

НАЛОГОВЫЙ МОНИТОРИНГ. ПРАКТИКА АДМИНИСТРИРОВАНИЯ. АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

Межрегиональная инспекция ФНС России
по крупнейшим налогоплательщикам № 1

Храмова Светлана Сергеевна

28 сентября 2023

Преимущества налогового мониторинга:

- Снижение срока проведения налогового контроля до 1 года и 9 месяцев;
- Снижение объема бумажного документооборота и автоматизация процессов взаимодействия с налоговыми органами;
- Сокращение количества запросов от налоговых органов;
- Возможность получения мотивированного мнения по совершенным и планируемым сделкам;
- Отсутствие штрафов и пеней при выполнении мотивированного мнения;
- Освобождение от камеральных и выездных налоговых проверок, за исключением ряда случаев;
- Одно окно - один налоговый орган осуществляет контроль (проведение проверки по всем налогам и сборам (налог на прибыль, НДС, налог на имущество, земельный налог, транспортный налог, водный налог, НДФЛ, страховые взносы и др.) одним налоговым органом)

Снижение финансовых и налоговых рисков

Снижение риска неопределенности во времени

Снижение административной нагрузки

Доверительные партнерские взаимоотношения между налогоплательщиком и налоговым органом

Недостатки налогового мониторинга:

- Для подготовки к переходу на налоговый мониторинг потребуются дополнительные трудовые и финансовые ресурсы;
- Подготовка к переходу на налоговый мониторинг – это существенная нагрузка на сотрудников финансовых и ИТ подразделений;
- Налоговый мониторинг – это новый развивающийся инструмент налогового контроля, чем обусловлена необходимость доработки информационных систем компании не только при подготовке к переходу на налоговый мониторинг, но и после перехода на налоговый мониторинг.

Проекты сервисов по регистрам (с 2026 года).
В настоящее время в целях совершенствования расширенного информационного взаимодействия между налоговыми органами и организациями-участниками налогового мониторинга разрабатывается единая цифровая методологическая модель (Цифровой налоговый кодекс) и ведется работа по унификации и стандартизации регистров, позволяющих реализовать алгоритмы автоматического контроля.

**Срок реализации
налогоплательщиками –
01.07.2026**

Интеграция систем

**Срок реализации
налогоплательщиками
– 02.06.2024**

Сервис № 1 - Сервис, предназначенный для определения состояния (доступности) информационной системы организации

Сервис № 2 - Сервис для информирования налогового органа о доступности (планируемой недоступности) информационной системы организации

Сервис № 3 - Сервис файлового обмена между информационными системами организации и налогового органа (для передачи транспортного контейнера от отправителя к получателю)

Сервис № 4 - Сервис для представления реестра документов, размещенных в информационной системе организации

Сервис № 5 - Сервис для направления запроса на просмотр документа, размещенного в информационной системе организации

Сервис № 6 - Сервис для направления запроса на доразмещение документа в информационной системе организации

Интеграция систем

**Срок реализации
налогоплательщиками
– 02.06.2024**

Сервис № 7 - Сервис для направления запроса на получение отчета о работе с запросной системой в информационной системе организации

Сервис № 8 - Сервис для получения протокола операций - В настоящее время не реализован. Будет доступен с 01.01.2025г

Сервис № 9 - Сервис для получения сводного протокола операций в информационной системе организации

Сервис № 10 - Сервис обновления токена аутентификации

Сервис № 11 - Сервис для получения сведений по структуре группы компаний

Сервис № 12 - Сервис истребования – включает 6 сервисов

Интеграция систем. Сервисы истребования

1. Сервис для информирования налогоплательщика о результатах обработки ответа на требование
2. Сервис для отправки ответа на требование о представлении документов (информации) в электронной форме в адрес налогового органа
3. Сервис для подтверждения налогоплательщиком факта получения требования о представлении документов (информации)
4. Сервис направления решения о продлении (об отказе в продлении) сроков представления документов (информации))
5. Сервис для направления требования о представлении документов (информации) в электронной форме в адрес налогоплательщика
6. Сервис для направления уведомления о невозможности представления в установленные сроки документов (информации) в электронной форме в адрес налогового органа по требованию о представлении документов (информации)

Регламентирующие документы

С актуальными версиями:

- приказа ФНС России от 13.03.2023 № ЕД-7-23/163@ «Об утверждении Порядка получения доступа налоговых органов к информационным системам организации»;
- перечня средств криптографической защиты канала связи;
- справочников налогового мониторинга;
- проектов сервисов по налоговому мониторингу (с 2026 года);
- регламента взаимодействия через информационную систему организации при проведении налогового мониторинга,

можно ознакомиться на официальном сайте ФНС России www.nalog.gov.ru в разделе «Расширенное информационное взаимодействие» по ссылке:

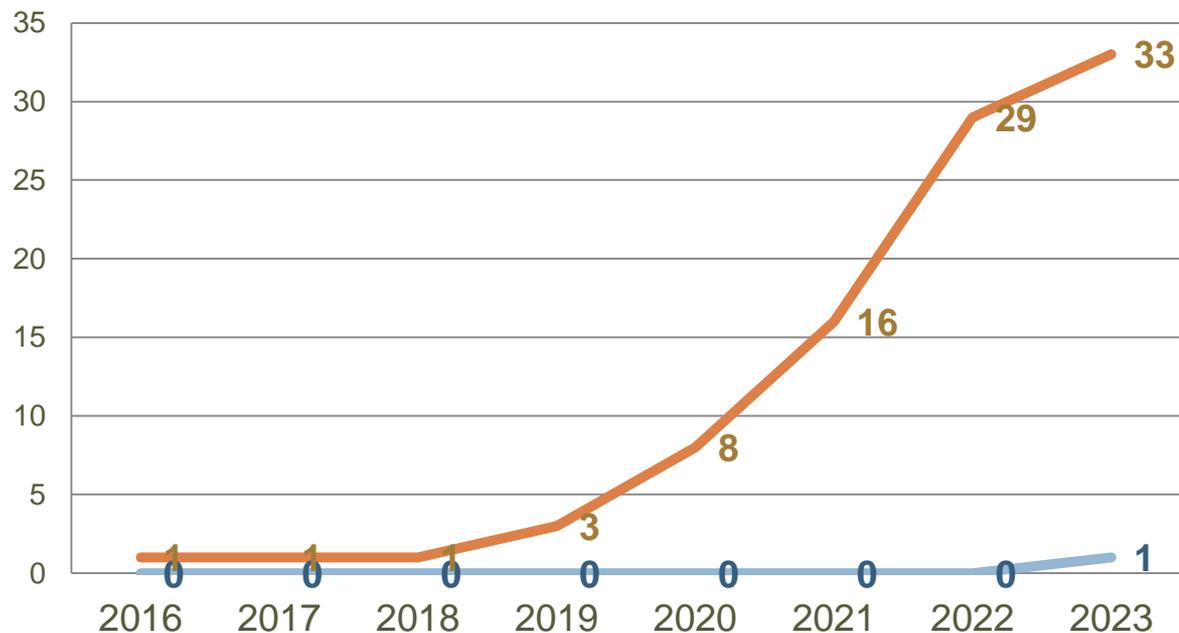
https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/reference_work/taxmonit/#t9.

Проекты сервисов по налоговому мониторингу (с 2026 года)

Наименование электронного сервиса	Дата публикации на сайте ФНС России	Срок реализации налогоплательщиками
Сервис получения сведений о расшифровке доходов по ОКВЭД по данным бухгалтерского учета	15.09.2023	02.06.2026
Сервис получения сведений по договорам и контрагентам организации-участника налогового мониторинга	15.09.2023	02.06.2026
Сервис получения сведений по этапам бизнес-процесса и производственно-логистическим цепочкам для металлургической отрасли	15.09.2023	02.06.2026
Сервис получения сведений по этапам бизнес-процесса и производственно-логистическим цепочкам для нефтегазовой отрасли	15.09.2023	02.06.2026

Статистика

Динамика перехода на налоговый мониторинг



С 2024 года
42
компании на
налоговом
мониторинге

Отказались от проведения НМ

Количество участников НМ

Статистика

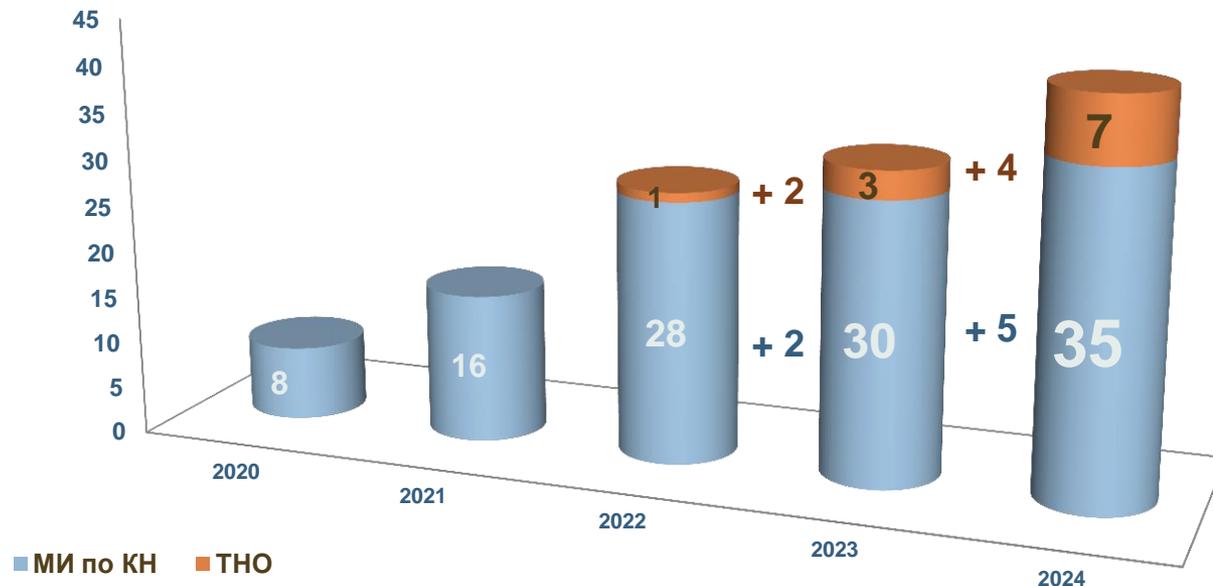
Сфера деятельности компаний на НМ

Компании –
производители
активнее
переходят на
налоговый
мониторинг

Год	Производство	Дистрибуция	Ритейл	Игорный бизнес
2024	24 ↑	15 ↑	2	1
2023	16 ↑	14 ↑	2 ↓	1 ↑
2022	13 ↑	13 ↑	3	0
2021	7	6	3	0

Статистика

Структура участников налогового мониторинга



С 2024 года

4

компании
перейдут

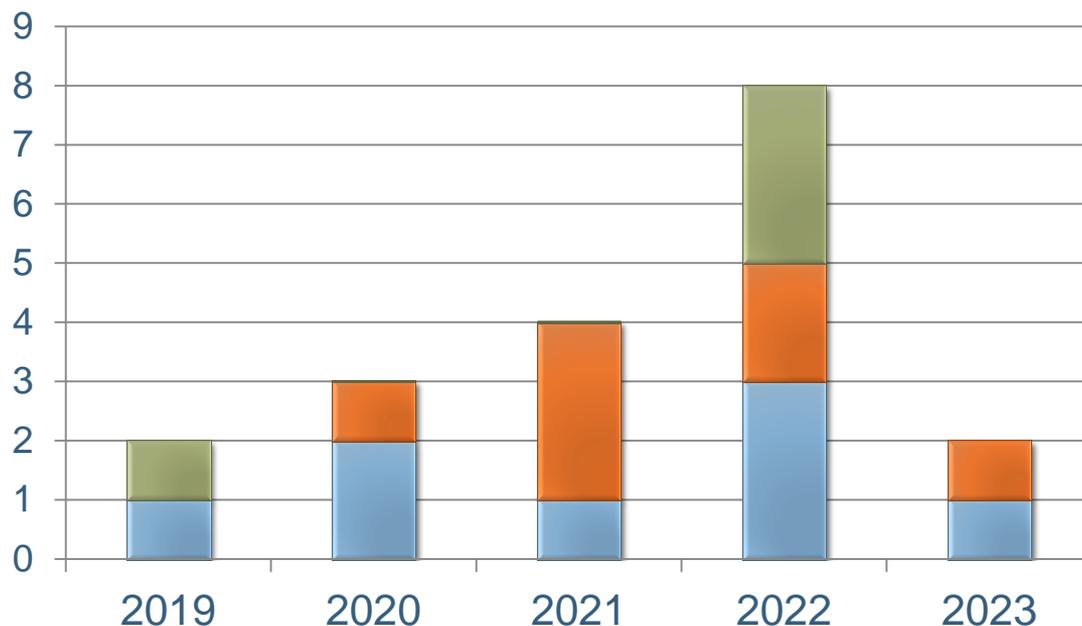
из ТНО

в МИ по КН

Процедура составления Мотивированного мнения по инициативе налогового органа



Мотивированные мнения в 2019-2023



**В 2023 году
составлено
5
Уведомлений
о наличии
оснований
составить ММ**

- ММ по инициативе НО
- ММ по запросу (Планируемые сделки)

Основные вопросы в 2022-2023 году

- Основные вопросы, рассмотренные налоговым органом в рамках процедуры составления ММ по запросу организации:



- О правомерности признания расходов на рекламные услуги;



- Об учете в целях исчисления НДС расходов на гарантийный ремонт;



- О правомерности принятия к вычету НДС по сделке приобретения услуг в электронной форме через российского посредника;



- Об учете для целей исчисления прибыли затрат на улучшение условий труда

Основные вопросы в 2022-2023 году

- Основные вопросы, рассмотренные налоговым органом в рамках процедуры составления ММ по инициативе налогового органа:
 - Неправомерное включение в состав расходов, учитываемых в целях исчисления налоговой базы по налогу на прибыль, внутригрупповых услуг;
 - Неправомерное включение в состав расходов на оплату труда сумм компенсаций, выплаченных работникам при увольнении по соглашению сторон;
 - Неправомерное включение в состав внереализационных расходов стоимости ликвидируемого объекта незавершенного строительством;
 - Неправомерное включение в состав расходов на оплату труда сумм расходов на добровольное медицинское страхование физических лиц, не являющихся работниками организации.

Спасибо за внимание!

Храмова Светлана Сергеевна
s.xramova.r9971@tax.gov.ru