|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Контролируемые сделки | Условия (обстоятельства), при наличии которых сделка признается контролируемой | Сумма доходов по сделкам за соответствующий календарный год, при превышении которой сделка признается контролируемой |
| 1 | Сделка между взаимозависимыми лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства всех сторон и выгодоприобретателей по которой является РФ | При наличии хотя бы одного из 7 обстоятельств указанных в п. 2 ст. 105.14 НК РФ | 1 млрд рублей |
| 2 | Совокупность сделок по реализации (перепродаже) товаров (выполнению работ, оказанию услуг), совершаемых с участием (при посредничестве) лиц, не являющихся взаимозависимыми | При условии перечисленных в подп.1 п.1 ст. 105.14 НК РФ | 60 млн рублей |
| 3 | Сделки в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли | При условии, что предметом таких сделок являются товары, входящие в состав одной или нескольких товарных групп перечисленных в п.5 ст. 105.14 НК РФ | 60 млн рублей |
| 4 | Сделки, одной из сторон которых является лицо, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которого являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утверждаемый Министерством финансов РФ в соответствии с пп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ | - | 60 млн рублей |