

# Контроль в налоговых проверках и в налоговом мониторинге: в чём разни

**Александр Григорьев**

Партнер ФБК



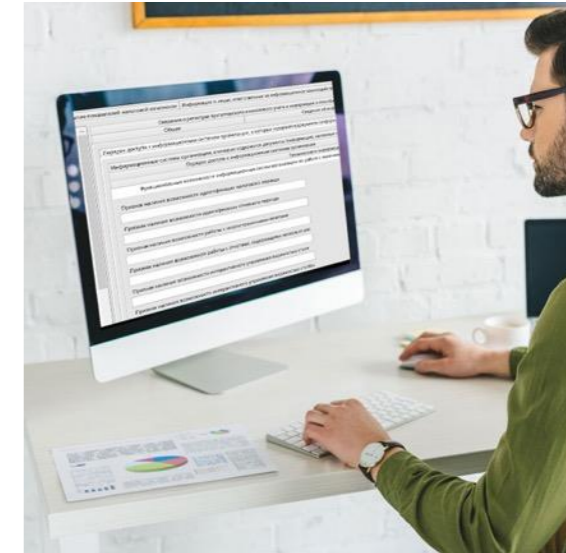
### Практический опыт

Сопровождение организаций при вступлении в налоговый мониторинг, разработка методологии витрин данных. Более 30 действующих клиентов в разных отраслях по услугам налогового мониторинга



### Специальное ПО

У нас есть свое ПО для конвертации документов для вступления в налоговый мониторинг в xml, и мы внедряли самые разные варианты информационного взаимодействия с налоговыми органами



Best Lawyers

Forbes

ПРАВО<sup>RU</sup>  
300

B  
BENCHMARK  
LITIGATION

РАПСИ

WORLD TAX

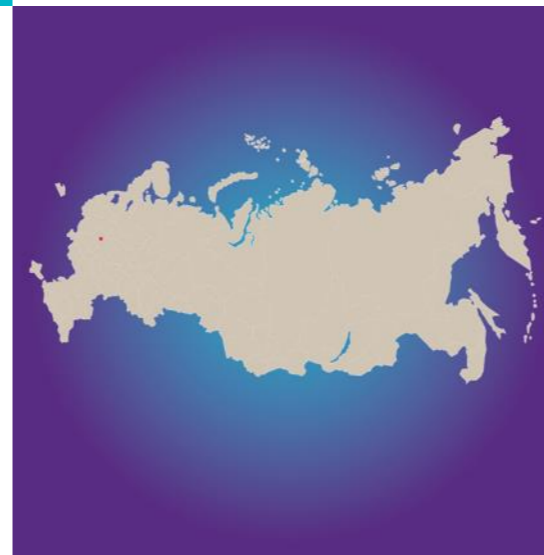


WORLD TP

IFLR1000

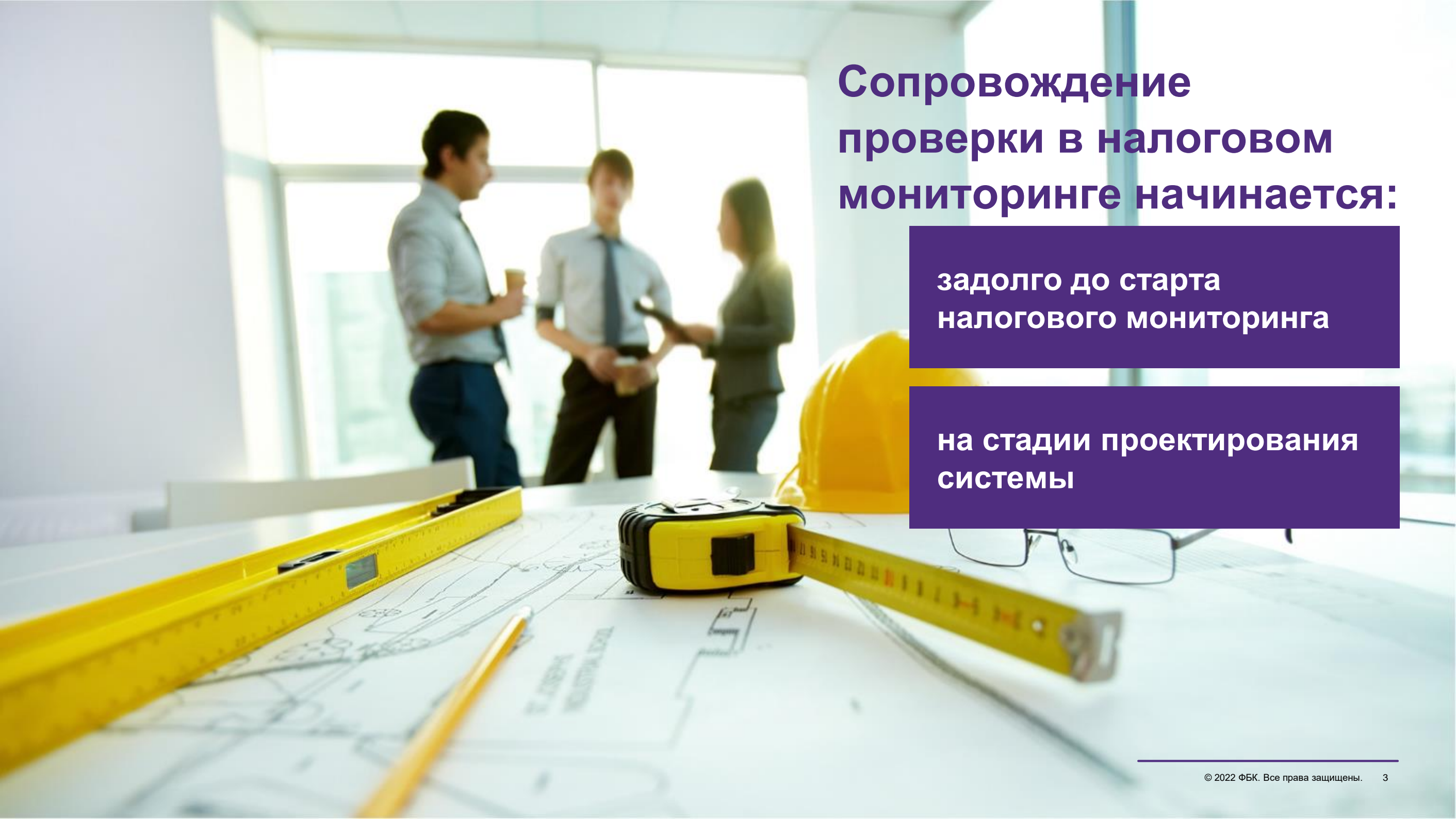
### Комплексный подход

Признанные лидеры налогового консалтинга, выявления налоговых рисков и сопровождения контрольных мероприятий. Фирма года в налоговой практике согласно рейтингу Best Lawyers, а также одна из ведущих аудиторских компаний России



### Конфиденциальность


Владельцами ФБК являются физические лица, граждане РФ. Сведения, полученные в ходе оказания услуг, хранятся на территории РФ



## Сопровождение проверки в налоговом мониторинге начинается:









**задолго до старта  
налогового мониторинга**

**на стадии проектирования  
системы**



**Высокие  
требования к  
участникам**

# Общая сравнительная характеристика

Налоговый мониторинг	Выездная проверка
 <b>Условия проведения</b> 	
Соответствие требованиям и принятие в НМ	Предполагаемые существенные нарушения
 <b>Глубина и срок проведения</b> 	
В течение года проведения налогового мониторинга и девяти месяцев после его окончания	В течение года (с обычными приостановлениями) проверяются три года до решения о назначении проверки
 <b>Способ передачи информации</b> 	
Лично или через представителя, в электронной форме по ТКС или через <b>информационные системы организации</b> , к которым предоставлен доступ налоговому органу	Лично или через представителя, направлены <b>по почте заказным письмом</b> либо переданы в электронной форме по ТКС или через <b>личный кабинет налогоплательщика</b>
 <b>Процесс</b> 	
Уведомление → Мотивированное мнение → Согласительная процедура	Акт → Рассмотрение материалов проверки → Решение

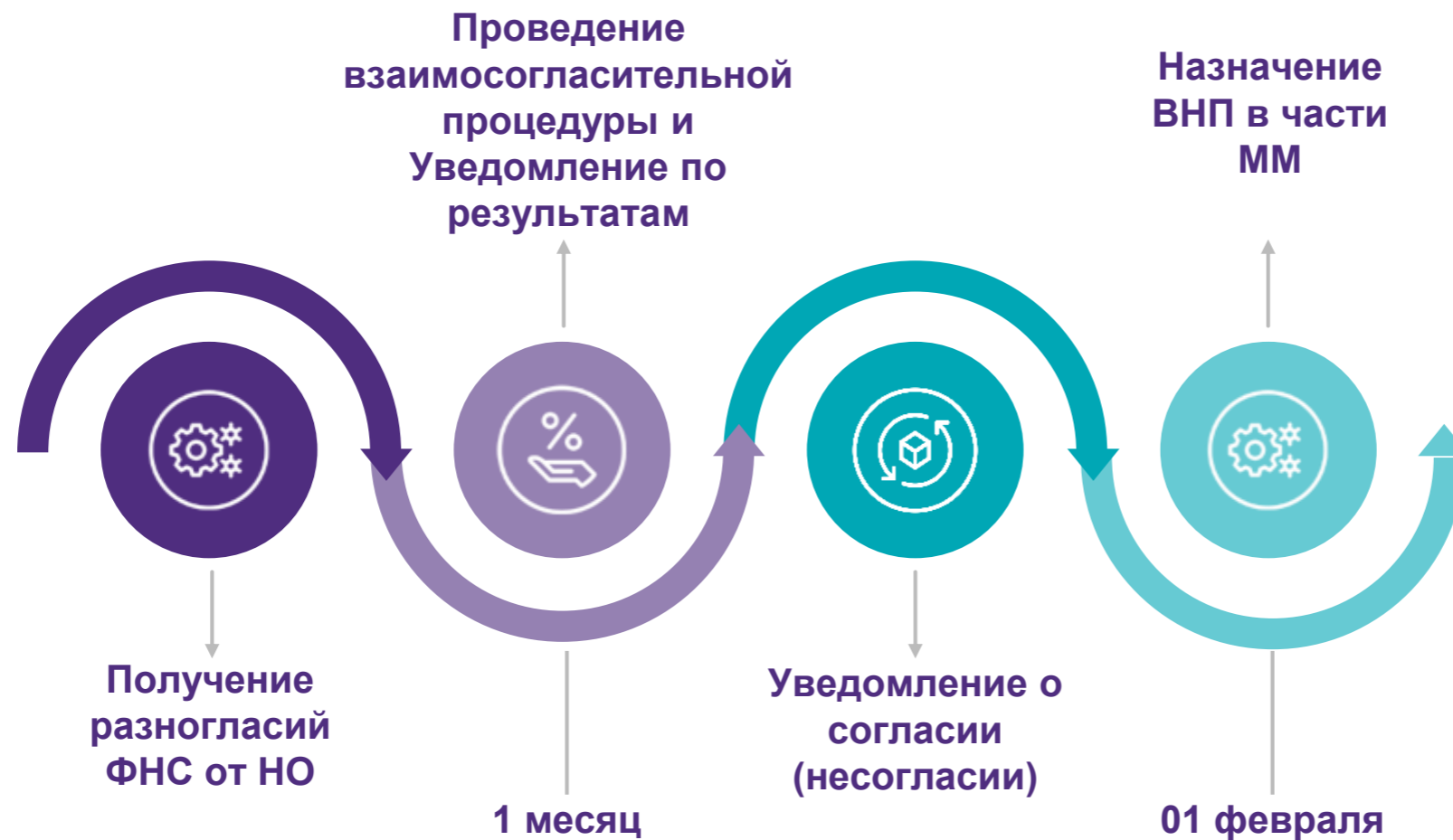
# Сравнительная характеристика средств контроля

	Налоговый мониторинг	Выездная и камеральная проверка
	Средства контроля	
Требование о представлении документов (информации) - 10 рабочих дней, возможность продления	+	+
Требование пояснений в случае противоречия или несоответствия в документах — 5 рабочих дней	+	+
Встречные проверки (93.1 НК РФ)	+	+
Специалист, Эксперт	+	+
Допрос	+	+
Осмотр	Основания аналогичны КНП	+
Выемка	-	+
Доступ	-	+

# Мотивированное мнение по инициативе НО



# Мотивированное мнение по инициативе НО





# Спасибо за внимание!

ул. Мясницкая, 44/1,  
Москва, Россия 101990

Т: (495) 737 5353  
Ф: (495) 737 5347  
E: [fbk@fbk.ru](mailto:fbk@fbk.ru)

[fbk.ru](http://fbk.ru)  
[fbk-pravo.ru](http://fbk-pravo.ru)



**Александр Григорьев**

Партнер, налоговые услуги

[GrigorievA@fbk.ru](mailto:GrigorievA@fbk.ru)

