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@,от 24.04.2012 № ММВ-7-2/274@, от 27.06.2012 № ММВ-7-2/428@,от 19.09.2014 № ММВ-7-2/483@, от 20.07.2015 № ММВ-7-2/295@,от 26.10.2016 № ММВ-7-2/582@, от 25.12.2017 № ММВ-7-7/1083@,от 06.02.2018 № ММВ-7-7/80@, от 28.09.2018 № ММВ-7-7/557@,от 27.09.2019 № ММВ-7-22/487@, от 21.01.2020 № ЕД-7-22/39@) |

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 ФНС России от 26.10.2016 № ММВ-7-2/582@)

(преамбула в ред. Приказа 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 по ОКУД 0710002 "Отчет о финансовых результатах" годовой бухгалтерской отчетности, коды показателя 2110, 2310, 2320, 2340; для филиалов, представительств, иных обособленных подразделений иностранных организаций,
не ведущих бухгалтерский учет, раздел 5 налоговой декларации по налогу на прибыль иностранной организации, код строки 010 (символ строки А) или лист 02 налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, коды строк 010, 020)
превышает 35 миллиардов рублей.

(п. 1 в ред. Приказа ФНС России от 27.09.2019 № ММВ-7-22/487@)

1.1. исключен со 2 апреля 2018 года. - Приказ ФНС России от 25.12.2017
№ ММВ-7-7/1083@;

1.2. исключен с 1 января 2019 года. - Приказ ФНС России от 28.09.2018
№ ММВ-7-7/557@;

1.3. исключен со 2 апреля 2018 года. - Приказ ФНС России от 25.12.2017
№ ММВ-7-7/1083@.

2 - 3. Исключены со 2 апреля 2018 года. - Приказ ФНС России от 25.12.2017
№ ММВ-7-7/1083@.

4. Исключен с 1 февраля 2020 года. - Приказ ФНС России от 21.01.2020
№ ЕД-7-22/39@.

5. Исключен. - Приказ 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 ФНС России от 25.12.2017 № ММВ-7-7/1083@;
в ред. Приказа 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 по ОКУД 0710002 "Отчет о финансовых результатах" годовой бухгалтерской отчетности, коды показателя 2110, 2310, 2320, 2340; для филиалов, представительств, иных обособленных подразделений иностранных организаций,
не ведущих бухгалтерский учет, раздел 5 налоговой декларации по налогу на прибыль иностранной организации, код строки 010 (символ строки А) или лист 02 налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, коды строк 010, 020) находится
в пределах от 10 до 35 миллиардов рублей включительно.

(в ред. Приказа 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 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 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 ФНС России от 06.02.2018 № ММВ-7-7/80@; в ред. Приказа 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 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 ФНС России от 27.09.2019 № ММВ-7-22/487@)

7. 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@, от 28.09.2018 № ММВ-7-7/557@)

8. 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@, от 25.12.2017
№ ММВ-7-7/1083@, от 21.01.2020 № ЕД-7-22/39@)

Абзац исключен со 2 апреля 2018 года. - Приказ ФНС России от 25.12.2017
№ ММВ-7-7/1083@.

9. 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 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 ФНС России от 26.10.2016 № ММВ-7-2/582@; в ред. Приказа ФНС России от 21.01.2020 № ЕД-7-22/39@)

II. Взаимозависимость между организациями

(в ред. Приказа ФНС России от 28.09.2018 № ММВ-7-7/557@)

Организации, отношения с которыми могут в соответствии со статьей 105.1 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.