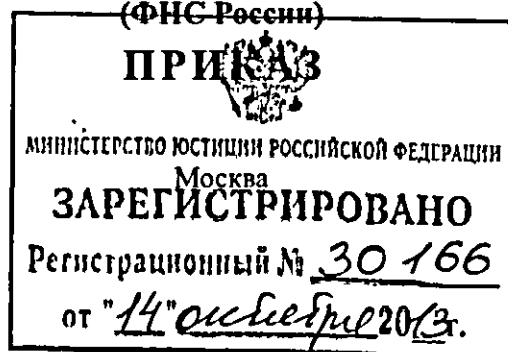




МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
(ФНС России)

« 24 » 08 2013 г.



№ ММВ-7-13/292@

О внесении изменений в приказы ФНС России
от 06.03.2007 № ММ-3-06/106@, от 31.05.2007 № ММ-3-06/338@.

В соответствии с пунктами 1, 4 статьи 31, пунктом 3 статьи 95, пунктом 3 статьи 101, пунктами 1, 6, 7 и 14 статьи 105¹⁷ Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2006, № 31, ст. 3436; 2010, № 31, ст. 4198; 2011, № 24, ст. 3357; № 30, ст. 4575; 2012, № 27, ст. 3588) приказываю:

1. Внести следующие изменения в приказ Федеральной налоговой службы от 06.03.2007 № ММ-3-06/106@ «Об утверждении форм документов, используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 05.04.2007, регистрационный номер 9259; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2007, № 20), с изменениями, внесенными приказами Федеральной налоговой службы от 17.02.2011 № ММВ-7-2/169@ «Об утверждении Порядка представления документов, используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи, а также о внесении изменений в некоторые нормативные правовые акты Федеральной налоговой службы» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 29.03.2011, регистрационный номер 20322; Российская газета, 2011, № 75), от 23.07.2012 № ММВ-7-2/511@ «О внесении изменений в приказы Федеральной налоговой службы от 06.03.2007 № ММ-3-06/106@, от 31.05.2007 № ММ-3-06/338@ и от 25.12.2006 № САЭ-3-06/892@» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 01.11.2012, регистрационный номер 25754; Российская газета, 2012, № 273) (далее – приказ):

1.1. Дополнить приказ пунктом 1.8 следующего содержания:

«1.8. Форму Решения об отложении рассмотрения материалов проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами в связи с неявкой лица (лиц), участие которого



(которых) необходимо для их рассмотрения, согласно приложению 8 к настоящему приказу».

1.2. Дополнить приказ приложением 8 согласно приложению № 1 к настоящему приказу.

2. Приложения № 5, № 9 и № 11 к приказу Федеральной налоговой службы от 31.05.2007 № ММ-3-06/338@ «Об утверждении форм документов, используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25.06.2007, регистрационный номер 9691; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2007, № 34) с изменениями, внесенными приказами Федеральной налоговой службы от 17.02.2011 № ММВ-7-2/169@ «Об утверждении Порядка представления документов, используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи, а также о внесении изменений в некоторые нормативные правовые акты Федеральной налоговой службы» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 29.03.2011, регистрационный номер 20322; Российская газета, 2011, № 75), от 23.07.2012 № ММВ-7-2/511@ «О внесении изменений в приказы Федеральной налоговой службы от 06.03.2007 № ММ-3-06/106@, от 31.05.2007 № ММ-3-06/338@ и от 25.12.2006 № САЭ-3-06/892@» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 01.11.2012, регистрационный номер 25754; Российская газета, 2012, № 273) изложить в редакции согласно приложениям № 2, № 3 и № 4 к настоящему приказу.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы А.Л.Оверчука.

Руководитель Федеральной
налоговой службы



М.В.Мишустин

РЕШЕНИЕ № _____
об отложении рассмотрения материалов
проверки полноты исчисления и уплаты налогов
в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами
в связи с неявкой лица (лиц), участие которого (которых)
необходимо для их рассмотрения

(место составления)

(дата)

Руководитель (заместитель руководителя)

(наименование налогового органа)

(Ф.И.О.)

перед рассмотрением по существу материалов проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами (Акт проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами от _____ № _____)
(дата)

(полное и сокращенное наименование организации, ИНН, КПП; Ф.И.О. физического лица, ИНН (при наличии))
установил, что

(лицо, в отношении которого проводилась проверка, или его представитель; Ф.И.О. иных лиц, приглашенных для участия в рассмотрении материалов проверки (свидетель, эксперт, специалист))

для рассмотрения материалов проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами не явилось (не явились).

Лицо, в отношении которого проводилась проверка (его представитель), о времени и месте рассмотрения материалов проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами _____,

(извещено или не извещено)

что подтверждается _____

(приводятся сведения о подтверждающем документе)

(Ф.И.О. иного лица, приглашенного для участия в рассмотрении материалов проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами (свидетеля, эксперта, специалиста))

о времени и месте рассмотрения материалов проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами _____

(извещено или не извещено)

что подтверждается _____

(приводятся сведения о подтверждающем документе)

В связи с неявкой вышеуказанного лица (лиц), участие которого (которых) необходимо для рассмотрения материалов проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами,

РЕШИЛ:

На основании подпункта³ _____ пункта³ _____ статьи 101 Налогового кодекса Российской Федерации отложить рассмотрение материалов проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами (Акт проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами от _____ № _____) _____
(дата)

_____ (полное и сокращенное наименование организации, ИНН, КПП; Ф.И.О. физического лица, ИНН (при наличии))
и назначить новое рассмотрение на _____
(указываются дата, время и место рассмотрения материалов проверки)

Руководитель (заместитель руководителя)

_____ (классный чин)

_____ (подпись)

_____ (Ф.И.О.)

М.П.

С решением об отложении рассмотрения материалов проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами в связи с неявкой лица (лиц), участие которого (которых) необходимо для их рассмотрения, ознакомлен _____
4

_____ (должность, Ф.И.О. руководителя организации или Ф.И.О. физического лица) (Ф.И.О. представителя)

_____ (дата)

_____ (подпись)

С решением об отложении рассмотрения материалов проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами в связи с неявкой лица (лиц), участие которого (которых) необходимо для их рассмотрения, ознакомлен _____
4

_____ (Ф.И.О. иного лица, участие которого необходимо для рассмотрения материалов проверки
(свидетеля, эксперта, специалиста))

_____ (дата)

_____ (подпись)

¹ Здесь и далее отчество указывается при наличии.

² Заполняется в случае извещения в установленном порядке о времени и месте рассмотрения материалов проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами соответствующего лица.

³ Указываются в соответствии с основанием, предусмотренным статьей 101 Налогового кодекса Российской Федерации.

⁴ Заполняется в случае ознакомления с Решением об отложении рассмотрения материалов проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами в связи с неявкой лица (лиц), участие которого (которых) необходимо для их рассмотрения непосредственно соответствующего лица.

Приложение № 2
к приказу ФНС России
от _____ 2013 г.
№ ММВ-3-13/_____

Приложение № 5

УТВЕРЖДЕНО
Приказом ФНС России
от 31.05.2007 № ММ-3-06/338@

Форма по КНД 1165013

(полное наименование организации (филиала, представительства),
ИНН, КПП; полное и сокращенное наименование организации –
ответственного участника консолидированной группы
налогоплательщиков (Ф.И.О.¹ физического лица, ИНН (при наличии)
место нахождения организации (филиала или представительства))
(место жительства физического лица))

ТРЕБОВАНИЕ № _____
о представлении документов (информации)

В соответствии со _____ Налогового кодекса
(статьей 93, 93¹, 105¹⁷)
Российской Федерации Вам необходимо представить в течение _____

(10 дней со дня вручения (20 дней – при налоговой проверке консолидированной группы налогоплательщиков - в
соответствии со статьей 93, 30 дней – при истребовании документации в целях налогового контроля - в
соответствии со статьей 105¹⁷) или 5 дней со дня получения – в соответствии со статьей 93¹)

настоящего требования

1. документы:

1) _____
(наименование документа; период, к которому он относится; при наличии указываются реквизиты или
иные индивидуализирующие признаки документов)

2) _____

3) _____

4) _____

5) _____

2. информацию²: _____

(указывается истребуемая информация, при истребовании информации относительно
конкретной сделки указываются также сведения позволяющие идентифицировать эту сделку)
касающиеся деятельности³: _____

(полное и сокращенное наименование организации (филиала,
представительства), ИНН, КПП; Ф.И.О. физического лица, ИНН (при наличии))

в связи с³ _____
(указывается, при проведении какого мероприятия налогового контроля возникла необходимость
в представлении документов (информации))

Приложение: Копия Поручения³

об истребовании документов (информации) от _____ (наименование налогового органа)
 № _____ на _____ л.
 (дата)

Истребуемые документы представляются в виде заверенных копий. Копии документов организации заверяются подписью ее руководителя (заместителя руководителя) и (или) иного уполномоченного лица и печатью этой организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. Копии документов удостоверяются нотариально в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

В случае, если истребуемые документы составлены в электронной форме по установленным федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, форматам, они могут быть направлены в налоговый орган в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

Непредставление в установленный срок налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) в налоговые органы документов и (или) иных сведений, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и иными актами законодательства о налогах и сборах, влечет ответственность, предусмотренную пунктом 1 статьи 126 Налогового кодекса Российской Федерации.

Непредставление налоговому органу сведений о налогоплательщике, выразившееся в отказе организации предоставить имеющиеся у нее документы, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации, со сведениями о налогоплательщике по запросу налогового органа, а равно иное уклонение от предоставления таких документов либо предоставление документов с заведомо недостоверными сведениями влечет ответственность, предусмотренную пунктом 2 статьи 126 Налогового кодекса Российской Федерации.

Неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) лицом сведений, которые в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации это лицо должно сообщить налоговому органу, при отсутствии признаков налогового правонарушения, предусмотренного статьей 126 Налогового кодекса Российской Федерации, влечет ответственность, предусмотренную статьей 129¹ Налогового кодекса Российской Федерации.

Непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок либо отказ от представления в налоговые органы оформленных в установленном порядке документов и (или) иных сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, а равно представление таких сведений в неполном объеме или в искаженном виде, за исключением случаев, предусмотренных частью 2 статьи 15⁶ Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, влечет ответственность, предусмотренную частью 1 статьи 15⁶ Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Непредставление должностным лицом органа, осуществляющего выдачу физическим лицам лицензий на право занятия частной практикой, регистрацию лиц по месту жительства, регистрацию актов гражданского состояния, учет и регистрацию имущества и сделок с ним, либо нотариусом или должностным лицом, уполномоченным совершать нотариальные действия, в установленный срок в налоговые органы сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, а равно представление таких сведений в неполном объеме или в искаженном виде влечет ответственность, предусмотренную частью 2 статьи 15⁶ Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Подпись должностного лица
налогового органа:

(должность, наименование налогового органа)

(подпись)

(Ф.И.О.)

требование о представлении документов (информации) получил⁴:

(должность, Ф.И.О. руководителя организации (ее филиала или представительства или ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков); (Ф.И.О. физического лица); (Ф.И.О. их представителя)

(дата)

(подпись)

¹ Здесь и далее отчество указывается при наличии.

² Указывается в случаях: истребования информации в соответствии со статьей 93¹ Налогового кодекса Российской Федерации; истребования информации в соответствии с пунктом 8¹ статьи 88 Налогового кодекса Российской Федерации.

³ Указывается в случае истребования документов (информации) в соответствии со статьей 93¹ Налогового кодекса Российской Федерации.

⁴ Указывается при вручении требования о представлении документов (информации) непосредственно соответствующему лицу.

Приложение № 3
к приказу ФНС России
от _____ 2013 г.
№ ММВ-3-13/_____

Приложение № 9

УТВЕРЖДЕНО
Приказом ФНС России
от 31.05.2007 № ММ-3-06/338@

Форма по КНД 1165017

ПОСТАНОВЛЕНИЕ № _____

о назначении _____ экспертизы
(наименование экспертизы)¹

(место составления)

(дата)

(должность, Ф.И.О.² лица, вынесшего постановление, наименование налогового органа)
в ходе проведения выездной налоговой проверки³

(полное и сокращенное наименование организации (филиала, представительства), ИНН, КПП; консолидированной группы налогоплательщиков с указанием даты и регистрационного номера договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, полного и сокращенного наименования ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков, ИНН, КПП; Ф.И.О. физического лица, ИНН (при наличии))

в ходе проведения проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами⁴

(полное и сокращенное наименование организации, ИНН, КПП; Ф.И.О. физического лица, ИНН (при наличии))

назначенной на основании решения руководителя (заместителя руководителя):

(наименование налогового органа)

(Ф.И.О.)

от _____

(дата)

№ _____

(указываются иные мероприятия налогового контроля и сведения, идентифицирующие такие мероприятия⁵)

УСТАНОВИЛ:

(излагаются обстоятельства, послужившие основанием для назначения экспертизы, в том числе указываются основания, предусмотренные пунктом 10 статьи 95 Налогового кодекса Российской Федерации, при наличии)

на основании подпункта 11 пункта 1 статьи 31 и статьи 95 Налогового кодекса
Российской Федерации

ПОСТАНОВИЛ:

Назначить _____ экспертизу
(наименование экспертизы)

и поручить проведение экспертизы _____

(Ф.И.О. эксперта)

(наименование организации, в которой должна быть произведена экспертиза)

предоставить в распоряжение эксперта следующие материалы:

1. _____
2. _____

поставить перед экспертом следующие вопросы:

1. _____
2. _____

Подпись должностного лица
налогового органа:

(должность, наименование налогового органа)

(подпись)

(Ф.И.О.)

¹ В наименовании экспертизы, кроме вида экспертизы, при наличии оснований, предусмотренных пунктом 10 статьи 95 Налогового кодекса Российской Федерации, указывается признак: "дополнительная" или "повторная".

² Здесь и далее отчество указывается при наличии.

³ Указывается в случае назначения экспертизы при проведении выездной налоговой проверки.

⁴ Указывается в случае назначения экспертизы при проведении проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.

⁵ Указывается в случае назначения экспертизы не при проведении выездной налоговой проверки или проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.

Приложение № 4
к приказу ФНС России
от _____ 2013 г.
№ ММВ-3-13/_____

Приложение № 11

УТВЕРЖДЕНО
Приказом ФНС России
от 31.05.2007 № ММ-3-06/338@

Форма по КНД 1165019

РЕШЕНИЕ № _____
о проведении дополнительных мероприятий
налогового контроля

(место составления)

(дата)

Руководитель (заместитель руководителя) _____

(наименование налогового органа)

(Ф.И.О.¹)

в связи с необходимостью получения дополнительных доказательств для подтверждения факта совершения нарушений законодательства о налогах и сборах или отсутствия таковых, а также учитывая

(указываются обстоятельства, вызвавшие необходимость проведения дополнительных мероприятий налогового контроля)

при рассмотрении материалов налоговой проверки²

(полное и сокращенное наименование организации (филиала, представительства), ИНН, КПП;
консолидированной группы налогоплательщиков с указанием даты и регистрационного номера договора о
создании консолидированной группы налогоплательщиков, полного и сокращенного наименования
ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков, ИНН, КПП, а также иных
участников консолидированной группы налогоплательщиков, ИНН, КПП, Ф.И.О. физического лица, ИНН (при наличии))

при рассмотрении материалов проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами³

(полное и сокращенное наименование организации, ИНН, КПП; Ф.И.О. физического лица, ИНН (при наличии))

назначенной на основании решения руководителя (заместителя руководителя):

(наименование налогового органа)

от _____

№ _____

(Ф.И.О.)

(дата)

на основании пункта 6 статьи 101 Налогового кодекса Российской Федерации

РЕШИЛ:

Провести в срок до _____ дополнительные мероприятия налогового контроля:
(дата)

(указываются конкретные формы проведения дополнительных мероприятий налогового контроля)

Руководитель (заместитель руководителя)

(классный чин)

(подпись)

(Ф.И.О.)

М.П.

Копию Решения о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля получил:

4

(должность, Ф.И.О. руководителя организации (ее филиала, представительства) или ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков); (Ф.И.О. физического лица); (Ф.И.О. их представителя)

(дата)

(подпись)

¹ Здесь и далее отчество указывается при наличии.

² Указывается в случае назначения дополнительных мероприятий налогового контроля при рассмотрении материалов камеральной или выездной налоговой проверки.

³ Указывается в случае назначения дополнительных мероприятий налогового контроля при рассмотрении материалов проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.

⁴ Заполняется в случае вручения копии Решения о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля непосредственно соответствующему лицу.