

Согласно пункту 1 статьи 105.16 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) налогоплательщики обязаны уведомлять налоговые органы о совершенных в календарном году контролируемых сделках.

По выбору налогоплательщика уведомление о контролируемых сделках представляется на бумажном носителе или по установленным форматам в электронной форме с использованием телекоммуникационных каналов связи (в электронной форме утверждены приказом ФНС России от 27.07.2012 № ММВ-7-13/524@). В то же время в отношении сведений, содержащих государственную тайну, предусмотрен специальный порядок их передачи органами государственной власти, предприятиями, учреждениями и организациями (постановление Правительства Российской Федерации от 05.01.2004 № 3-1, далее Инструкция).

В этой связи представление уведомления о контролируемых сделках, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, налогоплательщиками осуществляется в следующем порядке.

1. Листы раздела 1А, раздела 1Б, раздела 2 и (или) раздела 3 уведомления о контролируемых сделках, содержащие сведения, составляющие государственную тайну, представляются в налоговые органы в порядке, установленном Инструкцией, с использованием специальной связи на бумажном или электронном носителе (оптическом диске, флэш-накопителе) в форматах Excel или XML, соответствующих приказу ФНС России от 27.07.2012 № ММВ-7-13/524@.

Электронный или бумажный носитель информации сопровождается документом, в правом верхнем углу которого проставляется гриф секретности (степень секретности определяется в соответствии с положениями пункта 30 Инструкции), а также другая информация, указанная в пункте 247 Инструкции.

Во исполнение требований Закона Российской Федерации от 21.07.1993 № 5485-1 «О государственной тайне» и Инструкции, Уведомления, содержащие сведения,

составляющие государственную тайну, следует направлять по адресу: 127381, г. Москва, ул. Неглинная, 23, ФНС России.

При этом отправителем делается пометка о том, что корреспонденция предназначена для начальника налогового органа, в котором налогоплательщик состоит на учете по месту нахождения.

1. Листы раздела 1А, раздела 1Б, раздела 2 и (или) раздела 3 уведомления о контролируемых сделках, не содержащие сведения, составляющие государственную тайну, представляются налогоплательщиком в налоговые органы в общеустановленном порядке.

В случае, если у налогоплательщика возникают обязательства по представлению уведомления о контролируемых сделках как в порядке, установленном Инструкцией, так и в общеустановленном порядке, необходимо заполнить 2 титульных листа формы уведомления о контролируемых сделках для целей соблюдения каждого из порядков.

Отдел работы с налогоплательщиками

Межрайонной ИФНС России №12 по Ростовской области