

НАЛОГОВЫЙ МОНИТОРИНГ СНИЗИТ НАЛОГОВЫЕ РИСКИ

WWW.VEGASLEX.RU

НОЯБРЬ 2014



4 ноября 2014 года подписан Федеральный закон № 348-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации». Закон предусматривает возможность применения налогового мониторинга, проводимого по месту нахождения налогового органа, в отношении организаций-налогоплательщиков (плательщиков сборов и налоговых агентов).

Налоговый мониторинг является новой формой информационного взаимодействия с налоговыми органами, при которой имеется возможность определить правильность исчисления налогов и сборов в реальном времени, не дожидаясь проведения выездной или камеральной налоговой проверки.

Периодом проведения налогового мониторинга является календарный год, следующий за годом, в котором организацией подано заявление. Налоговый мониторинг соответствующего календарного года осуществляется до 1 октября года, следующего за годом проведения мониторинга.

При этом действие налогового мониторинга прекратится досрочно в случаях:

- выявления налоговым органом фактов предоставления организацией неполной или недостоверной информации;
- неисполнения организацией регламента информационного взаимодействия;
- непредоставления организацией более двух раз документов (информации), пояснений в случае выявления налоговым органом противоречий.

Организации смогут подать заявление о проведении налогового мониторинга при одновременном соблюдении следующих условий:

- совокупная сумма НДС, акцизов, налога на прибыль организаций и налога на добычу полезных ископаемых за календарный год, предшествующий году, в котором подано заявление о налоговом мониторинге – не менее 300 млн руб. без учета налогов, подлежащих уплате при перемещении товаров через таможенную границу;
- суммарный объем полученных доходов за календарный год, предшествующий году, в котором подано заявление о налоговом мониторинге, по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности – не менее 3 млрд руб.;
- совокупная стоимость активов по данным бухгалтерской (налоговой) отчетности на 31 декабря года, предшествующего году, в котором подано заявление о налоговом мониторинге – не менее 3 млрд руб.

Помимо заявления о проведении налогового мониторинга в налоговый орган также подается:

- регламент информационного взаимодействия;
- информация о лицах, прямо/косвенно участвующих в организации, и при этом доля такого участия составляет более 25%;

- учетная политика для целей налогообложения организации за календарный год, в котором представлено заявление.

Порядок предоставления налоговому органу документов (информации) или доступ к информационным системам организации осуществляется на основании «регламента информационного взаимодействия», предоставляемого организацией одновременно с заявлением о проведении налогового мониторинга. Форма регламента утверждается ФНС России.

В регламенте информационного взаимодействия должны быть отражены:

- порядок отражения организацией в регистрах бухгалтерского и налогового учетов доходов и расходов, объектов налогообложения;
- сведения об аналитических регистрах налогового учета;
- информация о системе внутреннего контроля организации за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов и сборов;
- порядок ознакомления налогового органа с подлинниками документов.

При выявлении противоречий между сведениями, содержащимися в представленных для мониторинга документах (информации), либо в документах, имеющихся у налогового органа, налоговый орган сообщает об этом организации с требованием представить в течение 5 дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в течение 10 дней.

Налоговый орган обязан составить «мотивированное мнение» за подписью руководителя (заместителя руководителя) налогового органа, если после рассмотрения представленных организацией пояснений¹ установлен факт, свидетельствующий о неправильном исчислении (удержании), неполной или несвоевременной уплате (перечислении) налогов и сборов. При этом мотивированное мнение не может быть составлено по вопросам трансфертного ценообразования.

Организация имеет право направить запрос в налоговый орган на подготовку мотивированного мнения, составление которого не означает наличие каких-либо противоречий, и может быть использовано налогоплательщиком, в частности для сверки правильности исчисления налогов и сборов.

Организация имеет право согласиться с мотивированным мнением, о чем уведомляет налоговый орган

¹ А также в случае непредоставления организацией пояснений.

в течение одного месяца, в последующем отразив позицию налогового органа в налоговом учете, налоговой декларации (расчете), подав уточненную налоговую декларацию (расчет) или иным способом.

Организация имеет право и не согласиться с мотивированным мнением, представив в налоговый орган в течение 1 месяца со дня получения такого мнения «разногласия». Налоговый орган в течение 3 дней со дня поступления ему разногласий направляет их в ФНС России для инициирования взаимосогласительной процедуры.

ФНС России по результату взаимосогласительной процедуры уведомляет организацию об изменении мотивированного мнения, либо об оставлении его без изменения.

Важным нововведением является то, что налоговые органы не имеют право проводить выездные налоговые проверки за налоговый период, охватываемый действием налогового мониторинга, за исключением случаев:

- если выездная проверка инициирована вышестоящим налоговым органом (в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего налоговый мониторинг);
- досрочного прекращения налогового мониторинга;
- невыполнения организацией мотивированного мнения налогового органа;
- представления уточненной налоговой декларации (расчета), в которой уменьшена сумма налога по сравнению с ранее представленной декларацией.

Налоговые органы также не могут проводить камеральные проверки за период действия налогового мониторинга, за исключением случаев:

- представления соответствующей налоговой декларации позднее 1 июля года, следующего за периодом, за который проводится налоговый мониторинг;
- представления налоговой декларации по НДС, в которой заявлено право на возмещение, или нало-

говой декларации по акцизам, в которой заявлена сумма акциза к возмещению;

- представления уточненной налоговой декларации (расчета), в которой уменьшена сумма налога или увеличена сумма полученного убытка по сравнению с ранее представленной декларацией;
- досрочного прекращения налогового мониторинга.

Существенным дополнением является появление нового обстоятельства, исключающего вину налогоплательщика при совершении налогового правонарушения: выполнение мотивированных мнений налогового органа, представленных в рамках налогового мониторинга.

Другим существенным дополнением является начисление пени на сумму недоимки, образовавшейся в результате выполнения организацией мотивированного мнения.

Налоговый мониторинг позволит снизить налоговые риски для ряда организаций, сделав налогообложение отдельных операций более предсказуемым, фактически заменив налоговые проверки крупных компаний новой формой контроля – налоговым мониторингом. В то же время, применение налогового мониторинга не снижает риск доначислений налога в случае инициирования выездной налоговой проверки вышестоящим налоговым органом по отношению к налоговому органу, проводящему налоговый мониторинг.

Принимая решение о том, необходим ли налоговый мониторинг, важно определиться, нужна ли организации «постоянная налоговая проверка» или, наоборот, специфика деятельности предусматривает возникновение спорных ситуаций, требующих оперативного взаимодействия с налоговым органом.

Закон вступает в силу с 1 января 2015 года. В свою очередь консолидированные налогоплательщики смогут применять налоговый мониторинг с 1 января 2016 года.

КОНТАКТЫ



ЮРИЙ
ИВАНОВ

Руководитель проектов
Налоговой практики

ivanov@vegaslex.ru



НИКОЛАЙ
РУДОМАНОВ

Юрист
Налоговой практики

rudomanov@vegaslex.ru

Подробную информацию о продуктах и услугах VEGAS LEX Вы можете узнать на vegaslex.ru

К изложенному материалу следует относиться как к информации для сведения, а не как к профессиональной рекомендации. VEGAS LEX рекомендует обратиться за профессиональной консультацией по любому вопросу.

© Юридическая фирма VEGAS LEX

VEGAS LEX – одна из ведущих российских юридических фирм, предоставляющая широкий спектр правовых услуг. Основанная в 1995 году, Фирма объединяет более 100 юристов, офисы в Москве, Волгограде, Краснодаре и ряд региональных партнеров.

НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:

- Взаимоотношения с государственными органами. Нормотворчество
- Вопросы конкуренции. Антимонопольное регулирование
- ГЧП и инфраструктурные проекты
- Инвестиции. Проектное финансирование
- Инновационные проекты
- Интеллектуальная собственность
- Комплаенс. Антикоррупционный комплаенс и противодействие корпоративному мошенничеству
- Корпоративные вопросы и M&A. Юридическая экспертиза
- Налоговый консалтинг
- Недвижимость. Земля. Строительство
- Проекты с иностранным элементом. Международный арбитраж. Международные сделки. Локализация
- Разрешение споров и досудебное урегулирование конфликтов. Медиация
- Техническое регулирование
- Ценные бумаги, листинг, секьюритизация

ОТРАСЛИ ЭКОНОМИКИ:

- Автомобильная индустрия
- Аэропорты и авиация
- Банки и финансы
- Инвестиции
- Информационные технологии
- Наука и образование
- Нефтегазовый комплекс
- Оборонно-промышленный комплекс
- Пищевая промышленность
- Природные ресурсы
- Страхование
- Строительство и недвижимость
- Телеком. Медиа. Высокие технологии
- Торговля
- Транспорт и логистика
- Тяжелая и легкая промышленность
- Фармацевтика
- Экология
- Энергетика

ПРИЗНАНИЯ И НАГРАДЫ:

- Chambers Europe 2014
 - ▷ Государственно-частное партнерство
 - ▷ Антимонопольное право
 - ▷ Разрешение споров
 - ▷ Фармацевтика
 - ▷ Энергетика и природные ресурсы
- Chambers Global 2014
 - ▷ Разрешение споров
- The Legal 500 Europe, Middle East&Africa 2014
 - ▷ Государственно-частное партнерство
 - ▷ Разрешение споров
 - ▷ Антимонопольное право
 - ▷ Недвижимость
 - ▷ Корпоративная практика, M&A
 - ▷ Налоги
 - ▷ Энергетика и природные ресурсы
- Best Lawyers 2014
- International Financial Law Review 2014
 - ▷ Реструктуризация и банкротство
 - ▷ Слияния и поглощения
 - ▷ Проектное финансирование
 - ▷ Рынок акционерного капитала
 - ▷ Рынок долгового капитала
- European Legal Experts 2013
- Право.Ru-300 2013
 - ▷ Антимонопольное право
 - ▷ Коммерческая недвижимость/строительство
 - ▷ Природные ресурсы/энергетика
 - ▷ Корпоративная практика/M&A
 - ▷ Налоговое право
 - ▷ Арбитраж
 - ▷ Интеллектуальная собственность
 - ▷ Международный арбитраж
- PLC which lawyer? 2012
 - ▷ Антимонопольное право
 - ▷ Страхование

НАШИ КЛИЕНТЫ:

Covidien, Crocus Group, MirLand Development Corporation, MTD Products, Quintiles Transnational, SCA, Toyota Motor, WPP Group, Внешэкономбанк, ВЭБ Инновации, Газпром нефть, Газпромбанк, ГК Автодор, ГК ПИК, ГСК ЮГОРИЯ, Дирекция Московского транспортного узла, Ильюшин Финанс Ко., Мосэнерго, МОЭСК, МРСК Центра, МТС, РЕКО Холдинг, Русский Алкоголь, САН ИнБев, ТНС энерго, ФосАгро АГ, Ханты-Мансийский НПФ

СОТРУДНИЧЕСТВО:

Министерство экономического развития РФ, Министерство транспорта РФ, Министерство регионального развития РФ, Федеральная антимонопольная служба РФ, Федеральная служба по тарифам РФ, комитеты Государственной Думы и Совета Федерации, ГК Внешэкономбанк, федеральные агентства (Росморречфлот, Росжелдор, Росавтодор), комитеты по собственности и защите конкуренции, ГЧП и инвестициям РСПП, Комиссия по защите прав инвесторов при НФА, Агентство стратегических инициатив и т.д.

МОСКВА

Тел.: +7 (495) 933 08 00
Факс: +7 (495) 933 08 02
vegaslex@vegaslex.ru

ВОЛГОГРАД

Тел.: +7 (8442) 26 63 12/13/14/15
Факс: +7 (8442) 26 63 16
volgograd@vegaslex.ru

КРАСНОДАР

Тел.: +7 (861) 274 74 08
Факс: +7 (861) 274 74 09
krasnodar@vegaslex.ru