

LT in Focus

Налоговый мониторинг станет доступнее

На федеральном портале проектов нормативно-правовых актов размещен долгожданный [законопроект](#) о внесении изменений в порядок регулирования налогового мониторинга.


Во многом законопроект повторяет положения утвержденной в феврале этого года [концепции](#) развития налогового мониторинга.


Среди основных изменений — существенное снижение порогов для добровольного участия компаний в налоговом мониторинге, а также упрощение его процедур.


Более подробно читайте в нашем новом выпуске.

Снижение порогов для добровольного участия


Существующие критерии


 Сумма уплаченных налогов (налог на прибыль, НДС, акцизы) ≥ 300 млн руб.


 Общая сумма дохода ≥ 3 млрд руб.

 Активы ≥ 3 млрд руб.

Новые критерии

 Сумма уплаченных налогов (налог на прибыль, НДС, акцизы, а также **НДФЛ и страховых взносов**) ≥ 100 млн руб.

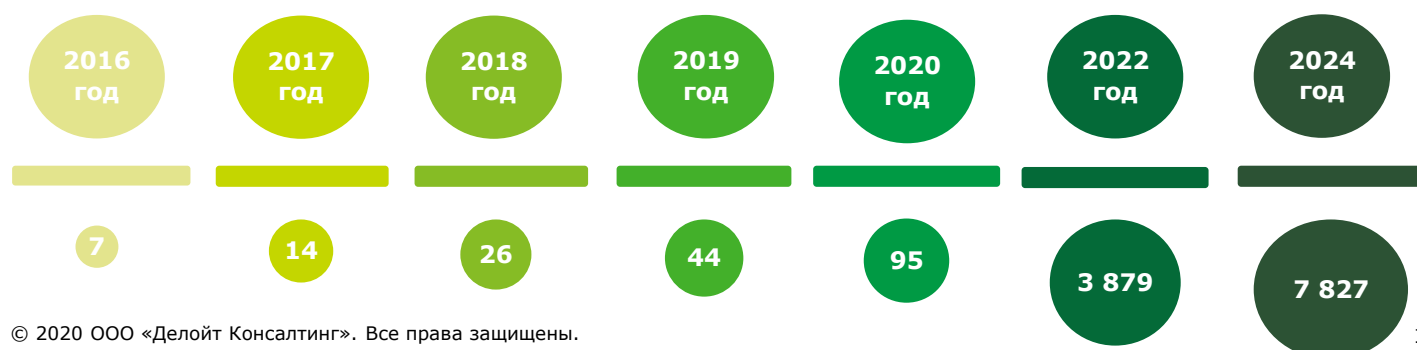
 Общая сумма дохода ≥ 1 млрд руб.

 Активы ≥ 1 млрд руб.

Для участников КГН, а также при продлении режима налогового мониторинга необходимость соответствия указанным критериям будет отменена.

Режим налогового мониторинга (при отсутствии оснований для его прекращения, а также непредставлении налогоплательщиком заявления об отказе от его применения) будет продлеваться автоматически.

Повышение уровня доступности налогового мониторинга позволит увеличить количество участников почти до 8 тыс. в 2024 году.



Проведение налоговых проверок участников налогового мониторинга

Планируется существенно сократить перечень случаев, когда в отношении участников налогового мониторинга могут проводиться традиционные камеральные и выездные налоговые проверки.

Декларации по НДС и акцизам с заявленной к возмещению суммой налога теперь будут проверяться в рамках налогового мониторинга, камеральные проверки таких деклараций больше проводиться не будут.

Уточненные декларации с уменьшением суммы налога к уплате/увеличением убытка в общем случае также будут проверяться в рамках налогового мониторинга.

По сути, останется всего несколько случаев, не охватываемых режимом налогового мониторинга.

Камеральная проверка

- Представление декларации/уточненной декларации в случае досрочного прекращения режима налогового мониторинга менее чем за три месяца со дня представления такой декларации

Выездная проверка

- Проведение проверки вышестоящим налоговым органом в рамках осуществления контроля за деятельностью налогового органа, проводившего мониторинг
- Досрочное прекращение режима налогового мониторинга
- Невыполнение мотивированного мнения в срок до 1 декабря следующего года (решение о проверке может быть принято в течение двух месяцев со дня истечения этого срока)
- Представление уточненной декларации с уменьшением налога/увеличением убытка за период проведения налогового мониторинга, но в периоде, когда мониторинг уже не проводится

Однозначно устанавливается, что в рамках налогового мониторинга налоговые органы будут вправе проводить **встречные проверки**.

При этом если встречная проверка проводится в отношении самого участника налогового мониторинга, который предоставил доступ к документам через информационную систему, то с 1 января 2024 года налоговые органы будут вправе предоставлять информацию самостоятельно, без направления налогоплательщику отдельных запросов (в этом случае налогоплательщик будет просто уведомлен о факте представления документов).

Это позволит существенно снизить административную нагрузку на налогоплательщиков по обработке запросов в рамках проведения встречных проверок.

Участие в мониторинге станет основанием для применения заявительного порядка возмещения НДС и акцизов

Участники налогового мониторинга будут вправе возмещать НДС и акцизы в заявительном порядке.

Для реализации указанного права они должны будут не позднее двух месяцев со дня представления декларации подать соответствующее заявление, указав в нем банковские реквизиты для перечисления денежных средств.

Обоснованность возмещения будет проверяться в рамках налогового мониторинга.

Если по итогам мониторинга в возмещении будет частично отказано, то проценты на не подлежащую возврату сумму будут исчислены исходя из однократного размера ставки рефинансирования Банка России (в иных случаях применения заявительного порядка проценты начисляются исходя из двукратного размера ставки).

В части уплаты акцизов участники налогового мониторинга, осуществляющие экспорт подакцизных товаров, будут вправе применять освобождение от уплаты налога без предоставления банковской гарантии.

Информационное взаимодействие в рамках налогового мониторинга

Возможность направления в рамках налогового мониторинга документов/информации по телекоммуникационным каналам связи (ТКС) сохранится только до 31 декабря 2023 года.

После этой даты единственным способом станет предоставление налоговым органам доступа к информационной системе или витрине данных.

Требования и порядок получения доступа к информационным системам организаций будут утверждаться ФНС России.

Также уточняется, что истребуемые в рамках налогового мониторинга документы могут быть предоставлены в виде скан-образов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью.

Выводы






В случае принятия законопроекта новые пороги для применения налогового мониторинга начнут действовать уже с 1 января 2021 года.

В этой связи налогоплательщикам рекомендуется рассмотреть для себя возможность перехода на данный вид налогового контроля, оценив его преимущества и недостатки.

Также тем налогоплательщикам, которые передают информацию по ТКС, придется задуматься о более прогрессивных способах информационного взаимодействия с налоговыми органами.

Специалисты «Делойта» обладают уникальным опытом реализации проектов по подготовке и сопровождению участия крупнейших компаний в налоговом мониторинге, а также проектов по внедрению системы внутреннего контроля.

Наши услуги включают в себя нижеследующее.

-  Диагностика текущего состояния организации на соответствие требованиям к участию в налоговом мониторинге
-  Подготовка рекомендаций по соблюдению всех условий участия в налоговом мониторинге
-  Построение/доработка бизнес-процессов, методологии и ИТ-платформы для достижения целевого уровня зрелости системы внутреннего контроля, а также эффективного обмена информацией с налоговыми органами
-  Подготовка и/или сопровождение при формировании полного пакета документов для участия в налоговом мониторинге
-  Разработка или методологическая поддержка при определении функционально-технических требований

Наша команда состоит из опытных специалистов в области налогового мониторинга, налогообложения и права, а также экспертов в области управления рисками.

Мы надеемся, что вы найдете информацию, представленную в данном выпуске, интересной и полезной. Наши специалисты готовы ответить на любые ваши вопросы, имеющие отношение к теме данного выпуска.

С уважением,

партнеры компании «Делойт» в СНГ

Контакты

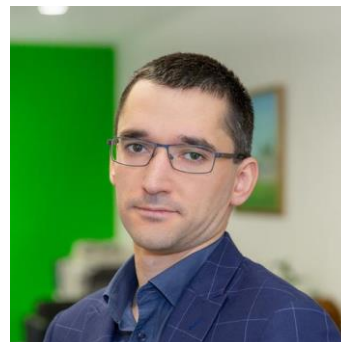
Налоговые и юридические услуги



Юлия Орлова
Партнер
yorlova@deloitte.ru



Анатолий Арзамасцев
Менеджер
aarzamastsev@deloitte.ru



Эльдар Гаджилов
Менеджер
egadzhilov@deloitte.ru

Приложение TaxSmart



Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, в том числе аффилированных, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед» (далее — «ДТТЛ»). Каждое из этих юридических лиц является самостоятельным и независимым. Компания «ДТТЛ» (также именуемая как «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Более подробную информацию можно получить на сайте www.deloitte.com/about.

«Делойт» является ведущей международной сетью компаний по оказанию услуг в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками и налогообложения, а также сопутствующих услуг. «Делойт» ведет свою деятельность в 150 странах, в число клиентов которой входят около 400 из 500 крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. Около 312 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идее достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Более подробную информацию можно получить на сайте www.deloitte.com.

Настоящее сообщение содержит исключительно информацию общего характера. Ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица не предоставляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в международную сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящую публикацию.

© 2020 ООО «Делойт Консалтинг». Все права защищены.