



Межрегиональная инспекция ФНС России
по крупнейшим налогоплательщикам №1

**«Налоговый мониторинг. О планируемых изменениях
законодательства с 2021 года»**

**Храмова Светлана Сергеевна
Заместитель начальника инспекции**

27 ноября 2020 года
г. Москва

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.**



Планируется внесение изменений в законодательство

(Проект федерального закона № 1025470-7 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с совершенствованием налогового мониторинга»)

доходы \geq 1 млрд. руб.

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



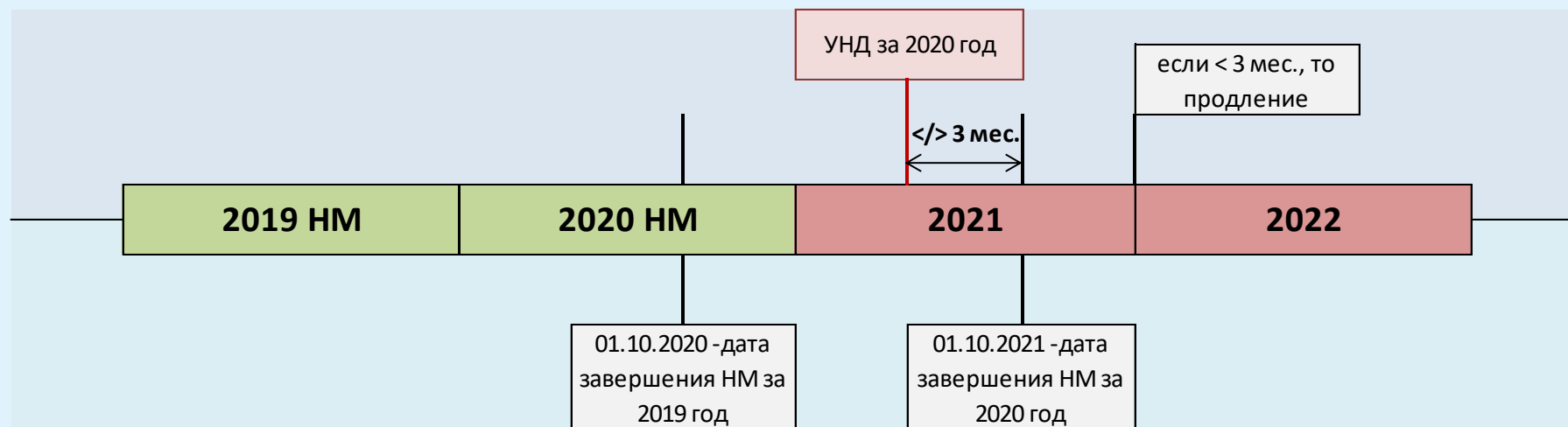
активы \geq 1 млрд. руб.

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

Проект федерального закона № 1025470-7 «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ в связи с совершенствованием налогового мониторинга» (пункт 5 ст. 105.26 НК РФ)

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

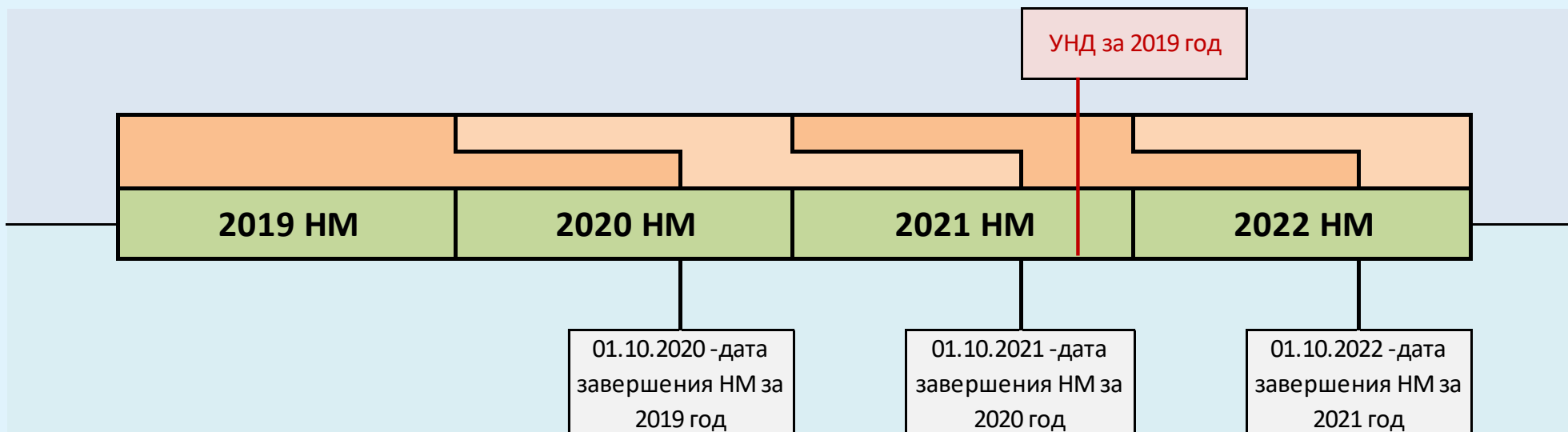
В случае **представления** в календарном году, за который налоговый мониторинг не проводится, **менее чем за шесть месяцев до окончания** срока проведения налогового мониторинга **уточненной налоговой декларации** по налогу на добавленную стоимость (акцизу), в которой сумма налога заявлена к возмещению,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



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



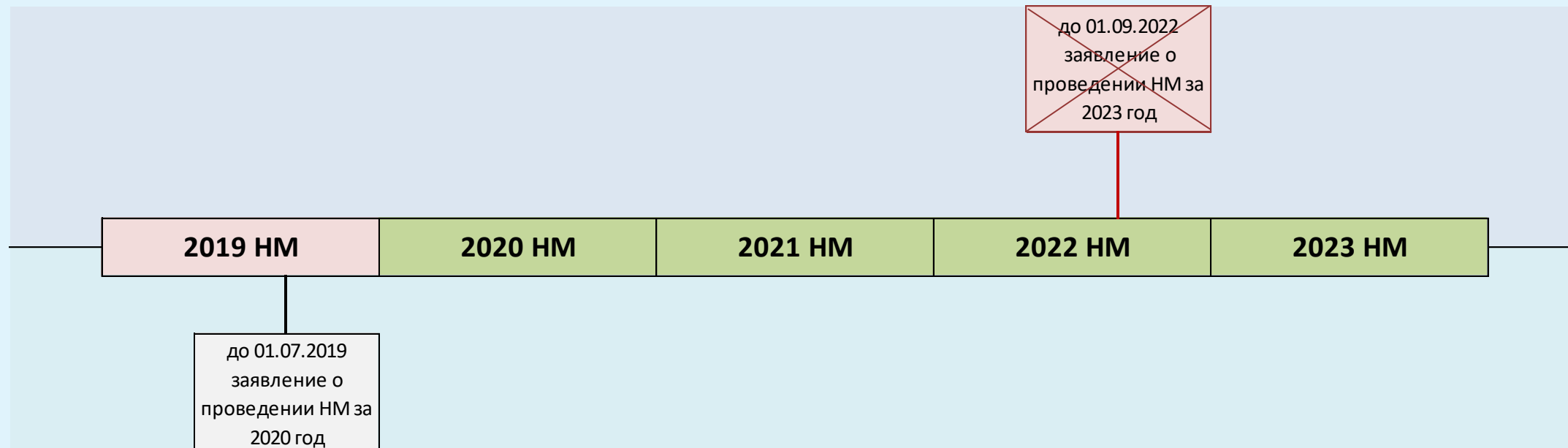
Проект федерального закона № 1025470-7 «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ в связи с совершенствованием налогового мониторинга» (пункт 5 ст. 105.26 НК РФ)



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



Проект федерального закона № 1025470-7 «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ в связи с совершенствованием налогового мониторинга» (пункт 1.1 ст. 105.27 НК РФ)



Исключение необходимости **повторного представления организациями заявлений о проведении налогового мониторинга** и документов, указанных в пункте 2 статьи 105.27 НК РФ, для продления проведения налогового мониторинга



Проект федерального закона № 1025470-7 «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ в связи с совершенствованием налогового мониторинга» (пункт 6 ст. 105.26 НК РФ)

В случае, если документы (информация) представляются налоговому органу через информационные системы организации:

- 1) доступ к таким документам (информации) за период проведения налогового мониторинга предоставляется налоговому органу **в течение срока проведения налогового мониторинга** за соответствующий период **и следующих трех лет со дня окончания срока его проведения;**
- 2) доступ к документам (информации) предоставляется **ежедневно, во время работы налогового органа**

Способы информационного взаимодействия с 01.01.2024



Предоставление удаленного доступа в учетную систему



Аналитическая витрина данных



~~Осуществление обмена информацией по ТКС через оператора ЭДО~~



Проект федерального закона № 1025470-7 «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ в связи с совершенствованием налогового мониторинга» (пункт 1.1 , пункт 2 ст. 105.28 НК РФ)



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 налогового мониторинга;
- 2) выявление налоговым органом факта представления организацией недостоверной информации в ходе проведения налогового мониторинга;
- 3) систематическое (два раза и более) непредставление **или систематическое (два раза и более) несвоевременное представление** налоговому органу в ходе проведения налогового мониторинга документов (информации), пояснений в порядке, предусмотренном статьей 105.29. НК РФ



Проект федерального закона № 1025470-7 «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ в связи с совершенствованием налогового мониторинга» (пункт 2 ст. 105.29 НК РФ, пункт 3, 6 ст. 105.30 НК РФ)

Процедура при составлении мотивированного мнения по инициативе налогового органа

01.01.2021
налоговый
мониторинг

сообщение с
требованием
представить в
течение 5 дней
необходимые
пояснения или в
течение 10 дней
внести
соответствующие
исправления

**уведомление о наличии
оснований для
составления
мотивированного мнения**
в течение 10 дней после
рассмотрения
представленных
организацией пояснений
либо при их отсутствии, в
случае установления факта
неправильного исчисления
(удержания), неполной или
несвоевременной уплаты
(перечислении) налогов,
сборов

организация в течение 15
дней со дня получения
уведомления о наличии
оснований для
составления
мотивированного мнения
по инициативе
налогового органа
вправе представить в
налоговый орган
необходимые пояснения
или внести
соответствующие
исправления, сообщив об
этом налоговому органу

до 01.10.2022
мотивированное
мнение по
инициативе
налогового органа
составляется **в
течение срока
проведения
налогового
мониторинга**

уведомление о согласии с
мотивированным в течение 1
месяца со дня его получения;
уведомление в отношении
планируемых сделок
(операций) или совокупности
взаимосвязанных сделок
(операций), о начале
совершения **(об отказе от
свершения)** таких сделок
(операций) не позднее месяца
со дня начала их совершения
(отказа от их совершения)

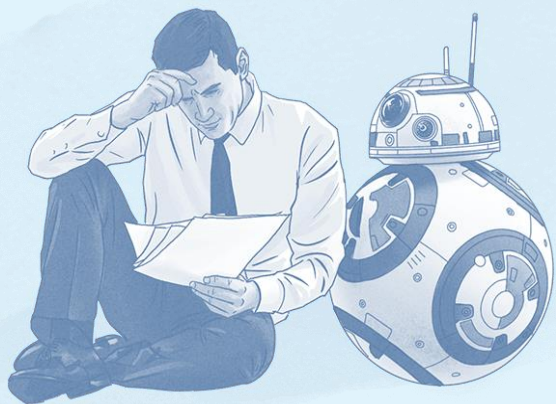


Проект федерального закона № 1025470-7 «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ в связи с совершенствованием налогового мониторинга» (пункт 4 ст. 105.29 НК РФ)

Обеспечение возможности представления документов (копий документов) в налоговые органы непосредственно через организацию удаленного доступа налоговых органов к информационным системам организаций (статьи 105.26, 105.29 НК РФ) с целью обеспечения онлайн-взаимодействия с налоговыми органами и снижения расходов организаций, связанных с представлением истребуемых документов



Проект федерального закона № 1025470-7 «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ в связи с совершенствованием налогового мониторинга»
(п. 4.1 ст. 93.1 НК РФ с 1 января 2024 года)

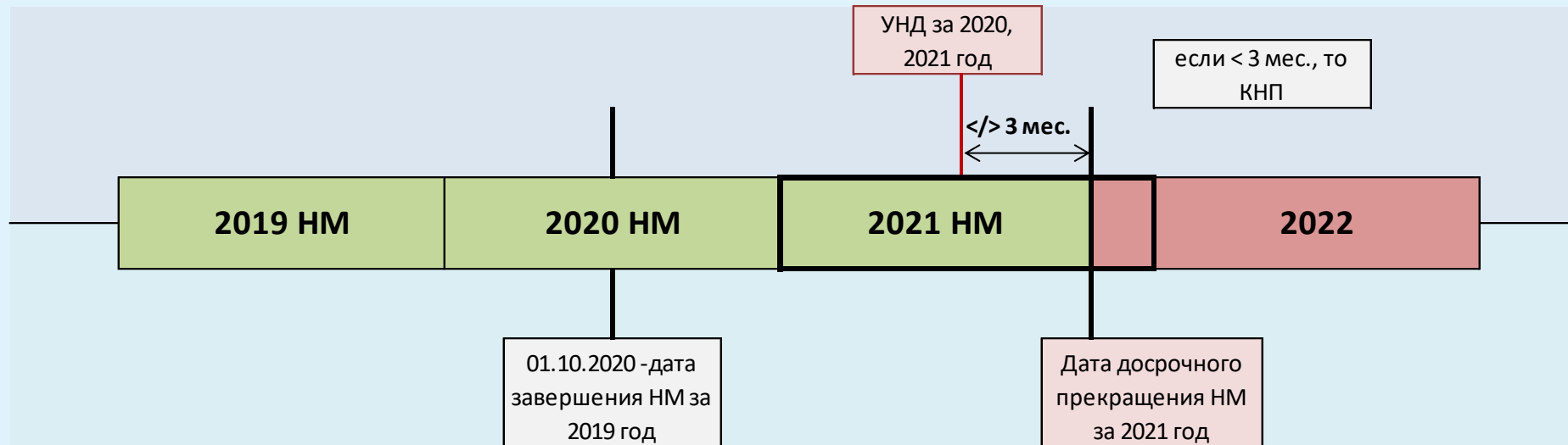


В случае, если организацией, в отношении которой проводится налоговый мониторинг, выбран способ представления документов через информационные системы организации, налоговый орган, проводящий налоговый мониторинг, при получении поручения об истребовании документов (информации) у организации, в отношении которой проводится налоговый мониторинг, при наличии таких документов (информации) в информационной системе организации, к которой указанному налоговому органу предоставлен доступ, и наличии возможности их идентификации в указанной информационной системе, представляет такие документы (информацию) налоговому органу, направившему указанное поручение, без направления организации требования о представлении документов (информации), указанного в пункте 4 статьи 93.1 НК РФ.

Налоговый орган, проводящий налоговый мониторинг, уведомляет организацию, в отношении которой проводится налоговый мониторинг, о таком факте представления документов (информации), налоговому органу, направившему поручение об истребовании документов (информации), в течение 5 дней со дня представления таких документов (информации).

Проект федерального закона № 1025470-7 «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ в связи с совершенствованием налогового мониторинга» (пункт 1.1 ст. 88 НК РФ)

Отмена оснований проведения камеральных налоговых проверок (пункт 1.1. статьи 88 НК РФ) для организаций, в отношении которых проводится налоговый мониторинг с целью обеспечения непрерывности проведения налогового контроля в форме налогового мониторинга.



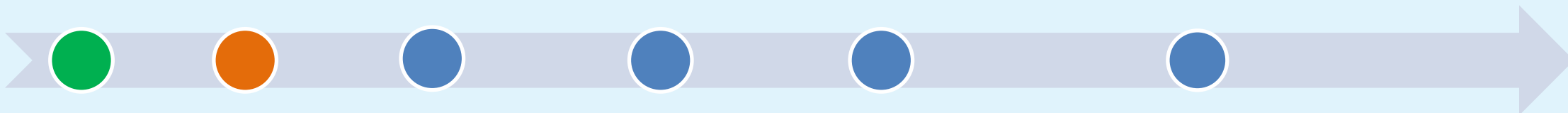
При представлении в течение срока проведения налогового мониторинга налоговой декларации (расчета) или уточненной налоговой декларации (уточненного расчета) за налоговый (отчетный) период года, за который проводится или проведен налоговый мониторинг, камеральная налоговая проверка **не проводится, за исключением случая досрочного прекращения налогового мониторинга** менее чем через три месяца со дня представления такой налоговой декларации (расчета).



Проект федерального закона № 1025470-7 «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ в связи с совершенствованием налогового мониторинга» (ст. 176, 176.1 НК РФ)

Налогоплательщики, в отношении которых проводится налоговый мониторинг 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.**

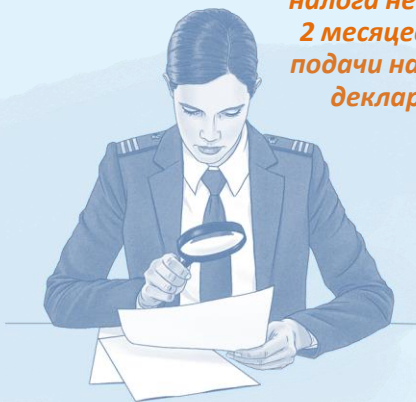
Для налогоплательщиков, **в отношении которых проводится налоговый мониторинг на дату представления налоговой декларации**, указанных в подпункте 6 пункта 2 статьи 176.1 НК РФ, **заявительный порядок возмещения налога представляет собой осуществление в порядке, предусмотренном статьей 176.1 НК РФ, зачета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



01.01.2021
налоговый
мониторинг

НД по НДС к
возмещению

**заявление о
применении
заявительного
порядка
возмещения
налога не позднее
2 месяцев со дня
подачи налоговой
декларации**



решение о возмещении
суммы налога,
заявленной к
возмещению, в
заявительном порядке
или решение об отказе в
возмещении суммы
налога, заявленной к
возмещению, в
заявительном порядке,
в течение 5 дней со дня
подачи заявления о
применении
заявительного порядка
возмещения налога

**до 01.10.2022
проверка
обоснованности
суммы налога,
заявленной к
возмещению в
налоговой
декларации**

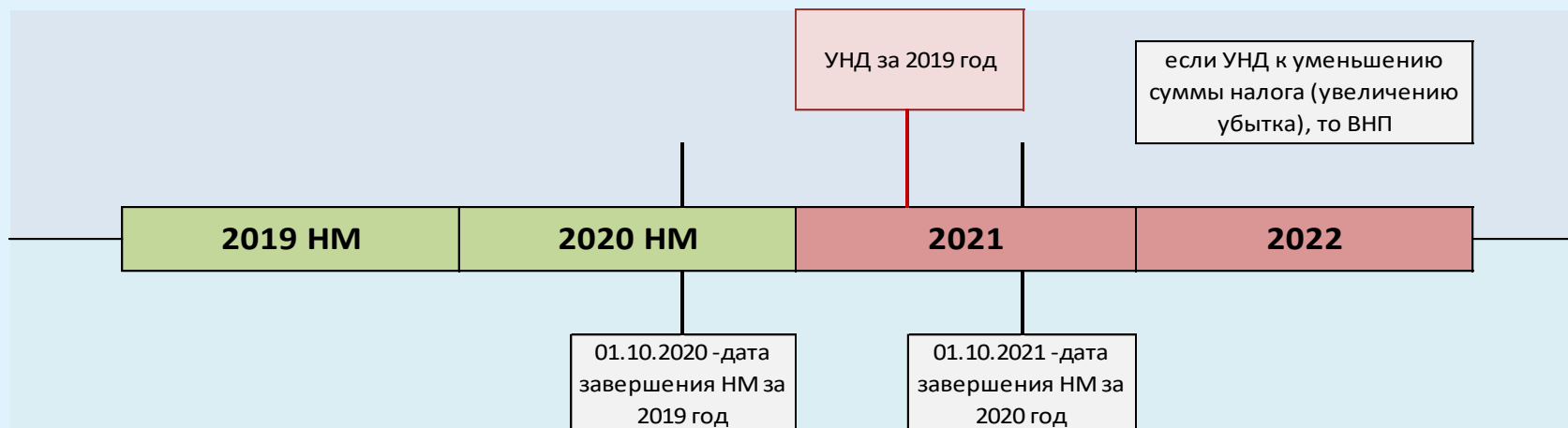
до 01.10.2022

мотивированное мнение по инициативе
налогового органа в течение срока проведения
налогового мониторинга, **одновременно
принимается решение об отмене (полностью
или частично) решения о возмещении суммы
налога, заявленной к возмещению, а также
решение о возврате (полностью или частично)
суммы налога, заявленной к возмещению, и (или)
решение о зачете суммы налога, заявленной к
возмещению, в части соответствующей суммы
налога, не подлежащей возмещению в
соответствии с указанным мотивированным
мнением. (% исходя из процентной ставки,
равной **однократной** ставке рефинансирования
ЦБ РФ)**

Проект федерального закона № 1025470-7 «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ в связи с совершенствованием налогового мониторинга» (п. 5.1 ст. 89 НК РФ)

Налоговые органы не вправе проводить выездные налоговые проверки (далее по тексту – ВНП) за период, за который проводится (проведен) налоговый мониторинг 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 налоговый мониторинг. Решение о проведении ВНП в течение 2-х месяцев Предметом ВНП являются правильность исчисления и своевременность уплаты налогов в соответствии с мотивированным мнением.



4) в случае представления налогоплательщиком в календарном году, за который налоговый мониторинг не проводится, уточненной налоговой декларации (расчета) за период проведения налогового мониторинга, в которой уменьшена сумма налога, подлежащая уплате в бюджетную систему РФ, по сравнению с ранее представленной налоговой декларацией (расчетом), или увеличена сумма полученного убытка по сравнению с ранее представленной налоговой декларацией (расчетом), предметом ВНП является правильность исчисления налога (определения суммы убытка) на основании измененных показателей уточненной налоговой декларации, повлекших уменьшение ранее исчисленной суммы налога (увеличение убытка).





Спасибо за внимание!



Межрегиональная Инспекция ФНС России
по крупнейшим налогоплательщикам №1

**«Отдельные вопросы в части работы с
налогоплательщиками»**

Лискина Марина Владимировна

Начальник отдела по работе с налогоплательщикам

27 ноября 2020 года
г. Москва

Утверждена новая форма

**Отчета о движении средств юридического лица - резидента
и индивидуального предпринимателя - резидента по счету (вкладу)
в банке и иной организации финансового рынка, расположенных за
пределами территории Российской Федерации**

Постановление Правительства РФ от 17.04.2020 №528

**«О внесении изменений в постановления Правительства
Российской Федерации от 28 декабря 2005 г. N 819
и от 12 декабря 2015 г. N 1365»**

**Отчеты по новой форме представляются, начиная с
отчетности за 2 квартал 2020 года**

Для представления в электронной форме Отчетов о движении средств юридического лица - резидента и иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации (КНД 1112521) по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота или через личный кабинет налогоплательщика направлены рекомендуемые форматы и XML-схемы.

Письмо ФНС России от 19.10.2020 № ВД-4-17/17065@
"О форматах Отчетов о движении средств"

Рекомендуемые **форматы** отчетов, содержащиеся в данном письме, **применяются с 15 декабря 2020 года.**

Изменения по водному налогу

В связи с тем, что водный налог в размере 100% зачисляется в федеральный бюджет, у налогоплательщика теперь ведется только 1 (одна) карточка «Расчеты с бюджетом» по водному налогу .

Порядок представления деклараций НЕ МЕНЯЕТСЯ.

Заполнение деклараций осуществляется в соответствии с приказом ФНС России от 09.11.2015 N ММВ-7-3/497@ «Об утверждении формы налоговой декларации по водному налогу, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по водному налогу в электронной форме»
Письмо ФНС России от 19.10.2016 N СД-4-3/19785@ «О заполнении и представлении крупнейшим налогоплательщиком декларации по водному налогу»

Порядок уплаты НЕ МЕНЯЕТСЯ.

Уплата производится в ту инспекцию, куда была направлена декларация

В одной КРСБ будут отражены все декларации по водному налогу и все платежи, направленные в различные инспекции

Дата записи	Наименование операции	Срок уплаты / дата списания со счета	Сумма операции, рублей	⊕	⊕	⊕	⊕	Всего исполнено обязанностей, внесено в бюджет с начала года за вычетом возвратов, рублей	Дата начала расчёта пени	Итоговый период
				Расчеты по уплате налога (сбора)	Расчеты по начислению пеней	Расчеты по уплате налоговых санкций	Расчеты по процентам			
				сальдо по налогу	сальдо пеней	сальдо налоговых санкций	сальдо процентов			
1	2	6		14 - 15	20	24	28	29		
30.09.2020	Начальное сальдо на 30.09.2020	30.09.2020		2 302.00	3 055.27	0.00	0.00	0.00		09.2020
30.09.2020	Уменьшено пени по расчёту	30.09.2020	0.02	2 302.00	3 055.29	0.00	0.00	0.00		09.2020
05.10.2020	Сальдо на начало месяца	01.10.2020		2 302.00	3 055.30	0.00	0.00	0.00		09.2020
14.10.2020	Уплачено налога ТП	13.10.2020	154 435.00	156 737.00	3 055.29	0.00	0.00	154 435.00		10.2020
14.10.2020	Уплачено налога ТП	13.10.2020	152 771.00	309 508.00	3 055.29	0.00	0.00	307 206.00		10.2020
15.10.2020	Уплачено налога ТП	13.10.2020	135 593.00	445 101.00	3 055.29	0.00	0.00	442 799.00		10.2020
21.10.2020	начислено налога по расчёту	20.10.2020	152 771.00	292 330.00	3 055.29	0.00	0.00	442 799.00		10.2020
21.10.2020	начислено налога по расчёту	20.10.2020	154 435.00	137 895.00	3 055.29	0.00	0.00	442 799.00		10.2020
21.10.2020	начислено налога по расчёту	20.10.2020	135 593.00	2 302.00	3 055.29	0.00	0.00	442 799.00		10.2020
28.10.2020	Итого на 28.10.2020, время 17:44:37			2 302.00	3 055.30	0.00	0.00	442 799.00		

Декларации по водному налогу направлены в 3 налоговых органа, платежные документы направлены в 3 налоговых органа.

Приказ ФНС России от 31.07.2014 № ММВ-7-6/398@
«Об утверждении Методических рекомендаций по организации электронного документооборота при представлении налоговых деклараций (расчетов) в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи»

Декларации 1 категории

налоговые декларации (расчеты), по которым администрирование налога осуществляется непосредственно в МИ (МРИ) ФНС по крупнейшим налогоплательщикам

Декларации 2 категории

приемный комплекс федерального уровня направляет:
в МИ (МРИ) по КН для информирования
и в территориальные ИФНС для обработки

Имя файла обмена должно иметь следующий вид:

R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где:

A_K - идентификатор получателя информации, где: A - идентификатор получателя, которому направляется файл обмена, K - идентификатор конечного получателя, для которого предназначена информация из данного файла обмена. Каждый из идентификаторов (A и K) имеет вид для налоговых органов - четырехразрядный код налогового органа;

Декларации 1 категории A = K (например НДС: 9971_9971 или 5099_5099 или 7748_7748)

Декларации 2 категории A – МИ (МРИ) по КН, K – территориальная ИФНС по месту обработки (например НДФЛ, 9971_7705 или 5099_7705 или 7748_7705)

Изменение в Справке о состоянии расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам (СПРАВКА)

В связи с развитием электронных сервисов ФНС России, приказом ФНС России от 28.07.2020 № ЕД-7-19/477@, вступившим в силу с 18.09.2020, внесены изменения в приложения к приказу ФНС России от 28.12.2016 № ММВ-7-17/722@ «Об утверждении форм справок о состоянии расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам, порядка их заполнения и форматов представления справок в электронной форме».

С 18.09.2020 направляемые налогоплательщикам СПРАВКИ, не зависимо от формы представления (на бумажном носителе или в электронной форме), не предусматривают их подписание руководителем (заместителем руководителя) налогового органа. СПРАВКИ на бумажном носителе НЕ заверяется печатью налогового органа с воспроизведением Государственного герба Российской Федерации.

С 01.01.2021

ИЗМЕНЯЮТСЯ РЕКВИЗИТЫ СЧЕТОВ ДЛЯ УПЛАТЫ НАЛОГОВ

В связи с вступлением в силу с 01.01.2021 положений:

- Федерального закона от 27.12.2019 № 479-ФЗ
- приказа Федерального казначейства от 13.05.2020 № 20н
- приказа Федерального казначейства от 14.05.2020 № 21н

с 1 января 2021 года будет осуществлен переход на систему казначейского обслуживания поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в системе казначейских платежей.

Информация о новых реквизитах счетов будет дополнительно доведена до налогоплательщиков по ТКС в виде массовой рассылки, а также размещена на интернет-сайте ФНС России www.nalog.ru на странице МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 1 (по реквизитам счетов всех УФК по субъектам РФ).

Инспекция обращает внимание на необходимость своевременного проведения соответствующих мероприятий, позволяющих обеспечить правильное заполнение с **01.01.2021** реквизитов платежных документов.

Заполнение платежных документов осуществляется в соответствии с приказом Минфина России от 12.11.2013 № 107н

При заполнении платежного документа необходимо:

- в поле "103" «КПП получателя» - правильно указывать КПП налогового органа;
- при уплате НДС (агент) в поле "101" «Статус плательщика» - указывать «02».

В случае самостоятельного обнаружения ошибки в ранее представленной декларации и добровольной уплаты доначисленного налога (сбора) по уточненным декларациям при заполнении платежного документа необходимо указывать:

- в поле "106": **"ЗД"** - добровольное погашение задолженности по истекшим налоговым, расчетным (отчетным) периодам;
- в поле "107": в показателе налогового периода следует указать тот налоговый период, за который представлена уточненная декларация и осуществляется доплата налогового платежа;
- в поле "108": при добровольном погашении задолженности (**"ЗД"**) в показателе номера документа указывается ноль (**"0"**);
- при подаче нескольких уточненных деклараций за различные налоговые периоды необходимо заполнять соответствующее количество платежных документов

Изменения по отдельным расчетам

- от 15.10.2020 N ЕД-7-11/752@ «О признании утратившим силу приказа ФНС от 29.03.2007 № ММ-3-25/174@» (Зарегистрирован в Минюсте России 29.10.2020 № 60636)

Сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год не представляются

- от 15.10.2020 N ЕД-7-11/751@ «О внесении изменений в приложения к приказу ФНС от 18.09.2019 № ММВ-7-11/470@ «Об утверждении формы расчета по страховым взносам, порядка ее заполнения, а также формата представления расчета по страховым взносам в электронной форме и о признании утратившим силу приказа ФНС от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551@»» (Зарегистрирован в Минюсте России 30.10.2020 № 60676)

В поле "Среднесписочная численность (чел.)" указывается среднесписочная численность, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики."



Спасибо за внимание!