



Переход на налоговый мониторинг

Налоговый мониторинг

Раздел V.2. «Налоговый контроль в форме налогового мониторинга» части первой НК РФ

«Концепция развития и функционирования в Российской Федерации системы налогового мониторинга»
от 21 февраля 2020 года
№381-р



- обеспечивает отказ от камеральных и выездных налоговых проверок
- базируется на концепции расширенного информационного взаимодействия
- в основе лежит принцип добровольного совместного соблюдения требований налогового законодательства (Co-operative Tax Compliance)

Нормативное регулирование

Налоговый кодекс Российской Федерации (раздел V.2.)
(Федеральный закон от 04.11.2014 № 348-ФЗ)

Федеральный закон от 29.12.2020 № 470-ФЗ
(совершенствовании налогового мониторинга)

Федеральные законы: от 28.06.2022 № 225-ФЗ, от 31.07.2023 № 389-ФЗ, 18.03.2023 № 64-ФЗ, от 02.11.2023 № 522-ФЗ



Приказы ФНС России (зарегистрированы в Минюсте)

На регистрации в Минюсте

1

Проведение
налогового
мониторинга

от 11.05.2021
№ ЕД-7-23/476@

2

Мотивированное
мнение
Проект приказа

от 11.05.2021
№ ЕД-7-23/477@
с 2024

3

Возмещение НДС
(акциза)

от 11.05.2021
№ ЕД-7-23/478@

4

Требования
к СВК

от 25.05.2021
№ ЕД-7-23/518@

5

Доступ к ИС
организации и
требований к ним

от 13.03.2023
№ ЕД-7-23/163@

6

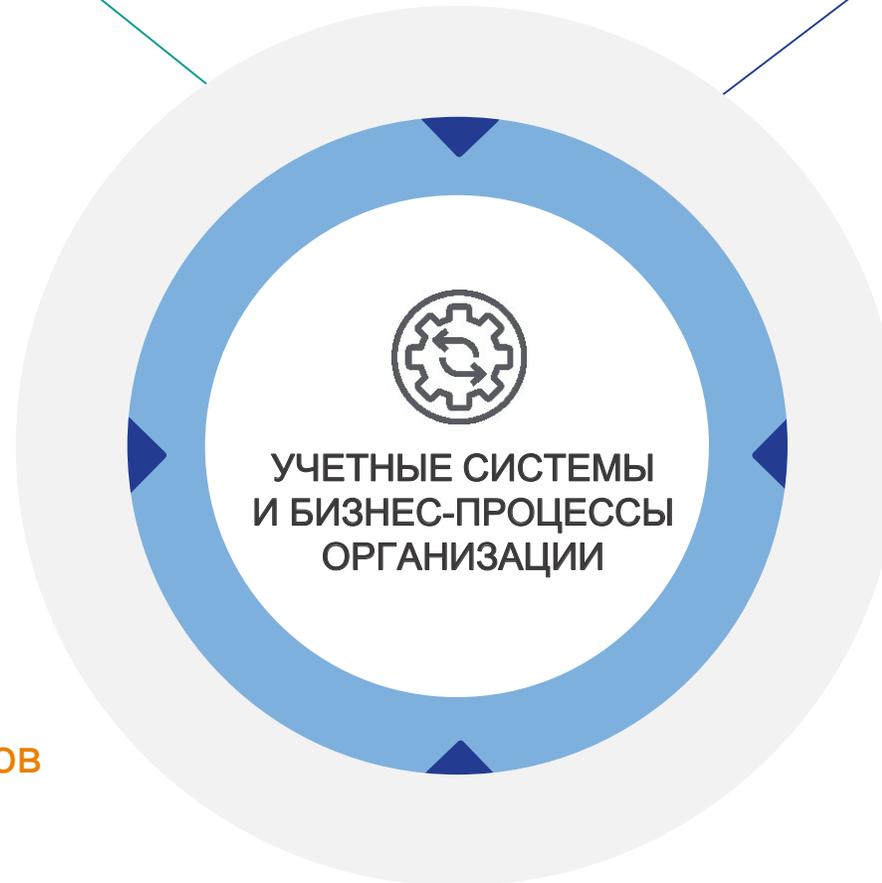
Истребование
документов в ИС

от 18.10.2023
№ ЕД-7-23/757@

Преимущества налогового мониторинга

ДЛЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

- ◆ **Непрерывность бизнес-процессов организации**
Не отвлекает организацию от основных бизнес-процессов
- ◆ **Онлайн взаимодействие**
Автоматическая проверка не требует предоставления бумажных копий
- ◆ **Скорость проверки**
Экономия времени и трудозатрат налогоплательщика в 4 раза
- ◆ **Снижение налоговых рисков**
Комплексный анализ и прогнозирование рисков, избежание пеней и штрафов



ГОСУДАРСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ

ДЛЯ ГОСУДАРСТВА

- ◆ **Высокая точность контроля**
За счет автоматической проверки всех содержащих риски транзакций и первичных документов
- ◆ **Скорость и регулярность проверок**
Возможность запуска проверки в любой момент
- ◆ **Прогнозирование налоговых поступлений**
За счет оперативного и точного анализа базы
- ◆ **Аудиторский след и неизменность данных**
Легирование результатов контроля и генерация крипто-ключа для гарантии неизменности данных

Перевод организации из ТНО в МИ (МРИ) ФНС России

Приказ
ФНС России

от 16.05.2007
№ ММ-3-06/308@

1

ТНО принимает решение
о проведении (об отказе в проведении) налогового мониторинга, на основании представленного организацией пакета документов

2

Пункт 6.2 Приказа
Критерии отнесения организаций к крупнейшим налогоплательщикам: организация, в отношении которой налоговым органом принято решение о проведении налогового мониторинга в соответствии со статьей 105.27 НК РФ

3

ЦА ФНС России
инициирует процедуру перевода (постановки на учет) организации в МИ ФНС России по КН (МРИ ФНС России по КН)

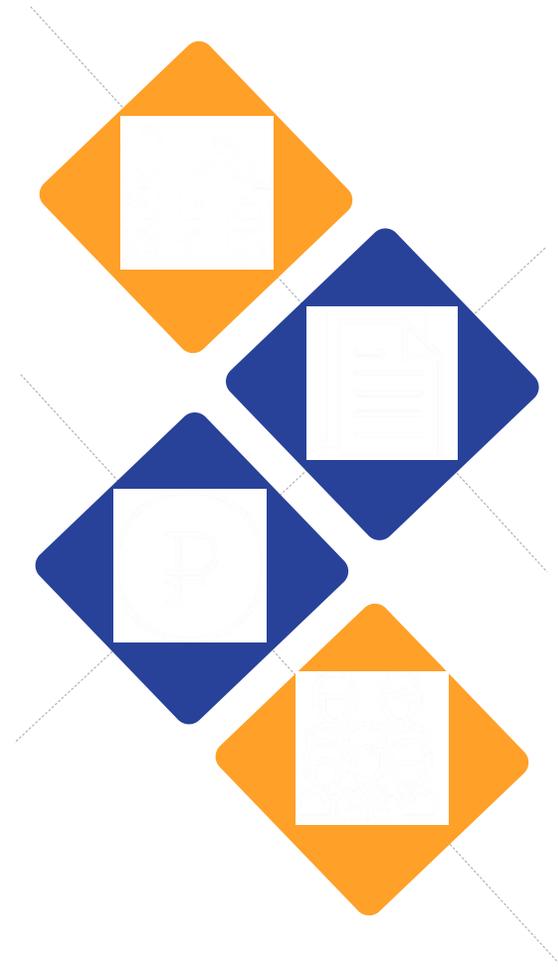
Изменение критериев для вступления

СУММОВЫЕ КРИТЕРИИ

налоги \geq 100 млн руб.
доходы \geq 1 млрд руб.
активы \geq 1 млрд руб.

ПЕРЕЧЕНЬ НАЛОГОВ

- НДС
- акциз
- НДФЛ
- налог на прибыль организаций
- НДСП
- страховые взносы



СНИЖЕНИЕ СУММОВЫХ КРИТЕРИЙ С 2024 ГОДА

- налоги \geq 80 млн руб.
- доходы \geq 800 млн руб.
- активы \geq 800 млн руб.

ОТСУТСТВУЮТ СУММОВЫЕ КРИТЕРИИ

- ◆ участники СЗПК*
- ◆ организации промышленного кластера
- ◆ ТОР**
- ◆ ОЭЗ***
- ◆ государственные учреждения
- ◆ муниципальные учреждения

* Соглашение о защите и поощрении капиталовложений
** Территория опережающего развития
*** Особая экономическая зона

Отмена суммовых критериев для перехода на НМ



Федеральный закон от 28.06.2022 № 225-ФЗ

(участники соглашений о защите и поощрении капиталовложений)



Федеральный закон от 18.03.2023 № 64-ФЗ

(участники промышленного кластера)



Федеральный закон от 02.11.2023 № 522-ФЗ

(резиденты особых экономических зон)



Федеральный закон от 19.12.2023 № 611-ФЗ

(резиденты территорий опережающего развития, Дальнего Востока и Арктики)

Участники налогового мониторинга

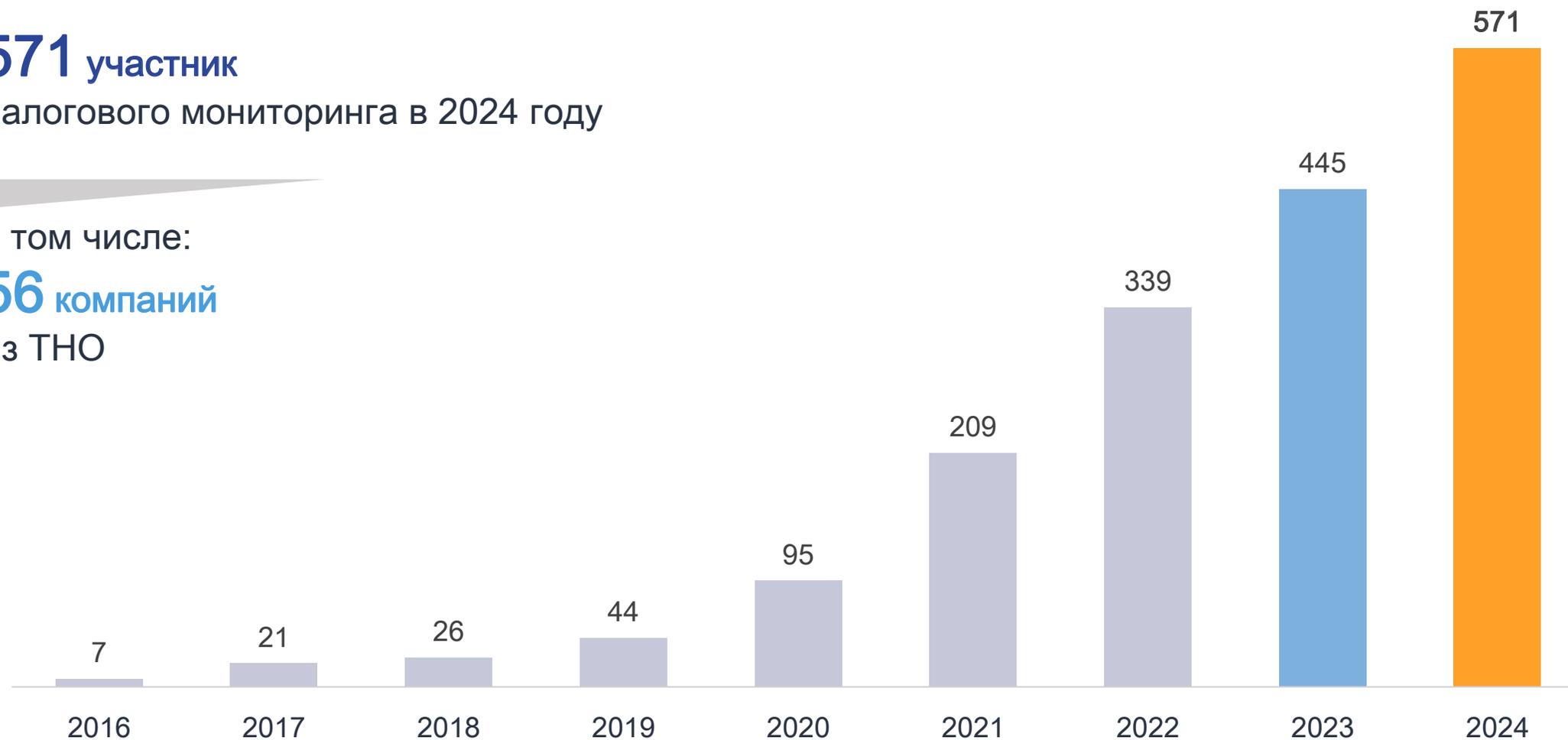
571 участник

налогового мониторинга в 2024 году

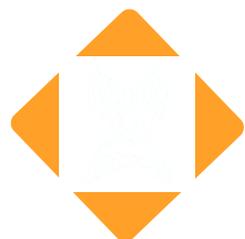
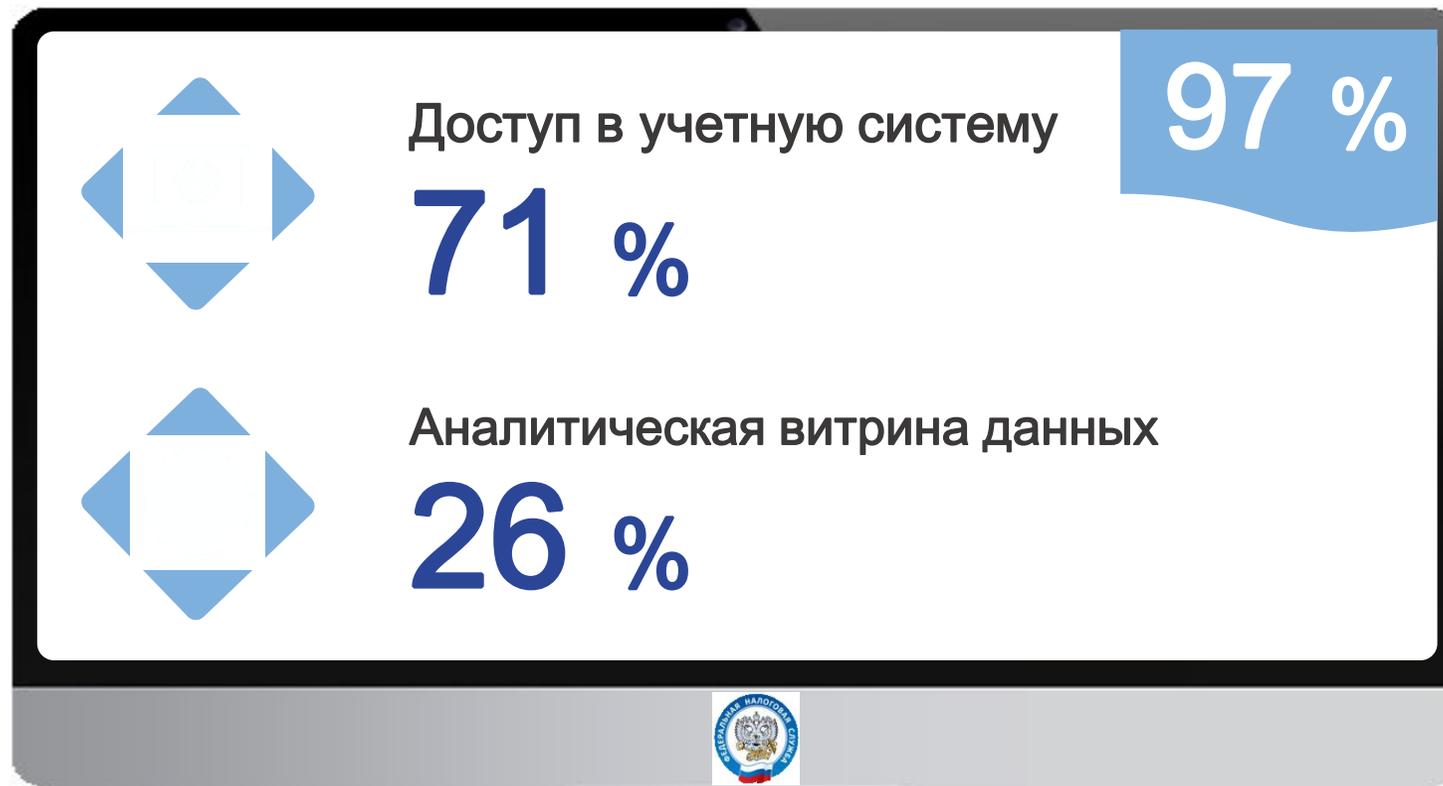
В том числе:

56 компаний

из ТНО



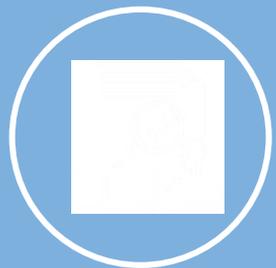
Способы информационного взаимодействия



Обмен информацией по ТКС

3 %

Заявление участника СЗПК о проведении НМ

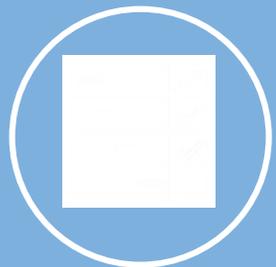


Обязанность участника СЗПК перейти на НМ

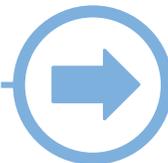


в течение трех лет со дня заключения СЗПК (пункт 7.1 ч. 8 ст. 10 Закона № 69-ФЗ)

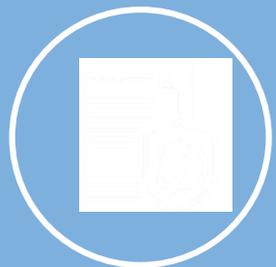
Норма действует для организаций, заключивших СЗПК после 28.06.2022 - даты вступления в силу изменений в закон № 69-ФЗ, внесенных Федеральным законом № 226-ФЗ от 28.06.2022



Для участников СЗПК



выполнение условий, установленных п.3 ст.105.26 Кодекса, не является обязательным



Налоговый орган принимает решение о проведении НМ в отношении следующего периода



в случае непредставления до 1 декабря года, за который проводится налоговый мониторинг, заявления об отказе в проведении налогового мониторинга

Порядок перехода на налоговый мониторинг

- ◆ План-график – представляется организацией о отношении зависимых (дочерних) организаций
- ◆ Дорожная карта - представляется организацией в ТНО самостоятельно
- ◆ Заявление о проведении НМ – пункт 1 ст. 105.27 НК РФ

Начало проведения
налогового мониторинга

Принятие налоговым органом
решения о проведении
налогового мониторинга

Представление в налоговый
орган заявления о
проведении налогового
мониторинга

Представление в налоговый орган
Плана-графика и Дорожной карты по
подготовке к переходу на налоговый
мониторинг

до 1 июля

до 1 сентября

до 1 ноября

до 1 января

Дорожная карта и
план график
рекомендованы
Письмом ФНС России
от 01.06.2021
№ СД-4-23/7614@

Рекомендуемые образцы документов и их
форматов используемые при переходе на
налоговый мониторинг



[https://www.nalog.gov.ru/rn77/a
bout_fts/docs/10990877/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/docs/10990877/)

Письмо ФНС России

1

План-график по переходу на налоговый мониторинг (форма + порядок заполнения + xml-формат)

2

Дорожная карта по подготовке к переходу на налоговый мониторинг (форма + порядок заполнения + xml-формат)

3

Форма уведомления о согласовании дорожной карты по подготовке к переходу на налоговый мониторинг

4

Форма уведомления об отказе в согласовании дорожной карты по подготовке к переходу на налоговый мониторинг



МНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
(ФНС России)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ
Неглинная, 23, Москва, 127381
Телефон: (495) 913-00-09; Teleфакс: (495) 913-00-05;
www.nalog.gov.ru

01.06.2021 № СД-4-23/7614@

На № _____

О представлении в ФНС России документов,
используемых при переходе на налоговый
мониторинг

Федеральная налоговая служба сообщает, что концепцией развития и функционирования в Российской Федерации системы налогового мониторинга, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 21.02.2020 № 381-р (далее – Концепция развития), определены основные направления развития системы налогового мониторинга, среди которых предусмотрены усовершенствование информационного взаимодействия и автоматизация процессов налогового мониторинга с учетом риск-ориентированного подхода и современного уровня технологического развития.

В целях осуществления налогового мониторинга в отношении компаний с государственным участием 13.12.2019 Правительством Российской Федерации утверждены Директивы представителям интересов Российской Федерации для участия в заседаниях советов директоров (наблюдательных советов) акционерных обществ, включенных в специальный перечень, утвержденный распоряжением Правительства Российской Федерации от 23 января 2003 г. № 91-р (далее – Директивы).

Для реализации положений Концепции развития и Директив ФНС России разработаны рекомендуемые образцы документов и их форматов для использования их налоговыми органами и организациями при подготовке к переходу налогоплательщиков на налоговый контроль в форме налогового мониторинга:

Управления ФНС России
по субъектам Российской Федерации

Межрегиональные инспекции
ФНС России по крупнейшим
налогоплательщикам

План-график

1

Представляется организацией в отношении **зависимых (дочерних) организаций** при принятии решения о переходе на налоговый мониторинг
Представляется в налоговый орган **по месту нахождения организации**

2

Титульный лист должен содержать:

- **Наименование и код** налогового органа, в который представляется План-график
- **Порядковый номер редакции** Плана-графика, который состоит из указания года перехода на налоговый мониторинг, и номера представленной версии
- Признак государственное участие и Директива от 13.12.2019 №11528п-П13

3

В таблице План-графика указывается:

- признак соответствия условиям, установленным п. 3 ст. 105.26 Кодекса
- код, характеризующий способ информационного взаимодействия организации с налоговым органом при проведении налогового мониторинга

План-график по переходу на налоговый мониторинг (КНД 1125329) Применяется - с 1 июня 2021 года

Приложение № 1
к письму ФНС России
от 01.06.2021 № СД-4-23/7614@
Форма по КНД 1125329

В МИ ФНС России по КН №1
(наименование налогового органа)

Код налогового органа

9	9	7	1
---	---	---	---

Порядковый номер редакции

2	0	2	2	0	0
---	---	---	---	---	---

 год

Признак государственного участия

<input checked="" type="checkbox"/>	да	<input type="checkbox"/>	нет
-------------------------------------	----	--------------------------	-----

Директивы от 13.12.2019 №11528п-П13

<input checked="" type="checkbox"/>	да	<input type="checkbox"/>	нет
-------------------------------------	----	--------------------------	-----

**ПЛАН-ГРАФИК
по переходу на налоговый мониторинг**

ООО «Организация»
(наименование организации - налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента))

ИНН

7	7	9	9	0	9	9	7	1	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

 КПП

9	9	7	1	0	1	0	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---

направляет перечень организаций, планирующих перейти на налоговый мониторинг, в период 2023 - 2025 года:

№ п/п	Код налогового органа по месту постановки на учет организации	Наименование налогового органа	ИНН	Наименование организации	Период на налоговый мониторинг (плановый/увелич. год)	Соответствие условиям, предусмотренным п.3 ст.105.26 Налогового кодекса Российской Федерации 0 - не соответствует; 1 - соответствует	Способ информационного взаимодействия: 1 - удаленный доступ в информационные системы организации; 2 - аналоговая витрина; 3 - телекоммуникационный канал связи
1	9971	МИ ФНС России по КН №1	7799010001	«ООО «Организация-1»	2023	1	2
2	9971	МИ ФНС России по КН №1	7799011101	«ООО «Организация-2»	2023	1	1
3	9975	МИ ФНС России по КН №5	7705077895	«ООО «Организация-3»	2024	0	1
4	9979	МИ ФНС России по КН №9	7725163374	«ООО «Организация-4»	2024	1	2
5	9976	МИ ФНС России по КН №6	7784369516	«ООО «Организация-5»	2025	0	1
6	9972	МИ ФНС России по КН №2	7798473045	«ООО «Организация-6»	2025	0	2

Генеральный директор, Иванов Иван Иванович
(должность, Ф.И.О. руководителя организации (представителя организации))

(наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя организации)

22.02.2022 (дата) (подпись)

Рекомендована - письмом ФНС России от 01.06.2021 № СД-4-23/7614@ «О представлении в ФНС России документов, используемых при переходе на налоговый мониторинг»

Дорожная карта

1

- Разрабатывается организацией **совместно** с налоговым органом при принятии решения представить заявление о проведении налогового мониторинга
- Представляется в налоговый орган **по месту нахождения организации**
- Если ДК представляется в территориальный налоговый орган, **ФНС России определяет налоговый орган**, который будет проводиться налоговый мониторинг

2

Содержит порядок подготовки и обсуждения с налоговым органом:

- регламента информационного взаимодействия**
- информации об **организации СВК**, а также информации **о рисках и контрольных процедурах**, идентифицированных в целях налогового мониторинга
- сроков **демонстрации и тестирования** информационного взаимодействия, и **подготовки и представления** документов в налоговый орган (ст. 105.27 НК РФ)

3

Титульный лист должен содержать:

- Наименование** и **код** налогового органа, в который представляется ДК
- Код** налогового органа, который будет проводить налоговый мониторинг
- Порядковый номер редакции** ДК, который состоит из указания года перехода на налоговый мониторинг, и номера версии представления ДК
- Признаки «Государственное участие» и «Директива от 13.12.2019 №11528п-П13»

Приложение №4
к письму ФНС России
от 01.06.2021 № СД-4-23/7614@
Форма по КНД 1125330

В МИ ФНС России по КН № 1
(наименование налогового органа)

Код налогового органа 9 9 7 1
Код налогового органа² 9 9 7 1
Порядковый номер редакции 1

Признак государственного участия Директивы от 13.12.2019 №11528п-П13

да	нет
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
да	нет
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

**ДОРОЖНАЯ КАРТА
по подготовке к переходу на налоговый мониторинг**

ОАО «Организация»

(наименование организации, налогового органа (дирекция, бюро, платежная страница взносов, налогового органа))

ИНН 7 7 9 9 0 9 9 7 1 5 КПП 9 9 7 1 0 1 0 0 1

в рамках подготовки к переходу на налоговый мониторинг с 2023 года выбирает способ информационного взаимодействия³ аналитическая витрина и направляет дорожную карту:

Наименование мероприятия	Описание	Ожидаемый результат	Срок	Исполнитель (соисполнитель)
I. Порядок информационного взаимодействия Организации с налоговым органом				
1.1. Разработка модели информационного взаимодействия организации с налоговым органом	1. Описание способа информационного взаимодействия организации с налоговым органом. 2. Описание и презентация текущей архитектуры информационных систем (ресурсов) Организации, с помощью которых Организация ведет бухгалтерский и налоговый учет, а также в которых содержатся документы (информация), связанные с начислением (удержанием), уплатой (перечислением) налогов, сборов, страховых взносов (далее – информационные системы). 3. Определение схемы предоставления доступа к информационным системам Организации.	Проект Регламента информационного взаимодействия (глава I)	Не позднее 25.04.2021	Организация
1.2. Определение порядка предоставления налогового мониторингу доступа к информационным системам организации	1. Определение порядка предоставления удаленного доступа и подключения к информационным системам Организации налогового органа. 2. Формирование детального перечня доступных для налогового органа функциональных возможностей информационных систем Организации.			
1.3. Обсуждение проекта Регламента	1. Презентация проекта Регламента информационного взаимодействия (глава I) Организации.	Совместная рабочая встреча	Не позднее 25.04.2021	ФНС России, МИ ФНС России

до подведомственных налоговых органов и налогоплательщиков данную информацию.

Рекомендована - письмом ФНС России от 01.06.2021 № СД-4-23/7614@ «О представлении в ФНС России документов, используемых при переходе на налоговый мониторинг»

Порядок согласования дорожной карты

1

Организация обязана представить дорожную карту, если на нее распространяются Директивы Правительства РФ от 13.12.2019 №11528п-П13

2

Дорожная карта представляется в налоговый орган:

- по месту постановки организации на учет
- по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика

3

В случае внесения изменений представляется уточненная версия дорожной карты

4

Дорожная карта согласовывается с ЦА ФНС России:

- по директиве Правительства РФ от 13.12.2019 №11528п-П13
- при переходе на учет из ТНО в МИ/МРИ по КН

5

Дорожная карта подлежит согласованию в срок не позднее 5 рабочих дней с момента поступления её в налоговый орган (уведомление о согласовании /об отказе в согласовании ДК)



Пример «Дорожной карты»

Наименование мероприятия	Описание	Ожидаемый результат	Срок	Исполнитель (соисполнители)
I. Порядок информационного взаимодействия организации с налоговым органом				
1.1. Разработка модели ИВ	1. Описание способа ИВ 2. Описание и презентация текущей структуры ИС	Проект Регламента ИВ (глава I)	Не позднее 01.03.2021	организации
1.2. Определение порядка предоставления НО доступа к ИС	1. Порядка доступа и подключения к ИС 2. Формирование детального перечня доступных функциональных возможностей ИС			
1.3. Обсуждение проекта Регламента ИВ	1. Презентация 2. Комментарии и предложения	Совместная рабочая встреча	Не позднее 01.11.2021	МИ по КН, организации
II. Порядок ведения бухгалтерского и налогового учета и формирования отчетности организации				
2.1. Описание порядка ведения БУ и НУ и формирования отчетности организации	1. Описание 2. Методика ведения НУ 3. Структура раскрытия 4. Типовые регистры налогового учета	Проект Регламента ИВ (глава II)	Не позднее 01.11.2021	организации
2.2. Обсуждение проекта Регламента ИВ	1. Презентация проекта Регламента ИВ. 2. Комментарии и предложения.	Совместная рабочая встреча	Не позднее 15.11.2021	МИ по КН, организации
III. Система внутреннего контроля организации				
3.1. Описание системы внутреннего контроля организации	1. Описание контрольной среды организации (уровни) 2. Описание системы управления рисками	Проект Регламента ИВ (глава III)	Не позднее 05.12.2021	организации
3.2. Обсуждение проекта Регламента ИВ	1. Презентация 2. Комментарии и предложения	Совместная рабочая встреча	Не позднее 30.01.2022	МИ по КН, организации
IV. Демонстрация и тестирование информационного взаимодействия организации с налоговым органом				
4.1. Демонстрация и тестирование ИВ	1. Демонстрация прототипа рабочего места 2. Настройка тестового подключения к ИС 3. Разработка инструкций по порядку работы в ИС 3. Обучение сотрудников налогового органа	Приложения к проекту Регламента ИВ (глава I, II, III)	Не позднее 20.04.2022	организации
4.2. Обсуждение результатов тестирования доступа к ИС	1. Презентация 2. Комментарии и предложения	Совместная рабочая встреча	Не позднее 31.05.2022	МИ по КН, организации
V. Подготовка и представление документов для вступления в налоговый мониторинг				
5.1. Подготовка документов для вступления в налоговый мониторинг	1. Заявление о проведении налогового мониторинга 2. Регламент информационного взаимодействия 3. Информация о взаимозависимых лицах	Подготовленный комплект документов	Не позднее 31.08.2022	организации
5.2. Представление документов для вступления в налоговый мониторинг	4. Учетная политика для целей налогообложения 5. Документы, регламентирующие СВК	Представление в подготовленного комплекта документов		организации

Формы заявления и документов, представляемых с заявлением о проведении НМ



Приказ ФНС России
от 11.05.2021
№ ЕД-7-23/476@



Об утверждении форм
и форматов документов,
используемых при
проведении налогового
мониторинга,
и требований к ним
(видеоролик)

Заявление о проведении налогового мониторинга

1

Форма заявления о проведении налогового мониторинга КНД 1110301

утверждена приказом ФНС России от 11.05.2021 № ЕД-7-23/476@

2

В заявлении указываются следующие сведения:

- код налогового органа, в который подается заявление
- наименование организации, ИНН и КПП
- год проведения налогового мониторинга
- если организация является участником КГН, делается отметка «Признак участия в КГН»

3

В заявлении отражаются данные, подтверждающие соответствие организации критериям перехода на налоговый мониторинг

В МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 10
(наименование налогового органа)

Код налогового органа

9	9	1	0
---	---	---	---

Признак участия в КГН <1>

да	х	нет
----	---	-----

ЗАЯВЛЕНИЕ о проведении налогового мониторинга

Прошу провести в соответствии со статьей 105.29 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) за **2022** год налоговый мониторинг по вопросам <2> правильности исчисления (удержания), полноты и своевременности уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов, обязанность по уплате (перечислению) которых в соответствии с Кодексом возложена на:

Публичное акционерное общество «Форум»

(наименование организации - налогоплательщика (плательщика
сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента)

ИНН

1	2	3	4	0	0	0	0	0	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

КПП <3>

9	9	7	0	5	0	0	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---

Подтверждаю соответствие условиям, установленным пунктом 3 статьи 105.26 Кодекса <4>, в том числе:

1) совокупная сумма налогов, сборов, страховых взносов, подлежащая уплате <5> за **2020 г.**:

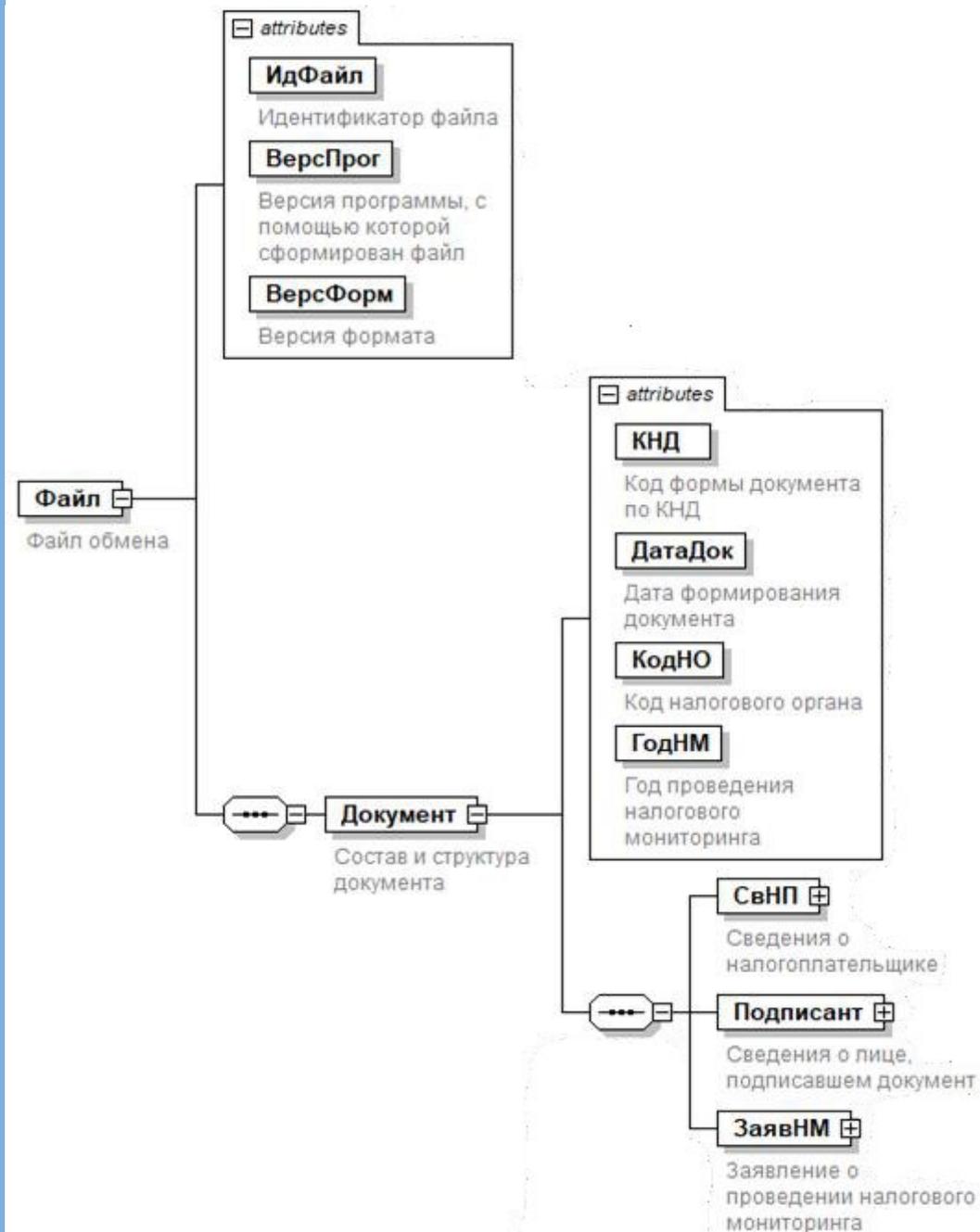
№	Код формы отчетности по КНД	Наименование налога, сбора, страховых взносов	Код бюджетной классификации	Сумма налога, сбора, страховых взносов, тыс. рублей	Код налогового органа
1	2	3	4	5	6
1	1151001	Налог на добавленную стоимость	182103010000 10000110	150000	9910
2	1151006	Налог на прибыль организаций	182101010120 20000110	600000	9910
3	1151111	Страховые взносы	182102020900 70010160	100000	9910
Итого				850000	

2) суммарный объем полученных доходов по данным годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за **2020 год** в размере **2 000 000** тысяч рублей;

3) совокупную стоимость активов по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря **2020** года в размере **3 000 000** тысяч рублей.

XML-формат и проверка при приеме

- Проверка периода, на который представлено заявление
- Проверка полноты пакета документов к заявлению, отсутствие документов фиксируется в протоколе приема
- Если указан признак участия в КГН осуществляется проверка по реестру участников КГН
- Сумма налогов рассчитывается по актуальным декларациям, представленным за предшествующий год
- Сумма доходов рассчитывается по данным годового отчета о финансовых результатах организации, как сумма строк (2110 + 2310 + 2320 + 2340)
- Сумма активов рассчитывается по данным годового баланса организации по строке 1600
- Предусмотрена процедура формирования требования о представлении пояснений



до 1 ноября

Уведомление об отзыве заявления о проведении налогового мониторинга

Приложение № 3
УТВЕРЖДЕНО
приказом ФНС России
от 11.05.2021
№ ЕД-7-23/476@
Форма по КНД 1125331

В МИ ФНС России по КН № 1
(наименование налогового органа)

Код налогового органа

УВЕДОМЛЕНИЕ № 1
об отзыве заявления о проведении налогового мониторинга
15.10.2021
(дата)

ОАО «Организация»
(полное и сокращенное наименование организации - налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента))

ИНН КПП

в соответствии с пунктом 3 статьи 105²⁷ Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс), просит отозвать заявление о проведении налогового мониторинга от 01.08.2021 (дата заявления о проведении налогового мониторинга) представленное в МИ ФНС России по КН № 1 (наименование налогового органа)

В СВЯЗИ С _____ (основание/причина отзыва заявления о проведении налогового мониторинга)

Главный бухгалтер Иванов Иван Иванович
(должность, Ф.И.О.³ руководителя организации (представителя организации))

Доверенность от 01.01.2021 № 1
(наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя организации)

(дата)

(подпись)

до 1 декабря

Заявление об отказе в проведении налогового мониторинга

Приложение № 5
УТВЕРЖДЕНО
приказом ФНС России
от 11.05.2021
№ ЕД-7-23/476@
Форма по КНД 1110303

В МИ ФНС России по КН № 1
(наименование налогового органа)

Код налогового органа

ЗАЯВЛЕНИЕ
об отказе в проведении налогового мониторинга

ОАО «Организация»
(наименование организации - налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента))

ИНН КПП

в отношении которой проводится налоговый мониторинг за 2022 год на основании решения о проведении налогового мониторинга Межрегиональной инспекцией ФНС России по КН № 1 от 01.11.2021 № 1, (наименование налогового органа) (дата)

отказывается на основании пункта 7 статьи 105²⁷ Налогового кодекса Российской Федерации от проведения налогового мониторинга за 2022 год².

Главный бухгалтер Иванов Иван Иванович
(должность, Ф.И.О.³ руководителя организации (представителя организации))

Доверенность от 01.01.2021 № 1
(наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя организации)

(дата)

(подпись)

С заявлением предоставляются

Форма по КНД 1110304

Регламент информационного взаимодействия

Форма по КНД 1110302

Информация о взаимозависимых лицах

Форма по КНД 1125332

Учетная политика для целей налогообложения

Документы по СВК

Внутренние документы, регламентирующие СВК



Внутренние документы, регламентирующие СВК

Форма по КНД 1125309

Контрольные процедуры организации, осуществляемые в целях налогового мониторинга

Форма по КНД 1125313

Оценка уровня организации СВК

Форма по КНД 1125315

Информация об организации СВК



Приказ
ФНС России
от 25.05.2021
№ ЕД-7-23/518@

Формат представления документов

№ п/п	Наименование документа	КНД	Формат представления
1	Заявление о проведении налогового мониторинга	1110301	XML
2	Информация об организациях и физических лицах, которые прямо или косвенно участвуют в организации (доля участия составляет более 25%)	1110302	XML
3	Регламент информационного взаимодействия	1110304	XML
4	Учетная политика для целей налогообложения организации	1125332	PDF/A-3
5	Контрольные процедуры, осуществляемые в целях налогового мониторинга	1125309	XML
6	Оценка уровня организации системы внутреннего контроля	1125313	XML
7	Информация об организации системы внутреннего контроля организации	1125315	XML

Сроки представления (направления) документов

№ п/п	Наименование формы	КНД	НК РФ	дд.мм.гггг	Ежегодно
1	Заявление о проведении налогового мониторинга	1110301	не позднее 01.09	не позднее 01.09.2024	-
2	Заявление об отказе в проведении налогового мониторинга	1110303	до 01.12 года, следующего за периодом, за который проводился НМ	до 01.12.2024	-
3	Уведомление об отзыве заявления о проведении налогового мониторинга	1125331	до принятия налоговым органом решения о проведении налогового мониторинга	до 01.11.2024	-
4	Регламент информационного взаимодействия	1110304	не позднее 01.09 не позднее 1 месяца со дня наступления соответствующего года	не позднее 01.09.2024 до 01.02.2025	
5	Информация о взаимозависимых лицах	1110302	не позднее 01.09 не позднее 1 месяца со дня наступления соответствующего года	не позднее 01.09.2024 до 01.02.2025	
6	Учетная политика для целей налогообложения организации	1125332	не позднее 01.09 01.03 года, за который проводится НМ	не позднее 01.09.2024 не позднее 01.03.2025	

Сроки представления (направления) документов по СВК

№ п/п	Наименование формы	КНД	Вместе с заявлением (до 01.09)	Ежеквартально	Ежегодно
1	Риски организации, идентифицируемые в целях налогового мониторинга	1125308		<input type="checkbox"/>	
2	Информация о рисках по отдельным сделкам и операциям	1125310		<input type="checkbox"/>	
3	Контрольные процедуры организации, осуществляемые в целях налогового мониторинга	1125309	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4	Матрица рисков и контрольных процедур организации	1125311		<input type="checkbox"/>	
5	Результаты выполнения контрольных процедур организации, осуществляемых в целях налогового мониторинга	1125312		<input type="checkbox"/>	
6	Оценка уровня организации системы внутреннего контроля организации	1125313	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>
7	Мероприятия по совершенствованию системы внутреннего контроля организации	1125314			<input type="checkbox"/>
8	Информация об организации системы внутреннего контроля организации	1125315	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>

Оценка заявления и пакета документов

1

В АИС «Налог – 3»

Налоговый орган проводит оценку полноты документов (информации), указанных организацией в заявлении о проведении налогового мониторинга

2

Рейтинг пакетов

По итогам проведенной оценки формируется итоговый рейтинг пакетов документов

3

Направление информации НП

о рейтинге возможно после принятия налоговым органом решения о проведении налогового мониторинга



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
(ФНС России)
ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ
Неглинная, 23, Москва, 127381
Телефон: (495) 913-00-09; Телеракс: (495) 913-00-05;
www.nalog.gov.ru

Управления ФНС России
по субъектам Российской Федерации

Межрегиональные инспекции
ФНС России по крупнейшим
налогоплательщикам по списку

09.07.2021 № EA-4-23/9649@

На № _____

О заявлениях о проведении налогового мониторинга и порядка оценки полноты сведений и документов

Федеральная налоговая служба (далее – ФНС России) сообщает, что с учетом изменений, внесенных федеральным законом от 29.12.2020 №470-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах», заявление о проведении налогового мониторинга представляется организацией в налоговый орган не позднее 1 сентября года, предшествующего периоду, за который проводится налоговый мониторинг.

С заявлением о проведении налогового мониторинга в обязательном порядке представляются:

- 1) регламент информационного взаимодействия;
- 2) информация об организациях, о физических лицах, которые прямо и (или) косвенно участвуют в организации, представляющей заявление о проведении налогового мониторинга, и при этом доля такого участия составляет более 25 процентов;
- 3) учетная политика для целей налогообложения организации, действующая в календарном году, в котором представлено заявление о проведении налогового мониторинга, включающая информацию о порядке отражения организацией в регистрах бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов, объектов налогообложения и налоговой базы, сведения о регистрах бухгалтерского учета, об аналитических регистрах налогового учета;
- 4) информация об организации системы внутреннего контроля организации;
- 5) контрольные процедуры организации, осуществляемые в целях налогового мониторинга, на календарный год, за который проводится налоговый мониторинг;
- 6) оценка уровня организации системы внутреннего контроля организации за период, предшествующий периоду проведения налогового мониторинга.

Ранжирование пакетов документов

	a	+	b	+	c	=	d
	Наличие представленных документов		Формат представления XML / на бумажном носителе		Оценка компонента		Рейтинг пакета документа
Регламент информационного взаимодействия	10		5 / 1		Max 30		45
Информация о взаимозависимых лицах	3		2 / 1		X		5
Учетная политика для целей налогообложения организации	3		2 / 1		X		5
Информация об организации системы внутреннего контроля организации	3		2 / 1		Max 22		27
Контрольные процедуры организации, осуществляемые в целях налогового мониторинга	3		2 / 1		Max 4		9
Оценка уровня организации системы внутреннего контроля организации	3		2 / 1		Max 4		9

Информация о рейтинге пакета документов, представленных организацией с заявлением о проведении налогового мониторинга

1

Оценка полноты сведений, указанных организацией в заявлении о проведении налогового мониторинга выполняется в ПП «Налоговый мониторинг» АИС «Налог-3» в автоматическом режиме

2

По итогам проведенной оценки в ПП «Налоговый мониторинг» АИС «Налог-3» формируется итоговый рейтинг пакетов документов, представленных с заявлениями о проведении налогового мониторинга

Форма по КНД 1125364

ИНФОРМАЦИЯ о рейтинге пакета документов, представленных организацией с заявлением о проведении налогового мониторинга

_____ (дата)

Руководитель (заместитель руководителя) _____ МИ по КН №11
(или наименование налогового органа)

Иванов Иван Иванович
(Ф.И.О.)

рассмотрев заявление о проведении налогового мониторинга от 30.08.2021 №01
(дата и номер заявления)

представленное Акционерным обществом «Ромашка»
(или наименование организации)

ИНН

1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

 КПП:

9	9	7	0	5	0	0	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---

в _____ МИ по КН №11 _____ 30.08.2021
(или наименование налогового органа) (дата)

и прилагаемые к нему документы, направляет итоговый рейтинг пакета документов:

№ п/п	Наименование формы документа	КНД	Полнота представленных документов	Форма представления	Балльная оценка компоненты	Рейтинг пакета документов	Максимальный балл
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Регламент информационного взаимодействия	1110304	10	5	15	30	45
2	Информация об организациях, о физических лицах, которые прямо и (или) косвенно участвуют в организации, представляющей заявление о проведении налогового мониторинга, и при этом доля такого участия составляет более 25 процентов	1110302	3	1	X	4	5
3	Учетная политика для целей налогообложения организации	1125332	3	2	X	5	5
4	Контрольные процедуры организации, осуществляемые в целях налогового мониторинга	1125309	3	2	4	9	9
5	Оценка уровня организации системы внутреннего контроля организации	1125313	3	2	4	9	9
6	Информация об организации системы внутреннего контроля организации	1125315	3	2	20	25	27
Итого						82	100

Руководитель (заместитель руководителя)

_____ (или наименование налогового органа)

_____ (подпись)

_____ (Ф.И.О.)

Решение о проведении налогового мониторинга



Основанием для принятия решения об отказе в проведении НМ является:

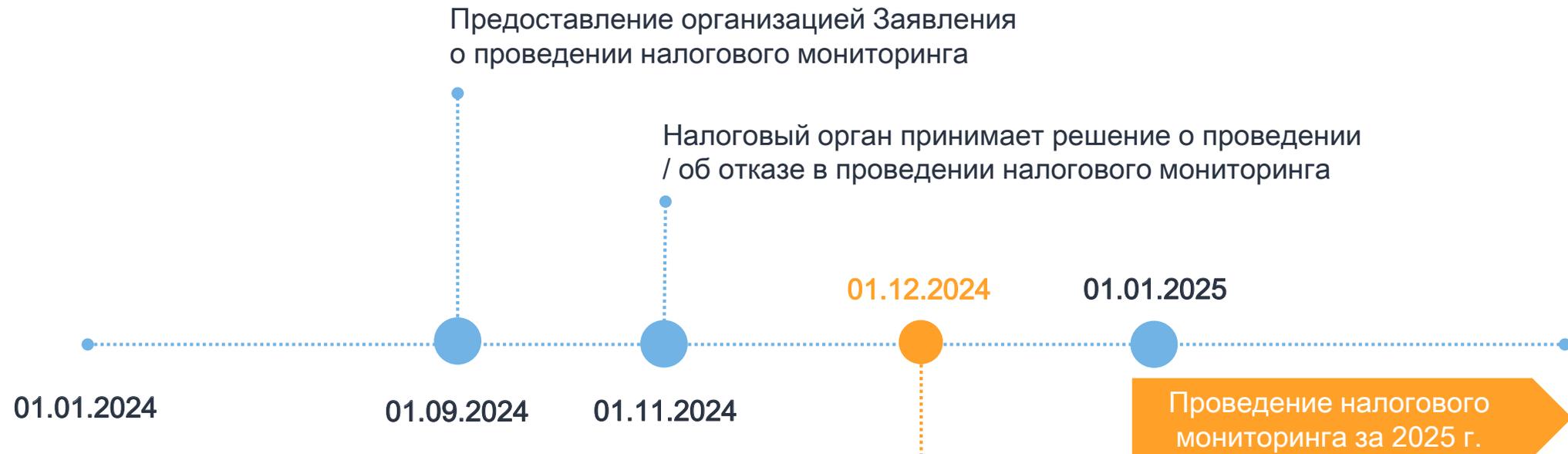
1. непредставление или представление не в полном объеме организацией документов (информации) в соответствии с пунктом 2 ст. 105.27 НК РФ
2. несоблюдение организацией условий, предусмотренных пунктом 3 статьи 105.26 НК РФ
3. несоответствие РИВ установленным форме и требованиям к РИВ
4. несоответствие применяемой организацией СВК установленным требованиям к организации СВК (приказ 518)



Приказ ФНС России
от 11.05.2021
№ ЕД-7-23/476@

НК РФ
Ст. 105.27

Решение о проведении (об отказе в проведении) налогового мониторинга



! Если организация до 1 декабря не представила заявление об отказе в проведении налогового мониторинга, налоговый орган принимает решение о проведении налогового мониторинга в отношении следующего периода !

Решение о проведении налогового мониторинга



Решение направляется организации
в течение 5 дней после его принятия



Налоговый орган принимает решение
о проведении налогового мониторинга
на каждый проверяемый период

РЕШЕНИЕ № 1
о проведении налогового мониторинга

01.11.2021
(дата)

На основании пункта 3 статьи 105.27 Налогового кодекса Российской Федерации руководитель
(заместитель руководителя) Межрегиональная инспекция ФНС России по крупнейшим
налогоплательщикам № 7 Иванов Петр Сергеевич

(наименование налогового

органа) (Ф.И.О. <1>)

рассмотрев заявление о проведении налогового мониторинга 20.08.2021 № 1,
(дата и номер заявления)

представленное ПАО «Форум» ИНН 1234500000/КПП 997701001
(наименование организации, ИНН/КПП <2>)

в МИ ФНС России по КН № 7 20.08.2021,
(наименование налогового органа) (дата)

и прилагаемые к нему документы <3>;

на основании решения о проведении налогового мониторинга от _____ № _____
за ____ год и в отсутствие заявления _____
(наименование организации, ИНН/КПП <2>)

об отказе в проведении налогового мониторинга <4>

РЕШИЛ:

Назначить проведение налогового мониторинга Публичного акционерного общества
«Форум» ИНН 1234500000/КПП 997701001

(полное наименование организации, ИНН/КПП <2>)

по вопросам правильности исчисления (удержания), полноты и своевременности уплаты (перечисления)
налогов, сборов, страховых взносов, обязанность по уплате (перечислению) которых в соответствии с
Налоговым кодексом Российской Федерации возложена на налогоплательщика (плательщика сбора,
плательщика страховых взносов, налогового агента) – организацию за __ год <5>.

Руководитель (заместитель руководителя) налогового органа

(подпись)

ИВАНОВ П.С.

(Ф.И.О. <1>)

С решением о проведении налогового мониторинга ознакомлен <6>:

Решение об отказе в проведении налогового мониторинга

1

Решение направляется организации
в течение 5 дней после его принятия

2

Решение об отказе в проведении налогового
мониторинга должно быть мотивированным

Форма по КНД 1125302

РЕШЕНИЕ № 1
об отказе в проведении налогового мониторинга

01.11.2021
(дата)

На основании пункта 3 статьи 105.27 Налогового кодекса Российской Федерации руководитель
(заместитель руководителя) МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 7
(наименование налогового

Иванов Петр Сергеевич
(Ф.И.О. <1>)

рассмотрев заявление о проведении налогового мониторинга от 20.08.2021 № 1
(дата и номер заявления)

представленное ПАО «Форум» ИНН 1234500000/КПП 997701001
(наименование организации, ИНН/КПП <2>)

в МИ ФНС России по КН № 7 20.08.2021
(наименование налогового органа) (дата)
и прилагаемые к нему документы

УСТАНОВИЛ:

ПАО «Форум» с заявлением о проведении налогового мониторинга от 20.08.2021 № 1
(указываются основания для принятия решения об отказе в проведении
налогового мониторинга в соответствии
не представлен регламент информационного взаимодействия
с пунктом 5 статьи 105.27 Налогового кодекса Российской Федерации)

РЕШИЛ:

Отказать ПАО «Форум» ИНН 1234500000/КПП 997701001
(полное наименование организации, ИНН/КПП <2>)
в проведении налогового мониторинга за 2022 год.

Руководитель (заместитель руководителя) налогового органа



(подпись)

ИВАНОВ П.С.

(Ф.И.О. <1>)

С решением о проведении налогового мониторинга ознакомлен <3>|

(должность, Ф.И.О. <1> руководителя организации (представителя организации)

Основания для принятия решения об отказе в проведении налогового мониторинга

1

Непредставление документов (информации), сопровождающих заявление о вступлении в налоговый мониторинг

3

Несоответствие регламента информационного взаимодействия установленным требованиям

2

Несоответствие установленным стоимостным критериям

4

Несоответствие применяемой СВК установленным требованиям

Досрочное прекращение налогового мониторинга



Неисполнение организацией регламента информационного взаимодействия



Выявление налоговым органом факта представления организацией недостоверной информации в ходе мониторинга



Систематическое (2 раза и более) непредставление или несвоевременное представление налоговому органу в ходе налогового мониторинга документов (информации), пояснений в порядке, предусмотренном ст. 105.29 НК РФ

Информация по налоговому мониторингу



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
ОФИЦИАЛЬНЫЙ САЙТ

<https://nalog.gov.ru>

<https://налоговыймониторинг.рф>

О ФНС России Деятельность Сервисы и госуслуги Документы Открытое ведомство Контакты

Поиск по сайту Поиск **Найти**

Главная страница > Налогообложение в Российской Федерации > Контрольная работа > Налоговый мониторинг

Налоговый мониторинг

ЧТО ТАКОЕ НАЛОГОВЫЙ МОНИТОРИНГ?

Налоговый мониторинг – это новая форма налогового контроля. Она заменяет традиционные проверки на онлайн-взаимодействие на основе удаленного доступа к информационным системам налогоплательщика и его бухгалтерской и налоговой отчетности. Такой способ предоставления данных налоговому органу позволяет оперативно согласовывать с налоговым органом позицию по налогообложению планируемых и совершенных операций.

Доступ к данным налогоплательщика позволяет налоговому органу снизить объем истребуемых документов и сосредоточить ресурсы на проверке тех операции, которые содержат элементы риска. Такая форма налогового контроля обеспечивает превентивное выявление налоговых рисков и быстрое урегулирование спорных неопределенных налоговых позиций и позволяет уже в момент планирования операций и сделок предупредить возникновение налоговых рисков и спорных ситуаций (ст. 105.26 НК РФ).

ПОРЯДОК ПОДАЧИ ЗАЯВЛЕНИЯ О ПРОВЕДЕНИИ НАЛОГОВОГО МОНИТОРИНГА

Содержание страницы

- Что такое налоговый мониторинг?
- Порядок подачи заявления о проведении налогового мониторинга
- За какой период и в какой срок проводится налоговый мониторинг?
- Расширенное информационное взаимодействие
- Возможно ли проведение выездных и камеральных налоговых проверок в период

ОТЗЫВ О САЙТЕ

ВАШ КОНТРОЛЬ

Ак
Чт
"П



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