**Истекает срок представления уведомления о контролируемых сделках**

Физические и юридические лица обязаны отчитаться, если в 2023 году совершили так называемые контролируемые сделки. Срок для представления уведомления – не позднее 20 мая.

Контролируемыми признаются сделки между взаимозависимыми лицами с учетом особенностей, предусмотренных ст. 105.14 Налогового кодекса Российской Федерации.

Например, в уведомлении отражаются сделки:

* с российской организацией, если годовой доход по сделке превысил 1 млрд рублей (при этом одна из сторон соответствует условиям, указанным в п. 2 ст. 105.14 Налогового кодекса Российской Федерации);
* с нерезидентом, если сделка связана исключительно с перепродажей товаров, работ и услуг, а ее годовой доход превысил 120 млн рублей.

Кроме того, к контролируемым приравниваются сделки от 120 млн рублей с лицами из офшорных зон. Перечень таких государств и территорий утверждается Минфином России.

При этом в отношении сделок, совершенных в 2023 году, применяется перечень, утвержденный приказом Минфина России от 13.11.2007 № 108н (в редакции от 02.11.2017). Обновленный в 2023 году список распространяется на сделки, доходы и расходы по которым получены с 2024 года, то есть такие операции в уведомлениях, представляемых в текущем году, не отражаются.

Организации подают уведомление о контролируемых сделках в налоговый орган по месту нахождения (учёта), физические лица – по месту жительства. Форма и порядок его заполнения и представления утверждены приказом ФНС России от 07.05.2018 № ММВ-7-13/249@.

Обращаем внимание, что за неправомерное непредставление налогоплательщиком уведомления или представление уведомления, содержащего недостоверные сведения, предусмотрена ответственность в виде административного штрафа в размере 5 тыс. рублей (ст. 129.4 Налогового кодекса Российской Федерации).

УФНС России по Архангельской области

и Ненецкому автономному округу