Зарегистрировано в Минюсте России 21 мая 2015 г. N 37353

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

от 7 мая 2015 г. N ММВ-7-15/184@

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ФОРМ ДОКУМЕНТОВ,

ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ НАЛОГОВОГО МОНИТОРИНГА,

И ТРЕБОВАНИЙ К НИМ

Список изменяющих документов

(в ред. Приказа ФНС России от 01.03.2016 N ММВ-7-15/110@)

В соответствии с пунктом 4 статьи 31, пунктом 6 статьи 105.26, пунктом 1 статьи 105.27, пунктом 1 статьи 105.30 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3824; 2015, N 10, ст. 1419) приказываю:

1. Утвердить:

форму регламента информационного взаимодействия согласно [приложению N 1](#P51) к настоящему приказу;

требования к регламенту информационного взаимодействия согласно [приложению N 2](#P193) к настоящему приказу;

форму заявления о проведении налогового мониторинга согласно [приложению N 3](#P351) к настоящему приказу;

форму мотивированного мнения налогового органа согласно [приложению N 4](#P670) к настоящему приказу;

требования к составлению мотивированного мнения налогового органа согласно [приложению N 5](#P765) к настоящему приказу;

форму решения о проведении налогового мониторинга согласно [приложению N 6](#P799) к настоящему приказу;

форму решения об отказе в проведении налогового мониторинга согласно [приложению N 7](#P860) к настоящему приказу.

2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего вопросы проведения налогового мониторинга.

Руководитель

Федеральной налоговой службы

М.В.МИШУСТИН

Приложение N 1

Утверждено

приказом ФНС России

от 07.05.2015 N ММВ-7-15/184@

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование налогового органа по месту

 нахождения организации (по месту учета в

 качестве крупнейшего налогоплательщика))

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (дата)

 РЕГЛАМЕНТ ИНФОРМАЦИОННОГО ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (полное и сокращенное наименования организации, ИНН, КПП)

 Глава I. Порядок представления налоговому органу

 документов (информации)

 1.1. Описание порядка представления налоговому органу документов

(информации), служащих основаниями для исчисления (удержания), уплаты

(перечисления) налогов и сборов в электронной форме.

 1.2. Описание порядка доступа к информационным системам организации, в

которых содержатся документы (информация), служащие основаниями для

исчисления (удержания), уплаты (перечисления) налогов и сборов.

 1.3. Описание порядка ознакомления налогового органа с подлинниками

документов, служащих основаниями для исчисления (удержания), уплаты

(перечисления) налогов и сборов.

 Глава II. Порядок отражения организацией в регистрах

 бухгалтерского и налогового учета доходов, расходов и объектов

 налогообложения, сведения об аналитических регистрах

 налогового учета

 2.1. Организационные формы и способы ведения бухгалтерского учета.

 2.2. Описание порядка отражения организацией в регистрах бухгалтерского

и налогового учета доходов, расходов и объектов налогообложения, сведения

об аналитических регистрах налогового учета.

 2.2.1. Описание порядка отражения организацией в регистрах

бухгалтерского и налогового учета доходов, расходов по налогу на прибыль

организаций, а также наличие системы внутреннего контроля указанной

информации с указанием контрольных процедур:

 а) информация о порядке отражения доходов, расходов, сведения об

аналитических регистрах налогового учета:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Налоговый (отчетный) период | N листа налоговой декларации | N раздела налоговой декларации | N приложения к листу | Код строки налоговой декларации | Наименование строки налоговой декларации | Наименование (номер) регистра бухгалтерского учета (разработочной таблицы, справки) или других документов, на основании которых формируется строка | Наименование (номер) сводного аналитического регистра налогового учета (разработочной таблицы, справки) или других документов, на основании которых формируется строка | Способ (формат) представления информации | Сведения о применении системы внутреннего контроля с указанием контрольных процедур |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

 б) аналитические регистры налогового учета, на основании которых

формируются данные сводных аналитических регистров налогового учета:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование (номер) сводного аналитического регистра налогового учета | Наименования (номера) аналитических регистров налогового учета, на основании которых формируются данные сводного аналитического регистра, указанного в [графе 1](#P122) | Порядок формирования сводного аналитического регистра, указанного в [графе 1](#P122) |
| 1 | 2 | 3 |
|  |  |  |

 в) информация о регистрах налогового учета, составляемых на основе

регистров бухгалтерского учета:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование (номер) аналитического регистра налогового учета | Наименование (номер) регистра бухгалтерского учета | Описание корректировок |
| 1 | 2 | 3 |
|  |  |  |

 г) информация о порядке внесения исправлений в данные налогового учета.

 2.2.2. Описание порядка отражения организацией в регистрах

бухгалтерского и налогового учета объектов налогообложения по иным налогам,

а также наличие системы внутреннего контроля указанной информации с

указанием контрольных процедур.

 2.3. Описание порядка отражения иной информации, подтверждающей

правильность исчисления (удержания), полноту и своевременность уплаты

(перечисления) налогов и сборов.

 Глава III. Информация о системе внутреннего контроля

 организации за правильностью исчисления (удержания), полнотой

 и своевременностью уплаты (перечисления) налогов и сборов

 3.1. Описание системы внутреннего контроля за правильностью исчисления

(удержания), полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) налогов и

сборов.

 3.2. Описание применяемых организацией подходов (методик) к выявлению и

оценке рисков искажения налогового учета и налоговых деклараций (расчетов)

организации и рисков несвоевременной и неполной уплаты налогов и сборов.

 3.3. Описание основных процедур внутреннего контроля, осуществляемых

организацией и направленных на устранение (снижение) рисков искажения

налогового учета и налоговых деклараций (расчетов) организации и рисков

несвоевременной и (или) неполной уплаты налогов и сборов.

 3.4. Описание порядка документирования и подтверждения проведения

процедур внутреннего контроля.

 3.5. Описание порядка и сроков получения (формирования) организацией

результатов работы системы внутреннего контроля.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность, Ф.И.О. [<1>](#P181) руководителя организации (представителя

 организации))

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

 (наименование, иные реквизиты документа, подтверждающего полномочия

 представителя организации)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (дата) (подпись)

--------------------------------

<1> Отчество указывается при наличии.

Приложение N 2

Утверждены

приказом ФНС России

от 07.05.2015 N ММВ-7-15/184@

ТРЕБОВАНИЯ К РЕГЛАМЕНТУ ИНФОРМАЦИОННОГО ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ

I. Общие положения и требования

1. Настоящие Требования разработаны в соответствии с пунктом 6 статьи 105.26 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) в целях установления единообразных требований к составлению организациями [регламента](#P51) информационного взаимодействия.

2. [Регламент](#P51) информационного взаимодействия (далее - Регламент) составляется по установленной форме в соответствии с пунктом 6 статьи 105.26 Кодекса.

3. Регламент составляется на бумажном носителе, на русском языке и имеет сквозную нумерацию страниц.

4. Сроки, установленные [Регламентом](#P51), определяются в соответствии со статьей 6.1 Кодекса.

5. [Регламент](#P51) состоит из:

[титульного листа](#P51);

[главы I](#P56) "Порядок представления налоговому органу документов (информации)";

[главы II](#P69) "Порядок отражения организацией в регистрах бухгалтерского и налогового учета доходов, расходов и объектов налогообложения, сведения об аналитических регистрах налогового учета";

[главы III](#P151) "Информация о системе внутреннего контроля организации за правильностью исчисления (удержания), полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) налогов и сборов".

[Регламент](#P51) может содержать приложения.

Регламент подписывается руководителем организации (ее представителем).

При подписании [Регламента](#P51) представителем организации указываются наименование, иные реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя организации. При этом копия указанного документа прилагается к Регламенту.

6. Информация о системе внутреннего контроля указывается организацией при наличии системы внутреннего контроля.

II. Порядок заполнения Титульного листа Регламента

7. При заполнении [Титульного листа](#P51) указывается наименование налогового органа, в который представляется Регламент.

При заполнении поля "дата" указывается дата подписания Регламента руководителем (представителем) организации.

На [Титульном листе](#P51) указываются полное и сокращенное наименования организации, идентификационный номер налогоплательщика, код причины постановки на учет (далее - КПП), который присвоен организации налоговым органом, в который представляется Регламент. Крупнейшие налогоплательщики указывают КПП по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика.

III. Требования к Главе I Регламента

8. В [пункте 1.1](#P59) Регламента указывается описание порядка представления налоговому органу документов (информации), служащих основаниями для исчисления (удержания), уплаты (перечисления) налогов и сборов в электронной форме:

1) форма представления (на электронном носителе информации, по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота, посредством доступа к электронному хранилищу информации (в том числе, расположенному у третьих лиц));

2) документы (информация), представляемые в налоговый орган:

учетная политика для целей бухгалтерского учета на календарный год, за который проводится налоговый мониторинг, с приложением рабочего плана счетов;

учетная политика для целей налогового учета на календарный год, за который проводится налоговый мониторинг;

оборотно-сальдовая ведомость по счетам бухгалтерского учета;

регистры бухгалтерского учета (включая расширенные выписки по счетам бухгалтерского учета с указанием наименования операции (документов), служащие основанием для исчисления налогов и сборов;

аналитические регистры налогового учета и расчет налоговой базы;

расшифровки показателей строк налоговых деклараций (расчетов), формируемых на основании регистров налогового учета и регистров бухгалтерского учета, в порядке, аналогичном предусмотренному [пунктами 13](#P269), [14](#P295) настоящих Требований;

первичные учетные документы и иные документы (информация).

По объектам налогообложения, доходам, расходам, убыткам, налоговой базе, исчисленной (восстановленной) сумме налога, налоговым вычетам, льготам, пониженным ставкам, в отношении которых организацией в [пунктах 2.2](#P75), [3.1](#P155) - [3.5](#P167) Регламента отражена информация о системе внутреннего контроля за правильностью исчисления (удержания), полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) налогов и сборов, объем, количество, принципы выборки первичных учетных документов и иных документов, которые подлежат представлению по запросу налогового органа, относящихся к охваченной указанной системой области учета, могут определяться организацией самостоятельно. При этом конкретные документы определяются налоговым органом самостоятельно.

3) описание порядка структурирования представляемой информации (файлов);

4) форматы документов (информации), представляемых в налоговый орган:

для регистров бухгалтерского учета и налогового учета, расчета налоговой базы (xls, xlsx, doc, docx);

для первичных учетных документов, иных документов (xls, xlsx, doc, docx, bmp, pdf, jpg, gif, jpeg, tif, tiff, djvu, xml <1>). При использовании иных форматов указывается также на обязанность представлять при необходимости налоговому органу программные средства визуализации представляемых документов (информации);

--------------------------------

<1> По формату, утвержденному ФНС России.

5) способ определения и подтверждения целостности (объема) представленных и полученных документов (информации);

6) сроки представления документов (информации), указанных в [подпункте 2](#P221) настоящего пункта, обеспечивающие информационное взаимодействие в соответствии с пунктом 6 статьи 105.26 Кодекса:

учетная политика для целей бухгалтерского учета на календарный год, за который проводится налоговый мониторинг, с приложением рабочего плана счетов, учетная политика для целей налогового учета на календарный год, за который проводится налоговый мониторинг, - не позднее 1 апреля года, за который проводится налоговый мониторинг;

регистры бухгалтерского учета - не позднее одного месяца со дня представления соответствующей декларации (расчета);

оборотно-сальдовая ведомость по счетам бухгалтерского учета, аналитические регистры налогового учета и расчет налоговой базы - не позднее одного месяца со дня представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций;

расшифровки показателей строк налоговых деклараций (расчетов) в порядке, аналогичном предусмотренному [пунктами 13](#P269), [14](#P295) настоящих Требований, - не позднее одного месяца со дня представления налоговой декларации (расчета);

первичные учетные документы и иные документы (информация) - не позднее 7 рабочих дней со дня получения запроса налогового органа о представлении таких документов (информации). При этом может быть предусмотрена возможность продления указанного срока в порядке, аналогичном предусмотренному пунктом 5 статьи 105.29 Кодекса.

Описание порядка структурирования переданной информации (файлов) (в том числе, описание системы вложенных каталогов), описание принципов идентификации передаваемой информации (файлов) по названию файла (папки) представляется одновременно с представлением информации (файлов). В случае, если структура передаваемой информации (файлов) не меняется, повторного представления описания не требуется;

7) порядок информационного взаимодействия налогового органа и организации при представлении (изменении) документов (информации), в том числе порядок урегулирования вопросов, связанных с доступом к представленным документам (информации), их изменением, полнотой представления;

8) выбранный организацией способ защиты передаваемой информации (усиленная квалифицированная электронная подпись, пароль, логин или иные способы защиты передаваемой информации).

9. В [пункте 1.2](#P62) Регламента описывается порядок предоставления доступа к информационным системам организации, в которых содержатся сведения из документов, служащих основанием для исчисления (удержания), уплаты (перечисления) налогов и сборов:

1) наименование информационных систем (программных продуктов), с помощью которых организация ведет бухгалтерский учет, налоговый учет, а также учет доходов, расходов и объектов налогообложения (далее - информационная система), в том числе описание возможностей программного продукта формировать аналитические выборки;

2) документы, сведения из которых содержатся в информационной системе (аналогичны указанным в [подпункте 2 пункта 8](#P221) настоящих Требований), к которой представляется доступ;

3) указание порядка представления налоговому органу сведений об изменениях в информационных системах, к которым предоставляется доступ;

4) параметры доступа:

порядок информационного взаимодействия налогового органа и организации при доступе к системе онлайн либо к копии базы данных, включая информацию о смене паролей при работе в информационной системе;

порядок подключения к базе данных;

сроки обеспечения наличия сведений из документов, указанных в [подпункте 2](#P249) настоящего пункта, в информационной системе (в представляемой налоговому органу копии базы данных) - не позднее сроков, указанных в [подпункте 6 пункта 8](#P238) настоящих Требований;

время доступа;

описание правил работы в информационной системе в части, необходимой для работы с документами (информацией), к которым (которой) предоставляется доступ (включая способы формирования аналитических выборок, отчетов, возможность копирования информации на электронные носители информации, распечатывания документов (информации) и так далее);

порядок и сроки обращения и оказания налоговому органу технической и информационной поддержки, необходимой для работы с информационными системами организации, в том числе в случае наличия технических проблем с использованием удаленного доступа (с указанием порядка уведомления сторон о технических сбоях, сроках их устранения и подразделениях, ответственных за взаимодействие).

Технические документы, регламентирующие указанные параметры, прилагаются к Регламенту в виде приложений.

В случае отсутствия в информационной системе сведений из документов, указанных в [подпункте 2](#P249) настоящего пункта, в Регламенте отражается порядок представления этих документов (информации) в налоговый орган в порядке, предусмотренном [пунктом 8](#P219) настоящих Требований.

Независимо от выбранного порядка информационного взаимодействия, в Регламенте подлежит отражению информация о контактных данных, в том числе о лицах ответственных за информационное взаимодействие организации.

10. В [пункте 1.3](#P65) Регламента описывается порядок ознакомления налогового органа с подлинниками документов, в которых содержится информация, служащая основанием для исчисления (удержания), уплаты (перечисления) налогов и сборов.

В данном [пункте](#P65) указываются сроки обеспечения возможности ознакомления с подлинниками документов - не позднее 10 рабочих дней со дня уведомления организации налоговым органом. При этом может быть предусмотрена возможность продления указанного срока в порядке, аналогичном предусмотренному пунктом 5 статьи 105.29 Кодекса.

IV. Требования к Главе II Регламента

11. В [пункте 2.1](#P74) Регламента указываются сведения об организационных формах и способах ведения бухгалтерского учета.

Указанная информация может быть представлена в виде приложения учетной политики для целей бухгалтерского учета к Регламенту.

12. В [пункте 2.2](#P75) Регламента описываются порядок отражения организацией в регистрах бухгалтерского учета и налогового учета доходов, расходов и объектов налогообложения, а также сведения об аналитических регистрах налогового учета.

13. В [пункте 2.2.1](#P78) Регламента описываются порядок отражения организацией в регистрах бухгалтерского учета и налогового учета доходов, расходов по налогу на прибыль организаций, а также применение системы внутреннего контроля с указанием контрольных процедур.

В [подпункте "а" пункта 2.2.1](#P82) Регламента указываются информация о порядке отражения доходов, расходов, сведения об аналитических регистрах налогового учета, на основании которых формируются соответствующие строки налоговой декларации по налогу на прибыль организации, отражается соотношение между конкретными строками налоговой декларации и регистрами бухгалтерского учета и налогового учета или иными документами, на основании которых формируются строки налоговой декларации, а также отражаются сведения о применении системы внутреннего контроля в отношении областей учета с указанием осуществляемых контрольных процедур.

[Подпункт "а" пункта 2.2.1](#P82) Регламента заполняется в виде таблицы, в которой указывается следующая информация:

в [графе "1"](#P95) - период, за который представлена налоговая декларация;

в [графе "2"](#P96) - номер листа декларации;

в [графе "3"](#P97) - соответствующий раздел налоговой декларации;

в [графе "4"](#P98) - приложение к листу декларации (при наличии);

в [графе "5"](#P99) - код соответствующей строки налоговой декларации;

в [графе "6"](#P100) - наименование соответствующей строки налоговой декларации;

в [графе "7"](#P101) - регистр бухгалтерского учета (разработочной таблицы, справки) или других документов, на основании которых формируется соответствующая строка налоговой декларации;

в [графе "8"](#P102) - наименование (номер) сводного аналитического регистра налогового учета (разработочной таблицы, справки) или других документов, на основании которых формируется соответствующая строка налоговой декларации;

в [графе "9"](#P103) - способ представления соответствующей информации. В случае представления информации способом, отличным от предоставления доступа к информационной системе, указывается формат представления информации;

в [графе "10"](#P104) - сведения о применении системы внутреннего контроля с указанием контрольных процедур.

В [подпункте "б" пункта 2.2.1](#P116) Регламента указываются аналитические регистры налогового учета, на основании которых формируются данные сводных аналитических регистров налогового учета, в том числе наименования (номера) аналитических регистров налогового учета, на основании которых формируются данные соответствующего сводного аналитического регистра, а также наименования (номера) сводных аналитических регистров налогового учета, сформированных на основании данных других аналитических регистров налогового учета.

[Подпункт "б" пункта 2.2.1](#P116) Регламента заполняется в виде таблицы, в которой указывается следующая информация:

в [графе "1"](#P122) - наименование и номер сводного аналитического регистра налогового учета;

в [графе "2"](#P123) - наименования и номера аналитических регистров налогового учета, на основании которых формируются данные сводного аналитического регистра из [графы 1](#P122);

в [графе "3"](#P124) - порядок обобщения информации для формирования сводных аналитических регистров налогового учета.

В [подпункте "в" пункта 2.2.1](#P129) Регламента отражается информация о регистрах налогового учета, составляемых на основе регистров бухгалтерского учета.

[Подпункт "в" пункта 2.2.1](#P129) Регламента заполняется в случае ведения налогового учета на основе данных бухгалтерского учета.

Указанный [подпункт](#P129) заполняется в виде таблицы:

в [графе "1"](#P135) - наименование и номер аналитического регистра налогового учета;

в [графе "2"](#P136) - наименование и номер регистра бухгалтерского учета;

в [графе "3"](#P137) - описание корректировок (указываются основные отличия между данными налогового учета и бухгалтерского учета, а также указываются основные причины возникновения таких отличий).

В [подпункте "г" пункта 2.2.1](#P142) Регламента указывается информация о порядке внесения исправлений в данные налогового учета, включая информацию о применении корректировочных регистров.

[Подпункты "а"](#P82) - ["в" пункта 2.2.1](#P129) Регламента могут быть заполнены в ином структурированном виде, содержащем соответствующую информацию в самостоятельных позициях. В таблицах допускается отражение дополнительной информации.

14. В [пункте 2.2.2](#P143) Регламента указывается порядок отражения организацией в регистрах бухгалтерского учета и налогового учета объектов налогообложения по иным налогам, формирования на основании указанных регистров и (или) иной информации соответствующих строк налоговой декларации (расчета), а также отражаются сведения о применении системы внутреннего контроля в отношении областей учета с указанием осуществляемых контрольных процедур.

Указанный [пункт](#P143) заполняется по каждому налогу в произвольной форме в отношении порядка и отдельных особенностей (при наличии) отражения в учете элементов налогообложения.

Описываются сведения о счетах бухгалтерского учета, регистрах бухгалтерского учета и налогового учета, других источниках информации, на основании которых по конкретному налогу определяются объекты налогообложения, налоговая база, исчисляется сумма налога.

15. В [пункте 2.3](#P147) Регламента указывается порядок отражения иной информации, содержащей сведения, касающиеся правильности исчисления (удержания), полноты и своевременности уплаты (перечисления) налогов и сборов.

V. Требования к Главе III Регламента

16. В [пункте 3.1](#P155) Регламента приводится описание системы внутреннего контроля, включая:

1) описание целей, задач, а также общих подходов к организации системы внутреннего контроля за правильностью исчисления (удержания), полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) налогов и сборов;

2) описание требований (при их наличии) к квалификации работников, участвовавших в подготовке налоговых деклараций (расчетов) и решении вопросов налогообложения в организации, а также существующих программ обучения работников и повышения их квалификации в области налогообложения;

3) описание (перечень и основные функции) основных информационных систем (учетные системы, базы данных), используемых организацией для контроля за правильностью исчисления налогов и сборов;

4) информацию о структурных подразделениях организации, занимающихся расчетом налогов, подготовкой налоговых деклараций (расчетов), вопросами методологии налогообложения, об их составе, о численности, об организационной структуре, о целях, задачах и полномочиях;

5) описание порядка подготовки налоговых деклараций (расчетов) в организации (описание последовательности действий работников организации при подготовке такой отчетности, основных этапов подготовки указанной отчетности, сроков исполнения, краткое описание порядка обработки данных);

6) описание уровней имеющегося контроля в организации (при наличии);

7) другую информацию.

Вместо указанного в настоящем [пункте](#P155) описания системы внутреннего контроля организацией могут быть представлены в виде приложения к Регламенту документы, содержащие указанную информацию.

17. В [пункте 3.2](#P158) Регламента приводится описание применяемых организацией подходов (методик) к выявлению и оценке рисков искажения налогового учета, налоговых деклараций (расчетов) организации и рисков несвоевременной и (или) неполной уплаты налогов и сборов, в том числе:

применяемой системы выявления, документирования, идентификации и оценки налоговых рисков искажения налогового учета и отчетности организации;

критериев определения хозяйственных операций (сделок), подлежащих контролю, описание порядка принятия решений по методологии налогового учета по нетиповым, необычным хозяйственным операциям, критериев существенности, применяемых при документировании налоговых рисков, и прочее.

При отсутствии у организации внутренних документов, содержащих описание подходов (методик) к выявлению и оценке рисков искажения налогового учета и налоговых деклараций (расчетов) организации и рисков несвоевременной и неполной уплаты налогов и сборов, [пункт 3.2](#P158) Регламента не заполняется.

18. В [пункте 3.3](#P161) Регламента приводится описание основных процедур внутреннего контроля, включая процедуры, указанные в [пункте 2.2](#P75) Регламента, осуществляемых организацией и (или) направленных на устранение (снижение) рисков искажения налогового учета и налоговых деклараций (расчетов) организации, рисков несвоевременной и (или) неполной уплаты налогов и сборов.

По каждой контрольной процедуре должно приводиться описание принятого порядка (при его наличии) ее проведения, с указанием, в частности, следующей информации:

1) краткого описания порядка проведения контрольной процедуры (последовательности действий при проведении и анализе результатов контрольной процедуры, порядка документирования результатов (при наличии), порядка действий при выявлении отклонений (или нарушений);

2) вопросов, подлежащих проверке при проведении контрольной процедуры (о порядке выбора методологический позиции организации, порядке проверки содержания договоров и первичных учетных документов, проверке правильности отражения первичных учетных документов и информации о договорах в учетных системах, об обработке первичных данных, правильности расчета налоговых показателей);

3) частоты проведения контрольных процедур (ежегодно, ежеквартально, ежемесячно и так далее);

4) способов проведения контрольных процедур или проверки (автоматический, ручной);

5) момента проведения контрольных процедур (предварительный контроль, последующий контроль);

6) целей (задач) контрольных процедур (наличие, полнота, правильность стоимостной оценки, классификации);

7) ссылок на действующие внутренние правила и документы, регламентирующие указанные в настоящем пункте контрольные процедуры, которые могут быть представлены в виде приложения к Регламенту.

19. В [пункте 3.4](#P165) Регламента описывается порядок документирования и подтверждения проведения процедур внутреннего контроля.

При этом указывается перечень документов, подтверждающих проведение соответствующих процедур внутреннего контроля (внутренние документы, внутренние отчеты, регламенты, протоколы, приказы, справки, инструкции, применяемые в организации, и другие документы).

В данном [пункте](#P165) указываются сроки представления в налоговый орган документов, подтверждающих проведение указанных процедур внутреннего контроля - не позднее 7 рабочих дней со дня получения запроса налогового органа о представлении таких документов. При этом может быть предусмотрена возможность продления указанного срока в порядке, аналогичном предусмотренному пунктом 5 статьи 105.29 Кодекса.

В случае, если документирование и подтверждение проведения контрольных процедур в организации не осуществляется (не предусмотрено), [пункт 3.4](#P165) Регламента не заполняется.

20. В [пункте 3.5](#P167) Регламента приводится описание порядка и сроков получения (формирования) организацией результатов внутреннего контроля.

В данном [пункте](#P167) указываются сроки представления в налоговый орган документов, содержащих результаты работы системы внутреннего контроля - не позднее 7 рабочих дней со дня получения запроса налогового органа о представлении таких документов. При этом может быть предусмотрена возможность продления указанного срока в порядке, аналогичном предусмотренному пунктом 5 статьи 105.29 Кодекса.

К Регламенту могут прилагаться результаты проведенных проверок работы системы внутреннего контроля сторонними организациями за последний период в виде приложений (при наличии).

Приложение N 3

Утверждено

приказом ФНС России

от 07.05.2015 N ММВ-7-15/184@

 В \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование налогового органа)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код налогового органа |  |  |  |  |

 ЗАЯВЛЕНИЕ

 о проведении налогового мониторинга

 Прошу провести в соответствии со статьей 105.29 Налогового кодекса

Российской Федерации (далее - Кодекс) за \_\_\_\_ год налоговый мониторинг по

вопросам правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты

(перечисления) налогов и сборов, обязанность по уплате (перечислению)

которых в соответствии с Кодексом возложена на: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

 (наименование налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента)

 - организации, ИНН, КПП [<1>](#P421))

 Место нахождения организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

 (адрес)

 Подтверждаю соответствие условиям, установленным пунктом 3 статьи

105.26 Кодекса, в том числе:

 1) совокупную сумму налогов, подлежащих уплате [<2>](#P422) за \_\_\_\_ г.:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N | Наименование налога | Код бюджетной классификации | Налоговый период | Сумма налога, тыс. рублей | Код налогового органа |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |

 2) суммарный объем полученных доходов по данным годовой бухгалтерской

(финансовой) отчетности за \_\_\_\_ год в размере \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тысяч рублей;

 3) совокупную стоимость активов по данным бухгалтерской (финансовой)

отчетности по состоянию на 31 декабря \_\_\_\_ года в размере

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тысяч рублей.

 Приложения:

 1) регламент информационного взаимодействия на \_\_\_ листах;

 2) [информация](#P469) об организациях, о физических лицах, которые прямо и

(или) косвенно участвуют в организации, представляющей заявление о

проведении налогового мониторинга, и при этом доля такого участия

составляет более 25 процентов, на \_\_\_ листах;

 3) учетная политика для целей налогообложения организации, действующая

в календарном году, в котором представлено заявление о проведении

налогового мониторинга на \_\_\_ листах.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность, Ф.И.О. [<3>](#P423) руководителя организации (представителя

 организации))

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

 (наименование, иные реквизиты документа, подтверждающего полномочия

 представителя организации)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись) (дата)

--------------------------------

<1> Указывается КПП, который присвоен организации налоговым органом, в который представляется заявление.

<2> Если совокупная сумма налогов, подлежащих уплате организацией за соответствующий календарный год, равна или превышает сумму, указанную в подпункте 1 пункта 3 статьи 105.26 Кодекса, в таблице может быть указана информация о сумме налогов, соответствующей условиям, предусмотренным названным подпунктом.

<3> Отчество указывается при наличии.

Приложение

к Заявлению о проведении

налогового мониторинга

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ N \_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ИНН [<1>](#P650) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | КПП |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код налогового органа |  |  |  |  |

 ИНФОРМАЦИЯ

 ОБ ОРГАНИЗАЦИЯХ, О ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦАХ, КОТОРЫЕ ПРЯМО

 И (ИЛИ) КОСВЕННО УЧАСТВУЮТ В ОРГАНИЗАЦИИ, ПРЕДСТАВЛЯЮЩЕЙ

 ЗАЯВЛЕНИЕ О ПРОВЕДЕНИИ НАЛОГОВОГО МОНИТОРИНГА,

 И ПРИ ЭТОМ ДОЛЯ ТАКОГО УЧАСТИЯ СОСТАВЛЯЕТ

 БОЛЕЕ 25 ПРОЦЕНТОВ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование организации)

 Сведения об организациях (физических лицах), доля прямого

 и (или) косвенного участия которых составляет более

 25 процентов в \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование организации)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N группы | Номер участника | Наименование (Ф.И.О. [<2>](#P651)) налогоплательщика/ российской (иностранной) организации | Наименование российской (иностранной) организации, в которой принимается участие | Номер участника | Доля прямого участия, % | Доля косвенного участия, % |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Итог | X | X | X | X |  |  |

 Достоверность и полноту сведений, указанных на данной

 странице, подтверждаю:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность, Ф.И.О. руководителя организации (представителя организации))

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

 (наименование, иные реквизиты документа, подтверждающего полномочия

 представителя организации)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись) (дата)

 Сведения об организациях, которые принимают участие

 в \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование организации)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Иностранная организация | Номер участника |  |

Полное наименование \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Сокращенное наименование (если имеется)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код страны регистрации (инкорпорации) [<3>](#P652) |  |  |  |

Регистрационный номер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Код налогоплательщика в стране регистрации (инкорпорации) или аналог (если

имеется) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Место нахождение в стране регистрации (инкорпорации) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Российская организация | Номер участника |  |

Полное наименование

---------------------------------------------------------------------------

Сокращенное наименование (если имеется)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ИНН/КПП

---------------------------------------------------------------------------

Адрес \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Код налогового органа по месту нахождения организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Достоверность и полноту сведений, указанных на данной

 странице, подтверждаю:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность, Ф.И.О. руководителя организации (представителя организации))

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

 (наименование, иные реквизиты документа, подтверждающего полномочия

 представителя организации)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись) (дата)

 Сведения о физических лицах, которые принимают участие в \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование

 организации)

|  |  |
| --- | --- |
| Номер участника |  |

1. Фамилия \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2. Имя \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

3. Отчество \_\_\_\_\_\_\_\_

---------------------------------------------------------------------------

 ┌─┐

4. Пол │ │ 1 - мужской

 └─┘ 2 - женский

 " "

5. Дата рождения ---- \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г.

6. Место рождения \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 ┌─┐ 1 - гражданин Российской Федерации

7. Гражданство │ │ 2 - иностранный гражданин

 └─┘ 3 - лицо без гражданства

 ┌─┬─┬─┐

7.1. Для иностранного гражданина: Код страны [<4>](#P653) │ │ │ │

 └─┴─┴─┘

8. Сведения о документе, удостоверяющем личность:

8.1. Вид документа (код) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

8.1.1. Серия \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 8.1.2. Номер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

8.1.3. Наименование органа, выдавшего документ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 8.1.4. Дата выдачи \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

9. Реквизиты документа, подтверждающего регистрацию физического лица по

месту жительства (пребывания) (заполняются в случае представления

документа, удостоверяющего личность, отличного от паспорта):

9.1. Вид документа (код) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 9.2. Регистрационный номер \_\_\_\_\_\_\_

9.3. Дата выдачи документа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

9.4. Наименование органа, выдавшего документ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

10. Адрес места жительства (пребывания) на территории Российской Федерации:

 ┌─┐

 │ │ 1 - место жительства

 └─┘ 2 - место пребывания

а) почтовый индекс \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 ┌─┬─┐

б) код региона │ │ │

 └─┴─┘

в) район \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

г) город \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

д) населенный пункт \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

е) улица (проспект, переулок и т.д.) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ж) дом \_\_\_\_\_\_\_\_\_ з) корпус (строение) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ и) квартира \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

11. Адрес места жительства в стране постоянного проживания иностранного

гражданина \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Достоверность и полноту сведений, указанных на данной

 странице, подтверждаю:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность, Ф.И.О. руководителя организации (представителя организации))

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

 (наименование, иные реквизиты документа, подтверждающего полномочия

 представителя организации)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись) (дата)

--------------------------------

<1> ИНН организации, представившей заявление о проведении налогового мониторинга.

<2> Здесь и далее в приложении к заявлению о проведении налогового мониторинга отчество указывается при наличии.

<3> Указывается цифровой код страны в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира.

<4> Указывается цифровой код страны в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира.

Приложение N 4

Утверждено

приказом ФНС России

от 07.05.2015 N ММВ-7-15/184@

Список изменяющих документов

(в ред. Приказа ФНС России от 01.03.2016 N ММВ-7-15/110@)

 Экз. N \_\_\_

 МОТИВИРОВАННОЕ МНЕНИЕ НАЛОГОВОГО ОРГАНА

N \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (дата)

 Руководителем (заместителем руководителя) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование налогового

 органа)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (Ф.И.О. [<1>](#P752))

в рамках проведения налогового мониторинга \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (полное и сокращенное

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ за \_\_\_\_ год

 наименования организации, ИНН, КПП)

на основании решения \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ N \_\_\_\_

 (наименование налогового органа) (дата)

в соответствии с пунктом 2 статьи 105.30 Налогового кодекса Российской

Федерации составлено мотивированное мнение \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (по собственной инициативе

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 в связи с установлением фактов, свидетельствующих о неправильном

 исчислении (удержании), неполной или несвоевременной уплате

 (перечислении) организацией налогов и сборов или по запросу

 организации от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ N \_\_\_\_\_)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

 (содержание установленных фактов, свидетельствующих о неправильном

 исчислении (удержании), неполной или несвоевременной уплате

 (перечислении) организацией налогов и сборов, или содержание

 запроса организации с отражением позиции организации по вопросам

 правильности исчисления (удержания), полноты и своевременности уплаты

 (перечисления) налогов и сборов и позиции налогового органа

 по указанным вопросам)

 На основании вышеизложенного налоговый орган, проводящий налоговый

мониторинг, установил: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (указывается позиция налогового органа по вопросам

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

 правильности исчисления (удержания), полноты и своевременности уплаты

 (перечисления) налогов и сборов)

 Приложения: на \_\_\_ листах.

 В соответствии с пунктом 6 статьи 105.30 Налогового кодекса Российской

Федерации в случае согласия с мотивированным мнением налогового органа

организация уведомляет налоговый орган, которым составлено это

мотивированное мнение, в течение одного месяца со дня его получения с

приложением документов, подтверждающих выполнение указанного

мотивированного мнения (при их наличии).

 Организация выполняет мотивированное мнение в соответствии с пунктом 7

статьи 105.30 Налогового кодекса Российской Федерации путем учета

изложенной в нем позиции налогового органа в налоговом учете, налоговой

декларации (расчете), путем подачи уточненной налоговой декларации

(расчета) или иным способом.

 В случае несогласия с мотивированным мнением налогового органа

организация в соответствии с пунктом 8 статьи 105.30 Налогового кодекса

Российской Федерации в течение одного месяца со дня его получения

представляет разногласия по указанному мотивированному мнению в целом или

по его отдельным положениям в налоговый орган, которым составлено это

мотивированное мнение. К разногласиям могут быть приложены или переданы в

согласованный с налоговым органом срок документы (их заверенные копии),

подтверждающие позицию организации, изложенную в разногласиях.

Руководитель (заместитель руководителя) налогового органа

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись) (Ф.И.О.)

 М.П.

Мотивированное мнение с \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ приложением на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (количество приложений) (количество

 листов)

листах получил [<2>](#P753):

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность, Ф.И.О. руководителя организации (представителя организации))

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

 (наименование, иные реквизиты документа, подтверждающего полномочия

 представителя организации)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (дата) (подпись)

--------------------------------

<1> Здесь и далее в приложении N 4 отчество указывается при наличии.

<2> Указывается при вручении мотивированного мнения по запросу организации непосредственно соответствующему лицу.

Приложение N 5

Утверждены

приказом ФНС России

от 07.05.2015 N ММВ-7-15/184@

ТРЕБОВАНИЯ

К СОСТАВЛЕНИЮ МОТИВИРОВАННОГО МНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ОРГАНА

1. Настоящие Требования разработаны в соответствии с пунктом 1 статьи 105.30 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) в целях установления единообразных требований к составлению налоговыми органами мотивированного мнения по вопросам правильности исчисления (удержания), полноты и своевременности уплаты (перечисления) налогов и сборов при проведении налогового мониторинга.

2. Мотивированное мнение налогового органа (далее - мотивированное мнение) составляется в соответствии со статьей 105.30 Кодекса по основаниям, предусмотренным пунктом 2 указанной статьи.

3. Мотивированное мнение составляется по установленной форме на бумажном носителе, на русском языке и имеет сквозную нумерацию страниц.

4. Мотивированное мнение должно состоять из трех частей: вводной, описательной и итоговой:

1) вводная часть мотивированного мнения представляет собой общие сведения о проводимом налоговом мониторинге.

Вводная часть мотивированного мнения должна содержать:

номер мотивированного мнения (присваивается мотивированному мнению при его регистрации в налоговом органе);

дату мотивированного мнения, под которой понимается дата его подписания руководителем (заместителем руководителя) налогового органа, проводящего налоговый мониторинг;

дату и номер решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа о проведении налогового мониторинга;

полное и сокращенное наименование организации, в отношении которой проводится налоговый мониторинг;

идентификационный номер налогоплательщика;

код причины постановки на учет;

период, за который проводится налоговый мониторинг, с указанием конкретных дат его проведения;

основание составления мотивированного мнения;

2) описательная часть мотивированного мнения, составленного по инициативе налогового органа, содержит систематизированное изложение документально подтвержденных фактов, свидетельствующих о неправильном исчислении (удержании), неполной или несвоевременной уплате (перечислении) организацией налогов и сборов, со ссылкой на соответствующие нормы законодательства о налогах и сборах и иных нормативных правовых актов.

Описательная часть мотивированного мнения, составленного по запросу организации, содержит систематизированное изложение совершенных фактов хозяйственной жизни организации, в том числе позицию организации по вопросам правильности исчисления (удержания), полноты и своевременности уплаты (перечисления) налогов и сборов за период проведения в отношении этой организации налогового мониторинга, а также позицию налогового органа по указанным вопросам;

3) итоговая часть мотивированного мнения, составленного по инициативе налогового органа, отражает выводы налогового органа, проводящего налоговый мониторинг, в отношении установленных фактов, свидетельствующих о неправильном исчислении (удержании), неполной или несвоевременной уплате (перечислении) организацией Налогов и сборов.

Итоговая часть мотивированного мнения, составленного по запросу организации, отражает выводы налогового органа, проводящего налоговый мониторинг, по вопросам правильности исчисления (удержания), полноты и своевременности уплаты (перечисления) налогов и сборов за период проведения в отношении этой организации налогового мониторинга по результатам совершенных фактов хозяйственной жизни организации.

5. Мотивированное мнение подписывается руководителем (заместителем руководителя) налогового органа, проводящего налоговый мониторинг.

6. Мотивированное мнение составляется в двух экземплярах, один из которых хранится в налоговом органе, составившем это мотивированное мнение, второй направляется руководителю организации (законному представителю организации).

Приложение N 6

Утверждено

приказом ФНС России

от 07.05.2015 N ММВ-7-15/184@

 РЕШЕНИЕ N \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 о проведении налогового мониторинга

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (дата)

 На основании статьи 105.27 Налогового кодекса Российской Федерации

руководитель (заместитель руководителя) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование налогового органа)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

 (Ф.И.О. [<1>](#P848))

рассмотрев заявление о проведении налогового мониторинга \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

 (дата и номер

 заявления)

представленное \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование организации, ИНН/КПП)

в \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

 (наименование налогового органа) (дата)

и прилагаемые к нему документы

 РЕШИЛ:

 Назначить проведение налогового мониторинга \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (полное наименование организации, ИНН/КПП)

по вопросам правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты

(перечисления) налогов и сборов, обязанность по уплате (перечислению)

которых в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации возложена

на налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) - организацию

за \_\_\_\_ год.

Руководитель (заместитель руководителя) налогового органа

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись) (Ф.И.О. [<1>](#P848))

 М.П.

С решением о проведении налогового мониторинга ознакомлен:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность, Ф.И.О. [<1>](#P848) руководителя организации

 (представителя организации))

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

 (наименование, иные реквизиты документа, подтверждающего полномочия

 представителя организации)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (дата) (подпись)

--------------------------------

<1> Отчество указывается при наличии.

Приложение N 7

Утверждено

приказом ФНС России

от 07.05.2015 N ММВ-7-15/184@

 РЕШЕНИЕ N \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 об отказе в проведении налогового мониторинга

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (дата)

 На основании статьи 105.27 Налогового кодекса Российской Федерации

руководитель (заместитель руководителя) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование налогового органа)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

 (Ф.И.О. [<1>](#P912))

рассмотрев заявление о проведении налогового мониторинга \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

 (дата и номер

 заявления)

представленное \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование организации, ИНН/КПП)

в \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

 (наименование налогового органа) (дата)

и прилагаемые к нему документы

 УСТАНОВИЛ:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (указываются основания для принятия решения об отказе в проведении

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 налогового мониторинга в соответствии с пунктом 5 статьи 105.27

 Налогового кодекса Российской Федерации)

 РЕШИЛ:

 Отказать \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (полное наименование организации, ИНН/КПП)

в проведении налогового мониторинга за \_\_\_\_ год.

Руководитель (заместитель руководителя) налогового органа

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись) (Ф.И.О. [<1>](#P912))

 М.П.

С решением об отказе в проведении налогового мониторинга ознакомлен:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность, Ф.И.О. [<1>](#P912) руководителя организации

 (представителя организации))

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

 (наименование, иные реквизиты документа, подтверждающего полномочия

 представителя организации)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (дата) (подпись)

--------------------------------

<1> Отчество указывается при наличии.