



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

« 24 » 08 2020 г.

(ФНС России)
ПРИКАЗ
МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ЗАРЕГИСТРИРОВАНО
Регистрационный № 59845
от 15 сентября 2020

№ ЕД-4-2/609@

О внесении изменений в приказ Федеральной налоговой службы от 07.11.2018 № ММВ-7-2/628@ «Об утверждении форм документов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, оснований и порядка продления срока проведения выездной налоговой проверки, требований к документам, представляемым в налоговый орган на бумажном носителе, порядка взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов, требований к составлению акта налоговой проверки, требований к составлению акта об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации налоговых правонарушениях (за исключением налоговых правонарушений, дела о выявлении которых рассматриваются в порядке, установленном статьей 101 Налогового кодекса Российской Федерации)

В соответствии с пунктом 4 статьи 31, пунктами 1, 5 статьи 92, пунктом 1 статьи 93, пунктами 3, 4 статьи 93¹, пунктом 1 статьи 93², пунктами 3, 10 статьи 95, пунктом 4 статьи 100, пунктами 2-4, 6-8, статьи 101, пунктом 7 статьи 105¹⁶⁻³, пунктами 6, 7 статьи 105¹⁷, пунктом 3 статьи 105²⁹ части первой Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2019, № 39, ст. 5375), пунктом 1 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 40, ст. 3961; 2017, № 15, ст. 2194), в целях приведения форм документов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, в соответствие с изменениями законодательства Российской Федерации, в связи с изданием Федерального закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2019, № 39, ст. 5375; 2020, № 13, ст. 1857), приказываю:

1. Внести в приказ Федеральной налоговой службы от 07.11.2018 № ММВ-7-2/628@ «Об утверждении форм документов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, оснований и порядка продления срока проведения выездной налоговой проверки, требований к документам, представляемым в налоговый орган на бумажном носителе, порядка взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов, требований

ПОДЛЕЖИТ ГОСУДАРСТВЕННОМУ РЕГИСТРАЦИИ
17.09.2020
Иванов

к составлению акта налоговой проверки, требований к составлению акта об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации налоговых правонарушениях (за исключением налоговых правонарушений, дела о выявлении которых рассматриваются в порядке, установленном статьей 101 Налогового кодекса Российской Федерации)» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 20.12.2018, регистрационный номер 53094) следующие изменения:

1.1. Пункт 1.15 изложить в следующей редакции:

«1.15. Форму «Постановление о проведении осмотра территорий, помещений, документов и предметов» согласно приложению № 15 к настоящему приказу;»;

1.2. Приложение № 15 «Форма «Постановление о проведении осмотра территорий, помещений лица, в отношении которого проводится камеральная налоговая проверка, документов и предметов» изложить в редакции согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

1.3. Приложение № 16 «Форма «Протокол осмотра территорий, помещений, документов, предметов» изложить в редакции согласно приложению № 2 к настоящему приказу;

1.4. Приложение № 17 «Форма «Требование о представлении документов (информации)» изложить в редакции согласно приложению № 3 к настоящему приказу;

1.5. Приложение № 20 «Форма «Поручение об истребовании документов (информации)» изложить в редакции согласно приложению № 4 к настоящему приказу;

1.6. В приложениях №№ 25, 27, 29 – 37 слова «дата представления или день истечения срока представления» заменить словами «дата представления, или день истечения срока представления, или день истечения срока уплаты налога».

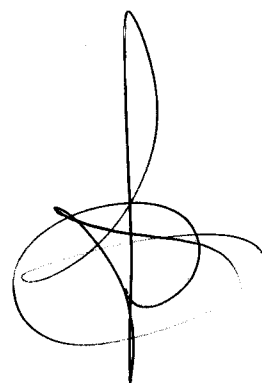
1.7. Приложение № 48 «Форма «Требование о предоставлении странового отчета» изложить в редакции согласно приложению № 5 к настоящему приказу;

2. Установить, что пункт 1.6 настоящего приказа вступает в силу по истечении 10 дней со дня его официального опубликования, но не ранее 01.01.2021.

3. Руководителям (исполняющим обязанности руководителя) управлений Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации, начальникам (исполняющим обязанности начальника) межрегиональных инспекций ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам довести настоящий приказ до нижестоящих налоговых органов и обеспечить его применение.

4. Контроль исполнения настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего вопросы контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов, сборов и страховых взносов.

Руководитель Федеральной
налоговой службы



Д.В.Егоров

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от _____ 20__ г.
№ _____

Форма по КНД 1165048

УТВЕРЖДЕНО

Руководитель
(заместитель руководителя)

(наименование налогового органа)

(подпись) (Ф.И.О.¹)

«__» _____ 20__ г.

**Постановление № _____
о проведении осмотра территорий, помещений, документов и предметов**

(дата)

Настоящее постановление вынесено на основании абзаца третьего пункта 1 статьи 92 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с проведением выездной налоговой проверки. Проверка назначена на основании Решения _____ о проведении выездной налоговой проверки от _____

(наименование налогового органа)

(дата)

№ _____.²

Настоящее постановление вынесено на основании абзаца третьего пункта 1 статьи 92 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) в связи с проведением камеральной налоговой проверки на основе налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость за _____

(налоговый период)

.²

(указываются обстоятельства, послужившие основанием для проведения осмотра, предусмотренные пунктом 8 или 8¹ статьи 88 Кодекса)

Настоящее постановление вынесено на основании абзаца второго пункта 1 статьи 92 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) в связи с наличием неисполненного в течение десяти дней с даты принятия _____ решения о взыскании недоимки от _____
(наименование налогового органа) (дата)

№ _____, в соответствии со статьей 46 Кодекса, на сумму _____ рублей. Условия, предусмотренные абзацем вторым пункта 1 статьи 92 Кодекса, соблюдены, за исключением согласия организации, наличие которого будет отражено в протоколе осмотра территорий, помещений, документов, предметов.²

Осмотр проводится _____.
(территория и (или) помещение (адрес территории и (или) помещения, иные сведения, идентифицирующие территорию и (или) помещение, документы и предметы)

Лицо, на территории и (или) в помещении (в отношении документов и (или) предметов) которого проводится осмотр:

(полное и сокращенное наименования организации (участника (ответственного участника) консолидированной группы налогоплательщиков, Ф.И.О.¹ физического лица; ИНН, КПП³)

Подпись должностного лица налогового органа

(должность, наименование налогового органа)

(подпись)

(Ф.И.О.¹)

Постановление о проведении осмотра территорий, помещений, документов и предметов получил _____

4.

(дата, подпись, Ф.И.О.¹ лица, получившего документ;
для представителя указывается основание представительства
(наименование и иные реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя)

¹ Отчество указывается при наличии.

² Указывается одно из оснований вынесения постановления о проведении осмотра территорий, помещений, документов и предметов.

³ КПП указывается для организации.

⁴ Заполняется в случае вручения документа на бумажном носителе.

Приложение № 2
к приказу ФНС России
от _____ 20__ г.
№ _____

Форма по КНД 1165012

**Протокол № _____
осмотра территорий, помещений, документов, предметов**

_____ (место производства действия)

_____ (дата)

Осмотр начат ____ ч ____ мин;

Осмотр окончен ____ ч ____ мин.

Осмотр проведен на основании статьи 92 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс).

Лицо, на территории или в помещении (в отношении документов и (или) предметов) которого проведен осмотр:

1.

_____ (полное и сокращенное наименования организации (участника (ответственного участника) консолидированной группы налогоплательщиков, Ф.И.О.² физического лица; ИНН, КПП³)

На проведение осмотра согласен _____

4.

_____ (дата, подпись, Ф.И.О.² лица, давшего согласие на проведение осмотра, для представителя указывается основание представительства (наименование и иные реквизиты документа, подтверждающего полномочия) или приводятся сведения об отдельном документе, в котором выражено согласие на проведение осмотра)

Осмотр проведен _____

5,

6,

7,

документов и предметов _____

7.

_____ (перечень документов и предметов с указанием идентифицирующих сведений и их мест нахождения)

Осмотр проведен при участии лица, территории, помещения, документы и предметы которого подлежат осмотру, или его представителя, а также специалистов, переводчиков, иных лиц:

 (Ф.И.О.² каждого лица, участвовавшего в осмотре, а в необходимых случаях - его адрес, гражданство, сведения о том, владеет ли он русским языком)

Осмотр проведен в присутствии понятых

 (Ф.И.О.² каждого понятого, присутствовавшего при проведении осмотра, а в необходимых случаях - его адрес, гражданство, сведения о том, владеет ли он русским языком)

Осмотр проведен в присутствии иных лиц

 (Ф.И.О.² каждого иного лица, присутствовавшего при проведении осмотра, а в необходимых случаях - его адрес, гражданство, сведения о том, владеет ли он русским языком)

Участвующим и присутствующим лицам объявлено о применении технических средств _____

 (наименования, количество)

В результате осмотра установлено следующее _____

 (подробное описание территорий, помещений, документов и предметов, а также иные выявленные при производстве осмотра существенные для дела факты и обстоятельства)

Перед началом, в ходе либо по окончании осмотра от участвующих и присутствующих лиц _____

 (понятой, специалист, переводчик и иные лица, Ф.И.О.²)

замечания _____

 («поступили», «не поступили»)

Содержание замечаний _____

 (замечания и (или) сведения о приобщении замечаний к протоколу)

8

 (понятой (специалист, переводчик, иное лицо))

 (подпись)

 (Ф.И.О.²)

Приложения к протоколу

_____ ;
 (фотографические снимки и негативы, киноленты,
 _____ ;
 видеозаписи и другие материалы, выполненные при производстве осмотра)

Протокол прочитан участвующими и присутствующими лицами.
 Замечания к протоколу _____

(содержание замечаний с указанием Ф.И.О.² лица, сделавшего замечание, либо указание на их отсутствие)

Сведения о лицах, проводивших осмотр и их подписи

№	Должность	Наименование налогового органа	Ф.И.О. ²	Подпись
_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____

Подпись лица (его представителя), на территории или в помещении которого проведен осмотр _____

(дата, подпись, Ф.И.О.² лица, подписавшего документ;
 для представителя указывается основание представительства
 (наименование и иные реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя))

Лицо, на территории или в помещении которого проведен осмотр, или его представитель отказались подписать протокол осмотра территорий, помещений, документов, предметов⁹.

Подпись должностного лица налогового
 органа⁹

_____ (подпись)

_____ (Ф.И.О.²)

Подписи понятых

	(подпись)	(Ф.И.О. ²)
	(подпись)	(Ф.И.О. ²)

Подписи иных лиц

(специалист, переводчик (другое лицо))	(подпись)	(Ф.И.О. ²)
---	-----------	------------------------

¹ Указывается, если проведен осмотр территорий, помещений, документов и предметов, находящихся на территории, в помещении организации (участника (ответственного участника) консолидированной группы налогоплательщиков, физического лица.

² Отчество указывается при наличии.

³ КПП указывается для организаций.

⁴ Указывается при согласии владельца документов и предметов на проведение осмотра в случаях, предусмотренных абзацем вторым пункта 1 или пунктом 2 статьи 92 Кодекса, и если документы и предметы не были получены должностным лицом налогового органа в результате ранее произведенных действий по осуществлению налогового контроля.

⁵ Указывается: «в рамках выездной налоговой проверки (реквизиты постановления о проведении осмотра территорий, помещений, документов и предметов)», или «в рамках камеральной налоговой проверки (реквизиты постановления о проведении осмотра территорий, помещений, документов и предметов)», или «в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 92 Кодекса (реквизиты постановления о проведении осмотра территорий, помещений, документов и предметов)», или «в соответствии с пунктом 2 статьи 92 Кодекса».

⁶ Указывается адрес территории или помещения, иные сведения, идентифицирующие территорию или помещение, или адрес помещения налогового органа при проведении осмотра документов и предметов, полученных должностным лицом налогового органа в результате ранее произведенных действий по осуществлению налогового контроля.

⁷ Указывается, если проведен осмотр документов и предметов.

⁸ Заполняется в случае наличия замечаний.

⁹ Указывается в случае отказа лица (его представителя), на территории или в помещении которого проведен осмотр, подписать протокол осмотра территорий, помещений, документов, предметов и подтверждается подписью должностного лица налогового органа.

Приложение № 3
к приказу ФНС России
от _____ 20__ г.
№ _____

Форма по КНД 1165013

(полное наименование организации (участника
(ответственного участника) консолидированной
группы налогоплательщиков, (Ф.И.О.¹ физического
лица), ИНН, КПП², адрес)

**Требование № _____
о представлении документов (информации)**

(дата)

В соответствии _____ Налогового кодекса Российской
(основания для истребования документов (информации))

Федерации (далее – Кодекс) необходимо представить _____
(срок представления документов (информации))

1) документы:

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

1.2. _____;

1.3. _____;

... _____;

2) информацию³:

2.1. _____;
(истребуемая информация; в случае истребования информации относительно конкретной
сделки указываются также сведения, позволяющие идентифицировать эту сделку)

2.2. _____;

2.3. _____;

... _____;

касающиеся деятельности _____,
(полное и сокращенное наименования организации (участника (ответственного участника)
консолидированной группы налогоплательщиков), Ф.И.О.¹ физического лица, ИНН, КПП²)⁴

В СВЯЗИ С _____
(наименование мероприятия налогового контроля, при проведении которого возникла необходимость в представлении документов (информации), или указывается «принятием предусмотренного статьей 46 Кодекса решения о взыскании недоимки (указываются реквизиты решения), размер которой превышает 1 миллион рублей, в отношении организации или индивидуального предпринимателя, и неисполнением такого решения в течение десяти дней с даты его принятия»)

Приложение:

копия поручения _____
(наименование налогового органа)

об истребовании документов (информации) от _____ № _____ на ___ л.⁵
(дата)

копия решения об истребовании документов (информации) у аудиторской организации (индивидуального аудитора) от _____ № _____ на ___ л.⁶
(дата)

копия запроса _____
(наименование компетентного органа иностранного государства (территории))
 от _____ № _____ на ___ л.⁷
(дата)

В соответствии с пунктом 2 статьи 93 Кодекса истребуемые документы должны быть представлены в

(наименование налогового органа и его место нахождения или наименование и место нахождения территориально обособленного подразделения налогового органа, приемные дни, часы, кабинет, окно)

направлены по почте заказным письмом в _____

(наименование налогового органа и его место нахождения (адрес) или наименование и место нахождения (адрес) территориально обособленного подразделения налогового органа)

или переданы в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика.

Подпись должностного лица налогового органа

8

(должность, наименование налогового органа)

(подпись)

(Ф.И.О.¹)

Требование о представлении документов (информации) получил _____
 _____⁹

(дата, подпись, Ф.И.О.¹ лица, получившего документ; для представителя указывается основание представительства (наименование и иные реквизиты документа, подтверждающего полномочия)

¹ Отчество указывается при наличии.

² КПП указывается для организации.

³ Указывается в случаях: истребования информации в соответствии со статьей 93¹ Кодекса; истребования информации в соответствии с пунктом 8¹ статьи 88 Кодекса; истребования информации в соответствии со статьей 93² Кодекса; истребования документации, предусмотренной пунктом 1 статьи 105¹⁵ Кодекса; истребования информации в соответствии с пунктом 3 статьи 105²⁹ Кодекса.

⁴ Указывается «контрагент сделки неизвестен» в случае, когда вне рамок проведения налоговых проверок у налоговых органов возникает обоснованная необходимость идентифицировать на основании истребуемых документов (информации) контрагента конкретной сделки.

⁵ Указывается в случае истребования документов (информации) в соответствии со статьей 93¹ Кодекса.

⁶ Указывается в случае истребования документов (информации) в соответствии со статьей 93² Кодекса.

⁷ Указывается в случае истребования глобальной документации в соответствии с пунктом 3 статьи 105¹⁶⁻³ Кодекса.

⁸ Не заполняется в случае направления требования о представлении документов (информации) в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота.

⁹ Заполняется в случае вручения документа на бумажном носителе.

Приложение № 4

к приказу ФНС России

от _____ 20__ г.

№ _____

Форма по КНД 1165014

**Поручение № _____
об истребовании документов (информации)**

_____ (дата)

На основании статьи 93¹ _____¹ Налогового кодекса

Российской Федерации (далее – Кодекс) и в связи с _____

(наименование мероприятия налогового контроля, при проведении которого возникла необходимость в представлении документов (информации), или указывается «принятием предусмотренного статьей 46 Кодекса решения о взыскании недоимки (указываются реквизиты решения), размер которой превышает 1 миллион рублей, в отношении организации или индивидуального предпринимателя, и неисполнением такого решения в течение десяти дней с даты его принятия»)

_____ (наименование налогового органа)

порукает истребовать _____
(документы, информацию)²

Налоговый орган, которому поручается истребовать _____:
(документы, информацию)²

_____ (наименование налогового органа)

Лицо, у которого поручается истребовать документы (информацию) _____

(полное и сокращенное наименования организации (ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков), Ф.И.О.³ физического лица, ИНН, КПП⁴, адрес)

1) документы, которые поручается истребовать:

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

1.2. _____;

1.3. _____;

... _____;

2) информация, которую поручается истребовать:

2.1. _____;
 (истребуемая информация; в случае истребования информации относительно конкретной сделки указываются также сведения, позволяющие идентифицировать эту сделку)

2.2. _____;

2.3. _____;

... _____.

Лицо, деятельности которого касаются истребуемые _____;
 (документы, информация)²

_____.
 (полное и сокращенное наименования организации (ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков), Ф.И.О.³ физического лица, ИНН, КПП⁴)⁵

Приложение:

копия решения об истребовании документов (информации) у аудиторской организации (индивидуального аудитора) от _____ № _____ на ____ л.⁶
 (дата)

Руководитель (заместитель руководителя)

 (наименование налогового органа)

 (подпись)

 (Ф.И.О.³)

¹ При истребовании документов (информации) в соответствии с главой 14⁵ «Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами» Кодекса указывается «и пункта 7 статьи 105¹⁷».

² Нужно указать.

³ Отчество указывается при наличии.

⁴ КПП указывается для организации.

⁵ Указывается «контрагент сделки неизвестен» в случае, когда вне рамок проведения налоговых проверок у налоговых органов возникает обоснованная необходимость идентифицировать на основании истребуемых документов (информации) контрагента конкретной сделки.

⁶ Указывается в случае истребования документов (информации) в соответствии со статьей 93² Кодекса.

Приложение № 5
к приказу ФНС России
от _____ 20__ г.
№ _____

Форма по КНД 1160043

(полное и сокращенное наименования организации
(наименование иностранной структуры без образования
юридического лица), ИНН¹, КПП¹, адрес)

**Требование № _____
о предоставлении странового отчета**

(дата)

На основании абзаца второго пункта 2, пункта 7 статьи 105¹⁶⁻³ Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) вам необходимо предоставить страновой отчет за _____, предусмотренный пунктами 2, 4 статьи 105¹⁶⁻³, статьей 105¹⁶⁻⁶ Кодекса, в срок _____² в Федеральную налоговую службу по установленному формату в электронной форме³.

Настоящее требование направлено в связи с _____⁴

Руководитель (заместитель руководителя)
Федеральной налоговой службы

(подпись)

(Ф.И.О.⁵)

Требование о предоставлении странового отчета получил _____⁶

(дата, подпись, Ф.И.О.⁵ лица, получившего документ;
для представителя указывается основание представительства
(наименование и иные реквизиты документа, подтверждающего полномочия
представителя)

¹ Указывается для российских организаций.

² Указывается срок, который в соответствии с пунктом 7 статьи 105¹⁶⁻³ Кодекса не может составлять менее трех месяцев с даты получения требования.

³ Формат устанавливается на основании пункта 4 статьи 105¹⁶⁻³ Кодекса.

⁴ Указывается на наличие оснований, предусмотренных подпунктами 1, 2 пункта 7 статьи 105¹⁶⁻³ Кодекса, и отсутствие оснований, предусмотренных подпунктом 2 пункта 6 статьи 105¹⁶⁻³ Кодекса.

⁵ Отчество указывается при наличии.

⁶ Заполняется в случае вручения документа на бумажном носителе.