|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение № 20  к приказу ФНС России  от « 22 » января 2024 г.  № ЕД-7-23/53@ |

ТРЕБОВАНИЯ

К СОСТАВЛЕНИЮ МОТИВИРОВАННОГО МНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ОРГАНА

1. Настоящие Требования к составлению [мотивированного мнения](consultantplus://offline/ref=BB0F182CC20413A1BC9BD6D6ED1918C741B6A2F3AA32D8257B6AD01ED255FD5E4436A071CD46420A4473AE5F797FA2218F2576A4C6F15B16KFXBI) налогового органа разработаны в целях установления единообразных подходов к составлению налоговыми органами при проведении налогового мониторинга мотивированного мнения налогового органа (далее - мотивированное мнение) по вопросам правильности исчисления (удержания), полноты и своевременности уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов, а также по вопросам правильности определения размеров фактических затрат, по которым Федеральным законом от 01.04.2020 № 69-ФЗ «О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации» предусмотрено предоставление мер государственной поддержки.

2. [Мотивированное мнение](consultantplus://offline/ref=BB0F182CC20413A1BC9BD6D6ED1918C741B6A2F3AA32D8257B6AD01ED255FD5E4436A071CD46420A4473AE5F797FA2218F2576A4C6F15B16KFXBI) составляется на русском языке и имеет сквозную нумерацию страниц.

3. [Мотивированное мнение](consultantplus://offline/ref=BB0F182CC20413A1BC9BD6D6ED1918C741B6A2F3AA32D8257B6AD01ED255FD5E4436A071CD46420A4473AE5F797FA2218F2576A4C6F15B16KFXBI) состоит из трех частей: вводной, описательной и итоговой.

4. [Вводная часть](consultantplus://offline/ref=BB0F182CC20413A1BC9BD6D6ED1918C741B6A2F3AA32D8257B6AD01ED255FD5E4436A071CD4642094D73AE5F797FA2218F2576A4C6F15B16KFXBI) мотивированного мнения содержит:

номер мотивированного мнения (присваивается при регистрации в налоговом органе);

дату мотивированного мнения, которая соответствует дате его подписания руководителем (заместителем руководителя) налогового органа, проводящего налоговый мониторинг;

наименование налогового органа, дату и номер решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа о проведении налогового мониторинга;

наименование организации, в отношении которой проводится налоговый мониторинг;

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);

код причины постановки на учет (КПП), присвоенный организации при постановке на учет в налоговом органе по месту ее нахождения. Для организации, отнесенной в соответствии со [статьей 83](consultantplus://offline/ref=BB0F182CC20413A1BC9BD6D6ED1918C746BBA4FCAE36D8257B6AD01ED255FD5E4436A071CD4740094D73AE5F797FA2218F2576A4C6F15B16KFXBI) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) к категории крупнейших налогоплательщиков, указывается КПП, присвоенный при постановке на учет в налоговом органе в качестве крупнейшего налогоплательщика;

период, за который проводится налоговый мониторинг;

основание составления мотивированного мнения;

5. О[писательная часть](consultantplus://offline/ref=BB0F182CC20413A1BC9BD6D6ED1918C741B6A2F3AA32D8257B6AD01ED255FD5E4436A071CD46420A4773AE5F797FA2218F2576A4C6F15B16KFXBI) мотивированного мнения, составленного по инициативе налогового органа по вопросам правильности исчисления (удержания), полноты и своевременности уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов содержит изложение документально подтвержденных фактов, свидетельствующих о неправильном исчислении (удержании), неполной и (или) несвоевременной уплате (перечислении) организацией налогов, сборов, страховых взносов.

6. Описательная часть мотивированного мнения, составленного по инициативе налогового органа по вопросам правильности определения размеров фактических затрат, по которым Федеральным законом от 01.04.2020 № 69-ФЗ «О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации» предусмотрено предоставление мер государственной поддержки, содержит изложение документально подтвержденных фактов, свидетельствующих об искажении организацией, признаваемой налогоплательщиком - участником соглашения о защите и поощрении капиталовложений, размеров фактических затрат, по которым Федеральным законом от 01.04.2020 № 69-ФЗ «О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации» предусмотрено предоставление мер государственной поддержки.

7. О[писательная часть](consultantplus://offline/ref=BB0F182CC20413A1BC9BD6D6ED1918C741B6A2F3AA32D8257B6AD01ED255FD5E4436A071CD46420A4773AE5F797FA2218F2576A4C6F15B16KFXBI) мотивированного мнения, составленного по запросу организации, содержит изложение совершенных фактов хозяйственной жизни организации, в том числе позицию организации по вопросам правильности исчисления (удержания), полноты и своевременности уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов по совершенной или планируемой сделке (операции) или совокупности взаимосвязанных сделок (операций), а также по иным совершенным фактам хозяйственной жизни организации за период проведения в отношении этой организации налогового мониторинга, а также позицию налогового органа по указанным вопросам.

8. В обоснование позиции налогового органа в [описательной части](consultantplus://offline/ref=BB0F182CC20413A1BC9BD6D6ED1918C741B6A2F3AA32D8257B6AD01ED255FD5E4436A071CD46420A4773AE5F797FA2218F2576A4C6F15B16KFXBI) мотивированного мнения содержатся ссылки на нормы законодательства Российской Федерации, которые необходимо отразить в таблице мотивированного мнения, содержащей следующую информацию:

в [графе 1](consultantplus://offline/ref=BB0F182CC20413A1BC9BD6D6ED1918C741B6A2F3AA32D8257B6AD01ED255FD5E4436A071CD46420B4773AE5F797FA2218F2576A4C6F15B16KFXBI) - порядковый номер строки в таблице;

в [графе 2](consultantplus://offline/ref=BB0F182CC20413A1BC9BD6D6ED1918C741B6A2F3AA32D8257B6AD01ED255FD5E4436A071CD46420B4073AE5F797FA2218F2576A4C6F15B16KFXBI) - код вида экономической деятельности;

в [графе 3](consultantplus://offline/ref=BB0F182CC20413A1BC9BD6D6ED1918C741B6A2F3AA32D8257B6AD01ED255FD5E4436A071CD46420B4173AE5F797FA2218F2576A4C6F15B16KFXBI) - наименование налога (сбора, страховых взносов), в отношении которого составлено мотивированное мнение;

в [графах 4](consultantplus://offline/ref=BB0F182CC20413A1BC9BD6D6ED1918C741B6A2F3AA32D8257B6AD01ED255FD5E4436A071CD46420B4273AE5F797FA2218F2576A4C6F15B16KFXBI) - [7](consultantplus://offline/ref=BB0F182CC20413A1BC9BD6D6ED1918C741B6A2F3AA32D8257B6AD01ED255FD5E4436A071CD46420B4D73AE5F797FA2218F2576A4C6F15B16KFXBI) - норма Кодекса (абзац, подпункт, пункт, статья), в отношении применения которой составлено мотивированное мнение;

в [графе 8](consultantplus://offline/ref=BB0F182CC20413A1BC9BD6D6ED1918C741B6A2F3AA32D8257B6AD01ED255FD5E4436A071CD46420C4473AE5F797FA2218F2576A4C6F15B16KFXBI) - позиция налогового органа по вопросам правильности исчисления (удержания), полноты и своевременности уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов.

9. [Итоговая часть](consultantplus://offline/ref=BB0F182CC20413A1BC9BD6D6ED1918C741B6A2F3AA32D8257B6AD01ED255FD5E4436A071CD46420C4573AE5F797FA2218F2576A4C6F15B16KFXBI) мотивированного мнения, составленного по инициативе налогового органа по вопросам правильности исчисления (удержания), полноты и своевременности уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов, отражает краткие выводы налогового органа, проводящего налоговый мониторинг, в отношении установленных фактов, свидетельствующих о неправильном исчислении (удержании), неполной и (или) несвоевременной уплате (перечислении) организацией налогов, сборов, страховых взносов.

10. [Итоговая часть](consultantplus://offline/ref=BB0F182CC20413A1BC9BD6D6ED1918C741B6A2F3AA32D8257B6AD01ED255FD5E4436A071CD46420C4573AE5F797FA2218F2576A4C6F15B16KFXBI) мотивированного мнения, составленного по запросу организации, отражает краткие выводы налогового органа, проводящего налоговый мониторинг, по вопросам правильности исчисления (удержания), полноты и своевременности уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов, по совершенной или планируемой сделке (операции) или совокупности взаимосвязанных сделок (операций), а также по иным совершенным фактам хозяйственной жизни организации за период проведения в отношении этой организации налогового мониторинга по результатам совершенных фактов хозяйственной жизни организации.

11. [Итоговая часть](consultantplus://offline/ref=BB0F182CC20413A1BC9BD6D6ED1918C741B6A2F3AA32D8257B6AD01ED255FD5E4436A071CD46420C4573AE5F797FA2218F2576A4C6F15B16KFXBI) мотивированного мнения при наличии исчисленных сумм налогов (пени, процентов) к доплате (к уменьшению) содержит их расчет в таблице «Расчет сумм налогов, сборов, страховых взносов (пени, процентов) по мотивированному мнению налогового органа (при наличии)», в которой отражается следующая информация:

в [графе 1](consultantplus://offline/ref=BB0F182CC20413A1BC9BD6D6ED1918C741B6A2F3AA32D8257B6AD01ED255FD5E4436A071CD46420D4373AE5F797FA2218F2576A4C6F15B16KFXBI) - порядковый номер строки в таблице;

в [графе 2](consultantplus://offline/ref=BB0F182CC20413A1BC9BD6D6ED1918C741B6A2F3AA32D8257B6AD01ED255FD5E4436A071CD46420D4C73AE5F797FA2218F2576A4C6F15B16KFXBI) - код налогового документа (КНД) формы налоговой отчетности;

в [графе 3](consultantplus://offline/ref=BB0F182CC20413A1BC9BD6D6ED1918C741B6A2F3AA32D8257B6AD01ED255FD5E4436A071CD46420D4D73AE5F797FA2218F2576A4C6F15B16KFXBI) - наименование налога (сбора, страховых взносов), в отношении которого составлено мотивированное мнение;

в [графе 4](consultantplus://offline/ref=BB0F182CC20413A1BC9BD6D6ED1918C741B6A2F3AA32D8257B6AD01ED255FD5E4436A071CD46420E4473AE5F797FA2218F2576A4C6F15B16KFXBI) - отчетный год, за который исчислены суммы налогов (пени, процентов);

в [графе 5](consultantplus://offline/ref=BB0F182CC20413A1BC9BD6D6ED1918C741B6A2F3AA32D8257B6AD01ED255FD5E4436A071CD46420E4573AE5F797FA2218F2576A4C6F15B16KFXBI) - налоговый (отчетный) период, за который исчислены суммы налогов (пени, процентов);

в [графе 6](consultantplus://offline/ref=BB0F182CC20413A1BC9BD6D6ED1918C741B6A2F3AA32D8257B6AD01ED255FD5E4436A071CD46420E4673AE5F797FA2218F2576A4C6F15B16KFXBI) - признак суммы по расчету:

«1» - сумма налогов (пени, процентов) подлежит к доплате;

«2» - сумма налогов (пени, процентов) подлежит к уменьшению;

в [графе 7](consultantplus://offline/ref=BB0F182CC20413A1BC9BD6D6ED1918C741B6A2F3AA32D8257B6AD01ED255FD5E4436A071CD46420E4773AE5F797FA2218F2576A4C6F15B16KFXBI) - налоговая база по налогу (сбору, страховым взносам) либо сумма налоговой льготы, либо сумма полученного убытка (в рублях);

в [графе 8](consultantplus://offline/ref=BB0F182CC20413A1BC9BD6D6ED1918C741B6A2F3AA32D8257B6AD01ED255FD5E4436A071CD46420E4073AE5F797FA2218F2576A4C6F15B16KFXBI) - сумма налога (сбора, страховых взносов) в рублях, подлежащая уплате на основании налоговой декларации;

в [графе 9](consultantplus://offline/ref=BB0F182CC20413A1BC9BD6D6ED1918C741B6A2F3AA32D8257B6AD01ED255FD5E4436A071CD46420E4173AE5F797FA2218F2576A4C6F15B16KFXBI) - сумма пени, рассчитанная на дату составления мотивированного мнения (в рублях);

в [графе 10](consultantplus://offline/ref=BB0F182CC20413A1BC9BD6D6ED1918C741B6A2F3AA32D8257B6AD01ED255FD5E4436A071CD46420E4373AE5F797FA2218F2576A4C6F15B16KFXBI) - сумма процентов (в рублях);

в [графе 11](consultantplus://offline/ref=BB0F182CC20413A1BC9BD6D6ED1918C741B6A2F3AA32D8257B6AD01ED255FD5E4436A071CD46420E4C73AE5F797FA2218F2576A4C6F15B16KFXBI) - код бюджетной классификации;

в [графе 12](consultantplus://offline/ref=BB0F182CC20413A1BC9BD6D6ED1918C741B6A2F3AA32D8257B6AD01ED255FD5E4436A071CD46420E4D73AE5F797FA2218F2576A4C6F15B16KFXBI) - код муниципального образования;

в [графе 13](consultantplus://offline/ref=BB0F182CC20413A1BC9BD6D6ED1918C741B6A2F3AA32D8257B6AD01ED255FD5E4436A071CD46420F4473AE5F797FA2218F2576A4C6F15B16KFXBI) - код причины постановки на учет налогоплательщика;

в [графе 14](consultantplus://offline/ref=BB0F182CC20413A1BC9BD6D6ED1918C741B6A2F3AA32D8257B6AD01ED255FD5E4436A071CD46420F4573AE5F797FA2218F2576A4C6F15B16KFXBI) - код налогового органа.

12. [Итоговая часть](consultantplus://offline/ref=BB0F182CC20413A1BC9BD6D6ED1918C741B6A2F3AA32D8257B6AD01ED255FD5E4436A071CD46420C4573AE5F797FA2218F2576A4C6F15B16KFXBI) мотивированного мнения при наличии установленных фактов, свидетельствующих об искажении размеров фактических затрат, по которым Федеральным законом от 01.04.2020 № 69-ФЗ «О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации» предусмотрено предоставление мер государственной поддержки, содержит сведения о них в таблице «Сведения об установленных фактах, свидетельствующих об искажении организацией размеров фактических затрат», в которой отражается следующая информация:

в графе 1 - порядковый номер строки в таблице;

в графе 2 – наименование объекта (недвижимого (движимого) имущества, результатов интеллектуальной деятельности или приравненных к ним средств индивидуализации), в отношении затрат по которому Федеральным законом от 01.04.2020 № 69-ФЗ «О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации» предусмотрено предоставление мер государственной поддержки;

в графе 3 – инвентарный номер объекта, в отношении затрат по которому Федеральным законом от 01.04.2020 № 69-ФЗ «О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации» предусмотрено предоставление мер государственной поддержки (указывается при наличии);

в графе 4 - сумма установленных налоговым органом искажений размеров фактических затрат, по которым Федеральным законом от 01.04.2020 № 69-ФЗ «О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации» предусмотрено предоставление мер государственной поддержки (в рублях);

в графе 5 – позиция налогового органа по вопросам правильности определения размеров фактических затрат, по которым Федеральным законом от 01.04.2020 № 69-ФЗ «О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации» предусмотрено предоставление мер государственной поддержки.

13. [Мотивированное мнение](consultantplus://offline/ref=BB0F182CC20413A1BC9BD6D6ED1918C741B6A2F3AA32D8257B6AD01ED255FD5E4436A071CD46420A4473AE5F797FA2218F2576A4C6F15B16KFXBI) подписывается руководителем (заместителем руководителя) налогового органа, проводящего налоговый мониторинг.