

**Межпарламентская Ассамблея государств – участников
Содружества Независимых Государств**

**МОДЕЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС
для государств – участников СНГ**

Третья часть «НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ»

Настоящая третья часть модельного Налогового кодекса государств – участников СНГ используется для развития национальных законодательств государств – участников Межпарламентской Ассамблеи СНГ в налоговой сфере и имеет рекомендательный характер.

**Раздел I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ О НАЛОГОВОМ
АДМИНИСТРИРОВАНИИ**

Глава 1. ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ

Статья 1. Налоговое администрирование

Налоговое администрирование заключается в осуществлении налоговыми органами надзора и контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах (предшествующего, от постановки налогоплательщика на учет до принятия от него налоговой отчетности, и последующего, т.е. происходящего после наступления сроков представления в налоговые органы налоговой отчетности), применении способов обеспечения исполнения не выполненного в срок налогового обязательства и мер принудительного взыскания налоговой задолженности, реализации мер стимулирования налогоплательщика на добровольное и своевременное исполнение налогового обязательства, а также оказании государственных услуг налогоплательщикам (плательщикам сборов, налоговым агентам, их представителям) в области налогообложения.

Положения о налоговом администрировании также включают механизмы предупреждения и разрешения налоговых споров.

Положения настоящей части Кодекса распространяются на плательщиков налогов, плательщиков сборов и налоговых агентов, а также на плательщиков взносов во внебюджетные фонды, если это предусмотрено национальным законодательством.

Статья 2. Налоговая тайна

1. Налоговую тайну составляют любые полученные налоговым органом сведения о налогоплательщике (плательщике сборов, налоговом агенте), за исключением сведений:

1) являющихся общедоступными, в том числе ставших таковыми с согласия указанного налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента);

2) не являющихся конфиденциальной информацией в соответствии с национальным законодательством или подлежащих опубликованию (в том числе в информационно-телекоммуникационной сети Интернет) в соответствии с национальным законодательством. При этом налоговые органы не предоставляют по запросу заинтересованных лиц сведения, подлежащие опубликованию в соответствии с национальным законодательством, за исключением случаев, когда заинтересованное лицо докажет отсутствие данных сведений в публичном доступе;

3) о регистрационных данных налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) в соответствии с национальным законодательством;

4) о наличии (отсутствии) регистрации в качестве налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) нерезидента, осуществляющего деятельность через постоянное учреждение (постоянное представительство), филиал, представительство или без образования постоянного учреждения (постоянного представительства);

5) о наличии налоговой задолженности налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента);

б) содержащихся во вступивших в законную силу решениях судов.

2. Сведения о налогоплательщике (плательщике сборов, налоговом агенте), являющиеся налоговой тайной, не могут быть представлены налоговыми органами другому лицу (кругу лиц) без письменного разрешения налогоплательщика (налогового агента), если иное не установлено настоящей статьей.

3. Налоговые органы представляют сведения о налогоплательщике (плательщике сборов, налоговом агенте), составляющие налоговую тайну, без получения письменного разрешения налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) в следующих случаях:

1) лицу, привлеченному к проведению налоговой проверки в качестве эксперта, специалиста, переводчика, при условии соблюдения таким лицом режима налоговой тайны;

2) правоохранительным и иным государственным органам в пределах их компетенции, установленной национальным законодательством и в соответствии с процедурой, установленной национальным законодательством;

3) суду в ходе рассмотрения дел об определении налогового обязательства налогоплательщика (плательщика сборов), обязанности налогового агента по исчислению, удержанию и перечислению налогов в порядке, установленном настоящим Кодексом, или ответственности за налоговые правонарушения;

4) судебному исполнителю в пределах его компетенции, установленной национальным законодательством и в соответствии с процедурой, установленной национальным законодательством;

5) налоговым или правоохранительным органам других государств,

международным организациям в соответствии с международными договорами, ратифицированными государством, а также договорами, заключенными государством с международными организациями;

б) иным уполномоченным государственным органам в пределах их компетенции, установленной национальным законодательством и в соответствии с процедурой, установленной национальным законодательством.

4. Должностные лица налоговых органов и иные лица, получившие от налоговых органов сведения о налогоплательщике (плательщике сборов, налоговом агенте), составляющие налоговую тайну, не вправе распространять такие сведения как в период работы в указанных органах, так и после своего увольнения, а случае временного привлечения к работе – как при исполнении своих обязанностей, так и после завершения их выполнения.

5. Утрата документов, содержащих сведения, составляющие налоговую тайну, либо разглашение таких сведений влекут ответственность, предусмотренную национальным законодательством.

Статья 3. Общие требования к национальным стандартам государственных услуг в области налогообложения

По запросу налогоплательщика налоговые органы обязаны оказывать государственные услуги в области налогообложения, заключающиеся в предоставлении налогоплательщику информации, документов либо программного обеспечения для выполнения налогового обязательства.

Перечень государственных услуг, оказываемых налоговыми органами, устанавливается национальным законодательством с учетом статьи 75 настоящей части Кодекса.

Общегосударственные органы исполнительной власти могут устанавливать стандарты и регламенты государственных услуг, оказываемых налоговыми органами, для повышения качества и эффективности работы налоговых органов.

Статья 4. Публикация налоговой статистики

Налоговые органы обязаны публиковать обобщенные сведения за каждый календарный год по стране в целом и по каждому из ее регионов или местных органов власти, в том числе:

1) о налоговых поступлениях по каждому налогу (сбору, иному обязательному платежу в бюджет и внебюджетные фонды);

2) о суммах непоступивших налогов (сборов, иных обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды) вследствие предоставленных льгот и преференций;

3) о количестве налогоплательщиков по каждому налогу (сбору, иному обязательному платежу).

Раздел II. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Глава 2. ПОСТАНОВКА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ НА УЧЕТ, ИЗМЕНЕНИЕ ИХ ДАННЫХ, СНЯТИЕ ИХ С УЧЕТА

Статья 5. Регистрация сведений о физическом лице, организации, структурном подразделении организации

1. Налоговые органы регистрируют сведения о налогоплательщиках, в том числе о:

- 1) физическом лице, в том числе иностранце или лице без гражданства;
- 2) юридическом лице-резиденте и его структурных подразделениях;
- 3) юридическом лице, созданном в соответствии с законодательством иностранного государства, место эффективного управления (место нахождения фактического органа управления) которого находится в стране;
- 4) структурном подразделении юридического лица-нерезидента;
- 5) юридическом лице-нерезиденте, осуществляющем деятельность в стране через постоянное учреждение (постоянное представительство) без открытия структурного подразделения;
- 6) нерезиденте, осуществляющем деятельность через зависимого агента, который рассматривается как постоянное учреждение (постоянное представительство) нерезидента;
- 7) дипломатическом и приравненном к нему представительстве иностранного государства, аккредитованном в государстве;
- 8) иных случаях, предусмотренных национальным законодательством о налогах и сборах.

2. Данные налогоплательщика включают сведения, позволяющие идентифицировать как налогоплательщика, так и особенности его статуса согласно национальному законодательству. В данные налогоплательщика могут включаться:

- 1) фамилия, имя, отчество и гражданство налогоплательщика – физического лица;
- 2) название налогоплательщика – юридического лица;
- 3) фамилия, имя, отчество и гражданство руководителя налогоплательщика – юридического лица;
- 4) адрес и контактные данные налогоплательщика, используемый при взаимодействии с налоговыми органами;
- 5) идентификационный номер налогоплательщика;
- 6) особенности регистрации налогоплательщика (статус налогового резидента, статус плательщика определенных налогов (пользователя определенных налоговых режимов, налоговых льгот), статус структурного подразделения юридического лица, статус постоянного учреждения (постоянного представительства) и иные);
- 7) иные сведения, предусмотренные национальными нормативными правовыми актами.

3. Порядок и особенности регистрации сведений о налогоплательщике

устанавливаются национальными нормативными правовыми актами.

4. Сведения о физических лицах, содержащиеся в национальном реестре индивидуальных идентификационных номеров, передаются уполномоченным государственным органом, осуществляющим формирование идентификационных номеров и ведение национальных реестров идентификационных номеров, в налоговые органы.

5. Национальное законодательство о налогах и сборах может устанавливать особенности процедуры регистрации отдельных категорий физических, юридических лиц, структурных подразделений юридического лица, в том числе:

- 1) индивидуальных предпринимателей;
- 2) налогоплательщиков (плательщиков сборов), осуществляющих отдельные виды деятельности;
- 3) налогоплательщиков по месту нахождения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением;
- 4) налогоплательщиков, имеющих право на налоговые льготы;
- 5) нерезидентов.

6. Национальное законодательство о налогах и сборах может также устанавливать особенности процедуры регистрации крупнейших налогоплательщиков, включая создание отдельных налоговых органов для осуществления налогового администрирования в их отношении, и критерии отнесения организаций к таковым. Критерии отнесения организаций к крупнейшим налогоплательщикам могут быть связаны исключительно с объемом деятельности налогоплательщика (включая пороговые значения объема полученных доходов, стоимости активов и (или) суммы подлежащих уплате налогов).

Статья 6. Постановка на регистрационный учет электронного налогоплательщика

1. Электронный налогоплательщик – налогоплательщик (плательщик сборов, налоговый агент), взаимодействующий с налоговыми органами электронным способом на основе налогового заявления о регистрационном учете электронного налогоплательщика в порядке, установленном настоящим Кодексом.

2. Постановка физического лица, юридического лица, его структурных подразделений на регистрационный учет в качестве электронного налогоплательщика носит добровольный характер и производится после прохождения регистрации в налоговом органе в качестве налогоплательщика или одновременно с ней.

3. Для постановки на регистрационный учет налогоплательщик (плательщик сборов, налоговый агент) представляет налоговое заявление о регистрационном учете электронного налогоплательщика в налоговый орган на бумажном носителе в явочном порядке или в электронной форме.

Представление налогового заявления о регистрационном учете электронного налогоплательщика в налоговые органы является согласием

налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) на обмен электронными документами посредством передачи по сети телекоммуникаций, обеспечивающей гарантированную доставку сообщений, в том числе на получение уведомлений налоговых органов, предусмотренных национальным законодательством о налогах и сборах.

4. После постановки на регистрационный учет электронного налогоплательщика налоговый орган выдает налогоплательщику (плательщику сборов, налоговому агенту, их представителю) электронную подпись – последовательность символов в электронной форме, созданную средствами электронной подписи и предназначенную для присоединения к другой информации в электронной форме (подписываемой информации), и служащую для определения лица, подписавшего информацию.

Выдача электронной подписи может производиться путем передачи налогоплательщику (плательщику сборов, налоговому агенту, их представителю) электронного носителя информации с информацией (программным обеспечением), необходимой для подписания электронных документов, или путем формирования такой информации (программного обеспечения) в личном кабинете налогоплательщика.

5. При передаче налогоплательщиком (плательщиком сборов, налоговым агентом, их представителем) в налоговый орган электронные документы, подписанные электронной подписью, признаются равнозначными документам на бумажном носителе, подписанным собственноручной подписью и (или) скрепленные печатью налогоплательщика.

6. Национальное законодательство о налогах и сборах может устанавливать особенности процедуры постановки на регистрационный учет электронного налогоплательщика.

7. Национальное законодательство может устанавливать дополнительные требования к электронной подписи, используемой налогоплательщиком (плательщиком сборов, налоговым агентом, их представителем) при передаче информации в налоговый орган.

Общегосударственный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, определяет процедуру выдачи налогоплательщику электронной подписи.

Статья 7. Замена и аннулирование электронной подписи

1. Налогоплательщик (плательщик сборов, налоговый агент) вправе представить налоговое заявление об аннулировании электронной подписи или ее замене в налоговый орган в случаях:

- 1) принятия решения об отказе от использования электронной подписи;
- 2) утери или повреждения электронного носителя информации, содержащего информацию (программное обеспечение), необходимую для подписания электронных документов – при выдаче электронной подписи на таком носителе;
- 3) иных, предусмотренных национальным законодательством о налогах и сборах.

2. Замена и аннулирование электронной подписи производится налоговым органом в соответствии с процедурой, определенной общегосударственным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

3. Аннулирование электронной подписи прекращает право налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) на обмен с налоговым органом электронными документами посредством передачи по сети телекоммуникаций, обеспечивающей гарантированную доставку сообщений.

4. Аннулирование электронной подписи налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) производится налоговым органом без налогового заявления в следующих случаях:

1) исключения налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) из государственной базы данных налогоплательщиков;

2) признания налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) лжепредприятием на основании вступившего в законную силу решения суда – с даты получения налоговым органом такого решения суда;

3) признания недействительной государственной регистрации налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) на основании вступившего в законную силу решения суда – с даты получения налоговым органом такого решения суда.

Статья 8. Обязательная постановка на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость

1. Обязательной постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость подлежат юридические лица – резиденты, нерезиденты, осуществляющие деятельность в стране через структурное подразделение, индивидуальные предприниматели в порядке, установленном настоящей статьей, за исключением:

1) государственных учреждений;

2) структурных подразделений юридических лиц – резидентов;

3) лиц, освобожденных от уплаты налога на добавленную стоимость в соответствии со специальными налоговыми режимами.

2. Лица, подлежащие постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость, указанные в пункте 1 настоящей статьи, обязаны подать в налоговый орган заявление о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость, если размер их налогооблагаемого оборота, определяемого в соответствии с национальным законодательством о налогах и сборах, нарастающим итогом превышает порог, установленный национальным законодательством о налогах и сборах.

Такое заявление подается не позднее десяти рабочих дней со дня окончания месяца, в котором возникло превышение установленного порога налогооблагаемого оборота.

3. Размер налогооблагаемого оборота определяется нарастающим итогом:

1) вновь созданными юридическими лицами – резидентами, структурными подразделениями юридических лиц – нерезидентов – с даты

государственной (учетной) регистрации в органах юстиции;

2) физическими лицами, вновь вставшими на регистрационный учет в налоговых органах в качестве индивидуальных предпринимателей, – с даты постановки на регистрационный учет в налоговых органах;

3) налогоплательщиками, снятыми с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость на основании решения налогового органа в текущем календарном году, – с даты, следующей за датой снятия с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость на основании решения налогового органа;

4) иными налогоплательщиками – с 1 января текущего календарного года.

4. Налоговый орган в течение одного рабочего дня со дня подачи налогового заявления о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость производит постановку налогоплательщика на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость с формированием свидетельства о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость.

5. Лица, указанные в пункте 1 настоящей статьи, становятся плательщиками налога на добавленную стоимость со дня подачи заявления.

6. При выявлении лица, указанного в пункте 1 настоящей статьи, незаконно не представившего заявление для постановки на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость, налоговый орган не позднее пяти рабочих дней с момента выявления такого налогоплательщика направляет ему уведомление об устранении нарушений национального законодательства о налогах и сборах.

7. Санкции за незаконное непредставление заявления для постановки на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость, а также за неисполнение уведомления налогового органа, устанавливаются национальным законодательством.

8. Общегосударственный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, определяет процедуры подачи заявления о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость, постановки на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость, выдачи налогоплательщику свидетельства о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость и направлении уведомления об устранении нарушений.

Статья 9. Добровольная постановка на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость

1. Лица, указанные в пункте 1 статьи 8 настоящей части Кодекса, налогооблагаемый оборот которых не превышает порога, установленный национальным законодательством о налогах и сборах для обязательной постановки на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость, имеют право добровольной постановки на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость.

2. Лица, имеющие и желающие осуществить право добровольной

постановки на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость, подают в налоговый орган заявление о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость при первичной регистрации налогоплательщика или впоследствии.

3. Налоговый орган в течение одного рабочего дня со дня подачи налогового заявления о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость производит постановку налогоплательщика на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость с формированием свидетельства о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость.

4. Лица, подавшие заявление о добровольной постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость, становятся плательщиками налога на добавленную стоимость со дня подачи заявления, а при первичной регистрации налогоплательщика – с даты государственной регистрации налогоплательщика.

Статья 10. Свидетельство о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость

1. Свидетельство о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость удостоверяет факт постановки налогоплательщика на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость, является бессрочным и представляется на бумажном носителе или в форме электронного документа, удостоверенного электронной цифровой подписью должностного лица регистрирующего органа. Форма свидетельства устанавливается общегосударственным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

2. Свидетельство о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость содержит следующие обязательные реквизиты:

- 1) наименование и (или) фамилию, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика;
- 2) идентификационный номер (при его наличии в соответствии с национальным законодательством);
- 3) дату постановки налогоплательщика на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость;
- 4) идентификационный номер плательщика налога на добавленную стоимость;
- 5) наименование налогового органа, сформировавшего свидетельство.

3. В случае снятия налогоплательщика с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость свидетельство о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость аннулируется и считается недействительным.

4. Замена свидетельства о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость производится налоговым органом в течение трех рабочих дней в случае изменения фамилии, имени, отчества (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) или наименования плательщика налога

на добавленную стоимость – на основании заявления налогоплательщика и подтверждающих документов или сведений национальных реестров идентификационных номеров об изменении фамилии, имени, отчества (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) или наименования налогоплательщика.

Статья 11. Постановка на учет иностранных организаций в качестве плательщика налога на добавленную стоимость при оказании ими услуг в электронной форме

1. В целях настоящего Кодекса оказанием услуг в электронной форме признается оказание услуг через информационно-телекоммуникационную сеть, в том числе через информационно-телекоммуникационную сеть Интернет (далее – сеть Интернет), автоматизированно с использованием информационных технологий. К таким услугам относятся:

1) предоставление прав на использование программ для электронных вычислительных машин (включая компьютерные игры), баз данных через сеть Интернет, в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним, включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности;

2) оказание рекламных услуг в сети Интернет, в том числе с использованием программ для электронных вычислительных машин и баз данных, функционирующих в сети Интернет, а также предоставление рекламной площади (пространства) в сети Интернет;

3) оказание услуг по размещению предложений о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав в сети Интернет;

4) оказание через сеть Интернет услуг по предоставлению технических, организационных, информационных и иных возможностей, осуществляемых с использованием информационных технологий и систем, для установления контактов и заключения сделок между продавцами и покупателями (включая предоставление торговой площадки, функционирующей в сети Интернет в режиме реального времени, на которой потенциальные покупатели предлагают свою цену посредством автоматизированной процедуры и стороны извещаются о продаже путем отправляемого автоматически создаваемого сообщения);

5) обеспечение и (или) поддержание коммерческого или личного присутствия в сети Интернет, поддержка электронных ресурсов пользователей (сайтов и (или) страниц сайтов в сети Интернет), обеспечение доступа к ним других пользователей сети, предоставление пользователям возможности их модификации;

6) хранение и обработка информации при условии, что лицо, представившее эту информацию, имеет к ней доступ через сеть Интернет;

7) предоставление в режиме реального времени вычислительной мощности для размещения информации в информационной системе;

8) предоставление доменных имен, оказание услуг хостинга;

9) оказание услуг по администрированию информационных систем, сайтов в сети Интернет;

10) оказание услуг, осуществляемых автоматическим способом через сеть

Интернет при вводе данных покупателем услуги, автоматизированных услуг по поиску данных, их отбору и сортировке по запросам, предоставлению указанных данных пользователям через информационно-телекоммуникационные сети (в частности, сводки фондовой биржи в режиме реального времени, осуществление в режиме реального времени автоматизированного перевода);

11) предоставление прав на использование электронных книг (изданий) и других электронных публикаций, информационных, образовательных материалов, графических изображений, музыкальных произведений с текстом или без текста, аудиовизуальных произведений через сеть Интернет, в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним для просмотра или прослушивания через сеть Интернет;

12) оказание услуг по поиску и (или) представлению заказчику информации о потенциальных покупателях;

13) предоставление доступа к поисковым системам в сети Интернет;

14) ведение статистики на сайтах в сети Интернет.

2. В целях настоящего Кодекса к услугам в электронной форме, указанным в абзаце первом настоящего пункта, не относятся, в частности, следующие операции:

1) реализация товаров (работ, услуг), если при заказе через сеть Интернет поставка товаров (выполнение работ, оказание услуг) осуществляется без использования сети Интернет;

2) реализация (передача прав на использование) программ для электронных вычислительных машин (включая компьютерные игры), баз данных на материальных носителях;

3) оказание консультационных услуг по электронной почте;

4) оказание услуг по предоставлению доступа к сети Интернет.

3. Постановка на учет в качестве плательщика налога на добавленную стоимость иностранной организации, оказывающей физическим лицам, не являющимся индивидуальными предпринимателями, услуги в электронной форме, указанные в пункте 1 настоящей статьи, местом реализации которых признается территория страны (за исключением иностранной организации, оказывающей указанные услуги через обособленное подразделение, расположенное на территории страны), и осуществляющей расчеты непосредственно с указанными физическими лицами, осуществляется налоговым органом на основании заявления о постановке на учет и иных документов, перечень которых утверждается министерством финансов страны.

Заявление о постановке на учет подается указанными в предыдущем абзаце иностранными организациями в налоговый орган не позднее 30 календарных дней со дня начала оказания указанных услуг.

Статья 12. Постановка на учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых

1. Налогоплательщики подлежат постановке на учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых по месту

нахождения участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование в соответствии с национальным законодательством, если иное не предусмотрено пунктом 2 настоящей статьи, в течение 30 календарных дней с момента государственной регистрации лицензии (разрешения) на пользование участком недр. При этом для целей настоящей статьи место нахождения участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование, определяется в соответствии с национальным законодательством.

Налоговый орган в тот же срок обязан выдать (направить) организации уведомление о постановке на учет в налоговом органе, подтверждающее постановку на учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых.

2. Налогоплательщики, осуществляющие добычу полезных ископаемых на континентальном шельфе страны, в исключительной экономической зоне страны, а также за пределами территории страны, если эта добыча осуществляется на территориях, находящихся под юрисдикцией страны (в том числе арендуемых у иностранных государств или используемых на основании международного договора) на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование, подлежат постановке на учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых по месту нахождения организации либо по месту жительства физического лица.

3. Особенности постановки на учет налогоплательщиков в качестве плательщиков налога на добычу полезных ископаемых определяются министерством финансов страны.

Статья 13. Изменение и дополнение регистрационных данных в государственной базе данных налогоплательщиков

1. Налоговые органы осуществляют внесение изменений и дополнений в регистрационные данные налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента), представленные при регистрации в качестве налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента), на основании заявления налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) и подтверждающих документов или сведений национальных реестров идентификационных номеров об изменении фамилии, имени, отчества (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) или наименования налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента).

Национальное законодательство о налогах и сборах может также устанавливать процедуры изменений и дополнений данных налогоплательщиков на основе информации, полученной из иных источников. При этом налогоплательщик должен быть уведомлен о внесении изменений и дополнений и иметь возможность уточнить соответствующие сведения.

2. Изменение сведений о главном бухгалтере и (или) об ответственном работнике по расчетам с бюджетом, номере телефона, адресе электронной почты юридического лица, его структурного подразделения осуществляется на основании заявления налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента).

3. Изменение сведений о руководителе юридического лица осуществляется на основании заявления налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) с приложением нотариально удостоверенной копии решения общего собрания участников (акционеров) юридического лица или единственного участника (акционера) юридического лица о назначении исполнительного органа юридического лица.

Изменение сведений о руководителе структурного подразделения юридического лица осуществляется на основании заявления налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) с приложением нотариально удостоверенной копии решения уполномоченного органа юридического лица о назначении руководителя структурного подразделения юридического лица либо иного документа, подтверждающего его полномочия.

В случае представления нотариально удостоверенных копий документов, составленных на иностранном языке, обязательно наличие перевода на государственный или официально употребляемый язык.

4. Изменение сведений о банковских счетах налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) осуществляется на основании сведений банков или организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, представленных в порядке и срок, которые установлены национальным законодательством о налогах и сборах.

5. Заявление о внесении изменений и дополнений в регистрационные данные налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) представляется в налоговый орган не позднее десяти рабочих дней с момента возникновения изменений.

6. Общегосударственный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, определяет форму заявления о внесении изменений и дополнений в регистрационные данные налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) и процедуру внесения изменений в регистрационные данные налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента).

Статья 14. Исключение налогоплательщика из государственной базы данных налогоплательщиков

1. Налоговые органы исключают налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) из государственной базы данных налогоплательщиков на основании сведений национальных реестров идентификационных номеров, уполномоченных государственных органов или по заявлению налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента, их представителей) по причине:

- 1) смерти или объявления умершим физического лица;
- 2) выезда физического лица на постоянное место жительства в другую страну при условии снятия с регистрационного учета по месту жительства;
- 3) прекращения иностранцем или лицом без гражданства деятельности в стране и (или) прекращения прав на объекты налогообложения у иностранца, лица без гражданства;

4) прекращения деятельности юридических лиц, их структурных подразделений, при условии их снятия с учетной регистрации или исключения из национального реестра идентификационных номеров;

5) прекращение деятельности места эффективного управления (места нахождения фактического органа управления) юридического лица, созданного в соответствии с законодательством иностранного государства;

6) прекращения нерезидентом деятельности через постоянное учреждение (постоянное представительство), включая прекращения деятельности нерезидента через зависимого агента;

7) прекращения деятельности дипломатического и приравненного к нему представительства иностранного государства, аккредитованного в стране;

8) иной, предусмотренной национальным законодательством о налогах и сборах.

2. Исключение налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) из государственной базы данных налогоплательщиков производится налоговым органом при условии отсутствия неисполненных налогоплательщиком (плательщиком сборов) налоговых обязательств, объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, находящихся на территории страны, либо отсутствия неисполненных налоговым агентом обязанностей по исчислению, удержанию и перечислению налогов.

3. При наличии неисполненных налогоплательщиком (плательщиком сборов) налоговых обязательств либо неисполненных налоговым агентом обязанностей по исчислению, удержанию и перечислению налогов налоговый орган направляет налогоплательщику (плательщику сборов, налоговому агенту, их представителям) уведомление о необходимости исполнения налогового обязательства.

После получения и проверки сведений об исполнении такого налогового обязательства налоговый орган исключает налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) из государственной базы данных налогоплательщиков без требования нового заявления.

4. Национальное законодательство о налогах и сборах может предусматривать обязанность налоговых органов по уведомлению иных уполномоченных государственных органов об исключении нерезидентов из государственной базы данных налогоплательщиков.

Статья 15. Снятие с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость

1. Для снятия с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость плательщик налога на добавленную стоимость вправе подать в налоговый орган соответствующее заявление при одновременном соблюдении следующих условий, если иное не предусмотрено настоящей статьей:

1) за календарный год, предшествующий году подачи налогового заявления, размер налогооблагаемого оборота не превысил порога, определяемого в соответствии с национальным законодательством о налогах и

сборах;

2) за период с начала текущего календарного года, в котором подано такое налоговое заявление, размер налогооблагаемого оборота не превысил порога, определяемого в соответствии с национальным законодательством о налогах и сборах.

2. Налоговые органы проверяют соответствие налогоплательщика критериям, указанным в пункте 1 настоящей статьи, и при их соблюдении производят снятие налогоплательщика с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость в течение пяти рабочих дней с даты подачи налогоплательщиком заявления. Датой снятия с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость является дата подачи в налоговый орган заявления таким налогоплательщиком.

3. Налоговые органы отказывают налогоплательщику в снятии с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость в течение пяти рабочих дней с даты подачи налогового заявления при несоответствии налогоплательщика критериям, указанным в пункте 1 настоящей статьи.

Решение об отказе в снятии с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость с указанием причины такого отказа по форме, установленной общегосударственным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, вручается налогоплательщику лично под роспись или иным способом, подтверждающим факт отправки.

4. Иностранная организация, оказывающая физическим лицам, не являющимся индивидуальными предпринимателями, услуги в электронной форме, указанные в пункте 1 статьи 11 настоящей части Кодекса, вправе подать заявление о снятии с учета в качестве плательщика налога на добавленную стоимость при прекращении ей оказания таких услуг.

5. Снятие с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость на основании решения налогового органа по процедуре, установленной общегосударственным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, производится без уведомления налогоплательщика в случаях:

1) исключения налогоплательщика из государственной базы данных налогоплательщиков в соответствии со статьей 14 настоящей части Кодекса;

2) признания плательщика налога на добавленную стоимость лжепредприятием на основании вступившего в законную силу решения суда;

3) признания недействительной регистрации индивидуального предпринимателя или юридического лица на основании вступившего в законную силу решения суда;

4) иных, предусмотренной национальным законодательством о налогах и сборах.

6. Решение о снятии с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость выносится налоговым органом по месту нахождения налогоплательщика не позднее пяти рабочих дней со дня установления налоговым органом случаев, указанных в пунктах 1 и 5 настоящей статьи, либо

со дня получения налоговым органом вступившего в законную силу решения суда.

Национальное законодательство о налогах и сборах также предусматривает моменты отсчета срока в иных случаях, являющихся основанием для снятия налогоплательщика с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость.

7. Плательщик налога на добавленную стоимость по решению налогового органа признается снятым с регистрационного учета в качестве плательщика налога на добавленную стоимость:

1) в случае, предусмотренном подпунктом 1 пункта 5 настоящей статьи, – со дня исключения налогоплательщика из государственной базы данных налогоплательщиков;

2) в случае, предусмотренном подпунктом 2 пункта 5 настоящей статьи, – со дня вступления в законную силу решения суда о признании плательщика налога на добавленную стоимость лжепредприятием;

3) в случае, предусмотренном подпунктом 3 пункта 5 настоящей статьи, – со дня регистрации индивидуального предпринимателя или юридического лица, признанной недействительной;

4) в иных случаях, предусмотренных национальным законодательством о налогах и сборах, дата снятия налогоплательщика с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость указывается отдельно.

8. Информация о снятии плательщика налога на добавленную стоимость с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость по решению налогового органа размещается на интернет-ресурсе уполномоченного органа в течение одного рабочего дня, следующего за днем вынесения решения о снятии с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость.

Статья 16. Взаимодействие уполномоченных государственных органов при осуществлении регистрации и регистрационного учета налогоплательщика

Налоговые органы при регистрации и регистрационном учете налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) взаимодействуют со следующими уполномоченными государственными органами:

1) ведущих национальные реестры идентификационных номеров;

2) осуществляющими государственную регистрацию, перерегистрацию юридических лиц, государственную регистрацию прекращения деятельности юридических лиц, учетную регистрацию, перерегистрацию, снятие с учетной регистрации структурных подразделений;

3) осуществляющими регистрацию физических лиц (в том числе иностранцев и лиц без гражданства) по месту их жительства;

4) осуществляющими учет и (или) регистрацию объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, в том числе:

государственную регистрацию прав на недвижимое имущество;

государственную регистрацию транспортных средств;

государственную регистрацию обременения движимого имущества;

государственную регистрацию имущества и объектов прав, приводящих к возникновению обязанности по уплате сборов и иных обязательных платежей;

5) выдающими лицензии, свидетельства или иные документы разрешительного и регистрационного характера, в том числе на пользование природными ресурсами;

6) осуществляющими государственное регулирование в сфере недропользования в соответствии с национальным законодательством;

7) другими уполномоченными государственными органами, определяемыми общегосударственными органами исполнительной власти.

Статья 17. Обязанности уполномоченных государственных органов при взаимодействии с налоговыми органами

1. Уполномоченные государственные органы, осуществляющие государственную регистрацию, перерегистрацию юридических лиц, государственную регистрацию прекращения деятельности юридических лиц, учетную регистрацию, перерегистрацию, снятие с учетной регистрации структурных подразделений, обязаны не позднее пяти рабочих дней с даты регистрации, перерегистрации юридического лица, государственной регистрации прекращения деятельности юридических лиц, постановки на учетную регистрацию, перерегистрации, снятия с учетной регистрации структурного подразделения представить посредством электронного извещения в налоговый орган, банки или организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, сведения о регистрации, перерегистрации юридического лица, государственной регистрации прекращения деятельности юридических лиц, постановке на учетную регистрацию, перерегистрации, снятии с учетной регистрации структурного подразделения.

2. Уполномоченный государственный орган, осуществляющий регистрацию прибытия (выбытия) иностранцев, обязан не позднее десяти рабочих дней после регистрации их прибытия (выбытия) представить в налоговый орган сведения о прибывших иностранцах с указанием цели, места и срока их пребывания в порядке, установленном уполномоченным органом.

Уполномоченный государственный орган, осуществляющий выдачу разрешений трудовым мигрантам, обязан представлять в налоговые органы по месту своего нахождения сведения о налогоплательщиках, которым выданы разрешения трудовым мигрантам, в порядке, сроки и по формам, которые установлены уполномоченным органом.

3. Уполномоченные государственные органы, осуществляющие учет и (или) регистрацию объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, обязаны представлять сведения о налогоплательщиках, имеющих объекты налогообложения и (или) объекты, связанные с налогообложением, а также об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, в налоговые органы в порядке и сроки, которые установлены уполномоченным органом.

4. Уполномоченные органы, осуществляющие выдачу лицензий, свидетельств или иных документов разрешительного и регистрационного

характера, обязаны представлять в налоговые органы по месту своего нахождения сведения о налогоплательщиках (плательщиках сборов), которым выданы (прекращены) лицензии, свидетельства или иные документы разрешительного и регистрационного характера, и объектах обложения налогами и другими обязательными платежами в бюджет в порядке и сроки, которые установлены национальным законодательством.

5. Уполномоченный государственный орган по осуществлению внешнеполитической деятельности обязан представить в налоговый орган по месту нахождения дипломатического или приравненного к нему представительства иностранного государства, аккредитованного в государстве, документы, подтверждающие аккредитацию и место нахождения такого дипломатического и приравненного к нему представительства, в течение десяти рабочих дней с даты аккредитации.

6. Представление сведений о налогоплательщиках, объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, в электронной форме с использованием соответствующего программного обеспечения, предназначенного для автоматизированного взаимодействия налоговых органов и уполномоченных государственных органов, осуществляется в течение десяти рабочих дней в порядке и по формам, которые установлены уполномоченным органом.

В случае представления уполномоченными государственными органами сведений о налогоплательщиках, объектах налогообложения (объектах обложения (взимания) другими обязательными платежами в бюджет) и (или) объектах, связанных с налогообложением, в электронной форме представление сведений уполномоченных государственных органов на бумажном носителе не требуется.

Глава 3. ВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

Статья 18. Общие положения

1. Учет исполнения налогового обязательства, обязанности по уплате сборов, иных обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, контроль над которыми передан в ведение налоговых органов, осуществляется налоговым органом путем ведения лицевого счета налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента).

2. Ведение лицевого счета налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) налоговым органом включает:

открытие лицевого счета;

последующее отражение в лицевом счете исчисленных, начисленных, уменьшенных, уплаченных, зачтенных, возвращенных сумм налогов, сборов, иных обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, пеней и штрафов;

закрытие лицевого счета.

Ведение лицевого счета осуществляется в порядке, установленном общегосударственным органом исполнительной власти, уполномоченным по

контролю и надзору в области налогов и сборов.

3. Лицевой счет налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) ведется по видам налогов, сборов, иных обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды в порядке и по формам, которые установлены общегосударственным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

4. Лицевой счет налогоплательщика (налогового агента) ведется согласно единой бюджетной классификации.

5. Национальное законодательство о налогах и сборах может устанавливать особенности процедур, связанных с ведением расчетов по налогам и сборам.

Статья 19. Открытие и ведение лицевого счета налогоплательщика

1. Лицевой счет налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) открывается при регистрации налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) и ведется по месту его регистрационного учета.

При наличии идентификационного номера налогоплательщика лицевой счет привязывается к такому идентификационному номеру.

2. Лицевой счет открывается налогоплательщику (плательщику сборов, налоговому агенту) на начало текущего года или на дату возникновения налогового обязательства или обязанности по перечислению иных обязательных платежей в бюджет или внебюджетные фонды с указанием сальдо расчетов, включающего сумму недоимки или переплаты. В случае отсутствия у налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) недоимки или переплаты сальдо расчетов считается равным нулю.

Переплатой признается положительная разница между уплаченной (за минусом зачтенной, возвращенной) и исчисленной, начисленной (за минусом уменьшенной) суммами налога, иного обязательного платежа в бюджет или внебюджетные фонды, отраженными в лицевом счете за текущий год, с учетом сальдо расчетов из лицевого счета года, предшествующего текущему году.

Сальдо расчетов в лицевом счете налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) по налогам, иным обязательным платежам в бюджет или внебюджетные фонды исчисляется в порядке, установленном общегосударственным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

3. В случае если по налогам и иным обязательным платежам в бюджет или внебюджетные фонды в году, предшествующем текущему году, осуществлялось ведение лицевого счета, то в лицевой счет текущего года переносится сальдо расчетов из лицевого счета года, предшествующего текущему году.

4. Исчисленные, начисленные, уменьшенные, уплаченные, зачтенные, возвращенные суммы отражаются в лицевом счете налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) с указанием даты отражения, содержания произведенного действия, наименования документа, на основании которого произведено такое отражение.

5. Лицевой счет налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) ведется в национальной валюте.

6. В случае представления налогоплательщиком (плательщиком сборов, налоговым агентом) в соответствии с положениями национального законодательства налоговой отчетности и (или) уплаты налогов и иных обязательных платежей в бюджет в иностранной валюте учет в лицевом счете ведется в национальной валюте в следующем порядке:

1) исчисленных, уменьшенных сумм с применением официального курса обмена валюты, определенного в последний рабочий день, предшествующий дате представления налоговой отчетности;

2) уплаченных сумм на основании платежных документов.

Налоговый орган производит корректировку исчисленной или уменьшенной суммы в лицевом счете налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) на сумму разницы, возникшей в лицевом счете из-за изменения официального курса обмена валюты, определенного в последний рабочий день, предшествующий дате представления налоговой отчетности и уплаты налога, иного обязательного платежа в бюджет или внебюджетные фонды. Размер корректировки определяется с применением официального курса обмена валюты, определенного в последний рабочий день, предшествующий дате уплаты.

Статья 20. Передача лицевого счета налогоплательщика

1. Передача лицевого счета налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) из одного налогового органа в другой налоговый орган производится в следующих случаях:

1) при изменении места жительства (пребывания) физического лица;

2) при изменении места нахождения индивидуального предпринимателя, юридического лица – резидента, его структурных подразделений, а также структурных подразделений юридических лиц – нерезидентов;

3) при изменении места нахождения юридического лица – нерезидента, осуществляющего деятельность в стране через постоянное учреждение (постоянное представительство) без открытия филиала, представительства;

4) при изменении места нахождения зависимого агента, который рассматривается как постоянное учреждение (постоянное представительство) нерезидента в соответствии с национальным законодательством о налогах и сборах;

5) при реорганизации юридического лица;

6) при снятии с учетной регистрации структурного подразделения юридического лица.

2. Передача лицевого счета налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) из одного налогового органа в другой налоговый орган производится в течение десяти рабочих дней со дня возникновения оснований для передачи лицевого счета, предусмотренных пунктом 1 настоящей статьи.

3. Передача лицевого счета реорганизованного юридического лица в налоговый орган по месту регистрационного учета правопреемника

(правопреемников) производится:

- 1) при слиянии, присоединении – на основании передаточного акта;
- 2) при разделении, выделении – на основании разделительного баланса.

Передача лицевого счета реорганизованного юридического лица при реорганизации юридического лица путем разделения производится после завершения налоговой проверки и отражения результатов проверки на лицевом счете реорганизованного юридического лица.

4. Передача лицевого счета снимаемого с учетной регистрации структурного подразделения юридического лица осуществляется в налоговый орган по месту регистрационного учета юридического лица.

5. Лицевой счет передается за период с начала текущего года до даты его закрытия в передающем налоговом органе, а также за предыдущий период, равный сроку исковой давности для налогов и сборов.

6. В течение десяти рабочих дней после передачи лицевого счета налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) документы налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента), связанные с исполнением налогового обязательства, а также обязанности по исчислению, удержанию и перечислению сборов и иных обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды передаются в налоговый орган, в который передан лицевой счет.

Статья 21. Закрытие лицевого счета налогоплательщика

Закрытие лицевого счета налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) производится при исключении налогоплательщика из государственной базы данных налогоплательщиков в соответствии со статьей 14 настоящей части Кодекса.

Статья 22. Проведение сверки расчетов по налогам, сборам и иным обязательным платежам в бюджет

1. По требованию налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) налоговым органом в течение одного рабочего дня производится сверка расчетов по налогам, сборам и иным обязательным платежам в бюджет, а также по взносам во внебюджетные фонды, если это предусмотрено национальным законодательством.

По завершении сверки в тот же день, за исключением случаев, установленных настоящей статьей, налогоплательщику выдается акт сверки по форме, утвержденной уполномоченным органом.

2. Акт сверки составляется налоговым органом в двух экземплярах с указанием сведений из лицевого счета налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) и данных налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента).

3. При отсутствии в акте сверки расхождений по данным налогоплательщика (налогового агента) и налогового органа акт сверки подписывается ответственным за ведение учета должностным лицом налогового органа и налогоплательщиком (плательщиком сборов, налоговым

агентом). Один экземпляр акта сверки вручается налогоплательщику (плательщику сборов, налоговому агенту), второй экземпляр остается в налоговом органе.

4. В случае наличия расхождений по данным налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) и данным налогового органа указываются дата, суммы и причины расхождений. В течение трех рабочих дней со дня установления расхождений налоговый орган и налогоплательщик (плательщик сборов, налоговый агент) принимают меры по устранению возникших расхождений с соответствующей корректировкой данных лицевого счета налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) в случае необходимости.

5. По завершении устранения возникших расхождений налоговым органом повторно составляется акт сверки и вручается налогоплательщику (плательщику сборов, налоговому агенту) в порядке, установленном настоящей статьей.

Глава 4. ПОДАЧА И ПРИНЯТИЕ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Статья 23. Налоговая декларация, расчеты

1. Налоговая декларация представляет собой письменное заявление или заявление налогоплательщика, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением электронной подписи или через личный кабинет налогоплательщика, об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.

Налоговая декларация представляется каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком, если иное не предусмотрено национальным законодательством о налогах и сборах.

Расчет авансового платежа представляет собой письменное заявление или заявление налогоплательщика, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением электронной подписи налогоплательщика (налогового агента) или через личный кабинет налогоплательщика, о базе исчисления, об используемых льготах, исчисленной сумме авансового платежа и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты авансового платежа. Расчет авансового платежа представляется в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом применительно к конкретному налогу.

Расчет сбора представляет собой письменное заявление или заявление плательщика сбора, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением электронной подписи или через личный кабинет налогоплательщика, об объектах обложения, облагаемой базе, используемых льготах, исчисленной сумме сбора и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты сбора, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом. Расчет сбора представляется в

случаях, предусмотренных Специальной частью настоящего Кодекса применительно к каждому сбору.

Налоговая декларация, расчет, представляемые в налоговый орган, должны иметь признак, позволяющий определить, что налогоплательщик (платательщик сборов, налоговый агент) использует налоговые льготы, предоставленные категориям налогоплательщиков (платателям сборов, налоговых агентов). При заполнении этого признака в декларации также заполняются листы декларации, расчета по льготлируемым видам деятельности, имущества.

Налоговый агент представляет в налоговые органы расчеты, предусмотренные Специальной частью настоящего Кодекса. Указанные расчеты представляются в порядке, установленном специальной частью настоящего Кодекса применительно к конкретному налогу.

Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, представляет собой документ, содержащий обобщенную налоговым агентом информацию в целом по всем физическим лицам, получившим доходы от налогового агента (обособленного подразделения налогового агента), о суммах начисленных и выплаченных им доходов, предоставленных налоговых вычетах, об исчисленных и удержанных суммах налога, а также других данных, служащих основанием для исчисления налога.

2. Не подлежат представлению в налоговые органы налоговые декларации (расчеты) по тем налогам, по которым налогоплательщик освобожден от обязанности по их уплате в связи с применением специальных налоговых режимов, в части деятельности, осуществление которой влечет применение специальных налоговых режимов, либо имущества, используемого для осуществления такой деятельности.

Лицо, признаваемое налогоплательщиком по одному или нескольким налогам, не осуществляющее операций, в результате которых происходит движение денежных средств на его счетах в банках (в кассе организации), и не имеющее по этим налогам объектов налогообложения, представляет по данным налогам единую (упрощенную) налоговую декларацию.

Форма единой (упрощенной) налоговой декларации и порядок ее заполнения утверждаются общегосударственным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, по согласованию с министерством финансов страны.

Единая (упрощенная) налоговая декларация представляется в налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства физического лица не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшими кварталом, полугодием, 9 месяцами, календарным годом.

Налогоплательщик при приостановлении предпринимательской деятельности в стране в течение 30 календарных дней обязан подать декларацию в налоговый орган. Для целей настоящей статьи отчетный период охватывает период с начала налогового года по день приостановления налогоплательщиком предпринимательской деятельности.

3. Налоговая декларация (расчет) представляется в налоговый орган по месту учета налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) по установленной форме на бумажном носителе или по установленным форматам в электронной форме вместе с документами, которые должны прилагаться к налоговой декларации (расчету).

Налоговые декларации (расчеты) представляются в налоговый орган по месту учета налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) по установленным форматам в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота, соответствующего требованиям, утверждаемым общегосударственным органом исполнительной власти, уполномоченным осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов, если иной порядок представления информации, отнесенной к государственной тайне, не предусмотрен национальным законодательством, следующими категориями налогоплательщиков:

налогоплательщиками, среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год превышает 100 человек;

вновь созданными (в том числе при реорганизации) организациями, численность работников которых превышает 100 человек;

налогоплательщиками, не указанными в абзацах третьем и четвертом настоящего пункта, для которых такая обязанность предусмотрена национальным законодательством о налогах и сборах применительно к конкретному налогу.

Сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год представляются организацией (индивидуальным предпринимателем, привлекавшим в указанный период наемных работников) в налоговый орган не позднее 20 января текущего года, а в случае создания (реорганизации) организации – не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором организация была создана (реорганизована). Указанные сведения представляются по форме, утвержденной общегосударственным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, в налоговый орган по месту нахождения организации.

Бланки, электронные формы налоговых деклараций (расчетов) предоставляются налоговыми органами бесплатно.

4. Налоговая декларация (расчет) может быть представлена налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) в налоговый орган лично или через представителя, направлена в виде почтового отправления с описью вложения, передана в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика.

Налоговый орган не вправе отказать в принятии налоговой декларации (расчета), представленной налогоплательщиком (плательщиком сборов, налоговым агентом, их представителем) по установленной форме (установленному формату), если иное не предусмотрено настоящим Кодексом,

и обязан проставить по просьбе налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента, их представителя) на копии налоговой декларации (копии расчета) отметку о принятии и дату ее получения при получении налоговой декларации (расчета) на бумажном носителе либо передать налогоплательщику (плательщику сбора, налоговому агенту, их представителю) квитанцию о приеме в электронной форме – при получении налоговой декларации (расчета) по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика.

При отправке налоговой декларации (расчета) по почте днем ее представления считается дата отправки почтового отправления с описью вложения. При передаче налоговой декларации (расчета) по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика днем ее представления считается дата ее отправки.

5. Налоговая декларация (расчет) представляется с указанием идентификационного номера налогоплательщика, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

Налогоплательщик (плательщик сбора, налоговый агент) или его представитель подписывает налоговую декларацию (расчет), подтверждая достоверность и полноту сведений, указанных в налоговой декларации (расчете).

Если достоверность и полноту сведений, указанных в налоговой декларации (расчете), в том числе с применением электронной подписи при представлении налоговой декларации (расчета) в электронной форме, подтверждает уполномоченный представитель налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента), в налоговой декларации (расчете) указывается основание представительства (наименование документа, подтверждающего наличие полномочий на подписание налоговой декларации (расчета)). При этом к налоговой декларации (расчету) прилагается копия документа, подтверждающего полномочия представителя на подписание налоговой декларации (расчета).

При представлении налоговой декларации (расчета) в электронной форме копия документа, подтверждающего полномочия представителя на подписание налоговой декларации (расчета), может быть представлена в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

6. Налоговая декларация (расчет) представляется в установленные национальным законодательством о налогах и сборах сроки.

7. Формы и порядок заполнения форм налоговых деклараций (расчетов), а также форматы и порядок представления налоговых деклараций (расчетов) и прилагаемых к ним документов в соответствии с настоящим Кодексом в электронной форме утверждаются общегосударственным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, по согласованию с министерством финансов страны.

Общегосударственный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, не вправе включать в форму налоговой декларации (расчета), а налоговые органы не вправе

требовать от налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) включения в налоговую декларацию (расчет) сведений, не связанных с исчислением и (или) уплатой налогов, сборов, за исключением:

- 1) вида документа: первичный (корректирующий);
- 2) наименования налогового органа;
- 3) места нахождения организации (ее обособленного подразделения) или места жительства физического лица;
- 4) фамилии, имени, отчества физического лица или полного наименования организации (ее обособленного подразделения);
- 5) номера контактного телефона налогоплательщика.

8. Особенности представления налоговых деклараций при реализации специальных (особых) налоговых режимов определяются национальным законодательством о налогах и сборах.

9. Особенности представления в налоговый орган налоговой декларации консолидированной группы налогоплательщиков определяются национальным законодательством о налогах и сборах.

10. Правила, предусмотренные настоящей статьей, распространяются также на иных лиц, на которых возложена обязанность по представлению налоговой декларации (расчета) в соответствии со Специальной частью настоящего Кодекса.

11. Налоговая отчетность хранится у налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) в течение не менее срока исковой давности, установленного национальным законодательством о налогах и сборах.

При реорганизации юридического лица – налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) обязательства по хранению налоговой отчетности возлагаются на его правопреемника.

12. Национальное законодательство о налогах и сборах может устанавливать дополнительные требования к налоговым декларациям, расчетам.

Статья 24. Прием налоговой отчетности

1. Налоговые декларации, расчеты и иные формы отчетности по налогам и сборам (далее – налоговая отчетность), установленные национальным законодательством о налогах и сборах, представляются в налоговые органы в сроки, установленные национальным законодательством о налогах и сборах.

2. Датой представления налоговой отчетности в налоговые органы в зависимости от способа их представления является:

1) в электронной форме – дата принятия центральным узлом системы приема и обработки налоговой отчетности налоговых органов, указанная в уведомлении, направляемом в порядке, установленном пунктом 4 настоящей статьи;

2) в явочном порядке – дата приема налоговыми органами налоговой отчетности и (или) заявления;

3) по почте заказным письмом с уведомлением – дата отметки о приеме почтовой или иной организации связи.

3. Налоговая отчетность на бумажном носителе, сданная в почтовую организацию или иную организацию связи до двадцати четырех часов последнего дня срока, установленного настоящим Кодексом для сдачи налоговой отчетности, считается представленной в срок при наличии отметки о времени и дате приема почтовой или иной организации связи.

Налоговая отчетность в электронной форме, представленная в налоговые органы посредством передачи по сети телекоммуникаций до двадцати четырех часов последнего дня срока, установленного настоящим Кодексом для сдачи налоговой отчетности, считается представленной в срок.

4. При представлении налоговой отчетности в электронной форме налоговые органы обязаны не позднее двух рабочих дней с момента принятия системой приема налоговой отчетности налоговых органов направить налогоплательщику (плательщику сборов, налоговому агенту) электронное уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности указанной системой.

5. При приеме и обработке налоговой отчетности системой приема и обработки налоговой отчетности налоговых органов проводится форматно-логический контроль, заключающийся в проверке полноты и корректности ее заполнения.

6. Налоговая отчетность считается не представленной в налоговые органы, если:

1) форма или формат ее представления не соответствует форме или формату, установленным общегосударственным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов;

2) не указаны или неверно указаны обязательные реквизиты налоговой отчетности;

3) нарушены требования настоящего Кодекса относительно подписи налоговой отчетности;

4) нарушены требования форматно-логического контроля в структуре электронного формата формы налоговой отчетности;

5) нарушены иные требования национального законодательства о налогах и сборах, предъявляемые к налоговой отчетности.

7. Национальное законодательство о налогах и сборах может устанавливать особенности приема налоговой отчетности.

Статья 25. Внесение изменений в налоговую декларацию, расчеты

1. При обнаружении налогоплательщиком (плательщиком сборов, налоговым агентом) в поданной им в налоговый орган налоговой декларации (расчете) факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик (плательщик сборов, налоговый агент) обязан внести необходимые изменения в налоговую декларацию (расчет) и представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию (расчет) в порядке, установленном настоящей статьей.

При обнаружении налогоплательщиком (плательщиком сборов,

налоговым агентом) в поданной им в налоговый орган налоговой декларации (расчете) недостоверных сведений, а также ошибок, не приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик (плательщик сборов, налоговый агент) вправе внести необходимые изменения в налоговую декларацию (расчет) и представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию (расчет) в порядке, установленном настоящей статьей.

Уточненная налоговая декларация (расчет), представленная после истечения установленного срока подачи декларации (расчета), не считается представленной с нарушением срока.

2. Если уточненная налоговая декларация (расчет) представляется в налоговый орган до истечения срока подачи налоговой декларации (расчета), она считается поданной в день подачи уточненной налоговой декларации.

3. Если уточненная налоговая декларация (расчет) представляется в налоговый орган после истечения срока подачи налоговой декларации (расчета), но до истечения срока уплаты налога, то налогоплательщик (плательщик сборов, налоговый агент) освобождается от ответственности, если уточненная налоговая декларация (расчет) была представлена до момента, когда налогоплательщик (плательщик сборов, налоговый агент) узнал об обнаружении налоговым органом факта неотражения или неполноты отражения сведений в налоговой декларации (расчете), а также ошибок, приводящих к занижению подлежащей уплате суммы налога, либо о назначении выездной налоговой проверки.

4. Если уточненная налоговая декларация (расчет) представляется в налоговый орган после истечения срока подачи налоговой декларации и срока уплаты налога, то налогоплательщик (плательщик сборов, налоговый агент) освобождается от ответственности в случаях:

1) представления уточненной налоговой декларации (расчета) до момента, когда налогоплательщик (плательщик сборов, налоговый агент) узнал об обнаружении налоговым органом неотражения или неполноты отражения сведений в налоговой декларации (расчете), а также ошибок, приводящих к занижению подлежащей уплате суммы налога, либо о назначении выездной налоговой проверки по данному налогу за данный период, при условии, что до представления уточненной налоговой декларации он уплатил недостающую сумму налога и соответствующие ей пени;

2) представления уточненной налоговой декларации после проведения выездной налоговой проверки за соответствующий налоговый период, по результатам которой не были обнаружены неотражение или неполнота отражения сведений в налоговой декларации, а также ошибки, приводящие к занижению подлежащей уплате суммы налога.

5. Уточненная налоговая декларация (расчет) представляется налогоплательщиком (плательщиком сборов, налоговым агентом) в налоговый орган по месту учета.

Уточненная налоговая декларация (расчет) представляется в налоговый орган по форме, действовавшей в налоговый период, за который вносятся соответствующие изменения.

6. При обнаружении налоговым агентом в поданном им в налоговый орган расчете факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению или завышению суммы налога, подлежащей перечислению, налоговый агент обязан внести необходимые изменения и представить в налоговый орган уточненный расчет в порядке, установленном настоящей статьей.

Уточненный расчет, представляемый налоговым агентом в налоговый орган, должен содержать данные только в отношении тех налогоплательщиков, в отношении которых обнаружены факты неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибки, приводящие к занижению суммы налога.

Положения, предусмотренные пунктами 3 и 4 настоящей статьи, касающиеся освобождения от ответственности, применяются также в отношении налоговых агентов при представлении ими уточненных расчетов.

7. Национальное законодательство о налогах и сборах может устанавливать особенности внесения изменений в налоговую декларацию, расчеты.

Глава 5. НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ

Статья 26. Общие положения о налоговых проверках

1. Целью налоговых проверок является контроль за соблюдением налогоплательщиком, плательщиком сборов или налоговым агентом национального законодательства о налогах и сборах. Общий порядок и сроки проведения налоговой проверки осуществляется в соответствии с настоящим Кодексом.

2. Национальное законодательство о налогах и сборах устанавливает методы (способы), особенности порядка назначения налоговых проверок, особенности порядка проведения налоговой проверки по отдельным вопросам, а также для отдельных категорий налогоплательщиков (плательщиков сборов, налоговых агентов).

3. Таможенные органы осуществляют в пределах своей компетенции налоговый контроль, применяют способы обеспечения не выполненного в срок налогового обязательства и меры принудительного взыскания по налогам и сборам, подлежащим уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу государства или Таможенного союза, в соответствии с настоящим Кодексом и таможенным законодательством страны.

Статья 27. Участники налоговых проверок

1. Участниками налоговых проверок являются:

1) указанные в решении (предписании, ином документе, на основании которого проводится налоговая проверка) должностные лица налогового органа;

2) иные лица, привлекаемые налоговым органом к проведению налоговой проверки в соответствии с национальным законодательством о налогах и сборах;

3) по налоговым проверкам следующие проверяемые лица:

при тематических проверках – налогоплательщик (плательщик сборов, налоговый агент), осуществляющий предпринимательскую деятельность на участке территории, указанном в решении (предписании);

при других формах налоговых проверок – налогоплательщик (плательщик сборов, налоговый агент), указанный в предписании.

2. Налоговый орган вправе привлекать к налоговой проверке свидетеля, эксперта, специалиста, переводчика и понятых в соответствии с главой 8 настоящей части Кодекса.

3. Налоговая проверка осуществляется также в отношении лиц, располагающих документами, информацией, касающимися деятельности проверяемого налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента), в том числе уполномоченного представителя участников простого товарищества (консорциума), ответственного за ведение сводного налогового учета по такой деятельности, для получения сведений о проверяемом налогоплательщике (налоговом агенте) по вопросам, связанным с предпринимательской деятельностью проверяемого налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента), а также налогового консультанта налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента).

4. С целью отбора налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) для проведения налоговых проверок налоговые органы вправе применять систему управления рисками.

Статья 28. Налоговый контроль, основанный на анализе рисков

1. Налоговые органы могут дифференцированно применять формы налогового контроля на основе анализа рисков с помощью системы управления рисками.

2. Риск – вероятность неисполнения и (или) неполного исполнения налогового обязательства налогоплательщиком (плательщиком сборов, налоговым агентом), которые могли и (или) могут нанести ущерб государству.

3. Система управления рисками основана на анализе и оценке рисков и включает меры, вырабатываемые и (или) применяемые налоговыми органами в целях выявления и предупреждения риска.

4. Цели применения налоговыми органами системы управления рисками:

1) сосредоточение внимания на сферах повышенного риска и обеспечение более эффективного использования имеющихся в распоряжении ресурсов;

2) увеличение возможностей по выявлению нарушений в сфере налогообложения.

5. Система управления рисками используется при осуществлении налогового контроля, в том числе с целью:

1) отбора налогоплательщиков (плательщиков сборов, налоговых агентов) для проведения налоговых проверок;

2) подтверждения суммы превышения налога на добавленную стоимость, подлежащего возврату;

3) определения степени риска нарушения, выявленного по результатам

камерального контроля.

При этом критерии оценки степени рисков, указанных в подпунктах 1–3 настоящего пункта, являются конфиденциальной (служебной) информацией, за исключением критериев, утверждаемых общегосударственным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

6. Система управления рисками может осуществляться с применением соответствующего программного обеспечения и информационно-цифровых систем.

7. Критерии степени риска и порядок применения системы управления определяются общегосударственным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Статья 29. Действия налоговых органов по оценке и управлению рисками

Для анализа рисков в целях, указанных в статье 28 настоящей части Кодекса, налоговые органы осуществляют анализ данных, предоставленных налогоплательщиком (плательщиком сборов, налоговым агентом), полученных от уполномоченных государственных органов, полученных из общедоступных источников информации, а также полученных в ходе проведения предыдущих налоговых проверок и иных форм налогового контроля.

Статья 30. Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения налоговой проверки

1. Доступ на территорию или в помещение проверяемого лица должностных лиц налоговых органов, непосредственно проводящих налоговую проверку, осуществляется при предъявлении этими должностными лицами служебных удостоверений и решения руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной налоговой проверки этого лица либо при предъявлении служебных удостоверений и мотивированного постановления должностного лица налогового органа, осуществляющего камеральную налоговую проверку на основе налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, о проведении осмотра в случаях, предусмотренных пунктами 11 и 12 статьи 44 настоящей части Кодекса. Указанное постановление подлежит утверждению руководителем (заместителем руководителя) налогового органа.

2. Должностные лица налоговых органов, непосредственно проводящие налоговую проверку, могут производить осмотр используемых для осуществления предпринимательской деятельности территорий или помещения проверяемого лица либо осмотр объектов налогообложения (или объектов, связанных с налогообложением) для определения соответствия фактических данных об указанных объектах документальным данным, представленным проверяемым лицом.

3. При воспрепятствовании доступу должностных лиц налоговых органов, проводящих налоговую проверку, на указанные территории или в

помещения (за исключением жилых помещений) руководителем проверяющей группы (бригады) составляется акт, подписываемый им и проверяемым лицом.

На основании такого акта налоговый орган по имеющимся у него данным о проверяемом лице или по аналогии вправе самостоятельно определить сумму налога, подлежащую уплате.

В случае отказа проверяемого лица подписать указанный акт в нем делается соответствующая запись.

4. Лицу, отказавшемуся подписать акт о воспрепятствовании доступу должностных лиц налоговых органов, проводящих налоговую проверку, на указанные территории или в помещения, предоставляется возможность дать объяснение о причинах отказа, которое заносится в указанный акт.

5. Доступ должностных лиц налоговых органов, проводящих налоговую проверку, в жилые помещения помимо или против воли проживающих в них физических лиц иначе как в случаях, установленных национальным законом, или на основании судебного решения не допускается.

Статья 31. Осмотр

1. Должностное лицо налогового органа, производящее выездную налоговую проверку, в целях выяснения обстоятельств, имеющих значение для полноты проверки, вправе производить осмотр территорий, помещений лица, в отношении которого проводится налоговая проверка, документов и предметов.

Осмотр территорий, помещений лица, в отношении которого проводится камеральная налоговая проверка, указанная в абзаце первом настоящего пункта, документов и предметов производится на основании мотивированного постановления должностного лица налогового органа, осуществляющего эту налоговую проверку. Указанное постановление подлежит утверждению руководителем (заместителем руководителя) налогового органа.

2. Осмотр документов и предметов в случаях, не предусмотренных пунктом 1 настоящей статьи, допускается, если документы и предметы были получены должностным лицом налогового органа в результате ранее произведенных действий по осуществлению налогового контроля или при согласии владельца этих предметов на проведение их осмотра.

3. При проведении осмотра используемых для осуществления деятельности территорий или помещений налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) либо иных объектов вправе участвовать лицо, в отношении которого осуществляется налоговая проверка, или его представитель, а также специалисты, а при проведении осмотра территорий или помещений, где хранятся товарно-материальные ценности, вправе участвовать материально ответственное лицо.

Должностные лица налоговых органов обязаны принимать меры для того, чтобы осмотр производился в присутствии указанных лиц. При невозможности обеспечить присутствие материально ответственного лица осмотр производится с участием работников налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) – организации, определенных его руководителем.

Осмотр производится в присутствии понятых.

Лица, присутствующие при проведении осмотра, также подписывают документы, составленные по его результатам.

4. В случае необходимости при осмотре производятся фото- и киносъемка, видеозапись, снимаются копии с документов или другие действия, предусмотренные законодательством.

5. О производстве осмотра составляется протокол.

6. Национальное законодательство о налогах и сборах устанавливает особенности проведения осмотра.

Статья 32. Истребование документов при проведении налоговой проверки

1. Должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать у проверяемого лица необходимые для проверки документы.

В случае нахождения должностного лица налогового органа, проводящего налоговую проверку, на территории проверяемого лица требование о представлении документов передается руководителю (законному или уполномоченному представителю) организации или физическому лицу (его законному или уполномоченному представителю) лично под расписку.

Если указанным способом требование о представлении документов передать невозможно, оно направляется в порядке, установленном пунктом 4 статьи 37 Общей части настоящего Кодекса.

2. Документы представляются по письменному запросу должностного лица налогового органа, в котором должен быть установлен разумный срок (не менее 10 рабочих дней с учетом положений пункта 3 настоящей статьи) для представления документов, за исключением предусмотренных законодательством случаев, когда документы должны находиться в месте проверки, а информация должна быть представлена незамедлительно.

Истребуемые документы могут быть представлены в налоговый орган проверяемым лицом лично или через представителя, направлены по почте заказным письмом либо переданы в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика.

Представление документов на бумажном носителе производится в виде заверенных проверяемым лицом копий. Не допускается требование нотариального удостоверения копий документов, представляемых в налоговый орган (должностному лицу), если иное не предусмотрено национальным законодательством. Листы документов, представляемых на бумажном носителе, должны быть пронумерованы и прошиты в соответствии с требованиями, утверждаемыми общегосударственным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Представление документов, составленных в электронной форме по форматам, установленным общегосударственным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, осуществляется по телекоммуникационным каналам связи или через личный

кабинет налогоплательщика.

Истребуемые документы, составленные на бумажном носителе, могут быть представлены в налоговый орган в электронной форме в виде электронных образов документов (документов на бумажном носителе, преобразованных в электронную форму путем сканирования с сохранением их реквизитов) по форматам, установленным общегосударственным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика.

В случае представления истребуемых документов в налоговый орган в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи такие документы должны быть заверены электронной подписью проверяемого лица или электронной подписью его представителя.

Порядок направления требования о представлении документов и порядок представления документов по требованию налогового органа в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика утверждаются общегосударственным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

В случае необходимости должностное лицо налогового органа вправе ознакомиться с подлинниками документов.

3. Документы, которые были истребованы в ходе налоговой проверки, представляются в течение 10 рабочих дней (20 рабочих дней – при налоговой проверке консолидированной группы налогоплательщиков, 30 рабочих дней – при налоговой проверке иностранной организации, подлежащей постановке на учет в налоговом органе в соответствии со статьей 11 настоящей части Кодекса) со дня получения соответствующего требования.

В случае если проверяемое лицо не имеет возможности представить истребуемые документы в течение установленного настоящим пунктом срока, оно в течение дня, следующего за днем получения требования о представлении документов, письменно уведомляет проверяющих должностных лиц налогового органа о невозможности представления в указанные сроки документов с указанием причин, по которым истребуемые документы не могут быть представлены в установленные сроки, и о сроках, в течение которых проверяемое лицо может представить истребуемые документы.

Указанное уведомление может быть представлено в налоговый орган проверяемым лицом лично или через представителя либо передано в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика. Лица, на которых в соответствии с пунктом 3 статьи 24 настоящей части Кодекса не возложена обязанность по представлению налоговой декларации в электронной форме, вправе направить указанное уведомление по почте заказным письмом.

Форма и формат указанного уведомления в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика утверждаются общегосударственным органом

исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

В течение двух рабочих дней со дня получения такого уведомления руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе на основании этого уведомления продлить сроки представления документов или отказать в продлении сроков, о чем выносится отдельное решение.

При проведении налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков продление сроков осуществляется не менее чем на 10 рабочих дней.

4. Отказ проверяемого лица от представления запрашиваемых при проведении налоговой проверки документов или непредставление их в установленные сроки признаются налоговым правонарушением и влекут ответственность, предусмотренную национальным законодательством.

В случае такого отказа или непредставления указанных документов в установленные сроки должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, производит выемку необходимых документов в порядке, предусмотренном статьей 34 настоящей части Кодекса.

5. В ходе проведения налоговой проверки, иных мероприятий налогового контроля налоговые органы не вправе истребовать у проверяемого лица (консолидированной группы налогоплательщиков) документы, ранее представленные в налоговые органы при проведении камеральных или выездных налоговых проверок данного проверяемого лица (консолидированной группы налогоплательщиков), а также документы, представленные в виде заверенных копий в ходе проведения налогового мониторинга. Указанное ограничение не распространяется на случаи, когда документы ранее представлялись в налоговый орган в виде подлинников, возвращенных впоследствии проверяемому лицу, а также на случаи, когда документы, представленные в налоговый орган, были утрачены вследствие непреодолимой силы.

Статья 33. Истребование документов (информации) о налогоплательщике, плательщике сборов и налоговом агенте или информации о конкретных сделках

1. Должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать у контрагента или у иных лиц, располагающих документами (информацией), касающимися деятельности проверяемого налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента), эти документы (информацию).

Истребование документов (информации), касающихся деятельности проверяемого налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента), может проводиться также при рассмотрении материалов налоговой проверки на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа о назначении дополнительных мероприятий налогового контроля.

2. В случае если вне рамок проведения налоговых проверок у налоговых органов возникает обоснованная необходимость получения документов

(информации) относительно конкретной сделки, должностное лицо налогового органа вправе истребовать эти документы (информацию) у участников этой сделки или у иных лиц, располагающих документами (информацией) об этой сделке.

3. Налоговый орган, осуществляющий налоговые проверки или иные мероприятия налогового контроля, направляет поручение об истребовании документов (информации), касающихся деятельности проверяемого налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента), в налоговый орган по месту учета лица, у которого должны быть истребованы указанные документы (информация).

При этом в поручении указывается, при проведении какого мероприятия налогового контроля возникла необходимость в представлении документов (информации), а при истребовании информации относительно конкретной сделки указываются также сведения, позволяющие идентифицировать эту сделку.

4. В течение пяти рабочих дней со дня получения поручения налоговый орган по месту учета лица, у которого истребуются документы (информация), направляет этому лицу требование о представлении документов (информации). К данному требованию прилагается копия поручения об истребовании документов (информации). Требование о представлении документов (информации) направляется с учетом положений, предусмотренных пунктом 1 статьи 32 настоящей части Кодекса.

5. Лицо, получившее требование о представлении документов (информации), исполняет его в течение пяти рабочих дней со дня получения или в тот же срок сообщает, что не располагает истребуемыми документами (информацией).

Если истребуемые документы (информация) не могут быть представлены в указанный срок, налоговый орган при получении от лица, у которого истребованы документы (информация), уведомления о невозможности представления в установленный срок документов (информации), вправе продлить срок представления этих документов (информации).

Истребуемые документы представляются с учетом положений, предусмотренных пунктами 2 и 5 статьи 32 настоящей части Кодекса. Указанное в абзаце втором настоящего пункта уведомление представляется в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 32 настоящей части Кодекса.

6. Отказ лица от представления истребуемых при проведении налоговой проверки документов или непредставление их в установленные сроки признаются налоговым правонарушением и влекут ответственность, предусмотренную национальным законодательством.

Неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) истребуемой информации признается налоговым правонарушением и влечет ответственность, предусмотренную национальным законодательством.

7. Порядок взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов устанавливается общегосударственным органом исполнительной власти, уполномоченным по

контролю и надзору в области налогов и сборов.

8. Предусмотренный настоящей статьей порядок истребования документов (информации) также применяется при истребовании документов (информации), касающихся (касающейся) участников консолидированной группы налогоплательщиков.

Статья 34. Выемка документов и предметов

1. Выемка документов и предметов производится на основании мотивированного постановления должностного лица налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку.

Указанное постановление подлежит утверждению руководителем (его заместителем) налогового органа, вынесшего решение о проведении налоговой проверки.

2. Не допускается производство выемки документов и предметов в ночное время.

3. Выемка документов и предметов производится в присутствии понятых и лиц, у которых производится выемка документов и предметов. В случае необходимости для участия в производстве выемки приглашается специалист.

До начала выемки должностное лицо налогового органа предъявляет постановление о производстве выемки и разъясняет присутствующим лицам их права и обязанности.

4. Должностное лицо налогового органа предлагает лицу, у которого производится выемка документов и предметов, добровольно выдать их, а в случае отказа производит выемку принудительно.

При отказе лица, у которого производится выемка, вскрыть помещения или иные места, где могут находиться подлежащие выемке документы и предметы, должностное лицо налогового органа вправе сделать это самостоятельно, избегая причинения не вызываемых необходимостью повреждений запоров, дверей и других предметов.

5. Не подлежат изъятию документы и предметы, не имеющие отношения к предмету налоговой проверки.

6. О производстве выемки, изъятия документов и предметов составляется протокол с соблюдением требований, предусмотренных статьей 40 настоящей части Кодекса и настоящей статьей.

7. Изъятые документы и предметы перечисляются и описываются в протоколе выемки либо в прилагаемых к нему описях с точным указанием наименования, количества и индивидуальных признаков предметов, а по возможности – стоимости предметов.

8. В случаях если для проведения мероприятий налогового контроля недостаточно копий документов проверяемого лица и у налоговых органов есть достаточные основания полагать, что подлинники документов могут быть уничтожены, сокрыты, исправлены или заменены (в том числе в связи с тем, что документы оформлены с нарушением требований законодательства и (или) содержат недостоверные сведения, либо такими документами оформлено движение товарно-материальных ценностей, включая их поступление или

выбытие, в то время как эти ценности остались без движения или отсутствуют), должностное лицо налогового органа вправе изъять подлинники документов в порядке, предусмотренном настоящей статьей.

При изъятии таких документов с них изготавливают копии, которые заверяются должностным лицом налогового органа и передаются лицу, у которого они изымаются. При невозможности изготовить или передать изготовленные копии одновременно с изъятием документов налоговый орган передает их лицу, у которого документы были изъяты, в течение пяти рабочих дней после изъятия.

9. Все изымаемые документы и предметы предъявляются понятым и другим лицам, участвующим в производстве выемки, и в случае необходимости упаковываются на месте выемки.

Изъятые документы должны быть пронумерованы, прошнурованы и скреплены печатью или подписью налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента). В случае отказа налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) скрепить печатью или подписью изымаемые документы об этом в протоколе о выемке делается специальная отметка.

10. Копия протокола о выемке документов и предметов вручается под расписку или высылается лицу, у которого эти документы и предметы были изъяты.

Статья 35. Недопустимость причинения неправомерного вреда при проведении налоговой проверки

1. При проведении налоговой проверки не допускается причинение неправомерного вреда проверяемым лицам, их представителям либо имуществу, находящемуся в их владении, пользовании или распоряжении.

2. Убытки, причиненные неправомерными действиями налоговых органов или их должностных лиц при проведении налоговой проверки, подлежат возмещению в полном объеме, включая упущенную выгоду (неполученный доход).

3. За причинение убытков проверяемым лицам, их представителям в результате совершения неправомерных действий налоговые органы и их должностные лица несут ответственность, предусмотренную национальным законодательством.

4. Убытки, причиненные проверяемым лицам, их представителям правомерными действиями должностных лиц налоговых органов, возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных национальными законами.

Статья 36. Налоговые проверки

1. Налоговые органы проводят следующие виды налоговых проверок налогоплательщиков (плательщиков сборов, налоговых агентов):

- 1) камеральные налоговые проверки;
- 2) выездные налоговые проверки.

2. Налоговые проверки осуществляются в форме комплексной,

тематической, встречной проверки, хронометражного обследования.

Национальное законодательство о налогах и сборах устанавливает используемые формы налоговых проверок, а также соотнесение видов и форм налоговых проверок.

3. Проведение налоговой проверки не должно приостанавливать деятельность налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента), за исключением случаев, установленных национальным законодательством.

4. Правила, предусмотренные статьями данной главы, распространяются также на иных лиц, на которых возложена обязанность по представлению налоговой декларации (расчета), если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

Статья 37. Комплексная проверка

1. Комплексной проверкой является проверка, проводимая налоговым органом в отношении налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента), по вопросам исполнения налогового обязательства по всем видам налогов, сборов и платежей в бюджет.

2. В комплексную проверку могут быть включены вопросы тематических проверок, за исключением проверок по вопросам трансфертного ценообразования (совершения контролируемых сделок).

Статья 38. Тематическая проверка

1. Тематической проверкой является проверка, проводимая налоговым органом в отношении налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента), по вопросам:

1) исполнения налогового обязательства по отдельным видам налогов, сборов и (или) платежей в бюджетную систему страны;

2) исполнения налогового обязательства по налогу на добавленную стоимость и (или) акцизу по товарам, импортированным на территорию государства с территории государств – членов Евразийского экономического союза;

3) определения налогового обязательства по действию (действиям) по выписке счета-фактуры, совершение которого (которых) признано судом осуществленным (осуществленными) без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров;

4) определения взаиморасчетов между налогоплательщиком (плательщиком сборов, налоговым агентом) и его дебиторами;

5) правомерности применения положений международных договоров (соглашений);

6) подтверждения достоверности сумм превышения налога на добавленную стоимость, в том числе предъявленных к возврату;

7) подтверждения предъявленного нерезидентом к возврату налога на прибыль, подоходного налога с физических лиц из бюджетной системы страны в связи с применением положений международного договора, регулирующего вопросы избежания двойного налогообложения и предотвращения уклонения

от уплаты налогов;

8) изложенным в обращении нерезидента о повторном рассмотрении налогового заявления на возврат налогов, приведенных в подпункте выше из бюджета в связи с применением положений международного договора, регулирующего вопросы избежания двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов;

9) неисполнения налогоплательщиком (плательщиком сборов, налоговым агентом) уведомления налоговых органов об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля;

10) неисполнения решения в рамках мониторинга крупных налогоплательщиков;

11) иным вопросам, предусмотренным национальным законодательством о налогах и сборах.

2. Тематическая проверка может также проводиться по следующим вопросам:

1) исполнения банками и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, обязанностей, установленных настоящим Кодексом;

2) правомерности применения положений международных договоров (соглашений);

3) трансфертного ценообразования (совершения контролируемых сделок);

4) государственного регулирования производства и оборота отдельных видов подакцизных товаров;

5) иным вопросам по соблюдению национального законодательства, контроль за исполнением которого возложен на общегосударственный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.

3. Тематическая проверка может проводиться одновременно по нескольким вопросам, указанным в пунктах 1 и 2 настоящей статьи. Тематическая проверка не может предусматривать проведение проверки исполнения обязательства по всем видам налогов и платежей в бюджет.

4. По согласованию с некоммерческими объединениями (союзами) предпринимателей представители таких объединений могут быть привлечены для участия при проведении тематических проверок в пределах, установленных национальным законодательством о налогах и сборах.

Представители объединений (союзов) предпринимателей осуществляют контроль за соблюдением прав налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) при проведении указанных тематических проверок. В акте тематической проверки фиксируется факт участия представителей объединений (союзов) предпринимателей.

5. На основании решения налогового органа по месту нахождения, указанному в регистрационных данных налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) и (или) по месту нахождения объекта налогообложения и (или) объекта, связанного с налогообложением,

назначаются тематические проверки.

6. Тематическая проверка проводится одновременно по вопросам, указанным в подпунктах 1 и 6 пункта 1 настоящей статьи.

Статья 39. Встречная проверка

1. Встречной проверкой является проверка налоговым органом лиц, осуществлявших операции с налогоплательщиком (плательщиком сборов, налоговым агентом), в отношении которого налоговым органом проводится комплексная или тематическая проверка, с целью получения дополнительной информации о таких операциях, подтверждения факта и содержания операций, по вопросам, возникающим в ходе проверки указанного налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента).

2. Встречная проверка является вспомогательной по отношению к комплексной или тематической проверке.

Встречные проверки назначаются в порядке, определяемом общегосударственным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

3. Встречной проверкой также признается проверка, проводимая:

по запросам налоговых органов других государств, международных организаций в соответствии с международными договорами (соглашениями) о взаимном сотрудничестве между налоговыми органами, одной из сторон которых является государство;

в отношении лиц, осуществлявших операции с налогоплательщиком, которыми не устранены нарушения по налоговому обязательству по налогу на добавленную стоимость, выявленные по результатам камеральной налоговой проверки и связанные с такими операциями, либо представлены пояснения, не подтверждающие отсутствие таких нарушений.

Статья 40. Общие требования, предъявляемые к протоколу, составленному при производстве действий по осуществлению налогового контроля

1. В случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, при проведении действий по осуществлению налогового контроля составляются протоколы. Протоколы составляются на государственном или официально употребляемом языке.

2. В протоколе указываются:

1) его наименование;

2) место и дата производства конкретного действия;

3) время начала и окончания действия;

4) должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии) лица, составившего протокол;

5) фамилия, имя, отчество (при его наличии) каждого лица, участвовавшего в действии или присутствовавшего при его проведении, а в необходимых случаях – его адрес, гражданство, сведения о том, владеет ли он государственным или официально употребляемым языком (языком

межнационального общения);

6) содержание действия, последовательность его проведения;

7) выявленные при производстве действия существенные для дела факты и обстоятельства.

3. Протокол прочитывается всеми лицами, участвовавшими в производстве действия или присутствовавшими при его проведении. Указанные лица вправе делать замечания, подлежащие внесению в протокол или приобщению к делу.

4. Протокол подписывается составившим его должностным лицом налогового органа, а также всеми лицами, участвовавшими в производстве действия или присутствовавшими при его проведении.

5. К протоколу прилагаются фотографические снимки и негативы, киноленты, видеозаписи и другие материалы, выполненные при производстве действия.

Статья 41. Оформление результатов налоговой проверки

1. По результатам выездной налоговой проверки в течение двух месяцев со дня составления справки о проведенной выездной налоговой проверке уполномоченными должностными лицами налоговых органов должен быть составлен в установленной форме акт налоговой проверки.

В случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах в ходе проведения камеральной налоговой проверки должностными лицами налогового органа, проводящими указанную проверку, должен быть составлен акт налоговой проверки по установленной форме в течение 10 рабочих дней после окончания камеральной налоговой проверки.

По результатам выездной налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков в течение трех месяцев со дня составления справки о проведенной выездной налоговой проверке уполномоченными должностными лицами налоговых органов должен быть составлен в установленной форме акт налоговой проверки.

Национальным законодательством о налогах и сборах может быть установлен иной порядок и сроки оформления результатов налоговой проверки.

2. Акт налоговой проверки подписывается лицами, проводившими соответствующую проверку, и лицом, в отношении которого проводилась эта проверка (его представителем). При проведении налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков акт налоговой проверки подписывается лицами, проводившими соответствующую проверку, и ответственным участником этой группы (его представителем).

Об отказе лица, в отношении которого проводилась налоговая проверка, или его представителя (ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков) подписать акт делается соответствующая запись в акте налоговой проверки.

Лицу, отказавшемуся подписать акт налоговой проверки, предоставляется возможность дать объяснение о причинах отказа, которое заносится в указанный акт.

3. В акте налоговой проверки указываются:

1) дата акта налоговой проверки. Под указанной датой понимается дата подписания акта лицами, проводившими эту проверку;

2) полное и сокращенное наименования либо фамилия, имя, отчество проверяемого лица (участников консолидированной группы налогоплательщиков). В случае проведения проверки организации по месту нахождения ее обособленного подразделения помимо наименования организации указываются полное и сокращенное наименования проверяемого обособленного подразделения и место его нахождения;

3) фамилии, имена, отчества лиц, проводивших проверку, их должности с указанием наименования налогового органа, который они представляют;

4) дата и номер решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа о проведении выездной налоговой проверки (для выездной налоговой проверки);

5) дата представления в налоговый орган налоговой декларации (расчета) и иных документов (для камеральной налоговой проверки);

6) перечень документов, представленных проверяемым лицом в ходе налоговой проверки;

7) период, за который проведена проверка;

8) наименование налога, в отношении которого проводилась налоговая проверка;

9) даты начала и окончания налоговой проверки;

10) адрес места нахождения организации (участников консолидированной группы налогоплательщиков) или места жительства физического лица;

11) сведения о мероприятиях налогового контроля, проведенных при осуществлении налоговой проверки;

12) документально подтвержденные факты нарушений законодательства о налогах и сборах, выявленные в ходе проверки, или запись об отсутствии таковых;

13) выводы и предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений и ссылки на статьи национального законодательства о налогах и сборах.

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

5. Форма и требования к составлению акта налоговой проверки устанавливаются общегосударственным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

6. Акт налоговой проверки в течение пяти рабочих дней с даты этого акта должен быть вручен лицу, в отношении которого проводилась проверка, или

его представителю под расписку или передан иным способом, свидетельствующим о дате его получения указанным лицом (его представителем), если иное не предусмотрено настоящим пунктом.

В случае если лицо, в отношении которого проводилась проверка, или его представитель уклоняются от получения акта налоговой проверки, этот факт отражается в акте налоговой проверки, и акт налоговой проверки направляется по почте заказным письмом по месту нахождения организации (обособленного подразделения) или месту жительства физического лица. В случае направления акта налоговой проверки по почте заказным письмом датой вручения этого акта считается шестой рабочий день, считая с даты отправки заказного письма.

При проведении налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков акт налоговой проверки в течение 10 рабочих дней с даты этого акта вручается ответственному участнику консолидированной группы налогоплательщиков в порядке, установленном настоящим пунктом.

Акт налоговой проверки направляется иностранной организации (за исключением международной организации, дипломатического представительства, иностранной организации, подлежащей постановке на учет в налоговом органе в соответствии со статьей 11 настоящей части Кодекса), не осуществляющей деятельность на территории государства через обособленное подразделение, по почте заказным письмом по адресу, содержащемуся в Едином государственном реестре налогоплательщиков. Датой вручения этого акта считается двадцатый рабочий день, считая с даты отправки заказного письма.

7. Лицо, в отношении которого проводилась налоговая проверка (его представитель), в случае несогласия с фактами, изложенными в акте налоговой проверки, а также с выводами и предложениями проверяющих в течение одного месяца со дня получения акта налоговой проверки вправе представить в соответствующий налоговый орган письменные возражения по указанному акту в целом или по его отдельным положениям. При этом лицо, в отношении которого проводилась налоговая проверка (его представитель), вправе приложить к письменным возражениям или в согласованный срок передать в налоговый орган документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений.

Письменные возражения по акту налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков представляются ответственным участником этой группы в течение 30 рабочих дней со дня получения указанного акта. При этом ответственный участник консолидированной группы налогоплательщиков вправе приложить к письменным возражениям или в согласованный срок передать в налоговый орган документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений.

Статья 42. Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки

1. Акт налоговой проверки, другие материалы налоговой проверки, в ходе которых были выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах, а

также представленные проверяемым лицом (его представителем) письменные возражения по указанному акту должны быть рассмотрены руководителем (заместителем руководителя) налогового органа, проводившего налоговую проверку. По результатам их рассмотрения руководителем (заместителем руководителя) налогового органа в течение 10 дней со дня истечения срока, указанного в пункте 7 статьи 41 настоящей части Кодекса, принимается одно из решений, предусмотренных пунктом 8 настоящей статьи, или решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля. Срок рассмотрения материалов налоговой проверки и вынесения соответствующего решения может быть продлен, но не более чем на один месяц.

В случае принятия решения о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля акт налоговой проверки, другие материалы налоговой проверки и дополнительных мероприятий налогового контроля, а также представленные проверяемым лицом (его представителем) письменные возражения должны быть также рассмотрены руководителем (заместителем руководителя) налогового органа, проводившего налоговую проверку. По результатам их рассмотрения руководителем (заместителем руководителя) налогового органа в течение 10 дней со дня истечения срока, указанного в пункте 7 настоящей статьи, принимается одно из решений, предусмотренных пунктом 8 настоящей статьи.

2. Руководитель (заместитель руководителя) налогового органа извещает о времени и месте рассмотрения материалов налоговой проверки лицо, в отношении которого проводилась эта проверка. При проведении налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков извещение о времени и месте рассмотрения материалов налоговой проверки направляется ответственному участнику этой группы, который признается проверяемым лицом в целях настоящей статьи.

Лицо, в отношении которого проводилась налоговая проверка, вправе участвовать в процессе рассмотрения материалов указанной проверки лично и (или) через своего представителя. При проведении налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков в процессе рассмотрения материалов налоговой проверки вправе участвовать представители ответственного участника этой группы, других участников такой группы.

Лицо, в отношении которого проводилась налоговая проверка (его представитель), вправе ознакомиться с материалами налоговой проверки и дополнительных мероприятий налогового контроля в течение срока, предусмотренного для представления письменных возражений пунктом 7 статьи 41 настоящей части Кодекса и пунктом 7 настоящей статьи.

Налоговый орган обязан обеспечить лицу, в отношении которого проводилась налоговая проверка (его представителю), возможность ознакомиться с материалами налоговой проверки и дополнительных мероприятий налогового контроля на территории налогового органа не позднее двух дней со дня подачи таким лицом соответствующего заявления. Ознакомление с такими материалами осуществляется путем их визуального осмотра, изготовления выписок, снятия копий. По окончании ознакомления

составляется протокол в соответствии со статьей 40 настоящей части Кодекса.

Неявка лица, в отношении которого проводилась налоговая проверка (его представителя), извещенного надлежащим образом о времени и месте рассмотрения материалов налоговой проверки, не является препятствием для рассмотрения материалов налоговой проверки, за исключением тех случаев, когда участие этого лица будет признано руководителем (заместителем руководителя) налогового органа обязательным для рассмотрения этих материалов.

Обязанность по извещению участников консолидированной группы налогоплательщиков о времени и месте рассмотрения материалов налоговой проверки лежит на ответственном участнике этой группы. Ненадлежащее исполнение указанной обязанности ответственным участником этой группы не является основанием для отложения рассмотрения материалов налоговой проверки.

Налоговый орган обязан известить участника консолидированной группы налогоплательщиков о времени и месте рассмотрения материалов налоговой проверки, если в акте налоговой проверки по консолидированной группе налогоплательщиков имеется предложение о привлечении этого участника к ответственности за совершение налогового правонарушения.

3. Перед рассмотрением материалов налоговой проверки по существу руководитель (заместитель руководителя) налогового органа должен:

1) объявить, кто рассматривает дело и материалы какой налоговой проверки подлежат рассмотрению;

2) установить факт явки лиц, приглашенных для участия в рассмотрении. В случае неявки этих лиц руководитель (заместитель руководителя) налогового органа выясняет, извещены ли участники производства по делу в установленном порядке, и принимает решение о рассмотрении материалов налоговой проверки в отсутствие указанных лиц либо об отложении указанного рассмотрения;

3) в случае участия представителя лица, в отношении которого проводилась налоговая проверка, проверить полномочия этого представителя;

4) разъяснить лицам, участвующим в процедуре рассмотрения, их права и обязанности;

5) вынести решение об отложении рассмотрения материалов налоговой проверки в случае неявки лица, участие которого необходимо для рассмотрения.

4. При рассмотрении материалов налоговой проверки может быть оглашен акт налоговой проверки, а при необходимости и иные материалы мероприятий налогового контроля, а также письменные возражения лица, в отношении которого проводилась проверка. Отсутствие письменных возражений не лишает это лицо (его представителя) права давать свои объяснения на стадии рассмотрения материалов налоговой проверки.

При рассмотрении материалов налоговой проверки исследуются представленные доказательства, в том числе документы, ранее истребованные у лица, в отношении которого проводилась налоговая проверка (включая

участников консолидированной группы налогоплательщиков), документы, представленные в налоговые органы при проведении камеральных или выездных налоговых проверок данных лиц, и иные документы, имеющиеся у налогового органа. Не допускается использование доказательств, полученных с нарушением настоящего Кодекса. Если документы (информация) о деятельности налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента, консолидированной группы налогоплательщиков) были представлены в налоговый орган с нарушением сроков, установленных настоящим Кодексом, полученные налоговым органом документы (информация) не будут считаться полученными с нарушением настоящего Кодекса. В ходе рассмотрения материалов налоговой проверки может быть принято решение о привлечении в случае необходимости к участию в этом рассмотрении свидетеля, эксперта, специалиста.

При рассмотрении материалов налоговой проверки ведется протокол.

5. В ходе рассмотрения материалов налоговой проверки руководитель (заместитель руководителя) налогового органа:

1) устанавливает, совершало ли лицо, в отношении которого был составлен акт налоговой проверки (участник (участники) консолидированной группы налогоплательщиков), нарушение законодательства о налогах и сборах;

2) устанавливает, образуют ли выявленные нарушения состав налогового правонарушения;

3) устанавливает, имеются ли основания для привлечения лица к ответственности за совершение налогового правонарушения;

4) выявляет обстоятельства, исключаящие вину лица в совершении налогового правонарушения, либо обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.

6. В случае необходимости получения дополнительных доказательств для подтверждения факта совершения нарушений законодательства о налогах и сборах или отсутствия таковых руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе вынести решение о проведении в срок, не превышающий один месяц (два месяца – при проверке консолидированной группы налогоплательщиков, иностранной организации, состоящей на учете в налоговом органе в соответствии со статьей 11 настоящей части Кодекса), дополнительных мероприятий налогового контроля.

В решении о назначении дополнительных мероприятий налогового контроля излагаются обстоятельства, вызвавшие необходимость проведения таких дополнительных мероприятий, указываются срок и конкретная форма их проведения.

В качестве дополнительных мероприятий налогового контроля может проводиться истребование документов в соответствии со статьями 32 и 33 настоящей части Кодекса, допрос свидетеля, проведение экспертизы.

7. Лицо, в отношении которого проводилась налоговая проверка (его представитель), в течение 10 рабочих дней со дня истечения срока проведения дополнительных мероприятий налогового контроля, указанного в соответствующем решении налогового органа, вправе представить в этот

налоговый орган письменные возражения по результатам дополнительных мероприятий налогового контроля в целом или в части. Письменные возражения по результатам дополнительных мероприятий налогового контроля в отношении консолидированной группы налогоплательщиков представляются ответственным участником этой группы. При этом налогоплательщик (плательщик сборов, налоговый агент, ответственный участник консолидированной группы налогоплательщиков) вправе приложить к письменным возражениям документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений.

8. По результатам рассмотрения материалов налоговой проверки руководитель (заместитель руководителя) налогового органа выносит решение:

1) о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. При проверке консолидированной группы налогоплательщиков в указанном решении может содержаться указание о привлечении к ответственности одного или нескольких участников этой группы;

2) об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

9. В решении о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения излагаются обстоятельства совершенного привлекаемым к ответственности лицом налогового правонарушения так, как они установлены проведенной проверкой, со ссылкой на документы и иные сведения, подтверждающие указанные обстоятельства, доводы, приводимые лицом, в отношении которого проводилась проверка, в свою защиту, и результаты проверки этих доводов, решение о привлечении налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) к налоговой ответственности за конкретные налоговые правонарушения с указанием положений национального законодательства, предусматривающих данные правонарушения, и применяемые меры ответственности. В решении о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения указываются размер выявленной недоимки и соответствующих пеней, а также подлежащий уплате штраф.

В решении об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения излагаются обстоятельства, послужившие основанием для такого отказа. В решении об отказе в привлечении к ответственности за налоговые правонарушения могут быть указаны размер недоимки, если эта недоимка была выявлена в ходе проверки, и сумма соответствующих пеней.

В решении о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения либо в решении об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения указываются срок, в течение которого лицо, в отношении которого вынесено решение, вправе обжаловать указанное решение, порядок обжалования решения в вышестоящий налоговый орган, а также наименование органа, его местонахождения, другие необходимые сведения.

В случае обнаружения в ходе налоговой проверки суммы налога, излишне возмещенной на основании решения налогового органа, в решении о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения либо в решении об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения указанная сумма признается недоимкой по налогу со дня фактического получения налогоплательщиком средств (в случае возврата суммы налога) или со дня принятия решения о зачете суммы налога, заявленной к возмещению (в случае зачета суммы налога).

10. Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения и решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения (за исключением решений, вынесенных по результатам рассмотрения материалов выездной налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков) вступают в силу по истечении одного месяца со дня вручения лицу, в отношении которого было вынесено соответствующее решение (его представителю). Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения и решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, вынесенные по результатам рассмотрения материалов выездной налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков, вступают в силу по истечении одного месяца со дня вручения ответственному участнику этой группы. Решение общегосударственного органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения вступает в силу со дня его вручения лицу, в отношении которого было вынесено соответствующее решение (его представителю). Указанное в настоящем пункте решение в течение пяти дней со дня его вынесения должно быть вручено лицу, в отношении которого оно было вынесено (его представителю), под расписку или передано иным способом, свидетельствующим о дате получения решения этим лицом (его представителем). В случае если указанное решение невозможно вручить или передать иным способом, свидетельствующим о дате его получения, оно направляется по почте заказным письмом по месту нахождения организации (обособленного подразделения) или месту жительства физического лица. В случае направления решения по почте заказным письмом датой его вручения считается шестой день со дня отправки заказного письма.

Лицо, в отношении которого вынесено соответствующее решение, вправе исполнить решение полностью или в части до вступления его в силу. При этом подача апелляционной жалобы не лишает это лицо права исполнить не вступившее в силу решение полностью или в части.

11. После вынесения решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решения об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе принять

обеспечительные меры, направленные на обеспечение возможности исполнения указанного решения, если есть достаточные основания полагать, что непринятие этих мер может затруднить или сделать невозможным в дальнейшем исполнение такого решения и (или) взыскание недоимки, пеней и штрафов, указанных в решении. Для принятия обеспечительных мер руководитель (заместитель руководителя) налогового органа выносит решение, вступающее в силу со дня его вынесения и действующее до дня исполнения решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решения об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения либо до дня отмены вынесенного решения вышестоящим налоговым органом или судом.

Руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе принять решение об отмене обеспечительных мер или решение о замене обеспечительных мер в случаях, предусмотренных настоящим пунктом и пунктом 11 настоящей статьи. Решение об отмене (замене) обеспечительных мер вступает в силу со дня его вынесения.

Обеспечительными мерами могут быть:

1) запрет на отчуждение (передачу в залог) имущества налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) без согласия налогового органа. Предусмотренный настоящим подпунктом запрет на отчуждение (передачу в залог) производится последовательно в отношении:

– недвижимого имущества, в том числе не участвующего в производстве продукции (работ, услуг);

– транспортных средств, ценных бумаг, предметов дизайна служебных помещений;

– иного имущества, за исключением готовой продукции, сырья и материалов;

– готовой продукции, сырья и материалов.

При этом запрет на отчуждение (передачу в залог) имущества каждой последующей группы применяется в случае, если совокупная стоимость имущества из предыдущих групп, определяемая по данным бухгалтерского учета, меньше общей суммы недоимки, пеней и штрафов, подлежащей уплате на основании решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решения об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения;

2) приостановление операций по счетам в банке в порядке, установленном статьей 82 Общей части настоящего Кодекса.

Приостановление операций по счетам в банке в порядке принятия обеспечительных мер может применяться только после наложения запрета на отчуждение (передачу в залог) имущества и в случае, если совокупная стоимость такого имущества по данным бухгалтерского учета меньше общей суммы недоимки, пеней и штрафов, подлежащей уплате на основании решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решения об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Приостановление операций по счетам в банке допускается в отношении разницы между общей суммой недоимки, пеней и штрафов, указанной в решении о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решении об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, и стоимостью имущества, не подлежащего отчуждению (передаче в залог) в соответствии с подпунктом 1 настоящего пункта.

В случае если решение, предусмотренное пунктом 8 настоящей статьи, вынесено по результатам рассмотрения материалов выездной налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков, установленные настоящей статьей обеспечительные меры могут быть приняты в отношении участников этой группы. При этом в первую очередь обеспечительные меры принимаются в отношении ответственного участника этой группы. При недостаточности принятых в отношении указанного ответственного участника обеспечительных мер для исполнения решения, предусмотренного пунктом 8 настоящей статьи, обеспечительные меры могут быть приняты к иным участникам этой консолидированной группы налогоплательщиков в последовательности и с учетом ограничений, которые установлены пунктом 12 статьи 59 Общей части настоящего Кодекса.

Национальное законодательство о налогах и сборах может устанавливать дополнительные требования о применении обеспечительных мер.

12. По просьбе лица, в отношении которого было вынесено решение о принятии обеспечительных мер, налоговый орган вправе заменить обеспечительные меры, предусмотренные пунктом 10 настоящей статьи, на:

1) банковскую гарантию, подтверждающую, что банк обязуется уплатить указанную в решении о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решении об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения сумму недоимки, а также суммы соответствующих пеней и штрафов в случае неуплаты этих сумм принципалом в установленный налоговым органом срок;

2) залог ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, или залог иного имущества, оформленный в порядке, предусмотренном статьей 79 Общей части настоящего Кодекса;

3) поручительство третьего лица, оформленное в порядке, предусмотренном статьей 80 Общей части настоящего Кодекса.

13. Копия решения о принятии обеспечительных мер и копия решения об отмене обеспечительных мер в течение пяти дней после дня его вынесения вручаются лицу, в отношении которого вынесено указанное решение, либо его представителю под расписку или передаются иным способом, свидетельствующим о дате получения налогоплательщиком (плательщиком сборов, налоговым агентом) соответствующего решения.

В случае направления копии решения по почте заказным письмом решение считается полученным по истечении шести дней с даты направления заказного письма.

14. Несоблюдение должностными лицами налоговых органов требований,

установленных настоящим Кодексом, может являться основанием для отмены решения налогового органа вышестоящим налоговым органом или судом.

Нарушение существенных условий процедуры рассмотрения материалов налоговой проверки является основанием для отмены вышестоящим налоговым органом или судом решения налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решения об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. К таким существенным условиям относится обеспечение возможности лица, в отношении которого проводилась проверка, участвовать в процессе рассмотрения материалов налоговой проверки лично и (или) через своего представителя и обеспечение возможности налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) представить объяснения.

Основаниями для отмены указанного решения налогового органа вышестоящим налоговым органом или судом могут являться иные нарушения процедуры рассмотрения материалов налоговой проверки, если только такие нарушения привели или могли привести к принятию руководителем (заместителем руководителя) налогового органа неправомерного решения.

15. По выявленным налоговым органом нарушениям, за которые физические лица или должностные лица организаций подлежат привлечению к административной ответственности, уполномоченное должностное лицо налогового органа, проводившее проверку, составляет протокол об административном правонарушении в пределах своей компетенции. Рассмотрение дел об этих правонарушениях и применение административных наказаний в отношении физических лиц и должностных лиц организаций, виновных в их совершении, производятся в соответствии с законодательством об административных правонарушениях.

16. В случае если налоговый орган, вынесший решение о привлечении налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) – физического лица к ответственности за совершение налогового правонарушения, направил в соответствии с пунктом 3 статьи 38 Общей части настоящего Кодекса материалы в следственные органы, то не позднее дня, следующего за днем направления материалов, руководитель (заместитель руководителя) налогового органа обязан вынести решение о приостановлении исполнения принятых в отношении этого физического лица решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения и решения о взыскании соответствующего налога (сбора), пеней, штрафа.

При этом течение сроков взыскания, предусмотренных настоящим Кодексом, приостанавливается на период приостановления исполнения решения о взыскании соответствующего налога (сбора), пеней, штрафа.

В случае если по итогам рассмотрения материалов будет вынесено постановление об отказе в возбуждении уголовного дела или постановление о прекращении уголовного дела, а также если по соответствующему уголовному делу будет вынесен оправдательный приговор, руководитель (заместитель руководителя) налогового органа не позднее дня, следующего за днем получения уведомления об этих фактах от следственных органов, выносит

решение о возобновлении исполнения принятых в отношении этого физического лица решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения и решения о взыскании соответствующего налога (сбора), пеней, штрафа.

В случае если действие (бездействие) налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) – физического лица, послужившее основанием для привлечения его к ответственности за совершение налогового правонарушения, стало основанием для вынесения обвинительного приговора в отношении данного физического лица, налоговый орган отменяет вынесенное решение в части привлечения налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) – физического лица к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Следственные органы, получившие от налоговых органов материалы в соответствии с пунктом 3 статьи 38 Общей части настоящего Кодекса, обязаны направлять в налоговые органы уведомления о результатах рассмотрения этих материалов не позднее дня, следующего за днем принятия соответствующего решения.

Копии решений налогового органа, указанных в настоящем пункте, в течение пяти дней со дня вынесения соответствующего решения передаются (направляются) налоговым органом лицу, в отношении которого вынесено соответствующее решение (его представителю).

Статья 43. Хронометражное обследование

1. Хронометражным обследованием является проверка, проводимая налоговым органом с целью установления фактического дохода налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) и фактических затрат, связанных с деятельностью, направленной на получение дохода, за период, в течение которого проводится обследование.

2. Решение о проведении хронометражного обследования выносится налоговым органом по месту нахождения, указанному в регистрационных данных налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента), и (или) по месту нахождения объекта налогообложения и (или) объекта, связанного с налогообложением, в порядке, определяемом общегосударственным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

3. Хронометражное обследование может проводиться во внеурочное время (ночное время, выходные, праздничные дни), если проверяемое лицо в указанное время и дни осуществляет свою деятельность.

4. Порядок проведения хронометражного обследования устанавливается общегосударственным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Статья 44. Камеральная налоговая проверка

1. Камеральная налоговая проверка является видом контроля, осуществляемого налоговыми органами на основе изучения и анализа

представленной налогоплательщиком (плательщиком сборов, налоговым агентом) налоговой отчетности и иных расчетов, сведений уполномоченных государственных органов, а также других документов и сведений о деятельности налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента).

Камеральная налоговая проверка является составной частью системы управления рисками. Целью камеральной налоговой проверки является контроль за соблюдением налогоплательщиком (плательщиком сборов, налоговым агентом) законодательства о налогах и сборах, в том числе через предоставление налогоплательщику (плательщику сборов, налоговому агенту) права самостоятельного устранения нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камеральной налоговой проверки и (или) представления налоговой отчетности в соответствии с национальным законодательством о налогах и сборах.

2. Камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком (плательщиком сборов, налоговым агентом), а также других документов о деятельности налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента), имеющих у налогового органа или сведений иных государственных органов об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением.

3. При представлении налоговой декларации (расчета) за налоговый (отчетный) период, за который проводится налоговый мониторинг, камеральная налоговая проверка не проводится, за исключением следующих случаев:

1) представление налоговой декларации (расчета) позднее 1 июля года, следующего за периодом, за который проводится налоговый мониторинг;

2) представление налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, в которой заявлено право на возмещение налога, или налоговой декларации по акцизам, в которой заявлена сумма акциза к возмещению;

3) представление уточненной налоговой декларации (расчета), в которой уменьшена сумма налога, подлежащая уплате в бюджетную систему страны, или увеличена сумма полученного убытка по сравнению с ранее представленной налоговой декларацией (расчетом);

4) досрочное прекращение налогового мониторинга.

4. Камеральная налоговая проверка проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями без какого-либо специального решения руководителя налогового органа в течение срока, установленного национальным законодательством о налогах и сборах, но не более срока исковой давности.

В случае если при проведении камеральной проверки налогоплательщиком (плательщиком сборов, налоговым агентом) не представлены по требованию налогового органа документы, подтверждающие право на налоговые льготы, или если согласно представленным документам не подтверждено право на налоговую льготу, налоговый орган исчисляет подлежащие уплате суммы налогов, сборов (пошлин) без учета налоговых льгот, право на которые не подтверждено в установленном порядке.

5. Если камеральной налоговой проверкой выявлены ошибки в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, либо выявлены несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком (плательщиком сборов, налоговым агентом), сведениям, содержащимся в документах, которые имеются у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля, об этом сообщается налогоплательщику (плательщику сборов, налоговому агенту) с требованием представить в течение пяти рабочих дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок.

При проведении камеральной налоговой проверки на основе уточненной налоговой декларации (расчета), в которой уменьшена сумма налога, подлежащая уплате в бюджетную систему страны, по сравнению с ранее представленной налоговой декларацией (расчетом), налоговый орган вправе требовать у налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента), а при наличии у проверяемого лица налогового консультанта вправе также требовать у налогового консультанта, представить в течение пяти рабочих дней необходимые пояснения, обосновывающие изменение соответствующих показателей налоговой декларации (расчета).

При проведении камеральной налоговой проверки налоговой декларации (расчета), в которой заявлена сумма полученного в соответствующем отчетном (налоговом) периоде убытка, налоговый орган вправе требовать у налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) представить в течение пяти рабочих дней необходимые пояснения, обосновывающие размер полученного убытка.

Налогоплательщики, на которых настоящим Кодексом возложена обязанность представлять налоговую декларацию в электронной форме, при проведении камеральной налоговой проверки такой налоговой декларации представляют пояснения, предусмотренные настоящим пунктом, в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота по формату, установленному общегосударственным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

6. При непредставлении иностранной организацией, подлежащей постановке на учет в налоговом органе в соответствии со статьей 11 настоящей части Кодекса, в установленный срок налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость налоговый орган в течение 30 календарных дней со дня истечения установленного срока ее представления направляет такой организации уведомление о необходимости представления такой налоговой декларации. Форма и формат указанного уведомления утверждаются общегосударственным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

7. Налогоплательщик (плательщик сборов, налоговый агент), представляющий в налоговый орган пояснения относительно выявленных ошибок в налоговой декларации (расчете), противоречий между сведениями, содержащимися в представленных документах, изменения соответствующих

показателей в представленной уточненной налоговой декларации (расчете), в которой уменьшена сумма налога, подлежащая уплате в бюджетную систему страны, а также размера полученного убытка, вправе дополнительно представить в налоговый орган выписки из регистров налогового и (или) бухгалтерского учета и (или) иные документы, подтверждающие достоверность данных, внесенных в налоговую декларацию (расчет).

8. Лицо, проводящее камеральную налоговую проверку, обязано рассмотреть представленные налогоплательщиком (плательщиком сборов, налоговым агентом) пояснения и документы. Если после рассмотрения представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) налоговый орган установит факт совершения налогового правонарушения или иного нарушения законодательства о налогах и сборах, должностные лица налогового органа обязаны составить акт проверки в порядке, предусмотренном статьей 41 настоящей части Кодекса.

9. При проведении камеральной налоговой проверки налоговый орган вправе требовать у налогоплательщика – организации или у налогоплательщика – индивидуального предпринимателя представить в течение пяти рабочих дней необходимые пояснения об операциях (имуществе), по которым применены налоговые льготы, и (или) истребовать в установленном порядке у этих налогоплательщиков, а при наличии у налогоплательщика налогового консультанта вправе также требовать у налогового консультанта, документы, подтверждающие право налогоплательщиков на такие налоговые льготы.

10. При проведении камеральной налоговой проверки налоговый орган не вправе истребовать у налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) дополнительные сведения и документы, если иное не предусмотрено настоящей статьей или если представление таких документов вместе с налоговой декларацией (расчетом) не предусмотрено настоящим Кодексом.

11. При подаче налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, в которой заявлено право на возмещение налога, налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика документы, подтверждающие правомерность применения налоговых вычетов.

12. При выявлении противоречий между сведениями, содержащимися в налоговой декларации (расчете), либо при выявлении несоответствия сведений, содержащихся в налоговой декларации (расчете), представленной налогоплательщиком (плательщиком сборов, налоговым агентом), сведениям, содержащимся в уточненной налоговой декларации (расчете) или представленной в налоговый орган другим налогоплательщиком (плательщиком сборов, налоговым агентом), налоговый орган также вправе истребовать у налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента): счета-фактуры, первичные и иные документы, подтверждающие изменение сведений в соответствующих показателях налоговой декларации (расчета), и (или) аналитические регистры налогового учета, на основании которых сформированы указанные показатели до и после их изменений, за исключением документов, ранее представленных в налоговые органы по иным основаниям.

13. В случае, если до окончания камеральной налоговой проверки налогоплательщиком (плательщиком сборов, налоговым агентом) представлена уточненная налоговая декларация (расчет) в порядке, предусмотренном статьей 25 настоящей части Кодекса, камеральная налоговая проверка ранее поданной декларации (расчета) прекращается и начинается новая камеральная налоговая проверка на основе уточненной налоговой декларации (расчета). Прекращение камеральной налоговой проверки означает прекращение всех действий налогового органа в отношении ранее поданной налоговой декларации (расчета). При этом документы (сведения), полученные налоговым органом в рамках прекращенной камеральной налоговой проверки, могут быть использованы при проведении мероприятий налогового контроля в отношении налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента).

14. Камеральная налоговая проверка консолидированной группы налогоплательщиков проводится в порядке, установленном настоящей статьей, на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных ответственным участником этой группы, а также других документов о деятельности этой группы, имеющих у налогового органа.

При проведении камеральной налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков налоговый орган вправе истребовать у ответственного участника этой группы копии документов, которые должны представляться с налоговой декларацией по налогу на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков в соответствии с положениями национального законодательства о налогах и сборах, в том числе относящиеся к деятельности иных участников проверяемой группы.

Необходимые пояснения и документы по консолидированной группе налогоплательщиков налоговому органу представляет ответственный участник этой группы.

Статья 45. Выездная налоговая проверка

1. Выездная налоговая проверка проводится на территории (в помещении) налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) на основании решения (предписания) руководителя (заместителя руководителя) налогового органа.

В случае если у налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) отсутствует возможность предоставить помещение для проведения выездной налоговой проверки, выездная налоговая проверка может проводиться по месту нахождения налогового органа, а в случае проведения выездной налоговой проверки налогоплательщиков – иностранных организаций, признаваемых налоговыми резидентами государства в порядке, установленном национальным законодательством о налогах и сборах.

2. Решение (предписание) о проведении выездной налоговой проверки выносит налоговый орган по месту нахождения организации, или по месту жительства физического лица, или по месту нахождения обособленного подразделения иностранной организации, признаваемой налоговым резидентом государства в порядке, установленном национальным законодательством о

налогах и сборах.

Доступ должностных лиц налоговых органов в жилые помещения, иные законные владения физических лиц помимо или против их воли допускается только в случаях, установленных национальным законом, или на основании судебного решения.

Самостоятельная выездная налоговая проверка филиала или представительства проводится на основании решения налогового органа по месту нахождения такого обособленного подразделения.

Решение (предписание) о проведении выездной налоговой проверки должно содержать следующие сведения:

- 1) полное и сокращенное наименования либо фамилия, имя, отчество налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента);
- 2) предмет проверки, то есть налоги, правильность исчисления и уплаты которых подлежит проверке;
- 3) периоды, за которые проводится проверка;
- 4) должности, фамилии и инициалы сотрудников налогового органа, которым поручается проведение проверки.

Форма решения (предписания) руководителя (заместителя руководителя) налогового органа о проведении выездной налоговой проверки утверждается общегосударственным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

3. Выездная налоговая проверка в отношении одного налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) может проводиться по одному или нескольким налогам и (или) сборам.

4. Предметом выездной налоговой проверки является правильность исчисления, полнота и своевременность уплаты налогов, а также иные вопросы, предусмотренные настоящей главой.

В рамках выездной налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий периода исковой давности, установленной национальным законодательством о налогах и сборах, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

В случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации в рамках соответствующей выездной налоговой проверки проверяется период, за который представлена уточненная налоговая декларация.

5. Налоговые органы не вправе проводить две и более выездные налоговые проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период.

Налоговые органы не вправе проводить в отношении одного налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) более двух выездных налоговых проверок в течение календарного года, за исключением случаев принятия решения руководителем общегосударственного органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, о необходимости проведения выездной налоговой проверки налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) сверх указанного ограничения.

При определении количества выездных налоговых проверок налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) не учитывается количество проведенных самостоятельных выездных налоговых проверок его филиалов и представительств.

6. Налоговые органы не вправе проводить выездные налоговые проверки за период, за который проводится налоговый мониторинг в отношении налогов, обязанность по исчислению и уплате которых в соответствии с настоящим Кодексом возложена на налогоплательщика, за исключением следующих случаев:

- 1) проведение выездной налоговой проверки вышестоящим налоговым органом – в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего налоговый мониторинг;
- 2) досрочное прекращение налогового мониторинга;
- 3) невыполнение налогоплательщиком мотивированного мнения налогового органа.

В случае проведения выездной налоговой проверки по основанию, указанному в настоящем подпункте, предметом выездной налоговой проверки являются правильность исчисления и своевременность уплаты налогов в соответствии с мотивированным мнением;

4) представление налогоплательщиком уточненной налоговой декларации (расчета) за период проведения налогового мониторинга, в которой уменьшена сумма налога, подлежащая уплате в бюджетную систему страны, по сравнению с ранее представленной налоговой декларацией (расчетом).

7. Выездная налоговая проверка может проводиться налоговыми органами, в том числе, в следующих случаях:

1) при непредставлении в установленный срок документов налоговой отчетности, необходимых для исчисления и уплаты налогов, и непредставлении этих документов и после предупреждения об этом налоговым органом;

2) при выявлении неточных и (или) искаженных сведений в акте, составленном по результатам налоговой проверки;

3) при отнесении излишне уплаченных по НДС налога в счет уплаты других налогов, процентов и финансовых санкций или в счет выплат по последующим обязательствам. В этом случае внеочередная налоговая проверка может быть проведена только по облагаемым НДС операциям налогоплательщика;

4) при обнаружении на основе каких-либо полученных налоговым органом сведений из известного источника признаков сокрытия (занижения) налогоплательщиком своих доходов или объекта налогообложения;

5) при наличии в соответствии с уголовно-процессуальным законодательством соответствующего решения суда или правоохранительных органов о проведении налоговых проверок;

6) в случае непредставления документов в указанный в настоящей статье срок или представления недостоверных либо искаженных сведений;

7) если налогоплательщик (плательщик сборов, налоговый агент), не согласный с результатами налоговой проверки, в письменном виде требует

проведения внеочередной выездной налоговой проверки. В этом случае внеочередная выездная налоговая проверка не может быть проведена должностными лицами налоговых органов, проводившими предыдущую проверку.

8. Выездная налоговая проверка не может продолжаться более двух месяцев, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Кодексом и национальным законодательством о налогах и сборах.

Основания, срок проведения и порядок продления срока проведения выездной налоговой проверки устанавливаются национальным законодательством о налогах и сборах.

9. В рамках выездной налоговой проверки налоговый орган вправе проверять деятельность филиалов и представительств налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента).

Налоговый орган вправе проводить самостоятельную выездную налоговую проверку филиалов и представительств по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты региональных и (или) местных налогов.

Налоговый орган, проводящий самостоятельную выездную налоговую проверку филиалов и представительств, не вправе проводить в отношении филиала или представительства две и более выездные налоговые проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период.

Налоговый орган не вправе проводить в отношении одного филиала или представительства налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) более двух выездных налоговых проверок в течение одного календарного года.

При проведении самостоятельной выездной налоговой проверки филиалов и представительств налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) срок проверки не может превышать два месяца.

В случае если выездная проверка начинается с проведения контрольной закупки товарно-материальных ценностей либо контрольного оформления заказов на выполнение работ, оказание услуг, служебное удостоверение и решение (предписание) на проведение проверки предъявляются налогоплательщику (плательщику сборов, налоговому агенту, их представителю) после завершения проведения контрольной закупки товарно-материальных ценностей либо контрольного оформления заказов на выполнение работ, оказание услуг. Сведения о проведении выездной проверки с использованием метода контрольной закупки товарно-материальных ценностей либо контрольного оформления заказов на выполнение работ, оказание услуг вносятся в книгу учета проверок после предъявления служебного удостоверения и предписания на проведение проверки.

10. Срок проведения выездной налоговой проверки исчисляется со дня вынесения решения о назначении проверки и до дня составления справки о проведенной проверке.

11. Руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе приостановить проведение выездной налоговой проверки для:

- 1) истребования документов (информации) в соответствии с пунктом 1

статьи 33 настоящей части Кодекса;

2) получения информации от иностранных государственных органов в рамках международных договоров государства;

3) проведения экспертиз;

4) перевода на государственный или официально употребляемый язык документов, представленных налогоплательщиком (плательщиком сборов, налоговым агентом) на иностранном языке.

Приостановление проведения выездной налоговой проверки по основанию, указанному в подпункте 1 настоящего пункта, допускается не более одного раза по каждому лицу, у которого истребуются документы.

Приостановление и возобновление проведения выездной налоговой проверки оформляются соответствующим решением руководителя (заместителя руководителя) налогового органа, проводящего указанную проверку.

Общий срок приостановления проведения выездной налоговой проверки не может превышать шесть месяцев. В случае если проверка была приостановлена по основанию, указанному в подпункте 2 настоящего пункта, и в течение шести месяцев налоговый орган не смог получить запрашиваемую информацию от иностранных государственных органов в рамках международных договоров государства, срок приостановления указанной проверки может быть увеличен на срок, установленный национальным законодательством о налогах и сборах.

На период действия срока приостановления проведения выездной налоговой проверки приостанавливаются действия налогового органа по истребованию документов у налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента), которому в этом случае возвращаются все подлинники, истребованные при проведении проверки, за исключением документов, полученных в ходе проведения выемки, а также приостанавливаются действия налогового органа на территории (в помещении) налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента), связанные с указанной проверкой.

12. Повторной выездной налоговой проверкой налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) признается выездная налоговая проверка, проводимая независимо от времени проведения предыдущей проверки по тем же налогам и за тот же период.

При назначении повторной выездной налоговой проверки ограничения, указанные в пункте 5 настоящей статьи, не действуют.

При проведении повторной выездной налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий периода исковой давности, установленной национальным законодательством о налогах и сборах.

Повторная выездная налоговая проверка налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) может проводиться:

1) вышестоящим налоговым органом – в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего проверку;

2) налоговым органом, ранее проводившим проверку, на основании решения его руководителя (заместителя руководителя) – в случае

представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного. В рамках этой повторной выездной налоговой проверки проверяется период, за который представлена уточненная налоговая декларация.

Если при проведении повторной выездной налоговой проверки выявлен факт совершения налогоплательщиком (плательщиком сборов, налоговым агентом) налогового правонарушения, которое не было выявлено при проведении первоначальной выездной налоговой проверки, к налогоплательщику не применяются налоговые санкции, за исключением случаев, когда невыявление факта налогового правонарушения при проведении первоначальной налоговой проверки явилось результатом сговора между налогоплательщиком (плательщиком сборов, налоговым агентом) и должностным лицом налогового органа.

13. Выездная налоговая проверка, осуществляемая в связи с реорганизацией или ликвидацией организации-налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента), может проводиться независимо от времени проведения и предмета предыдущей проверки. При этом проверяется период, не превышающий периода исковой давности, установленной национальным законодательством о налогах и сборах, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

14. Налогоплательщик (плательщик сборов, налоговый агент) обязан обеспечить возможность должностных лиц налоговых органов, проводящих выездную налоговую проверку, ознакомиться с документами, связанными с исчислением и уплатой налогов.

При проведении выездной налоговой проверки у налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) могут быть истребованы необходимые для проверки документы в порядке, установленном статьей 32 настоящей части Кодекса.

Ознакомление должностных лиц налоговых органов с подлинниками документов допускается только на территории налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента), за исключением случаев проведения выездной налоговой проверки по месту нахождения налогового органа, а также случаев, предусмотренных статьей 34 настоящей части Кодекса.

15. При необходимости уполномоченные должностные лица налоговых органов, осуществляющие выездную налоговую проверку, могут проводить инвентаризацию имущества налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента), а также производить осмотр производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых налогоплательщиком (плательщиком сборов, налоговым агентом) для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения, в порядке, установленном статьей 31 настоящей части Кодекса.

16. При наличии у осуществляющих выездную налоговую проверку должностных лиц достаточных оснований полагать, что документы, свидетельствующие о совершении правонарушений, могут быть уничтожены, сокрыты, изменены или заменены, производится выемка этих документов в

порядке, предусмотренном статьей 34 настоящей части Кодекса.

17. В последний день проведения выездной налоговой проверки проверяющий обязан составить справку о проведенной проверке, в которой фиксируются предмет проверки и сроки ее проведения, и вручить ее налогоплательщику (плательщику сборов, налоговому агенту, их представителю).

В случае если налогоплательщик (плательщик сборов, налоговый агент, их представитель) уклоняется от получения справки о проведенной проверке, указанная справка направляется налогоплательщику (плательщику сборов, налоговому агенту) заказным письмом по почте.

18. Особенности проведения выездных налоговых проверок при реализации специальных (особых) налоговых режимов определяются национальным законодательством о налогах и сборах.

19. Правила, предусмотренные настоящей статьей, применяются также при проведении выездных налоговых проверок плательщиков сборов.

20. Правила, предусмотренные настоящей статьей, применяются при проведении выездных налоговых проверок консолидированной группы налогоплательщиков с учетом особенностей, установленных статьей 47 настоящей части Кодекса.

Статья 46. Особенности проведения налоговой проверки в связи с совершением контролируемых сделок

1. Налоговая проверка в связи с совершением контролируемых сделок проводится по месту нахождения налогового органа.

Налоговая проверка в связи с совершением контролируемых сделок проводится на основании уведомления о контролируемых сделках, а также при проведении налоговой проверки, включающей вопросы трансфертного ценообразования в соответствии с настоящей главой.

2. Тематическая проверка по вопросам трансфертного ценообразования (совершения контролируемых сделок) проводится в срок, не превышающий шесть месяцев. В исключительных случаях указанный срок может быть продлен до 12 месяцев по решению руководителя (заместителя руководителя) налогового органа.

Основания и порядок продления срока проведения такой проверки устанавливаются общегосударственным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

3. В случае необходимости получения информации от иностранных государственных органов, проведения экспертиз и (или) перевода на государственный или официально употребляемый язык документов, представленных налогоплательщиком на иностранном языке, срок проведения тематической налоговой проверки в связи с совершением контролируемых сделок 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 общегосударственный орган исполнительной власти, уполномоченный по

контролю и надзору в области налогов и сборов, 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 рабочих дней со дня его принятия.

4. Комплексная проверка, включающая вопросы трансфертного ценообразования (совершения контролируемых сделок), проводится в порядке и сроки, указанные в статьях 44 и 45 настоящей части Кодекса.

5. Если для определения сопоставимости коммерческих и (или) финансовых условий контролируемых сделок с условиями сопоставляемых сделок налогоплательщик применил методы, указанные в пункте 1 статьи 58 настоящей части Кодекса, или их комбинацию, налоговый орган при осуществлении налогового контроля в связи с совершением контролируемых сделок применяет метод (комбинацию методов), примененный (примененную) налогоплательщиком.

Применение иного метода (комбинации методов) возможно в том случае, если налоговый орган докажет, что метод (комбинация методов), примененный (примененная) налогоплательщиком, исходя из условий совершения контролируемой сделки не позволяет определить сопоставимость коммерческих и (или) финансовых условий контролируемой сделки с условиями сопоставляемых сделок.

Налоговый орган не вправе применять в ходе налогового контроля в связи с совершением контролируемых сделок иные методы, не предусмотренные статьей 58 настоящей части Кодекса.

6. Если по результатам налоговой проверки были выявлены факты отклонения цены, примененной в сделке, от рыночной цены, которые привели к занижению суммы налога (завышению суммы убытка), уполномоченные должностные лица, проводившие проверку, должны составить в установленной форме акт налоговой проверки (отметить данные факты в акте комплексной налоговой проверки).

Акт проверки должен содержать также документально подтвержденные факты отклонения цены, примененной в сделке, от рыночной цены в сторону повышения от максимальной предельной цены или в сторону понижения от минимальной предельной цены с учетом соответствующих надбавок к ценам или скидок с цен, а также обоснование того, что это отклонение повлекло занижение суммы налога (завышение суммы убытка), и расчет суммы такого занижения (завышения).

7. Материалы и сведения, полученные налоговым органом при осуществлении мероприятий налогового контроля в связи с совершением контролируемых сделок могут быть использованы при проведении проверки иных лиц, являющихся участниками этих же контролируемых сделок.

Статья 47. Особенности проведения выездной налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков

1. Выездная налоговая проверка консолидированной группы

налогоплательщиков проводится в отношении налога на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков на территории (в помещении) ответственного участника этой группы и на территориях (в помещениях) иных участников этой группы на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа.

В случае если у участника консолидированной группы налогоплательщиков отсутствует возможность предоставить помещение для проведения выездной налоговой проверки, выездная налоговая проверка в отношении такого участника может проводиться по месту нахождения соответствующего налогового органа.

2. Решение о проведении выездной налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков выносит налоговый орган, осуществивший постановку на учет ответственного участника этой группы.

Самостоятельная выездная налоговая проверка филиала или представительства участника консолидированной группы налогоплательщиков не проводится.

В решении о проведении выездной налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков указываются:

1) полное и сокращенное наименования ответственного участника, а также иных участников консолидированной группы налогоплательщиков (за исключением участников, в отношении которых за соответствующий период проводится (проведен) налоговый мониторинг, с учетом положений пункта 5 настоящей статьи);

2) налоговые периоды, за которые проводится проверка;

3) должности, фамилии и инициалы сотрудников налогового органа, которым поручается проведение проверки.

Должностные лица, указанные в решении о проведении выездной налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков, могут принимать участие в проведении проверки по всем участникам консолидированной группы налогоплательщиков.

Форма указанного решения утверждается общегосударственным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

3. Проведение выездной налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков в порядке, установленном статьей 45 настоящей части Кодекса, не препятствует проведению самостоятельных выездных налоговых проверок участников этой группы по налогам, которые не подлежат исчислению и уплате указанной консолидированной группой налогоплательщиков, с отдельным оформлением результатов таких проверок.

4. Предметом выездной налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков является правильность исчисления и своевременность уплаты налога на прибыль организаций по этой группе.

5. При проведении выездной налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков налоговые органы не вправе проверять правильность определения полученных доходов и осуществленных расходов

участником консолидированной группы налогоплательщиков за период, за который в отношении него проводится (проведен) налоговый мониторинг, за исключением следующих случаев:

1) проведение выездной налоговой проверки вышестоящим налоговым органом в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего налоговый мониторинг;

2) досрочное прекращение налогового мониторинга;

3) невыполнение мотивированного мнения налогового органа по вопросам правильности исчисления (удержания), полноты и своевременности уплаты (перечисления) налога на прибыль организаций, направленного участнику консолидированной группы налогоплательщиков, указанным участником консолидированной группы налогоплательщиков. В этом случае налоговый орган вправе проверить правильность определения полученных доходов и осуществленных расходов указанным участником консолидированной группы налогоплательщиков в соответствии с мотивированным мнением налогового органа;

4) представление ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков уточненной налоговой декларации по налогу на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков за период проведения налогового мониторинга, в которой уменьшена сумма налога, подлежащая уплате в бюджетную систему страны, или увеличена сумма полученного убытка по сравнению с ранее представленной налоговой декларацией в связи с уменьшением доходов (увеличением расходов) участником консолидированной группы налогоплательщиков, в отношении которого проводился налоговый мониторинг.

6. Выездная налоговая проверка консолидированной группы налогоплательщиков не может продолжаться более двух месяцев. Указанный срок увеличивается на число месяцев, равное числу участников консолидированной группы налогоплательщиков (помимо ответственного участника этой группы), но не более чем до одного года.

7. В случаях и порядке, которые предусмотрены пунктом 11 статьи 45 настоящего Кодекса, решение о приостановлении выездной налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков выносит руководитель (заместитель руководителя) налогового органа, вынесшего решение о проведении такой проверки.

8. Повторной выездной налоговой проверкой консолидированной группы налогоплательщиков признается выездная налоговая проверка, проводимая независимо от времени проведения предыдущей проверки этой группы за те же налоговые периоды.

9. Справка о проведенной выездной налоговой проверке вручается представителю ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков в порядке, установленном пунктом 17 статьи 45 настоящего Кодекса.

Глава 6. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ ЗА СОБЛЮДЕНИЕМ ПОРЯДКА ПРИМЕНЕНИЯ КОНТРОЛЬНО-КАССОВОЙ ТЕХНИКИ

Статья 48. Общие положения

1. Контрольно-кассовая техника применяется при осуществлении расчетов в целях обеспечения интересов граждан и организаций, защиты прав потребителей, а также обеспечения установленного порядка осуществления расчетов, полноты учета выручки в организациях и у индивидуальных предпринимателей.

Национальное законодательство устанавливает требования к применению контрольно-кассовой техники и случаи, когда применение контрольно-кассовой техники не является обязательным.

2. Контроль за соблюдением национального законодательства о применении контрольно-кассовой техники, в том числе за полнотой учета выручки в организациях и у индивидуальных предпринимателей, осуществляется налоговыми органами.

3. При осуществлении контроля, указанного в пункте 2 настоящей статьи, налоговые органы:

- 1) ведут регистрационный учет контрольно-кассовой техники;
- 2) ведут (в том числе с помощью автоматизированной информационной системы) мониторинг расчетов с применением контрольно-кассовой техники и полноты учета выручки, проводят анализ данных;
- 3) проводят проверки применения контрольно-кассовой техники, полноты учета выручки в организациях и у индивидуальных предпринимателей;
- 4) проводят проверки оформления и (или) выдачи (направления) организацией и индивидуальным предпринимателем кассовых чеков (аналогичных по существу бланков строгой отчетности) и иных документов, предусмотренных национальным законодательством о применении контрольно-кассовой техники и подтверждающих факт расчета между организацией или индивидуальным предпринимателем и покупателем (клиентом), в том числе путем контрольных закупок – приобретения товаров (работ, услуг), оплаты этих товаров (работ, услуг), совершения платежей (получения выплат) с использованием наличных денежных средств и (или) электронных средств платежа;
- 5) запрашивают необходимые пояснения, справки, сведения и документы, в том числе через кабинет контрольно-кассовой техники;
- 6) получают, в том числе с использованием технических средств, беспрепятственный доступ к контрольно-кассовой технике проверяемого лица, в том числе для считывания фискальных данных, хранящихся в фискальном накопителе контрольно-кассовой техники;
- 7) проводят проверку правильности учета наличных денежных средств при применении контрольно-кассовой техники;
- 8) выносят предписания об устранении выявленных нарушений национального законодательства о применении контрольно-кассовой техники;
- 9) взаимодействуют с органами внутренних дел при осуществлении

функций, предусмотренных национальным законодательством о применении контрольно-кассовой техники.

Статья 49. Постановка контрольно-кассовой техники на учет в налоговом органе

1. Постановке на учет в налоговых органах подлежит технически исправная контрольно-кассовая техника.

Налоговые органы производят постановку на учет контрольно-кассовой техники по месту использования, по месту регистрации налогоплательщика или по экстерриториальному принципу, в соответствии с положениями национального законодательства.

2. Налоговые органы не производят постановку на учет контрольно-кассовой техники, не соответствующей требованиям национального законодательства.

3. До начала использования контрольно-кассовой техники организация или индивидуальный предприниматель обязаны подать заявление о ее регистрации в налоговые органы в бумажном или электронном виде (в том числе через личный кабинет налогоплательщика).

Обязательные реквизиты заявления, перечень сопутствующих документов и реквизиты документа, подтверждающего постановку контрольно-кассовой техники на учет, устанавливаются национальным законодательством о применении контрольно-кассовой техники.

Порядок постановки на учет контрольно-кассовой техники и форму документа, подтверждающего постановку контрольно-кассовой техники на учет, устанавливает общегосударственный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Статья 50. Внесение изменений в регистрационные данные контрольно-кассовой техники

При изменении сведений, указанных в документе, подтверждающем постановку контрольно-кассовой техники на учет, налогоплательщик подает в налоговый орган по месту постановки на учет контрольно-кассовой техники заявление на изменение ее регистрационных данных в соответствии с требованиями, установленными национальным законодательством о применении контрольно-кассовой техники.

Порядок внесения изменений в регистрационные данные контрольно-кассовой техники устанавливает общегосударственный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Статья 51. Снятие контрольно-кассовой техники с регистрационного учета

1. Снятие контрольно-кассовой техники с учета производится в случаях, предусмотренных национальным законодательством о применении контрольно-кассовой техники.

2. Для снятия контрольно-кассовой техники с учета организация или

индивидуальный предприниматель обязаны подать соответствующее заявление в налоговые органы в бумажном или электронном виде (в том числе через личный кабинет налогоплательщика).

Обязательные реквизиты заявления и перечень сопутствующих документов устанавливаются национальным законодательством о применении контрольно-кассовой техники.

Порядок снятия контрольно-кассовой техники с учета устанавливает общегосударственный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Статья 52. Использование налоговыми органами данных из контрольно-кассовой техники

1. Налоговые органы используют данные, хранящиеся в блоках фискальной памяти контрольно-кассовой техники, либо данные контрольно-кассовой техники с функцией фиксации и (или) передачи данных, переданные посредством оператора фискальных данных в налоговые органы, при проведении анализа, камерального контроля и (или) налоговых проверок по исполнению налогоплательщиком налогового обязательства по уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет.

2. В рамках налоговых проверок, а также в иных случаях, предусмотренных национальным законодательством о применении контрольно-кассовой техники налоговые органы снимают фискальные данные – сведения о расчетах, в том числе сведения об организации или индивидуальном предпринимателе, осуществляющих расчеты, о контрольно-кассовой технике, применяемой при осуществлении расчетов, и иные сведения, сформированные контрольно-кассовой техникой или оператором фискальных данных.

Глава 7. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ ПРИ ТРАНСФЕРТНОМ ЦЕНООБРАЗОВАНИИ

Статья 53. Налоговый контроль при трансфертном ценообразовании

1. Налоговые органы осуществляют контроль при трансфертном ценообразовании в порядке и случаях, предусмотренных настоящей главой.

Для целей настоящего Кодекса трансфертное ценообразование – ценообразование в сделках между взаимосвязанными сторонами и иных сделках, контролируемых в соответствии с настоящей главой.

2. Налоговым органом при осуществлении налогового контроля при трансфертном ценообразовании проверяется полнота исчисления и уплаты следующих налогов:

- 1) налога на прибыль;
- 2) подоходного налога с физических лиц;
- 3) налога на добавленную стоимость;
- 4) налога на добычу полезных ископаемых (в случае, если налоговая база по указанному налогу определяется на основе цены сделки).

Статья 54. Контролируемые сделки

1. В целях настоящего Кодекса контролируемыми сделками признаются:

1) сделки в области внешней торговли по реализации товаров (реализации имущественных прав, выполнению работ, оказанию услуг) между взаимозависимыми лицами;

2) сделки в области внешней торговли по реализации товаров (реализации имущественных прав, выполнению работ, оказанию услуг) с резидентом государства (территории), предоставляющего льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций. Перечень таких государств (территорий) утверждается министерством финансов страны;

3) сделки в области внутренней торговли по реализации товаров (реализации имущественных прав, выполнению работ, оказанию услуг) между взаимозависимыми лицами, если одно из них имеет право не исчислять и не уплачивать налог на прибыль в соответствии с положениями национального законодательства о налогах и сборах в соответствии с административно-территориальным делением страны;

4) сделки в области внутренней торговли между взаимозависимыми лицами, если одно из них имеет убыток по данным деклараций по налогу на прибыль за два последних налоговых периода, предшествующих году совершения сделки;

5) совокупность сделок по реализации (перепродаже) товаров (реализации имущественных прав, выполнению работ, оказанию услуг), совершаемых при посредничестве лиц, не являющихся взаимозависимыми и приводящих к сделкам, описанным в подпунктах 1–4 настоящего пункта (с учетом особенностей, предусмотренных настоящим подпунктом). Указанная в настоящем подпункте совокупность сделок приравнивается к сделке между взаимозависимыми лицами, не принимая во внимание наличие третьих лиц, при посредничестве которых совершается такая совокупность сделок, при условии, что такие третьи лица, не признаваемые взаимозависимыми и принимающие участие в указанной совокупности сделок:

– не выполняют в этой совокупности сделок никаких дополнительных функций, за исключением организации реализации (перепродажи) товаров (выполнения работ, оказания услуг) одним лицом другому лицу, признаваемому взаимозависимым с этим лицом;

– не принимают на себя никаких рисков, возникающих в ходе обычной деловой активности.

2. Вне зависимости от того, удовлетворяют ли сделки условиям, предусмотренным пунктом 1 настоящей статьи, не признаются контролируемыми следующие сделки:

1) сторонами которых являются участники одной и той же консолидированной группы налогоплательщиков, образованной в соответствии с настоящим Кодексом;

2) в области международного сотрудничества на основании ратифицированного межправительственного соглашения.

3. В целях настоящего Кодекса понятие «внешняя торговля» используется в значении, определяемом национальным законодательством о внешнеторговой деятельности.

4. В целях настоящего раздела понятие «взаимозависимые лица» включает лиц, указанных в статье 18 Общей части настоящего Кодекса, при этом при определении прямого или косвенного контроля третьего лица учитывается участие третьего лица в организации и (или) в органах управления организации, а также участие группы одних и тех же третьих лиц в организации и (или) в органах управления организации.

5. По заявлению общегосударственного органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, суд может признать сделку контролируемой при наличии достаточных оснований полагать, что указанная сделка является частью группы однородных сделок, совершенных в целях создания условий, при которых такая сделка не отвечала бы признакам контролируемой сделки, установленным настоящей статьей.

6. Правила, предусмотренные настоящей главой, распространяются на сделки, осуществление которых влечет необходимость учета хотя бы одной стороной таких сделок доходов, расходов и (или) стоимости добытых полезных ископаемых, что приводит к увеличению и (или) уменьшению налоговой базы по налогам, предусмотренным пунктом 2 статьи 53 настоящей части Кодекса.

Статья 55. Общие положения о налогообложении в контролируемых сделках

1. В случае если в контролируемых сделках создаются или устанавливаются коммерческие или финансовые условия, отличные от тех, которые имели бы место в сделках, признаваемых в соответствии с настоящей главой сопоставимыми, между лицами, не признаваемые взаимозависимыми, то любые доходы (прибыль, выручка), которые могли бы быть получены одним из этих лиц, но вследствие указанного отличия не были им получены, учитываются для целей налогообложения у этого лица.

Учет для целей налогообложения доходов (прибыли, выручки) в соответствии с настоящим пунктом производится в случае, если это не приводит к уменьшению суммы налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджетную систему государства, или к увеличению суммы убытка, определяемого в соответствии с главой 5 «Налог на прибыль» Специальной части настоящего Кодекса. Положения настоящего абзаца не применяются в случаях, если налогоплательщик применяет симметричную корректировку в соответствии с настоящей главой, а также в случаях, предусмотренных соглашением о ценообразовании для целей налогообложения, заключенным в соответствии с настоящим Кодексом.

2. Для целей настоящего Кодекса цены, применяемые в сделках, сторонами которых являются лица, не признаваемые взаимозависимыми, а также доходы (прибыль, выручка), получаемые лицами, являющимися сторонами таких сделок, признаются рыночными.

При определении рыночных цен для целей налогообложения

налогоплательщиками и налоговыми органами применяются методы, указанные в настоящей главе.

3. Определение в целях налогообложения доходов (прибыли, выручки) лиц, являющихся сторонами контролируемой сделки, которые могли бы быть получены этими лицами при применении рыночных цен, но не были получены вследствие отличия коммерческих и (или) финансовых условий указанной сделки от коммерческих и (или) финансовых условий такой же сделки, сторонами которой являются лица, не признаваемые взаимозависимыми, производится налогоплательщиком самостоятельно, а налоговым органом – при проведении процедур налогового контроля.

Налогоплательщик вправе самостоятельно применить для целей налогообложения рыночную цену, определенную в соответствии с положениями настоящей главы, отличающуюся от цены, фактически примененной в контролируемой сделке, в случае, если последняя не соответствует рыночной цене.

4. При определении налоговой базы с учетом цены товара (работы, услуги), примененной сторонами сделки для целей налогообложения (далее в настоящем разделе – цена, примененная в сделке), указанная цена признается рыночной, если налоговым органом не доказано обратное.

5. В случае выявления занижения сумм налогов, указанных в пункте 2 статьи 53 настоящей части Кодекса, или завышения суммы убытка, определяемого в соответствии с главой 5 «Налог на прибыль» Специальной части настоящего Кодекса, налоговым органом производятся корректировки соответствующих налоговых баз.

6. В случае применения налогоплательщиком в контролируемой сделке цен товаров (работ, услуг), не соответствующих рыночным ценам, если указанное несоответствие повлекло занижение сумм одного или нескольких налогов (авансовых платежей), указанных в пункте 4 настоящей статьи, или завышение суммы убытка, определяемого в соответствии с главой 5 «Налог на прибыль» Специальной части настоящего Кодекса, налогоплательщик вправе самостоятельно произвести корректировку налоговой базы и сумм соответствующих налогов (убытков) по истечении календарного года, включающего налоговый период (налоговые периоды) по налогам, суммы которых подлежат корректировке. Сведения, позволяющие идентифицировать сделку, в отношении которой налогоплательщик самостоятельно произвел корректировку налоговой базы и суммы налога, указываются в пояснениях, прилагаемых к указанной в настоящем пункте уточненной налоговой декларации.

Сумма недоимки, выявленной налогоплательщиком самостоятельно по результатам произведенной в соответствии с настоящим пунктом корректировки, должна быть погашена в срок не позднее даты уплаты налога на прибыль (подходного налога с физических лиц) за соответствующий налоговый период. При этом за период с даты возникновения недоимки до даты истечения установленного срока ее погашения пени на сумму недоимки не начисляются.

7. Для целей исчисления налогов (авансовых платежей) по итогам налоговых периодов (отчетных периодов), заканчивающихся в течение календарного года, налогоплательщик вправе использовать цены в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица, фактически примененные в таких сделках.

8. В случае если цены в сделках установлены в соответствии с предписаниями антимонопольного органа или если цены определены в соответствии с положениями национального законодательства о регулируемых ценах, эти цены для целей налогообложения признаются рыночными ценами.

9. В случае если сделка была заключена по результатам биржевых торгов, проведенных в соответствии с национальным законодательством или законодательством иностранного государства, такая цена признается рыночной для целей налогообложения.

10. В случае если в соответствии с национальным законодательством при совершении сделки проведение оценки является обязательным, стоимость объекта оценки, определенная оценщиком в соответствии с национальным законодательством об оценочной деятельности, является основанием для определения рыночной цены для целей налогообложения.

11. В случае если цена, примененная в сделке, определена в соответствии с соглашением о ценообразовании, заключенным в соответствии с настоящим Кодексом, указанная цена признается рыночной для целей налогообложения.

12. В случае если главами Специальной части настоящего Кодекса, регулирующими вопросы исчисления и уплаты отдельных налогов, определены иные правила определения цены товара (работы, услуги) для целей налогообложения, применяются правила Специальной части настоящего Кодекса.

Статья 56. Сопоставимость коммерческих и (или) финансовых условий сделок и функциональный анализ

1. Для определения доходов (прибыли, выручки) в контролируемых сделках налоговый орган в целях применения методов, предусмотренных статьями 58–64 настоящей части Кодекса, производит сопоставление условий таких сделок или совокупности таких сделок (далее в настоящем Кодексе – анализируемая сделка) с условиями одной или нескольких сделок, сторонами которых не являются взаимозависимые лица (далее в настоящем Кодексе – сопоставляемые сделки).

2. В целях настоящего Кодекса сопоставляемые сделки признаются сопоставимыми с анализируемой сделкой, если они совершаются в одинаковых коммерческих и (или) финансовых условиях с анализируемой сделкой.

3. Если коммерческие и (или) финансовые условия сопоставляемых сделок отличаются от коммерческих и (или) финансовых условий анализируемой сделки, такие сделки могут быть признаны сопоставимыми с анализируемой сделкой, если различия между указанными условиями анализируемой и сопоставляемых сделок не оказывают существенного влияния на их результаты или если такие различия могут быть учтены с помощью

применения для целей налогообложения соответствующих корректировок к условиям и (или) результатам сопоставляемых сделок или анализируемой сделки.

4. При определении сопоставимости сделок, а также для осуществления корректировок коммерческих и (или) финансовых условий сделок производится анализ следующих характеристик анализируемой и сопоставляемых сделок, которые могут оказывать существенное влияние на коммерческие и (или) финансовые условия контролируемых сделок:

1) характеристик товаров (работ, услуг, имущественных прав), являющихся предметом сделки;

2) 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 (далее в настоящем Кодексе – функциональный анализ);

3) условий договоров (контрактов), заключенных между сторонами сделки, оказывающих влияние на цены товаров (работ, услуг, имущественных прав);

4) характеристик экономических условий деятельности сторон сделки, включая характеристики соответствующих рынков товаров (работ, услуг, имущественных прав), оказывающих влияние на цены товаров (работ, услуг, имущественных прав);

5) характеристик рыночных (коммерческих) стратегий сторон сделки, оказывающих влияние на цены товаров (работ, услуг).

5. Определение сопоставимости коммерческих и (или) финансовых условий сопоставляемых сделок с условиями анализируемой сделки осуществляется с учетом следующих условий:

1) количества товаров, объема выполняемых работ (оказываемых услуг);

2) сроков исполнения обязательств по сделке;

3) условий платежей, применяемых в соответствующих сделках;

4) курса иностранной валюты, примененной в сделке, по отношению к национальной валюте и его изменения;

5) иных условий распределения прав и обязанностей между сторонами сделки (на основании результатов функционального анализа).

6. Учет функций, исполняемых сторонами сделки, при определении сопоставимости коммерческих и (или) финансовых условий сопоставляемых сделок с условиями анализируемой сделки осуществляется с учетом материальных и нематериальных активов, находящихся в распоряжении сторон сделки. При этом под активами в целях настоящей главы понимаются ресурсы (имущество, в том числе денежные средства, имущественные права, в том числе интеллектуальные права), которыми лицо владеет, пользуется или распоряжается в целях получения дохода. К основным функциям сторон сделки, которые учитываются при определении сопоставимости коммерческих и (или) финансовых условий сопоставляемых сделок с условиями анализируемой сделки, в частности, относятся:

- 1) осуществление дизайна товаров и их технологической разработки;
- 2) осуществление производства товаров;
- 3) осуществление сборки товаров или их компонентов;
- 4) осуществление монтажа и (или) установки оборудования;
- 5) проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;
- 6) приобретение товарно-материальных ценностей;
- 7) осуществление оптовой или розничной торговли товарами;
- 8) осуществление функций по ремонту, гарантийному обслуживанию;
- 9) продвижение на новые рынки товаров (работ, услуг), маркетинг, реклама;
- 10) хранение товаров;
- 11) транспортировка товаров;
- 12) страхование;
- 13) оказание консультаций, информационное обслуживание;
- 14) ведение бухгалтерского учета;
- 15) юридическое обслуживание;
- 16) предоставление труда работников (персонала);
- 17) выполнение агентских функций, посредничество;
- 18) финансирование, осуществление финансовых операций;
- 19) осуществление контроля качества;
- 20) осуществление стратегического управления, в том числе определение ценовой политики, стратегии производства и реализации товаров (работ, услуг), объема продаж, ассортимента товаров (предлагаемых работ, услуг), их потребительских свойств, а также осуществление оперативного управления;
- 21) обучение, повышение квалификации сотрудников;
- 22) организация сбыта и (или) производства товаров с привлечением других лиц, располагающих соответствующими мощностями.

7. При определении сопоставимости коммерческих и (или) финансовых условий сопоставляемых сделок с условиями анализируемой сделки также учитываются следующие риски, принимаемые каждой из сторон сделки при осуществлении своей деятельности и оказывающие влияние на условия сделки:

- 1) производственные риски, включая риск неполной загрузки производственных мощностей;
- 2) риск изменения рыночных цен на приобретаемые материалы и выпускаемую продукцию вследствие изменения экономической конъюнктуры, риск изменения прочих рыночных условий;
- 3) риск обесценения запасов, потерь товарами качества и иных потребительских свойств;
- 4) риски, связанные с утратой имущества, имущественных прав;
- 5) риски изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю или другой валюте, процентных ставок, кредитные риски;
- 6) риск, связанный с безрезультатностью осуществления научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;
- 7) инвестиционные риски, связанные с возможными финансовыми

потерями вследствие ошибок, допущенных при осуществлении инвестиций, включая выбор объектов для инвестиций;

8) риск нанесения ущерба окружающей среде;

9) предпринимательские (коммерческие) риски, связанные с осуществлением стратегического управления, включая ценовую политику и стратегию реализации товаров (работ, услуг);

10) риск не востребоваемости товара (риск по запасам, складской риск).

8. При определении сопоставимости коммерческих и (или) финансовых условий сопоставляемых сделок с условиями анализируемой сделки учитываются характеристики рынков товаров (работ, услуг), на которых совершаются сопоставляемые и анализируемая сделки. При этом различия в характеристиках рынков товаров (работ, услуг), на которых совершаются сопоставляемые и анализируемая сделки, не должны оказывать существенного влияния на коммерческие и (или) финансовые условия совершаемых на них сделок либо влияние указанных различий возможно устранить путем осуществления соответствующих корректировок.

Рынком товаров (работ, услуг) признается сфера обращения этих товаров (работ, услуг), определяемая исходя из возможности покупателя (продавца) без значительных дополнительных затрат приобрести (реализовать) товар (работу, услугу) на ближайшей по отношению к покупателю (продавцу) территории страны или за пределами страны. Рынком услуг (имущественных прав), для оказания которых не имеет значения географическое местонахождение продавца (включая оказание консультаций, информационное обслуживание), для целей определения сопоставимости коммерческих и (или) финансовых условий сопоставляемых сделок может признаваться страна (территория) деятельности продавца таких услуг (имущественных прав).

9. При определении сопоставимости характеристик рынков товаров (работ, услуг) учитываются следующие факторы:

1) географическое место расположения рынков и их величина;

2) наличие конкуренции на рынках и относительная конкурентоспособность продавцов и покупателей на рынке;

3) наличие на рынке однородных товаров (работ, услуг);

4) предложение и спрос на рынке, а также покупательская способность потребителей;

5) уровень государственного вмешательства в рыночные процессы;

6) уровень развития производственной и транспортной инфраструктуры;

7) иные характеристики рынка, влияющие на цену сделки.

10. При определении сопоставимости коммерческих и (или) финансовых условий сопоставляемых сделок с условиями анализируемой сделки учитываются коммерческие стратегии сторон сопоставляемых и анализируемой сделок, к которым, в частности, относятся стратегии, направленные на обновление и совершенствование выпускаемой продукции, выход на новые рынки сбыта продукции.

11. Если при определении сопоставимости коммерческих и (или) финансовых условий сделок требуется определение сопоставимости условий

договора займа, кредитного договора, договора поручительства или банковской гарантии, при сопоставлении условий указанных договоров учитываются также кредитная история и платежеспособность соответственно получателя займа, кредита, лица, обязательства которого обеспечиваются поручительством или банковской гарантией, характер и рыночная стоимость обеспечения исполнения обязательства, а также срок, на который предоставляется заем или кредит, валюта, являющаяся предметом договора займа или кредита, порядок определения процентной ставки (фиксированная или плавающая) и иные условия, которые оказывают влияние на величину процентной ставки (вознаграждения) по соответствующему договору.

12. С учетом анализа условий сопоставляемых сделок в соответствии с пунктом 4 настоящей статьи осуществление корректировок для обеспечения необходимой степени сопоставимости условий сопоставляемых сделок с условиями анализируемой сделки производится общегосударственным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, на основании следующих принципов:

1) доходы (прибыль, выручка) сторон сделки, не являющейся контролируемой, формируются с учетом используемых активов и принимаемых экономических (коммерческих) рисков в сложившихся на рынке товаров (работ, услуг) экономических условиях и отражают функции, выполняемые каждой стороной сделки в соответствии с условиями договора и обычаями делового оборота;

2) осуществление дополнительных функций, использование активов, существенно влияющих на величину доходов (прибыли, выручки), принятие дополнительных коммерческих (экономических) рисков сторонами сделки в соответствии с рыночной (коммерческой) стратегией при прочих равных условиях сопровождается повышением ожидаемых доходов (прибыли, выручки) по такой сделке.

Статья 57. Информация, используемая при сопоставлении условий анализируемых и сопоставляемых сделок

1. При проведении налогового контроля при трансфертном ценообразовании (в том числе при сопоставлении коммерческих и (или) финансовых условий анализируемой сделки с коммерческими и (или) финансовыми условиями сопоставимых сделок) налоговые органы используют следующую информацию:

1) сведения о ценах и котировках национальных и иностранных бирж;

2) национальную таможенную статистику внешней торговли, опубликовываемую или представляемую по запросу общегосударственным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела;

3) сведения о ценах (пределах колебаний цен) и биржевых котировках, содержащиеся в официальных источниках информации уполномоченных органов государственной власти и органов местного самоуправления в соответствии с национальным законодательством и муниципальными

нормативными правовыми актами (в частности, в области регулирования ценообразования и статистики), официальных источниках информации иностранных государств или международных организаций либо в иных опубликованных и (или) общедоступных изданиях и информационных системах;

4) данные информационно-ценовых агентств;

5) информацию о сделках, совершенных налогоплательщиком.

2. При отсутствии (недостаточности) информации, указанной в пункте 1 настоящей статьи, налоговые органы используют следующую информацию:

1) сведения о ценах (пределах колебаний цен) и котировках, содержащиеся в опубликованных и (или) общедоступных изданиях и информационных системах;

2) сведения, полученные из бухгалтерской (финансовой) и статистической отчетности организаций, в том числе указанные сведения, опубликованные в общедоступных национальных или иностранных изданиях и (или) содержащиеся в общедоступных информационных системах, а также на официальных сайтах организаций.

Сведения, полученные из бухгалтерской (финансовой) отчетности иностранных организаций, допускается использовать для определения интервала рентабельности для отечественных организаций (иностраных организаций, деятельность которых на территории страны приводит к образованию постоянного представительства (постоянного представительства)) только при невозможности расчета такого интервала рентабельности на основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности отечественных организаций, совершавших сопоставимые сделки;

3) сведения о рыночной стоимости объектов оценки, определенной в соответствии с национальным законодательством или законодательством иностранных государств об оценочной деятельности;

4) иную информацию, используемую в соответствии с настоящей главой.

3. При сопоставлении для целей налогообложения условий анализируемых и сопоставляемых сделок не допускается использование информации, составляющей налоговую тайну, а также иной информации, доступ к которой ограничен в соответствии с национальным законодательством.

Установленное настоящим пунктом ограничение не распространяется на сведения о налогоплательщике, в отношении которого проводится проверка налоговыми органами в ходе осуществления контроля при трансфертном ценообразовании.

4. При сопоставлении для целей налогообложения условий анализируемых и сопоставляемых сделок используются исключительно общедоступные источники информации, а также сведения о налогоплательщике.

5. При сопоставлении для целей налогообложения условий анализируемых и сопоставляемых сделок, а также при подготовке и представлении документации в соответствии со статьей 65 настоящей части

Кодекса налогоплательщик, кроме информации о собственной деятельности, вправе использовать любые общедоступные источники информации.

6. В случае если при проведении проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением контролируемых сделок налоговые органы располагают информацией о сопоставимых сделках, совершенных налогоплательщиком, в отношении которого производится такая проверка, другими сторонами которых являются лица, не признаваемые взаимозависимыми с указанным налогоплательщиком, то при сопоставлении таких сделок с анализируемой сделкой налоговые органы не вправе использовать иную информацию для определения интервала рыночных цен.

Статья 58. Общие положения о методах, используемых при определении для целей налогообложения доходов (прибыли, выручки) в контролируемых сделках

1. При осуществлении налогового контроля при трансфертном ценообразовании налоговый орган использует в порядке, установленном настоящей главой, следующие методы:

- 1) метод сопоставимых рыночных цен;
- 2) метод цены последующей реализации;
- 3) затратный метод;
- 4) метод сопоставимой рентабельности;
- 5) метод распределения прибыли.

2. Допускается использование комбинации двух и более методов, предусмотренных пунктом 1 настоящей статьи.

3. Метод сопоставимых рыночных цен является приоритетным для определения для целей налогообложения соответствия цен, примененных в сделках, рыночным ценам. Иные методы, указанные в подпунктах 2–5 пункта 1 настоящей статьи, применяются в случае, если применение метода сопоставимых рыночных цен невозможно либо если его применение не позволяет обоснованно сделать вывод о соответствии или несоответствии цен, примененных в сделках, рыночным ценам для целей налогообложения.

Метод сопоставимых рыночных цен используется для определения соответствия цены, примененной в контролируемой сделке, рыночной цене в порядке, установленном статьей 60 настоящей части Кодекса, при наличии на соответствующем рынке товаров (работ, услуг) хотя бы одной сопоставимой сделки, предметом которой являются идентичные (при их отсутствии – однородные) товары (работы, услуги), а также при наличии достаточной информации о такой сделке.

При этом для применения метода сопоставимых рыночных цен в целях определения соответствия цены, примененной налогоплательщиком в контролируемой сделке, в качестве сопоставляемой сделки возможно использование сделки, совершенной указанным налогоплательщиком и не являющейся контролируемой, при условии, что такая сделка является сопоставимой с анализируемой сделкой.

4. При отсутствии общедоступной информации о ценах в сопоставимых

сделках с идентичными (однородными) товарами (работами, услугами) для целей определения полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами используется один из методов, указанных в подпунктах 2–5 пункта 1 настоящей статьи.

Предпочтительным является тот метод, который с учетом фактических обстоятельств и условий контролируемой сделки позволяет наиболее обоснованно сделать вывод о соответствии или несоответствии цены, примененной в сделке, рыночным ценам.

5. Методы, указанные в подпунктах 2–5 пункта 1 настоящей статьи, могут использоваться также при определении для целей налогообложения доходов (прибыли, выручки) по группе однородных сделок, сторонами которых являются взаимозависимые лица.

Однородными сделками для целей настоящей главы признаются сделки, предметом которых могут являться идентичные (однородные) товары (работы, услуги) и которые совершены в сопоставимых коммерческих и (или) финансовых условиях.

6. При выборе метода, используемого при определении для целей налогообложения доходов (прибыли, выручки) в контролируемых сделках, должны учитываться полнота и достоверность исходных данных, а также обоснованность корректировок, осуществляемых в целях обеспечения сопоставимости сопоставляемых сделок с анализируемой сделкой.

7. В целях применения методов, предусмотренных пунктом 1 настоящей статьи, кроме информации о конкретных сделках может использоваться общедоступная информация из источников, указанных в пунктах 1 и 2 статьи 57 настоящей части Кодекса. Использование указанных в настоящем пункте источников информации о рыночных ценах в целях применения методов, предусмотренных пунктом 1 настоящей статьи, допускается при условии обеспечения сопоставимости сделок, данные о которых содержатся в этих источниках информации, с анализируемой сделкой.

8. В случае если методы, указанные в пункте 1 настоящей статьи, не позволяют определить, соответствует ли цена товара (работы, услуги), примененная в разовой сделке, рыночной цене, соответствие цены, примененной в такой сделке, рыночной цене может быть определено исходя из рыночной стоимости предмета сделки, устанавливаемой в результате независимой оценки в соответствии с национальным законодательством или законодательством иностранных государств об оценочной деятельности.

При этом под разовой сделкой в целях настоящей статьи понимается сделка, экономическая суть которой отличается от основной деятельности организации и которая осуществляется на разовой основе.

9. Методы, указанные в подпунктах 4 и 5 пункта 1 настоящей статьи, могут применяться без непосредственного расчета значений рыночных цен. При использовании указанных методов налоговый орган сопоставляет финансовые показатели (результаты) анализируемой сделки (группы однородных анализируемых сделок) с интервалом рентабельности (рассчитанными на основе интервала рентабельности финансовыми

показателями) по сопоставимым сделкам, на основании чего производит расчет суммы доходов (прибыли, выручки), которая была бы получена в случае, если бы сторонами данной сделки являлись лица, не признаваемые взаимозависимыми.

10. Судом могут быть учтены иные обстоятельства, имеющие значение для определения соответствия цены, примененной в сделке, рыночной цене, без ограничений, предусмотренных настоящей главой.

11. Налогоплательщики при заключении сделок не обязаны руководствоваться методами, указанными в пункте 1 настоящей статьи, для обоснования своей политики в области ценообразования в целях, не предусмотренных настоящим Кодексом.

Статья 59. Финансовые показатели и интервал рентабельности

1. При определении для целей налогообложения доходов (прибыли, выручки) в контролируемых сделках могут быть использованы в порядке, предусмотренном статьями 61–64 настоящей части Кодекса, следующие показатели рентабельности:

1) валовая рентабельность, определяемая как отношение валовой прибыли к выручке от продаж, исчисленной без учета акцизов и налога на добавленную стоимость;

2) валовая рентабельность затрат, определяемая как отношение валовой прибыли к себестоимости проданных товаров (работ, услуг);

3) рентабельность продаж, определяемая как отношение прибыли от продаж к выручке от продаж, исчисленной без учета акцизов и налога на добавленную стоимость;

4) рентабельность затрат, определяемая как отношение прибыли от продаж к сумме себестоимости проданных товаров (работ, услуг), коммерческих и управленческих расходов, связанных с продажей товаров (работ, услуг);

5) рентабельность коммерческих и управленческих расходов, определяемая как отношение валовой прибыли к коммерческим и управленческим расходам, связанным с продажей товаров (работ, услуг);

6) рентабельность активов, определяемая как отношение прибыли от продаж к текущей рыночной стоимости активов (внеоборотных и оборотных), прямо или косвенно используемых в анализируемой сделке. В отсутствие необходимой информации о текущей рыночной стоимости активов рентабельность активов может определяться на основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Показатели, указанные в пункте 1 настоящей статьи, и иные финансовые показатели для целей настоящей главы определяются для отечественных организаций на основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая составляется в соответствии с национальным законодательством о бухгалтерском учете.

Указанные финансовые показатели для иностранных организаций определяются на основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности,

которая составляется в соответствии с законодательством иностранных государств. При этом для целей обеспечения сопоставимости с данными бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая составляется в соответствии с национальным законодательством о бухгалтерском учете, проводится корректировка таких данных.

3. При определении интервала рентабельности используются значения рентабельности, определяемые по результатам не менее четырех сопоставимых сделок, в том числе совершенных налогоплательщиком, при условии, что указанные сделки не являются контролируруемыми в соответствии с настоящей главой, либо на основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности не менее четырех сопоставимых организаций.

Выбор указанных организаций осуществляется с учетом их отраслевой специфики и соответствующих видов деятельности, осуществляемых ими в сопоставимых экономических (коммерческих) условиях относительно анализируемой сделки.

При отсутствии в отрасли, к которой принадлежит лицо, являющееся стороной анализируемой сделки, организаций, не являющихся взаимозависимыми с указанным лицом, выбор организаций для проведения анализа осуществляется с учетом сопоставимости функций, осуществляемых этими организациями, принимаемых ими рисков и используемых активов.

В отсутствие информации о четырех и более сопоставимых сделках либо в отсутствие информации о бухгалтерской (финансовой) отчетности четырех и более сопоставимых организаций в целях определения интервала рентабельности может использоваться информация о меньшем количестве сопоставимых сделок (бухгалтерской (финансовой) отчетности меньшего количества организаций).

4. В целях применения методов, указанных в подпунктах 2–5 пункта 1 статьи 58 настоящей части Кодекса, определяются минимальное и максимальное значения интервала рентабельности, которые рассчитываются в следующем порядке:

1) совокупность значений рентабельности, которые используются для определения интервала рентабельности, упорядочивается по возрастанию, образуя выборку, используемую для определения этого интервала. При этом каждому значению рентабельности, начиная с минимального, присваивается порядковый номер. В случае если выборка содержит два и более одинаковых значения рентабельности, в выборку включаются все такие значения. При определении интервала рентабельности не учитывается рентабельность анализируемой сделки;

2) в интервал рентабельности включаются второй и третий квартили совокупности значений рентабельности, определенные в соответствии с правилами статистических расчетов либо в соответствии с методикой, утвержденной общегосударственным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

5. Расчет рентабельности по результатам деятельности, осуществляемой в сопоставимых экономических (коммерческих) условиях, на основании данных

бухгалтерской (финансовой) отчетности организации может производиться при одновременном соблюдении следующих условий:

1) если организация осуществляет сопоставимую деятельность и выполняет сопоставимые функции, связанные с этой деятельностью. Сопоставимость деятельности может определяться с учетом видов экономической деятельности, предусмотренных национальным классификатором видов экономической деятельности, а также международными и иными классификаторами;

2) если совокупная величина чистых активов организации не является отрицательной по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря последнего года из нескольких лет, за которые рассчитывается рентабельность;

3) если организация не имеет убытков от продаж по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности более чем в одном году из нескольких лет, за которые рассчитывается рентабельность;

4) если организация не участвует прямо и (или) косвенно в другой организации с долей такого участия более 20 процентов (за исключением случаев, когда доступны сведения о консолидированной финансовой отчетности организаций, которые используются для расчета интервала рентабельности) или не имеет в качестве участника (акционера) организацию с долей прямого участия более 20 процентов.

6. Если в результате применения указанных в пункте 5 настоящей статьи условий осталось менее четырех организаций, критерии доли участия, указанные в подпункте 4 пункта 5 настоящей статьи, могут быть повышены с 20 до 50 процентов.

7. При расчете интервала рентабельности используется информация, имеющаяся по состоянию на момент совершения контролируемой сделки, но не позднее 31 декабря календарного года, в котором совершена контролируемая сделка, либо данные бухгалтерской (финансовой) отчетности за три календарных года, непосредственно предшествующие календарному году, в котором была совершена анализируемая сделка (либо календарному году, в котором были установлены цены в анализируемой сделке).

К указанной выше информации относится информация налогоплательщика о совершенных им сделках с лицами, не являющимися с ним взаимозависимыми.

8. В целях обеспечения сопоставимости при определении интервала рыночной рентабельности на основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности сопоставимых организаций могут проводиться корректировки показателей рентабельности в целях корректировки различий в показателях дебиторской и кредиторской задолженности, товарно-материальных запасов по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности налогоплательщика и организаций, данные бухгалтерской (финансовой) отчетности которых используются для определения интервала рентабельности.

Статья 60. Метод сопоставимых рыночных цен

1. Метод сопоставимых рыночных цен является методом определения соответствия цены товаров (работ, услуг) в анализируемой сделке рыночной цене на основании сопоставления цены, примененной в анализируемой сделке, с интервалом рыночных цен, определенным в порядке, предусмотренном пунктами 2–6 настоящей статьи.

2. При наличии информации только об одной сопоставимой сделке, предметом которой являются идентичные (при их отсутствии – однородные) товары (работы, услуги), цена указанной сделки может быть признана одновременно минимальным и максимальным значением интервала рыночных цен только в случае, когда коммерческие и (или) финансовые условия указанной сделки полностью сопоставимы с коммерческими и (или) финансовыми условиями анализируемой сделки (либо с помощью соответствующих корректировок обеспечена полная сопоставимость таких условий), а также при условии, что продавец товаров (работ, услуг) в сопоставимой сделке не занимает доминирующего положения на рынке этих идентичных (при их отсутствии – однородных) товаров (работ, услуг). При этом оценка доминирующего положения осуществляется с учетом положений национального законодательства о защите конкуренции или с учетом положений соответствующего законодательства иностранных государств.

3. При наличии информации о нескольких сопоставимых сделках (в том числе совершенных налогоплательщиком, при условии, что указанные сделки не являются контролируруемыми), предметом которых являются идентичные (при их отсутствии – однородные) товары (работы, услуги), интервал рыночных цен определяется в следующем порядке:

1) совокупность цен, примененных в сопоставимых сделках, которые используются для определения интервала рыночных цен, упорядочивается по возрастанию, образуя выборку, используемую для определения этого интервала. При этом каждому значению цены, начиная с минимального, присваивается порядковый номер. В случае если выборка содержит два и более одинаковых значения цены, в выборку включаются все такие значения. При определении интервала рыночных цен не учитывается цена, примененная в анализируемой сделке. При наличии достаточного количества сопоставимых сделок, совершенных налогоплательщиком, которые не являются контролируруемыми, при определении интервала рыночных цен не учитывается информация по прочим сделкам;

2) в интервал рыночных цен включаются второй и третий квартили совокупности значений рыночных цен, определенные в соответствии с правилами статистических расчетов либо в соответствии с методикой, утвержденной общегосударственным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

4. Интервал рыночных цен определяется на основе имеющейся информации о ценах, примененных в течение анализируемого периода, или информации на ближайшую дату до совершения контролируемой сделки.

5. При использовании биржевых котировок интервал рыночных цен

определяется на основании цен сделок, предметом которых являются идентичные (однородные) товары, зарегистрированных соответствующей биржей, на основе опубликованной либо полученной по запросу информации соответствующей биржи. При определении интервала рыночных цен на основе биржевых котировок допускается учитывать различия экономических (коммерческих) условий сделок, для чего, в частности, допускается производить корректировки, учитывающие различия в следующих экономических (коммерческих) условиях:

1) обоснованные и подтвержденные документально и (или) источниками информации расходы, необходимые для доставки товаров (работ, услуг) на соответствующий рынок;

2) расходы на уплату вывозных таможенных пошлин;

3) условия платежа;

4) комиссионное (агентское) вознаграждение торгового брокера (комиссионера или агента) за выполнение им торгово-посреднических функций.

6. В случае если цена, примененная в анализируемой сделке, находится в пределах интервала рыночных цен, определенного в соответствии с положениями настоящей статьи, для целей налогообложения признается, что такая цена соответствует рыночной цене.

В случае если цена, примененная в анализируемой сделке, меньше минимального значения интервала рыночных цен, определенного в соответствии с положениями настоящей статьи, для целей налогообложения принимается цена, которая соответствует минимальному значению интервала рыночных цен.

В случае если цена, примененная в анализируемой сделке, превышает максимальное значение интервала рыночных цен, определенного в соответствии с положениями настоящей статьи, для целей налогообложения принимается цена, которая соответствует максимальному значению интервала рыночных цен.

Применение для целей налогообложения минимального или максимального значения интервала рыночных цен в соответствии с настоящим пунктом производится при условии, что это не приводит к уменьшению суммы налога, подлежащего уплате в бюджетную систему государства, или увеличению суммы убытка, определяемого в соответствии с главой 5 «Налог на прибыль» Специальной части настоящего Кодекса.

Статья 61. Метод цены последующей реализации

1. Метод цены последующей реализации является методом определения соответствия цены в анализируемой сделке рыночной цене на основании сопоставления валовой рентабельности, полученной лицом, совершившим анализируемую сделку, при последующей реализации (перепродаже) им товара, приобретенного им в этой анализируемой сделке (группе однородных сделок), с рыночным интервалом валовой рентабельности, определенным в порядке, предусмотренном статьей 59 настоящей части Кодекса.

2. Метод цены последующей реализации может использоваться, в частности, в следующих случаях:

1) когда товар приобретается в рамках анализируемой сделки и перепродается без переработки в рамках сделки, сторонами которой являются лица, не признаваемые взаимозависимыми, при этом лицо, осуществляющее перепродажу, не владеет объектами нематериальных активов, оказывающими существенное влияние на уровень его валовой рентабельности;

2) когда товар приобретается в рамках анализируемой сделки и при его перепродаже осуществляется подготовка товара к перепродаже и транспортировке (деление товаров на партии, формирование отправок, сортировка, переупаковка);

3) когда товар приобретается в рамках анализируемой сделки и при его перепродаже осуществляется смешивание товаров, если характеристики конечной продукции (полуфабрикатов) существенно не отличаются от характеристик смешиваемых товаров.

3. В случае если последующая реализация товара в сделках, совершенных в сопоставимых коммерческих и (или) финансовых условиях между лицом, осуществляющим перепродажу, и лицами (лицом), не являющимися (не являющимся) его взаимозависимыми лицами, осуществляется по разным ценам, при определении интервала рентабельности в качестве цены последующей реализации товара используется средневзвешенная цена этого товара по всем таким сделкам.

4. В случае если валовая рентабельность лица, осуществляющего перепродажу, находится в пределах интервала рентабельности, определенного в порядке, предусмотренном статьей 59 настоящей части Кодекса, для целей налогообложения признается, что цена, по которой товар приобретен в контролируемой сделке, соответствует рыночной цене.

5. В случае если валовая рентабельность лица, осуществляющего перепродажу, меньше минимального значения интервала рентабельности, определенного в порядке, предусмотренном статьей 59 настоящей части Кодекса, для целей налогообложения принимается цена, примененная в контролируемой сделке, определяемая исходя из фактической цены последующей реализации товара и валовой рентабельности, которая соответствует минимальному значению интервала рентабельности.

Если валовая рентабельность лица, осуществляющего перепродажу, превышает максимальное значение интервала рентабельности, определенного в порядке, предусмотренном статьей 59 настоящей части Кодекса, для целей налогообложения принимается цена, примененная в контролируемой сделке, определяемая исходя из фактической цены последующей реализации товара и валовой рентабельности, которая соответствует максимальному значению интервала рентабельности.

6. В целях применения метода цены последующей реализации допускается использование данных информационно-ценовых агентств о ценах (интервалах цен) на идентичные (однородные) товары (работы, услуги) и определение интервала рыночной цены на идентичные (однородные) товары

(работы, услуги) в целях применения указанного метода в соответствии со статьей 57 настоящей части Кодекса.

7. Применение для целей налогообложения минимального или максимального значения интервала рентабельности в соответствии с пунктом 5 настоящей статьи производится при условии, что это не приводит к уменьшению суммы налога, подлежащего уплате в бюджетную систему государства, или увеличению суммы убытка, определяемого с главой 5 «Налог на прибыль» Специальной части настоящего Кодекса.

Статья 62. Затратный метод

1. Затратный метод является методом определения соответствия цены в анализируемой сделке рыночной цене на основании сопоставления валовой рентабельности затрат лица, являющегося стороной анализируемой сделки (группы анализируемых однородных сделок), с рыночным интервалом валовой рентабельности затрат в сопоставимых сделках, определенным в порядке, предусмотренном статьей 59 настоящей части Кодекса.

2. Затратный метод может использоваться, в частности, в следующих случаях:

1) при выполнении работ (оказании услуг) лицами, являющимися взаимозависимыми с продавцом (за исключением случаев, когда при выполнении работ (оказании услуг) используются нематериальные активы, оказывающие существенное влияние на уровень рентабельности затрат продавца);

2) при оказании услуг по управлению денежными средствами, включая осуществление торговых операций на рынке ценных бумаг и (или) валютном рынке;

3) при оказании услуг по исполнению функций единоличного исполнительного органа организации;

4) при продаже сырья или полуфабрикатов лицам, являющимся взаимозависимыми с продавцом;

5) при реализации товаров (работ, услуг) по долгосрочным договорам между взаимозависимыми лицами.

3. В случае если валовая рентабельность затрат продавца, являющегося стороной анализируемой сделки, по указанной сделке находится в пределах интервала рентабельности, определенного в порядке, предусмотренном статьей 59 настоящей части Кодекса, для целей налогообложения признается, что цена, примененная в анализируемой сделке, соответствует рыночным ценам.

4. В случае если валовая рентабельность затрат продавца меньше минимального значения интервала рентабельности, определенного в порядке, предусмотренном статьей 59 настоящей части Кодекса, для целей налогообложения принимается цена, примененная в анализируемой сделке, определяемая исходя из фактической себестоимости реализованных товаров (работ, услуг) и валовой рентабельности затрат, которая соответствует минимальному значению интервала рентабельности.

Если валовая рентабельность затрат продавца превышает максимальное

значение интервала рентабельности, определенного в порядке, предусмотренном статьей 59 настоящей части Кодекса, для целей налогообложения принимается цена, примененная в анализируемой сделке, определяемая исходя из фактической себестоимости реализованных товаров (работ, услуг) и валовой рентабельности затрат, которая соответствует максимальному значению интервала рентабельности.

5. В целях применения затратного метода допускается использование данных информационно-ценовых агентств о ценах (интервалах цен) на идентичные (однородные) товары (работы, услуги) и определение интервала рыночной цены на идентичные (однородные) товары (работы, услуги) в целях применения указанного метода в соответствии со статьей 57 настоящей части Кодекса.

6. Применение для целей налогообложения минимального или максимального значения интервала рентабельности в соответствии с пунктом 4 настоящей статьи производится при условии, что это не приводит к уменьшению суммы налога, подлежащего уплате в бюджетную систему государства, или увеличению суммы убытка, определяемого в соответствии с главой 5 «Налог на прибыль» Специальной части настоящего Кодекса.

Статья 63. Метод сопоставимой рентабельности

1. Метод сопоставимой рентабельности заключается в сопоставлении операционной рентабельности, сложившейся у лица, являющегося стороной анализируемой сделки, с рыночным интервалом операционной рентабельности в сопоставимых сделках, определенным в порядке, предусмотренном статьей 59 настоящей части Кодекса.

2. Метод сопоставимой рентабельности может использоваться, в частности, в случае отсутствия или недостаточности информации, на основании которой можно обоснованно сделать вывод о наличии необходимой степени сопоставимости коммерческих и (или) финансовых условий сопоставляемых сделок и использовать методы, указанные в подпунктах 2 и 3 пункта 1 статьи 58 настоящей части Кодекса.

3. Для целей настоящей статьи могут использоваться следующие показатели операционной рентабельности, определяемые в соответствии с пунктом 1 статьи 59 настоящей части Кодекса:

- 1) рентабельность продаж;
- 2) рентабельность затрат;
- 3) рентабельность коммерческих и управленческих расходов;
- 4) рентабельность активов;

5) иной показатель рентабельности, отражающий взаимосвязь между осуществляемыми функциями, используемыми активами и принимаемыми экономическими (коммерческими) рисками и уровнем вознаграждения.

4. При выборе конкретного показателя рентабельности учитываются вид деятельности, осуществляемый лицом, являющимся стороной анализируемой сделки, осуществляемые им функции, используемые активы и принимаемые экономические (коммерческие) риски, полнота, достоверность и

сопоставимость данных, используемых для расчета соответствующей рентабельности, а также экономическая обоснованность такого показателя.

5. Для целей применения настоящей статьи показатели рентабельности используются с учетом следующих особенностей:

1) рентабельность продаж используется при последующей перепродаже товаров, приобретенных у лиц, являющихся взаимозависимыми с лицом, осуществляющим перепродажу, лицам, которые не являются взаимозависимыми с ним, а также при последующей перепродаже товаров, приобретенных у лиц, не являющихся взаимозависимыми с лицом, осуществляющим перепродажу, лицам, которые являются взаимозависимыми с ним;

2) валовая рентабельность коммерческих и управленческих расходов используется в случаях, указанных в подпункте 1 настоящего пункта, если лицо, осуществляющее перепродажу, несет незначительные экономические (коммерческие) риски при приобретении и последующей перепродаже товаров в непродолжительный период и при этом существует прямая взаимосвязь между величиной валовой прибыли от продаж лица, осуществляющего перепродажу, и величиной осуществленных им коммерческих и управленческих расходов;

3) рентабельность затрат используется при выполнении работ, оказании услуг, а также при производстве товаров;

4) рентабельность активов используется при производстве товаров (в частности, если анализируемые сделки совершаются лицами, которые осуществляют капиталоемкую деятельность);

5) показатели рентабельности могут определяться в отношении отдельных анализируемых сделок (групп однородных анализируемых сделок), если доступна информация о показателях рентабельности, указанных в пункте 3 настоящей статьи, в отношении отдельных сопоставимых сделок (в том числе совершенных налогоплательщиком, при условии, что указанные сделки не являются контролируруемыми).

6. При использовании метода сопоставимой рентабельности с рыночным интервалом рентабельности сопоставляется рентабельность той стороны анализируемой сделки, которая отвечает следующим требованиям:

1) сторона анализируемой сделки осуществляет функции, вклад которых в полученную прибыль по сделкам, последовательно совершенным с одним и тем же товаром, меньше, чем вклад другой стороны анализируемой сделки;

2) сторона анализируемой сделки принимает меньшие экономические (коммерческие) риски, чем другая сторона анализируемой сделки;

3) сторона анализируемой сделки не владеет объектами нематериальных активов, оказывающими существенное влияние на уровень рентабельности.

7. В случае если сторона анализируемой сделки не отвечает требованиям, предусмотренным подпунктами 1–3 пункта 6 настоящей статьи, для сопоставления с рыночным интервалом рентабельности выбирается та сторона анализируемой сделки, которая в наибольшей степени отвечает указанным требованиям.

8. В случае если рентабельность по контролируемой сделке находится в пределах интервала рентабельности, определенного в порядке, предусмотренном статьей 59 настоящей части Кодекса, для целей налогообложения признается, что цена, примененная в этой сделке, соответствует рыночным ценам.

9. В случае если рентабельность по контролируемой сделке меньше минимального значения интервала рентабельности, определенного в порядке, предусмотренном статьей 59 настоящей части Кодекса, для целей налогообложения учитывается минимальное значение интервала рентабельности.

Если рентабельность превышает максимальное значение интервала рентабельности, определенного в порядке, предусмотренном статьей 59 настоящей части Кодекса, для целей налогообложения учитывается максимальное значение интервала рентабельности.

На основании учитываемого в соответствии с настоящим пунктом минимального или максимального значения интервала рентабельности осуществляется корректировка прибыли (дохода, выручки) по контролируемой сделке в целях налогообложения.

10. Применение для целей налогообложения минимального или максимального значения интервала рентабельности в соответствии с пунктом 9 настоящей статьи производится при условии, что это не приводит к уменьшению суммы налога, подлежащего уплате в бюджетную систему государства, или увеличению суммы убытка, определяемого в соответствии с главой 5 «Налог на прибыль» Специальной части настоящего Кодекса.

Статья 64. Метод распределения прибыли

1. Метод распределения прибыли заключается в сопоставлении фактического распределения между сторонами анализируемой сделки совокупной прибыли (совокупного убытка), полученной всеми сторонами этой сделки, с распределением прибыли (убытка) между сторонами сопоставимых сделок.

2. В случае если стороны анализируемой сделки (группы однородных анализируемых сделок) одновременно являются сторонами однородных сделок с участием их взаимозависимых лиц и оценка цен по указанным однородным сделкам в целях налогообложения осуществляется в совокупности с анализируемой сделкой, для целей налогообложения совокупная прибыль (совокупный убыток) по анализируемой сделке и указанным однородным сделкам подлежит распределению в порядке, аналогичном порядку распределения прибыли (убытка) по анализируемой сделке.

3. Если организации, совокупная прибыль которых подлежит распределению с учетом положений настоящей статьи, ведут бухгалтерский учет на основе различных требований к бухгалтерскому учету, для целей применения метода распределения прибыли такая бухгалтерская (финансовая) отчетность должна быть приведена к единым требованиям к бухгалтерскому учету.

4. Метод распределения прибыли может использоваться, в частности, в следующих случаях:

1) при невозможности использования методов, предусмотренных подпунктами 1–4 пункта 1 статьи 58 настоящей части Кодекса, и при наличии существенной взаимосвязи деятельности, осуществляемой сторонами анализируемой сделки (группы однородных анализируемых сделок), которая обычно отсутствует в сопоставимых сделках;

2) при наличии в собственности (пользовании) сторон анализируемой сделки прав на объекты нематериальных активов, оказывающие существенное влияние на уровень рентабельности (при отсутствии однородных сделок, предметом которых являются объекты нематериальных активов, совершенных с лицами, не являющимися взаимозависимыми).

5. Распределение между сторонами анализируемой сделки суммы прибыли (убытка) по анализируемой сделке осуществляется в целях обеспечения применения пункта 1 статьи 55 настоящей части Кодекса. Выбор принципов распределения прибыли зависит от обстоятельств анализируемой сделки (группы однородных анализируемых сделок) и должен приводить к распределению прибыли по анализируемой сделке, соответствующему распределению прибыли между лицами, осуществляющими аналогичную деятельность в сопоставимых коммерческих и (или) финансовых условиях. При этом распределение прибыли между сторонами анализируемой сделки (группы однородных анализируемых сделок) в соответствии с методом распределения прибыли производится на основании оценки вклада сторон анализируемой сделки (группы однородных анализируемых сделок) в совокупную прибыль по анализируемой сделке (группе однородных анализируемых сделок) в соответствии со следующими критериями или их комбинациями:

1) пропорционально вкладу в совокупную прибыль по анализируемой сделке функций, осуществляемых сторонами анализируемой сделки, используемых ими активов и принимаемых экономических (коммерческих) рисков;

2) пропорционально распределению между сторонами анализируемой сделки доходности, полученной на вложенный капитал, используемый в анализируемой сделке;

3) пропорционально распределению прибыли между сторонами сопоставимой сделки.

6. При применении метода распределения прибыли между сторонами анализируемой сделки распределяется совокупная прибыль либо остаточная прибыль всех сторон такой сделки.

7. В целях настоящей статьи совокупной прибылью всех сторон анализируемой сделки признается сумма операционной прибыли всех сторон анализируемой сделки за анализируемый период.

8. В целях настоящей статьи остаточная прибыль (убыток) определяется в следующем порядке:

1) на основе одного из методов, указанных в подпунктах 1–4 пункта 1 статьи 58 настоящей части Кодекса, для каждого лица, являющегося стороной

анализируемой сделки (группы однородных анализируемых сделок), на основании рыночного интервала цены (рентабельности) для этой стороны определяется расчетная прибыль (убыток), которую (который) данное лицо получило бы в сопоставимой сделке с учетом осуществляемых этим лицом функций, используемых им активов, принимаемых экономических (коммерческих) рисков;

2) остаточная прибыль (убыток) по анализируемой сделке определяется как разница между совокупной прибылью (убытком), полученной (полученным) по анализируемой сделке, и суммой расчетной прибыли (убытка) от продаж для всех сторон анализируемой сделки.

9. При распределении между сторонами анализируемой сделки остаточной прибыли (убытка) всех сторон такой сделки итоговая величина прибыли (убытка) каждого лица, являющегося стороной анализируемой сделки (группы однородных анализируемых сделок), определяется путем суммирования соответствующих расчетной прибыли (убытка) и остаточной прибыли (убытка).

10. Для распределения между лицами, являющимися сторонами анализируемой сделки, совокупной либо остаточной прибыли (убытка) всех сторон такой сделки учитываются следующие показатели:

1) размер затрат, понесенных лицом, являющимся стороной анализируемой сделки, на создание нематериальных активов, использование которых оказывает влияние на величину фактически полученной прибыли (убытка) по анализируемой сделке;

2) характеристики персонала, занятого у лица, являющегося стороной анализируемой сделки, включая его численность и квалификацию (затраченное персоналом время, величина расходов на оплату труда), оказывающие влияние на величину фактически полученной прибыли (убытка) от продаж по анализируемой сделке;

3) рыночная стоимость активов, находящихся в пользовании (распоряжении) лица, являющегося стороной анализируемой сделки, использование которых влияет на величину фактически полученной прибыли (убытка) от продаж по анализируемой сделке;

4) другие показатели, отражающие взаимосвязь между осуществляемыми функциями, используемыми активами и принимаемыми экономическими (коммерческими) рисками и величиной фактически полученной прибыли (убытка) от продаж по анализируемой сделке.

11. Распределение прибыли между сторонами анализируемой сделки (группы однородных анализируемых сделок) в соответствии с критерием, предусмотренным подпунктом 3 пункта 5 настоящей статьи, осуществляется при наличии информации о распределении суммы прибыли (убытка) от продаж по однородным сделкам, совершенным между лицами, не являющимися взаимозависимыми. Использование предусмотренного настоящим пунктом порядка распределения прибыли (убытка) по анализируемой сделке допускается при одновременном соблюдении следующих условий:

1) данные бухгалтерского учета сторон анализируемой сделки должны

быть сопоставимы с данными бухгалтерского учета сторон сопоставимых сделок либо приведены к сопоставимому виду путем осуществления необходимых корректировок;

2) совокупная рентабельность активов сторон анализируемой сделки не должна существенно отличаться от совокупной рентабельности активов сторон сопоставимых сделок либо должна быть приведена к сопоставимому виду путем осуществления необходимых корректировок.

12. В случае если прибыль, полученная стороной анализируемой сделки, равна прибыли, рассчитанной для этой стороны в соответствии с методом распределения прибыли, или превышает ее либо если убыток, понесенный указанной стороной, равен убытку, рассчитанному для этой стороны в соответствии с методом распределения прибыли, или меньше его, для целей налогообложения принимается соответственно фактически полученная прибыль либо фактически понесенный убыток.

13. В случае если прибыль, полученная налогоплательщиком, являющимся стороной анализируемой сделки, меньше прибыли, рассчитанной для этой стороны в соответствии с методом распределения прибыли, для целей налогообложения принимается прибыль, рассчитанная для него в соответствии с методом распределения прибыли.

В случае если убыток, понесенный налогоплательщиком, являющимся стороной анализируемой сделки, превышает убыток, рассчитанный для этой стороны в соответствии с методом распределения прибыли, для целей налогообложения принимается убыток, рассчитанный для него в соответствии с методом распределения прибыли.

На основании сопоставления прибыли или убытка, учтенных в целях налогообложения в соответствии с настоящим пунктом, с фактически полученной налогоплательщиком прибылью или фактически понесенным убытком осуществляется корректировка прибыли налогоплательщика в целях налогообложения налогом на прибыль организаций.

14. Применение для целей налогообложения прибыли или убытка, рассчитанных в соответствии с методом распределения прибыли на основании пунктов 12 и 13 настоящей статьи, производится при условии, что это не приводит к уменьшению суммы налога, подлежащего уплате в бюджетную систему государства, или увеличению суммы убытка, определяемого в соответствии с главой 5 «Налог на прибыль» Специальной части настоящего Кодекса.

Статья 65. Подготовка и представление документации в целях налогового контроля при трансфертном ценообразовании

1. Налогоплательщик, совершающий контролируемые сделки, обязан регистрировать следующие сведения о таких контролируемых сделках:

1) о деятельности налогоплательщика (лиц), совершившего контролируемую сделку (группу однородных сделок), связанной с этой сделкой:

– перечень лиц (с указанием государств и территорий, налоговыми

резидентами которых они являются), с которыми совершена контролируемая сделка, описание контролируемой сделки, ее условий, включая описание методики ценообразования (при ее наличии), условия и сроки осуществления платежей по этой сделке и прочую информацию о сделке;

– сведения о функциях лиц, являющихся сторонами сделки (в случае проведения налогоплательщиком функционального анализа), об используемых ими активах, связанных с этой контролируемой сделкой, и о принимаемых ими экономических (коммерческих) рисках, которые налогоплательщик учитывал при ее заключении;

2) в случае использования налогоплательщиком методов, предусмотренных настоящей главой, следующие сведения об использованных методах:

– обоснование причин выбора и способа применения используемого метода;

– указание на используемые источники информации;

– расчет интервала рыночных цен (интервала рентабельности) по контролируемой сделке с описанием подхода, используемого для выбора сопоставимых сделок;

– сумма полученных доходов (прибыли) и (или) сумма произведенных расходов (понесенных убытков) в результате совершения контролируемой сделки, полученной рентабельности;

– сведения об экономической выгоде, получаемой от контролируемой сделки лицом, которым совершена эта сделка, в результате приобретения информации, результатов интеллектуальной деятельности, прав на обозначения, индивидуализирующие предприятие, его продукцию, работы и услуги (фирменное наименование, товарные знаки, знаки обслуживания), и других исключительных прав (при наличии соответствующих обстоятельств);

– сведения о прочих факторах, которые оказали влияние на цену (рентабельность), примененную в контролируемой сделке, в том числе сведения о рыночной стратегии лица, совершившего контролируемую сделку, если эта рыночная стратегия оказала влияние на цену (рентабельность), примененную в этой контролируемой сделке (при наличии соответствующих обстоятельств);

– произведенные налогоплательщиком корректировки налоговой базы и сумм налога (убытка) в соответствии с пунктом 6 статьи 55 настоящего Кодекса (в случае их осуществления).

2. Налогоплательщик по требованию общегосударственного органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, представляет документацию относительно конкретной сделки (группы однородных сделок), указанной в требовании. Под документацией понимается совокупность документов или единый документ, составленный в произвольной форме (если составление таких документов по установленной форме не предусмотрено национальным законодательством о налогах и сборах).

Налогоплательщик вправе предоставить иную информацию,

подтверждающую, что коммерческие и (или) финансовые условия контролируемых сделок соответствуют тем, которые имели место в сопоставимых сделках, с учетом произведенных корректировок для обеспечения сопоставимости коммерческих и (или) финансовых условий сопоставляемых сделок, сторонами которых являются лица, не признаваемые взаимозависимыми, с условиями контролируемой сделки.

3. Указанная в пункте 2 настоящей статьи документация может быть истребована у налогоплательщика общегосударственным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, не ранее 1 июня года, следующего за календарным годом, в котором совершены контролируемые сделки.

4. Положения пунктов 1 и 2 настоящей статьи не применяются в следующих случаях:

1) если цены применяются в сделках в соответствии с предписаниями общегосударственных антимонопольных органов либо цена является регулируемой в соответствии с национальным законодательством;

2) при осуществлении налогоплательщиком сделок, не являющихся контролируемыми;

3) при сделках с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг (с учетом положений главы 5 «Налог на прибыль» Специальной части настоящего Кодекса).

5. По сделкам, предусмотренным пунктом 4 настоящей статьи, налогоплательщик вправе вести указанную документацию в добровольном порядке.

6. При осуществлении сделок, в отношении которых в соответствии с настоящим Кодексом заключено соглашение о ценообразовании для целей налогообложения, налогоплательщик обязан регистрировать только сведения, подтверждающие соответствие таких сделок положениям соглашения о ценообразовании.

7. Детальность и основательность представляемой в налоговые органы документации должны быть соразмерны сложности сделки и формированию ее цены (рентабельности сторон сделки).

Статья 66. Уведомление о контролируемых сделках

1. Налогоплательщики обязаны уведомлять налоговые органы о совершенных ими в календарном году контролируемых сделках, указанных в статье 54 настоящей части Кодекса, по которым сумма доходов по сделкам (сумма цен сделок) с одним лицом за соответствующий календарный год превышает порог, установленный национальным законодательством о налогах и сборах.

2. Для целей настоящей статьи сумма доходов по сделкам (сумма цен сделок) за календарный год определяется путем сложения сумм полученных доходов по таким сделкам с одним лицом за календарный год с учетом порядка признания доходов, установленных главой 5 «Налог на прибыль» Специальной

части настоящего Кодекса. При определении суммы доходов по сделкам общегосударственный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, для целей настоящей статьи вправе проверить соответствие сумм полученных доходов по сделкам рыночному уровню с учетом положений настоящей главы.

3. Сведения о контролируемых сделках указываются в уведомлениях о контролируемых сделках, направляемых налогоплательщиком в налоговый орган по месту его нахождения (месту его жительства) в срок не позднее 20 мая года, следующего за календарным годом, в котором совершены контролируемые сделки. Налогоплательщики, отнесенные в соответствии с национальным законодательством о налогах и сборах к категории крупнейших, представляют указанные в настоящем пункте уведомления в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков.

По выбору налогоплательщиков уведомления о контролируемых сделках могут представляться в налоговый орган по установленной форме на бумажном носителе или по установленным форматам в электронной форме.

Форма (форматы) уведомления о контролируемых сделках, а также порядок заполнения формы и порядок представления уведомления о контролируемых сделках в электронной форме утверждаются общегосударственным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, по согласованию с министерством финансов страны.

В случае обнаружения неполноты сведений, неточностей либо ошибок в заполнении представленного уведомления о контролируемых сделках налогоплательщик вправе направить уточненное уведомление.

В случае подачи уточненного уведомления до момента, когда налогоплательщик узнал об установлении налоговым органом факта отражения в уведомлении недостоверных сведений о контролируемых сделках, налогоплательщик освобождается от ответственности, предусмотренной национальным законодательством.

4. Сведения о контролируемых сделках должны содержать следующую информацию:

1) календарный год, за который представляются сведения о совершенных налогоплательщиком контролируемых сделках;

2) предметы сделок;

3) сведения об участниках сделок:

– полное наименование организации, а также идентификационный номер налогоплательщика (при его наличии);

– фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя и его идентификационный номер налогоплательщика (при его наличии);

– фамилия, имя, отчество и гражданство физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем;

4) сумма полученных доходов и (или) сумма произведенных расходов (понесенных убытков) по контролируемым сделкам с выделением сумм доходов (расходов) по сделкам, цены которых подлежат регулированию.

5. Указанные в пункте 4 настоящей статьи сведения могут быть подготовлены по группе однородных сделок.

6. Налоговый орган, получивший уведомление о контролируемых сделках, в течение 10 рабочих дней со дня его получения направляет в электронной форме это уведомление в общегосударственный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.

7. В случае если налоговый орган, проводящий налоговую проверку или налоговый мониторинг, обнаружил факт совершения контролируемых сделок, сведения о которых не были представлены в соответствии с пунктом 3 настоящей статьи, указанный налоговый орган самостоятельно извещает общегосударственный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, о факте выявления контролируемых сделок и направляет полученные им сведения о таких сделках.

О направлении извещения и соответствующих сведений в общегосударственный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, налоговый орган, проводящий налоговую проверку или налоговый мониторинг, обязан уведомить налогоплательщика не позднее пяти рабочих дней с даты направления извещения.

Форма извещения и порядок его направления утверждаются общегосударственным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

8. Направление налоговым органом, проводящим налоговую проверку, полученных им сведений о контролируемых сделках в общегосударственный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, не является препятствием для продолжения и (или) окончания такой проверки и вынесения решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки в установленном порядке.

Статья 67. Симметричные корректировки

1. Симметричной корректировкой признается корректировка налоговой базы и суммы налога (убытка) организациями, являющимися сторонами контролируемой сделки (далее – иные участники контролируемой сделки), если один из участников данной контролируемой сделки произвел корректировку налоговой базы и суммы налога на основании решения налогового органа или самостоятельно в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 55 настоящей части Кодекса.

2. Симметричные корректировки осуществляются в порядке, установленном настоящей статьей. При симметричных корректировках обязательным является применение одного и того же метода расчета рыночной цены (рентабельности) всеми сторонами контролируемой сделки.

Положения данной статьи распространяются на исчисление налогов, указанных в пункте 2 статьи 53 настоящей части Кодекса.

3. Иные участники контролируемой сделки могут применить цены, на

основании которых налоговым органом осуществлена корректировка налоговой базы и суммы налога в ходе налоговой проверки одного из участников данной контролируемой сделки, либо цены (методы расчета рыночной цены, методы расчета рентабельности), на основании которых один из участников контролируемой сделки произвел такую корректировку самостоятельно в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 55 настоящей части Кодекса.

4. Иные участники контролируемой сделки вправе применять симметричную корректировку в случае:

1) если решение налогового органа, предусматривающее доначисление налога или уменьшение суммы убытка, исполнено налогоплательщиком, в отношении которого было вынесено такое решение. Право на симметричные корректировки в указанном случае возникает со дня получения уведомления о возможности симметричных корректировок, направленного в порядке, предусмотренном пунктами 7–11 настоящей статьи;

2) если налогоплательщик, самостоятельно осуществивший корректировку налоговой базы и суммы налога (убытка) в соответствии с пунктом 6 статьи 55 настоящей части Кодекса, представил налоговую декларацию, в которой отражена соответствующая корректировка, и погасил сумму недоимки, возникшей в результате такой корректировки (при ее наличии).

5. Для целей применения симметричных корректировок не осуществляются корректировки регистров налогового учета и первичных документов. Симметричные корректировки отражаются:

1) в случае если право на такие корректировки возникло у иного участника контролируемой сделки в соответствии с подпунктом 1 пункта 4 настоящей статьи, – в налоговых декларациях по налогам, указанным в пункте 2 статьи 53 настоящей части Кодекса, представленных по итогам налогового периода, в котором другой стороной сделки получено уведомление о возможности симметричных корректировок;

2) в случае если право на такие корректировки возникло у иного участника контролируемой сделки в соответствии с подпунктом 2 пункта 4 настоящей статьи, – в налоговых декларациях по налогам, указанным в пункте 2 статьи 53 настоящей части Кодекса, представленных по итогам налогового периода, за который налогоплательщик самостоятельно осуществил корректировку налоговой базы и суммы налога (убытка).

6. В случае если по результатам симметричной корректировки другая сторона сделки получает право на зачет или возврат налога, применяются правила, установленные национальным законодательством о налогах и сборах в отношении зачета и возврата излишне уплаченных сумм налога.

7. Симметричные корректировки, предусмотренные подпунктом 1 пункта 4 настоящей статьи, осуществляются другой стороной сделки на основе информации, содержащейся в уведомлении о возможности симметричных корректировок, направляемом ей налоговым органом.

Форма уведомления о возможности симметричных корректировок и порядок его выдачи утверждаются общегосударственным органом

исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

В случае принятия налоговым органом по итогам проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением контролируемых сделок решения, предусматривающего доначисление налога или уменьшение суммы убытка, он уведомляет иных участников контролируемой сделки о возможности симметричных корректировок путем выдачи или направления по почте заказным письмом либо в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи соответствующего уведомления в течение одного месяца со дня исполнения такого решения.

Течение срока выдачи или направления иным участникам контролируемой сделки уведомления о возможности симметричных корректировок приостанавливается при получении налоговым органом информации об обжаловании в судебном порядке решения, предусматривающего доначисление налога или уменьшение суммы убытка, на основе которого проводятся симметричные корректировки. Такое приостановление действует до дня вступления в силу соответствующего судебного акта.

В случае нарушения налоговым органом срока выдачи или направления другой стороне сделки уведомления о возможности симметричных корректировок, предусмотренного настоящим пунктом, на сумму излишне уплаченного налога, подлежащего зачету или возврату налогоплательщику по результатам симметричной корректировки, начисляются проценты, подлежащие уплате указанному налогоплательщику за каждый календарный день начиная со дня окончания срока, установленного настоящим пунктом для выдачи или направления налогоплательщику соответствующего уведомления.

Размер процентной ставки определяется в соответствии с национальным законодательством.

8. В случае, предусмотренном подпунктом 1 пункта 4 настоящей статьи (при условии неполучения уведомления о возможности симметричных корректировок в сроки, указанные в пункте 7 настоящей статьи), иные участники контролируемой сделки вправе обратиться в налоговый орган по месту своего нахождения с заявлением о выдаче уведомления о возможности симметричных корректировок.

К заявлению о выдаче уведомления о возможности симметричных корректировок должны быть приложены копии документов, подтверждающих информацию о вынесенном в отношении налогоплательщика решении, предусматривающем доначисление налога или уменьшение суммы убытка, и его исполнении.

9. Налоговый орган по результатам рассмотрения заявления о выдаче уведомления о возможности симметричных корректировок в течение 15 рабочих дней со дня представления иными участниками контролируемой сделки заявления о выдаче уведомления о возможности симметричных корректировок принимает одно из следующих решений:

- 1) выдать уведомление о возможности симметричных корректировок;

2) отказать в выдаче уведомления о возможности симметричных корректировок;

3) информировать о приостановлении срока выдачи уведомления о возможности симметричных корректировок в случае обжалования решения, предусматривающего доначисление налога или уменьшение суммы убытка, на основании которого проводятся симметричные корректировки.

10. Отказ в выдаче уведомления о возможности симметричных корректировок допускается в случаях:

1) несоблюдения порядка подачи заявления о выдаче уведомления о возможности симметричных корректировок;

2) неподтверждения указанной в заявлении информации;

3) представления налогоплательщиком в период рассмотрения заявления о выдаче уведомления о возможности симметричных корректировок уточненной налоговой декларации, в которой изменены налоговая база и сумма налога (убытка).

11. В случае если налоговым органом принято решение о выдаче уведомления о возможности симметричных корректировок, иным участникам контролируемой сделки в срок не позднее одного рабочего дня со дня принятия указанного решения выдается или направляется по почте заказным письмом либо в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи уведомление о возможности симметричных корректировок.

О принятии решения, предусмотренного подпунктом 2 или 3 пункта 9 настоящей статьи, иным участникам контролируемой сделки, обратившейся с заявлением о выдаче уведомления о возможности симметричных корректировок, сообщается не позднее одного рабочего дня со дня принятия соответствующего решения.

Форма решений, указанных в пункте 9 настоящей статьи, и порядок их принятия утверждаются общегосударственным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

12. Обратные корректировки, то есть вторичные симметричные корректировки, возникающие у иных участников контролируемой сделки в случае, если налогоплательщик, указанный в подпункте 2 пункта 4 настоящей статьи, впоследствии представил уточненную налоговую декларацию с уменьшением налоговой базы и (или) суммы налога, производятся в порядке, предусмотренном данной статьей.

При этом пени в отношении подлежащих уплате сумм налога, увеличенных на основании обратных корректировок, указанных в абзаце первом настоящего пункта, не начисляются.

Глава 8. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ТРЕТЬИМИ ЛИЦАМИ В ХОДЕ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК

Статья 68. Участие свидетеля

1. В качестве свидетеля для дачи показаний может быть вызвано любое физическое лицо, которому могут быть известны какие-либо обстоятельства,

имеющие значение для осуществления налогового контроля. Показания свидетеля заносятся в протокол.

2. Не могут допрашиваться в качестве свидетеля:

1) лица, которые в силу малолетнего возраста, своих физических или психических недостатков не способны правильно воспринимать обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля;

2) лица, которые получили информацию, необходимую для проведения налогового контроля, в связи с исполнением ими своих профессиональных обязанностей, и подобные сведения относятся к профессиональной тайне этих лиц, в частности адвокат, аудитор.

3. Физическое лицо вправе отказаться от дачи показаний только по основаниям, предусмотренным национальным законодательством.

4. Показания свидетеля могут быть получены по месту его пребывания, если он вследствие болезни, старости, инвалидности не в состоянии явиться в налоговый орган, а по усмотрению должностного лица налогового органа – и в других случаях.

5. Перед получением показаний должностное лицо налогового органа предупреждает свидетеля об ответственности за отказ или уклонение от дачи показаний либо за дачу заведомо ложных показаний, о чем делается отметка в протоколе, которая удостоверяется подписью свидетеля.

Статья 69. Экспертиза

1. В случае необходимости для участия в проведении конкретных действий по осуществлению налогового контроля, в том числе при проведении выездных налоговых проверок, на договорной основе может быть привлечен эксперт.

Экспертиза назначается в случае, если для разъяснения возникающих вопросов требуются специальные познания в науке, искусстве, технике, ремесле и иных сферах деятельности.

2. Вопросы, поставленные перед экспертом, и его заключение не могут выходить за пределы специальных познаний эксперта. Привлечение лица в качестве эксперта осуществляется на договорной основе.

3. Экспертиза назначается постановлением (решением) должностного лица налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

В постановлении указываются основания для назначения экспертизы, фамилия эксперта и наименование организации, в которой должна быть произведена экспертиза, вопросы, поставленные перед экспертом, и материалы, предоставляемые в распоряжение эксперта.

4. Эксперт вправе знакомиться с материалами проверки, относящимися к предмету экспертизы, заявлять ходатайства о предоставлении ему дополнительных материалов.

5. Эксперт может отказаться от дачи заключения, если предоставленные ему материалы являются недостаточными или если он не обладает необходимыми знаниями для проведения экспертизы.

6. Должностное лицо налогового органа, которое вынесло постановление о назначении экспертизы, обязано ознакомить с этим постановлением проверяемое лицо и разъяснить его права, предусмотренные пунктом 7 настоящей статьи, о чем составляется протокол.

При проведении выездной налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков ответственный участник этой группы подлежит ознакомлению с постановлением о назначении экспертизы.

7. При назначении и производстве экспертизы проверяемое лицо имеет право:

- 1) заявить отвод эксперту;
- 2) просить о назначении эксперта из числа указанных им лиц;
- 3) представить дополнительные вопросы для получения по ним заключения эксперта;
- 4) присутствовать с разрешения должностного лица налогового органа при производстве экспертизы и давать объяснения эксперту;
- 5) знакомиться с заключением эксперта.

8. Эксперт дает заключение в письменной форме от своего имени. В заключении эксперта излагаются проведенные им исследования, сделанные в результате их выводы и обоснованные ответы на поставленные вопросы. Если эксперт при производстве экспертизы установит имеющие значение для дела обстоятельства, по поводу которых ему не были поставлены вопросы, он вправе включить выводы об этих обстоятельствах в свое заключение.

9. Заключение эксперта или его сообщение о невозможности дать заключение предъявляются проверяемому лицу, которое имеет право дать свои объяснения и заявить возражения, а также просить о постановке дополнительных вопросов эксперту и о назначении дополнительной или повторной экспертизы.

10. Дополнительная экспертиза назначается в случае недостаточной ясности или полноты заключения, а также в случае возникновения новых вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств, и поручается тому же или другому эксперту.

Повторная экспертиза назначается в случае необоснованности заключения эксперта или сомнений в его правильности и поручается другому эксперту.

Дополнительная и повторная экспертизы назначаются с соблюдением требований, предусмотренных настоящей статьей.

Статья 70. Привлечение специалиста для оказания содействия в осуществлении налогового контроля

1. В случае необходимости для участия в проведении конкретных действий по осуществлению налогового контроля, в том числе при проведении выездных налоговых проверок, на договорной основе может быть привлечен специалист, обладающий специальными знаниями и навыками, не заинтересованный в исходе дела.

2. Привлечение лица в качестве специалиста осуществляется на

договорной основе. Договор должен быть подписан руководителем (его заместителем) налогового органа, проводящего проверку.

3. Участие лица в качестве специалиста не исключает возможности его опроса по этим же обстоятельствам как свидетеля.

4. При привлечении специалиста плательщик (иное обязанное лицо), в отношении которого проводится проверка, имеет право:

- 1) заявить отвод специалисту;
- 2) просить о назначении специалиста из числа указанных им лиц;
- 3) представить дополнительные вопросы для получения по ним заключения специалиста;
- 4) знакомиться с заключением специалиста.

5. Налоговый орган, проводящий проверку, обращается в письменной форме в компетентный орган с просьбой о направлении специалиста для участия в проведении проверки.

Ходатайство плательщика (иного обязанного лица) или его представителя о назначении специалиста из числа указанных им лиц, а также о постановке дополнительных вопросов для получения по ним заключения специалиста удовлетворяется или мотивированно отклоняется руководителем (его заместителем) налогового органа.

6. Специалист вправе ознакомиться с материалами проверки, связанными с его участием и (или) оказанием содействия в проведении контрольных мероприятий.

7. Специалист вправе отказаться от участия и (или) оказания содействия в проведении контрольных мероприятий, если представленные ему материалы являются недостаточными. Специалист обязан отказаться от участия и (или) оказания содействия в проведении контрольных мероприятий, если он не обладает необходимыми специальными знаниями.

Статья 71. Участие переводчика

1. В случае необходимости для участия в действиях по осуществлению налогового контроля на договорной основе может быть привлечен переводчик.

2. Переводчиком является не заинтересованное в исходе дела лицо, владеющее языком, знание которого необходимо для перевода.

Настоящее положение распространяется и на лицо, понимающее знаки немого или глухого физического лица.

3. Переводчик обязан явиться по вызову назначившего его должностного лица налогового органа и точно выполнить порученный ему перевод.

4. Переводчик предупреждается об ответственности за отказ или уклонение от выполнения своих обязанностей либо заведомо ложный перевод, о чем делается отметка в протоколе, которая удостоверяется подписью переводчика.

Статья 72. Участие понятых

1. При проведении действий по осуществлению налогового контроля в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, вызываются понятые.

2. Понятые вызываются в количестве не менее двух человек.

3. В качестве понятых могут быть вызваны любые не заинтересованные в исходе дела физические лица.

4. Не допускается участие в качестве понятых должностных лиц налоговых органов.

5. Понятые обязаны удостоверить в протоколе факт, содержание и результаты действий, производившихся в их присутствии. Они вправе делать по поводу произведенных действий замечания, которые подлежат внесению в протокол.

В случае необходимости понятые могут быть опрошены по указанным обстоятельствам.

Статья 73. Выплата сумм, причитающихся свидетелям, переводчикам, специалистам, экспертам и понятым

1. Свидетелям, переводчикам, специалистам, экспертам и понятым возмещаются понесенные ими в связи с явкой в налоговый орган расходы на проезд, расходы на наем жилого помещения и дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные).

2. Переводчики, специалисты и эксперты получают вознаграждение за работу, выполненную ими по поручению налогового органа, если эта работа не входит в круг их служебных обязанностей.

3. За работниками, вызываемыми в налоговый орган в качестве свидетелей, сохраняется за время их отсутствия на работе в связи с явкой в налоговый орган заработная плата по основному месту работы.

4. Суммы, причитающиеся свидетелям, переводчикам, специалистам, экспертам и понятым, выплачиваются налоговым органом по выполнении ими своих обязанностей.

Порядок выплаты и размеры сумм, подлежащих выплате, устанавливаются национальным законодательством и финансируются из общегосударственного бюджета.

Раздел III. УСЛУГИ, ОКАЗЫВАЕМЫЕ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ

Глава 9. УСЛУГИ, ОКАЗЫВАЕМЫЕ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМ, ПЛАТЕЛЬЩИКАМ СБОРА И НАЛОГОВЫМ АГЕНТАМ

Статья 74. Общие положения

Налоговые органы оказывают налогоплательщикам, плательщикам сбора или налоговым агентам в том числе следующие услуги:

1) предоставление разъяснений по законодательству о налогах и сборах в рамках, установленных настоящим Кодексом;

2) предоставление программного обеспечения для представления налоговой отчетности в электронной форме с формированием электронного платежного документа по уплате налогов и других обязательных платежей в

бюджет;

3) выдача сертификатов налогового резидентства;

4) удостоверение подлинности подписи и печати на документах, выдаваемых налоговыми органами;

5) распространение информации о законодательстве о налогах и сборах;

6) предоставление форм налоговых деклараций (расчетов) и инструкций по их заполнению в бумажной и электронной форме;

7) доведение до налогоплательщиков (плательщиков сборов, налоговых агентов) сведений о реквизитах соответствующих счетов бюджета страны, об изменении реквизитов этих счетов, иные сведения, необходимые для заполнения поручений на перечисление налогов, сборов, пеней и штрафов в бюджетную систему страны;

8) предоставление налогоплательщику (плательщику сбора, налоговому агенту, их представителю) по его запросу справки о состоянии расчетов указанного лица по налогам, сборам, пеням и штрафам на основании данных налогового органа (в том числе через электронный кабинет налогоплательщика);

9) оказание содействия (кроме материального) в развитии программно-технических комплексов, сети банкоматов и иных электронных устройств для уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды.

Статья 75. Предоставление разъяснений по законодательству о налогах и сборах

Налоговый орган на бесплатной основе информирует (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков (плательщиков сборов, налоговых агентов) по их запросу о действующих налогах и сборах, специальных (особых) налоговых режимах, законодательстве о налогах и сборах и о принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, правах и обязанностях налогоплательщиков (плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей), полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также о порядке заполнения формы налоговых деклараций (расчетов), предоставления налоговой отчетности в налоговые органы и уплаты налогов (сборов, иных обязательных платежей в бюджет).

Статья 76. Предоставление программного обеспечения

1. Налоговый орган на бесплатной основе предоставляет налогоплательщику (налоговому агенту) программное обеспечение для представления налоговой отчетности в электронной форме.

2. Программное обеспечение для представления налоговой отчетности в электронной форме может предоставляться налогоплательщикам (налоговым агентам) на электронных носителях информации при явочном обращении в налоговый орган и (или) путем его размещения на интернет-ресурсе налоговых органов.

3. Программное обеспечение для представления налоговой отчетности в

электронной форме предоставляется с приложением инструктивного материала по установке программного обеспечения.

4. Программное обеспечение также предоставляет возможность для формирования электронного платежного документа на уплату налогов (сборов, иных обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды).

5. Перечень необходимых реквизитов платежей и иной служебной информации, необходимой для представления налоговой отчетности в электронной форме и заполнения платежного документа на уплату налогов (сборов, иных обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды) и порядок их обновления определяется национальным законодательством.

6. Порядок обновления реквизитов платежей и иной служебной информации в программном обеспечении для представления налоговой отчетности в электронной форме определяется общегосударственным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Статья 77. Выдача сертификатов налогового резидентства

1. Статус налогового резидента страны определяется в соответствии с национальным законодательством о налогах и сборах.

2. Подтверждение статуса налогового резидента страны осуществляется путем выдачи налоговым органом страны документа, подтверждающего статус налогового резидента страны (далее – сертификата налогового резидентства), по установленной форме.

3. Сертификат налогового резидентства может быть выдан для целей применения двустороннего международного договора об избежании двойного налогообложения, а также для иных целей, требующих подтверждения статуса налогового резидента страны.

4. Для подтверждения налогового резидентства налогоплательщик представляет в налоговый орган заявление на подтверждение резидентства и следующие документы:

1) иностранное юридическое лицо, являющееся резидентом на основании того, что его место эффективного управления находится в стране, – заявление о местоположении места эффективного управления либо нотариально заверенную копию документа, подтверждающего местоположение места эффективного управления (протокола общего собрания совета директоров или аналогичного органа с указанием места его проведения или иных документов, подтверждающих место основного управления и (или) контроля, а также принятия стратегических коммерческих решений, необходимых для проведения предпринимательской деятельности юридического лица);

2) гражданин страны, являющийся налоговым резидентом, – копию национального паспорта (удостоверения личности) или заграничного паспорта;

3) иностранец и лицо без гражданства, являющиеся налоговыми резидентами, – копии заграничного паспорта, или удостоверения лица без гражданства, или вида на жительство (при его наличии), и документа, подтверждающего период пребывания в стране (визы, копии отметок о

пересечении границы или иных документов).

5. Порядок выдачи (отказа в выдаче) сертификата налогового резидентства, порядок выдачи его дубликата устанавливается нормативными правовыми актами органов исполнительной власти страны в соответствии с национальным законодательством о налогах и сборах и законодательством о государственных услугах.

6. Налоговый орган подтверждает резидентство лица за каждый календарный год, указанный в заявлении на подтверждение резидентства.

7. Правительство или министерство финансов страны может определять подразделение общегосударственного органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, ответственное за выдачу сертификата налогового резидентства.

Статья 78. Удостоверение подлинности подписи и печати на документах, выдаваемых налоговыми органами

1. Общегосударственный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, является компетентным органом для проставления апостиля на официальных документах, выданных налоговыми органами.

2. Порядок проставления апостиля устанавливается нормативными правовыми актами органов исполнительной власти страны в соответствии с национальным законодательством об удостоверении и легализации документов.

3. Общегосударственный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, также исполняет иные обязанности компетентных органов, предусмотренные национальным законодательством об удостоверении и легализации документов, в отношении выданных ими документов.

Статья 79. Распространение информации о законодательстве о налогах и сборах

1. Распространение информации о национальном законодательстве о налогах и сборах служит повышению информированности налогоплательщиков (налоговых агентов) по налоговым вопросам.

2. Налоговым органам организуют доведение до сведения граждан положений национального законодательства о налогах и сборах, внесенных в него изменений и дополнений, а также информации по вопросам, связанным с исполнением налогового обязательства.

3. Налоговые органы осуществляют распространение информации о национальном законодательстве о налогах и сборах путем размещения информации на официальном веб-сайте, размещения информации с использованием информационных стендов, буклетов и иных печатных материалов, средств массовой информации, проведения семинаров, заседаний, встреч с налогоплательщиками (налоговыми агентами), а также видео-, аудио- и других технических средств, применяемых для распространения информации.

Раздел IV. МЕХАНИЗМЫ ПРЕДУПРЕЖДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ СПОРОВ

Глава 10. НАЛОГОВЫЙ МОНИТОРИНГ

Статья 80. Общие положения о налоговом мониторинге

1. Налоговый мониторинг осуществляется путем анализа финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков с целью предоставления налогоплательщику (плательщику сбора, налоговому агенту) возможности согласовать с налоговым органом подход к исчислению налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджет, а также к исполнению прочих элементов налогового обязательства (обязанности по уплате сбора и иных обязательных платежей в бюджет).

2. Предметом налогового мониторинга являются правильность исчисления (удержания), полнота и своевременность уплаты (перечисления) налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджет, обязанность по уплате (перечислению) которых в соответствии с национальным законодательством о налогах и сборах возложена на налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) – организацию (далее в настоящей главе – организация).

Предметом налогового мониторинга в отношении участника консолидированной группы налогоплательщиков также является правильность определения полученных им доходов и осуществленных расходов для целей исчисления и уплаты налога на прибыль по консолидированной группе налогоплательщиков.

3. Налоговый мониторинг проводится налоговым органом на основании решения о проведении налогового мониторинга.

4. Организация вправе обратиться в налоговый орган с заявлением о проведении налогового мониторинга при соблюдении условий, предусмотренных национальным законодательством о налогах и сборах. Такие условия могут быть связаны исключительно с объемом деятельности налогоплательщика (включая пороговые значения объема полученных доходов, стоимости активов и (или) суммы подлежащих уплате налогов).

5. Периодом, за который проводится налоговый мониторинг, является календарный год.

6. Срок проведения налогового мониторинга за период, указанный в пункте 5 настоящей статьи, начинается с 1 января года указанного периода и оканчивается 1 октября года, следующего за указанным периодом.

7. В ходе налогового мониторинга организация и налоговый орган обязуются соблюдать регламент информационного взаимодействия, в котором отражаются:

1) порядок представления налоговому органу документов (информации), связанных с исчислением (удержанием), уплатой (перечислением) налогов (сборов, иных обязательных платежей в бюджет) в электронной форме, и (или) доступа к информационным системам организации, в которых содержатся

указанные документы (информация), по выбору организации;

2) порядок ознакомления налогового органа с подлинниками таких документов в случае необходимости;

3) порядок отражения организацией в регистрах бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов, объектов налогообложения и налоговой базы;

4) сведения о регистрах бухгалтерского учета, об аналитических регистрах налогового учета;

5) информация о системе внутреннего контроля организации за совершаемыми фактами хозяйственной жизни и правильностью исчисления (удержания), полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) налогов (сборов, иных обязательных платежей в бюджет) (далее в настоящей главе – система внутреннего контроля).

8. Форма и требования к регламенту информационного взаимодействия утверждаются общегосударственным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

9. Для целей проведения налогового мониторинга под системой внутреннего контроля понимается совокупность организационной структуры, методик и процедур, утвержденных организацией для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности (в том числе достижения финансовых и операционных показателей, сохранности активов), выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажения информации при исчислении (удержании) налогов, сборов, страховых взносов, полноты и своевременности их уплаты (перечисления), а также для своевременной подготовки бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности организации.

Применяемая организацией система внутреннего контроля должна соответствовать требованиям к организации системы внутреннего контроля, установленным общегосударственным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

10. Положения о налоговом мониторинге также распространяются на правильность исчисления (удержания), полнота и своевременность уплаты (перечисления) взносов во внебюджетные фонды, если контроль над ними возложен на налоговые органы в соответствии с национальным законодательством.

Статья 81. Порядок представления заявления о проведении налогового мониторинга, принятия решения о проведении (об отказе в проведении) налогового мониторинга

1. Заявление о проведении налогового мониторинга представляется организацией, в отношении которой не проводится налоговый мониторинг, в налоговый орган по месту нахождения данной организации не позднее 1 июля года, предшествующего периоду, за который проводится налоговый мониторинг.

Организация, в соответствии с национальным законодательством о

налогах и сборах отнесенная к категории крупнейших налогоплательщиков, представляет заявление о проведении налогового мониторинга в налоговый орган по месту ее учета в качестве крупнейшего налогоплательщика.

Форма заявления о проведении налогового мониторинга утверждается общегосударственным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

2. В ходе проведения налогового мониторинга организация вправе представить заявление о проведении налогового мониторинга за следующий период не позднее 1 сентября последнего периода проведения налогового мониторинга, в отношении которого налоговым органом может быть принято решение в соответствии с пунктом 9 настоящей статьи.

3. С заявлением о проведении налогового мониторинга организация представляет:

- 1) регламент информационного взаимодействия;
- 2) информацию 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 20 процентов;
- 3) учетную политику для целей налогообложения организации, действующую в календарном году, в котором представлено заявление о проведении налогового мониторинга;
- 4) внутренние документы, регламентирующие систему внутреннего контроля организации.

4. Организация, представившая заявление о проведении налогового мониторинга, до принятия налоговым органом решения о проведении налогового мониторинга или решения об отказе в проведении налогового мониторинга может отозвать его на основании письменного заявления.

В случае отзыва заявления о проведении налогового мониторинга такое заявление не считается поданным.

5. Если в представленном регламенте информационного взаимодействия не полностью указана информация, предусмотренная пунктом 7 статьи 80 настоящей части Кодекса, налоговый орган не позднее одного месяца со дня получения заявления о проведении налогового мониторинга сообщает об этом организации с требованием представить в течение 10 дней необходимые пояснения (дополнительные документы, информацию) и (или) внести соответствующие изменения (дополнения) в регламент информационного взаимодействия.

6. По результатам рассмотрения заявления о проведении налогового мониторинга и документов (информации), представленных организацией в соответствии с пунктами 3 и 5 настоящей статьи, руководитель (заместитель руководителя) налогового органа до 1 ноября года, в котором представлено заявление о проведении налогового мониторинга, принимает одно из следующих решений:

- 1) решение о проведении налогового мониторинга;
- 2) решение об отказе в проведении налогового мониторинга.

7. Решение об отказе в проведении налогового мониторинга должно быть мотивированным. Основанием для принятия решения об отказе в проведении налогового мониторинга является:

1) непредставление или представление не в полном объеме организацией документов (информации) в соответствии с пунктом 3 настоящей статьи;

2) несоблюдение организацией условий, предусмотренных пунктом 4 статьи 80 настоящей части Кодекса и национальным законодательством о налогах и сборах;

3) несоответствие регламента информационного взаимодействия установленным форме и требованиям к регламенту информационного взаимодействия;

4) несоответствие применяемой организацией системы внутреннего контроля установленным требованиям к организации системы внутреннего контроля.

8. Решение о проведении налогового мониторинга (решение об отказе в проведении налогового мониторинга) направляется организации в течение пяти дней со дня его принятия.

9. В течение двух периодов, следующих за периодом проведения налогового мониторинга на основании решения, принятого в соответствии с пунктом 6 настоящей статьи, налоговый мониторинг проводится на основании решения налогового органа, принятого в отношении каждого из указанных периодов. Такое решение принимается налоговым органом в случае, если организация до 1 ноября года, предшествующего следующему периоду проведения налогового мониторинга, не обратилась с заявлением о прекращении налогового мониторинга.

Решение о проведении налогового мониторинга за следующий период направляется организации не позднее 1 декабря года, предшествующего началу указанного периода.

Статья 82. Порядок проведения налогового мониторинга

1. Налоговый мониторинг проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями по месту нахождения налогового органа.

2. Если при проведении налогового мониторинга выявлены противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах (информации), либо выявлены несоответствия сведений, представленных организацией, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, налоговый орган сообщает об этом организации с требованием представить в течение пяти рабочих дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в течение десяти рабочих дней.

В случае, если после рассмотрения представленных организацией пояснений либо при их отсутствии налоговый орган установит факт, свидетельствующий о неправильном исчислении (удержании), неполной или несвоевременной уплате (перечислении) налогов (сборов, иных обязательных платежей в бюджет), налоговый орган обязан составить мотивированное

мнение в порядке, предусмотренном статьей 84 настоящей части Кодекса.

3. При проведении налогового мониторинга налоговый орган вправе истребовать у организации необходимые документы (информацию), пояснения, связанные с правильностью исчисления (удержания), полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) налогов (сборов, иных обязательных платежей в бюджет), а также привлекать эксперта и специалиста в порядке, установленном статьями 69 и 70 настоящей части Кодекса.

4. Истребуемые документы (информация), пояснения могут быть представлены в налоговый орган лично или через представителя, направлены по почте заказным письмом или переданы в электронной форме, в том числе по телекоммуникационным каналам связи.

Представление документов на бумажном носителе производится в виде заверенных организацией копий. Не допускается требование нотариального удостоверения копий документов, представляемых в налоговый орган (должностному лицу), если иное не предусмотрено национальным законодательством.

В случае если истребуемые у организации документы составлены в электронной форме по установленным общегосударственным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, форматам, организация вправе направить их в налоговый орган в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

Порядок направления требования о представлении документов и представления документов по требованию налогового органа в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи устанавливается общегосударственным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

5. Документы (информация), пояснения, которые были истребованы в соответствии с пунктом 3 настоящей статьи при проведении налогового мониторинга, представляются организацией в течение десяти рабочих дней со дня получения соответствующего требования.

В случае если организация не имеет возможности представить истребуемые документы (информацию), пояснения в течение установленного настоящим пунктом срока, эта организация в течение рабочего дня, следующего за днем получения требования о представлении документов (информации), пояснений, письменно уведомляет должностных лиц налогового органа, проводящих налоговый мониторинг, о невозможности представления в указанный срок документов (информации), пояснений с указанием причин, по которым истребуемые документы (информация), пояснения не могут быть представлены в установленный срок, и о сроках, в течение которых организация может представить истребуемые документы (информацию), пояснения.

Указанное в абзаце втором настоящего пункта уведомление представляется в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 32 настоящего Кодекса.

Руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе на

основании указанного уведомления в течение двух рабочих дней со дня его получения продлить сроки представления организацией документов (информации), пояснений или отказать в продлении сроков, о чем выносится отдельное решение.

6. В ходе проведения налогового мониторинга налоговый орган не вправе истребовать у организации документы, ранее представленные в налоговый орган в виде заверенных организацией копий.

Статья 83. Мотивированное мнение налогового органа

1. Мотивированное мнение налогового органа (далее в настоящей главе – мотивированное мнение) отражает позицию налогового органа по вопросам правильности исчисления (удержания), полноты и своевременности уплаты (перечисления) налогов (сборов, иных обязательных платежей в бюджет). Мотивированное мнение направляется организации при проведении налогового мониторинга.

Мотивированное мнение подписывается руководителем (заместителем руководителя) налогового органа.

Форма и требования к составлению мотивированного мнения устанавливаются общегосударственным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

2. Налоговый орган составляет мотивированное мнение по собственной инициативе или по запросу организации.

3. Мотивированное мнение по инициативе налогового органа составляется в случае, если при проведении налогового мониторинга налоговым органом установлен факт, свидетельствующий о неправильном исчислении (удержании), неполной или несвоевременной уплате (перечислении) организацией налогов (сборов, иных обязательных платежей в бюджет). Мотивированное мнение направляется организации в течение пяти рабочих дней со дня его составления.

Указанное мотивированное мнение может быть составлено не позднее чем за три месяца до окончания срока проведения налогового мониторинга.

4. Запрос о предоставлении мотивированного мнения направляется организацией в налоговый орган, проводящий налоговый мониторинг, при наличии у нее сомнений или в случае неясности по вопросам правильности исчисления (удержания), полноты и своевременности уплаты (перечисления) налогов (сборов, иных обязательных платежей в бюджет) по совершенной или планируемой сделке (операции) или совокупности взаимосвязанных сделок (операций), а также по иным совершенным фактам хозяйственной жизни организации.

5. Запрос о предоставлении мотивированного мнения должен содержать:

1) описание деловой цели, основных условий, в том числе прав и обязанностей сторон, сроков и условий осуществления платежей по совершенной или планируемой сделке (операции) или совокупности взаимосвязанных сделок (операций), а также по иным совершенным фактам хозяйственной жизни организации;

2) информацию о деятельности контрагентов, иных лиц и выполняемых ими функциях по совершенной или планируемой сделке (операции) или совокупности взаимосвязанных сделок (операций), а также по иным совершенным фактам хозяйственной жизни организации с указанием государств и территорий, налоговыми резидентами которых они являются, и иную значимую для порядка исчисления (удержания) и уплаты (перечисления) налогов и сборов информацию по совершенной или планируемой сделке (операции) или совокупности взаимосвязанных сделок (операций), а также по иным совершенным фактам хозяйственной жизни организации;

3) позицию организации по вопросам порядка исчисления (удержания) и уплаты (перечисления) налогов и сборов в отношении совершенной или планируемой сделки (операции) или совокупности взаимосвязанных сделок (операций), а также по иным совершенным фактам хозяйственной жизни организации.

6. К запросу о предоставлении мотивированного мнения могут быть приложены копии документов, подтверждающих информацию, указанную в запросе.

Запрос о предоставлении мотивированного мнения в отношении сделки (операции) или совокупности взаимосвязанных сделок (операций), а также иных фактов хозяйственной жизни может быть направлен организацией не позднее 1 июля года, следующего за периодом, в котором они были совершены.

При рассмотрении запроса о предоставлении мотивированного мнения налоговый орган вправе истребовать у организации, направившей запрос, документы (информацию), необходимые для подготовки мотивированного мнения, в порядке, установленном статьей 83 настоящей части Кодекса.

7. Мотивированное мнение по запросу организации должно быть направлено этой организации налоговым органом, получившим запрос, в течение одного месяца со дня получения указанного запроса.

Срок направления мотивированного мнения по запросу организации может быть продлен налоговым органом на один месяц для истребования у этой организации или у иных лиц документов (информации), необходимых для подготовки мотивированного мнения.

О продлении срока направления мотивированного мнения налоговый орган сообщает организации в письменной форме в течение трех рабочих дней со дня принятия соответствующего решения.

8. О согласии с мотивированным мнением 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 уведомляет налоговый орган, которым составлено мотивированное мнение в отношении планируемых сделок (операций) или совокупности взаимосвязанных сделок (операций), о начале совершения таких сделок (операций) не позднее месяца со дня начала их совершения. К уведомлению прилагаются документы (при их наличии), подтверждающие

выполнение указанного мотивированного мнения.

9. Мотивированное мнение является обязательным для исполнения налоговыми органами и организацией в ходе проведения налогового мониторинга, за исключением случаев, если указанное мотивированное мнение основано на неполной или недостоверной информации, представленной организацией, или существенные условия исполнения сделки (операции) или совокупности взаимосвязанных сделок (операций), а также совершения иного факта хозяйственной жизни не соответствуют информации, представленной организацией, либо если на момент исполнения сделки (операции) или совокупности взаимосвязанных сделок (операций), совершения иного факта хозяйственной жизни нормы законодательства и нормативных правовых актов, на основании которых составлено мотивированное мнение, изменены либо утратили силу.

Организация выполняет мотивированное мнение путем учета изложенной в нем позиции налогового органа в налоговом учете, налоговых декларациях (расчетах) (уточненных налоговых декларациях (расчетах) или иным способом.

10. В случае несогласия с мотивированным мнением организация в течение одного месяца со дня его получения представляет разногласия в налоговый орган, которым составлено это мотивированное мнение.

Налоговый орган, получивший указанные разногласия, обязан в течение трех дней со дня их получения направить эти разногласия со всеми имеющимися у него материалами для инициирования проведения взаимосогласительной процедуры в общегосударственный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.

11. Налоговый орган в срок не позднее 1 декабря года, следующего за периодом, за который проводился налоговый мониторинг, уведомляет организацию о наличии (об отсутствии) невыполненных мотивированных мнений, направленных организации в ходе проведения налогового мониторинга.

Статья 84. Взаимосогласительная процедура

1. Общегосударственный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, после получения разногласий и материалов, представленных налоговым органом в соответствии с пунктом 10 статьи 83 настоящей части Кодекса, иницирует проведение взаимосогласительной процедуры.

2. Взаимосогласительная процедура проводится руководителем (заместителем руководителя) общегосударственного органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, в течение одного месяца со дня получения разногласий и материалов, представленных налоговым органом, с участием налогового органа, которым составлено мотивированное мнение, и организации (ее представителя), которая представила разногласия.

3. По результатам взаимосогласительной процедуры

общегосударственный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, уведомляет организацию об изменении мотивированного мнения либо оставлении мотивированного мнения без изменения.

4. Уведомление об изменении мотивированного мнения либо оставлении мотивированного мнения без изменения подписывается руководителем (заместителем руководителя) общегосударственного органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Уведомление вручается или направляется организации в течение трех дней со дня его составления.

5. Организация в течение одного месяца со дня получения уведомления об изменении мотивированного мнения либо оставлении мотивированного мнения без изменения уведомляет налоговый орган, которым составлено мотивированное мнение, о согласии (несогласии) с мотивированным мнением с приложением документов, подтверждающих выполнение указанного мотивированного мнения (при их наличии).

Статья 85. Порядок досрочного прекращения налогового мониторинга

1. Налоговый мониторинг прекращается досрочно в следующих случаях:

1) подача организацией заявления о прекращении налогового мониторинга;

2) неисполнение организацией регламента информационного взаимодействия, которое стало препятствием для проведения налогового мониторинга;

3) выявление налоговым органом факта представления организацией недостоверной информации в ходе проведения налогового мониторинга;

4) систематическое (два раза и более) непредставление налоговому органу в ходе проведения налогового мониторинга документов (информации), пояснений в порядке, предусмотренном статьей 83 настоящего Кодекса.

2. Налоговый орган уведомляет в письменной форме организацию о досрочном прекращении налогового мониторинга в течение десяти дней со дня получения заявления или установления обстоятельств, предусмотренных пунктом 1 настоящей статьи, но не позднее 1 сентября года, следующего за периодом, за который проводится налоговый мониторинг.

Глава 11. СОГЛАШЕНИЯ О ЦЕНООБРАЗОВАНИИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Статья 86. Общие положения о соглашениях о ценообразовании для целей налогообложения

1. Юридическое лицо вправе обратиться в общегосударственный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, с заявлением о заключении соглашения о ценообразовании для целей налогообложения (далее также – соглашение о ценообразовании).

2. Соглашение о ценообразовании представляет собой письменный договор соглашение между налогоплательщиком и общегосударственным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, о порядке определения цен и (или) применения методов ценообразования в контролируемых сделках для целей налогообложения в течение срока его действия в целях обеспечения соблюдения положения пункта 1 статьи 55 настоящей части Кодекса.

3. Предметом соглашения о ценообразовании являются:

1) виды и (или) перечни контролируемых сделок и товаров (работ, услуг), в отношении которых заключается соглашение;

2) порядок определения цен и (или) описание и порядок применения методик (формул) ценообразования для целей налогообложения;

3) перечень источников информации, используемых при определении соответствия цен, примененных в сделках, условиям соглашения;

4) срок действия соглашения;

5) перечень, порядок и сроки представления документов, подтверждающих исполнение условий соглашения о ценообразовании.

4. Иные условия соглашения о ценообразовании, помимо указанных в пункте 3 настоящей статьи, могут быть установлены по соглашению сторон.

5. Национальное законодательство о налогах и сборах может предусматривать дополнительные условия, при которых юридическое лицо получает право обратиться в общегосударственный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, с заявлением о заключении соглашения о ценообразовании. Такие условия могут быть связаны исключительно с объемом деятельности налогоплательщика (включая пороговые значения объема полученных доходов, стоимости активов и (или) суммы подлежащих уплате налогов).

Статья 87. Стороны соглашения о ценообразовании

1. Сторонами соглашения о ценообразовании являются налогоплательщик и общегосударственный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, в лице его руководителя (заместителя руководителя) или руководителя (заместителя руководителя) специализированного подразделения общегосударственного органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, ответственного за рассмотрение и заключение соглашений о ценообразовании.

2. В случае если заключение соглашения о ценообразовании предусматривается в отношении внешнеторговой сделки, хотя бы одна сторона которой является налоговым резидентом иностранного государства, с которым заключен договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения, налогоплательщик вправе обратиться в общегосударственный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, с заявлением о заключении такого соглашения о ценообразовании с участием уполномоченного органа исполнительной власти

такого иностранного государства в порядке, устанавливаемом министерством финансов страны.

3. В случае совершения однородных контролируемых сделок между несколькими взаимозависимыми организациями (группой налогоплательщиков) с указанными организациями может быть заключено многостороннее соглашение о ценообразовании. При этом условия указанного соглашения распространяются на всю группу налогоплательщиков, его заключивших.

При заключении соглашения о ценообразовании, изменении условий и проведении проверки исполнения условий соглашения о ценообразовании в порядке, установленном соответственно статьями 90 и 91 настоящей части Кодекса, общие интересы группы налогоплательщиков может представлять одна организация из группы налогоплательщиков, полномочия которой подтверждаются доверенностями, выданными в порядке, установленном национальным законодательством.

4. Налогоплательщик, заключивший соглашение о ценообразовании, вправе уведомить лиц, с которыми совершаются сделки, о факте заключения такого соглашения и об установленном в нем порядке определения цены, применяемой для целей налогообложения.

Статья 88. Срок действия соглашения о ценообразовании

1. Соглашение о ценообразовании может быть заключено по одной либо нескольким сделкам (группе однородных сделок), имеющим один и тот же предмет, на срок, не превышающий трех лет.

При этом действие соглашения о ценообразовании может быть распространено на период, истекший с 1-го числа календарного года, в котором налогоплательщик обратился в общегосударственный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, с заявлением о заключении соглашения до дня вступления в силу указанного соглашения.

2. Налогоплательщик при соблюдении им всех условий соглашения о ценообразовании вправе обратиться в общегосударственный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, с заявлением о продлении срока действия соглашения о ценообразовании.

3. Соглашение о ценообразовании может быть продлено по соглашению сторон не более чем на два года в порядке, предусмотренном статьей 90 настоящей части Кодекса.

4. Соглашение о ценообразовании вступает в силу с 1 января календарного года, следующего за годом, в котором оно было подписано, если иное не предусмотрено непосредственно указанным соглашением.

Статья 89. Порядок заключения соглашения о ценообразовании

1. К заявлению налогоплательщика о заключении соглашения о ценообразовании, представленному налогоплательщиком в

общегосударственный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, прилагаются:

1) проект соглашения о ценообразовании, соответствующий положениям настоящего Кодекса;

2) документы о деятельности налогоплательщика, связанной с контролируруемыми сделками, а также о контролируемых сделках, в отношении которых налогоплательщиком предлагается заключить соглашение о ценообразовании, раскрывающие в том числе:

– характер сделок, подпадающих под действие соглашения о ценообразовании;

– функции, выполняемые сторонами таких сделок, включая их роль в производственном процессе;

– риски, которые стороны таких сделок принимают на себя;

– условия ведения бизнеса в данной отрасли, включая перечень основных конкурентов;

3) названия и юридические адреса взаимозависимых контрагентов по контролируемым сделкам;

4) структура группы компаний, к которой принадлежит налогоплательщик (если соглашение о ценообразовании распространяется на сделки с взаимозависимыми лицами);

5) копии учредительных документов налогоплательщика;

6) копия свидетельства о регистрации налогоплательщика;

7) бухгалтерская (финансовая) отчетность налогоплательщика, содержащая данные за три последних года;

8) документ, подтверждающий уплату заявителем государственной пошлины за рассмотрение налоговым органом заявления о заключении соглашения о ценообразовании, если таковая предусмотрена национальным законодательством о налогах и сборах;

9) иные документы, содержащие информацию, имеющую значение при заключении соглашения о ценообразовании.

2. Документы, перечисленные в пункте 1 настоящей статьи, представляются в общегосударственный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, в произвольной форме, если иная форма не установлена национальным законодательством.

3. Общегосударственный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, вправе запрашивать у налогоплательщика другие, не предусмотренные пунктом 1 настоящей статьи документы, необходимые для целей соглашения о ценообразовании.

4. Общегосударственный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, рассматривает представленные налогоплательщиком в соответствии с пунктами 1–3 настоящей статьи заявление и другие документы в срок не более шести месяцев со дня их получения. Указанный срок может быть продлен до девяти месяцев.

Основания и порядок продления срока рассмотрения представленных

налогоплательщиком документов устанавливаются общегосударственным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

5. По результатам рассмотрения документов, представленных налогоплательщиком в соответствии с пунктами 1–3 настоящей статьи, общегосударственным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, принимается одно из следующих решений:

- 1) решение о заключении соглашения о ценообразовании;
- 2) мотивированное решение об отказе от заключения такого соглашения;
- 3) решение о необходимости доработки проекта соглашения, в котором общегосударственный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, предлагает налогоплательщику доработать в соответствии с требованиями настоящего Кодекса и повторно представить проект соглашения о ценообразовании и документы, указанные в подпункте 2 пункта 1 настоящей статьи.

6. Соответствующее решение о заключении (об отказе в заключении, о необходимости доработки проекта соглашения) соглашения о ценообразовании (с указанием места, даты и времени подписания соглашения о ценообразовании) в случае принятия решения о заключении соглашения о ценообразовании) направляется налогоплательщику (уполномоченному представителю налогоплательщика) в течение пяти дней с даты принятия такого решения.

7. При повторном представлении проекта соглашения о ценообразовании и документов на основании решения, предусмотренного подпунктом 3 пункта 5 настоящей статьи:

- 1) государственная пошлина, предусмотренная подпунктом 8 пункта 1 настоящей статьи, не взимается;
- 2) общегосударственным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, решение принимается в течение трех месяцев.

8. Основаниями для принятия решения об отказе от заключения соглашения о ценообразовании, являются:

- 1) непредставление или представление не в полном объеме документов, предусмотренных пунктом 1 настоящей статьи;
- 2) неуплата или неполная уплата государственной пошлины;
- 3) мотивированный вывод о том, что в результате применения предложенного налогоплательщиком в проекте соглашения о ценообразовании порядка определения цен и (или) методов ценообразования не будет обеспечиваться исполнение положений пункта 1 статьи 55 настоящего Кодекса.

9. Решение об отказе в заключении соглашения о ценообразовании может быть обжаловано в суд в соответствии с национальным законодательством.

10. Копия соглашения о ценообразовании, заключенного с налогоплательщиком, направляется общегосударственным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, в течение трех дней со дня подписания этого соглашения в

налоговый орган по месту учета налогоплательщика.

11. Заявление налогоплательщика о заключении соглашения о ценообразовании, представленное налогоплательщиком в общегосударственный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может быть отозвано указанным налогоплательщиком. При этом уплаченная сумма государственной пошлины, предусмотренной подпунктом 8 пункта 1 настоящей статьи, не возвращается.

12. Соглашение о ценообразовании может быть изменено в порядке, предусмотренном настоящей статьей.

Статья 90. Проверка исполнения соглашения о ценообразовании

1. Проверка исполнения налогоплательщиком соглашения о ценообразовании осуществляется общегосударственным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, в соответствии с порядком, предусмотренным настоящим Кодексом.

2. В случае если налогоплательщиком были соблюдены условия соглашения о ценообразовании (в том числе при установлении этого обстоятельства по итогам проверки, указанной в пункте 1 настоящей статьи), общегосударственный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, не вправе принимать решение о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности за совершение налогового правонарушения, предусматривающее доначисление налогов, пеней и штрафов или уменьшение сумм убытка, в отношении тех контролируемых сделок, цены по которым (методы их определения) были согласованы в соглашении о ценообразовании.

Статья 91. Порядок прекращения соглашения о ценообразовании

1. Соглашение о ценообразовании прекращается по истечении срока его действия либо может быть прекращено до истечения такого срока в случаях, предусмотренных настоящей статьей.

2. Действие соглашения о ценообразовании прекращается досрочно по решению руководителя (заместителя руководителя) общегосударственного органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, или руководителя (заместителя руководителя) специализированного подразделения общегосударственного органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, ответственного за рассмотрение и заключение соглашений о ценообразовании, при нарушении налогоплательщиком соглашения о ценообразовании в течение срока его действия, повлекшем за собой неполную уплату налогов и выявленном в ходе проведения проверки в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом.

Соглашение о ценообразовании также может быть расторгнуто досрочно по соглашению сторон или по решению суда.

3. Решение общегосударственного органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, о прекращении соглашения о ценообразовании, 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 пяти рабочих дней со дня принятия соответствующего решения.

Решение о прекращении соглашения о ценообразовании, направленное налогоплательщику по почте заказным письмом, считается полученным по истечении шести рабочих дней со дня направления такого заказного письма.

Копия указанного решения в те же сроки направляется в налоговый орган по месту учета этого налогоплательщика в качестве крупнейшего налогоплательщика.

4. Решение общегосударственного органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, о прекращении соглашения о ценообразовании может быть обжаловано налогоплательщиком в арбитражный суд в порядке, установленном национальным арбитражным процессуальным законодательством.

5. Уплата суммы налога, пеней и штрафа осуществляется только в случае, если прекращение соглашения о ценообразовании вследствие неисполнения (нарушения) его условий повлекло занижение суммы налога.

Статья 92. Стабильность условий соглашения о ценообразовании

1. Условия соглашения о ценообразовании остаются неизменными в случае изменения национального законодательства о налогах и сборах в части регулирования отношений, возникающих при заключении соглашения о ценообразовании, внесении в него изменений и прекращении его действия.

2. В случае иных изменений национального законодательства о налогах и сборах и национального законодательства о таможенном деле, влияющих на деятельность налогоплательщика, стороны соглашения имеют право внести в текст соглашения о ценообразовании соответствующие изменения.

Раздел V. ПРОЦЕДУРЫ ОБЖАЛОВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Глава 12. ПОРЯДОК ОБЖАЛОВАНИЯ АКТОВ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ И ДЕЙСТВИЙ ИЛИ БЕЗДЕЙСТВИЯ ИХ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ

Статья 93. Право на обжалование

Каждое лицо имеет право обжаловать акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных лиц, если, по мнению этого лица, такие акты, действия или бездействие нарушают его права.

Акты налоговых органов ненормативного характера, действия или

бездействие их должностных лиц могут быть обжалованы в вышестоящий налоговый орган и (или) в суд в порядке и в сроки, предусмотренные национальным законодательством.

Нормативные правовые акты налоговых органов могут быть обжалованы в порядке, предусмотренном национальным законодательством.

Раздел VI. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ИНОСТРАННЫМИ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ

Глава 13. АВТОМАТИЧЕСКИЙ ОБМЕН ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИЕЙ С ИНОСТРАННЫМИ ГОСУДАРСТВАМИ (ТЕРРИТОРИЯМИ)

Статья 94. Понятия и термины, используемые при осуществлении автоматического обмена финансовой информацией с иностранными государствами (территориями)

Для целей настоящего Кодекса при осуществлении автоматического обмена финансовой информацией с иностранными государствами (территориями) используются следующие понятия и термины:

1) международный автоматический обмен финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств (территорий) (далее – автоматический обмен финансовой информацией) – предоставление общегосударственным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, компетентным органам иностранных государств (территорий) и получение общегосударственным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, от компетентных органов иностранных государств (территорий) информации, предусмотренной настоящей главой, на автоматической основе в соответствии с международными договорами государства по вопросам налогообложения;

2) организация финансового рынка – кредитная организация, страховщик, осуществляющий деятельность по добровольному страхованию жизни, профессиональный участник рынка ценных бумаг, осуществляющий брокерскую деятельность, и (или) деятельность по управлению ценными бумагами, и (или) депозитарную деятельность, управляющий по договору доверительного управления имуществом, негосударственный пенсионный фонд, акционерный инвестиционный фонд, управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда, центральный контрагент, управляющий товарищ инвестиционного товарищества, иная организация или структура без образования юридического лица, которая в рамках своей деятельности принимает от клиентов денежные средства или иные финансовые активы для хранения, управления, инвестирования и (или) осуществления иных сделок в интересах клиента либо прямо или косвенно за счет клиента;

3) клиент организации финансового рынка (далее – клиент) – лицо,

закрывающее (закрывавшее) с организацией финансового рынка договор, предусматривающий оказание финансовых услуг;

4) финансовые услуги – услуги, связанные с привлечением от клиентов и размещением организациями финансового рынка денежных средств или иных финансовых активов для хранения, управления, инвестирования и (или) осуществления иных сделок в интересах клиента либо прямо или косвенно за счет клиента;

5) финансовая информация – информация об операциях, счетах и вкладах клиентов, сумме обязательств страховщика, заключившего договор добровольного страхования жизни, перед клиентами или выгодоприобретателями, сумме денежных средств и стоимости имущества указанных лиц, находящегося в распоряжении организации финансового рынка в соответствии с договором о брокерском обслуживании или договором о доверительном управлении организации финансового рынка, стоимости имущества указанных лиц, учитываемого организацией финансового рынка, осуществляющей депозитарную деятельность, пенсионных счетах указанных лиц, обязательствах центральных контрагентов перед указанными лицами, а также о выплатах и операциях, совершенных в связи с указанными в настоящем подпункте счетами и вкладами, договором добровольного страхования жизни, договором доверительного управления имуществом (в том числе удостоверенным выдачей инвестиционного пая), договором о брокерском обслуживании, депозитарным договором, пенсионным договором, договором с центральным контрагентом и иными договорами, в рамках которых организация финансового рынка принимает от клиентов денежные средства или иные финансовые активы для хранения, управления, инвестирования и (или) осуществления иных сделок в интересах клиента либо прямо или косвенно за счет клиента;

б) выгодоприобретатель – лицо (структура без образования юридического лица), к выгоде которого действует клиент, в том числе на основании агентского договора, договора поручения, договора комиссии и договора доверительного управления;

7) лицо, прямо или косвенно контролирующее клиента – физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие в капитале или долю, превышающую предел, установленный национальным законодательством) клиентом либо имеет возможность контролировать действия клиента. Лицом, прямо или косвенно контролирующим клиента – физическое лицо, считается само это лицо, за исключением случаев, если имеются основания полагать, что существуют иные физические лица, прямо или косвенно контролирующие клиента – физическое лицо;

8) финансовые активы – денежные средства, а также ценные бумаги, производные финансовые инструменты, доли участия в уставном (складочном) капитале юридического лица или доли участия в иностранной структуре без образования юридического лица, права требования из договора страхования, а также любой иной финансовый инструмент, связанный с указанными видами

финансовых активов. Для целей настоящей главы недвижимое имущество, а также драгоценные металлы (кроме обезличенных металлических счетов) не признаются финансовыми активами.

Статья 95. Обязанности организации финансового рынка по представлению информации в общегосударственный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, в связи с автоматическим обменом финансовой информацией

1. Организации финансового рынка обязаны представлять в общегосударственный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, финансовую информацию о клиентах, выгодоприобретателях и (или) лицах, прямо или косвенно их контролирующих, в отношении которых на основании мероприятий, установленных пунктом 1 статьи 98 настоящей части Кодекса, или имеющейся у организации финансового рынка информации выявлено, что они являются налоговыми резидентами иностранных государств (территорий), финансовую информацию об указанных лицах, а также иную информацию, относящуюся к заключенному между клиентом и организацией финансового рынка договору, предусматривающему оказание финансовых услуг. Указанная информация представляется организацией финансового рынка по установленным форматам только в электронной форме. Условия, порядок и сроки представления указанной информации организацией финансового рынка, ее состав устанавливаются национальным законодательством.

2. Представление организацией финансового рынка общегосударственному органу исполнительной власти, уполномоченному по контролю и надзору в области налогов и сборов, информации в соответствии с настоящей главой не является нарушением банковской тайны и не требует получения согласия клиентов, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих.

3. Национальные органы исполнительной власти страны вправе установить перечень организаций финансового рынка и (или) видов договоров, предусматривающих оказание финансовых услуг, в отношении которых не применяются положения настоящей главы в силу низкого риска совершения с использованием таких организаций финансового рынка и (или) таких договоров, предусматривающих оказание финансовых услуг, действий (бездействия), направленных на уклонение от уплаты налогов (сборов).

Статья 96. Полномочия общегосударственного органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, в связи с автоматическим обменом финансовой информацией

1. Общегосударственный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, в связи с осуществлением автоматического обмена финансовой информацией получает от организации

финансового рынка информацию о клиентах, выгодоприобретателях и (или) лицах, прямо или косвенно их контролирующих, а также иную информацию, представляемую в соответствии с настоящей главой.

Общегосударственный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, передает такую информацию компетентным органам иностранных государств (территорий), включенных в перечень государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией и налоговыми резидентами которых являются клиенты, выгодоприобретатели и (или) лица, прямо или косвенно их контролирующие.

Перечень государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией, утверждается общегосударственным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

2. Порядок передачи финансовой информации компетентным органам иностранных государств (территорий), указанным в пункте 1 настоящей статьи, получения финансовой информации общегосударственным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, от таких компетентных органов, а также требования к защите передаваемой финансовой информации определяются национальным законодательством.

3. Общегосударственный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, и территориальные налоговые органы вправе использовать финансовую информацию организаций финансового рынка и компетентных органов иностранных государств (территорий), полученную в соответствии с настоящей главой, при осуществлении своих полномочий в соответствии с национальным законодательством о налогах и сборах.

4. Финансовая информация в электронной форме от организаций финансового рынка и компетентных органов иностранных государств (территорий), поступившая в общегосударственный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, приравнивается к информации, полученной на бумажном носителе.

Статья 97. Обязанности и права организаций финансового рынка и их клиентов в связи с автоматическим обменом финансовой информацией

1. В целях исполнения обязанностей, установленных настоящей главой, организация финансового рынка в порядке, установленном национальным законодательством, запрашивает, обрабатывает, в том числе документально фиксирует, и анализирует полученную информацию, а также принимает, в том числе документально фиксирует, обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению налогового резидентства клиентов, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих, включая проверку достоверности и полноты предоставленной клиентом информации.

2. Клиенты обязаны представлять в организацию финансового рынка информацию в отношении самих себя, выгодоприобретателей и (или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих, запрашиваемую организацией финансового рынка в соответствии с настоящей главой.

3. При исполнении обязанностей, предусмотренных настоящей главой, организация финансового рынка вправе использовать имеющуюся у такой организации информацию, полученную в связи с исполнением требований национального законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

4. В случае непредставления лицом, заключающим с организацией финансового рынка договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, информации, запрашиваемой в соответствии с настоящей главой, организация финансового рынка вправе отказать в заключении такого договора с этим лицом.

5. В случае непредставления клиентом запрашиваемой в соответствии с настоящей главой информации организация финансового рынка вправе отказать в совершении операций, осуществляемых в пользу или по поручению клиента по договору, предусматривающему оказание финансовых услуг (далее в настоящей главе – отказ в совершении операций), и (или) в случаях, предусмотренных настоящей главой, расторгнуть в одностороннем порядке договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, уведомив об этом клиента не позднее одного рабочего дня, следующего за днем принятия решения.

6. Отказ в совершении операций означает прекращение организацией финансового рынка операций по договору, предусматривающему оказание финансовых услуг, а также операций по переводу денежных средств на банковский счет клиента, открытый в другой кредитной организации, или по выдаче денежных средств клиенту.

7. В случае непредставления клиентом в течение пятнадцати дней со дня отказа в совершении операций информации, запрашиваемой организацией финансового рынка в соответствии с настоящей главой, организация финансового рынка вправе в одностороннем порядке расторгнуть заключенный с ним договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, с учетом положений национального гражданского законодательства.

В случае представления клиентом информации, запрашиваемой организацией финансового рынка, после отказа в совершении операций до момента, когда договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, считается расторгнутым, организация финансового рынка вправе отменить принятое ранее решение о расторжении договора.

8. Если в результате проведения мер, предусмотренных пунктом 1 настоящей статьи, организация финансового рынка выявит недостоверность или неполноту представленной клиентом информации либо придет к выводу о противоречии представленной клиентом информации сведениям, имеющимся в распоряжении организации финансового рынка, в том числе полученным из иных общедоступных источников информации, организация финансового

рынка вправе отказать в заключении договора, предусматривающего оказание финансовых услуг, либо в одностороннем порядке расторгнуть заключенный договор, предусматривающий оказание финансовых услуг.

9. Договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, считается расторгнутым по истечении одного месяца со дня направления организацией финансового рынка клиенту уведомления о расторжении договора, предусматривающего оказание финансовых услуг, если иной срок не установлен договором, предусматривающим оказание финансовых услуг.

Глава 14. МЕЖДУНАРОДНЫЙ АВТОМАТИЧЕСКИЙ ОБМЕН СТРАНОВЫМИ ОТЧЕТАМИ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ ДОГОВОРАМИ ГОСУДАРСТВА

Статья 98. Полномочия общегосударственного органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, при осуществлении автоматического обмена страновыми отчетами

1. Общегосударственный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, вправе передавать страновые отчеты, полученные согласно положениям настоящей главы, компетентным органам иностранных государств (территорий) в рамках автоматического обмена страновыми отчетами в соответствии с международными договорами государства. Перечень иностранных государств (территорий), с компетентными органами которых осуществляется автоматический обмен страновыми отчетами, утверждается общегосударственным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

2. Общегосударственный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, принимает, обрабатывает, хранит и использует при осуществлении своих полномочий по контролю и надзору страновые отчеты, полученные от компетентных органов иностранных государств (территорий) в рамках автоматического обмена страновыми отчетами в соответствии с международными договорами государства.

3. Порядок передачи страновых отчетов компетентным органам иностранных государств (территорий), получения страновых отчетов общегосударственным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, от компетентных органов таких государств (территорий), а также требования к защите передаваемой информации, содержащейся в страновых отчетах, устанавливаются национальным законодательством.

Статья 99. Ограничения использования информации, содержащейся в страновых отчетах

1. Информация из страновых отчетов, представляемая в соответствии с требованиями настоящей главы и (или) полученная от компетентных органов

иностранных государств (территорий) в рамках автоматического обмена страновыми отчетами, может быть использована общегосударственным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, и его территориальными органами при осуществлении своих полномочий в соответствии с национальным законодательством о налогах и сборах.

2. Информация из страновых отчетов, представляемая в соответствии с требованиями настоящей главы и (или) полученная от компетентных органов иностранных государств (территорий) в рамках международного автоматического обмена страновыми отчетами, не является самостоятельным доказательством неуплаты или неполной уплаты сумм налога (сбора) без исследования иных доказательств.

Раздел VII. ПРИВЛЕЧЕНИЕ К ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА СОВЕРШЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ

Глава 15. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ О ПРИВЛЕЧЕНИИ К ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА СОВЕРШЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ

Статья 100. Понятие налогового правонарушения

Налоговым правонарушением признается виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, плательщика сборов, налогового агента и иных лиц, за которое национальным законодательством установлена ответственность.

Статья 101. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения

1. Ответственность за совершение налоговых правонарушений несут организации и физические лица в порядке, предусмотренном национальным законодательством.

2. При обнаружении в ходе осуществления налогового контроля фактов, свидетельствующих о нарушениях национального законодательства о налогах и сборах, за которые национальным законодательством установлена ответственность, должностным лицом налогового органа с учетом положений статьи 42 настоящей части Кодекса выносится решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решение о направлении материалов соответствующим правоохранительным органам по подследственности.

3. Национальное законодательство устанавливает порядок установления вины и порядок привлечения к ответственности лиц, совершивших налоговое правонарушение, а также перечень обстоятельств, исключающих, смягчающих либо отягчающих вину таких лиц.

Статья 102. Обстоятельства, исключаящие вину лица в совершении налогового правонарушения

1. Обстоятельствами, исключаящими вину лица в совершении налогового правонарушения, признаются:

1) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств (указанные обстоятельства устанавливаются наличием общеизвестных фактов, публикаций в средствах массовой информации и иными способами, не нуждающимися в специальных средствах доказывания);

2) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, находившимся в момент его совершения в состоянии, при котором это лицо не могло отдавать себе отчет в своих действиях или руководить ими вследствие болезненного состояния (указанные обстоятельства доказываются предоставлением в налоговый орган документов, которые по смыслу, содержанию и дате относятся к тому налоговому (расчетному) периоду, в котором совершено налоговое правонарушение);

3) выполнение налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) письменных разъяснений о порядке исчисления, уплаты налога (сбора) или по иным вопросам применения национального законодательства о налогах и сборах, данных ему либо неопределенному кругу лиц финансовым, налоговым или другим уполномоченным органом государственной власти (уполномоченным должностным лицом этого органа) в пределах его компетенции (указанные обстоятельства устанавливаются при наличии соответствующего документа этого органа, по смыслу и содержанию относящегося к налоговым (расчетным) периодам, в которых совершено налоговое правонарушение, независимо от даты издания такого документа), и (или) выполнение налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) мотивированного мнения налогового органа, направленного ему в ходе проведения налогового мониторинга.

Положение настоящего подпункта не применяется в случае, если указанные письменные разъяснения, мотивированное мнение налогового органа основаны на неполной или недостоверной информации, представленной налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом);

4) иные обстоятельства, которые могут быть признаны судом или налоговым органом, рассматривающим дело, исключаящими вину лица в совершении налогового правонарушения.

2. При наличии обстоятельств, указанных в пункте 1 настоящей статьи, лицо не подлежит ответственности за совершение налогового правонарушения.

Статья 103. Виды налоговых правонарушений

1. Виды налоговых правонарушений, их состав и ответственность за их совершение устанавливаются национальным законодательством.

2. К налоговым правонарушениям в том числе относятся:

1) нарушение порядка постановки на учет в налоговом органе;

2) непредставление или несвоевременное представление налоговой декларации (расчета по сборам и иным обязательным платежам в бюджет и внебюджетные фонды);

3) нарушение установленного способа представления налоговой декларации (расчета);

4) грубое нарушение правил учета доходов, расходов и объектов налогообложения (базы для исчисления сборов и иных обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды);

5) неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора, иных обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды);

6) сообщение участником консолидированной группы налогоплательщиков ответственному участнику этой группы недостоверных данных (несообщение данных), приведшее к неуплате или неполной уплате налога на прибыль организаций ответственным участником;

7) невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов;

8) несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест или в отношении которого налоговым органом приняты обеспечительные меры в виде залога;

9) непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля;

10) представление налоговым агентом налоговому органу документов, содержащих недостоверные сведения;

11) неисполнение обязанностей свидетеля;

12) отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки, дача заведомо ложного заключения или осуществление заведомо ложного перевода;

13) неправомерное несообщение сведений налоговому органу;

14) нарушение порядка регистрации отдельных налогооблагаемых объектов;

15) неуплата или неполная уплата 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;

16) неправомерное непредставление уведомления о контролируемых сделках, представление недостоверных сведений в уведомлении о контролируемых сделках;

17) неуплата или неполная уплата сумм налога в результате невключения в налоговую базу доли прибыли контролируемой иностранной компании;

18) неправомерное непредставление уведомления о контролируемых иностранных компаниях, уведомления об участии в иностранных организациях, представление недостоверных сведений в уведомлении о контролируемых иностранных компаниях, уведомлении об участии в иностранных организациях;

19) ненаправление (невключение) организацией финансового рынка

финансовой информации о клиентах организации финансового рынка, выгодоприобретателях и (или) лицах, их контролирующих;

20) нарушение организацией финансового рынка порядка установления налогового резидентства клиентов организаций финансового рынка, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих;

21) непредставление уведомления об участии в международной группе компаний, представление уведомления об участии в международной группе компаний, содержащего недостоверные сведения;

22) непредставление странового отчета, представление странового отчета, содержащего недостоверные сведения;

23) непредставление документации по международной группе компаний.

3. К нарушениям банком обязанностей, предусмотренных национальным законодательством о налогах и сборах, в том числе относятся:

1) нарушение банком порядка открытия счета;

2) нарушение срока исполнения поручения о перечислении налога (сбора, страховых взносов), авансового платежа, пеней, штрафа;

3) неисполнение банком решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика, плательщика сборов, плательщика страховых взносов или налогового агента;

4) неисполнение банком поручения налогового органа о перечислении налога, авансового платежа, сбора, страховых взносов, пеней, штрафа;

5) непредставление банком справок (выписок) по операциям и счетам в налоговый орган;

6) нарушение банком обязанностей, связанных с электронными денежными средствами.

Принята на сорок девятом
пленарном заседании
Межпарламентской Ассамблеи
государств — участников СНГ
(постановление № 49-11 от 19 апреля 2019 года)