



ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ
СЛУЖБА

ИФНС России № 9 по г. Москве

ОЭЗ «Технополис Москва»

26.04.2024



Темы:

1. Налоговый мониторинг.
2. Контролируемые сделки.

Налоговый мониторинг

Нормативная основа:

1. Раздел V.2 Налогового кодекса;
2. Федеральный закон от 29.12.2020 № 470-ФЗ (совершенствование налогового мониторинга);
3. Федеральные законы: от 28.06.2022 № 225-ФЗ, от 31.07.2023 № 389-ФЗ, 18.03.2023 № 64-ФЗ, от 02.11.2023 № 522-ФЗ;
4. Письма ФНС России 11.05.2021 № ЕД-7-23/476@ (проведение налогового мониторинга), от 25.05.2021 № ЕД-7-23/518@ (требования к системе внутреннего контроля) и от 13.03.2023 № ЕД-7-23/163@ (доступ к информационным системам организации и требования к ним);

Критерии вступления в НМ

1. Сумма уплаченных налогов;
2. Сумма полученных доходов;
3. Объем активов (не применяется для отдельных категорий организаций);

Порядок перехода на НМ

До 1 июля – план-график и дорожная карта.

До 1 сентября – заявление.

До 1 ноября – решение НО о проведении НМ.

Преимущества НМ

1. Сокращение затрат и экономия времени.
2. Сокращение числа запросов со стороны НО.
3. Упрощение и повышение качества процедур проверок.
4. Комплексный анализ рисков и организация СВК.
5. Получение мотивированного мнения.
6. Налоговое планирование и прогнозирование будущих сделок.
7. Отсутствие КНП и ВНП.
8. Отсутствие штрафов и пеней при выполнении ММ.
9. Возмещение НДС в ускоренном порядке.
10. Репутационные преимущества.

Информация о НМ

Образовательный портал «Налоговый мониторинг»:



Официальный сайт
ФНС России



Контролируемые сделки

1. Контролируемые сделки со взаимозависимыми лицами - резидентами РФ
2. Контролируемые сделки с нерезидентами РФ
3. Контролируемые сделки в области внешней торговли
4. Контролируемые сделки с участием независимых посредников
5. Контролируемые сделки с участием взаимозависимых посредников (агентов):
 - a. взаимозависимы принципал и агент;
 - b. взаимозависимы принципал, агент и третье лицо;
 - c. взаимозависимы агент и третье лицо;

Не признаются контролируруемыми

1. Между участниками одной КГН.

2. Контрагенты соответствуют условиям:

- ✓ Один субъект РФ;
- ✓ Нет ОП в других субъектах;
- ✓ Не платят прибыль в другие субъекты;
- ✓ Нет условий пп. 2-6 ст. 105.14 НК РФ
- ✓ Нет убытков

3. Добыча углеводородов на морском МР.

Не признаются контролируруемыми

4. Межбанковские кредиты сроком до 7 дней.
5. По ВТС РФ с иностранными государствами.
6. По поручительствам (гарантиям) м/у российскими организациями (не банки).
7. Беспроцентные займы м/у ВЗЛ-российскими.
8. Иные сделки для банков.
9. Если приостановлено СИДН (договор до 01.03.2022 и его условия не менялись)

Изменения с 01.01.2024

- Существенное увеличение штрафных санкций.
- Введение вторичных корректировок.
- Использование медианного значения.
- Расширен перечень информации, подлежащий отражению в документации по ТЦ.
- Дополнительные требования по раскрытию информации.
- Расширение возможностей по заключению СОЦ.

Единый налоговый счет (ЕНС)

Новый порядок учета начислений и платежей по налогам и страховым взносам с 2023 года.

Перечисление одним платежным поручением без путаницы в реквизитах и сроках, возврат переплаты за один день.

Уведомление - это документ, который нужно направить в налоговый орган, если установленный срок подачи декларации позднее срока уплаты

Налоги и взносы	По каким платежам подавать Уведомление
УСН	Авансы за 1 квартал, полугодие и за 9 месяцев
Страховые взносы	Взносы за январь, февраль, апрель, май, июль, август, октябрь и ноябрь
НДФЛ с выплат работникам и другим физлицам	Налог за периоды 01.01-22.01., 23.01.-31.01., 01.02.-22.02., 23.02.-28(29).02., 01.03.-22.03., 23.03.-31.03., 01.04.-22.04., 23.04.-30.04., 01.05.-22.05., 23.05.-31.05., 01.06.-22.06., 23.06.-30.06., 01.07.-22.07., 23.07.-31.07., 01.08.-22.08., 23.08.-31.08., 01.09.-22.09., 23.09.-30.09., 01.10.-22.10., 23.10.-31.10., 01.11.-22.11., 23.11.-30.11., 01.12.-22.12., 23.12.-31.12.
Транспортный налог	Авансы за 1, 2, 3 кварталы и за год
Земельный налог	Авансы за 1, 2, 3 кварталы и за год
ЕСХН	Аванс за полугодие
Налог на имущество организаций	Авансы за 1, 2, 3 кварталы и за год
НДФЛ ИП на общем режиме	Авансы за 1 квартал, полугодие и за 9 месяцев

Информация о налогах, по которым нужно подавать уведомление, сроки подачи уведомлений, уплаты налогов, КБК доступны в файле «Налоговый календарь» и на промо-странице ЕНС

Зачем подавать Уведомление?

- ✓ Своевременное и корректное распределение ЕНП
- ✓ Отсутствие пени

Что будет, если несвоевременно подать уведомление или не подать вовсе?

- ✓ ЕНП не распределится вовремя
- ✓ Начислится пеня
- ✓ Привлекут к ответственности в соответствии со ст. 15.6 КоАП или ст. 126 НК РФ (временно приостановлено)

Пример заполненного Уведомления

**ПРИМЕР № 1
первичное
уведомление**



ИНН 2700000000
КПП 270001001 Стр. 001

Форма по КНД 1110355

Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов

Представляется в налоговый орган (код) 27000

Уведомление составлено на 002 страниц с приложением подтверждающих документов или их копий на 000 листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем уведомлении, подтверждаю:

- 1 - налогоплательщик, плательщик сборов, плательщик страховых взносов, налоговый агент
2 - представитель налогоплательщика, плательщика сборов, плательщика страховых взносов, налогового агента

ИВАНОВ
ИВАН
ИВАНОВИЧ

(фамилия, имя, отчество¹ руководителя организации (индивидуального предпринимателя) либо представителя налогоплательщика, плательщика сборов, плательщика страховых взносов, налогового агента)

ОБЩЕСТВО С
ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"РОМАШКА"

(наименование организации - представителя налогоплательщика, плательщика сборов, плательщика страховых взносов, налогового агента)

Подпись _____ Дата 20.02.2023

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика, плательщика сборов, плательщика страховых взносов, налогового агента

¹ Отчество указывается при наличии.



ИНН 2700000000
КПП 270001001 Стр. 002

Данные¹

- КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете) 270001001
- Код по ОКТМО 08709000
- Код бюджетной классификации 182101020100011000110
- Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов² 26000.00
- Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала) 21/02
- Отчетный (календарный) год 2023

- КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете) 270045001
- Код по ОКТМО 08603101
- Код бюджетной классификации 182101020100011000110
- Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов² 26000.00
- Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала) 21/02
- Отчетный (календарный) год 2023

- КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете) 270045002
- Код по ОКТМО 08620461
- Код бюджетной классификации 182101020100011000110
- Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов² 13000.00
- Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала) 21/02
- Отчетный (календарный) год 2023

- КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете) 270001001
- Код по ОКТМО 08709000
- Код бюджетной классификации 182102010000100000160
- Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов² 90000.00
- Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала) 21/01
- Отчетный (календарный) год 2023

¹ Заполняется необходимое количество листов.

² Указывается сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов, подлежащая уплате (перечислению) по указанному сроку и коду бюджетной классификации (сумма указывается в рублях и копейках).

Завершение переходного периода, связанного с внедрением ЕНС

2023 год

31 декабря 2023 заканчивается переходный период, связанный с внедрением ЕНС

✗ Уплата авансовых платежей, вместо подачи уведомлений

п. 12 ст. 4 Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ

✗ Пени за ошибки в уведомлениях не начисляются если на ЕНС достаточно средств для погашения обязанности по уплате налогов.

Постановление Правительства Российской Федерации от 29.03.2023 № 500

2024 год

с 1 января 2024 года можно представлять ТОЛЬКО уведомление об исчисленных налогах.

- ✔ Уведомление подается по форме, утверждённой приказом ФНС России от 02.11.2022 № ЕД -7-8-/1047@
- ✔ Для исключения ошибок, введены контрольные соотношения
- ✔ Автозаполнение в учетных (бухгалтерских) системах и Личном кабинете
- ✔ Для ИП предусмотрено использование неквалифицированной электронной подписи, при отправке из Личного кабинета

Ошибки в уведомлении и их последствия



Ошибка

- не указаны или указаны несуществующие обязательные реквизиты (КБК, ОКТМО, КПП, период и т.д)

- указаны неверные реквизиты (КБК, ОКТМО, КПП, период, сумма)

Последствия

- уведомление не пройдет контроль и не будет принято налоговым органом
- деньги не будут распределены по бюджетам, что приведет к начислению пени

- сформируется начисление с неверными реквизитами, с последующим его погашением из ЕНП

Что делать?

- подать новое уведомление с корректными реквизитами

- «обнулить» старое уведомление (повторить реквизиты, а в сумме указать «0») и подать новое с верными реквизитами. Если ошибка в сумме повторите реквизиты, а в сумме указать верное значение



БЛАГОДАРИМ ЗА ВНИМАНИЕ!

Малый Данила Владимирович
Начальник отдела камеральных
проверок № 1
ИФНС России № 9 по г. Москве

Воронкова Евгения Алексеевна
Начальник аналитического
отдела
ИФНС России № 9 по г. Москве