

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ
от 21 апреля 2017 г. N ММВ-7-15/323@

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ФОРМ ДОКУМЕНТОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ НАЛОГОВОГО
МОНИТОРИНГА, И ТРЕБОВАНИЙ К НИМ

В соответствии с [пунктом 4 статьи 31](#), [пунктами 1, 3, 6, 7 статьи 105.26](#), [пунктами 1, 4, 7 статьи 105.27](#), [пунктом 2 статьи 105.28](#), [пунктами 1, 2, 4.1, 4.2 7, 9 статьи 105.30](#), [пунктом 3 статьи 105.31](#) Налогового кодекса Российской Федерации приказываю:

1. Утвердить:

...

[форму](#) регламента информационного взаимодействия согласно приложению N 3 к настоящему приказу;

[требования](#) к регламенту информационного взаимодействия согласно приложению N 4 к настоящему приказу;

....

Руководитель
Федеральной налоговой службы
М.В.МИШУСТИН

 (наименование налогового органа
 по месту нахождения организации
 (по месту учета в качестве
 крупнейшего налогоплательщика)

 (дата)

Порядковый номер редакции

	/		
--	---	--	--

РЕГЛАМЕНТ ИНФОРМАЦИОННОГО ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ

 (полное и сокращенное наименования организации, ИНН, КПП)

...

Глава III. Информация о системе внутреннего контроля организации за совершаемыми фактами хозяйственной жизни и правильностью исчисления (удержания), полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов

3.1. Описание системы внутреннего контроля организации за совершаемыми фактами хозяйственной жизни и правильностью исчисления (удержания), полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов.

3.2. Описание применяемых организацией подходов (методик) к выявлению и оценке рисков искажения налогового учета и налоговых деклараций (расчетов) организации и рисков несвоевременной и неполной уплаты налогов, сборов, страховых взносов.

3.3. Описание основных процедур внутреннего контроля, осуществляемых организацией и направленных на устранение (снижение) рисков искажения налогового учета и налоговых деклараций (расчетов) организации и рисков несвоевременной и (или) неполной уплаты налогов, сборов, страховых взносов.

3.4. Описание порядка документирования и подтверждения проведения процедур внутреннего контроля.

3.5. Описание порядка и сроков получения (формирования) организацией результатов работы системы внутреннего контроля.

 (должность, Ф.И.О. руководителя организации (представителя организации)

 (наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия
 представителя организации)

 (дата)

 (подпись)

....

ТРЕБОВАНИЯ К РЕГЛАМЕНТУ ИНФОРМАЦИОННОГО ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ

....

V. Требования к Главе III Регламента

5.1. В [главе III](#) Регламента приводится описание системы внутреннего контроля организации за совершаемыми фактами хозяйственной жизни и правильностью исчисления (удержания), полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов (далее - система внутреннего контроля) в соответствии с положениями [статьи 105.26](#) Кодекса.

5.2. В [пункте 3.1](#) Регламента приводится **описание системы внутреннего контроля, включая:**

описание целей, задач, а также общих подходов к организации системы внутреннего контроля за правильностью исчисления (удержания), полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов;

описание требований (при их наличии) к квалификации работников, участвовавших в подготовке налоговых деклараций (расчетов) и решении вопросов налогообложения в организации, а также существующих программ обучения работников и повышения их квалификации в области налогообложения;

описание (перечень и основные функции) основных информационных систем (учетные системы, базы данных), используемых организацией для контроля за правильностью исчисления налогов, сборов, страховых взносов;

информацию о структурных подразделениях организации, занимающихся расчетом налогов, подготовкой налоговых деклараций (расчетов), вопросами методологии налогообложения, об их составе, о численности, об организационной структуре, о целях, задачах и полномочиях;

описание порядка подготовки налоговых деклараций (расчетов) в организации (описание последовательности действий работников организации при подготовке такой отчетности, основных этапов подготовки указанной отчетности, сроков исполнения, краткое описание порядка обработки данных);

описание уровней имеющегося контроля в организации (при наличии);

другую информацию.

Вместо указанного в настоящем пункте описания системы внутреннего контроля организацией могут быть представлены в виде приложения к [Регламенту](#) документы, содержащие указанную информацию.

5.3. В [пункте 3.2](#) Регламента приводится описание применяемых организацией подходов (методик) к выявлению и оценке рисков искажения налогового учета, налоговых деклараций (расчетов) организации и рисков несвоевременной и (или) неполной уплаты налогов, сборов, страховых взносов, в том числе:

применяемой системы выявления, документирования, идентификации и оценки налоговых рисков искажения налогового учета и отчетности организации;

критериев определения хозяйственных операций (сделок), подлежащих контролю, описание порядка принятия решений по методологии налогового учета по нетиповым, необычным хозяйственным операциям, критериев существенности, применяемых при документировании налоговых рисков, и прочее.

5.4. В [пункте 3.3](#) Регламента приводится описание основных процедур внутреннего контроля, включая процедуры, указанные в [пункте 2.3](#) Регламента, осуществляемых организацией и (или)

направленных на устранение (снижение) рисков искажения налогового учета и налоговых деклараций (расчетов) организации, рисков несвоевременной и (или) неполной уплаты налогов, сборов, страховых взносов.

По каждой контрольной процедуре должно приводиться описание принятого порядка (при его наличии) ее проведения, с указанием, в частности, следующей информации:

краткого описания порядка проведения контрольной процедуры (последовательности действий при проведении и анализе результатов контрольной процедуры, порядка документирования результатов (при наличии), порядка действий при выявлении отклонений (или нарушений));

вопросов, подлежащих проверке при проведении контрольной процедуры (о порядке выбора методологической позиции организации, порядке проверки содержания договоров и первичных учетных документов, проверке правильности отражения первичных учетных документов и информации о договорах в учетных системах, об обработке первичных данных, правильности расчета налоговых показателей);

частоты проведения контрольных процедур (ежегодно, ежеквартально, ежемесячно и так далее);

способов проведения контрольных процедур или проверки (автоматический, ручной);

момента проведения контрольных процедур (предварительный контроль, последующий контроль);

целей (задач) контрольных процедур (наличие, полнота, правильность стоимостной оценки, классификации);

ссылок на действующие внутренние правила и документы, регламентирующие указанные в настоящем пункте контрольные процедуры, которые могут быть представлены в виде приложения к [Регламенту](#).

5.5. В [пункте 3.4](#) Регламента описывается порядок документирования и подтверждения проведения процедур внутреннего контроля.

При этом указывается перечень документов, подтверждающих проведение соответствующих процедур внутреннего контроля (внутренние документы, внутренние отчеты, регламенты, протоколы, приказы, справки, инструкции, применяемые в организации, и другие документы).

В данном пункте указываются сроки представления в налоговый орган документов, подтверждающих проведение указанных процедур внутреннего контроля - не позднее 7 рабочих дней со дня получения запроса налогового органа о представлении таких документов. При этом предусматривается возможность продления указанного срока в порядке, аналогичном предусмотренному [пунктом 5 статьи 105.29](#) Кодекса.

5.6. В [пункте 3.5](#) Регламента приводится описание порядка и сроков получения (формирования) организацией результатов внутреннего контроля.

В данном [пункте](#) указываются сроки представления в налоговый орган документов, содержащих результаты работы системы внутреннего контроля - не позднее 7 рабочих дней со дня получения запроса налогового органа о представлении таких документов. При этом предусматривается возможность продления указанного срока в порядке, аналогичном предусмотренному [пунктом 5 статьи 105.29](#) Кодекса.

К [Регламенту](#) могут прилагаться результаты проведенных проверок работы системы внутреннего контроля сторонними организациями за последний период в виде приложений (при наличии).

.....