

Инновационные вызовы налогового контроля: налоговый мониторинг и роль СВК

Александр Григорьев

Руководитель практики
налогового консалтинга



Налоговый мониторинг



Регулируется:

- Разделом V.2 НК РФ,
- Приказом ФНС России от 21.04.2017 № ММВ-7-15/323@,
- Приказом ФНС России от 16.06.2017 № ММВ-7-15/509@,
- Приказом ФНС России от 15.12.2017 № ММВ-7-3/1065@,
- Письмом ФНС России от 23.11.2017 № ЕД-4-15/23793@,
- Письмом ФНС России от 18.01.2018 № ЕД-4-15/789@,
- Письмом ФНС России от 07.05.2019 № ЕД-4-15/8603 и др.

Заменит
традиционные
проверки на
удаленный онлайн-
доступ к учетным
данным
налогоплательщика



Позволит
согласовывать
подходы
к налогообложению
и консультироваться
о совершенных
и планируемых
сделках

Требования для перехода на НМ



- **Сумма подлежащих уплате налогов** (НДС, акцизов, налога на прибыль организаций и НДСПИ) — **не менее 300 млн**
- **Доходы** по данным годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности — **не менее 3 млрд**
- **Стоимость активов** по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности организации — **не менее 3 млрд**

Наличие системы внутреннего (налогового) контроля (СВК) и предоставление информации по существующим рискам и контрольным процедурам

1

2

3

4

Предоставление удаленного доступа к данным учета (расшифровка налоговых деклараций до первичного документа)

Описание ИТ-систем, методологии учета и СВК в регламенте информационного взаимодействия и документации по СВК

Варианты информационного взаимодействия

Два актуальных способа информационного взаимодействия



Мотивированное мнение

Мотивированное мнение налогового органа отражает позицию налогового органа по вопросам правильности исчисления (удержания), полноты и своевременности уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов.

Мотивированное мнение:

- 1) по инициативе налогового органа** – если установлены факты, свидетельствующие о нарушении налогового законодательства
- 2) по запросу организации** – если есть неурегулированные вопросы по соблюдению налогового законодательства.

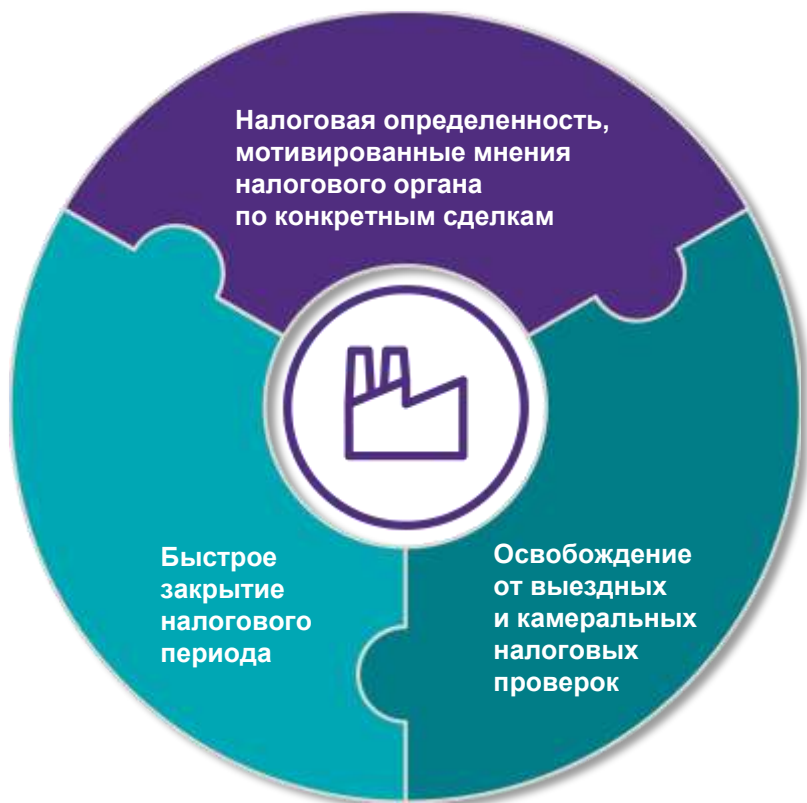
Сроки:

Запрос организации — не позднее 01.07 следующего года

Мотивированное мнение — в течение 1 месяца (продление + 1 месяц).

Не распространяется на ТЦО.

Преимущества



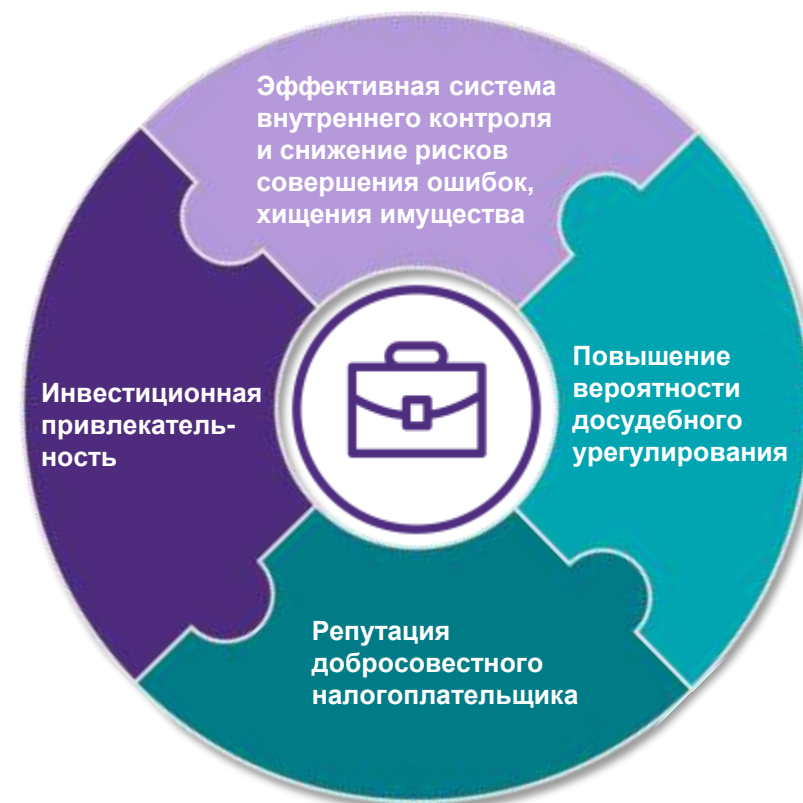
Нет штрафов



Не нужно собирать и копировать документы



Не нужно держать переплату по налогам



Эффективная модель контроля



Благодарим за внимание!

101990, Москва,
ул. Мясницкая, д.44/1
Телефон (495) 737 5353
Факс (495) 737 5347
E-mail fbk@fbk.ru

