# **Приказ Федеральной налоговой службы от 7 мая 2015 г. N ММВ-7-15/184@"Об утверждении форм документов, используемых при проведении налогового мониторинга, и требований к ним"**

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 к настоящему приказу;

требования к регламенту информационного взаимодействия согласно приложению N 2 к настоящему приказу;

форму заявления о проведении налогового мониторинга согласно приложению N 3 к настоящему приказу;

форму мотивированного мнения налогового органа согласно приложению N 4 к настоящему приказу;

требования к составлению мотивированного мнения налогового органа согласно приложению N 5 к настоящему приказу;

форму решения о проведении налогового мониторинга согласно приложению N 6 к настоящему приказу;

форму решения об отказе в проведении налогового мониторинга согласно приложению N 7 к настоящему приказу.

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

|  |  |
| --- | --- |
| Руководитель Федеральнойналоговой службы | М.В. Мишустин |

Зарегистрировано в Минюсте РФ 21 мая 2015 г.

Регистрационный N 37353

Приложение N 1

Утверждено
приказом Федеральной налоговой службы
от 7 мая 2015 г. 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 | Порядок формирования сводного аналитического регистра, указанного в графе 1 |
| 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 исправлении 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.\* руководителя организации (представителя организации))

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

 (наименование, иные реквизиты документа, подтверждающего полномочия

 представителя организации)

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

 (дата) (подпись)

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

\* Отчество указывается при наличии

Приложение N 2

# Требования к регламенту информационного взаимодействия(утв. **приказом** Федеральной налоговой службы от 7 мая 2015 г. N ММВ-7-15/184@)

# 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 информационного взаимодействия.

2. Регламент 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, определяются в соответствии со статьей 6.1 Кодекса.

5. Регламент состоит из:

титульного листа;

главы I "Порядок представления налоговому органу документов (информации)";

главы II "Порядок отражения организацией в регистрах бухгалтерского и налогового учета доходов, расходов и объектов налогообложения, сведения об аналитических регистрах налогового учета";

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

Регламент может содержать приложения.

Регламент подписывается руководителем организации (ее представителем).

При подписании Регламента 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 указывается наименование налогового органа, в который представляется Регламент.

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

На Титульном листе 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 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, 14 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, 3.1-3.5 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\*). При использовании иных форматов указывается также на обязанность представлять при необходимости налоговому органу программные средства визуализации представляемых документов (информации);

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

6) сроки представления документов (информации), указанных в подпункте 2 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, 14 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 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 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 настоящего пункта, в информационной системе (в представляемой налоговому органу копии базы данных) - не позднее сроков, указанных в подпункте 6 пункта 8 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 настоящего пункта, в Регламенте отражается порядок представления этих документов (информации) в налоговый орган в порядке, предусмотренном пунктом 8 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 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 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 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 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 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 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 Регламента заполняется в виде таблицы, в которой указывается следующая информация:

в графе "1" - период, за который представлена налоговая декларация;

в графе "2" - номер листа декларации;

в графе "3" - соответствующий раздел налоговой декларации;

в графе "4" - приложение к листу декларации (при наличии);

в графе "5" - код соответствующей строки налоговой декларации;

в графе "6" - наименование соответствующей строки налоговой декларации;

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

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

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

в графе "10" - сведения о применении системы внутреннего контроля с указанием контрольных процедур.

В подпункте "б" пункта 2.2.1 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 Регламента заполняется в виде таблицы, в которой указывается следующая информация:

в графе "1" - наименование и номер сводного аналитического регистра налогового учета;

в графе "2" - наименования и номера аналитических регистров налогового учета, на основании которых формируются данные сводного аналитического регистра из графы 1;

в графе "3" - порядок обобщения информации для формирования сводных аналитических регистров налогового учета.

В подпункте "в" пункта 2.2.1 Регламента отражается информация о регистрах налогового учета, составляемых на основе регистров бухгалтерского учета.

Подпункт "в" пункта 2.2.1 Регламента заполняется в случае ведения налогового учета на основе данных бухгалтерского учета.

Указанный подпункт заполняется в виде таблицы:

в графе "1" - наименование и номер аналитического регистра налогового учета;

в графе "2" - наименование и номер регистра бухгалтерского учета;

в графе "3" - 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 Регламента указывается информация о порядке внесения исправлений в данные налогового учета, включая информацию о применении корректировочных регистров.

Подпункты "а"-"в" пункта 2.2.1 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 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 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 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 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 описания системы внутреннего контроля организацией могут быть представлены в виде приложения к Регламенту документы, содержащие указанную информацию.

17. В пункте 3.2 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 Регламента не заполняется.

18. В пункте 3.3 Регламента приводится описание основных процедур внутреннего контроля, включая процедуры, указанные в пункте 2.2 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 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 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 Кодекса.

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

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

В данном пункте 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).

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

\* По формату, утвержденному ФНС России.

Приложение N 3

Утверждено
приказом Федеральной налоговой службы
от 7 мая 2015 г. N ММВ-7-15/184@

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

 (наименование налогового органа)

 ┌─┬─┬─┬─┐

 Код налогового органа │ │ │ │ │

 └─┴─┴─┴─┘

# Заявлениео 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\*)

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

(адрес)

 Подтверждаю соответствие условиям, установленным пунктом 3

статьи 105.26 Кодекса, в том числе:

 1) совокупную сумму налогов, подлежащих уплате\*\* 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 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.\*\*\* руководителя организации

 (представителя организации)

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

 (наименование, иные реквизиты документа, подтверждающего полномочия

 представителя организации)

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

 (подпись) (дата)

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

\* Указывается КПП, который присвоен организации налоговым органом, в который представляется заявление.

\*\* 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.

\*\*\* Отчество указывается при наличии.

Приложение к Заявлению о проведении
налогового мониторинга

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

 ┌────────┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐

 │ ИНН\*(1)│ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

 ├────────┼─┼─┼─┼─┼─┼─┼─┼─┼─┴─┴─┘

 │ 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)) 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) │ │ │ │

 └─┴─┴─┘

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

 ┌─┐

 │ │ 1 - мужской

4. Пол └─┘ 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\*(3) │ │ │ │

 └─┴─┴─┘

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.

Приложение N 4

Утверждено
приказом Федеральной налоговой службы
от 7 мая 2015 г. N ММВ-7-15/184@

Экз. N\_\_\_\_\_

# Мотивированное мнение налогового органа

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

 (дата)

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

 (наименование налогового

 органа)

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

 (Ф.И.О.\*)

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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_за \_\_\_\_\_ год

(полное и сокращенное 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, проводащий 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.

В случае несогласия с результатами рассмотренных разногласий, организация вправе их обжаловать в установленном разделом VII Налогового кодекса Российской Федерации порядке.

Руководитель (заместитель руководителя) налогового органа

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

 (подпись) (Ф.И.О.)

 М.П.

Мотивированное мнение с\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_приложениями на\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (количество приложений) (количество листов)

листах получил\*\*:

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

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

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

(наименование, иные реквизиты документа, подтверждающего полномочия

 представителя организации)

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

 (дата) (подпись)

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

\* Здесь и далее в приложении N 4 отчество указывается при наличии.

\*\* Указывается при вручении мотивированного мнения по запросу организации непосредственно соответствующему лицу.

Приложение N 5

# Требования к составлению мотивированного мнения налогового органа(утв. **приказом** Федеральной налоговой службы от 7 мая 2015 г. N ММВ-7-15/184@)

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 Федеральной налоговой службы
от 7 мая 2015 г. 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\*.)

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\*.)

 М.П.

С решением о проведении налогового мониторинга ознакомлен:

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

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

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

 (наименование, иные реквизиты документа, подтверждающего полномочия

 представителя организации)

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

 (дата) (подпись)

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

\* Отчество указывается при наличии

Приложение N 7

УТВЕРЖДЕНО
приказом Федеральной налоговой службы
от 7 мая 2015 г. 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.\*)

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.\*)

 М.П.

С решением об отказе в проведении налогового мониторинга ознакомлен:

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

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

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

 (наименование, иные реквизиты документа, подтверждающего полномочия

 представителя организации)

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

 (дата) (подпись)

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

\* Отчество указывается при наличии