

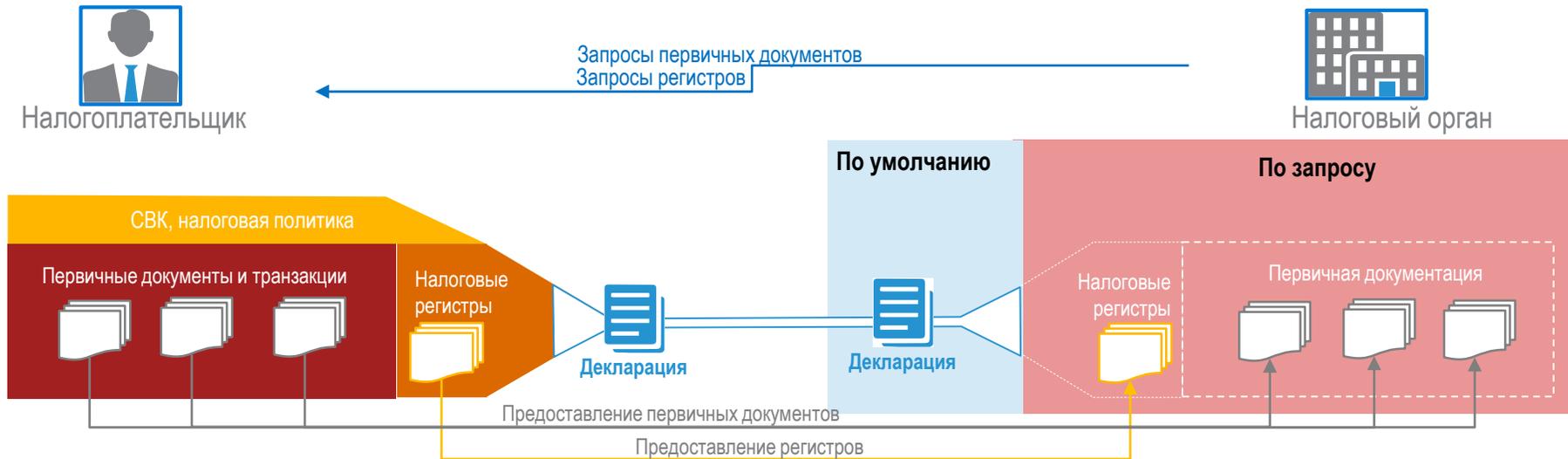
# *Практика использования налогового мониторинга*

**Андрей Черненко**

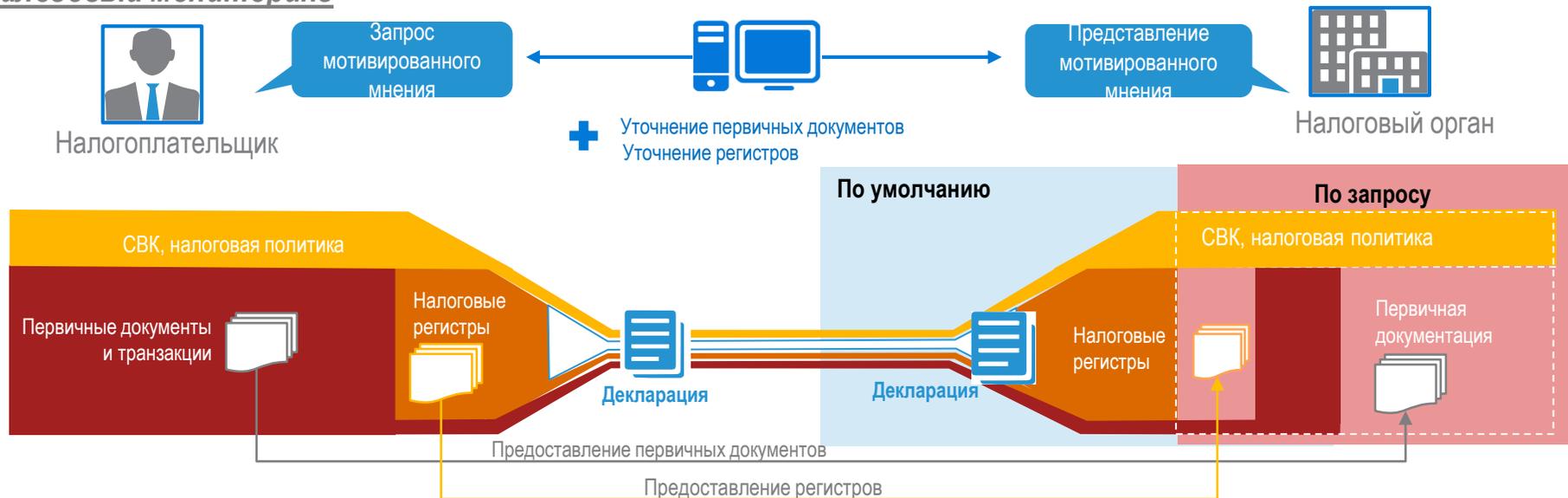
Директор отдела повышения эффективности  
налоговой функции PwC

# Концепция налогового мониторинга: сравнение с режимом налоговых проверок

## Текущий режим налоговых проверок



## Налоговый мониторинг



# Участники налогового мониторинга и условия проведения

## Участники 2017 года\*

- Компании группы «**Новатэк**» - добыча природного газа
- ООО «**Руссоль**», ООО «**Юнилевер Русь**» - производство и торговля
- ПАО «**ИнтерРАО**» - производство энергетики
- ПАО «**Мегафон**», ПАО «**МТС**» - услуги связи
- АО Банк «**Национальный Клиринговый Центр**», ООО «**Эйч-эс-би-си Банк (РР)**» - финансовая деятельность
- Компании группы ПАО «**Роснефть**», ООО «**Заполярье**» - добыча нефти и производство нефтепродуктов

## Условия для проведения НМ

- Добровольный порядок перехода
- Сумма начисленных налогов (НДС, НДСПИ, акцизов, налога на прибыль организаций) за предыдущий год - не менее 300 млн руб.
- Сумма доходов организации по бухгалтерской отчетности за предыдущий год - не менее 3 млрд руб.
- Совокупная стоимость активов организации на 31 декабря предыдущего года - не менее 3 млрд руб.

\* По информации, представленной на сайте ФНС России <https://www.nalog.ru>

# Законодательное регулирование и планируемые изменения в сфере налогового мониторинга

## Принятые изменения

Раздел V.2. НК РФ  
«Налоговый контроль в  
форме налогового  
мониторинга»

- Введено понятие системы внутреннего контроля организации (СВК) и закреплена обязанность ФНС России определять требования к системе внутреннего контроля
- Несоответствие применяемой организацией СВК установленным требованиям будет являться причиной для отказа проведения налогового контроля в форме налогового мониторинга.
- Страховые взносы включены в область проверки в форме налогового мониторинга
- Предоставлена возможность уточнения регламента информационного взаимодействия налогоплательщиком на этапе подачи заявления по запросу налогового органа
- Предметом налогового мониторинга в отношении ответственного участника КГН не является правильность определения другими участниками полученных ими доходов и осуществленных расходов

## Планируемые изменения

- Требования к системе управления рисками
- Требования к информационной системе для цели СВК
- Введены новые формы документов для представления налоговому органу
- Определены уровни зрелости СВК. Установлена зависимость объема предоставляемых первичных документов от уровня зрелости СВК

Проект приказа ФНС России  
«Об утверждении требований  
к организации СВК»

\*\*\*\*\*

- Требования к функциональным возможностям информационных систем
- Уровни раскрытия показателей налоговой отчетности
- Обязательство актуализации Регламента информационного взаимодействия
- Исключено представление документов (информации) на электронном носителе
- Исключено представление Регламента через личный кабинет налогоплательщика (только по ТКС)

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

# Взаимодействие с налоговыми органами в рамках налогового мониторинга



\* - проект приказа ФНС России «Об утверждении форм документов, используемых при проведении налогового мониторинга, и требований к ним» не предусматривает способ взаимодействия посредством внешнего электронного носителя

## Практика участия в налоговом мониторинге: преимущества и трудности



- Возможность **согласовывать позиции** по вопросам налогообложения с налоговыми органами
- Предсказуемость и **минимизация налоговых рисков**
- **Сокращение трехлетнего периода**, открытого для проведения выездной налоговой проверки за год, в котором проводится налоговый мониторинг
- **Освобождение от налоговых проверок**
- Публичное и официальное признание компании как надежного и **ответственного налогоплательщика**



- **Неопределенность в подходе** налоговых органов к проверке, в том числе проверке СВК
- Выстраивание и актуализация **эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля**, соответствующей требованиям налогового мониторинга
- Перевод на учет в **другой налоговый орган** (МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам)
- Изменение/внедрение **ИТ-систем**

# Что нужно сделать для перехода на режим налогового мониторинга?



- Проверить, удовлетворяет ли Компания условиям проведения налогового мониторинга
- Оценить, какие преимущества получит Компания при вступлении в налоговый мониторинг, и с какими трудностями может столкнуться;
- Оценить экономическую целесообразность (затраты и выгоды) от проведения налогового мониторинга

- Обсудить с налоговыми органами порядок взаимодействия в рамках налогового мониторинга, открытые вопросы и т.д.

Подготовить и подать в налоговые органы документы для вступления:

- Заявление на вступление в налоговый мониторинг
- Регламент информационного взаимодействия
- Информация об СВК

- Доработать внутренние системы компании для участия в налоговом мониторинге: систему управления налоговыми рисками и внутреннего контроля, ИТ-системы обмена данными и т.д.