



НАЛОГОВЫЙ МОНИТОРИНГ

ИЗМЕНЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

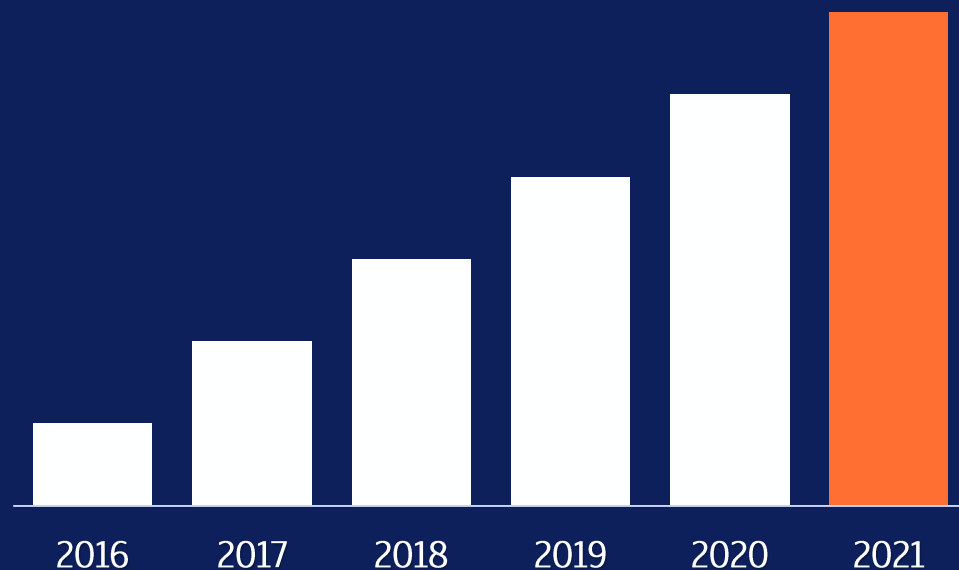
Налоговый мониторинг в 2021 году:

209

компаний

15

отраслей экономики



Вступление в силу изменений

Федеральный закон
о совершенствовании
налогового
мониторинга

с 01.07.2021



снижение пороговых критериев

налоговые периоды
после 01.07.2021



исключение оснований для
проведения КНП

с 01.01.2024



отказ от истребования документов

с 01.01.2022



право приостановления операций
по счетам только МИ ФНС по КН

налоговые периоды
после 01.07.2021



реализация заявительного порядка возмещения
НДС и акциза

Заявление о проведении налогового мониторинга



На два месяца (**до 1 сентября**) продляется срок, в течение которого организация может подать заявление о проведении налогового мониторинга



Повторно представлять заявление о проведении налогового мониторинга на следующий год **НЕ НУЖНО**

Изменение критериев для вступления



СНИЖЕНИЕ СУММОВЫХ КРИТЕРИЕВ

налоги \geq 300 млн руб. **до** 100 млн руб.

доходы \geq 3 млрд руб. **до** 1 млрд руб.

активы \geq 3 млрд руб. **до** 1 млрд руб.



ДЛЯ УЧАСТНИКОВ КГН (16 КГН, 413 УЧАСТНИКОВ)

отмена обязательности

соответствия суммовым критериям



РАСШИРЕНИЕ ПЕРЕЧНЯ НАЛОГОВ

включение в расчёт налога на доходы физических лиц
и страховых взносов



СООТВЕТСТВИЕ СУММОВЫМ КРИТЕРИЯМ

отмена повторной проверки суммовых критериев
при продлении налогового мониторинга

с 01.07.2021



Принцип «одного окна»

ПОКАЗАТЕЛИ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ

Участники налогового мониторинга	95
Количество ТНО	> 10 тыс.
Количество обособленных подразделений	> 90 тыс.
Количество деклараций в ТНО	> 260 тыс.
Количество встречных проверок по участникам	> 450 тыс.

МЕРОПРИЯТИЯ

Принцип «одного окна» при проведении налогового мониторинга

- ◆ Приостановление операций налогоплательщика по счетам в банке
- ◆ Истребование документов через информационные системы организаций



Приостановление операций по счетам в рамках НМ только через МИ и МРИ по КН

Неисполнение требования
об уплате налогов, пеней
и штрафов

Неисполнение обязанности
по обеспечению получения
документов по ТКС

Неисполнение обязанности
по передаче квитанции
о приеме требования
о представлении пояснений

Непредставление
налоговой декларации



Исключение оснований для проведения камеральных налоговых проверок

с 01.07.2021

1

Представление налоговой декларации позднее 1 июля года, следующего за периодом, за который проводится налоговый мониторинг

3

Представление уточненной налоговой декларации, в которой уменьшена сумма налога, подлежащая уплате, или увеличена сумма полученного убытка

2

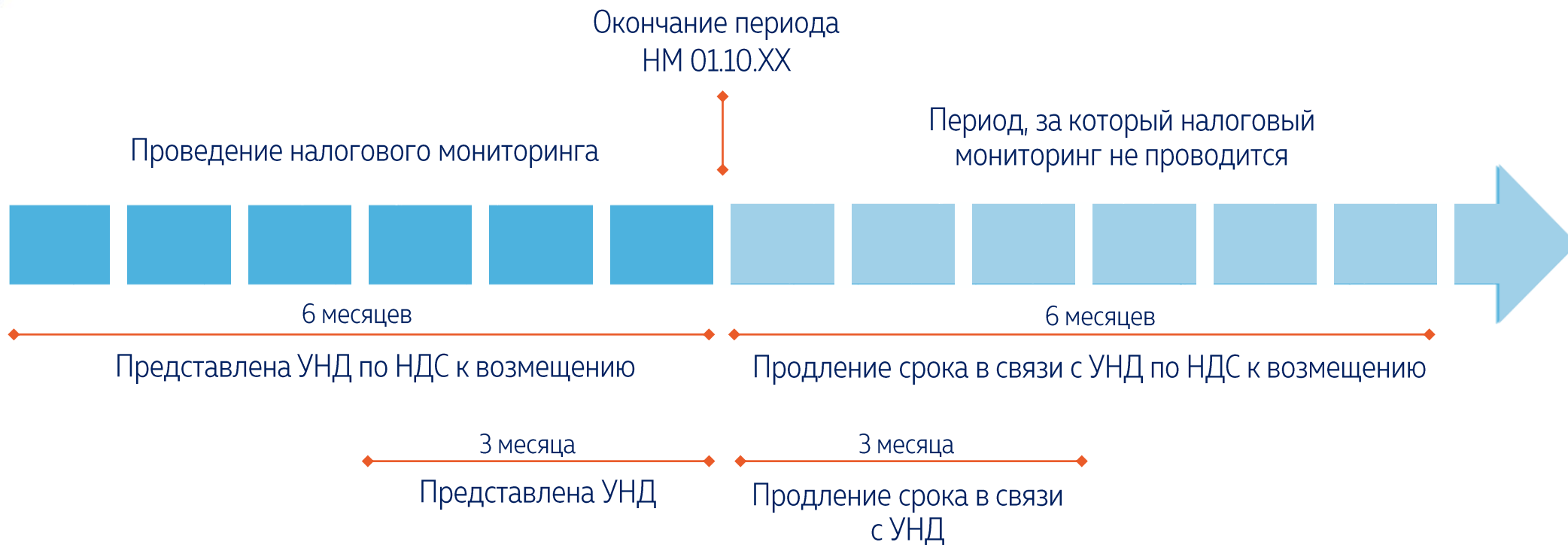
Представление налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, в которой заявлено право на возмещение налога, или налоговой декларации по акцизам, в которой заявлена сумма акциза к возмещению

4

Досрочное прекращение налогового мониторинга

с 01.07.2021

Продление срока налогового мониторинга



Продление возможно, если в текущем периоде налоговый мониторинг не проводится

Продление срока налогового мониторинга

с 01.07.2021

Проведение налогового мониторинга

1 год 9 месяцев

Период, за который налоговый мониторинг не проводится

Представлена УНД

Предмет ВМП - правильность исчисления налога на **основании измененных показателей** уточненной налоговой декларации

- ◆ уменьшена сумма налога
- ◆ увеличен убыток
- ◆ увеличена сумма возмещения НДС
- ◆ увеличена сумма возмещения акциза

Досрочное прекращение налогового мониторинга

с 01.07.2021

1

Неисполнение
организацией
регламента
информационного
взаимодействия

2

Представление
организацией
недостоверной
информации

3

Систематическое
непредставление
организацией
документов

4

Несвоевременное
представление
организацией
документов

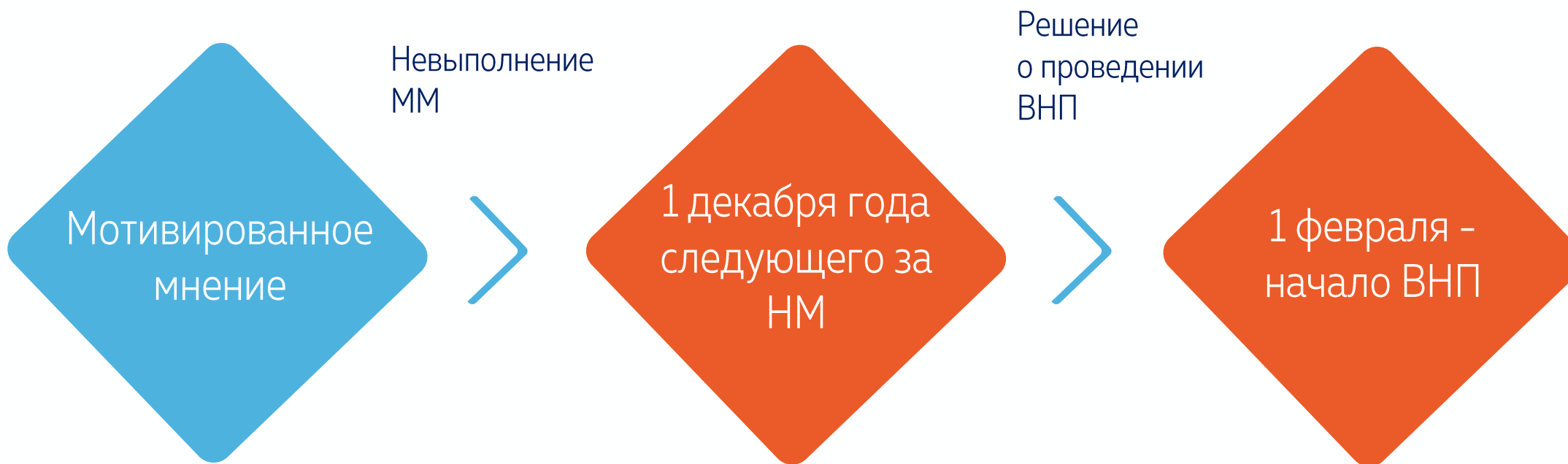
Порядок досрочного прекращения налогового мониторинга

Уведомление организации
о наличии оснований
для досрочного прекращения НМ

Решение о досрочном прекращении НМ
Уведомление об отсутствии оснований
для прекращения НМ



Выездная налоговая проверка



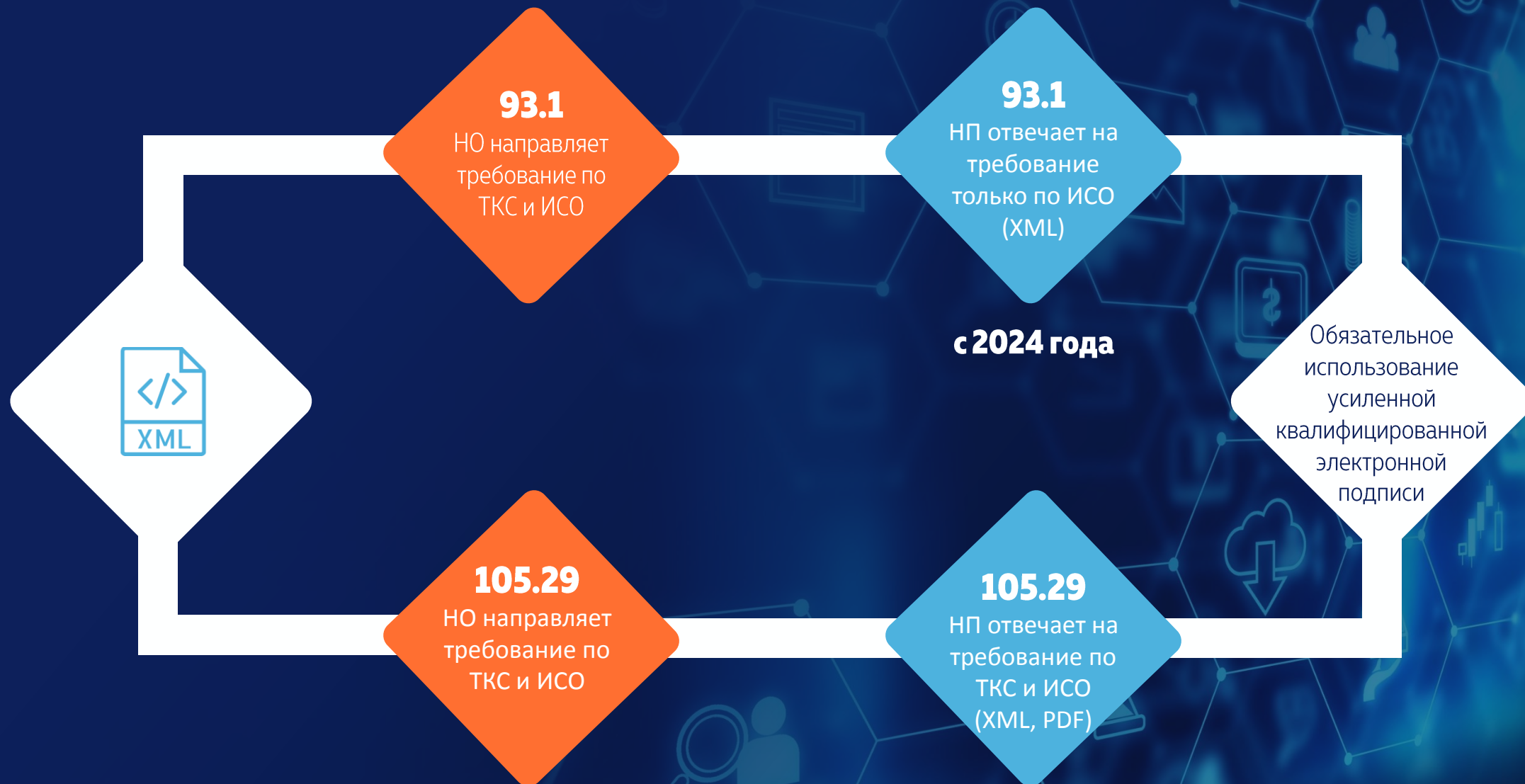
Предметом выездной налоговой проверки является правильность исчисления налогов, сборов, страховых взносов, рассмотренных в невыполненном мотивированном мнении

Представление документов через информационные системы организации (ИСО)

- ◆ документы о деятельности контрагентов (ст. 93.1)
- ◆ обмен документами в рамках расширенного информационного взаимодействия (ст. 105.26)
- ◆ документы, истребуемые в ходе налогового мониторинга (ст. 105.29)
- ◆ документы, представляемые в связи с подготовкой мотивированного мнения (ст. 105.30)



Истребование документов





Обязательное отражение в РИВ



**Сроки и порядок
представления
документов**



**Время доступа
к документам**

срок проведения + 3 года



**Состав и структура
раскрытия показателей
регистров**



Требования к информационным системам

1

Порядок получения доступа к информационным системам

2

Формат документов, к которым предоставляется доступ налоговому органу

3

Порядок получения и обработки документов, используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий



Система внутреннего контроля

ДОЛЖНА ОБЕСПЕЧИВАТЬ:

- ◆ упорядоченное и эффективное ведение финансово-хозяйственной деятельности
- ◆ достижение финансовых и операционных показателей и сохранности активов
- ◆ выявление, оценку, минимизацию и устранение рисков неправильного исчисления, неполной и несвоевременной уплаты налогов



В ЦЕЛЯХ:

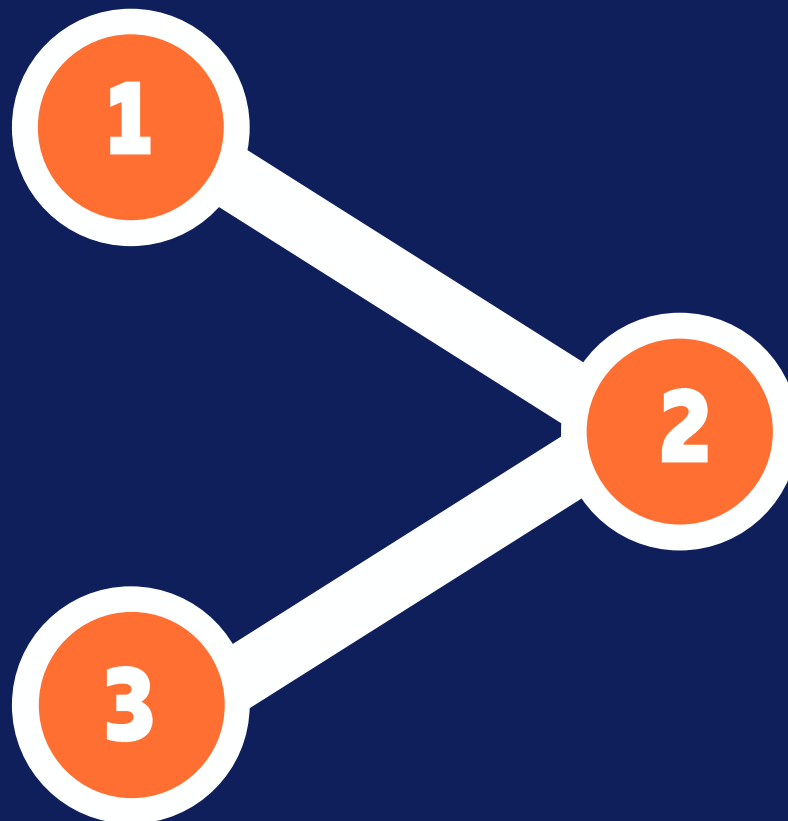
- ◆ выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажения информации при исчислении налогов
- ◆ полноты и своевременности уплаты налогов
- ◆ своевременной подготовки отчетности организации

Порядок проведения налогового мониторинга

Налоговый орган в течение **10 дней** направляет организации **уведомление** о наличии оснований для составления мотивированного мнения

В уведомлении указываются документально подтвержденные факты нарушения

При недостаточности пояснений, налоговый орган составляет **мотивированное мнение**



Организация в течение **15 дней** представляет **пояснения**, или вносит соответствующие **исправления**

Мотивированное мнение и взаимосогласительная процедура

Обмен документами
осуществляется только
в электронном виде:

ТКС, ИСО



Запрос о предоставлении
мотивированного мнения



Уведомление о согласии
с мотивированным мнением



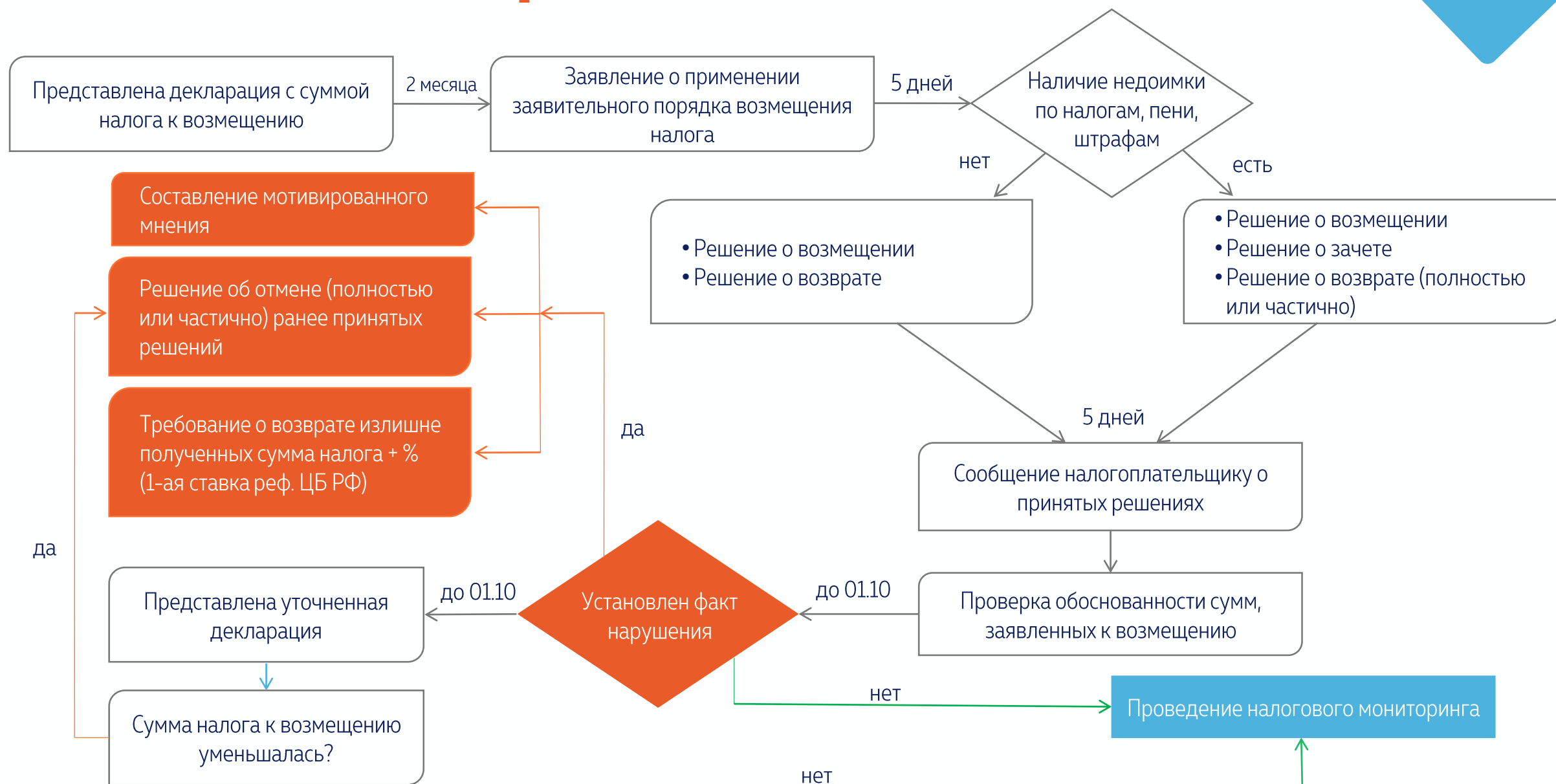
Разногласия на мотивированное мнение



Уведомление о согласии (несогласии)
с мотивированным мнением
по результатам взаимосогласительной
процедуры

Изменение порядка возмещения НДС и акциза

с 01.07.2021



Изменения при уплате акциза

с 01.07.2021

Освобождение от уплаты акциза при экспорте без предоставления банковской гарантии налогоплательщиков

1

Статья **184** НК РФ

подтверждение
обоснованности
освобождения от уплаты
акцизов при экспорте

2

Статья **198** НК РФ

определен шестимесячный
срок, в течение которого
документы в обоснование
подтверждения освобождения
от уплаты акциза
представляются в налоговый
орган

3

Статья **204** НК РФ

устанавливаются
документы, которыми
налоговым органом
подтверждается право
на освобождение
от уплаты акциза

с 01.07.2021

Полномочия налогового органа

Полномочия налоговых органов	Камеральная проверка	Выездная проверка	Налоговый мониторинг
Запрос пояснений	ст. 88	ст. 89	ст. 105.29
Истребование документов	ст. 88, ст. 93, ст. 93.1	ст. 89, ст. 93, ст. 93.1	ст. 105.29
Участие свидетеля	ст. 90	ст. 90	нет
Осмотр	ст. 92	ст. 92	ст. 92
Выемка документов	ст. 94	ст. 94	нет
Привлечение эксперта	ст. 95	ст. 95	ст. 95, ст. 105.29
Привлечение специалиста	ст. 96	ст. 96	ст. 96, ст. 105.29
Запросы в банки	ст. 86	ст. 86	ст. 86

Возможность
проведения
«Осмotra»



Переходные положения





**СПАСИБО
ЗА
ВНИМАНИЕ**