



НАФКО

Налоговый мониторинг

Перспективы развития процедуры и
возможности для участника



Налоговый мониторинг как форма налогового контроля действует с 2016 года. На данный момент возможностью присоединения к процедуре воспользовались более 95 крупных компаний.

Документальная составляющая процедуры

Заявление о проведении налогового мониторинга;
Регламент информационного взаимодействия
Информация об организациях, о физических лицах, которые прямо и (или) косвенно участвуют в организации;
Учетная политика для целей налогообложения;
Все внутренние документы, регламентирующие систему внутреннего контроля организации;
Отчетные формы по рискам и контролям (Приложения к Приказу № 509 (1-4)).

IT – системы/составляющая процедуры

Учетная информационная система должна соответствовать требованиям и критериям, обеспечивающим определенный электронный обмен документами и информацией с налоговым органом, в том числе доступ налогового органа в учетную систему;
ИТ-система должна соответствовать функциональным возможностям согласно требованиям ФНС России (в части структуры раскрытия показателей налоговой отчетности, доступа к первичным документам (их электронным образам)).

Сроки представления в налоговый орган заявления о проведении налогового мониторинга и всех материалов

Не позднее 1 июля года, предшествующего периоду, за который проводится налоговый мониторинг. Правительством РФ продлен на 3 месяца установленный НК РФ срок представления организациями заявлений о проведении налогового мониторинга за 2021 год.

Не позднее 1 октября 2020 года при переходе на процедуру налогового мониторинга с 1 января 2021 года.

<p>Ключевые содержательные документы, оцениваемые МИ ФНС по КН и ФНС России при принятии решения о проведении налогового мониторинга</p>	<ul style="list-style-type: none">• Регламент информационного взаимодействия и информация об СВК.• Риски организации, идентифицируемые в целях налогового мониторинга (Приложение N 1 к Требованиям к организации системы внутреннего контроля, утвержденным приказом ФНС России от 16.06.2017 N ММВ-7-15/509@);• Контрольные процедуры организации, осуществляемые в целях налогового мониторинга (Приложение N 2 к Требованиям к организации системы внутреннего контроля, утвержденным приказом ФНС России от 16.06.2017 N ММВ-7-15/509@);• Анализ контрольных процедур организации, осуществляемых в целях налогового мониторинга (Приложение N 3 к Требованиям к организации системы внутреннего контроля, утвержденным приказом ФНС России от 16.06.2017 N ММВ-7-15/509@);• Матрица рисков и контрольных процедур организации (Приложение N 4 к Требованиям к организации системы внутреннего контроля, утвержденным приказом ФНС России от 16.06.2017 N ММВ-7-15/509@).
<p>Практические сложности при подготовке пакета документов</p>	<ul style="list-style-type: none">• Отсутствует четкое нормативное правовое регулирование порядка заполнения отчетных документов и форм. В части Регламента информационного взаимодействия, характеристика и описание (1) порядка предоставления налоговому органу документов (информации); (2) порядка отражения организацией в регистрах бухгалтерского и налогового учета доходов, расходов, объектов налогообложения, сведения о регистрах бухгалтерского учета, об аналитических регистрах налогового учета; (3) информации о системе внутреннего контроля организации, не должны быть как лаконичными, то есть должным образом не характеризующие указанные процедуры и СВК, так и не должны быть избыточными.• В части отчетных формы по рискам и контролям (Приложения к Приказу № 509 (1-4). Отсутствует четкое нормативное правовое регулирование в отношении порядка раскрытия рисков, их корректной характеристики и описания контрольных процедур, соответствующих критерию эффективности процедуры и требованиям покрытия раскрытых налоговых рисков.

Практический опыт компании/достижения

<p>Требования к исполнителю проекта</p>	<ul style="list-style-type: none">Отсутствие четкого нормативного правового регулирования порядка заполнения отчетных документов и форм, практические сложности при подготовке пакета документов в части достаточности/необходимой полноты описания всех требуемых процедур и характеристик СВК, предполагает у исполнителя по проекту реального опыта сопровождения перехода организации на процедуру налогового мониторинга. В рамках опыта реализации подобного проекта предполагается успешный опыт исполнителя разрешения налоговых споров, осложненных отраслевым регулированием, а также опыта по согласованию с налоговым органом содержательной части необходимого пакета документов.
<p>Практический опыт ООО «НАФКО»</p>	<ul style="list-style-type: none">Компания ООО «НАФКО» является единственной российской юридической компанией, специализирующейся на вопросах сопровождения процедуры перехода компаний энергетического сектора на налоговый мониторинг, а также на вопросах сопровождения компании в самой процедуре проведения налогового мониторинга.Сотрудники ООО «НАФКО» приглашаются для участия в качестве спикеров на публичные мероприятия, проводимые компаниями энергетического сектора, для обсуждения актуальных вопросов процедуры перехода на налоговый мониторинг и его проведения, в том числе иницируемых и проводимых с участием представителей ФНС и инспекций, администрируемых крупнейших налогоплательщиков (субъектов энергетического сектора).Консультируемые компании: ПАО «ФСК ЕЭС», ПАО «Интер РАО», компании группы ПАО «Интер РАО» участники процедуры налогового мониторинга в ближайшей перспективе: ОАО «Мосэнергосбыт», АО «Петербургская сбытовая компания», ООО «Башкирская генерирующая компания», ООО «Интер РАО – Управление электрогенерацией».Компания ООО «НАФКО» является консультантом компании ПАО «ФСК ЕЭС» по вопросам перехода ПАО «ФСК ЕЭС» на процедуру налогового мониторинга в период с 1 января 2020 года и по вопросам дальнейшего участия в процедуре.Компания ООО «НАФКО» обладает успешным опытом разрешения налоговых споров, осложненных отраслевым регулированием, что необходимо для анализа раскрываемых налоговых рисков и определения контрольных процедур.

Внешние и внутренние факторы перехода компании на налоговый мониторинг

Внешние факторы	<p>Правительство РФ и ФНС России рассматривают налоговый мониторинг в качестве одного из самых приоритетных направлений развития налогового контроля, как части налоговой политики государства в целом, для крупнейших налогоплательщиков.</p>
	<p>ФНС России поставила планы по переводу организаций на НМ с 2020 года. Многие крупнейшие налогоплательщики различных отраслей экономики уже перешли на налоговый мониторинг. В планах ФНС России увеличить количество организаций, присоединившихся к налоговому мониторингу с 2021 года.</p>
	<p>Законодательная база, регулирующая процедуру присоединения организаций к процедуре налогового мониторинга и проведения процедуры налогового мониторинга находится в стадии развития и становления. На текущий момент времени переход на налоговый мониторинг обусловлен меньшим размером затрат на доработки информационных систем и информационных баз данных по сравнению с ориентировочным прогнозируемым размером возможных затрат при переходе на процедуру в более поздних периодах. Текущий этап развития процедуры налогового мониторинга допускает как возможность выбора налогоплательщиком способа информационного взаимодействия с налоговым органом, так и возможность разработки программного обеспечения или доработки текущего программного обеспечения под обмен данными с налоговым органом. Допускается и принимается комфортный для Компании вариант взаимодействия.</p>
Внутренние факторы	<p>Инструмент оперативного разрешения неопределенных налоговых вопросов.</p>
	<p>Возможность избежания организацией штрафов и пеней.</p>

Преимущества	Улучшение репутации компании.
	Выстраивание открытого и эффективного диалога с налоговым органом по значимым для компании вопросам налогового правоприменения (возможности участия в обсуждении отраслевых вопросов и в формировании учетных подходов). Увеличение стабильности в вопросах налогового правоприменения в случае получения от инспекции разъяснений в форме мотивированного мнения относительно значимого для организации вопроса.
	Расширенные возможности для налогоплательщика в вопросе выбора и согласования порядка и способов информационного взаимодействия с налоговым органом.
	Сокращение технической работы, обеспечивающей поддержание бумажного документооборота, уменьшение уровня технической работы и высвобождение профильных сотрудников в том числе в целях последующего сосредоточения на разрешении методологических вопросов.
	Быстрое закрытие контрольными мероприятиями налоговых периодов.
Риски	Компания предоставляет доступ налоговому органу к информационным системам учета, а также по утвержденным форма раскрывает налоговому органу информацию о системе внутреннего контроля и о налоговых рисках (общие и отраслевые риски).
	Компания активно участвует в выявлении и в согласовании с налоговым органом новых вопросов налогообложения (налоговых рисков).

<p>Этап 1: Диагностика и совершенствование СВК (налоги)</p>	<p>Определение и оценка уровня организации СВК, в том числе на предмет соответствия требованиям ФНС России;</p> <p>Оценка текущего состояния эффективности налоговых бизнес-процессов и качества налоговых данных, уровня автоматизации учета, разработка рекомендаций по доработке текущих налоговых бизнес-процессов;</p> <p>Идентификация существующих налоговых рисков, в том числе на предмет определения рисков для целей их раскрытия налоговому органу, определение мероприятий по снижению налоговых рисков;</p> <p>Оценка эффективности существующих контрольных процедур и разработка рекомендаций по их совершенствованию, в том числе их автоматизации;</p> <p>Совершенствование ЛНА, регламентирующих вопросы организации и функционирования СВК;</p> <p>Разработка вариантов информационного взаимодействия и раскрытия информации налоговым органам.</p>
<p>Этап 2: Подготовка комплекта документов</p>	<p>Подготовка и согласование с МИ ФНС по КН и ФНС России дорожной карты;</p> <p>Подготовка презентационных материалов о компании и учетной системе компании;</p> <p>Обсуждение материалов и презентация компании налоговым органам;</p> <p>Подготовка заявления, справки об участниках организации (акционерах), регламента информационного взаимодействия; информации об организации системы внутреннего контроля; форм отчетности по СВК: риски, идентифицируемые в целях налогового мониторинга; контрольные процедуры, осуществляемые в целях налогового мониторинга; анализ контрольных процедур, осуществляемых в целях налогового мониторинга; матрица рисков и контрольных процедур; результаты выполнения контрольных процедур, осуществляемых в целях налогового мониторинга; оценка уровня организации СВК; мероприятия по совершенствованию СВК.</p>

Благодарим за внимание!

Иккерт Павел, Партнер

Адрес: 123557, город Москва, улица Грузинская Б., дом 30а строение 1, офис 117

Тел./факс: +7 (916) 158 – 03 - 48

E-mail: ikkert_pm@nafco.ru