








Налоговый мониторинг: текущие результаты и перспективы развития

28 ноября 2018 года

Марина Крашенинникова
заместитель начальника Управления камерального контроля
ФНС России

Основные принципы налогового мониторинга

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

Нормативные и разъяснительные документы



Приказ ФНС России

от 21.04.2017
№ ММВ-7-15/323@

«Об утверждении форм документов, используемых при проведении налогового мониторинга, и требований к ним»



Приказ ФНС России

от 16.06.2017
№ ММВ-7-15/509@

«Об утверждении Требований к организации системы внутреннего контроля»



Приказ ФНС России

от 15.12.2017
№ ММВ-7-3/1065@

«Об утверждении Регламента взаимодействия МИ ФНС России по КН и ЦА ФНС России при составлении мотивированного мнения налогового органа»

Письмо ФНС России

от 28.06.2017
№ ЕД-4-15/12378@

«О направлении порядка оценки полноты сведений, указанных организацией в заявлении о проведении налогового мониторинга и документах (информации)»

Письмо ФНС России

от 18.01.2018
№ ЕД-4-15/789@

«О направлении рекомендаций по планированию проведения налогового мониторинга»

Письмо ФНС России

от 23.11.2017
№ ЕД-4-15/23793@

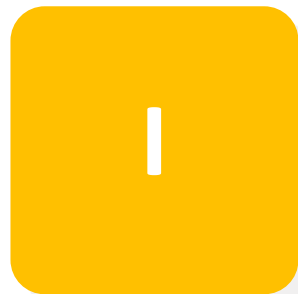
«О направлении рекомендаций по проведению оценки эффективности налогового мониторинга»

Письмо ФНС России

от 20.10.2017
№ ЕД-5-5/3478ДСП@

«О направлении порядка взаимодействия МИ ФНС России по КН и ТНО при проведении налогового мониторинга»

Подготовка к вступлению в налоговый мониторинг



Условия вступления в НМ



Информирование о намерении
организации к переходу в НМ



Подготовка «Дорожной карты» по
переходу на НМ



Условия вступления в налоговый мониторинг



Готовность к переходу на налоговый мониторинг

1. Соответствие критериям НК РФ



- сумма налогов ≥ 300 млн руб.
- объем доходов ≥ 3 млрд руб.
- стоимость активов ≥ 3 млрд руб.

2. Окружение налогоплательщика



- участие в консолидированной группе налогоплательщиков
- сведения о взаимозависимых лицах

Открытые налоговые споры

- на стадии досудебного обжалования
- на рассмотрении в суде

3. Соблюдение законодательства о налогах и сборах



4. Техническая готовность к взаимодействию



Информирование о намерении организации о переходе в НМ



Подготовка «Дорожной карты»



Несоответствие Регламента установленным форме и требованиям является основанием для отказа в проведении налогового мониторинга

Пример «Дорожной карты» по переходу на НМ

Наименование мероприятия	Описание	Ожидаемый результат	Срок	Исполнитель (соисполнители)
I. Порядок информационного взаимодействия организации с налоговым органом				
1.1. Разработка модели ИВ	1. Схема предоставления доступа к ИС 2.	Проект Регламента ИВ (глава I)	Не позднее 01.10.2019	Организация
1.2. Определение порядка предоставления ИО доступа к ИС	1. Порядка доступа и подключения к ИС 2. Перечень функциональных возможностей ИС			
1.3. Обсуждение проекта Регламента ИВ (глава I)	1. Презентация 2. Комментарии и предложения	Совместная рабочая встреча	Не позднее 01.11.2019	МИ по КН, организации
II. Порядок ведения бухгалтерского и налогового учета и формирования отчетности организации				
2.1. Описание порядка ведения БУ и НУ и формирования отчетности организации	1. Описание 2. Методика ведения НУ 3. Структура раскрытия 4. Типовые регистры налогового учета	Проект Регламента ИВ (глава II)	Не позднее 01.11.2019	организации
2.2. Обсуждение проекта Регламента ИВ (глава II)	1. Презентация проекта Регламента ИВ. 2. Комментарии и предложения.	Совместная рабочая встреча	Не позднее 15.11.2019	МИ по КН, организации
III. Система внутреннего контроля организации				
3.1. Описание системы внутреннего контроля организации	1. Описание контрольной среды организации (уровни) 2. Описание системы управления рисками	Проект Регламента ИВ (глава III)	Не позднее 05.12.2019	организации
3.2. Обсуждение проекта Регламента ИВ(глава III)	1. Презентация 2. Комментарии и предложения	Совместная рабочая встреча	Не позднее 30.01.2020	МИ по КН, организации
IV. Демонстрация и тестирование информационного взаимодействия организации с налоговым органом				
4.1. Демонстрация и тестирование ИВ	1. Демонстрация прототипа рабочего места 2. Настройка тестового подключения к ИС 3. Разработка инструкций по порядку работы в ИС 3. Обучение сотрудников налогового органа	Приложения к проекту Регламента ИВ (глава I, II, III)	Не позднее 20.04.2020	организации
4.2. Обсуждение результатов тестирования доступа к ИС	1. Презентация 2. Комментарии и предложения	Совместная рабочая встреча	Не позднее 31.05.2020	МИ по КН, организации
V. Подготовка и представление документов для вступления в налоговый мониторинг				
5.1. Подготовка и представление документов для вступления в налоговый мониторинг	1. Заявление о проведении налогового мониторинга. 2. Регламент информационного взаимодействия и СВК 3. Учетная политика для целей налогообложения	Подготовленный комплект документов	Не позднее 30.06.2020	организации

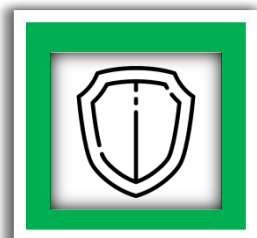
Подготовка к вступлению в налоговый мониторинг

1



Регламент информационного взаимодействия

2



Положения о системе внутреннего контроля

3



Планируемые запросы мотивированных мнений

Регламент информационного взаимодействия



Способы информационного взаимодействия



**Удаленное
рабочее место**

16 организаций
предоставили доступ в
учетную систему (36 %)

**Аналитическая
витрина данных**

11 организаций
создали аналитическую
витрину данных (25 %)

**Обмен по ТКС
через оператора ЭДО**

17 организаций
осуществляют обмен
информацией по ТКС (39 %)

Представляемые документы

Наименование документов	Признак представления	Сроки представления	Формат представления
Учетная политика для целей бухгалтерского учета с приложением рабочего плана счетов, учетная политика для целей налогового учета	Да	Не позднее 01.04	doc/docx/ pdf/tiff
Регистры налогового и (или) бухгалтерского учета, включая расширенные выписки по счетам бухгалтерского учета, с указанием наименования операции (документов)	Да	1 квартал [не позднее 01.05] 2 квартал [не позднее 01.08] 3 квартал [не позднее 01.11] 4 квартал [не позднее 01.02 следующего календарного года]	xls, xlsx, doc, docx, pdf, htm, xml
Оборотно-сальдовые ведомости по счетам бухгалтерского учета и (или) аналитические регистры бухгалтерского и (или) налогового учета	Да		xls, xlsx, doc, docx, pdf
Аналитические регистры бухгалтерского и (или) налогового учета	Да		xls, xlsx, doc, docx, pdf, htm, xml
Расшифровки показателей строк налоговых деклараций (расчетов), формируемых на основании регистров налогового и (или) бухгалтерского учета	Да		xls, xlsx, doc, docx, pdf, htm, xml
Реестры первичных учетных документов и (или) первичные учетные документы	Да		xls, xlsx, doc, docx, pdf, htm, xml
Расшифровки показателей строк налоговых деклараций (расчетов), формируемых на основании регистров налогового и (или) бухгалтерского учета	Да	xls, xlsx, doc, docx, pdf, htm, xml	
Финансовая отчетность и консолидированная финансовая отчетность, составляемые в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности, при наличии у организации обязанности по ее составлению	Да	Не позднее 01.04	xls, xlsx, doc, docx, pdf, htm, xml
Информация о налоговой нагрузке организации	Да	Не позднее 20 числа каждого месяца	xls, xlsx, doc, docx, pdf, htm, xml
Оценка регламента информационного взаимодействия организации	Да	Не позднее 01.07	xls, xlsx, doc, docx, pdf, htm, xml
Перечень документов, представленных в налоговый орган в электронной форме	Да	Не позднее 01.07	xls, xlsx, doc, docx, pdf, htm, xml

Представляемые документы о СВК

Наименование документов	Признак представления	Сроки представления	Формат представления
Документы (информация) о системе внутреннего контроля и управления рисками организации, в том числе внутренние документы, регламентирующие эту систему (Положение о системе внутреннего контроля, Положение о системе управления рисками)	Да	[не позднее 01.07, далее – при внесении изменений и дополнений]	Все документы предоставляется по ТКС [doc, docx, pdf, tiff]
Риски организации, идентифицируемые в целях налогового мониторинга	Да	1 квартал [не позднее 01.05] 2 квартал [не позднее 01.08] 3 квартал [не позднее 01.11] 4 квартал [не позднее 01.02 следующего календарного года]	xls, xlsx, doc, docx, bmp, pdf, jpg, jpeg, tif, tiff, djvu, xml
Контрольные процедуры организации, осуществляемые в целях налогового мониторинга	Да	[не позднее 01.07]	xls, xlsx, doc, docx, bmp, pdf, jpg, jpeg, tif, tiff, djvu, xml
Анализ контрольных процедур организации, осуществляемых в целях налогового мониторинга	Да	[не позднее 01.07]	xls, xlsx, doc, docx, bmp, pdf, jpg, jpeg, tif, tiff, djvu, xml
Матрица рисков и контрольных процедур организации	Да	[не позднее 01.07]	xls, xlsx, doc, docx, bmp, pdf, jpg, jpeg, tif, tiff, djvu, xml
Результаты выполнения контрольных процедур организации, осуществляемых в целях налогового мониторинга	Да	1 квартал [не позднее 01.05] 2 квартал [не позднее 01.08] 3 квартал [не позднее 01.11] 4 квартал [не позднее 01.02 следующего календарного года]	xls, xlsx, doc, docx, bmp, pdf, jpg, jpeg, tif, tiff, djvu, xml
Протокол выполнения контрольных процедур организации, осуществляемых в целях налогового мониторинга			
Оценка уровня организации системы внутреннего контроля и управления рисками организации	Да	не позднее 01.07	xls, xlsx, doc, docx, bmp, pdf, jpg, jpeg, tif, tiff, djvu, xml
Мероприятия по совершенствованию системы внутреннего контроля и управления рисками организации	Да	не позднее 01.07]	xls, xlsx, doc, docx, bmp, pdf, jpg, jpeg, tif, tiff, djvu, xml

План проведения налогового мониторинга

Объект проверки	Критерий риска	Уровень риска	Ответственное должностное лицо	Результат проведения проверки
Предоставление займов связанным компаниям	Некорректное определение налоговых обязательств	★ Средний	Ф.И.О. проверяющего	Нарушений не установлено / Проект ММ
Осуществление выплат иностранным организациям	Некорректное определение налоговых обязательств	★ Высокий	Ф.И.О. проверяющего	Нарушений не установлено / Проект ММ
Разрывы по НДС, анализ АСК НДС-2	Некорректное определение налоговых обязательств	★ Низкий	Ф.И.О. проверяющего	Нарушений не установлено / Проект ММ
Осуществление операций купли-продажи иностранной валюты	Некорректное определение налоговых обязательств	★ Средний	Ф.И.О. проверяющего	Нарушений не установлено / Проект ММ
Учет элементов налоговой базы в привязке к налоговой нагрузке	Некорректное определение налоговых обязательств	★ Высокий	Ф.И.О. проверяющего	Нарушений не установлено / Проект ММ

Основные преимущества налогового мониторинга

Повышение эффективности функции налогового планирования

Возможность получения мотивированной позиции налогового органа

Возможность планирования и оценки налоговой нагрузки

Снижение риска доначисления налогов при принятии бизнес-решений

Репутационные преимущества

48% - снижение уровня неопределенности

Сокращение временных затрат

Быстрое закрытие налогового периода (срок проверки сокращается с 5 лет и 1 мес. до 1 года и 9 мес.

Сокращение времени на подготовку документов для налогового органа

Сокращение объема времени на подтверждение корректности представленных деклараций

41% - сокращение времени проверки

Снижение расходов на соблюдение налогового законодательства

Освобождение от налоговых проверок

Сокращение объема истребуемых документов

Сокращение судебных издержек

Сокращение расходов на налоговых консультантов

30% - сокращение затрат на налоговые проверки



Спасибо за внимание!