

## LT in Focus

# Совершенствование налогового мониторинга

2 мая 2016 года был опубликован [Федеральный Закон № 130-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации»](#) (далее — Закон), в рамках которого введены поправки к НК РФ в отношении проведения процедуры налогового мониторинга. Мы кратко освещали положения данного Закона в выпуске Legislative Tracking от [20 апреля 2016 года](#). В частности, основным и самым важным изменением является предоставление крупным компаниям<sup>1</sup> возможности согласовывать в рамках проведения налогового мониторинга порядок налогообложения не только совершенных, но и планируемых сделок. Для компаний новые правила должны стать действенным инструментом снижения риска налоговых доначислений, числа вопросов со стороны налоговых органов, а также налоговых судебных споров. Положения об изменении процедуры налогового мониторинга вступят в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня официального опубликования.

Несмотря на явные преимущества нововведений, все же остаются вопросы, которым компаниям следует уделить особое внимание в рамках анализа возможности использования новых положений. В данном выпуске мы рассмотрим такие вопросы, а также основные изменения, установленные Законом.

### Запросы в отношении будущих сделок

#### Ограничение сроков подачи запросов

#### Обязательность мотивированного мнения

#### Изменение порядка проведения налогового мониторинга

#### О чем стоит задуматься налогоплательщикам?

#### Контакты

## Запросы в отношении будущих сделок

Закон распространяет возможность направления запроса на предоставление мотивированного мнения не только на сделки, уже совершенные налогоплательщиком, но и на будущие сделки. Это означает, что компании смогут получить разъяснения налоговых органов относительно налоговых последствий совершения конкретных планируемых сделок, что особенно ценно при наличии спорных вопросов в законодательстве, которые зачастую становятся предметом судебных споров между компаниями и налоговыми органами.

Законом устанавливается, что запрос должен включать следующую информацию:

- описание деловой цели, основных условий, в том числе прав и обязанностей сторон, сроков и условий осуществления платежей по сделкам;
- информацию о деятельности контрагентов, выполняемых ими функций с указанием государств и территорий, налоговыми резидентами которых они являются и т. д.;

- позицию компании в отношении налоговых последствий совершенных или планируемых сделок.

В подтверждение изложенной информации компания может предоставить подтверждающие документы (при наличии). В свою очередь, налоговый орган вправе запросить у компании необходимые для подготовки мотивированного мнения документы и информацию.

Если разъяснения будут запрошены и получены в отношении планируемых сделок, то налогоплательщик обязан будет уведомлять налоговый орган о начале их совершения в течение месяца со дня начала их совершения. При наличии ранее не представленных документов, налогоплательщик обязан приложить их к уведомлению о начале совершения сделки (в качестве подтверждения выполнения мотивированного мнения).

<sup>1</sup> Компании, имеющие следующие финансовые показатели за год, предшествующий году подачи заявления о проведении налогового мониторинга (п. 3 ст. 105.26 НК РФ):

- сумма уплаченных налогов не менее 300 млн рублей;
- суммарный объем доходов не менее 3 млрд рублей;
- совокупная стоимость активов не менее 3 млрд рублей.

## Ограничение сроков подачи запросов

Законом ограничен срок подачи запросов о предоставлении мотивированного мнения в отношении уже совершенных сделок шестью месяцами года, следующего за периодом, в котором были совершены сделки. Напомним, что согласно действующей редакции НК РФ срок подачи запроса не ограничен. При этом с практической точки зрения компании заинтересованы в том, чтобы подавать

запросы в течение всего периода, когда год совершения сделки открыт для проведения налоговых проверок. Таким образом, нововведение существенно ограничит налогоплательщиков в сроках принятия управленческих решений относительно подачи запросов, проработки правовых позиций и подготовки пакетов подтверждающих документов.

## Обязательность мотивированного мнения

Мотивированное мнение станет обязательным для исполнения как налоговыми органами, так и налогоплательщиком.

Исключения составляют случаи, когда:

- мотивированное мнение основано на неполной или недостоверной информации;
- существенные условия исполнения сделок не соответствуют информации, представленной налогоплательщиком;
- на момент осуществления сделок нормы законодательства, на основании которых составлено мотивированное мнение, утратили силу (были изменены).

Налоговый орган будет уведомлять налогоплательщика о наличии (отсутствии) невыполненных мотивированных мнений, направленных в ходе проведения налогового

мониторинга, не позднее 1 декабря года, следующего за периодом проведения налогового мониторинга,

В случае несогласия налогоплательщика с мотивированным мнением налогового органа он может урегулировать возникшие разногласия в рамках специально предусмотренной взаимосогласительной процедуры.

Отметим, что согласно действующим положениям НК РФ при несогласии налогоплательщика с мотивированным мнением и мнением вышестоящего налогового органа разногласия могут быть урегулированы в судебном порядке (то есть за рамками процедуры мониторинга). Такая возможность теперь исключена положением об обязательности исполнения мотивированного мнения налоговыми органами и налогоплательщиком.

## Изменение порядка проведения налогового мониторинга

Законом вводится важное положение о проведении налогового мониторинга. В отсутствие письменного отказа от его проведения налоговый орган вправе самостоятельно продлевать срок действия процедуры в течение двух периодов, следующих за периодом проведения налогового мониторинга, инициированного по заявлению налогоплательщика. При этом при осуществлении продления по инициативе налогового органа не будет считаться препятствием несоблюдение критериев, установленных для введения процедуры мониторинга по инициативе налогоплательщика (в отношении суммарной стоимости активов, суммы полученных доходов и уплаченных налогов). Таким образом, для отказа от проведения налогового мониторинга в последующем периоде налогоплательщики должны

обязательно подавать заявление об отказе от него до 1 декабря года, предшествующего следующему периоду проведения мониторинга.

Отметим также, что Закон расширяет полномочия налоговых органов в рамках налогового мониторинга. Так, в дополнение к истребованию документов в отношении сделок налоговые органы вправе привлекать экспертов и специалистов для составления профессионального мнения по вопросам налогообложения, требующим специальных знаний. Напомним, что данный вопрос не был урегулирован ранее, что давало налогоплательщикам возможность оспорить позицию налогового органа, основанную на экспертном заключении, по формальным обстоятельствам.

## О чем стоит задуматься налогоплательщикам?

С одной стороны, законодатель расширяет периметр сделок, в отношении которых может быть подан запрос, включая в него еще не совершенные сделки. С другой стороны, напротив, он сокращает срок подачи запроса в отношении совершенных сделок, что ограничивает возможность проработки правовой позиции и пакетов подтверждающих документов и, как следствие, повышает риски получения отрицательных мнений.

Таким образом, при наличии интереса к получению предварительного мнения мы рекомендуем налогоплательщикам предпринять следующие действия:

- проработать правовую позицию до подачи заявления во избежание возникновения отрицательных мотивированных мнений (если вопрос налогообложения требует специальных знаний, стоит рассмотреть возможность привлечения эксперта);
- описывать ситуации в запросе максимально точно во избежание отказа от исполнения мотивированного мнения со ссылкой на несоответствие данных запроса фактическим правоотношениям;
- документировать хозяйственные операции своевременно и в соответствии с полученными разъяснениями, быть готовыми предоставить документы в ходе процедуры налогового мониторинга;
- отслеживать изменение условий контрактов, в отношении которых были получены мотивированные мнения;
- отслеживать законодательные изменения, которые могут послужить основанием для прекращения исполнения мотивированных мнений.

# Контакты

Мы надеемся, что данная информация будет для вас интересной и полезной. В случае возникновения вопросов в отношении данного выпуска вы можете обратиться к специалистам Департамента консультирования по налогообложению и праву.

## Группа консультирования по технологиям и процессам в учете и налогообложении

**Казбек Дзалаев**  
Директор  
Тел.: +7 (495) 787 06 00  
доб. 8107  
Email: [kdzalaev@deloitte.ru](mailto:kdzalaev@deloitte.ru)

**Виктор Молибог**  
Менеджер  
Тел.: +7 (495) 787 06 00  
доб. 5034  
Email: [vmolibog@deloitte.ru](mailto:vmolibog@deloitte.ru)

## Руководители бизнес-подразделений

Управляющий партнер,  
руководитель Департамента  
консультирования по  
налогообложению и праву  
компании «Делойт», СНГ  
**Григорий Павлоцкий**  
[gpavlotsky@deloitte.ru](mailto:gpavlotsky@deloitte.ru)

Управляющий партнер по  
работе с государственными  
органами  
**Геннадий Камышников**  
[gkamyshnikov@deloitte.ru](mailto:gkamyshnikov@deloitte.ru)

Косвенное  
налогообложение  
**Олег Березин**  
Партнер  
[oberezin@deloitte.ru](mailto:oberezin@deloitte.ru)

Решения для бизнеса  
**Павел Балашов**  
Партнер  
[pbalashov@deloitte.ru](mailto:pbalashov@deloitte.ru)

Услуги компаниям сектора  
ценных бумаг, банковского  
сектора и страхования  
**Владимир Елизаров**  
Партнер  
[velizarov@deloitte.ru](mailto:velizarov@deloitte.ru)

Международное  
налогообложение  
**Елена Соловьёва**  
Партнер  
[esolovyova@deloitte.ru](mailto:esolovyova@deloitte.ru)

Услуги международным  
работодателям  
**Татьяна Киселева**  
Партнер  
[tkiseliova@deloitte.ru](mailto:tkiseliova@deloitte.ru)

Услуги частным клиентам  
**Светлана Мейер**  
Партнер  
[smeyer@deloitte.ru](mailto:smeyer@deloitte.ru)

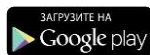
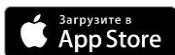
Юридические услуги  
**Раиса Алексахина**  
Партнер  
[ralexakhina@deloitte.ru](mailto:ralexakhina@deloitte.ru)

Консультирование по  
технологиям и процессам в  
учете и налогообложении  
**Казбек Дзалаев**  
Директор  
[kdzalaev@deloitte.ru](mailto:kdzalaev@deloitte.ru)

Трансфертное  
ценообразование  
**Дмитрий Кулаков**  
Партнер  
[dkulakov@deloitte.ru](mailto:dkulakov@deloitte.ru)

Налоговые льготы и прочие  
формы государственной  
поддержки  
**Василий Марков**  
Директор  
[vmarkov@deloitte.ru](mailto:vmarkov@deloitte.ru)

## Приложение TaxSmart



### О «Делойте»

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ); каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемое как «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about). Подробная информация о юридической структуре компании «Делойт» в СНГ представлена на сайте [www.deloitte.ru/about](http://www.deloitte.ru/about).

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, налогообложения, консалтинга и корпоративных финансов государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, имеющая многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира, которая использует свои обширные отраслевые знания, включая опыт оказания высококачественных услуг, позволяющие определить пути решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Около 225 000 специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения совершенства в предоставлении профессиональных услуг своим клиентам.

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — «сеть «Делойт»») не представляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.