

НАЛОГОВОМУ КОДЕКСУ –

1 <<<

Екатерина БОЛДИНОВА,
старший юрист
налоговой практики,
юридическая фирма «ЮСТ»,
налоговый консультант,
г. Москва

Пилотный горизонтальный мониторинг

Ранее в специальной литературе упоминался термин «горизонтальный мониторинг» или «горизонтальный налоговый мониторинг». Под ним следовало понимать осуществление налоговым органом процедуры отслеживания и анализа налоговых рисков по финансово-хозяйственным операциям налогоплательщиков. Впервые горизонтальный налоговый мониторинг был опробован в Голландии в 2004 году. Опыт оказался положительным для всех участников, так что впоследствии его переняли и в других странах – США, Великобритании, Австралии, Канаде, во Франции, в Германии.

В России горизонтальный налоговый мониторинг фактически применяется с конца 2012 года. В рамках пилотного проекта пять крупных компаний («Интер РАО ЕЭС», «РусГидро», «МТС», российское представительство «Эрнст энд Янг» (EY) и «Северсталь») подписали с налоговыми органами соответствующие соглашения о расширенном информационном взаимодействии.

Цель подписания таких соглашений – создание своего рода партнерских взаимоотношений между налоговыми органами и налогоплательщиками, при которых налоговые органы, имея постоянный доступ к их бухгалтерской и налоговой отчетности, могут выявить рискованные операции, совершаемые плательщиком, и предупредить его о последствиях нарушения налогового законодательства.

Вместе с тем, несмотря на наличие нескольких подписанных соглашений о расширенном информационном взаимодействии, законодательное регулирование налогового мониторинга до сих пор отсутствует, что исключает широкое распространение таких соглашений и, кроме того, создает определенные проблемы для тех налогоплательщиков, которые эти соглашения уже подписали.

Законопроект № 529630-6 «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации» призван внести соответствующие изменения в ч. 1 НК РФ и восполнить этот пробел. В частности, предлагается:

– введение нового разд. V2 «Налоговый контроль в форме налогового мониторинга»;

– внесение изменений в ст. 89 НК РФ в части особенностей проведения выездных налоговых проверок за периоды действия соглашений о расширенном информационном взаимодействии;

– внесение изменений в ст. 111 и 112 НК РФ с целью зафиксировать освобождение от налоговой ответственности в случае использования налогоплательщиком при определении налоговой базы мотивированных мнений налого-



Горизонтальный мониторинг – это процедура отслеживания налоговых рисков

вого органа и смягчение налоговой ответственности в случае действий налогоплательщика, основанных на использовании предоставленного налоговым органом ответа на запрос налогоплательщика о неопределенной правовой позиции.

Рассмотрим эти новшества более подробно.

Критерии для соглашения

Основные положения нового раздела НК РФ «Налоговый контроль в форме налогового мониторинга» касаются правового регулирования соглашений о расширенном информационном взаимодействии, порядка осуществления такого взаимодействия, порядка получения налогоплательщиком мотивированного мнения

налогового органа, а также порядка направления налогоплательщиком запроса о неопределенной правовой позиции и проведения взаимосогласительных процедур.

Стоит отметить, что право на заключение с налоговым органом соглашения о расширенном информационном взаимодействии, если данный законо-



Соглашение предоставляет налоговому органу доступ к документам в режиме реального времени

Николай РУДОМАНОВ,
юрист налоговой практики,
юридическая фирма VEGAS LEX,
г. Москва

Государственная Дума 1 июля 2014 года приняла в первом чтении законопроект № 529630-6

«О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации». Законопроект предусматривает возможность применения налогового мониторинга крупными компаниями, то есть заключения налогоплательщиком с налоговым органом соглашения

ПОД ДОБРОВОЛЬНЫЙ НАДЗОР

о расширенном информационном взаимодействии по организации доступа к данным бухгалтерского и налогового учета налогоплательщика. Заключение соглашения о расширенном информационном взаимодействии не является обязательным и заключается налогоплательщиком добровольно.

Заключить соглашение о налоговом мониторинге смогут организации-налогоплательщики, не являющиеся участниками консолидированной группы и отвечающие установленным критериям.

Срок действия соглашения о налоговом мониторинге может быть 1, 2 или 3 года. Если за 2 месяца до окончания срока действия соглашения ни одна из сторон письменно не заявит о своем намерении расторгнуть соглашение, то соглашение считается продленным на 3 года на тех же условиях.

После заключения соглашения налогоплательщики будут предоставлять налоговому органу в режиме реального времени доступ к бухгалтерскому и налоговому учету. Налоговый орган в рамках осуществления налогового мониторинга как по собственной инициативе, так и по запросу налогоплательщика должен будет представить мотивированное мнение о порядке налогообложения хозяйственных операций.

В период действия соглашения о налоговом мониторинге налоговые органы будут вправе проводить выездные налоговые проверки в отношении налогоплательщика, за исключением ряда случаев:

– соглашение досрочно прекращено;

– налогоплательщик не выполняет мотивированное мнение налогового органа или протокола взаимосогласительной процедуры;

– налогоплательщик представил уточненную налоговую декларацию, в которой отражена сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного;

– налоговый орган получил информацию о нарушениях за период действия соглашения о налоговом мониторинге.

Отметим, что за налоговым органом на период действия соглашения сохраняется право на проведение камеральной налоговой проверки налогоплательщика.

В процессе налогового мониторинга налоговый орган направляет налогоплательщику мотивированное мнение по собственной инициативе или по запросу налогоплательщика о неопределенной правовой позиции.

В случае несогласия с мотивированным мнением налогоплательщик в течение 1 месяца со дня его получения представляет налоговому органу разногласия, которые в течение 3 дней со дня поступления направляются налоговым органом в ФНС России для инициирования взаимосогласительной процедуры.

В случае устранения разногласий по итогам взаимосогласительной процедуры составляется совместный протокол налогового органа и налогоплательщика.

Примечательно, что факт направления запроса о неопределенности правовой позиции в периоде действия соглашения будет включен в перечень смягчающих вину за совершение на-

логового правонарушения обстоятельств. Законопроект исключает вину лица в совершении налогового правонарушения. К таким обстоятельствам будут относиться выполнение мотивированных мнений налогового органа, данных в рамках налогового мониторинга, и выполнение налогоплательщиком протокола, составленного по результатам проведения взаимосогласительной процедуры.

Действие соглашения о налоговом мониторинге прекращается досрочно в случае выявления фактов представления налогоплательщиком неполной или недостоверной информации в рамках соглашения о налоговом мониторинге либо по инициативе любой из сторон соглашения о расширенном информационном взаимодействии.

Налоговый мониторинг позволит снизить налоговые риски налогоплательщиков, сделав налогообложение отдельных операций более предсказуемым, фактически заменив выездные налоговые проверки крупных компаний новой формой контроля – налоговым мониторингом.

Принимая решение о том, необходим ли налоговый мониторинг, налогоплательщик должен определиться, нужна ли ему постоянная налоговая проверка, или, наоборот, специфика деятельности предусматривает постоянное возникновение спорных ситуаций, требующих оперативного взаимодействия с налоговым органом.

В случае принятия нововведений законопроект вступит в силу с 1 января 2015 года, но не ранее чем по истечении 1 месяца со дня его официального опубликования. ▶