



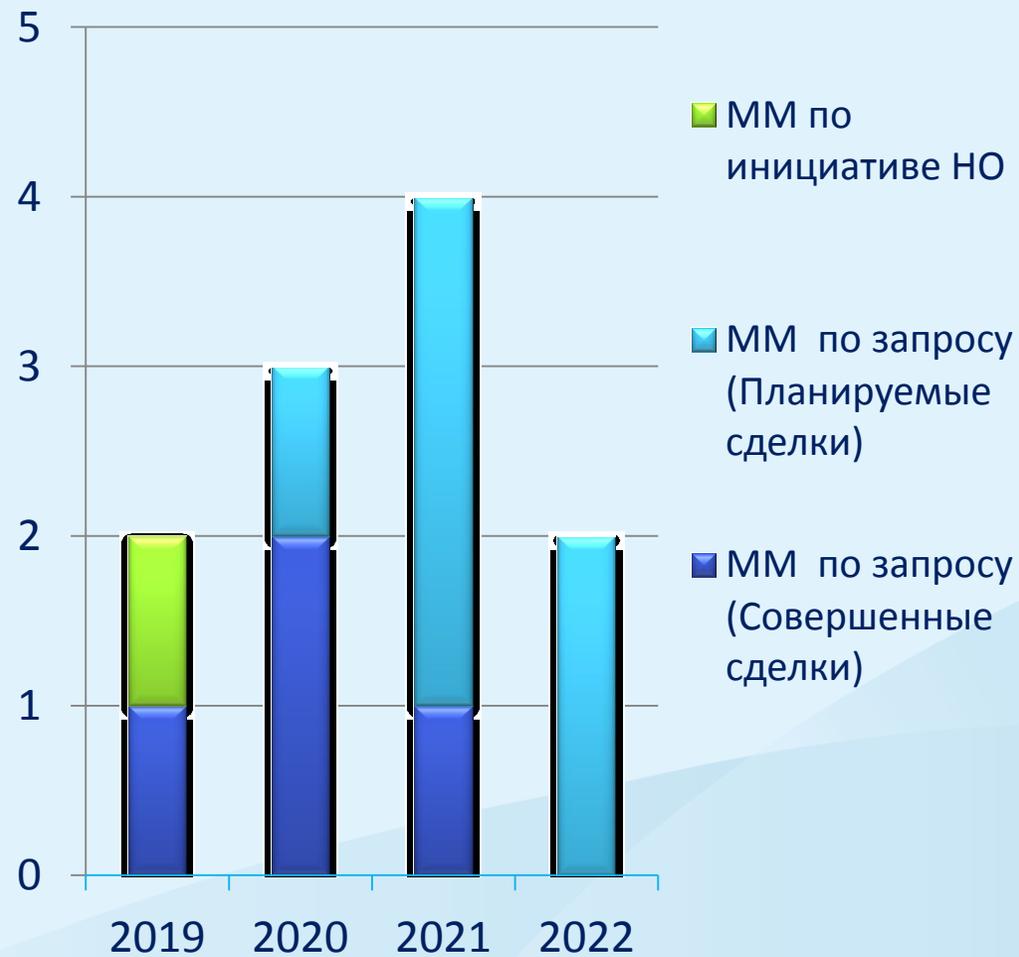
Межрегиональная инспекция ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №1

**«ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ ЗАПРОСА НА
ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ МОТИВИРОВАННОГО МНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ОРГАНА»**

**Храмова Светлана Сергеевна
Заместитель начальника инспекции**

Февраль 2022 года
г. Москва

Виды Мотивированных мнений



Правовой статус Мотивированного мнения



* За исключением случаев, если указанное мотивированное мнение основано на неполной или недостоверной информации, представленной организацией, или существенные условия исполнения сделки (операции) или совокупности взаимосвязанных сделок (операций), а также совершения иного факта хозяйственной жизни не соответствуют информации, представленной организацией, либо если на момент исполнения сделки (операции) или совокупности взаимосвязанных сделок (операций), совершения иного факта хозяйственной жизни нормы законодательства и нормативно-правовых актов, на основании которых составлено мотивированное мнение, утратили силу (изменены). (п. 7 ст. 105.30 НК РФ)

Нормативные документы



Приказ ФНС России от 11.05.2021 № ЕД-7-23/477@
«Об утверждении форм и форматов документов, используемых при составлении мотивированного мнения налогового органа в электронной форме, а также формы мотивированного мнения налогового органа и требований к его составлению»



Форма и формат запроса на Мотивированное мнение



Сомнения или неясности



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

Стр.

Приложение № 2
Утверждено приказом ФНС России от 11.05.2021 № ЕД-7-23/477@
Форма по КНД 1110305

 XML

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

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

 КПП¹

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Код основного вида экономической деятельности²

--	--	--	--	--	--

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

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

Форма и формат запроса на Мотивированное мнение

Сделка (операция) № п/п	Описание сделки (операции)	
	Договор, иной документ (номер, дата)	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).
	Дата отражения операции (сделки) в налоговом учете	Заполняется при наличии данной информации
	Дата отражения операции (сделки) в бухгалтерском учете	Заполняется при наличии данной информации
	Деловая цель	Под описанием деловой цели понимается не только отражение результата, к которому планирует прийти налогоплательщик в результате сделки (например, эффективное управление активами), но и обоснование выбора варианта для достижения деловой цели
	Основные условия	
	Предмет сделки	Указывается наименование товара, работы, услуги, иных объектов гражданских прав
	Цена (сумма) сделки (операции)	Указывается сумма поступлений или списаний, эквивалентная в денежном выражении в рублях
	Права и обязанности сторон	
	Сроки исполнения обязательств по договору	
	Иная информация	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.

Форма и формат запроса на Мотивированное мнение

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	<p>В графе «Характер взаимоотношений» указывается следующая информация:</p> <p>Указывается какой стороной по договору является российская (иностранная) организация, физическое лицо.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>
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	
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 взаимоотношений	
Признак взаимозависимости (0 – отсутствие, 1 – наличие), доля прямого и (или) косвенного участия	
Иная информация о деятельности контрагента 2	

Требования к составлению запроса на Мотивированное мнение

На налоговый орган возлагается обязанность исследовать Запрос организации о предоставлении мотивированного мнения на предмет его соответствия (несоответствия) требованиям пунктов 4, 4.1 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации и в случае установления несоответствия Запроса указанным требованиям направлять организации Уведомление о невозможности рассмотрения запроса о предоставлении мотивированного мнения.

1

- Является ли задаваемый вопрос предметом запроса о предоставлении мотивированного мнения?

2

- Содержит ли Запрос информацию, необходимую для понимания цели сделки (факта хозяйственной жизни организации), ее особенностей, условий, имеющих значение для определения ее налоговых последствий?

3

- Содержит Запрос позицию налогоплательщика?

Требования к составлению запроса на Мотивированное мнение

1. Является ли задаваемый вопрос предметом запроса о предоставлении мотивированного мнения?

- запрос должен касаться применения закона к конкретной сделке (факту хозяйственной жизни организации), когда ее структура или отраслевые особенности вызывают неясность применения правил налогообложения;
- вопрос должен касаться неясностей в отношении правильности исчисления (удержания), полноты и своевременности уплаты налогов, сборов, страховых взносов и содержать описание такой неясности с указанием возможных вариантов ее разрешения.

Требования к составлению запроса на Мотивированное мнение

2. Содержит Запрос информацию, необходимую для понимания цели сделки (факта хозяйственной жизни организации), ее особенностей, условий, имеющих значение для определения ее налоговых последствий?

- описание деловой цели, основных условий, прав и обязанностей сторон.

При этом под описанием деловой цели понимается не только отражение результата, к которому планирует прийти налогоплательщик в результате сделки (например, эффективное управление активами), но и обоснование выбора варианта для достижения деловой цели;

- информацию о деятельности контрагентов, иных лиц и выполняемых ими функциях по сделке,
- позицию организации.

Требования к составлению запроса на Мотивированное мнение. Позиция организации.

Позиция организации должна последовательно раскрывать описание фактов, обстоятельств, регулирующих норм и быть изложена в объеме, позволяющем проследить логику организации, приводящую к сформированному ей конкретному выводу, а именно:

- описание проблемы с акцентами на неясности, противоречия, возникающие при применении правил налогообложения, при квалификации отношений сторон, имеющих значение для целей налогообложения и т.д.;

- правовую квалификацию, описание экономических интересов налогоплательщика по конкретной сделке (факту хозяйственной жизни организации);

- анализ норм налогового законодательства, отраслевого законодательства, разъясняющих писем Минфина России, ФНС России, судебной практики и т.п., позволяющих подтвердить или опровергнуть сомнения организации применительно к конкретной сделке (факту хозяйственной жизни организации);

- описание расчета пропорций (долей), определения норм амортизации и т.п, имеющих значение для правильности определения суммы налога к уплате (возмещению), его обоснование, в том числе, сформулированы развилки и аргументы для выбора того или иного варианта расчета;

- вывод (мнение) организации по применению налогового законодательства к конкретной сделке (факту хозяйственной жизни организации), из которого прослеживается причинно-следственная связь между обстоятельствами и аргументами организации.

Практика взаимодействия при составлении Запроса на мотивированное мнение



Производитель (Дистрибьютор).
Автор Запроса на ММ.



Дилер. Участник сделок.



Физическое лицо.
Покупатель.



Банк. Участник сделок.



Сделки:

1. Договор между Производителем (Дистрибьютером) и Дилером.
2. Договор купли-продажи между Дилером и Физическим лицом.
3. Кредитный договор между Физическим лицом и Банком.
4. Договор между Производителем (Дистрибьютером) и Банком.

Особенности:

1. Длющиеся взаимоотношения.
2. Большой объем документов, подтверждающих операции между сторонами.

Суть вопроса:

1. Учет в целях НУ расходов по Договору между Производителем (Дистрибьютером) и Банком .
2. Объект налогообложения по НДС.

Практика взаимодействия при составлении Запроса на мотивированное мнение

Подробности сделок:

1. Договор между Производителем (Дистрибьютером) и Дилером.

С более чем с 50 Дилерами Производителем (Дистрибьютером) заключены договоры.

Производитель (Дистрибьютер) проводит маркетинговые акции. Все Дилеры участвуют в проведении акций. Одной из маркетинговых акций являлась продажа товара Дилером Физическому лицу, которое приобретает товар на кредитные средства, взятые у Банка.

2. Договор купли-продажи между Дилером и Физическим лицом.

Дилеры продают товар Физическим лицам. Дилеры информируют покупателей о маркетинговых акциях, в том числе о возможности приобрести товар на условиях льготного кредитования.

3. Кредитный договор между Физическим лицом и Банком.

Физическое лицо могло получить у Банка кредитные средства на льготных условиях (с пониженным процентом по кредиту) для покупки товара у Дилера. На каждый вид товара устанавливалась своя определенная льготная ставка.

4. Договор между Производителем (Дистрибьютером) и Банком.

Производитель (Дистрибьютер) компенсирует Банку выпадающий доход – разницу между стандартным процентом по кредиту и льготным процентом по кредиту, выданному Физическому лицу для приобретения конкретного товара Производителя и Дилера.

Практика взаимодействия при составлении Запроса на мотивированное мнение

Подготовка Запроса на Мотивированное мнение.

Шаги:

- 1) Проект Запроса Налогоплательщик направляет в Инспекцию.
- 2) Инспекция оценивает Запрос и приложенные к Запросу документы.
- 3) Рабочая встреча Налогоплательщика и Инспекции. Обсуждение Запроса и приложенных документов, позиции Налогоплательщика и Инспекции, рекомендации Инспекции по уточнению Запроса и объему документов.

Рекомендации Инспекции по рассматриваемому Запросу:

- 1) Дополнить Запрос конкретными примерами по цепочке от Физического лица до Производителя (Дистрибьютера).
- 2) Дополнить Запрос детализацией сумм расходов и описанием порядка формирования итоговой суммы от общего к частному.
- 3) Дополнить прилагаемый к запросу комплект документов расшифровками операций и документами по конкретным примерам (Кредитный договор Физического лица, Договор купли продажи Физического лица и Дилера на товар, документы на реализацию этого товара от Производителя (Дистрибьютера) к Дилеру.

Подготовка Мотивированного мнения по Запросу налогоплательщика

Документы предоставленные в Приложении к Запросу:

- 1) Договор Производителя (Дистрибьютера) с Банком.
- 2) Акты на компенсацию выпадающих доходов Банка.
- 3) Детализация сумм по Актам – разница между стандартной ставкой процентов и льготной ставкой в разрезе каждого кредитного договора.
- 4) Два кредитных договора, заключенных Физическими лицами и Банком.
- 5) Два договора по покупке товара между теми же Физическими лицами и Дилерами.
- 6) Договоры между Производителем (Дистрибьютером) и Дилерами.
- 7) Товарные накладные на товар, реализованный Дилером Физическому лицу, оплаченный кредитными средствами.

Документы, запрошенные Инспекцией по Требованию у Налогоплательщика:

- 1) Маркетинговая политика.
- 2) Пояснения по эффективности Акции по продаже товаров в кредит.
- 3) Список Дилеров.

Документы, запрошенные Инспекцией по Требованию у участников сделок:

- 1) Банк – информация по стандартной ставке кредитования, условиям кредитования.
- 2) Дилеры (выборочно) – порядок участия в маркетинговых акциях Производителя (Дистрибьютера).
- 3) Дилеры – отчеты по Акции, условия Акции.



Спасибо за внимание!