|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Стр.** |  |  |  |

Приложение № 2

УТВЕРЖДЕНО
приказом ФНС России

от 11.05.2021
№ ЕД-7-23/477@

Форма по КНД 1110305

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

 (наименование налогового органа)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код налогового органа |  |  |  |  |
| Период проведения налогового мониторинга |  |  |  |  |

**ЗАПРОС №**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**о предоставлении мотивированного мнения налогового органа**

(наименование организации – налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ИНН |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | КПП [[1]](#footnote-1) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код основного вида экономической деятельности[[2]](#footnote-2)  |  |  | **.** |  |  | **.** |  |  |

Прошу предоставить в соответствии с пунктом 2 статьи 105.30 Налогового кодекса Российской Федерации мотивированное мнение налогового органа в связи с наличием сомнений/неясности по вопросу \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(правильности исчисления/правильности удержания/полноты и своевременности уплаты (перечисления)

(наименование налога, сбора, страховых взносов)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| по |  | сделке (операции) или совокупности взаимосвязанных сделок |
|  | (совершенной/планируемой)[[3]](#footnote-3) |  |

(операций), а также по иным совершенным фактам хозяйственной жизни организации в соответствии с договором (договорами, иными документами)[[4]](#footnote-4), указанным (указанными) в таблице.

 .

(краткое описание вопроса)

|  |  |
| --- | --- |
| Сделка (операция) № п/п | Описание сделки (операции)  |
|   | Договор, иной документ (номер, дата)4 |   |
| Дата отражения операции (сделки) в налоговом учете[[5]](#footnote-5) |  |
| Дата отражения операции (сделки) в бухгалтерском учете5 |  |
| Деловая цель |  |
| Основные условия |  |
| Предмет сделки[[6]](#footnote-6) |  |
| Цена (сумма) сделки (операции)[[7]](#footnote-7) |  |
| Права и обязанности сторон |  |
| Сроки исполнения обязательств по договору |  |
| Иная информация[[8]](#footnote-8) |   |
|   | Информация о деятельности контрагентов, иных лиц и выполняемых ими функциях, с указанием государств и территорий, налоговыми резидентами которых они являются, и иная информация, значимая для порядка исчисления (удержания) и уплаты (перечисления) налогов, сборов и страховых взносов информация: |
|   | Наименование контрагента 1 |   |
| ИНН контрагента 1(регистрационный номер в стране регистрации (инкорпорации)) |   |
| КПП контрагента 1 |   |
| Код страны регистрации (инкорпорации) (для иностранной организации) |   |
| Адрес места нахождения (адрес в стране регистрации (инкорпорации)) |   |
| Основной вид деятельности |   |
| Характер взаимоотношений[[9]](#footnote-9) |   |
| Признак взаимозависимости (0 - отсутствие, 1 - наличие), доля прямого и (или) косвенного участия |   |
| Иная информация о деятельности контрагента 1 |   |
|   | Фамилия, имя, отчество контрагента 2 |   |
| ИНН контрагента 2 |   |
| Дата рождения |   |
| Код страны (для иностранного гражданина) |   |
| Характер взаимоотношений8 |   |
| Признак взаимозависимости (0 - отсутствие, 1 - наличие), доля прямого и (или) косвенного участия |   |
| Иная информация о деятельности контрагента 2 |   |

Позиция организации:

Приложение:

(должность, Ф.И.О.[[10]](#footnote-10) руководителя организации (представителя организации)

 [[11]](#footnote-11).

(наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя организации)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| (дата) |  | (подпись) |

1. Указывается КПП, присвоенный организации при постановке на учет в налоговом органе по месту ее нахождения. Для организации, отнесенной в соответствии со статьей 83 Налогового кодекса Российской Федерации к категории крупнейших налогоплательщиков, указывается КПП, присвоенный при постановке на учет в налоговом органе в качестве крупнейшего налогоплательщика. [↑](#footnote-ref-1)
2. Указывается основной код вида экономической деятельности (не менее 4-х цифровых знаков) в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2). [↑](#footnote-ref-2)
3. Нужное указать. [↑](#footnote-ref-3)
4. Реквизиты договора (договоров), дата отражения операции (сделки) в налоговом учете и дата отражения операции (сделки) в бухгалтерском учете указываются в случае совершенной сделки (операции) или совокупности взаимосвязанных сделок (операций). [↑](#footnote-ref-4)
5. Заполняется при наличии данной информации. [↑](#footnote-ref-5)
6. Указывается наименование товара, работы, услуги, иных объектов гражданских прав. [↑](#footnote-ref-6)
7. Указывается сумма поступлений или списаний, эквивалентная в денежном выражении в рублях. [↑](#footnote-ref-7)
8. Указываются способы обеспечения обязательств (штрафы, пени, неустойки); гарантийные обязательства сторон сделки; место доставки товара, выполнения работы или оказания услуги - адрес или иные данные, например, географические координаты; порядок сдачи-приемки результатов по договору - информация об условиях, процедуре, методах и периодах сдачи-приемки результатов; документы о сдаче-приемке результатов по договору - перечень документов, которые должны оформить стороны, чтобы принять (сдать) предмет сделки; сведения о сроках и способах осуществления платежей; условия о переходе рисков и права собственности на товары (работы, услуги, иные объекты гражданских прав); источники финансирования сделки: собственные средства, средства учредителей, кредитные ресурсы, заемные средства (указываются реквизиты договоров, заключённых с кредиторами (заимодавцами), условия предоставления денежных средств (процентные ставки, сроки возврата, гарант, залог, штрафы за неисполнение условий), наименование и ИНН лиц, предоставивших денежные средства); иные существенные обстоятельства сделки, влияющие на формирование налоговой базы. [↑](#footnote-ref-8)
9. Указывается какой стороной по договору является российская (иностранная) организация, физическое лицо.

В отношении российской организации необходимо указать следующую информацию: наименование организации, ИНН/КПП, адрес места нахождения организации, основной вид деятельности организации, характер взаимоотношений, иную значимую информацию.

В отношении иностранной организации необходимо указать следующую информацию (в латинской транскрипции): наименование организации, код страны регистрации (инкорпорации), регистрационный номер в стране регистрации (инкорпорации), адрес в стране регистрации (инкорпорации), характер взаимоотношений, иную значимую информацию.

В отношении физического лица необходимо указать следующие сведения (в русской транскрипции): фамилию, имя, отчество, ИНН, дату рождения, код страны (для иностранного гражданина), характер взаимоотношений, иную значимую информацию. [↑](#footnote-ref-9)
10. Отчество указывается при наличии. [↑](#footnote-ref-10)
11. Заполняется в случае вручения документа на бумажном носителе. [↑](#footnote-ref-11)