

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В ФОРМЕ НАЛОГОВОГО МОНИТОРИНГА

Межрегиональная инспекция ФНС России
по крупнейшим налогоплательщикам № 1

Максимова Татьяна Александровна
Начальник отдела налогового мониторинга № 2

Сентябрь 2023 года, г. Москва

Основные принципы налогового мониторинга

<p><i>Открытый диалог с налоговыми органами</i></p>	<p><i>Максимальная прозрачность для налогового органа</i></p>	<p><i>Освобождение от налоговых проверок</i></p>	<p><i>Получение мотивированного мнения</i></p>	<p><i>Отсутствие штрафов</i></p>
				
<p><i>Доверие, открытость и сотрудничество во взаимоотношениях между налогоплательщиками и налоговыми органами</i></p>	<p><i>Предоставление онлайн доступа к данным бухгалтерского и налогового учета налогоплательщика</i></p>	<p><i>Переход от традиционных форм налогового контроля, такие как выездные и камеральные проверки, к расширенному информационному взаимодействию</i></p>	<p><i>В отношении как совершенных, так и планируемых сделок по вопросам правильности отражения их результатов с точки зрения налогового законодательства</i></p>	<p><i>Добровольное уточнение налоговых обязательств по результатам мероприятий налогового контроля и получения мотивированного мнения</i></p>

Преимущества налогового мониторинга



сокращение трудозатрат на сопровождение налоговых проверок



сокращение количества истребуемых документов



снижение резервов по неопределенным налоговым позициям



быстрое закрытие периода сокращение сроков проверки

*Срок проведения
налогового
мониторинга
1 год 9 месяцев*



Условия вступления в налоговый мониторинг

налоги \geq 100 млн. руб.

Сумма подлежащих уплате
(перечислению) налогов организации
(НДС, НДСПИ, акцизов, налога на прибыль
организации + включение в расчёт НДФЛ
и страховых взносов) за предыдущий год
не менее 100 млн. руб.

**Внесение изменений в
законодательство
(Федеральный закон от
29.12.2020 № 470-ФЗ «О
внесении изменений в части
первую и вторую Налогового
кодекса Российской Федерации
и отдельные законодательные
акты Российской Федерации о
налогах и сборах») вступление
в силу с 01.07.2021**



доходы \geq 1 млрд. руб.

Сумма доходов организации
по бухгалтерской
отчетности за
предыдущий год
не менее 1 млрд. руб.



активы \geq 1 млрд. руб.

Совокупная стоимость
активов организации на
31 декабря
предыдущего года
не менее 1 млрд. руб.

Дорожная карта (2025, 2026, 2027)



В 2023 году возможно подписать Дорожную карту по переходу на налоговый мониторинг с 2025, с 2026 и с 2027 года



Организация работы в Инспекции с компаниями, переходящими на налоговый мониторинг

**ДОРОЖНАЯ
КАРТА
с 2023 года**

Подписана
дорожная карта
о переходе на
НМ с 2023 года

2023

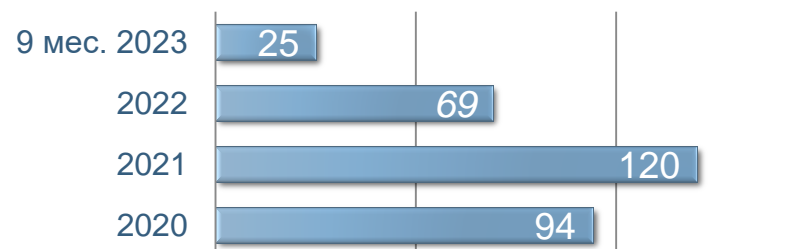
**Налоговый
мониторинг** 👍

**1. За организацией
закрепляется инспектор,
оказывающий помощь в
подготовке к вступлению в
налоговый мониторинг**

**2. Проводятся совместные
встречи**

**Администрирование
всех налогов в МИ ФНС
по КН № 1
(МРИ ФНС по
КН № 1 и № 2)**

Встречи с налогоплательщиками



Способы информационного взаимодействия



Предоставление
удаленного доступа в
учетную систему



Создание аналитической
витрины данных



Осуществление обмена
информацией
по ТКС через оператора ЭДО
+
*Доступ к электронным архивам
(до 01.01.2026)*

Нормативные и разъяснительные документы



Приказ ФНС России от 11.05.2021 № ЕД-7-23/476@ «Об утверждении форм и форматов документов, используемых при проведении налогового мониторинга, и требований к ним»



Приказ ФНС России от 25.05.2021 № ЕД-7-23/518@ «Об утверждении Требований к организации системы внутреннего контроля, а также форм и форматов документов, представляемых организациями при раскрытии информации о системе внутреннего контроля»



Приказ ФНС России от 11.05.2021 N 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»



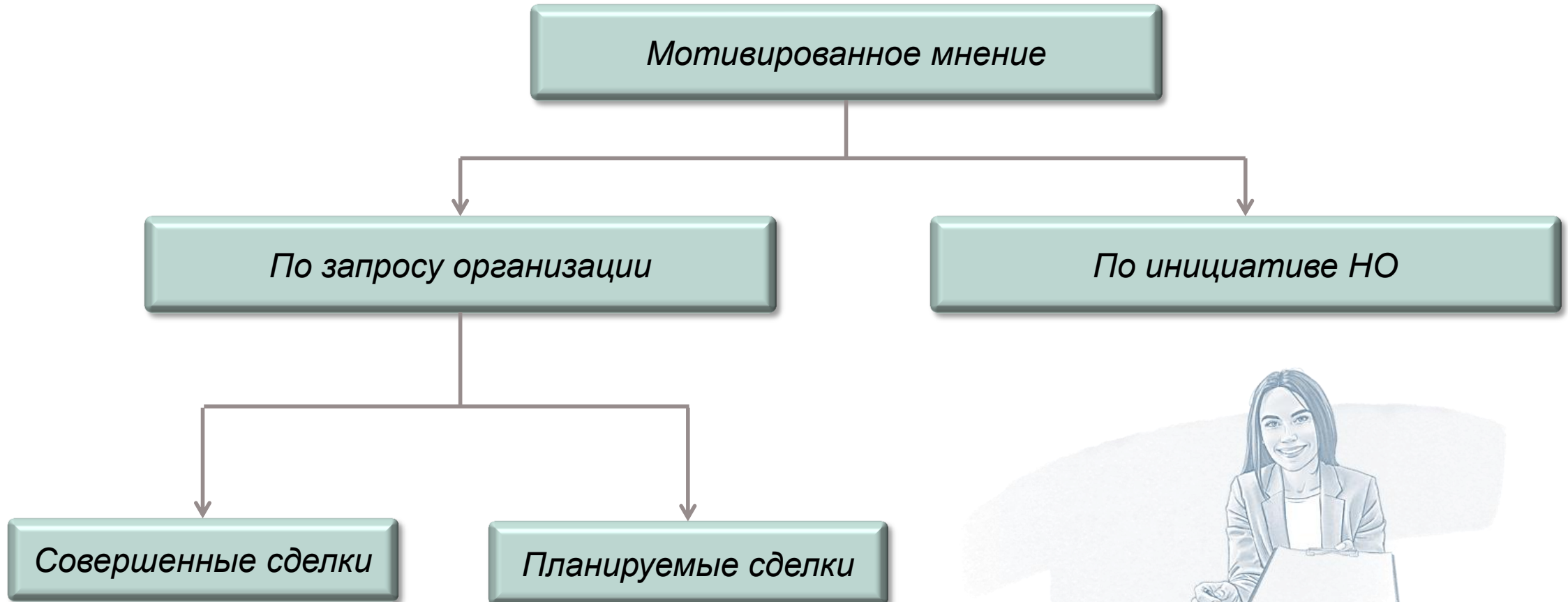
Приказ ФНС России от 13.03.2023 № ЕД-7-23/163@ «Об утверждении Порядка получения доступа налоговых органов к информационным системам организации»



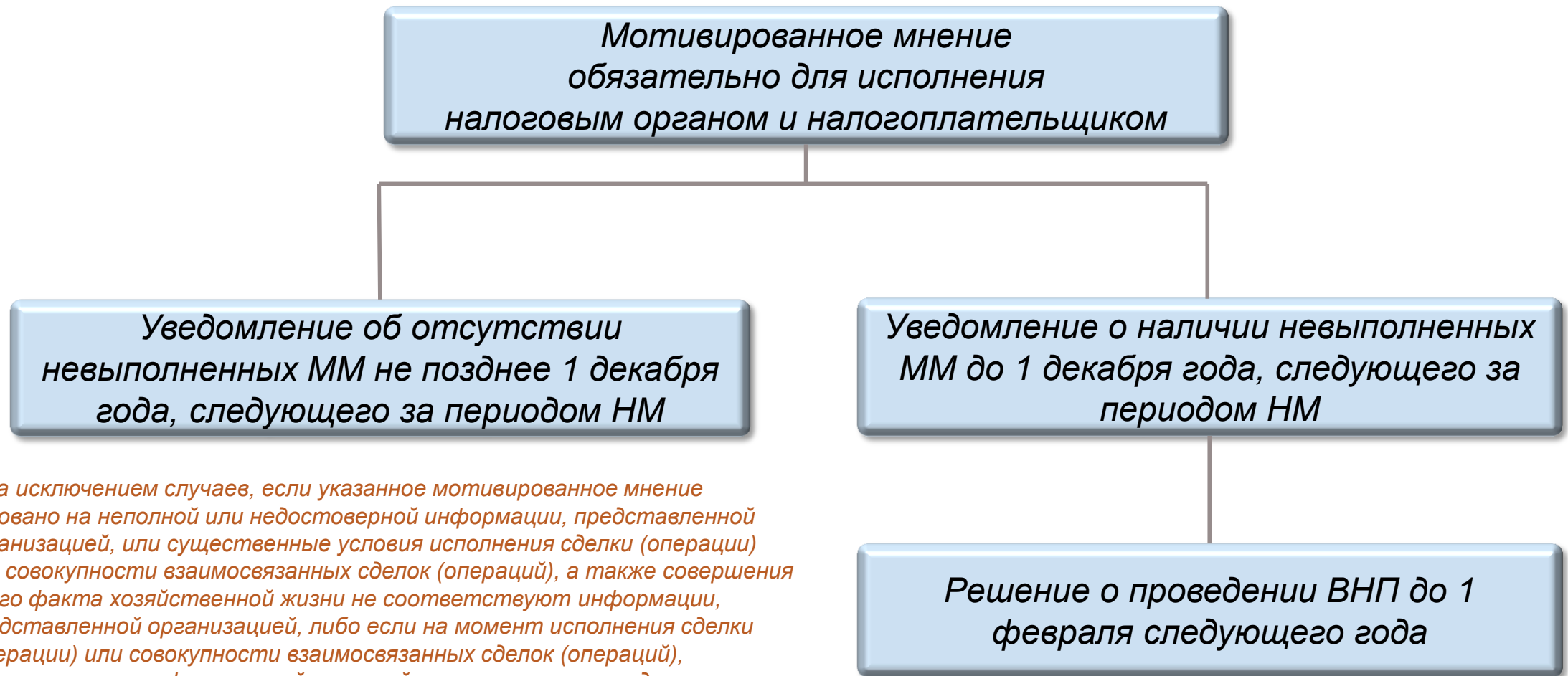
**Приказ ФНС России от 11.05.2021 N ЕД-7-23/478@
«Об утверждении форм документов, используемых налоговыми органами при заявительном порядке возмещения налога на добавленную стоимость (акциза) при проведении налогового мониторинга, а также формы и формата представления заявления о применении заявительного порядка возмещения налога на добавленную стоимость (акциза) в электронной форме»**



Виды Мотивированных мнений

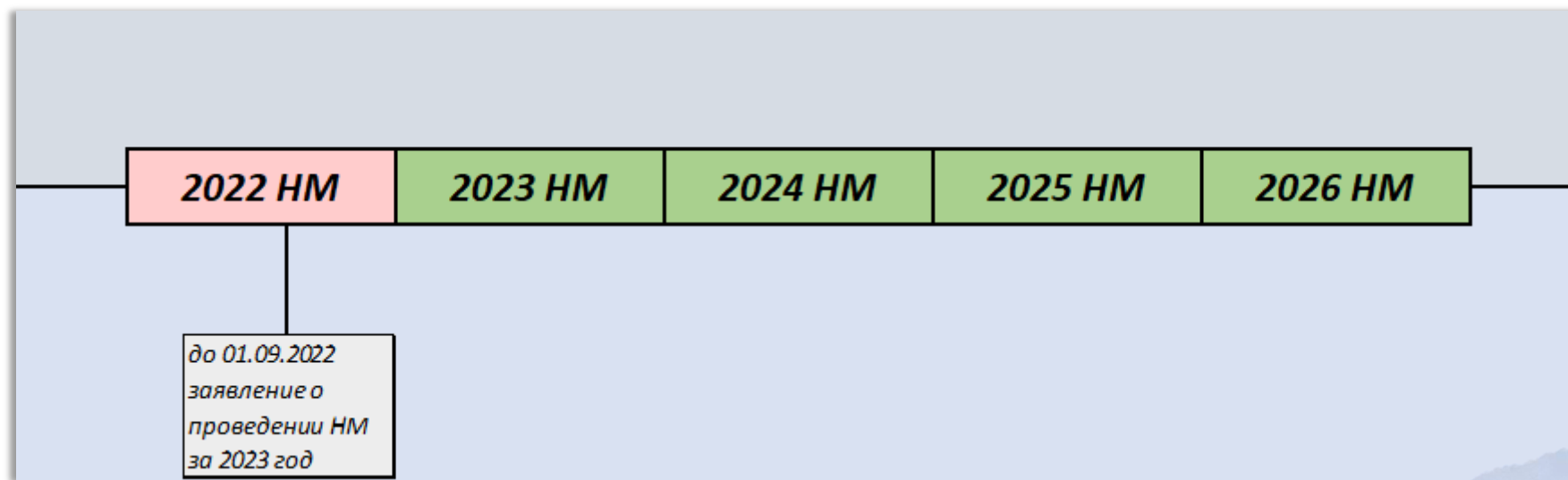


Правовой статус Мотивированного мнения



** 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)*

Автоматическое продление срока проведения НМ



В случае, если организация, в отношении которой проводится НМ, не представила до 1 декабря года, за который проводится НМ, заявление об отказе в проведении НМ, налоговый орган принимает решение о проведении НМ в отношении следующего периода.



Досрочное прекращение НМ

01.01.2022
налоговый
мониторинг

01.10.2022
наступление
события по п. 1
ст. 105.28 НК
РФ

11.10.2022
уведомление о
наличии оснований
для досрочного
прекращения
налогового
мониторинга
(в течение 10 дней
со дня
установления
обстоятельств,
предусмотренных
п. 1 ст. 105.28 НК
РФ)

до 22.10.2022
в течение 10 дней со дня
получения уведомления
организация представляет
пояснения и документы
(при наличии),
подтверждающие
отсутствие оснований для
досрочного прекращения
НМ, в электронной форме
по ТКС и (или) через
информационные системы
организации в случае
получения к ним доступа
налогового органа

до 22.10.2022
в течение 10 дней со
дня получения
уведомления
организация принимает
меры по устранению
обстоятельств,
являющихся
основанием для
досрочного
прекращения НМ,
и уведомляет
налоговый орган об
этом

до 09.11.2022
по результатам рассмотрения
пояснений и прилагаемых к ним
документов (при наличии) либо
при их отсутствии налоговый
орган в течение 10 дней со дня
истечения срока для их
представления принимает
решение о досрочном
прекращении НМ или
уведомляет в электронной
форме организацию об
отсутствии оснований для
досрочного прекращения НМ

Согласно п. 1 статьи 105.28 НК РФ налоговый мониторинг прекращается досрочно в следующих случаях:

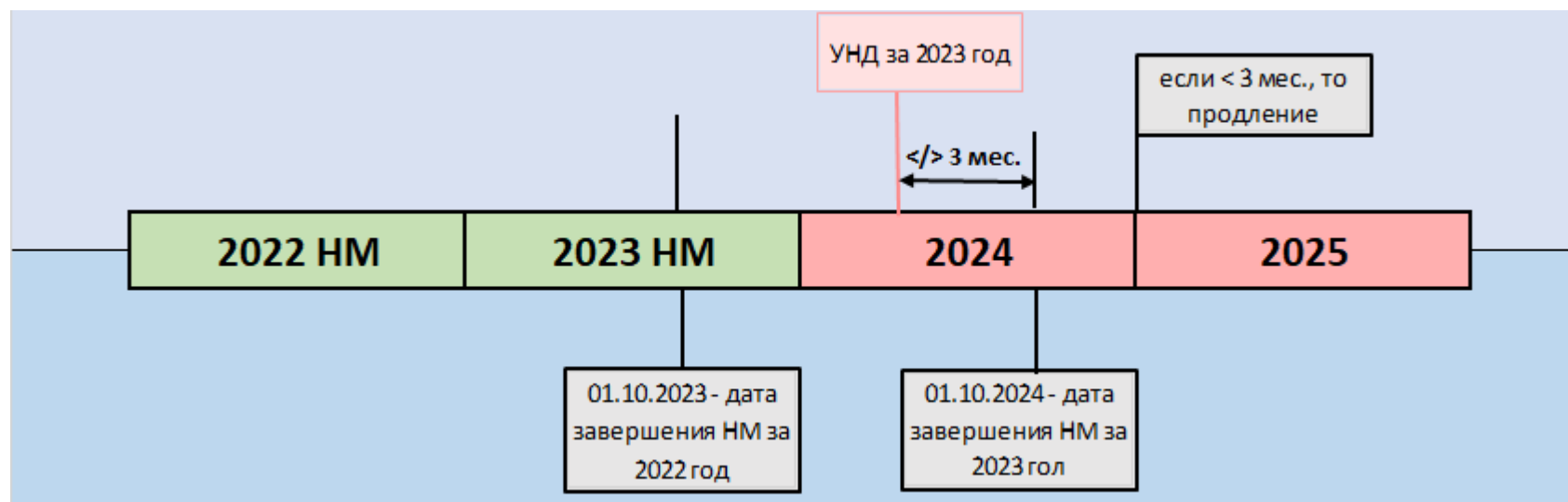
- 1) неисполнение организацией регламента информационного взаимодействия, которое стало препятствием для проведения НМ;
- 2) выявление налоговым органом факта представления организацией недостоверной информации в ходе проведения НМ;
- 3) систематическое (два раза и более) непредставление **или несвоевременное представление** налоговому органу в ходе проведения НМ документов (информации), пояснений в порядке, предусмотренном ст. 105.29 НК РФ



Продление НМ*

В случае представления в календарном году, за который НМ не проводится, менее чем за три месяца до окончания срока проведения НМ уточненной налоговой декларации (уточненного расчета) за налоговый (отчетный) период года, за который проводится или проведен НМ, срок проведения НМ по решению руководителя (заместителя руководителя) налогового органа продлевается не более чем на три месяца.

В случае представления в календарном году, за который НМ не проводится, менее чем за шесть месяцев до окончания срока проведения НМ уточненной налоговой декларации по НДС (акцизу), в которой сумма налога заявлена к возмещению, за налоговый период года, за который проводится или проведен НМ, срок проведения НМ по решению руководителя (заместителя руководителя) налогового органа продлевается не более чем на шесть месяцев.

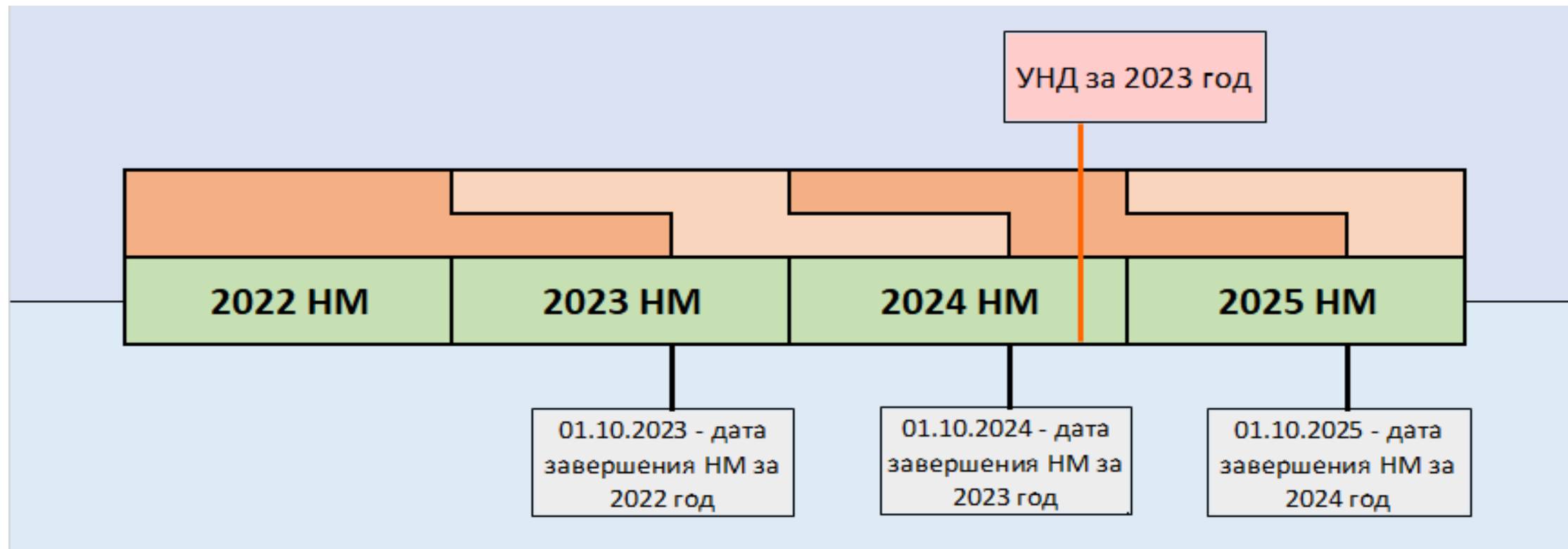


Решение о продлении срока проведения НМ принимается руководителем (заместителем руководителя) налогового органа до окончания срока проведения НМ (до 1 октября года, следующего за периодом, за который проводится НМ).

* в отношении налоговых деклараций (расчетов), уточненных налоговых деклараций (уточненных расчетов), представленных за налоговые (отчетные) периоды, наступившие после 1 июля 2021 года



Проверка деклараций в рамках проведения НМ*



В случае представления налоговой декларации (расчета) или уточненной налоговой декларации (уточненного расчета) за налоговый (отчетный) период года, за который проведен НМ, такая налоговая декларация (расчет) или уточненная налоговая декларация (уточненный расчет) проверяется в рамках проведения НМ, срок проведения которого не окончен.

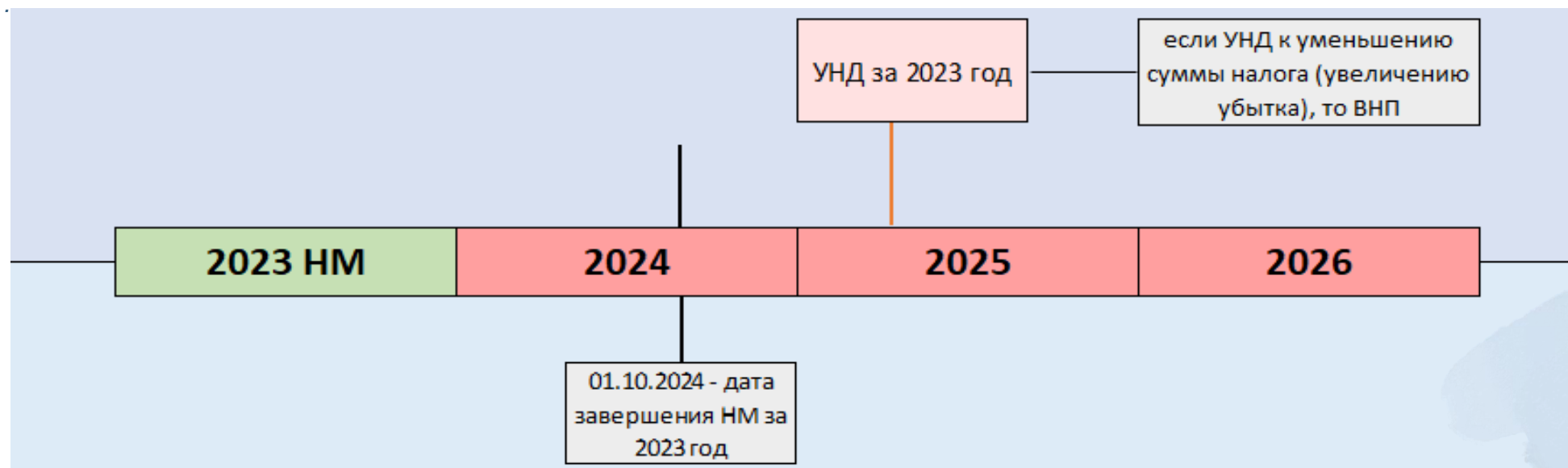
** в отношении налоговых деклараций (расчетов), уточненных налоговых деклараций (уточненных расчетов), представленных за налоговые (отчетные) периоды, наступившие после 1 июля 2021 года*



Основания проведения ВНП в отношении компаний на НМ

Налоговые органы не вправе проводить ВНП за период, за который проводится (проведен) НМ в отношении налогов, обязанность по исчислению и уплате которых в соответствии с НК РФ возложена на налогоплательщика, за исключением следующих случаев:

- 1) проведение ВНП вышестоящим налоговым органом - в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего налоговый мониторинг;
- 2) досрочное прекращение налогового мониторинга;
- 3) невыполнение налогоплательщиком мотивированного мнения налогового органа в срок до 1 декабря года, следующего за периодом, за который проводился НМ. Решение о проведении ВНП в течение 2-х месяцев Предметом ВНП являются правильность исчисления и своевременность уплаты налогов (сборов, страховых взносов) в соответствии с невыполненным мотивированным мнением.



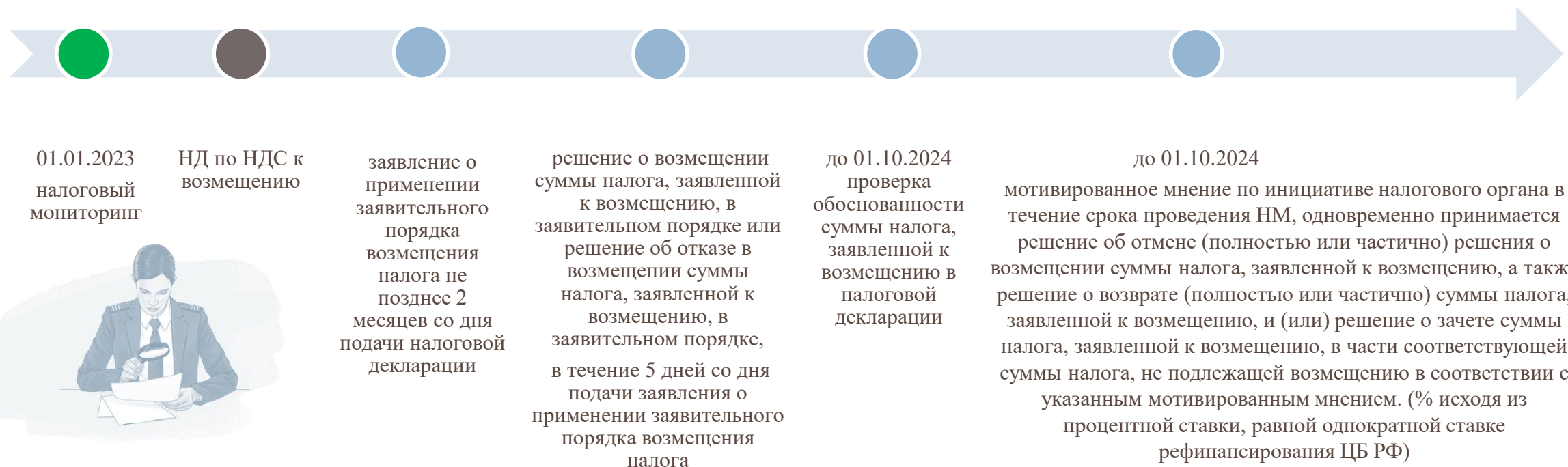
4) представление налогоплательщиком в календарном году, за который НМ не проводится, уточненной налоговой декларации (расчета) за период проведения НМ, в которой по сравнению с ранее представленной налоговой декларацией (расчетом) уменьшена сумма налога (сбора, страховых взносов), подлежащая уплате в бюджетную систему РФ, увеличена заявленная к возмещению сумма НДС или акциза либо увеличена сумма полученного убытка.

Предметом ВНП является правильность исчисления налога (сбора, страховых взносов) (определения суммы убытка) на основании измененных показателей уточненной налоговой декларации (расчета), повлекших уменьшение ранее исчисленной суммы налога (сбора, страховых взносов) (увеличение заявленной к возмещению суммы НДС или акциза либо увеличение суммы полученного убытка).

Заявительный порядок возмещения НДС в ходе проведения НМ*

Налогоплательщики, в отношении которых проводится НМ на дату представления налоговой декларации (указанные в подпункте 6 пункта 2 статьи 176.1 НК РФ), реализуют право на возмещение суммы налога, указанной в абзаце первом пункта 1 статьи 176 НК РФ, в порядке, установленном статьей 176.1 НК РФ.

Для налогоплательщиков, в отношении которых проводится НМ на дату представления налоговой декларации, указанных в подпункте 6 пункта 2 статьи 176.1 НК РФ, заявительный порядок возмещения налога представляет собой осуществление в порядке, предусмотренном статьей 176.1 НК РФ, зачета (возврата) суммы налога, заявленной к возмещению в налоговой декларации, за налоговый период года, за который проводится (проведен) НМ, в порядке, установленном статьей 176.1 НК РФ



** в отношении налоговых деклараций, уточненных налоговых деклараций, представленных за налоговые периоды, наступившие после 1 июля 2021 года*

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!
