п.1.1 ст. 105.14 НК РФ) 333.898.31		

Двойным кликом можно открыть настройки контрагента или договора

Взаимозависимое лицо

Записать и закрыть Все действия ?

Организация: Торговый дом

Контрагент: Волочаевский рудный завод

Применяется с: 01.05.2012

Тип взаимозависимости: Самостоятельное признание взаимозависимости (п.6 ст. 105.1 НК РФ)

Является плательщиком налога на прибыль Страна регистрации: [РОССИЯ](#)

Является плательщиком НДС по процентной ставке

Является плательщиком ЕНВД

Является плательщиком ЕСХН

Зарегистрирован в особой экономической зоне



Этап 2: Ввод дополнительных сведений

- Сведения о контрагентах и договорах

The screenshot displays a software interface for managing contracts. The main window, titled "Сведения о контрагентах контролируемых сделок", contains a table with columns for "Контрагент" (Counterparty) and "Страна регистрации" (Country of registration). The table lists several entries, including "Волочаевский рудный завод" and "ИП Петрофф".

Three pop-up windows are shown, each with a "Записать и закрыть" (Save and Close) button. The first pop-up, "Участник контролируемой сделки" (Participant of the controlled transaction), is open for "ИП Петрофф" and shows fields for "Страна регистрации" (Country of registration) set to "БАГАМЫ" and a checked box for "Зарегистрирован в стране с льготным налогообложением" (Registered in a country with preferential taxation). The second pop-up, "Договор участника контролируемой сделки" (Contract of the participant of the controlled transaction), is open for "С поставщиком долл" (With dollar supplier) and shows fields for "Договор контрагента" (Contract counterparty) set to "С поставщиком долл", "Код наименования сделки" (Contract code) set to "015 - Купля-продажа", and "Способ определения цены сделки" (Method of price determination) set to "рыночный способ" (Market method). The third pop-up is partially visible and shows fields for "Организация" (Organization) set to "Торговый дом" and "Контрагент" (Counterparty) set to "ИП Петрофф".

Контрагент	Страна регистрации	Код наименования сделки	Сумма
Волочаевский рудный завод	РОССИЯ		1 059 322,03
Договор №21-К от 01.02.2012 (добытие руды)	<Необходимо заполнить>	<Необходимо заполнить>	1 059 322,03
ИП Петрофф	БАГАМЫ (офшор)	<Необходимо заполнить>	132 209 090,91
С поставщиком долл			
Нефтеперерабатывающий завод в бронницах			
С покупателем			
Первая транспортная компания			



Этап 2: Ввод дополнительных сведений

- Сведения о предметах сделок
- Предметами сделок могут быть элементы справочников «Номенклатура», «Основные средства», «Нематериальные активы и НИОКР», «Объекты строительства»

Сведения о предметах контролируемых сделок

Организация: Отчетный год:

Уведомление: Первичное Корректировка

Все действия ?

Товар мировой биржевой торговли						Сумма без НДС (в рублях)
Предмет сделки	Облагается НДПИ по процентной ставке	Код по				
		ТНВЭД	ОКП	ОКВЭД		
Товары мировой биржевой торговли						
Нефть	Да	2709 00 90	024500	74.20	4 290 169 491,53	
Товары не являющиеся предметами мировой биржевой торговли						
Доставка		<Необходимо заполнить>	<Необходимо заполнить>	<Необходимо заполнить>	133 898,31	
Дробленая руда		<Необходимо заполнить>	<Необходимо заполнить>	<Необходимо заполнить>	454 237,29	
Дробление руды		<Необходимо заполнить>	<Необходимо заполнить>	<Необходимо заполнить>	296 610,17	
Мобильный телефон		<Необходимо заполнить>	<Необходимо заполнить>	<Необходимо заполнить>	41 300 000,00	
Сортировка руды		<Необходимо заполнить>	<Необходимо заполнить>	<Необходимо заполнить>	508 474,57	
Услуги по транспортировке нефти		<Необходимо заполнить>	<Необходимо заполнить>	<Необходимо заполнить>	3 500 000 000,00	



Этап 3: Подготовка уведомления


3. Подготовка уведомления о контролируемых сделках

В уведомление попадут только те контролируемые сделки, которые необходимо включать в уведомление согласно ст.105.14 НК РФ

[Границы включения сделок в уведомление](#)

[Контролируемые сделки для включения в уведомление](#)

[Уведомление о контролируемых сделках \(20.09.2012 16:14:58\)](#)



- Проверка списка сделок для включения в уведомление
- Формирование уведомления
 - Уведомление формируется на основе списка контролируемых сделок, полученных на этапе 1, с учетом дополнительных сведений, полученных на этапе 2
 - В уведомление попадают только те сделки, которые удовлетворяют критериям главы 14.4 НК РФ
- Выгрузка уведомления в электронном виде



Этап 3: Подготовка уведомления

- Каждый лист раздела 1А – отдельный документ

Лист 1А уведомления 000000008 от 20.09.2012 12:20:28

Провести и закрыть | Провести | Печать | Все действия ?

Уведомление о контролируемой сделке: Уведомление о контролируемых сделках 00000000001 от 19.09.2012 17:42:46

Контрагент: Нефтеперерабатывающий завод в бронницах

Договор контрагента: С покупателем

Информация о сделке | Предмет сделки | Сделки (3)

Тип взаимозависимости: Взаимозависимы по Кодексу (п.2 ст.105.1 НК РФ)

Основание отнесения сделки к контролируемой

- Стороны взаимозависимы по кодексу
- Сделка в области внешней торговли
- Сделка с контрагентом, зарегистрированным в стране с льготным налогообложением
- Сделка с независимым посредником

Особенности отнесения сделки к контролируемой

- Сумма доходов по сделкам превышает предел
- Сделка с плательщиком НДС по процентной ставке
- Сделка с контрагентом на спецрежимах
- Сделка с плательщиком налога на прибыль
- Сделка с резидентом особой экономической зоны

Тип сделки: Получен доход | Способ определения цены сделки: рыночный способ

Код наименования сделки: 015 - Купля-продажа | Комментарий к пункту 7:

Код стороны сделки: 026 - Покупатель

Сумма доходов: 3 290 169 492 | Сумма доходов по сделкам, цены которых подлежат регулированию: 0

Сумма расходов: 0 | Сумма расходов по сделкам, цены которых подлежат регулированию: 0



Этап 3: Подготовка уведомления

- Лист раздела 1А может содержать только один предмет сделки
- Сведения о нем можно изменять

Информация о сделке	Предмет сделки	Сделки (3)
Предмет сделки:	<input type="text" value="Нефть"/>	Сведения о предмете
Тип:	<input type="text" value="Товар"/>	
Наименование:	<input type="text" value="Нефть"/>	
Страна происхождения:	<input type="text" value="РОССИЯ"/>	
Код ТНВЭД:	<input type="text" value="2709 00 90"/>	
Код ОКП:	<input type="text" value="024500"/>	
Код ОКВЭД:	<input type="text" value="74.20"/>	



Этап 3: Подготовка уведомления

- Список листов раздела 1Б указывается в табличной части листа раздела 1А

The screenshot displays a software interface with a table of transactions and a pop-up form for editing a transaction. The table has columns for N, Дата, Количество, Ед., Цена, Стоимость, Код условия поставки, Страна отправки товара, and Страна. The first row is highlighted in blue. A red arrow points from the 'Цена' cell of the first row to the 'Цена' field in the pop-up form.

N	Дата	Количество	Ед.	Цена	Стоимость	Код условия поставки	Страна отправки товара	Страна
1	02.01.2012	10 000 000	л	110	1 100 000 000		РОССИЯ	РОС
2	02.02.2012	11 000 000	л	100	1 100 000 000		РОССИЯ	РОС
3	03.03.2012	12 000 000	л	91	1 090 169 492		РОССИЯ	РОС

Форма редактирования сделки

Записать и закрыть

Дата совершения сделки: 02.01.2012 Код условия поставки: [dropdown]

Количество: 10 000 000 Единица измерения: л Цена: 110 Стоимость: 1 100 000 000

Страна отправки товара: РОССИЯ Код региона отправки товара: 77

Город отправки товара: [input] Населенный пункт отправки товара: [input]

Страна совершения сделки: РОССИЯ Код региона совершения сделки: 50

Город совершения сделки: Бронницы Населенный пункт совершения сделки: [input]



Этап 3: Подготовка уведомления

- Кнопка «Выгрузить уведомление в электронном виде» позволяет выгрузить сформированное уведомление в формате XML
- Формат соответствует приказу ФНС России от 27.07.2012 №VVD-7-13/524
- Кнопка «Печать» позволяет напечатать уведомление в формате, определенном ФНС России

The screenshot shows a window titled "Печать документов" (Print Documents) with a toolbar containing a "Печать" (Print) button and a "копий:" (copies) dropdown set to "1". The form contains the following fields and sections:

- Barcode with numbers 5 3 1 0 11 03 7
- ИНН (INN) field: 7 7 2 1 0 4 9 9 0 4
- КПП (KPP) field: 7 7 2 1 0 1 0 0 1
- Стр. (Page) field: 1
- Фамилия (Surname) field: _____ И. (Initials) field: _____ О. (Middle Initials) field: _____
- Section: **Раздел 1А. Сведения о сделке (группе однородных сделок)**
- Порядковый номер сделки по уведомлению (Order number of the transaction by notification): 010
- Section: **I_ Основания для контроля сделки (группы однородных сделок) в соответствии со статьей 105.14 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс)**
- 1 Взаимозависимость (Mutual dependency):
 - 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)Value: 100
- 2 Основания отнесения сделки к контролируемой согласно статье 105.14 Кодекса (Reasons for attributing the transaction to controlled according to article 105.14 of the Code):
 - 0 - нет
 - 1 - даValues: 121 0, 122 0, 123 1, 124 0
- 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 (Features of attributing the transaction to controlled, if the transaction is concluded between mutually dependent persons, place of registration, or place of residence, or place of tax residency of all parties and beneficiaries of which is the Russian Federation, in accordance with article 105.14 of the Code)





Подготовка уведомления о контролируемых сделках

Спасибо за внимание!