Утверждены

Приказом ФНС России

от «16» мая 2007 г.

№ ММ-3-06/308@

КРИТЕРИИ

ОТНЕСЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ - ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

К КРУПНЕЙШИМ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМ

|  |
| --- |
| Список изменяющих документов  (в ред. Приказов ФНС России от 02.04.2010 [№ ММ-7-2/161@](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC2810AE913C19E8900025DF80E1AFCD01865B81D3E3DA51E0C623D8EBED86E204A6E1C97C1306367BI4D4I),  от 24.04.2012 [№ ММВ-7-2/274@](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC2810AE913C1AE8900025DF80E1AFCD01865B81D3E3DA51E1C123D8EBED86E204A6E1C97C1306367BI4D4I), от 27.06.2012 [№ ММВ-7-2/428@](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC2B1BA4983D1CE8900025DF80E1AFCD01865B81D3E3DA51E1C023D8EBED86E204A6E1C97C1306367BI4D4I),  от 19.09.2014 [№ ММВ-7-2/483@](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC2B1EAF983917E8900025DF80E1AFCD01865B81D3E3DA51E1CF23D8EBED86E204A6E1C97C1306367BI4D4I), от 20.07.2015 [№ ММВ-7-2/295@](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC2B10A59A3F19E8900025DF80E1AFCD01865B81D3E3DA51E1C123D8EBED86E204A6E1C97C1306367BI4D4I),  от 26.10.2016 [№ ММВ-7-2/582@](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC2818A09D3D1BE8900025DF80E1AFCD01865B81D3E3DA51E1C123D8EBED86E204A6E1C97C1306367BI4D4I), от 25.12.2017 [№ ММВ-7-7/1083@](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC2811A79F3A19E8900025DF80E1AFCD01865B81D3E3DA51E0C123D8EBED86E204A6E1C97C1306367BI4D4I),  от 06.02.2018 [№ ММВ-7-7/80@](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC2811A79C3C17E8900025DF80E1AFCD01865B81D3E3DA51E1C123D8EBED86E204A6E1C97C1306367BI4D4I), от 28.09.2018 [№ ММВ-7-7/557@](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC2919A7983B16E8900025DF80E1AFCD01865B81D3E3DA51E3CE23D8EBED86E204A6E1C97C1306367BI4D4I),  от 27.09.2019 [№ ММВ-7-22/487@](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC291BA39B3B1AE8900025DF80E1AFCD01865B81D3E3DA51E0C223D8EBED86E204A6E1C97C1306367BI4D4I), от 21.01.2020 [№ ЕД-7-22/39@](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC291CA59E3417E8900025DF80E1AFCD01865B81D3E3DA51E1CF23D8EBED86E204A6E1C97C1306367BI4D4I)) |

В целях отнесения налогоплательщика к категории крупнейших применяются следующие критерии:

- показатели финансово-экономической деятельности за отчетный год   
из бухгалтерской и налоговой отчетности организации;

- признаки взаимозависимости и влияния налогоплательщика на экономические результаты деятельности взаимозависимых лиц;

- наличие специального разрешения (лицензии) на право осуществления юридическим лицом конкретного вида деятельности;

- проведение налогового мониторинга.

(абзац введен [Приказом](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC2818A09D3D1BE8900025DF80E1AFCD01865B81D3E3DA51E1C023D8EBED86E204A6E1C97C1306367BI4D4I) ФНС России от 26.10.2016 № ММВ-7-2/582@)

(преамбула в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC2B1EAF983917E8900025DF80E1AFCD01865B81D3E3DA51E1CE23D8EBED86E204A6E1C97C1306367BI4D4I) ФНС России от 19.09.2014 № ММВ-7-2/483@)

I. Показатели финансово-экономической деятельности

1. К организациям, подлежащим налоговому администрированию   
в межрегиональных инспекциях ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам, относятся организации, у которых суммарный объем полученных доходов   
(для российских организаций, а также филиалов, представительств, иных обособленных подразделений иностранных организаций, ведущих бухгалтерский учет, [форма](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC291AA399381FE8900025DF80E1AFCD01865B81D1E3DC5AB5966CD9B7ABD3F106A1E1CB7B0FI0D4I) по ОКУД 0710002 "Отчет о финансовых результатах" годовой бухгалтерской отчетности, коды показателя [2110](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC291AA399381FE8900025DF80E1AFCD01865B81D3E3DA54E4C223D8EBED86E204A6E1C97C1306367BI4D4I), [2310](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC291AA399381FE8900025DF80E1AFCD01865B81D3E3DA54E7C623D8EBED86E204A6E1C97C1306367BI4D4I), [2320](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC291AA399381FE8900025DF80E1AFCD01865B81D3E3DA54E7C523D8EBED86E204A6E1C97C1306367BI4D4I), [2340](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC291AA399381FE8900025DF80E1AFCD01865B81D3E3DA54E7C323D8EBED86E204A6E1C97C1306367BI4D4I); для филиалов, представительств, иных обособленных подразделений иностранных организаций,   
не ведущих бухгалтерский учет, [раздел 5](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC2B1DAF903918E8900025DF80E1AFCD01865B81D3E3DA53E2C423D8EBED86E204A6E1C97C1306367BI4D4I) налоговой декларации по налогу на прибыль иностранной организации, код [строки 010](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC2B1DAF903918E8900025DF80E1AFCD01865B81D3E3DA53E2C123D8EBED86E204A6E1C97C1306367BI4D4I) (символ строки А) или [лист 02](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC2818A09A3418E8900025DF80E1AFCD01865B81D3E3DA50E2C123D8EBED86E204A6E1C97C1306367BI4D4I) налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, коды [строк 010](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC2818A09A3418E8900025DF80E1AFCD01865B81D3E3DA50E5C123D8EBED86E204A6E1C97C1306367BI4D4I), [020](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC2818A09A3418E8900025DF80E1AFCD01865B81D3E3DA50E5C023D8EBED86E204A6E1C97C1306367BI4D4I))   
превышает 35 миллиардов рублей.

(п. 1 в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC291BA39B3B1AE8900025DF80E1AFCD01865B81D3E3DA51E0C123D8EBED86E204A6E1C97C1306367BI4D4I) ФНС России от 27.09.2019 № ММВ-7-22/487@)

1.1. исключен со 2 апреля 2018 года. - [Приказ](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC2811A79F3A19E8900025DF80E1AFCD01865B81D3E3DA51E0C023D8EBED86E204A6E1C97C1306367BI4D4I) ФНС России от 25.12.2017   
№ ММВ-7-7/1083@;

1.2. исключен с 1 января 2019 года. - [Приказ](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC2919A7983B16E8900025DF80E1AFCD01865B81D3E3DA51E2C423D8EBED86E204A6E1C97C1306367BI4D4I) ФНС России от 28.09.2018   
№ ММВ-7-7/557@;

1.3. исключен со 2 апреля 2018 года. - [Приказ](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC2811A79F3A19E8900025DF80E1AFCD01865B81D3E3DA51E0CE23D8EBED86E204A6E1C97C1306367BI4D4I) ФНС России от 25.12.2017   
№ ММВ-7-7/1083@.

2 - 3. Исключены со 2 апреля 2018 года. - [Приказ](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC2811A79F3A19E8900025DF80E1AFCD01865B81D3E3DA51E0CE23D8EBED86E204A6E1C97C1306367BI4D4I) ФНС России от 25.12.2017   
№ ММВ-7-7/1083@.

4. Исключен с 1 февраля 2020 года. - [Приказ](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC291CA59E3417E8900025DF80E1AFCD01865B81D3E3DA51E1CE23D8EBED86E204A6E1C97C1306367BI4D4I) ФНС России от 21.01.2020   
№ ЕД-7-22/39@.

5. Исключен. - [Приказ](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC291BA39B3B1AE8900025DF80E1AFCD01865B81D3E3DA51E0CF23D8EBED86E204A6E1C97C1306367BI4D4I) ФНС России от 27.09.2019 № ММВ-7-22/487@.

5.1. К организациям, подлежащим налоговому администрированию   
в межрегиональной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам, относятся организации, которые не подпадают под установленные критерии,   
но в отношении которых ФНС России принято решение об отнесении к категории крупнейших налогоплательщиков.

(п. 5.1 введен [Приказом](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC2811A79F3A19E8900025DF80E1AFCD01865B81D3E3DA51E3C723D8EBED86E204A6E1C97C1306367BI4D4I) ФНС России от 25.12.2017 № ММВ-7-7/1083@;   
в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC2919A7983B16E8900025DF80E1AFCD01865B81D3E3DA51E2C123D8EBED86E204A6E1C97C1306367BI4D4I) ФНС России от 28.09.2018 № ММВ-7-7/557@)

6. К организациям, подлежащим налоговому администрированию   
в межрайонных инспекциях ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам, относятся организации, у которых суммарный объем полученных доходов   
(для российских организаций, а также филиалов, представительств, иных обособленных подразделений иностранных организаций, ведущих бухгалтерский учет, [форма](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC291AA399381FE8900025DF80E1AFCD01865B81D1E3DC5AB5966CD9B7ABD3F106A1E1CB7B0FI0D4I) по ОКУД 0710002 "Отчет о финансовых результатах" годовой бухгалтерской отчетности, коды показателя [2110](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC291AA399381FE8900025DF80E1AFCD01865B81D3E3DA54E4C223D8EBED86E204A6E1C97C1306367BI4D4I), [2310](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC291AA399381FE8900025DF80E1AFCD01865B81D3E3DA54E7C623D8EBED86E204A6E1C97C1306367BI4D4I), [2320](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC291AA399381FE8900025DF80E1AFCD01865B81D3E3DA54E7C523D8EBED86E204A6E1C97C1306367BI4D4I), [2340](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC291AA399381FE8900025DF80E1AFCD01865B81D3E3DA54E7C323D8EBED86E204A6E1C97C1306367BI4D4I); для филиалов, представительств, иных обособленных подразделений иностранных организаций,   
не ведущих бухгалтерский учет, [раздел 5](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC2B1DAF903918E8900025DF80E1AFCD01865B81D3E3DA53E2C423D8EBED86E204A6E1C97C1306367BI4D4I) налоговой декларации по налогу на прибыль иностранной организации, код [строки 010](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC2B1DAF903918E8900025DF80E1AFCD01865B81D3E3DA53E2C123D8EBED86E204A6E1C97C1306367BI4D4I) (символ строки А) или [лист 02](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC2818A09A3418E8900025DF80E1AFCD01865B81D3E3DA50E2C123D8EBED86E204A6E1C97C1306367BI4D4I) налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, коды [строк 010](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC2818A09A3418E8900025DF80E1AFCD01865B81D3E3DA50E5C123D8EBED86E204A6E1C97C1306367BI4D4I), [020](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC2818A09A3418E8900025DF80E1AFCD01865B81D3E3DA50E5C023D8EBED86E204A6E1C97C1306367BI4D4I)) находится   
в пределах от 10 до 35 миллиардов рублей включительно.

(в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC291BA39B3B1AE8900025DF80E1AFCD01865B81D3E3DA51E0CE23D8EBED86E204A6E1C97C1306367BI4D4I) ФНС России от 27.09.2019 № ММВ-7-22/487@)

Разделение в настоящем приказе крупнейших налогоплательщиков   
на федеральный и региональный уровни применяется только в целях реализации положений [приказа](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC2918A3903A1FE8900025DF80E1AFCD01945BD9DFE1DA4FE1C0368EBAABIDD3I) Минфина России от 17.07.2014 № 61н "Об утверждении Типовых положений о территориальных органах Федеральной налоговой службы".

Не относятся к категории крупнейших налогоплательщиков организации, применяющие специальные налоговые режимы (в части соответствующих видов деятельности).

(п. 6 в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC2919A7983B16E8900025DF80E1AFCD01865B81D3E3DA51E2C023D8EBED86E204A6E1C97C1306367BI4D4I) ФНС России от 28.09.2018 № ММВ-7-7/557@)

6.1. К организациям, подлежащим налоговому администрированию   
в межрайонных инспекциях ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам, относятся организации, которые не подпадают под установленные критерии,   
но в отношении которых ФНС России принято решение об отнесении к категории крупнейших налогоплательщиков и территориальных особенностях администрирования.

(п. 6.1 введен [Приказом](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC2811A79C3C17E8900025DF80E1AFCD01865B81D3E3DA51E1CF23D8EBED86E204A6E1C97C1306367BI4D4I) ФНС России от 06.02.2018 № ММВ-7-7/80@; в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC2919A7983B16E8900025DF80E1AFCD01865B81D3E3DA51E5C623D8EBED86E204A6E1C97C1306367BI4D4I) ФНС России от 28.09.2018 № ММВ-7-7/557@)

6.2. К организациям, подлежащим налоговому администрированию   
в межрайонной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам, может быть отнесена организация, не подпадающая под установленные критерии,   
но в отношении которой налоговым органом принято решение о проведении налогового мониторинга в соответствии со [статьей 105.27](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC291BA29F3A1FE8900025DF80E1AFCD01865B81D1E3DB50EA9379C8EFA4D1EF18A6F8D7790D06I3D6I) Налогового кодекса Российской Федерации, за исключением тех организаций, которые подлежат администрированию в межрегиональной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам в соответствии с критериями, указанными в [пунктах 1](#P63), [4](#P69), [5.1](#P71) Критериев.

(п. 6.2 введен [Приказом](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC291BA39B3B1AE8900025DF80E1AFCD01865B81D3E3DA51E3C623D8EBED86E204A6E1C97C1306367BI4D4I) ФНС России от 27.09.2019 № ММВ-7-22/487@)

[7](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC2818A09D3D1BE8900025DF80E1AFCD01865B81D3E3DA51E0C223D8EBED86E204A6E1C97C1306367BI4D4I). Некоммерческие организации могут быть отнесены к организациям - крупнейшим налогоплательщикам, в случае, если суммарный объем доходов   
от реализации и внереализационных доходов по данным годовой налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций соответствует суммовым значениям, указанным в [пунктах 1](#P63) или [5](#P73) Критериев.

(пункт в ред. Приказов ФНС России от 24.04.2012 [№ ММВ-7-2/274@](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC2810AE913C1AE8900025DF80E1AFCD01865B81D3E3DA51E0C423D8EBED86E204A6E1C97C1306367BI4D4I), от 28.09.2018 [№ ММВ-7-7/557@](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC2919A7983B16E8900025DF80E1AFCD01865B81D3E3DA51E5C523D8EBED86E204A6E1C97C1306367BI4D4I))

[8](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC2818A09D3D1BE8900025DF80E1AFCD01865B81D3E3DA51E0C223D8EBED86E204A6E1C97C1306367BI4D4I). Организация может быть отнесена к категории крупнейших налогоплательщиков по показателям финансово-экономической деятельности   
за любой год из предшествующих трех лет, не считая последнего отчетного года.

(в ред. Приказов ФНС России от 19.09.2014 [№ ММВ-7-2/483@](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC2B1EAF983917E8900025DF80E1AFCD01865B81D3E3DA51E3C123D8EBED86E204A6E1C97C1306367BI4D4I), от 25.12.2017   
[№ ММВ-7-7/1083@](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC2811A79F3A19E8900025DF80E1AFCD01865B81D3E3DA51E3C423D8EBED86E204A6E1C97C1306367BI4D4I), от 21.01.2020 [№ ЕД-7-22/39@](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC291CA59E3417E8900025DF80E1AFCD01865B81D3E3DA51E0C723D8EBED86E204A6E1C97C1306367BI4D4I))

Абзац исключен со 2 апреля 2018 года. - [Приказ](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC2811A79F3A19E8900025DF80E1AFCD01865B81D3E3DA51E3C323D8EBED86E204A6E1C97C1306367BI4D4I) ФНС России от 25.12.2017   
№ ММВ-7-7/1083@.

[9](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC2818A09D3D1BE8900025DF80E1AFCD01865B81D3E3DA51E0C223D8EBED86E204A6E1C97C1306367BI4D4I). Организации, в отношении которых арбитражным судом принято решение   
о признании должника банкротом и введена процедура конкурсного производства, перестают относиться к категории крупнейших налогоплательщиков   
(за исключением кредитных организаций).

(пункт в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC2818A09D3D1BE8900025DF80E1AFCD01865B81D3E3DA51E0C123D8EBED86E204A6E1C97C1306367BI4D4I) ФНС России от 26.10.2016 № ММВ-7-2/582@)

10. Кредитные организации, переданные для налогового администрирования   
в качестве крупнейших налогоплательщиков, при отзыве у них Банком России лицензии на осуществление банковских операций до вынесения арбитражным судом решения о завершении процедуры принудительной ликвидации или процедуры банкротства сохраняют статус крупнейшего налогоплательщика.

(п. 10 введен [Приказом](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC2818A09D3D1BE8900025DF80E1AFCD01865B81D3E3DA51E0CF23D8EBED86E204A6E1C97C1306367BI4D4I) ФНС России от 26.10.2016 № ММВ-7-2/582@; в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC291CA59E3417E8900025DF80E1AFCD01865B81D3E3DA51E0C623D8EBED86E204A6E1C97C1306367BI4D4I) ФНС России от 21.01.2020 № ЕД-7-22/39@)

II. Взаимозависимость между организациями

(в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC2919A7983B16E8900025DF80E1AFCD01865B81D3E3DA51E5C423D8EBED86E204A6E1C97C1306367BI4D4I) ФНС России от 28.09.2018 № ММВ-7-7/557@)

Организации, отношения с которыми могут в соответствии со [статьей 105.1](consultantplus://offline/ref=695122910FE1CBD3AEDAB4626E8F3DFC291BA29F3A1FE8900025DF80E1AFCD01865B81D3E6DA58EA9379C8EFA4D1EF18A6F8D7790D06I3D6I) части первой Налогового кодекса Российской Федерации оказывать влияние на условия или экономические результаты основного вида деятельности организаций, имеющей показатели, указанные в [разделе I](#P61) Критериев, могут быть отнесены к категории крупнейших налогоплательщиков и подлежать налоговому администрированию   
в межрегиональных (межрайонных) инспекциях ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам.