

Об утверждении формы извещения о контролируемых сделках и порядка направления налоговым органом, проводящим налоговую проверку, извещения о контролируемых сделках в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, и признании утратившим силу приказа ФНС России от 10.10.2012 № ММВ-7-13/704@

Приказ · № ММВ-7-13/421@ · от 26.08.2019 · Федеральная налоговая служба · Действует без изменений

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

МОСКВА

26 августа 2019 г. № ММВ-7-13/421@

Об утверждении формы извещения о контролируемых сделках и порядка направления налоговым органом, проводящим налоговую проверку, извещения о контролируемых сделках в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, и признании утратившим силу приказа ФНС России от 10.10.2012 № ММВ-7-13/704@

Зарегистрирован Минюстом России 19 сентября 2019 г.

Регистрационный № 55964

В соответствии с пунктом 6 статьи 105 16 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2011, № 30, ст. 4575; 2012, № 27, ст. 3588; 2014, № 45, ст. 6158; 2019, № 23, ст. 2908), а также на основании пункта 1 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 "Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 40, ст. 3961; 2005, № 8, ст. 654; 2006, № 23, ст. 2510; 2009, № 9, ст. 1119; 2016, № 17, ст. 2399; № 47, ст. 6654; 2017, № 15 (ч. 1), ст. 2194; 2019, № 22, ст. 2811), приказываю:

1. Утвердить:

форму извещения о контролируемых сделках согласно приложению № 1 к настоящему приказу; порядок направления налоговым органом, проводящим налоговую проверку, извещения о контролируемых сделках в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, согласно приложению № 2 к настоящему приказу.

2. Признать утратившим силу приказ ФНС России от 10.10.2012 № ММВ-7-13/704@ "Об утверждении формы извещения о контролируемых сделках и порядка направления налоговым органом, проводящим налоговую проверку, извещения о контролируемых сделках в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 07.12.2012, регистрационный номер 26033).

3. Руководителям (исполняющим обязанности руководителя) управлений Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации и начальникам (исполняющим обязанности начальника) межрегиональных инспекций Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам довести настоящий приказ до нижестоящих налоговых органов.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего работу по контролю и надзору за соблюдением законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов и правильностью исчисления налогов и сборов по итогам проведения налоговых проверок.

Руководитель Федеральной
налоговой службы М.В.Мишустин

Приложение № 1 не приводится. См. официальный интернет-портал правовой информации
<http://www.pravo.gov.ru>.

Приложение № 2
к приказу ФНС России
от 26 августа 2019 г. № ММВ-7-13/421@

Порядок направления налоговым органом, проводящим налоговую проверку, извещения о контролируемых сделках в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с пунктом 6 статьи 105 16 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) и определяет правила направления налоговым органом, проводящим налоговую проверку, извещения о контролируемых сделках (далее - Извещение) в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.
 2. Извещение направляется налоговым органом, проводящим налоговую проверку, в случае выявления фактов совершения контролируемых сделок, сведения о которых налогоплательщиком не были представлены в соответствии с пунктом 2 статьи 105 16 Кодекса .
 3. Направление Извещения в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, осуществляется в электронной форме.
 4. При направлении Извещения в электронной форме участниками информационного обмена являются федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору области налогов и сборов и налоговый орган, проводящий налоговую проверку.
 5. Извещение направляется в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, в электронной форме не позднее одного рабочего дня со дня подписания Извещения уполномоченным должностным лицом налогового органа, проводящего налоговую проверку.
 6. При направлении Извещения в электронной форме участники информационного обмена, указанные в пункте 4 настоящего Порядка, осуществляют мониторинг его передачи.
- В случае, если по результатам предусмотренного настоящим пунктом мониторинга установлено, что Извещение в электронной форме не передано, в течение одного рабочего дня со дня установления данного факта принимаются меры по обеспечению передачи Извещения в электронной форме.