**Доклад А.С. Панков**

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

В ходе осуществлении внешнеэкономической деятельности при определенных условиях, подробно раскрытых в Налоговом кодексе Российской Федерации (далее – НК РФ), у налогоплательщиков возникает обязанность представления отчетности в налоговые органы. **(Слайд № 2 Отчетность при осуществлении внешнеэкономической деятельности)**

К отчетности, предоставляемой в налоговые органы при осуществлении внешнеэкономической деятельности, в том числе относятся:

* 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» в декларации по налогу на прибыль организаций;
* Налоговый расчет о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов;
* Межстрановая отчетность.

В ходе проведения мероприятий налогового контроля в отношении сведений, отраженных в уведомлениях о контролируемых сделках (далее - Уведомления), выявлены нарушения Порядка заполнения уведомления в соответствии с Приказом ФНС России от 27.07.2012 № ММВ-7-13/524@ (далее - Порядок). **(Слайд № 3 Выявленные ошибки в представленных уведомлениях о контролируемых сделках)**

Нарушения Порядка выявлены в следующих разделах уведомления:

* Раздела 1А «Сведения о контролируемой сделке (группе однородных сделок)»;
* Раздела 1Б «Сведения о предмете сделки (группы однородных сделок)».

**(Слайд № 4 Выявленные нарушения порядка заполнения раздела 1А «Сведения о контролируемой сделке (группе однородных сделок)»)**

Нарушения Порядка заполнения по пункту 4.4.:

* Код 122 – предназначен для отражения признака по сделкам в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли. Проставление признака по товарам, не относящимся к таковым, является нарушением;
* Код 123 – предназначен для отражения признака для сделок, одной из сторон которых является лицо, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которого являются государство или территория, включенные в [перечень](consultantplus://offline/ref=F496DED81B41F57C9C9C6BFCF706217B3ED4F06EB74ACB48754EB219BEF9CF7C2A15A365D5A0FBFC9D330E0D6212CBB2F8BCBB43D0BF6D2CO3o5H) государств и территорий, утверждаемый Министерством финансов Российской Федерации с налоговыми льготами. Проставление признаков для внутрироссийских сделок, а также для иностранных копаний, не являющихся резидентами государств и территорий, входящих в перечень, является нарушением.

**(Слайд № 5 Выявленные нарушения порядка заполнения раздела 1А «Сведения о контролируемой сделке (группе однородных сделок)»)**

Нарушение порядка заполнения по пункту 4.5.:

* Не отражаются признаки, отвечающие особенностям в соответствии с кодами 131-135 по внутрироссийским сделкам;
* По кодам 131, 135, предусмотренным для особенностей по внутрироссийским сделкам, отражены признаки для внешнеторговых сделок.

**(Слайд № 6 Выявленные нарушения порядка заполнения раздела 1А «Сведения о контролируемой сделке (группе однородных сделок)»)**

Нарушение порядка заполнения пунктов 4.8.:

* Код наименования сделки «019» - оказание услуг, указанный в пункте 210, не соответствует коду стороны сделки «027» - продавец, указанному в пункте 211 Разделов 1А, в данном примере правильным отражением считается - «019» - оказание услуг / «012» - заказчик.

Нарушение порядка заполнения пунктов 4.9.:

* В пункте 211 Раздела 1А указана сторона сделки - заказчик, при этом заполнен пункт 300 «Сумма доходов…»;
* В пункте 211 Раздела 1А указана сторона сделки - исполнитель, при этом заполнен пункт 310 «Сумма расходов…»;
* В пункте 211 Раздела 1А указана сторона сделки - покупатель, при этом заполнен пункт 300 «Сумма доходов…».

**(Слайд № 7 Выявленные нарушения порядка заполнения раздела 1Б «Сведения о предмете сделки (группы однородных сделок)»)**

Нарушения порядка заполнения по пунктам 5.12 - 5.13 - не заполнены сведения о:

* Месте отправки;
* Месте совершения сделки.

В связи с вышеизложенным, следует отметить, что данные нарушения свидетельствуют об отсутствии внутреннего контроля у налогоплательщиков.

В связи с изменениями в форме уведомления, прошу Вас не допускать впредь нарушений Порядка заполнения.