

УТВЕРЖДЕН
приказом ФНС России
от 21.04.2017
№ СССБ-7-15/328
Форма по КНД 1110304

(наименование налогового органа по месту
нахождения организации (по месту учета в качестве
крупнейшего налогоплательщика)

(дата)

Порядковый номер редакции

	/		
--	---	--	--

РЕГЛАМЕНТ ИНФОРМАЦИОННОГО ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ

(полное и сокращенное наименования организации, ИНН, КПП¹)

¹ Указывается КПП, присвоенный организации при постановке на учет в налоговом органе по месту ее нахождения. Для организации, отнесенной в соответствии со статьей 83 Кодекса к категории крупнейших налогоплательщиков, указывается КПП, присвоенный при постановке на учет в налоговом органе в качестве крупнейшего налогоплательщика.

Глава I. Порядок представления налоговому органу документов (информации)

1.1. Порядок доступа к информационным системам организации, в которых содержатся документы (информация), связанные с исчислением (удержанием), уплатой (перечислением), налогов, сборов, страховых взносов.

1.2. Порядок представления налоговому органу документов (информации), связанных с исчислением (удержанием), уплатой (перечислением) налогов, сборов, страховых взносов по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота.

1.3. Способ защиты передаваемой информации.

1.4. Порядок ознакомления налогового органа с подлинниками документов, связанных с исчислением (удержанием), уплатой (перечислением), налогов, сборов, страховых взносов.

1.5. Перечень документов (информации), представляемых в налоговый орган.

1.6. Сроки представления документов (информации), обеспечивающие информационное взаимодействие с налоговым органом.

1.7. Порядок информационного взаимодействия налогового органа и организации при представлении (изменении) документов (информации).

1.8. Порядок структурирования представляемой информации (файлов).

1.9. Форматы документов (информации), представляемых в налоговый орган.

1.10. Способы определения и подтверждения целостности (объема) представленных и полученных документов (информации).

Глава II. Порядок отражения организацией в регистрах бухгалтерского и налогового учета доходов, расходов, объектов налогообложения, сведения о регистрах бухгалтерского учета, об аналитических регистрах налогового учета

2.1. Организационные формы и способы ведения бухгалтерского учета.

2.2. Структура раскрытия показателей налоговой отчетности.

2.3. Порядок отражения организацией в регистрах бухгалтерского и налогового учета доходов, расходов, объектов налогообложения, сведения о регистрах бухгалтерского учета, об аналитических регистрах налогового учета.

2.3.1. Порядок отражения организацией в регистрах бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов по налогу на прибыль организаций:

2.3.1.1. информация о порядке отражения доходов, расходов, сведения об аналитических регистрах налогового учета (приложение № 1 к настоящему Регламенту);

2.3.1.2. аналитические регистры налогового учета, на основании которых формируются данные сводных аналитических регистров налогового учета (приложение № 2 к настоящему Регламенту);

2.3.1.3. информация о регистрах налогового учета, составляемых на основе регистров бухгалтерского учета (приложение № 3 к настоящему Регламенту);

2.3.1.4. сведения о регистрах бухгалтерского учета;

2.3.1.5. информация о порядке внесения исправлений в данные налогового учета.

2.3.2. Описание порядка отражения организацией в регистрах бухгалтерского и налогового учета объектов налогообложения по иным налогам, сборам, страховым взносам.

2.4. Описание порядка отражения иной информации, подтверждающей правильность исчисления (удержания), полноту и своевременность уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов.

Глава III. Информация о системе внутреннего контроля организации за совершаемыми фактами хозяйственной жизни и правильностью исчисления (удержания), полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов

3.1. Описание системы внутреннего контроля организации за совершаемыми фактами хозяйственной жизни и правильностью исчисления (удержания), полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов.

3.2. Описание применяемых организацией подходов (методик) к выявлению и оценке рисков искажения налогового учета и налоговых деклараций (расчетов) организации и рисков несвоевременной и неполной уплаты налогов, сборов, страховых взносов.

3.3. Описание основных процедур внутреннего контроля, осуществляемых организацией и направленных на устранение (снижение) рисков искажения налогового учета и налоговых деклараций (расчетов) организации и рисков несвоевременной и (или) неполной уплаты налогов, сборов, страховых взносов.

3.4. Описание порядка документирования и подтверждения проведения процедур внутреннего контроля.

3.5. Описание порядка и сроков получения (формирования) организацией результатов работы системы внутреннего контроля.

(должность, Ф.И.О.² руководителя организации (представителя организации))

(наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя организации)

(дата)

(подпись)

² Отчество указывается при наличии.

Приложение № 1

к Регламенту информационного взаимодействия,
утвержденному приказом ФНС России

от 21.04.2017 № ММВБ-7-15/3230

Информация о порядке отражения доходов и расходов,
сведения об аналитических регистрах налогового учета

Налоговый (отчетный) период	№ листа налоговой декларации	№ раздела налоговой декларации	№ приложе- ния к листу налоговой декларации	Код строки налоговой декларации	Наименование строки налоговой декларации	Наименование и (или) номер регистра бухгалтерского учета (разработочной таблицы, справки) или других документов, на основании которых формируется строка налоговой декларации	Наименование и (или) номер сводного аналитического регистра налогового учета (разработочной таблицы, справки) или других документов, на основании которых формируется строка налоговой декларации	Способ (формат) представления информации
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Приложение № 2
к Регламенту информационного взаимодействия,
утвержденному приказом ФНС России
от 21.04.2017 № ММВБ-7-15/3230

Аналитические регистры налогового учета, на основании которых формируются данные сводных аналитических регистров налогового учета

Наименование и (или) номер сводного аналитического регистра налогового учета	Наименования и (или) номера аналитических регистров налогового учета, на основании которых формируются данные сводного аналитического регистра, указанного в графе 1	Порядок формирования сводного аналитического регистра, указанного в графе 1
1	2	3

Приложение № 3

к Регламенту информационного взаимодействия,
утвержденному приказом ФНС России

от 21.04.2017 № ММВБ-7-15/323@

Информация о регистрах налогового учета,
составляемых на основе регистров бухгалтерского учета

Наименование и (или) номер аналитического регистра налогового учета	Наименование и (или) номер регистра бухгалтерского учета	Описание корректировок
1	2	3