



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

(ФНС России)

ПРИКАЗ

« 26 » 11 _____ 2012 г.

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

№ ММВ-7-13/9072

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО

Москва
Регистрационный № 27589

от "11" марта 2012

Об утверждении форм документов, применяемых при проведении и оформлении результатов проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами, оснований и порядка продления срока проведения проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами, требований к составлению акта проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами

В соответствии с пунктом 4 статьи 31, пунктом 7 статьи 101, пунктами 2, 4, 8, 9 статьи 105¹⁷ Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2006, № 31, ст. 3436; 2007, № 1, ст. 31; 2010, № 31, ст. 4198; 2011, № 30, ст. 4575; № 47, ст. 6611) приказываю:

1. Утвердить:

1.1. Форму решения о проведении проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

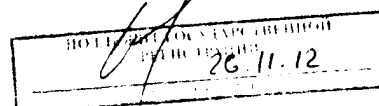
1.2. Форму решения о продлении срока проведения проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами согласно приложению № 2 к настоящему приказу;

1.3. Основания и порядок продления срока проведения проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами согласно приложению № 3 к настоящему приказу;

1.4. Форму справки о проведенной проверке полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами согласно приложению № 4 к настоящему приказу;

1.5. Форму акта проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами согласно приложению № 5 к настоящему приказу;

1.6. Требования к составлению акта проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами согласно приложению № 6 к настоящему приказу;



1.7. Форму решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения по результатам проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами согласно приложению № 7 к настоящему приказу;

1.8. Форму решения об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения по результатам проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами согласно приложению № 8 к настоящему приказу.

2. Контроль исполнения настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы А.Л.Оверчука.

Руководитель Федеральной
налоговой службы



М.В.Мишустин

Приложение № 1
 УТВЕРЖДЕНО
 приказом ФНС России
 от 26.11.2012 № УДВ-1-13/9076
 Форма по КНД 1165035

РЕШЕНИЕ № _____

**о проведении проверки полноты исчисления и уплаты налогов
 в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами**

_____ (место составления)

_____ (дата)

На основании статьи 105¹⁷ Налогового кодекса Российской Федерации
 руководитель (заместитель руководителя) Федеральной налоговой службы

_____ (Ф.И.О.^{<1>})

РЕШИЛ:

1. Назначить проверку полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами (далее – проверка) в отношении сделки (сделок)

_____ (полное и сокращенное наименование организации, ИНН/КПП;
 Ф.И.О.^{<1>} физического лица, ИНН)

с _____

_____ (полное и сокращенное наименование организации (контрагента), ИНН/КПП;
 Ф.И.О.^{<1>} физического лица (контрагента), ИНН)

по _____

_____ (наименование сделки (сделок), описание группы однородных сделок,
 номер и дата договора (договоров)^{<2>})

на основании _____

_____ (указывается основание проведения проверки в соответствии с пунктом 1 статьи 105¹⁷
 Налогового кодекса Российской Федерации)

по вопросам полноты исчисления и уплаты _____

_____ (указывается вид проверяемого налога в соответствии с
 пунктом 4 статьи 105¹ Налогового кодекса Российской Федерации)

за период с _____

_____ (дата)

по _____

_____ (дата)

2. Поручить проведение проверки _____

_____ (должности, Ф.И.О.^{<1>} сотрудников налоговых органов
 с указанием руководителя проверяющей группы)

Руководитель (заместитель руководителя)
 Федеральной налоговой службы

_____ (классный чин)

_____ (подпись)

_____ (Ф.И.О.^{<1>})

М.П.

С решением о проведении проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами ознакомлен:

_____ (должность, Ф.И.О.^{<1>} руководителя организации, Ф.И.О.^{<1>} физического лица)
 _____ (Ф.И.О.^{<1>} их представителя)

_____ (подпись)

_____ (дата)

^{<1>} Отчество указывается при наличии.

^{<2>} Номер и дата договора (договоров) указываются при наличии договора (договоров).

Приложение № 2
 УТВЕРЖДЕНО
 приказом ФНС России
 от 26.11.2012 № ММВ-7-13/9076
 Форма по КНД 1165036

РЕШЕНИЕ № _____
о продлении срока проведения проверки
полноты исчисления и уплаты налогов в связи с
совершением сделок между взаимозависимыми лицами

_____ (место составления)

_____ (дата)

На основании пункта 4 статьи 105¹⁷ Налогового кодекса Российской Федерации
 руководитель (заместитель руководителя) Федеральной налоговой службы

_____ (Ф.И.О.¹⁷)

В СВЯЗИ С _____

(указывается основание согласно Основаниям и порядку продления срока проведения проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами, утвержденным Федеральной налоговой службой в соответствии с пунктом 3 статьи 105¹⁷ Налогового кодекса Российской Федерации)

РЕШИЛ:

Продлить срок проведения проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами в отношении сделки (сделок)

_____ (полное и сокращенное наименование организации, ИНН/КПП;
 Ф.И.О.¹⁸ физического лица, ИНН)

с _____

_____ (полное и сокращенное наименование организации (контрагента), ИНН/КПП;
 Ф.И.О.¹⁸ физического лица (контрагента), ИНН)

назначенной на основании решения руководителя (заместителя руководителя) Федеральной налоговой службы _____ от _____ № _____,
 (Ф.И.О.¹⁸) (дата)

до _____,
 (дата)

Руководитель (заместитель руководителя)
 Федеральной налоговой службы

_____ (классный чин)

_____ (подпись)

_____ (Ф.И.О.¹⁹)

М.П.

С решением о продлении срока проведения проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами ознакомлен:

_____ (должность, Ф.И.О.¹⁹ руководителя организации, Ф.И.О.¹⁹ физического лица)
 (Ф.И.О.¹⁹ их представителя)

_____ (подпись)

_____ (дата)

¹⁷ Отчество указывается при наличии.

**ОСНОВАНИЯ И ПОРЯДОК
ПРОДЛЕНИЯ СРОКА ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРКИ ПОЛНОТЫ ИСЧИСЛЕНИЯ И
УПЛАТЫ НАЛОГОВ В СВЯЗИ С СОВЕРШЕНИЕМ СДЕЛОК МЕЖДУ
ВЗАИМОЗАВИСИМЫМИ ЛИЦАМИ**

1. Срок проведения проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами (далее – проверка) в соответствии с пунктом 3 статьи 105¹⁷ Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) исчисляется со дня вынесения решения о проведении проверки и до дня составления справки о проведенной проверке.

2. В соответствии с пунктом 4 статьи 105¹⁷ Кодекса проверка проводится в срок, не превышающий шесть месяцев. В исключительных случаях указанный срок может быть продлен до двенадцати месяцев.

В случае необходимости получения информации от иностранных государственных органов, проведения экспертиз и (или) перевода на русский язык документов, представленных налогоплательщиком на иностранном языке, срок проведения проверки может быть продлен дополнительно на срок, не превышающий шесть месяцев, а в случае, если проверка была продлена для получения информации от иностранных государственных органов и в течение шести месяцев налоговый орган не смог получить запрашиваемую информацию, срок продления указанной проверки может быть увеличен на три месяца.

Копия решения о продлении срока проведения проверки направляется налогоплательщику в течение трех дней со дня его принятия.

3. Основаниями продления срока проведения проверки до двенадцати месяцев являются:

1) проведение проверки в отношении организации, отнесенной в соответствии со статьей 83 Кодекса к категории крупнейших налогоплательщиков;

2) возникновение на месте проведения проверки обстоятельств непреодолимой силы (затопление, наводнение, пожар и т.п.);

3) непредставление налогоплательщиком в установленный пунктом 6 статьи 105¹⁷ Кодекса срок документов, необходимых для проведения проверки.

4. Решение о продлении срока проведения проверки принимает руководитель (заместитель руководителя) Федеральной налоговой службы.

5. Решение о продлении срока проведения проверки вручается налогоплательщику (его представителю) под расписку или передается иным способом, свидетельствующим о дате его получения налогоплательщиком (его представителем), либо направляется налогоплательщику по почте заказным письмом в течение трех дней со дня принятия соответствующего решения.

Приложение № 4
 УТВЕРЖДЕНО
 приказом ФНС России
 от 26.11.2012 № АМВ-7-13/3070
 Форма по КНД 1165040

СПРАВКА

**о проведенной проверке полноты исчисления и уплаты налогов
 в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами**

_____ (место составления)

_____ (дата)

На основании решения руководителя (заместителя руководителя) Федеральной
 налоговой службы _____ от _____ № _____
(Ф.И.О.^{<1>}) (дата)

проведена проверка полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок
 между взаимозависимыми лицами в отношении сделки (сделок)

_____ (полное и сокращенное наименование организации, ИНН/КПП;
 Ф.И.О.^{<1>} физического лица, ИНН)

с _____

_____ (полное и сокращенное наименование организации (контрагента), ИНН/КПП;
 Ф.И.О.^{<1>} физического лица (контрагента), ИНН)

по _____

_____ (наименование сделки (сделок), описание группы однородных сделок,
 номер и дата договора (договоров)^{<2>})

по вопросам полноты исчисления и уплаты _____

_____ (указывается вид налога в соответствии с решением
 о проведении проверки полноты исчисления и уплаты налогов
 в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами)

за период с _____ по _____
(дата) (дата)

Срок проведения проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи совершением
 сделок между взаимозависимыми лицами: с _____ по _____
(дата начала) (дата окончания)

Подпись должностного лица
 (руководителя проверяющей группы)
 Федеральной налоговой службы

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (Ф.И.О.^{<1>})

Справку о проведенной проверке полноты исчисления и уплаты налогов в связи с
 совершением сделок между взаимозависимыми лицами получил:

_____ (должность, Ф.И.О.^{<1>} руководителя организации, Ф.И.О.^{<1>} физического лица)
 (Ф.И.О.^{<1>} их представителя)

_____ (подпись)

_____ (дата)

^{<1>} Отчество указывается при наличии.

^{<2>} Номер и дата договора (договоров) указываются при наличии договора (договоров).

Приложение № 5
 УТВЕРЖДЕНО
 приказом ФНС России
 от 26.11.2012 № М.Ч.В-7-13/907
 Форма по КНД 1165041

АКТ № _____
проверки полноты исчисления и уплаты налогов
в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами

(полное и сокращенное наименование организации, ИНН/КПП;
 Ф.И.О.^{<1>} физического лица, ИНН)

(место составления)

(дата)

Нами, _____

(должности, Ф.И.О.^{<1>} сотрудников налоговых органов
 с указанием руководителя проверяющей группы)

на основании решения руководителя (заместителя руководителя) Федеральной налоговой
 службы _____ от _____ № _____

(Ф.И.О.^{<1>})

(дата)

с изменениями (дополнениями), внесенными решением руководителя
 (заместителя руководителя) Федеральной налоговой службы

от _____ № _____

(Ф.И.О.^{<1>})

(дата)

проведена проверка полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок
 между взаимозависимыми лицами (далее – проверка) в отношении сделки (сделок)

(полное и сокращенное наименование организации, ИНН/КПП;
 Ф.И.О.^{<1>} физического лица, ИНН)

с _____

(полное и сокращенное наименование организации (контрагента), ИНН/КПП;
 Ф.И.О.^{<1>} физического лица (контрагента), ИНН)

по _____

(наименование сделки (сделок), описание группы однородных сделок,
 номер и дата договора (договоров)^{<2>})

по вопросам полноты исчисления и уплаты _____

(указывается вид налога в соответствии с решением
 о проведении проверки полноты исчисления и уплаты налогов
 в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами)

за период с _____

(дата)

по _____

(дата)

Проверка проведена в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

1. Общие положения.

1.1. Место проведения проверки _____

(адрес места проведения проверки)

1.2. Проверка начата _____, окончена _____.

(дата начала)

(дата окончания)

На основании решения руководителя (заместителя руководителя) Федеральной налоговой службы _____ от _____ № _____

(Ф.И.О. «1»)

(дата)

срок проведения проверки был продлен до _____.

(срок продления)

1.3. Должностными лицами (руководитель, главный бухгалтер либо лица, исполняющие их обязанности) организации в проверяемом периоде являлись:

_____	-	_____
(наименование должности)		(Ф.И.О. «1»)
_____	-	_____
(наименование должности)		(Ф.И.О. «1»)

1.4. Фактически за проверяемый период налогоплательщик осуществлял:

(указываются виды деятельности в соответствии с кодами и наименованиями Общероссийского классификатора видов экономической деятельности, их расшифровкой с выделением основного кода в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности)

1.5. В ходе настоящей проверки проведены следующие мероприятия налогового контроля _____

(указываются сведения о мероприятиях налогового контроля, проведенных при осуществлении проверки)

2. Настоящей проверкой установлено следующее:

(приводятся документально подтвержденные факты нарушений законодательства о налогах и сборах или указание на отсутствие таких фактов, основания признания лиц взаимозависимыми, обоснование выбора метода, перечень и основания использования общедоступных источников информации, основания отнесения сделок (сделки) к контролируемым сделкам и т.д.)

3. Выводы и предложения лиц, проводивших проверку, по устранению выявленных нарушений

3.1. По результатам проверки выявлено занижение налоговой базы:

по _____	за _____	в сумме _____	руб.;
(наименование налога)	(налоговый (отчетный) период)		
по _____	за _____	в сумме _____	руб.
(наименование налога)	(налоговый (отчетный) период)		

3.2. Всего по результатам настоящей проверки установлено:

3.2.1. Неуплата (неполная уплата) _____ в сумме _____ руб.;

(наименование налога)

в том числе: за _____ в сумме _____ руб.;

(налоговый (отчетный) период)

за _____ в сумме _____ руб.

(налоговый (отчетный) период)

3.2.2. Итого неуплата (неполная уплата) налогов установлена в сумме _____ руб.

3.2.3. Завышение убытков, исчисленных налогоплательщиком:

- по данным налогового учета при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в сумме _____ руб., в том числе:

за _____ в сумме _____ руб.;

(налоговый (отчетный) период)

за _____ в сумме _____ руб.

(налоговый (отчетный) период)

3.2.4. _____

(приводятся сведения о других установленных проверкой фактах нарушений законодательства о налогах и сборах и иных имеющих значение обстоятельств)

3.3. По результатам проверки предлагается:

3.3.1. Увеличить налоговую базу по:

_____ за _____ на сумму _____ руб.;

(наименование налога) (налоговый (отчетный) период)

_____ за _____ на сумму _____ руб.

(наименование налога) (налоговый (отчетный) период)

3.3.2. Уплатить

(полное и сокращенное наименование организации, ИНН/КПП; Ф.И.О.¹³ физического лица, ИНН)

а) суммы неуплаченных (не полностью уплаченных) налогов в размере _____ руб., в том числе: _____ за _____ руб.;

(наименование налога) (налоговый период)

_____ за _____ руб.

(наименование налога) (налоговый период)

б) пени за несвоевременную уплату или неуплату (несвоевременное перечисление или неперечисление) налогов.

3.3.3. Уменьшить убытки, исчисленные налогоплательщиком:

- по данным налогового учета при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в сумме _____ руб., в том числе:

за _____ в сумме _____ руб.;

(налоговый (отчетный) период)

за _____ в сумме _____ руб.

(налоговый (отчетный) период)

3.3.4. _____

(приводятся сведения о других установленных проверкой фактах нарушений законодательства о налогах и сборах и иных имеющих значение обстоятельств)

3.3.5. Внести необходимые исправления в документы налогового учета.

3.3.6. Привлечь

(полное и сокращенное наименование организации, ИНН/КПП; Ф.И.О.¹³ физического лица, ИНН)

к ответственности за совершенное налоговое правонарушение, предусмотренное:

а) пунктом _____ статьи _____ Налогового кодекса Российской Федерации за

(указывается состав совершенного налогового правонарушения)

б) пунктом _____ статьи _____ Налогового кодекса Российской Федерации за

(указывается состав совершенного налогового правонарушения)

В случае несогласия с выводами и предложениями, изложенными в настоящем акте проверки, Вы вправе в течение 20 дней со дня получения настоящего акта представить в Федеральную налоговую службу письменные возражения по указанному акту в целом или по его отдельным положениям. При этом Вы вправе приложить к письменным возражениям или передать в согласованный срок документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность возражений.

Подписи лиц, проводивших проверку:

Подпись руководителя организации
(физического лица)
(их представителя)

(должность)

(наименование организации; Ф.И.О.^{<1>}
физического лица)

(Ф.И.О.^{<1>})

(подпись)

(Ф.И.О.^{<1>})

(подпись)

(должность)

(Ф.И.О.^{<1>})

(подпись)

Экземпляр акта с _____ приложениями на _____ листах
(количество приложений) (количество листов)

получил:

(должность, Ф.И.О.^{<1>} руководителя организации или Ф.И.О.^{<1>}
физического лица (Ф.И.О.^{<1>} их представителя))

(дата)

(подпись)

^{<1>} Отчество указывается при наличии.

^{<2>} Номер и дата договора (договоров) указываются при наличии договора (договоров).

**ТРЕБОВАНИЯ
К СОСТАВЛЕНИЮ АКТА ПРОВЕРКИ ПОЛНОТЫ ИСЧИСЛЕНИЯ
И УПЛАТЫ НАЛОГОВ В СВЯЗИ С СОВЕРШЕНИЕМ СДЕЛОК МЕЖДУ
ВЗАИМОЗАВИСИМЫМИ ЛИЦАМИ**

1. В соответствии с пунктом 9 статьи 105¹⁷ Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) в случае, если по результатам проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами (далее – проверка) были выявлены факты отклонения цены, примененной в сделке, от рыночной цены, которые привели к занижению суммы налога, в течение двух месяцев со дня составления справки о проведенной проверке уполномоченные должностные лица, проводившие проверку (далее – лица, проводившие проверку), должны составить акт проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами (далее – акт проверки).

Акт проверки составляется с учетом требований, предусмотренных пунктом 3 статьи 100 Кодекса.

2. Акт проверки должен быть составлен на бумажном носителе, на русском языке и иметь сквозную нумерацию страниц.

3. В акте проверки не допускаются поправки, подчистки и иные исправления, за исключением исправлений, оговоренных и заверенных подписями лиц, проводивших проверку (руководителя проверяющей группы), и налогоплательщика (его представителя).

4. Стоимостные показатели, выраженные в иностранной валюте, подлежат отражению в акте проверки с одновременным указанием рублевого эквивалента по курсу, котируемому Банком России для соответствующей иностранной валюты по отношению к рублю на день совершения сделки.

5. В случае необходимости использования в тексте акта проверки сокращенных наименований и аббревиатур при первом употреблении соответствующее словосочетание приводится полностью с одновременным указанием в скобках его сокращенного наименования или аббревиатуры, используемых далее по тексту.

6. Акт проверки должен состоять из трех частей: вводной, описательной и итоговой.

7. Вводная часть акта проверки представляет собой общие сведения о налогоплательщике и проводимой проверке.

8. Вводная часть акта проверки должна содержать:

- 1) номер акта проверки (присваивается при его регистрации);
- 2) дату и место составления акта проверки. Под датой составления акта проверки понимается дата его подписания лицами, проводившими проверку (руководителем проверяющей группы);
- 3) должности, фамилии, имена и в случае, если имеются, отчества лиц, проводивших проверку (руководителя проверяющей группы);
- 4) дату и номер решения руководителя (заместителя руководителя) Федеральной налоговой службы о проведении проверки. В случае внесения в указанное решение изменений (дополнений) указываются также сведения о дате и номере

соответствующего решения руководителя (заместителя руководителя) Федеральной налоговой службы;

5) полное и сокращенное наименование организации – налогоплательщика, фамилию, имя и в случае, если имеется, отчество физического лица – налогоплательщика, а также полное и сокращенное наименование организации – контрагента и фамилию, имя и в случае, если имеется, отчество физического лица – контрагента;

6) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) и контрагента (указывается при наличии);

7) код причины постановки на учет (КПП) налогоплательщика и контрагента;

8) наименование сделки (сделок), описание группы однородных сделок, в отношении которых проводится проверка, номер и дата соответствующего договора (договоров) (указываются при наличии договора (договоров));

9) указание на вопросы проверки: «по вопросам полноты исчисления и уплаты налогов (указывается вид налога в соответствии с решением о проведении проверки)»;

10) период, за который проведена проверка, с указанием конкретных дат;

11) указание на то, что проверка проведена в соответствии с Кодексом;

12) место проведения проверки;

13) даты начала и окончания проверки. При этом датой начала проверки является дата вынесения решения о проведении проверки. Датой окончания проверки является дата составления справки о проведенной проверке. При наличии решения о продлении проверки также отражаются сведения о соответствующем решении;

14) фамилии, имена и в случае, если имеются, отчества должностных лиц организации – налогоплательщика - руководителя, главного бухгалтера либо лиц, исполняющих их обязанности в проверяемом периоде. В случае, если в течение проверяемого периода происходили изменения в составе указанных лиц, то перечень этих лиц приводится с одновременным указанием периода, в течение которого эти лица занимали соответствующие должности согласно приказам, распоряжениям, протоколам собраний учредителей или другим документам о назначении, увольнении с занимаемой должности, исполнении обязанностей;

15) сведения о фактически осуществляемых налогоплательщиком видах финансово-хозяйственной деятельности;

16) сведения о мероприятиях налогового контроля, проведенных при осуществлении проверки:

а) сведения об истребовании документации, предусмотренной статьей 105¹⁵ Кодекса;

б) сведения об экспертизе;

в) сведения о привлечении специалиста;

г) сведения об участии переводчика;

17) иные необходимые сведения.

9. Описательная часть акта проверки должна содержать:

1) систематизированное изложение документально подтвержденных фактов нарушения законодательства о налогах и сборах, повлекших неуплату или неполную уплату налогоплательщиком сумм налога в результате применения в целях налогообложения в контролируемых сделках коммерческих и (или) финансовых условий, не сопоставимых с коммерческими и (или) финансовыми условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми, а также иных имеющих значение для принятия обоснованного решения по результатам проверки обстоятельств, выявленных в процессе проверки, или указание на отсутствие таких фактов и

обстоятельств. По каждому отраженному в акте проверки факту нарушения законодательства о налогах и сборах должна быть раскрыта следующая информация:

а) вид нарушения законодательства о налогах и сборах, способ и иные обстоятельства его совершения, налоговый период, к которому относится нарушение законодательства о налогах и сборах;

б) оценка суммового расхождения между заявленными в налоговых декларациях (расчетах) данными, связанными с исчислением и уплатой налогов, и данными, установленными в ходе проверки. Соответствующие расчеты должны быть включены в акт проверки или приведены в составе приложений к нему;

в) ссылки на первичные документы (с указанием в случае необходимости порядка отражения налогоплательщиком соответствующих хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета, а также в регистрах бухгалтерского и налогового учета) и иные доказательства, подтверждающие наличие факта нарушения законодательства о налогах и сборах;

г) квалификация выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах со ссылками на статьи Кодекса, предусматривающие ответственность за соответствующие налоговые правонарушения;

д) наличие обстоятельств, исключающих применение мер ответственности за совершение налогоплательщиком выявленных налоговых правонарушений;

2) основания признания сделок контролируемыми в соответствии со статьей 105¹⁴ Кодекса. При проведении проверки в отношении контролируемой сделки, совершенной между взаимозависимыми лицами, также указываются обстоятельства, послужившие основанием для признания сторон такой сделки взаимозависимыми лицами;

3) методику и результаты проведения анализа и сопоставления коммерческих и (или) финансовых условий контролируемой сделки между взаимозависимыми лицами с одной или несколькими сделками, стороны которых не являются взаимозависимыми лицами, а также анализ характеристик функций, выполняемых сторонами сделки в соответствии с обычаями делового оборота, включая характеристики активов, используемых сторонами сделки, принимаемых ими рисков, а также распределение ответственности между сторонами сделки и прочие условия сделки (функциональный анализ);

4) перечень и основания использования общедоступных источников информации при сопоставлении условий сделок между взаимозависимыми лицами с условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми;

5) сведения о порядке и основаниях применения методов, используемых при определении для целей налогообложения доходов (прибыли, выручки) в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица в соответствии с главой 14³ Кодекса, а также документально подтвержденные факты отклонения цены, примененной в сделке, от рыночной цены (цены сделки между лицами, не являющимися взаимозависимыми), или факты отклонения уровня рентабельности по проверяемой сделке (группе однородных сделок), от рыночного уровня рентабельности, установленного на соответствующем (сопоставимом) рынке товаров (работ, услуг) сопоставимыми сделками между лицами, не являющимися взаимозависимыми, а также обоснование того, что такие отклонения повлекли занижение налоговой базы, и расчет сумм такого занижения;

б) сведения о направлении в налоговый орган уведомления о контролируемых сделках, совершенных налогоплательщиком в календарном году (в случае, если проверка проводится на основании такого уведомления);

7) сведения о направлении в соответствии со статьей 105¹⁶ Кодекса извещения налоговым органом, проводившем камеральную или выездную налоговую проверку налогоплательщика, а также сведения о выявлении контролируемой сделки в результате проведения Федеральной налоговой службой повторной выездной налоговой проверки в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего проверку (в случае, если проверка проводится на основании таких извещения или сведений);

8) дату представления налогоплательщиком в налоговый орган уточненной налоговой декларации (расчета), ее регистрационный номер, суть внесенных изменений, период, к которому они относятся, а также данные об уплате причитающихся сумм налогов и пеней (при представлении уточненных налоговых деклараций (расчетов) после назначения проверки).

10. Содержание описательной части акта проверки должно соответствовать следующим требованиям:

1) полнота и комплексность отражения в акте проверки существенных фактов и обстоятельств, имеющих отношение к установлению полноты исчисления и уплаты налогов. Отражаемые в акте проверки факты и обстоятельства должны обеспечивать возможность установить полноту (неполноту) исчисления и уплаты налогов или неуплату налогов и сделать вывод о соблюдении (нарушении) налогоплательщиком законодательства о налогах и сборах;

2) обоснованность. Установленные в ходе проверки факты нарушения законодательства о налогах и сборах должны быть полно и всесторонне исследованы. Отражение в акте проверки обстоятельств допущенного налогоплательщиком нарушения законодательства о налогах и сборах должно основываться на результатах исследования всех документов, имеющих отношение к таким обстоятельствам, а также на результатах проведения иных мероприятий налогового контроля при осуществлении проверки. Акт проверки не должен содержать неподтвержденных выводов и предложений;

3) четкость, лаконичность и доступность изложения. Содержащиеся в акте проверки выводы и предложения должны исключать возможность их двоякого толкования; изложение должно быть кратким, ясным, последовательным и, по возможности, доступным для лиц, не имеющих специальных познаний в области бухгалтерского и налогового учета;

4) системность изложения. Выявленные в процессе проверки факты нарушения законодательства о налогах и сборах должны быть сгруппированы в акте проверки по разделам, пунктам и подпунктам в соответствии с характером нарушений и видами налогов, на неуплату (неполную уплату) которых такие нарушения повлияли, в разрезе соответствующих налоговых периодов.

11. Итоговая часть акта проверки должна содержать:

1) сведения об общих суммах неуплаченных (не полностью уплаченных) налогов, выявленных при проведении проверки;

2) сведения о других установленных проверкой фактах нарушений законодательства о налогах и сборах (об исчисленных для целей налогообложения в завышенных размерах суммах убытков) и иных имеющих значение для принятия обоснованного решения по результатам проверки обстоятельств, выявленных в процессе проверки, или указание на отсутствие таких фактов и обстоятельств;

3) предложения лиц, проводивших проверку, по устранению выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах. Указанные предложения должны содержать перечень конкретных мер, направленных на пресечение выявленных в

результате проверки нарушений и полное возмещение ущерба, понесенного государством в результате их совершения налогоплательщиком (взыскание недоимки по налогам, пеней в соответствии с порядком, установленным законодательством о налогах и сборах);

4) выводы лиц, проводивших проверку, о наличии в деяниях налогоплательщика признаков налогового правонарушения со ссылкой на соответствующую статью Кодекса.

Итоговая часть акта проверки также должна содержать:

указание на количество приложений и количество листов приложений;

указание на право налогоплательщика (его представителя) представить в порядке, предусмотренном пунктом 13 статьи 105¹⁷ Кодекса, письменные возражения по результатам проведенной проверки.

12. Акт проверки подписывается налогоплательщиком (его представителем) и лицами, проводившими проверку (руководителем проверяющей группы).

При отказе налогоплательщика, в отношении которого проводилась проверка, или его представителя подписать акт проверки, на последней странице акта проверки делается соответствующая запись с указанием даты и должности, фамилии, имени и в случае, если имеется, отчества лица, отказавшегося подписать акт проверки. Указанная запись удостоверяется подписями лиц, проводивших проверку (руководителя проверяющей группы).

13. До вручения налогоплательщику (его представителю) акт проверки подлежит регистрации в Федеральной налоговой службе.

14. Акт проверки составляется в двух экземплярах, один из которых в установленном порядке вручается налогоплательщику (его представителю), второй - хранится в Федеральной налоговой службе.

К акту проверки прилагаются документы, подтверждающие факты нарушений законодательства о налогах и сборах, выявленные в ходе проверки. При этом документы, полученные от налогоплательщика, к акту проверки не прилагаются. Документы, содержащие сведения, не подлежащие разглашению Федеральной налоговой службой, составляющие банковскую, налоговую или иную охраняемую законом тайну третьих лиц, а также персональные данные физических лиц, прилагаются в виде заверенных Федеральной налоговой службой выписок.

Экземпляры акта проверки являются идентичными и включают указанные в нем приложения.

Экземпляр акта проверки, который хранится в Федеральной налоговой службе, а также все документы, относящиеся к проведенной проверке, указанные в пункте 15 настоящих требований, являются документами для служебного пользования.

На последней странице экземпляра акта проверки, который хранится в Федеральной налоговой службе, делается запись о количестве приложений к акту проверки и количестве листов приложений, передаваемых налогоплательщику (его представителю), с указанием фамилии, имени и в случае, если имеется, отчества лица, получившего акт проверки, и даты вручения акта проверки. Указанная запись удостоверяется подписью лица, получившего акт проверки.

В случае, если налогоплательщик, в отношении которого проводилась проверка, или его представитель уклоняются от получения акта проверки, делается соответствующая запись, заверенная подписями лиц, проводивших проверку (руководителя проверяющей группы), с указанием соответствующей даты и акт проверки направляется по почте заказным письмом по месту нахождения

налогоплательщика-организации или месту жительства налогоплательщика-физического лица.

В случае направления акта проверки по почте заказным письмом датой вручения этого акта считается шестой день считая с даты отправки заказного письма.

15. К акту проверки, который хранится в Федеральной налоговой службе, прилагаются:

решение руководителя (заместителя руководителя) Федеральной налоговой службы о проведении проверки;

решение о внесении изменений в решение о проведении проверки (при наличии);

решение о продлении проверки (при наличии);

требование о представлении документов (документации, информации);

документы (информация), истребованные в ходе проверки;

заключение эксперта (в случае проведения экспертизы);

информация от иностранных государственных органов;

перевод документов на русский язык;

справка о проведенной проверке;

документы, подтверждающие факт вручения либо направления справки о проведенной проверке, а также акта проверки налогоплательщику или его представителю;

копии первичных документов, регистров налогового и бухгалтерского учета, подтверждающих наличие фактов нарушения законодательства о налогах и сборах, заверенные в установленном порядке;

иные материалы, имеющие значение для подтверждения отраженных в акте фактов нарушений и для принятия обоснованного решения по результатам проверки.

Приложение № 7
 УТВЕРЖДЕНО
 приказом ФНС России
 от 26.11.2012 № ИДБ-7-13/907
 Форма по КНД 1165038

РЕШЕНИЕ № _____
о привлечении к ответственности
за совершение налогового правонарушения
по результатам проверки полноты исчисления
и уплаты налогов в связи с совершением сделок
между взаимозависимыми лицами

(место составления)

(дата)

Руководитель (заместитель руководителя) Федеральной налоговой службы

(Ф.И.О.^{<1>})

рассмотрев Акт проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами от _____ № _____,
 (дата) (номер)

составленный в отношении _____

(полное и сокращенное наименование организации, ИНН/КПП;
 Ф.И.О.^{<1>} физического лица, ИНН)

и иные материалы проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами (далее – проверка):

(указываются письменные возражения, представленные в соответствии
 с пунктом 13 статьи 105¹⁷ Налогового кодекса Российской Федерации)

при участии лица, в отношении которого проведена проверка (его представителя),

(Ф.И.О.^{<1>}, должность при необходимости)

которое надлежащим образом извещено о времени и месте рассмотрения материалов проверки, что подтверждается:

(указывается подтверждающий документ)

а также при участии иных лиц _____

(Ф.И.О.^{<1>}, должность при необходимости)

УСТАНОВИЛ:

(документально подтвержденные факты нарушений законодательства о налогах и сборах, обстоятельства совершенного привлекаемым к ответственности лицом налогового правонарушения так, как они установлены проведенной проверкой, со ссылкой на документы и иные сведения, подтверждающие указанные обстоятельства, основания признания лиц взаимозависимыми, обоснование выбора метода, перечень и основания использования общедоступных источников информации, основания отнесения сделок (сделки) к контролируемым сделкам и т.д., доводы, приводимые лицом, в отношении которого проводилась проверка, в обоснование своей позиции, и результаты проверки этих доводов)

Всего по результатам проверки установлена неуплата (неполная уплата) следующих налогов:

№	Наименование налога	Установленный срок уплаты	Сумма, рублей	Код ОКАТО	Код бюджетной классификации
1.					
2.					
Итого:					

Занижена налоговая база по налогу на прибыль организаций:

№	Налоговый период	Сумма убытка, рублей
1.		
Итого:		

Завышены убытки при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций:

№	Налоговый период	Сумма убытка, рублей
1.		
Итого:		

Руководствуясь статьей 101 Налогового кодекса Российской Федерации,

РЕШИЛ:

1. Привлечь _____

(полное наименование организации (Ф.И.О.^{<1>} физического лица)

к ответственности за совершенное налоговое правонарушение, предусмотренное:

№	Пункт и статья Налогового кодекса Российской Федерации	Состав налогового правонарушения	Штраф, рублей	Код ОКАТО	Код бюджетной классификации
1.					
2.					
Итого:					

2. Начислить пени по состоянию на _____:

(дата)

№	Наименование налога	Установленный срок уплаты	Пени, рублей	Код ОКАТО	Код бюджетной классификации
1.					
2.					
Итого:					

3. Предложить _____

(полное наименование организации (Ф.И.О.^{<1>} физического лица)

3.1. Уплатить недоимку:

№	Наименование налога	Сумма, рублей	Код ОКАТО	Код бюджетной классификации
1.				
2.				
Итого:				

3.2. Уплатить штраф, указанный в пункте 1 настоящего решения;

- 3.3. Уплатить пени, указанные в пункте 2 настоящего решения;
4. Внести необходимые исправления в документы налогового учета.
5. Иные предложения _____

Настоящее решение в соответствии с пунктом 9 статьи 101 Налогового кодекса Российской Федерации вступает в силу по истечении 10 дней со дня его вручения лицу (его представителю), в отношении которого оно вынесено.

Руководитель (заместитель руководителя)
Федеральной налоговой службы

(классный чин)

(подпись)

(Ф.И.О. ^{<1>})

М.П.

Копию решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения получил: ^{<2>}

(должность, Ф.И.О. ^{<1>} руководителя организации, Ф.И.О. ^{<1>} физического лица
(Ф.И.О. ^{<1>} их представителя)

(подпись)

(дата)

^{<1>} Отчество указывается при наличии.

^{<2>} В случае рассмотрения материалов проверки при участии лица (его представителя), в отношении которого проведена проверка, указываются фамилия и инициалы руководителя организации, физического лица, либо иных уполномоченных лиц (с указанием реквизитов документов, подтверждающих их полномочия) без указания на документ, подтверждающий факт надлежащего извещения о времени и месте рассмотрения материалов проверки. В случае отсутствия при рассмотрении материалов проверки лица (его представителя), в отношении которого проведена проверка, делается соответствующая запись о том, что материалы проверки были рассмотрены без участия лица (представителя), а также указывается документ, подтверждающий факт надлежащего извещения о времени и месте рассмотрения.

^{<3>} Заполняется в случае вручения копии решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения непосредственно лицу (его представителю), в отношении которого принято решение.

Приложение № 8
 УТВЕРЖДЕНО
 приказом ФНС России
 от 26.11.2012 № МДВ-7-15/707
 Форма по КНД 1165039

РЕШЕНИЕ № _____

**об отказе в привлечении к ответственности
 за совершение налогового правонарушения
 по результатам проверки полноты исчисления
 и уплаты налогов в связи с совершением сделок
 между взаимозависимыми лицами**

_____ (место составления)

_____ (дата)

Руководитель (заместитель руководителя) Федеральной налоговой службы

 (Ф.И.О.^{<1>})

рассмотрев Акт проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами от _____ № _____
 (дата) (номер)

составленный в отношении _____

 (полное и сокращенное наименование организации, ИНН/КПП;
 Ф.И.О.^{<1>} физического лица, ИНН)

и иные материалы проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами (далее – проверка):

 (указываются письменные возражения, представленные в соответствии
 с пунктом 13 статьи 105¹⁷ Налогового кодекса Российской Федерации)

при участии лица, в отношении которого проведена проверка (его представителя),

 (Ф.И.О.^{<1>}, должность при необходимости)

которое надлежащим образом извещено о времени и месте рассмотрения материалов проверки, что подтверждается:

 (указывается подтверждающий документ)

а также при участии иных лиц _____

 (Ф.И.О.^{<1>}, должность при необходимости)

УСТАНОВИЛ:

 (документально подтвержденные факты нарушений законодательства о налогах и сборах, обстоятельства нарушений законодательства о налогах и сборах так, как они установлены проведенной проверкой, со ссылкой на документы и иные сведения, подтверждающие указанные обстоятельства; основания признания лиц взаимозависимыми, обоснование выбора метода, перечень и основания использования общедоступных источников информации, основания отнесения сделок (сделки) к контролируемым сделкам и т.д.; доводы, приводимые лицом, в отношении которого проводилась проверка, в обоснование своей позиции, и результаты проверки этих доводов; обстоятельства, служащие основанием для отказа в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения)

Всего по результатам проверки установлена неуплата (неполная уплата) следующих налогов:

№	Наименование налога	Установленный срок уплаты	Сумма, рублей	Код ОКАТО	Код бюджетной классификации
1.					
2.					
Итого:					

Занижена налоговая база по налогу на прибыль организаций:

№	Налоговый период	Сумма убытка, рублей
1.		
Итого:		

Завышены убытки при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций:

№	Налоговый период	Сумма убытка, рублей
1.		
Итого:		

Руководствуясь статьей 101 Налогового кодекса Российской Федерации,

РЕШИЛ:

1. Отказать в привлечении _____

(полное наименование организации (Ф.И.О.^{<1>} физического лица)

к ответственности за совершенное налоговое правонарушение;

2. Начислить пени по состоянию на _____:

(дата)

№	Наименование налога	Установленный срок уплаты	Пени, рублей	Код ОКАТО	Код бюджетной классификации
1.					
2.					
Итого:					

3. Предложить _____

(полное наименование организации (Ф.И.О.^{<1>} физического лица)

3.1. Уплатить недоимку:

№	Наименование налога	Сумма, рублей	Код ОКАТО	Код бюджетной классификации
1.				
2.				
Итого:				

3.2. Уплатить пени, указанные в пункте 2 настоящего решения;

3.3. Внести необходимые исправления в документы бухгалтерского и налогового учета.

4. Внести необходимые исправления в документы налогового учета.

5. Иные предложения _____

Настоящее решение в соответствии с пунктом 9 статьи 101 Налогового кодекса Российской Федерации вступает в силу по истечении 10 дней со дня его вручения лицу (его представителю), в отношении которого оно вынесено.

Руководитель (заместитель руководителя)
Федеральной налоговой службы

(классный чин)

(подпись)

(Ф.И.О.^{<1>})

М.П.

Копию решения об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения получил: <2>

(должность, Ф.И.О.^{<1>} руководителя организации, Ф.И.О.^{<1>} физического лица
(Ф.И.О.^{<1>} их представителя)

(подпись)

(дата)

.....
<1> Отчество указывается при наличии.

<2> В случае рассмотрения материалов проверки при участии лица (его представителя), в отношении которого проведена проверка, указываются фамилия и инициалы руководителя организации, физического лица, либо иных уполномоченных лиц (с указанием реквизитов документов, подтверждающих их полномочия) без указания на документ, подтверждающий факт надлежащего извещения о времени и месте рассмотрения материалов проверки. В случае отсутствия при рассмотрении материалов проверки лица (его представителя), в отношении которого проведена проверка, делается соответствующая запись о том, что материалы проверки были рассмотрены без участия лица (представителя), а также указывается документ, подтверждающий факт надлежащего извещения о времени и месте рассмотрения.

<3> Заполняется в случае вручения копии решения об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения непосредственно лицу (его представителю), в отношении которого принято решение.