

SHARP
TAX • LEGAL

SHAPOVALOV
PETROV



Налоговый мониторинг

Понятие налогового мониторинга

Налоговый мониторинг - это новая форма налогового контроля.

Налоговый мониторинг позволяет заменить традиционные проверки на онлайн-взаимодействие на основе удаленного доступа к информационным системам налогоплательщика и его бухгалтерской и налоговой отчетности.

Такой способ предоставления данных налоговому органу позволяет оперативно согласовывать с налоговым органом позицию по налогообложению планируемых и совершенных операций.

Регулирование - ст. 105.26 НК РФ.



Концепция развития системы налогового мониторинга в России

Концепция развития системы налогового мониторинга в России утверждена распоряжением Правительства РФ от 21.02.2020 № 381-р «Об утверждении Концепции развития и функционирования в Российской Федерации системы налогового мониторинга»:

- Концепция направлена на цифровизацию налогового контроля на основе применения риск-ориентированного подхода, направленного на проверку высокорисковых операций налогоплательщиков с учётом отраслевой специфики с последующей интеграцией функции государственного налогового контроля в корпоративные информационные системы налогоплательщиков.
- Концепцией предусмотрено создание автоматизированной системы «Налоговый мониторинг», в том числе с учётом национальных стандартов обработки массивов больших данных, разработка которых предусмотрена в рамках национальной программы «Цифровая экономика Российской Федерации».

* [Распоряжение Правительства РФ от 21.02.2020 № 381-р](#)

Совершенствование проведения налогового мониторинга

Основные изменения в соответствии с Федеральным законом 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»:

С 1 июля 2021 года:

- снижаются суммовые критерии для перехода на налоговый мониторинг: по доходам и активам до 1 млрд руб., по налогам до 100 млн руб. с учетом НДФЛ и страховых взносов;
- исключаются основания для проведения камеральных налоговых проверок, что обеспечит непрерывность налогового мониторинга;
- вводится особый порядок возмещения НДС и акцизов из бюджета для участников налогового мониторинга по аналогии с заявительным порядком;
- устанавливается возможность проведения осмотра и истребования документов у контрагентов в рамках налогового мониторинга.

С 2022 года:

- приостанавливать операции по счетам участников налогового мониторинга смогут только налоговые органы, проводящие налоговый мониторинг.

Совершенствование проведения налогового мониторинга

С 2024 года:

- отменяется способ информационного взаимодействия организаций с налоговыми органами по телекоммуникационным каналам связи для перехода на 100-процентную интеграцию с информационными системами организаций;
- вводится возможность автоистребования недостающих документов у налогоплательщиков через их информационные системы, отказ от традиционной системы истребования документов.

*[Федеральный закон от 29.12.2020 № 470-ФЗ](#)

Основные принципы (преимущества) налогового мониторинга

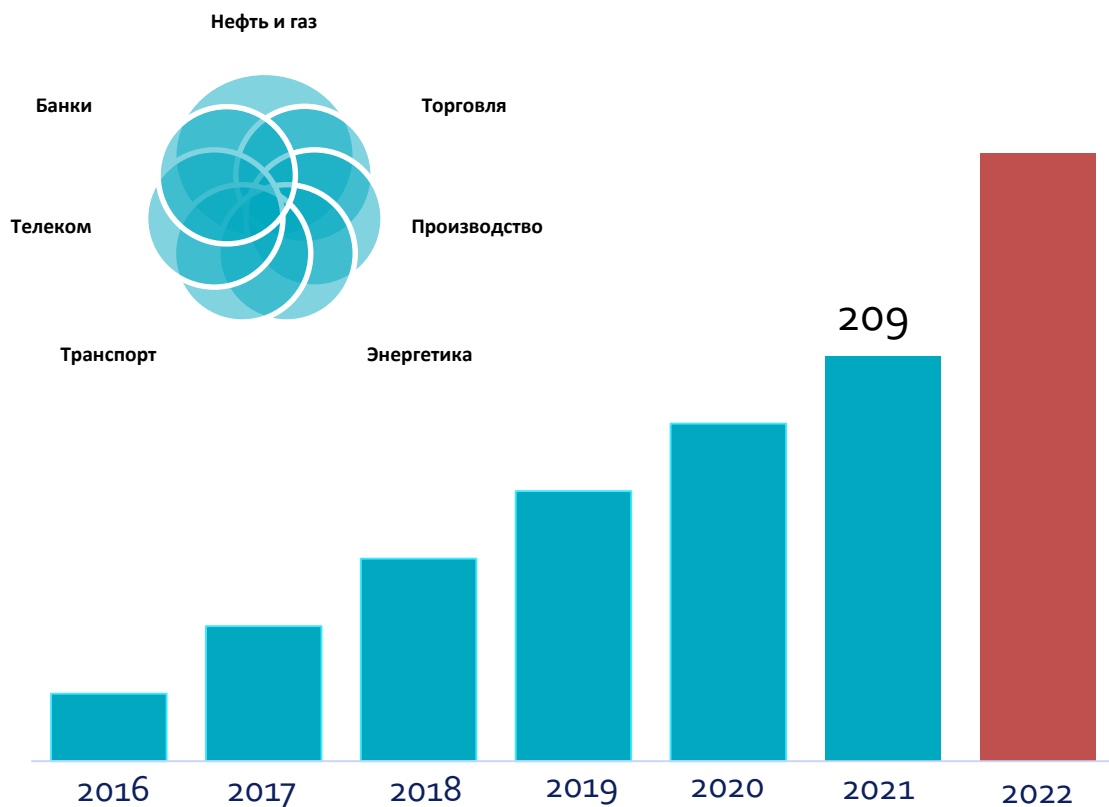


В 2021 году налоговый мониторинг проводится в отношении 209 компаний.

Статистические данные

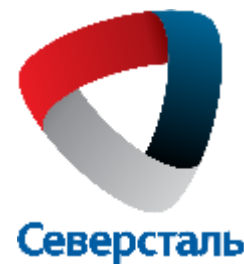
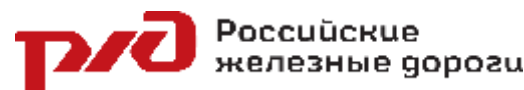
С 2022 года
131 компания
присоединится к налоговому
мониторингу из 18 отраслей
экономики

Отрасли экономики



По официальным данным ФНС РФ всех участников заявочной кампании можно разделить на две группы:

- ❑ Крупные холдинги, которые переводят на налоговый мониторинг свои дочерние организации
- ❑ Независимые компании

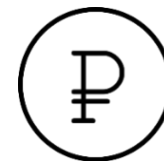


Необходимые критерии для перехода на налоговый мониторинг



общая сумма налогов, подлежащих уплате организацией за прошедший год, превышает 100 млн рублей*.

сумма полученных доходов организацией за прошедший календарный год должна составлять не менее 1 млрд рублей;



совокупная стоимость активов по итогам прошедшего года должна быть не менее 1 млрд рублей.



* включая НДС, акцизы, налог на прибыль, НДСПИ, НДФЛ и страховые взносы

Информирование о намерении организации о переходе в НМ

*Приблизительная схема



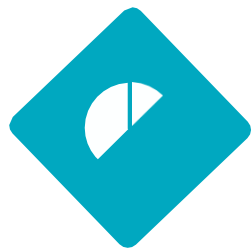
Способ информационного взаимодействия с налоговым органом

Обмен данными с налоговым органом в рамках проведения налогового мониторинга может осуществляться тремя способами:



Доступ в учетную систему

142 (68%)



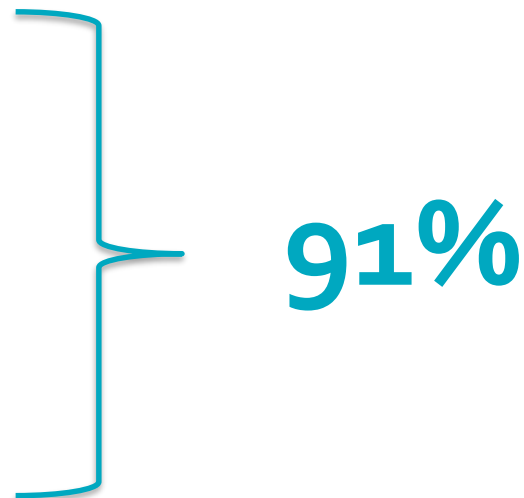
Аналитическая витрина данных

48 (23%)



Обмен информацией по ТКС

19 (9%)



Регламент информационного взаимодействия



Оценка работы системы внутреннего контроля

СВК должна удовлетворять требованиям Приказа ФНС России от 25.05.2021 года № ЕД-7-23/518.

Оценить СВК можно по пяти основным критериям:

В организации сформированы соблюдаемые всеми сотрудниками профессиональные, этические и поведенческие стандарты.

разработана четкая система управления рисками, направленная на предотвращение или минимизацию влияния различных негативных факторов;

проводятся контрольные процедуры, направленные на предотвращение или минимизацию ошибок налогового учета;

соблюдены требования к информационной системе, обеспечивающие функционирование СВК;

регулярно проводится мониторинг средств контроля с целью их усовершенствования.

Разработка «Дорожной карты» по переходу на налоговый мониторинг

Компания совместно с ФНС России разрабатывает план-график и «Дорожную карту» по подготовке и переходу на налоговый мониторинг.

Образцы документов регламентированы [Письмом ФНС России от 01.06.2021 № СД-4-23/7614@ «О представлении в ФНС России документов, используемых при переходе на налоговый мониторинг»](#).



Представление документов для вступления в налоговый мониторинг

В установленный срок (до 1 сентября года, предшествующего планируемому периоду проведения мониторинга) необходимо предоставить в налоговый орган регламентированный список документов:

- заявление о проведении налогового мониторинга (Форма заявления утверждена Приказом ФНС России от 11.05.2021 № ЕД-7-23/476@);
- регламент информационного взаимодействия;
- Сведения о взаимозависимых лицах. При этом указываются организации или физические лица, доля участия которых составляет более 25%;
- учетная политика для целей налогообложения организации;
- документы о системе внутреннего контроля - контрольные процедуры, оценка уровня системы внутреннего контроля и информация об организации системы внутреннего контроля (Приказ ФНС России от 25 мая 2021 № ЕД-7-23/518@ «Об утверждении Требований к организации системы внутреннего контроля»).

Примеры документов

Форма по КНД 1110304

ЗАЯВЛЕНИЕ о проведении налогового мониторинга

Прошу провести в соответствии со статьей 105²⁹ Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) за 2021 год налоговый мониторинг по вопросам¹ правильности исчисления (удержания), полноты и своевременности уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов, обязанность по уплате (перечислению) которых в соответствии с Кодексом возложена на:

Общество с ограниченной ответственностью «ГРАНД»

(наименование организации – налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента))

ИНН 1 2 3 4 0 0 0 0 0 0 КПП: 9 9 7 0 5 0 0 0 1

Подтверждаю соответствие условиям, установленным пунктом 3 статьи 105²⁶ Кодекса, в том числе:

1) совокупная сумма налогов, сборов, страховых взносов, подлежащая уплате³

за 2019 г.:

№	КНД	Наименование налога, сбора, страховых взносов	Код бюджетной классификации	Сумма налога, сбора, страховых взносов, тыс. рублей	Код налогового органа
1	2	3	4	5	6
1	1151000	Налог на прибыль организаций	182 101 01 011 01 1000 110	50 000	9970
2	1151002	Налог на добавленную стоимость	182 103 01 000 01 1000 110	100 000	9970
3	1151054	Налог на добычу полезных ископаемых	182 107 01 011 01 1000 110	250 000	9970
Итого				400 000	

2) суммарный объем полученных доходов по данным годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год в размере 900 100 100 тысяч рублей;

3) совокупную стоимость активов по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2019 года в размере 800 100 100 тысяч рублей.

В Межрегиональную инспекцию ФНС России по КН № 10

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

Код налогового органа

9 9 7 0

Порядковый номер редакции

2 0 2 1 / 0 0

Дата²

2 5 0 9 / 2 0 2 0
день месяц год

Период налогового мониторинга

2 0 2 1

РЕГЛАМЕНТ ИНФОРМАЦИОННОГО ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ

ООО «ГРАНД»

(сокращенное наименование организации)

Общество с ограниченной ответственностью «ГРАНД»

(полное наименование организации)

ИНН 1 2 3 4 0 0 0 0 0 0 КПП³ 9 9 7 0 5 0 0 0 1

Сведения об организациях, которые признают участие в ООО «Организация»
(наименование организации)

Иностранная организация: Номер участка

Полное наименование

Ю Н И Ф О Р М Л Т Д

(в русской транскрипции)

U N I F O R M L I M I T E D T R A D E

D E V U B L O P M E N T

(в латинской транскрипции)

Сокращенное наименование (если имеется)

Ю Н И Ф О Р М Л Т Д

(в русской транскрипции)

U N I F O R M L T D

(в латинской транскрипции)

Код страны регистрации (инкорпорации)?

Регистрационный номер в стране регистрации (инкорпорации)

B 4 8 1 1 0 7

Код налогоплательщика в стране регистрации (инкорпорации) или аналог (если имеется)

1 2 3 1 1 0 7 1 4 8 1

Адрес в стране регистрации (инкорпорации)

A 1 1 1 1 Л Ю К С Е М Б У Р Г 1 0 Б Е Р Г

(в русской транскрипции)

A - 1 1 1 1 L U X E M B O U R G 1 0 B E R G

(в латинской транскрипции)

Российская организация: Номер участка

Полное наименование

О О О Ф О Р М А

Сокращенное наименование (если имеется)

О О О Ф О Р М А

ИНН КПП

Код налогового органа по месту нахождения организации

Адрес

1 2 1 2 0 1 Г М О С К В А У Л Б Е Л А Я

Достоверность и полноту сведений, указанных на настоящей странице, подтверждаю:

Иванов Иван Иванович
(должность, Ф.И.О.² руководителя организации (председателя организации)
Доверенность от 10.01.2020 № 1

(наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя организации)

Сведения о физических лицах, которые признают участие в ООО «Организация»
(наименование организации)

Номер участка

1. Фамилия Петров 2. Имя Петр

3. Отчество? Петрович

4. Пол 1 - мужской
2 - женский

5. Дата рождения " 1 " января 1980 г.

6. Место рождения Россия, Москва

7. Гражданство 1 - гражданин Российской Федерации
2 - иностранный гражданин
3 - лицо без гражданства

7.1. Для иностранного гражданина: Код страны регистрации (инкорпорации)

8. Сведения о документе, удостоверяющем личность:

8.1. Вид документа (код) 01

8.1.1. Серия 50-00 8.1.2. Номер 505500

8.1.3. Наименование органа, выдавшего документ УВД г. Москва

8.1.4. Дата выдачи 01.10.2010

9. Реквизиты документа, подтверждающего регистрацию физического лица по месту жительства (пребывания) (заполняются в случае представления документа, удостоверяющего личность, отличного от паспорта):

9.1. Вид документа (код) 01 9.2. Регистрационный номер 91000091

9.3. Дата выдачи документа 01.10.2010

9.4. Наименование органа, выдавшего документ УВД г. Москва

10. Адрес места жительства (пребывания) на территории Российской Федерации:

1 - место жительства
2 - место пребывания

1 2 1 2 0 1 Г М О С К В А У Л Б Е Л А Я

11. Адрес места жительства в стране постоянного проживания иностранного гражданина:

Достоверность и полноту сведений, указанных на настоящей странице, подтверждаю:

Иванов Иван Иванович
(должность, Ф.И.О.² руководителя организации (председателя организации)
Доверенность от 10.01.2020 № 1

(наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя организации)

(подпись) (дата)

Реализация выбранного способа информационного взаимодействия

Удаленное рабочее место – прямое подключение налоговых органов к информационной системе бизнеса.

Витрина данных – предоставление налоговым органам доступа к модели данных (аналитическим срезам на дату) для анализа информации, открытой бизнесом

Предоставление документов по ТКС через оператора ЭДО - электронный документооборот в режиме передачи деклараций и обосновывающих документов.

Ответ от налогового органа

По результатам рассмотрения заявления о проведении налогового мониторинга и представленных организацией документов, налоговый орган до 1 ноября текущего года принимает решение о проведении или отказе в проведении налогового мониторинга.

Отказать в проведении налогового мониторинга могут в случае:

- непредставления организацией документов, предусмотренных пунктом 2 статьи 105.27 НК РФ;
- несоблюдения организацией условий, установленных пунктом 3 статьи 105.26 НК РФ;
- несоответствия установленной форме и требованиям регламента информационного взаимодействия;
- несоответствие установленным требованиям применяемой организацией системы внутреннего контроля.

Проведение налогового мониторинга

Налоговый мониторинг проводится за календарный год, следующий за годом подачи заявления на проведение мониторинга.

Этот срок начинается с первого января запланированного для мониторинга года и оканчивается первым октября следующего года.

Проверка проводится налоговым органом на основании анализа деклараций, учетных и иных документов, которые организация предоставляет с помощью способа, отраженного в регламенте информационного взаимодействия.

Налоговые инспекторы своевременно выявляют возможные противоречия или несоответствия в имеющихся документах. В случае обнаружения ошибок ФНС направляет в адрес организации требование об их исправлении или предоставлении пояснений.

Компания также имеет право запросить у Службы мотивированное мнение в случае возникновения вопросов по соблюдению налогового законодательства

*Приказ ФНС России от 11 мая 2021 № ЕД-7-23/477@.

Мотивированное мнение налогового органа

Мотивированное мнение налогового органа отражает позицию **налогового органа** по вопросам правильности исчисления (удержания), полноты и своевременности уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов. **Мотивированное мнение** направляется организации при проведении **налогового мониторинга** (п. 1 статьи 105.30 НК РФ).

Статистика за 2021 год, указывает, что налоговые органы составили **37 мотивированных мнений (рулингов)** для участников налогового мониторинга. Более 80% рулингов - по запросам компаний.

Мотивированное мнение при проведении налогового мониторинга может быть составлено налоговым органом как по собственной инициативе, так и по запросу организации по совершенной или планируемой сделке (операции).

В основном, в 2021 году компании обращались с вопросами о правильности отражения результатов хозяйственных операций, об исчислении и уплате в бюджет налогов на прибыль, добавленную стоимость и добычу полезных ископаемых.

К наиболее интересным вопросам можно отнести следующие:

- о применении обратной силы к изменениям, внесенным Федеральным законом от 02.07.2021 № 305-ФЗ в формулу расчета коэффициента Кабдт при исчислении НДСП;
- о периоде включения в состав налоговой базы дохода в виде отложенного платежа;
- о принятии к вычету ранее уплаченного акциза по подакцизной продукции, возвращаемой покупателем в случае ее несоответствия ожиданиям потребителей;
- об учете в расходах затрат по ликвидируемым объектам;
- об определении места реализации услуг по технологическому присоединению в целях применения НДС;
- о возможности реализации права на вычет сумм НДС, предъявленного иностранной организацией при оказании электронных услуг.

Наша команда. Ключевые сотрудники



КИРИЛЛ ПЕТРОВ

Партнер

Квалификация

- ❶ Специалист по налогам и налогообложению ВГНА Минфина РФ (диплом с отличием)
- ❷ Магистр права. МГЮА им. О.Е. Кутафина (диплом с отличием)
- ❸ Персонально отмечен в рейтингах - Tax Controversy Leaders by ITR и Best Lawyers

Опыт

- ❶ Обладает обширным опытом консультирования в сфере российского и международного налогообложения, в вопросах налогового риск-менеджмента, планирования и методологии налогообложения. Многолетним опытом структурирования сделок и проведению предынвестиционных налоговых исследований, а также представлению интересов клиентов в судах по налоговым спорам.
- ❷ До прихода в команду «Шаповалов Петров» Кирилл занимал различные позиции в компаниях PwC, ОАО ТНК-ВР Менеджмент (Роснефть – на сегодняшний день), а также в течение нескольких лет руководил налоговым департаментом «En+ Менеджмент».

Специализация

- ❶ Корпоративное право, слияние и поглощение, ГЧП, разрешение споров, налоговое планирование, налоговый риск-менеджмент, Due Diligence



ИРИНА ЛЕБЕДЕНКО

*Руководитель
проектов*

Квалификация

- ❶ Специалист. Диплом по специальности «Коммерция». Ростовская государственная экономическая академия
- ❷ Специалист. Диплом по специальности «Юриспруденция». Северо-Кавказская академия государственной службы
- ❸ Аттестованный аудитор, член AAC
- ❹ Master of Science degree in Accounting. U.S. Accredited Commission

Опыт

- ❶ Многолетний опыт реализации проектов по налоговому и финансовому аудиту в соответствии с российскими и международными стандартами аудита. Значительный опыт в оценке налоговых последствий реструктуризации бизнеса и применения различных бизнес моделей, минимизации налоговых рисков и разработке методологии налогового учета.
- ❷ До прихода в «Шаповалов Петров» Ирина занимала позицию главного специалиста отдела внутреннего аудита АО «Связьтранснефть».

Специализация

- ❶ Корпоративное право, слияние и поглощение, налоговый аудит, налоговое планирование, финансовое право



**АНАСТАСИЯ
АФАУНОВА**

Младший юрист

Квалификация

- ❶ Бакалавр МГЮА им. О.Е. Кутафина (диплом с отличием)
- ❷ Магистр права ВГЮУ (РПА Минюста России) в области гражданского, арбитражного и административного процесса

Опыт

- ❶ Опыт сопровождения налоговых проверок, реализации проектов по налоговому и финансовому аудиту в соответствии с российскими и международными стандартами аудита.
- ❷ Опыт в оценке налоговых последствий реструктуризации бизнеса, применения различных бизнес моделей и минимизации налоговых рисков.

Специализация

- ❶ Арбитражный процесс, налоговое право, налоговый аудит, налоговое планирование, финансовое право

SHARP | SHAPOVALOV[®]
PETROV
TAX • LEGAL

www.sharplaw.ru

Tel: +7 (495) 771-75-17