



# Межрегиональная Инспекция ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №1

«ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ, ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ,  
ПРАКТИКА ПЕРЕХОДА НА НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ В ФОРМЕ  
НАЛОГОВОГО МОНИТОРИНГА»

Васильева Ольга Владимировна  
Заместитель начальника инспекции

03 марта 2020 года  
г. Москва

# Принципы налогового мониторинга



*Открытость и сотрудничество*



*Прозрачность для налогового органа*



*Переход к расширенному  
информационному взаимодействию*



*Получение мотивированного мнения*

# Условия вступления в налоговый мониторинг

Пункт 3 статьи 105.26 НК РФ

**доходы  $\geq$  3 млрд. руб.**  
(доходы  $\geq$  2 млрд. руб.)\*

Сумма доходов организации по бухгалтерской отчетности за предыдущий год должна составлять не менее 3 млрд. руб.

Сумма начисленных налогов организации (НДС, НДСПИ, акцизов, налога на прибыль организации) за предыдущий год должна быть не менее 300 млн. руб.

**налоги  $\geq$  300 млн. руб.**  
(налоги  $\geq$  200 млн. руб.)\*



\* Планируемые изменения в законодательстве

**активы  $\geq$  3 млрд. руб.**  
(активы  $\geq$  2 млрд. руб.)\*

Совокупная стоимость активов организации на 31 декабря предыдущего года должна составлять не менее 3 млрд. руб.



# Система налогового мониторинга

*Налоговый мониторинг как форма налогового контроля введен в НК РФ с 1 января 2016 года (раздел V.2)*



Период — календарный год.

**Срок — 1 год 9 месяцев** (с 01.01 налогового периода по 01.10 следующего года) – **пункт 5 статьи 105.26 НК РФ**



- **Заменяет традиционные проверки** на онлайн-взаимодействие на основе удаленного доступа к информационным системам налогоплательщика и его бухгалтерской и налоговой отчетности.

- **Оперативное согласование** подходов к налогообложению по совершенным и планируемым сделкам.

# 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»



# Нормативные и разъяснительные документы



**Письмо ФНС России от 7 мая 2019 г. N ЕД-4-15/8603@**

«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

1



*Регламент информационного взаимодействия*

2



*Положения о системе внутреннего контроля*

3



*Планируемые запросы мотивированных мнений*

# Способы информационного взаимодействия



- ✓ **Удаленный доступ в учетную систему** – получение доступа для налогового органа к областям данных информационной базы (налоговой отчетности, бухгалтерской отчетности, аналитическим регистрам налогового или бухгалтерского учета, учетными документами, сканами первичных документов, контрольным отчетам\*).



- ✓ **Аналитическая витрина данных** – предоставление удалённого доступа для налогового органа в электронное хранилище документов налогоплательщика.



- ✓ **Обмен информацией по ТКС** – предоставление отчетности по телекоммуникационным каналам связи.

\*Налоговый орган удаленно в режиме реального времени отслеживает операции и документы организации, оценивает правильность отражения их в учете, раскрывает и детализирует показатели налоговой декларации с данными регистров бухгалтерского и налогового учета, проверяет документальное подтверждение каждой операции



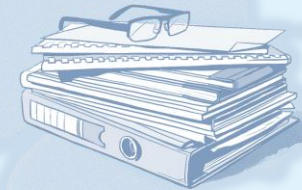
# Дорожная карта



II. Порядок ведения бухгалтерского и налогового учета и формирования отчетности организации



IV. Демонстрация и тестирование информационного взаимодействия организации с налоговым органом



Вступление в налоговый мониторинг



I. Порядок информационного взаимодействия организации с налоговым органом



III. Система внутреннего контроля организации



V. Подготовка и представление документов в налоговый орган

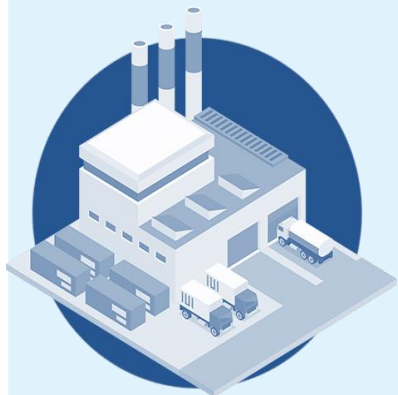
Несоответствие Регламента установленным форме и требованиям является основанием для отказа в проведении налогового мониторинга

# Пример «Дорожной карты» по переходу на НМ

Наименование мероприятия	Описание	Ожидаемый результат	Срок	Исполнитель (соисполнители)
<b>I. Порядок информационного взаимодействия организации с налоговым органом</b>				
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
<b>II. Порядок ведения бухгалтерского и налогового учета и формирования отчетности организации</b>				
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
<b>III. Система внутреннего контроля организации</b>				
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
<b>IV. Демонстрация и тестирование информационного взаимодействия организации с налоговым органом</b>				
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
<b>V. Подготовка и представление документов для вступления в налоговый мониторинг</b>				
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

# Перехода на налоговый мониторинг

**Организация**



Заявление о проведении НМ не позднее 1 июля года, предшествующего периоду, за который проводится НМ

**Пункт 1 статьи 105.27 НК РФ**

**Налоговый орган**



Решение о проведении НМ до 1 ноября года, в котором представлено заявление о проведении налогового мониторинга

**Пункт 4 статьи 105.27 НК РФ**

# Налоговый мониторинг

Приказ ФНС России от 21.04.2017 № ММВ-7-15/323@

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

- ✓ Форма заявления о проведении налогового мониторинга;
- ✓ Форма заявления об отказе в проведении налогового мониторинга;
- ✓ Форма регламента информационного взаимодействия;
- ✓ Требования к регламенту информационного взаимодействия;
- ✓ Форма решения о проведении налогового мониторинга;
- ✓ Форма решения об отказе в проведении налогового мониторинга;
- ✓ Форма запроса о предоставлении мотивированного мнения налогового органа;
- ✓ Форма мотивированного мнения налогового органа;
- ✓ Требования к составлению мотивированного мнения налогового органа;
- ✓ Форма уведомления о досрочном прекращении налогового мониторинга;
- ✓ Форма уведомления о наличии (об отсутствии) невыполненных мотивированных мнений;
- ✓ Форма уведомления об изменении (оставлении без изменения) мотивированного мнения налогового органа.



# Регламент информационного взаимодействия



## 1. Порядок представления налоговому органу документов(информации):

- ✓ Способ информационного взаимодействия (доступ к информационной системе, витрина данных или передача по ТКС);
- ✓ Способ защиты передаваемой информации;
- ✓ Порядок ознакомления налогового органа с подлинниками документов и перечень представляемых документов (информации);
- ✓ Перечень документов (информации), представляемых в налоговый орган;
- ✓ Сроки представления документов (информации), обеспечивающие информационное взаимодействие с налоговым органом;
- ✓ Порядок информационного взаимодействия налогового органа и организации при представлении (изменении) документов (информации);
- ✓ Порядок структурирования представляемой информации (файлов);
- ✓ Форматы документов (информации), представляемых в налоговый орган;
- ✓ Способы определения и подтверждения целостности (объема) представленных и полученных документов (информации).



# Регламент информационного взаимодействия

**2. Порядок отражения организацией в регистрах бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов, объектов налогообложения и налоговой базы, сведения о регистрах бухгалтерского учета, об аналитических регистрах налогового учета:**



- ✓ организационные формы и способы ведения бухгалтерского учета;
- ✓ структура раскрытия показателей налоговой отчетности;
- ✓ порядок отражения организацией в регистрах бухгалтерского и налогового учета доходов, расходов, объектов налогообложения, сведения о регистрах бухгалтерского учета, об аналитических регистрах налогового учета;
- ✓ описание порядка отражения иной информации, подтверждающей правильность исчисления (удержания), полноту и своевременность уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов.



# Регламент информационного взаимодействия

Структура раскрытия показателей налоговой отчетности включает несколько уровней раскрытия, в том числе:



- ✓ сводный регистр налогового учета;
- ✓ аналитические регистры налогового учета;
- ✓ регистры бухгалтерского учета;
- ✓ реестры первичных учетных документов и(или) операций;
- ✓ первичные учетные документы.

# Регламент информационного взаимодействия

## Приложения:



- ✓ Информация о порядке отражения доходов и расходов, сведения об аналитических регистрах налогового учета;
- ✓ Аналитические регистры налогового учета, на основании которых формируются данные сводных аналитических регистров налогового учета ;
- ✓ Информация о регистрах налогового учета, составляемых на основе регистров бухгалтерского учета;
- ✓ Результаты проведенных проверок работы системы внутреннего контроля сторонними организациями за последний период (при наличии).

# Система внутреннего контроля

*Приказ ФНС России от 16.06.2017 № ММВ-7-15/509@*

«Об утверждении Требований к организации системы внутреннего контроля»

- ✓ описание системы внутреннего контроля организации за совершаемыми фактами хозяйственной жизни и правильностью исчисления (удержания), полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов;
- ✓ описание применяемых организацией подходов (методик) к выявлению и оценке рисков искажения налогового учета и налоговых деклараций (расчетов) организации и рисков несвоевременной и неполной уплаты налогов, сборов, страховых взносов;
- ✓ описание основных процедур внутреннего контроля, осуществляемых организацией и направленных на устранение (снижение) рисков искажения налогового учета и налоговых деклараций (расчетов) организации и рисков несвоевременной и (или) неполной уплаты налогов, сборов, страховых взносов;
- ✓ описание порядка документирования и подтверждения проведения процедур внутреннего контроля;
- ✓ описание порядка и сроков получения (формирования) организацией результатов работы системы внутреннего контроля.

# Мотивированное мнение

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

Мотивированное мнение:

- 1) по инициативе налогового органа** — если установлены факты, свидетельствующие о нарушении налогового законодательства;
- 2) по запросу организации** — если есть неурегулированные вопросы по соблюдению налогового законодательства.

Налоговый орган не вправе направлять организации мотивированное мнение по вопросам, связанным с осуществлением контроля соответствия цен, примененных организацией в контролируемых сделках, рыночным ценам (**пункт 10 статьи 105.30 НК РФ**).

Налоговый орган в срок не позднее 1 декабря года, следующего за периодом, за который проводился налоговый мониторинг, уведомляет организацию о наличии (об отсутствии) невыполненных мотивированных мнений, направленных организации в ходе проведения налогового мониторинга (**пункт 9 статьи 105.30 НК РФ**).

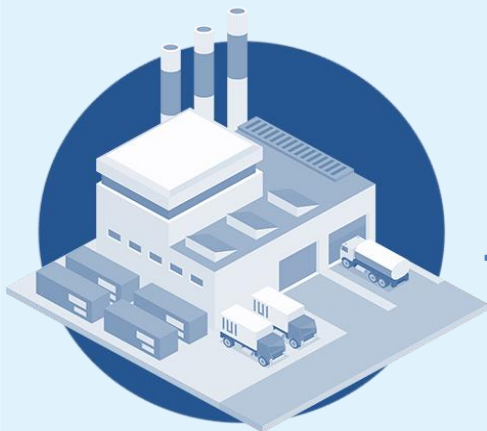
# Мотивированное мнение

- Мотивированное мнение — вручение в течение 5 дней с момента составления
- Мотивированное мнение составляется не позднее чем за три месяца до окончания срока проведения НМ

**Налоговый орган**

По инициативе налогового органа

**Организация**



Уведомление о согласии с мотивированным мнением — в течение 1 месяца с момента получения мнения, в отношении планируемых сделок — не позднее 1 месяца со дня их совершения с приложением подтверждающих документов.



Запрос о предоставлении мотивированного мнения — не позднее 01.07 года, следующего за периодом, в котором они были совершены

По запросу организации

**Мотивированное мнение — в течение 1 месяца. Срок может быть продлен на 1 месяц для истребования документов (информации)**

# Система внутреннего контроля



## ВЫЯВЛЕНИЕ И ОЦЕНКА РИСКОВ

- Стандарты по выявлению и устранению рисков
- Документирование рисков
- Матрица рисков и контрольных процедур



## КОНТРОЛЬНАЯ СРЕДА

- Вовлеченность собственника
- Распределение полномочий
- Компетенции персонала



## КОНТРОЛЬНЫЕ ПРОЦЕДУРЫ

- Описание КП
- Документирование КП
- Оценка
- Соотношение ручных и автоматических КП



## ИНФОРМАЦИОННЫЕ СИСТЕМЫ

- Аудит IT
- Защита системы
- ERP-системы



## МОНИТОРИНГ СРЕДСТВ КОНТРОЛЯ

- Оценка уровня СВК
- Документирование результатов оценки
- Совершенствование



# Основные преимущества налогового мониторинга

**Повышение эффективности функций налогового планирования**

**Возможность получения мотивированного мнения налогового органа**

**Возможность планирования и оценки налоговой нагрузки**

**Снижение риска доначисления налогов при принятии бизнес-решений**

**Репутационные преимущества**

**Сокращение временных затрат**

**Быстрое закрытие налогового периода (срок проверки сокращается до 1 года и 9 мес.)**

**Сокращение времени на подготовку документов для налогового органа**

**Сокращение объема времени на подтверждение корректности представленных деклараций**

**Снижение расходов на соблюдение налогового законодательства**

**Освобождение от налоговых проверок (камеральные и выездные проверки)**

**Сокращение объема истребуемых документов**

**Сокращение судебных издержек**

**Сокращение расходов на налоговых консультантов**

# Исключения при проведении налогового мониторинга (п. 1.1 ст. 88 НК РФ)

## Проведение камеральной налоговой проверки в случаях:

1. представление налоговой декларации (расчета) позднее 1 июля года, следующего за периодом, за который проводится налоговый мониторинг;

2. представление налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, в которой заявлено право на возмещение налога, или налоговой декларации по акцизам, в которой заявлена сумма акциза к возмещению;



3. представление уточненной налоговой декларации (расчета), в которой уменьшена сумма налога, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации, или увеличена сумма полученного убытка по сравнению с ранее представленной налоговой декларацией (расчетом);

4. досрочное прекращение налогового мониторинга.

# Исключения при проведении налогового мониторинга (п. 5.1 ст. 89 НК РФ)

## Проведение выездной налоговой проверки в случаях:

1. проведение выездной налоговой проверки 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;

4. представление налогоплательщиком уточненной налоговой декларации (расчета) за период проведения налогового мониторинга, в которой уменьшена сумма налога, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации, по сравнению с ранее представленной налоговой декларацией (расчетом).

# НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ В ФОРМЕ НАЛОГОВОГО МОНИТОРИНГА

ТНК на налоговом мониторинге:



3 ТНК - в 2019 году

8 ТНК - в 2020 году

Подписано 13 дорожных карт:



11 ТНК - МИ по КН №1

2 ТНК - МРИ по КН №1,2

Переход на налоговый мониторинг по дорожным картам:

5 ТНК - В 2020 году

6 ТНК - В 2021 году

2 ТНК - В 2022 году





Спасибо за внимание!