



Налоговый мониторинг

Новая форма налогового контроля



Налоговый мониторинг как форма налогового контроля действует с 2016 года. ИФНС контролируют организацию не так, как других плательщиков. Субъекты мониторинга не проходят **камеральные** и по общему **правилу выездные налоговые проверки**.

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)).

За какой период и в какой срок проводится налоговый мониторинг?

Периодом, за который проводится налоговый мониторинг, является календарный год **(п. 4 ст. 105 26 НК РФ)**.

Срок проведения одного налогового периода, 1 год 9 месяцев **(п. 5 ст. 105 26 НК РФ)**.

<p>Участники налогового мониторинга</p> <p>Критерии участия</p>	Налоги к уплате	Не менее 100 млн рублей	<p>За год, предшествующий году, в котором заявляетесь на мониторинг. В состав налогов для расчета показателя включайте:</p> <ul style="list-style-type: none"> • НДС, в том числе агентский; • акцизы; • агентский НДФЛ; • налог на прибыль, в том числе агентский; • на добычу полезных ископаемых; • страховые взносы. • Не учитывайте НДС и акцизы, которые платите при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС
	Полученные доходы	Не менее 1 млрд рублей	По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, предшествующий году, в котором заявляетесь на мониторинг
	Активы	Не менее 1 млрд рублей	По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря года, предшествующего году, в котором заявляетесь на мониторинг
<p>Как стать участником налогового мониторинга</p> <p>Сроки и документы</p>	<p>Переход на мониторинг – добровольный. Чтобы участвовать в мониторинге, нужно подать заявление в налоговый орган по месту нахождения организации.</p> <p>Срок подачи заявления – не позднее 1 сентября года, который предшествует году мониторинга. До этого времени, в июле – августе, важно:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Проверить компанию на соответствие установленным критериям; • Подготовить информационные системы и систему внутреннего контроля; • Составить план-график перехода. 		

К заявлению нужно приложить следующие документы:

- Регламент информационного взаимодействия.
- Информацию о взаимозависимых лицах – организациях и физлицах, которые прямо или косвенно участвуют в организации, и доля их участия превышает 25%.
- Налоговую учетную политику на текущий год.
- Документы, которые регламентируют систему внутреннего контроля (СВК) организации.

До 1 ноября инспекторы рассматривают полученные материалы и принимают решение, проводить налоговый мониторинг или отказать в его проведении, с указанием причин отказа.

Возможные основания отказа перечислены в [п. 5 ст. 105.27 НК РФ](#). Пока налоговая не приняла решение, организация вправе отозвать заявление.

<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 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 факторы

Правительство РФ и ФНС России рассматривают налоговый мониторинг в качестве одного из самых приоритетных направлений развития налогового контроля, как части налоговой политики государства.

В 2022 года налоговые органы планируют проводить налоговый мониторинг в отношении 339 компаний. За год к проекту присоединился 131 участник.

В 2023 году к налоговому мониторингу планируют присоединиться 110 компаний из 18 отраслей. Большинство из них - представители нефтеперерабатывающей, энергетической и банковской сфер.

Накануне ФНС России завершила прием заявлений, и в течение ближайших двух месяцев оценит, соответствуют ли заявители нужным критериям. По предварительным данным, со следующего года количество участников налогового мониторинга может достичь 449.

Рост составит 33%, что подчеркивает повышение уровня доверия крупного бизнеса к данной форме налогового контроля.

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.

Инструмент оперативного разрешения неопределенных налоговых вопросов.

Внутренние факторы

Возможность избежания организацией штрафов и пеней.

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!

ООО «НАФКО»

Адрес: 123557, г. Москва, улица Грузинская Б., дом 30А, строение 1, офис 103

Тел./факс: +7 (499) 240-04-47

E-mail: office@nafco.ru