

Препятствия для перехода на налоговый мониторинг и пути их устранения. Кейсы из практики

Фёдор Петрик

Старший налоговый консультант Tax Compliance,
эксперт по сопровождению перехода на
Налоговый мониторинг



+7 (963) 778-68-15
petrik@taxcompliance.su

Альберт Овсянников

Налоговый юрист ОСК 1520

1. Невозможность судебного оспаривания мотивированного мнения

Мотивированное мнение это:

Позиция налогового органа

1. Не может быть оспорена в суде (по текущей практике)
2. Не обязательна для выполнения налогоплательщиком (с возможной последующей налоговой проверкой)

Инструмент налогового планирования

1. Согласуем с налоговым органом собственный методологический подход
2. Исправляем ошибки без штрафных санкций

Возможность защиты позиции компании

1. Взаимосогласительная процедура с вышестоящим налоговым органом
2. Судебное оспаривание результатов налоговой проверки – если налогоплательщик уверен в собственной позиции

2. Налоговые доначисления по сделкам с добросовестными контрагентами



Препятствие:

Ответственность участника налогового мониторинга или его добросовестного контрагента за неуплату налогов недобросовестными поставщиками в цепочке реализации товаров, работ или услуг

Решение:

1. Оперативная работа с контрагентами в процессе налогового мониторинга
2. Внедрение в СВК действенной методики проверки контрагентов со сбором доказательств
3. Презумпция должной осмотрительности компании участника налогового мониторинга

2. Налоговые доначисления по сделкам с добросовестными контрагентами



Препятствие:

Бесспорное возмещение добросовестным подрядчиком убытков по налоговой оговорке, в случае получения компанией участником мониторинга не подлежащих судебному оспариванию:

- а) требования о предоставлении пояснений;
- б) уведомления о наличии оснований для составления мотивированного мнения;
- в) мотивированного мнения;
- г) акта налоговой проверки;
- д) информационного письма.

Решение:

1. Отказ участников налогового мониторинга от применения налоговой оговорки в связи с непрерывным налоговым контролем со стороны налогового органа и наличием системы внутреннего контроля для подтверждения добросовестности контрагентов
2. Вовлечение всех добросовестных контрагентов в цепочке в процесс доказывания должной осмотрительности при оспаривании мотивированного мнения для взыскания недоимки с компании выгодоприобретателя
3. Выявление налоговыми органами реальных получателей выгоды от неуплаты налогов и взыскание недоимки именно с них, а не с добросовестных компаний

3. Сложность интеграции эл. хранилища документов с подключением к АИС «Налог-3»



Препятствие:

Неопределенность очередности реализации сценариев информационного обмена с АИС «Налог-3»

Решение:

1. Согласование с ФНС индивидуальной дорожной карты реализации сценариев информационного обмена с АИС «Налог-3»
2. Согласование с интегратором поэтапного бюджета на реализацию сценариев обмена с АИС «Налог-3»

Отсутствие типового описания порядка размещения ПУД для АИС «Налог-3» в привязке к данным учета

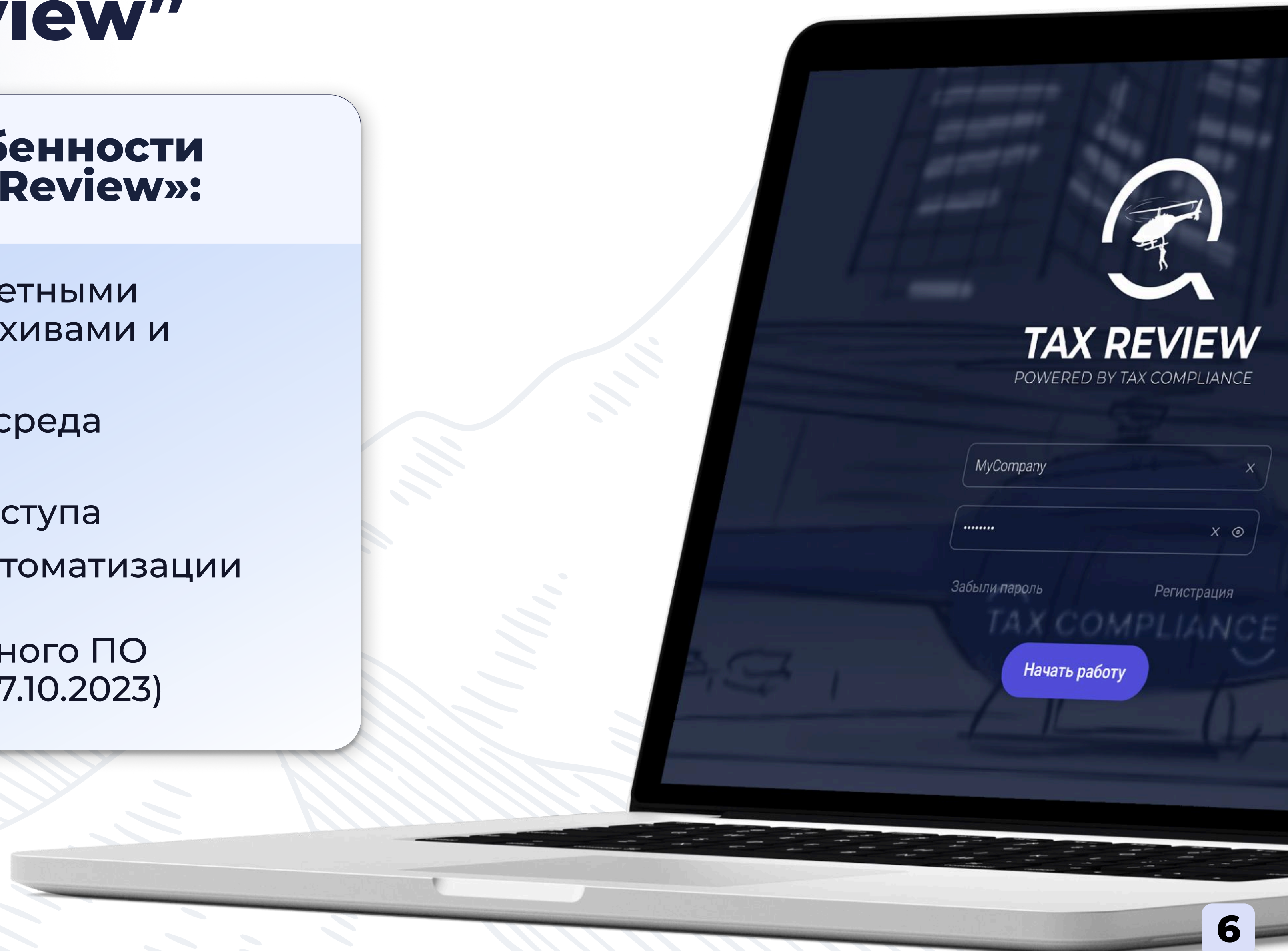
1. Привлечение методолога, координатора проекта для реализации эффективного решения из нескольких программных продуктов с оптимизацией затрат
2. Выбор поставщика, который готов предложить единое эффективно работающее решение «под ключ»

Интеграция «под ключ» с витриной данных «Tax Review»



Функциональные особенности витрины данных «Tax Review»:

1. Интеграция с различными учетными системами, электронными архивами и системами ЭДО
2. Простая и понятная рабочая среда в веб-интерфейсе
3. Гибкая настройка уровней доступа
4. Индивидуальный подход к автоматизации процессов
5. Внесено в реестр отечественного ПО (запись в реестре №19496 от 17.10.2023)





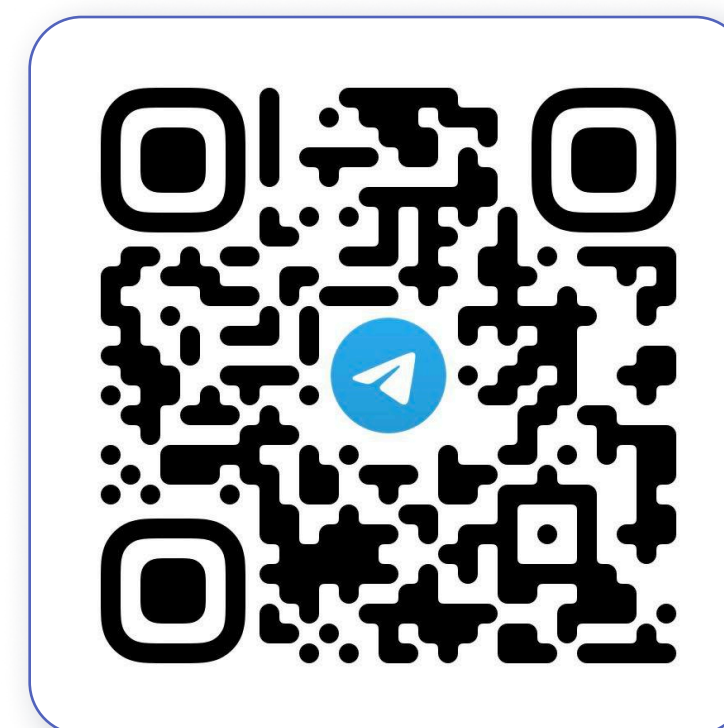
Москва, Пресненская Набережная д. 10, стр. 2
Деловой центр «Москва-Сити»,
башня «IQ-квартал»
+ 7 (495) 121-04-44
info@taxcompliance.su



TaxCompliance.ru



Tax-Technology.ru



**Telegram
канал**