

Налоговый мониторинг: новые формы документов

Июль 2017 / Выпуск № 30

Кратко

Приказом ФНС России от 21 апреля 2017 г. № ММВ-7-15/323@¹ (далее – Приказ) утверждены новые формы документов, необходимых для целей налогового мониторинга, процедура осуществления которого установлена Разделом V.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

Краткая информация по этому вопросу была доведена посредством новостного обзора ранее.²

Формы документов, утвержденные Приказом, вступили в силу с 4 июля 2017 года.

В деталях

Приказ ФНС России от 7 мая 2015 г. № ММВ-7-15/184@, которым были утверждены предыдущие варианты форм, утратил свою силу. В этой связи необходимо учитывать новые стандарты осуществления процедуры.

Приказом обновлены следующие документы, необходимые для проведения налогового мониторинга:

- ✓ форма заявления о проведении налогового мониторинга;
- ✓ форма регламента информационного взаимодействия;
- ✓ требования к регламенту информационного взаимодействия;
- ✓ форма мотивированного мнения налогового органа;
- ✓ требования к составлению мотивированного мнения налогового органа;
- ✓ форма решения о проведении налогового мониторинга;
- ✓ форма решения об отказе в проведении налогового мониторинга.

Указанными документами вносятся, в частности, следующие изменения в порядок осуществления процедуры налогового мониторинга:

1. В связи с приведением страховых взносов под контроль ФНС России налоговый мониторинг будет проводиться еще и в отношении правильности исчисления (удержания), полноты и своевременности уплаты (перечисления) страховых взносов. Формы скорректированы с учетом данного изменения.
2. Введена структура раскрытия показателей налоговой отчетности, которая должна содержать следующие уровни раскрытия:
 - сводный регистр налогового учета;
 - аналитические регистры налогового учета;
 - регистры бухгалтерского учета;

¹ <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001201706230008>

² <http://www.pwc.ru/ru/services/tax-consulting-services/legislation/tax-flash-report-2017-26.html>

- реестры первичных документов;
 - первичные документы.
3. Устанавливаются требования к информационной системе. Организациям необходимо предусмотреть и указать следующие функциональные возможности информационной системы, с которой будет работать налоговый орган:
- пользовательский интерфейс, предусматривающий комплексную навигацию по документам, представляемым налоговому органу;
 - экранные формы, обеспечивающие идентификацию налогового и отчетного периода, к которому относятся данные;
 - экранные формы, обеспечивающие работу с многостраничными отчетами;
 - экранные формы, обеспечивающие интерактивное управление видимостью строк и столбцов;
 - автоматическая расшифровка и автоматическая детализация данных;
 - построение произвольных пользовательских отчетов;
 - автоматическое сравнение разных версий документов;
 - фильтрация, сортировка, группировка данных;
 - полнотекстовый поиск на русском языке;
 - автоматическое оповещение пользователя при установке технических обновлений;
 - использование онлайн сообщений для целей технической поддержки и др.
4. Сведения об изменениях в информационных системах будут предоставляться налоговому органу в установленные в регламенте сроки, также сроки должны быть установлены в отношении обращений в службу технической поддержки для устранения проблем с работой информационных систем организации.
5. Установлено, что в случае предоставления документов (информации) посредством доступа к информационным системам, организация обеспечивает доступ к документам в течение всего срока проведения мониторинга.
6. Исключено положение об опциональном указании информации о системе внутреннего контроля организации. Таким образом, предоставление внутренних документов, регламентирующих систему внутреннего контроля организации, и, соответственно, ее наличие становится необходимым. В этой связи к заявлению о проведении налогового мониторинга добавляется новое приложение – внутренние документы, регламентирующие систему внутреннего контроля организации. Однако, насколько нам известно, в части предоставления информации о системе внутреннего контроля стоит ожидать и дальнейших изменений – установления конкретных требований в отношении системы.
7. Предусмотрена возможность внесения изменений в регламент информационного взаимодействия, в том числе в случае изменения законодательства, а также по инициативе налогового органа или самой организации. В этой связи предусмотрена версия данного документа с указанием порядкового номера редакции.
8. Установлена необходимость указывать способ защиты передаваемой информации.
9. В случае если в отношении планируемых сделок было получено мотивированное мнение налогового органа, для организации предусмотрена необходимость уведомить о начале совершения таких сделок, а также документального подтверждения выполнения мотивированного мнения.

Дополнительно также утверждены следующие формы документов:

- ✓ форма заявления об отказе в проведении налогового мониторинга;
- ✓ форма запроса о предоставлении мотивированного мнения налогового органа;
- ✓ форма уведомления о досрочном прекращении налогового мониторинга;
- ✓ форма уведомления о наличии (об отсутствии) невыполненных мотивированных мнений;
- ✓ форма уведомления об изменении (оставлении без изменения) мотивированного мнения налогового органа.

Что это значит для вас?

Налоговый мониторинг позволяет организациям усовершенствовать функцию налогового контроля, в частности, снизить налоговые риски компании. Также данная процедура является перспективным способом взаимодействия с налоговыми органами.

Изменения, которые внесены Приказом, важны как для организаций-участников налогового мониторинга, так и для компаний, планирующих вступить в мониторинг в будущем. Следует обратить внимание, что Приказ увеличивает нагрузку на организации и требует доработки по некоторым направлениям, в том числе в отношении функционала информационной системы, используемой в информационном взаимодействии с налоговым органом.

Обращаем отдельное внимание на необходимость актуализации уже поданных регламентов. При этом в Приказе сроки такой доработки не устанавливаются, в связи с чем считаем целесообразным руководствоваться сроками, которые согласованы в ФНС России и предусмотрены самим регламентом, или обратиться в налоговые органы для целей уточнения данного вопроса.

Готовы оказать содействие в оценке готовности вашей компании ко вступлению в налоговый мониторинг, оказать поддержку на стадии вступления, а также сопровождать в ходе проведения мониторинга.

Контакты

Мы будем рады ответить на Ваши вопросы.

Услуги банкам и финансовым учреждениям

Екатерина Лазорина
Руководитель налоговой и юридической практики в России и СНГ
ekaterina.lazorina@ru.pwc.com

Владимир Буров
vladimir.burov@ru.pwc.com

Услуги промышленным и торговым предприятиям

Дэвид Джон
Управляющий партнер службы налоговых и юридических услуг в странах Центральной и Восточной Европы
david.c.john@ru.pwc.com

Энрика Шевченко
enrika.shevchenko@ru.pwc.com

Ирина Мартакова
irina.martakova@ru.pwc.com

Наталья Козлова
natalia.kozlova@ru.pwc.com

Наталья Щербакова (Санкт-Петербург)
natalia.sherbakova@ru.pwc.com

Услуги предприятиям в области связи, информационных технологий и СМИ

Наталья Возианова
natalia.vozianova@ru.pwc.com

Услуги частным компаниям

Алина Лаврентьева
alina.lavrentieva@ru.pwc.com

Услуги предприятиям топливно-энергетического и горнодобывающего сектора

Денис Горин
denis.gorin@ru.pwc.com

Галина Науменко
galina.naumenko@ru.pwc.com

Екатерина Малыгина
ekaterina.malygina@ru.pwc.com

Стефано Тонетти
stefano.tonetti@ru.pwc.com

Услуги по развитию налоговой функции, подготовке налоговой и бухгалтерской отчетности и ведению учета

Екатерина Рябова
ekaterina.ryabova@ru.pwc.com

Услуги государственным органам и компаниям государственного сектора

Кирилл Никитин
kirill.nikitin@ru.pwc.com

Юридические услуги

Яна Золоева
Руководитель юридической практики
yana.zoloeva@ru.pwc.com

Максим Кандыба
maxim.kandyba@ru.pwc.com

Услуги в области международного налогового планирования

Наталья Кузнецова
natalia.kuznetsova@ru.pwc.com

Михаил Филинов
mikhail.filinov@ru.pwc.com

Услуги в области косвенного налогообложения и таможенного регулирования

Владимир Константинов
vladimir.konstantinov@ru.pwc.com

Услуги по налогообложению в области слияний и поглощений

Екатерина Коропова
ekaterina.koropova@ru.pwc.com

Услуги по управлению персоналом и налогообложению физических лиц

Карина Худенко
karina.khudenko@ru.pwc.com

Алла Романчук
alla.romanchuk@ru.pwc.com

Услуги в области трансфертного ценообразования

Андрей Колчин
andrey.kolchin@ru.pwc.com

Светлана Стройкова
svetlana.stroykova@ru.pwc.com

© 2017 Все права защищены. Под PwC и PricewaterhouseCoopers понимается ООО «ПрайсвотерхаусКуперс Консалтинг», в зависимости от контекста, другие фирмы, входящие в глобальную сеть компаний PricewaterhouseCoopers International Limited, каждая из которых является самостоятельным юридическим лицом.

Информация, содержащаяся в бюллетене, не является профессиональной консультацией. PwC не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам, если их действия/бездействие стали результатом прочтения данного бюллетеня. По всем конкретным вопросам рекомендуем Вам обращаться к специалисту PwC по соответствующему направлению.