



Заместитель начальника контрольно-аналитического отдела
МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №2
Алексей Сергеевич Панков

**Типичные ошибки налогоплательщиков, допускаемые в отчетности,
предоставляемой в налоговые органы при осуществлении
внешнеэкономической деятельности**

Ноябрь 2018

ОТЧЕТНОСТЬ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

- ✓ Уведомление о контролируемых сделках
- ✓ Уведомление об участии в иностранных организациях
- ✓ Уведомление о контролируемых иностранных компаниях
- ✓ Лист 09 «Расчет налога на прибыль организаций с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании»
- ✓ Налоговый расчет о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов
- ✓ Межстрановая отчетность

ВЫЯВЛЕННЫЕ ОШИБКИ В ПРЕДСТАВЛЕННЫХ УВЕДОМЛЕНИЯХ О КОНТРОЛИРУЕМЫХ СДЕЛКАХ

Нарушение порядка заполнения уведомления о контролируемых сделках

- ✓ Нарушение порядка заполнения Раздела 1А «Сведения о контролируемой сделке (группе однородных сделок)»
- ✓ Нарушение порядка заполнения Раздела 1Б «Сведения о предмете сделки (группы однородных сделок)»

ВЫЯВЛЕННЫЕ НАРУШЕНИЯ ПОРЯДКА ЗАПОЛНЕНИЯ РАЗДЕЛА 1А «СВЕДЕНИЯ О КОНТРОЛИРУЕМОЙ СДЕЛКЕ (ГРУППЕ ОДНОРОДНЫХ СДЕЛОК)»

✓ Нарушение порядка заполнения по пункту 4.4. «код основания отнесения сделки к контролируемой согласно статье 105.14 НК РФ»:

- В пункте 122 Раздела 1А указано «1» - да, не относящихся к товарам мировой биржевой торговли
- В пункте 123 Раздела 1А указано «1» - да для внутрироссийских сделок
- В пункте 123 Раздела 1А указано «1» - да для иностранных компаний не являющимися резидентами офшоров (по списку МФ РФ)

ВЫЯВЛЕННЫЕ НАРУШЕНИЯ ПОРЯДКА ЗАПОЛНЕНИЯ РАЗДЕЛА 1А «СВЕДЕНИЯ О КОНТРОЛИРУЕМОЙ СДЕЛКЕ (ГРУППЕ ОДНОРОДНЫХ СДЕЛОК)»

- ✓ Нарушение порядка заполнения по пункту 4.5. «код основания отнесения сделки 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 НК РФ»:
 - В пунктах 131-135 Раздела 1А указано «0» - нет для внутрироссийских сделок
 - В пункте 131, 135 Раздела 1А указано «1» - да для внешнеторговых сделок

ВЫЯВЛЕННЫЕ НАРУШЕНИЯ ПОРЯДКА ЗАПОЛНЕНИЯ РАЗДЕЛА 1А «СВЕДЕНИЯ О КОНТРОЛИРУЕМОЙ СДЕЛКЕ (ГРУППЕ ОДНОРОДНЫХ СДЕЛОК)»

- ✓ Нарушение порядка заполнения по пункту 4.8. «код наименования сделки»:
 - Код наименования сделки «019» - оказание услуг, указанный в пункте 210, не соответствует коду стороны сделки «027» - продавец, указанному в пункте 211 некоторых Разделов 1А

- ✓ Нарушение порядка заполнения по пункту 4.9. «код стороны сделки» :
 - В пункте 211 Раздела 1А указано «012» - заказчик, при этом заполнен пункт 300 «Сумма доходов...»
 - В пункте 211 Раздела 1А указано «011» - исполнитель, при этом заполнен пункт 310 «Сумма расходов...»
 - В пункте 211 Раздела 1А указано «026» - покупатель, при этом заполнен пункт 300 «Сумма доходов...»

ВЫЯВЛЕННЫЕ НАРУШЕНИЯ ПОРЯДКА ЗАПОЛНЕНИЯ РАЗДЕЛА 1Б «СВЕДЕНИЯ О ПРЕДМЕРЕ СДЕЛКИ (ГРУППЫ ОДНОРОДНЫХ СДЕЛОК)»

- ✓ Нарушение порядка заполнения по пункту 5.12. «Место отправки (погрузки) товара в соответствии с товаросопроводительными документами (заполняется только для товаров)»:
 - Не заполнен пункт 080

- ✓ Нарушение порядка заполнения по пункту 5.13. «Место совершения сделки (адрес места доставки (разгрузки) товара; оказания услуги, работы; совершения сделки с иными объектами гражданских прав)»:
 - Не заполнен пункт 090



Спасибо за внимание!