Приложение

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Место для размещения QR-кода, скопированного из паспорта КНМ в ЕРКНМ |  |  | |
|  |  | (полное наименование организации (участника (ответственного участника) консолидированной группы налогоплательщиков, (Ф.И.О. <1> физического лица), ИНН, КПП <2>, адрес) | |
|  | | | |
| Требование  о представлении документов (письменных объяснений) | | | |
|  | | | |
| В соответствии с пунктами 3,4 статьи 72 и статьи 80 Федерального закона от 31.07.2020 № 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации" необходимо представить в срок \_\_\_\_ рабочих дней с момента получения | | | |
| В соответствии с пунктами 3,5 статьи 72 и статьи 79 Федерального закона от 31.07.2020 № 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации" необходимо представить в срок \_\_\_\_ рабочих дней с момента получения | | | |
|  | | | |
| документы, сведения и (или) их копии, а также фото-, видео- материалы и (или) их носители: | | | |
| 1. | | | |
| 2. | | | |
| 3. | | | |
| В соответствии со статьей 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях за непредставление или несвоевременное представление сведений, а равно представление сведений в неполном объеме или в искаженном виде предусмотрена административная ответственность. | | | |
| Истребуемые документы/письменные объяснения (нужное подчеркнуть) должны быть представлены в | | | |
|  | | | , |
| (наименование налогового органа и его место нахождения или наименование и место нахождения территориально обособленного подразделения налогового органа, приемные дни, часы, кабинет, окно) | | | |
| направлены по почте заказным письмом в | |  | |
|  | | | , |
| (наименование налогового органа и его место нахождения (адрес) или наименование и место нахождения (адрес) территориально обособленного подразделения налогового органа) | | | |
| или переданы в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика. | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Подпись должностного лица налогового органа | | | | |
|  |  |  |  |  |
| (должность, наименование налогового органа) |  | (подпись) |  | (Ф.И.О. <1>) |

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

<1> Отчество указывается при наличии.

<2> КПП указывается для организации.

ПЕРЕЧЕНЬ

ТИПОВЫХ ЗАМЕЧАНИЙ К МОТИВИРОВАННЫМ ПРЕДСТАВЛЕНИЯМ

О ПРОВЕДЕНИИ КОНТРОЛЬНЫХ (НАДЗОРНЫХ) МЕРОПРИЯТИЙ

1) Из мотивированных представлений не представляется возможным определить кем осуществлялись расчеты;

2) Отсутствует сумма расчета, при осуществлении которого контрольно-кассовая техника не применялась;

3) При установлении случаев неприменения контрольно-кассовой техники при безналичных расчетах, анализ в части сравнения сумм, прошедших через контрольно-кассовую технику, с суммой поступившей на расчетные счета по договорам эквайринга, не проводился или не отражен результат такого анализа в проекте мотивированного представления;

4) В ряде случаев не представляется возможным определить каким образом территориальный налоговый орган получил сведения о причинении вреда (ущерба) или об угрозе причинения вреда (ущерба) охраняемым законом ценностям или такие сведения получены недопустимым образом (например, через ящики для сбора чеков, установленные в зданиях территориальных налоговых органов);

5) Некоторые мотивированные представления не содержат конкретики, описывающей существо нарушения, а также содержат немотивированные выводы (например, не по всем расчетам применяется контрольно-кассовая техника);

6) В мотивированных представлениях не указано решение, которое предлагается принять по результатам его рассмотрения;

7) Не указан адрес места осуществления хозяйственной деятельности контролируемого лица;

8) Указан некорректно адрес проведения документарной проверки, которая проводится по адресу места нахождения территориального органа;

9) Не указан индекс;

10) В перечень запрашиваемых сведений включались сведения, которые имеются в распоряжении территориального налогового органа.

Одновременно обращается внимание, что доводы о наличии фактов неприменения контрольно-кассовой техники не должны основываться на основании сведений о применении в составе контрольно-кассовой техники фискального накопителя, сведения о котором отсутствуют в налоговых органах.

Приложение № 1

к письму ФНС России

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер региона | Наименование ТНО, сформировавшего паспорт КНМ в ЕРКНМ | ОГРН ТНО, сформировавшего паспорт КНМ в ЕРКНМ | Номер КНМ в ЕРКНМ | Наименование органа прокуратуры, в который направлено заявление о согласовании внепланового КНМ | Мотивировка отказа в согласовании проведения внепланового КНМ из решения прокурора об отказе в согласовании КНМ | Мотивировка отказа в согласовании проведения внепланового КНМ дополнительно полученная (уточненная) от органа прокуратуры (письменно или в рабочем порядке) | Комментарий при необходимости |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Приложение № 2

к письму ФНС России

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование региона | Наименование налогоплательщика | ИНН налогоплательщика | Соответствие критериям для контроля, указанным в письме ФНС России | | | | | | | | Информация о проведении выездного обследования в соответствии с частью 7 статьи 75 Федерального закона № 248-ФЗ | | | | | | | | Информация о проведении документарных проверок на основании решений руководителя (заместителя руководителя) ФНС России | | | | | | | | | По результатам профилактических и контрольных (надзорных) мероприятий | | | | |
| Наличие ККТ (да/нет) | ККТ имеется, но не применяется (да/нет) | ККТ применяется с нарушением порядка и условий регистрации и применения (да/нет) | Ранее привлечен к административной ответственности (дата вступления в силу постановления) | Проведен профилактический визит (да/нет) | Направлено предостережение (дата и номер предостережения из ЕРКНМ) | Предостережение не исполнено (да/нет) | В ходе наблюдения установлена сумма расчетов без применения ККТ свыше 1 млн. руб. (указать сумму неприменения ККТ в тыс. руб.) | Дата проведения выездного обследования | В ходе выездного обследования установлено нарушение обязательных требований (да/нет) | Проведена контрольная закупка (номер контрольного мероприятия из ЕРКНМ) | Вынесено предписание об устранении выявленных нарушений (да/нет) | Часть статьи 14.5 КоАП РФ, которой предусмотрена санкция за установленное нарушение | Административное наказание (указывается предупреждение или сумма предъявленного штрафа в тыс. руб.) | Сумма взысканных штрафов, тыс. руб. | Позиция прокуратуры по факту проведения контрольной закупки (при наличии) | Согласована с прокуратурой (да/нет) | Краткое описание причины отказа в согласовании проверки с прокуратурой (если в графе 17 указано "нет") | Номер документарной проверки из ЕРКНМ | Дата проведения документарной проверки | Нарушение установлено (да/нет) | Вынесено предписание об устранении выявленных нарушений (да/нет) | Часть статьи 14.5 КоАП РФ, которой предусмотрена санкция за установленное нарушение | Административное наказание (указывается: предупреждение, приостановление деятельности, дисквалификация или сумма предъявленного штрафа в тыс. руб.) | Сумма взысканных штрафов, тыс. руб. | ККТ зарегистрирована (если в графе 5 было указано "нет") (указывается РН ККТ/нет) | ККТ перерегистрирована (если в графе 7 было указано "да") (указывается РН ККТ/нет) | ККТ применяется (если в графе 6 было указано "да") указывается РН ККТ/нет) | Сформированы чеки (БСО) коррекции (указывается сумма, тыс. руб./нет) | Предписание об устранении выявленных нарушений исполнено в срок (если в графах 16 и 26 указано "да") (да/нет) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 |