

Вступление в налоговый мониторинг



01

Подготовка к переходу
на налоговый мониторинг

Преимущества налогового мониторинга

- ✓ Освобождение от КНП и ВНП, затрат на администрирование (Исключение составляют отдельные случаи, предусмотренные НК РФ)
- ✓ Возможность получения мотивированного мнения налогового органа по сложным вопросам, по совершенным и планируемым сделкам
- ✓ Отсутствие штрафов и пеней в случае выполнения мотивированного мнения налогового органа
- ✓ Добровольное участие компаний с последующей возможностью снижения налоговых рисков
- ✓ Снижение объема мероприятий контроля и уменьшение количества истребуемых документов
- ✓ Информационный обмен с налоговыми органами в режиме реального времени
- ✓ Принцип одного окна (централизация проведения налогового мониторинга)
- ✓ Приостановка счетов в одном НО
- ✓ Истребование документов через ИСО

Налоговый контроль в форме налогового мониторинга



Предмет налогового мониторинга:

правильность исчисления (удержания) налогов, сборов и страховых взносов

полнота и своевременность уплаты (перечисления) налогов, сборов и страховых взносов

проверка фактических затрат, по которым ФЗ «О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации» предусмотрено предоставление мер государственной поддержки (только для участников СЗПК)



Федеральный закон № 470-ФЗ от 29.12.2020



Нормативно-правовые документы

№	Реквизиты НПА	Наименование НПА
1	Приказ ФНС России от 13.03.2023 № ЕД-7-23/163@	Об утверждении Порядка получения доступа налоговых органов к информационным системам организации
3	Приказ ФНС России от 25.05.2021 № ЕД-7-23/518@	Об утверждении Требований к организации системы внутреннего контроля
4	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
5	Приказ ФНС России от 11.05.2021 № ЕД-7-23/477@	Об утверждении форм и форматов документов, используемых при составлении мотивированного мнения налогового органа в электронной форме, а также формы мотивированного мнения налогового органа и требований к его составлению
6	Приказ ФНС России от 11.05.2021 № ЕД-7-23/478@	Об утверждении форм документов, используемых налоговыми органами при заявительном порядке возмещения налога на добавленную стоимость (акциза) при проведении налогового мониторинга, а также формы и формата представления заявления о применении заявительного порядка возмещения налога на добавленную стоимость (акциза) в электронной форме



Утвержден
Правительством РФ
от 01.02.2021
№ 816п-П13

Критерии 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,
НДПИ, страховые взносы



ОТСУТСТВУЮТ СУММОВЫЕ КРИТЕРИИ

для участников
СЗПК и организаций
промышленного кластера

Этапы подготовки для вступления в налоговый мониторинг



Основные даты

до 1 июля



Представление в налоговый орган
дорожной карты по подготовке к переходу
на налоговый мониторинг

до 1 сентября



Представление в налоговый орган
заявления о проведении налогового
мониторинга

до 1 ноября



Принятие налоговым органом
решения о проведении налогового
мониторинга

1 января



Начало проведения
налогового мониторинга

02

План-график и Дорожная карта
по переходу на налоговый
мониторинг

Директивы для компаний с госучастием

Для кого

Для акционерных обществ, включенных в специальный перечень

(утвержден распоряжением Правительства Российской Федерации от 23 января 2003 г. № 91-р)

Требование

Акционерное общество должно в 10-дневный срок инициировать проведение заседаний по вопросу «О возможности перехода акционерного общества на налоговый контроль в форме налогового мониторинга»

Дальнейшие действия

При принятии положительного решения госкомпаниям необходимо разработать и согласовать с ФНС России «дорожную карту» на 2021-2025 годы



Директивы № 11528п-П13 о переходе на налоговый мониторинг компаний с госучастием

В целях осуществления налогового мониторинга 13.12.2019 Правительством Российской Федерации утверждены

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



МИНФИН 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

Управления ФНС России
по субъектам Российской Федерации

Межрегиональные инспекции
ФНС России по крупнейшим
налогоплательщикам

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:

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
---	---	---	---	---	---

Признак государственного участия

X	да		нет
X	да		нет

Директивы от 13.12.2019 №11528п-П13

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

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

ИНН

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

 КПП

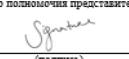
9	9	7	1	0	1	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---

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 - телекоммуникационные каналы 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	7725165374	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 Кодекса)

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
- Признак государственное участие и Директива от 13.12.2019 №11528п-П13

Дорожная карта (ДК) по подготовке к переходу на налоговый мониторинг (КНД 1125330)
Применяется - с 1 июня 2021 года

Приложение №4
к письму ФНС России
от 01.06.2021 № СД-4-33/7614@
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
☒	☐
да	нет

Дорожная карта
по подготовке к переходу на налоговый мониторинг

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

ИНН

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

 КПП

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

в рамках подготовки к переходу на налоговый мониторинг с 2023 года выбирает способ информационного взаимодействия⁴ аналитическая поддержка 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 схем предоставления доступа к информационным системам Организации.	Проект Регламента информационного взаимодействия (глава I)	Не позднее 25.04.2021	Организация
1.2. Определение порядка предоставления удаленного 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»

03

Представление заявления о
проведении налогового
мониторинга

Формы документов, представляемые 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 Заявление о проведении налогового мониторинга представляется **один раз**
- 2 Вместе с заявлением представляется комплект **документов, указанных в п. 2 ст. 105.27 НК РФ**
- 3 Заявление **может быть отозвано** до принятия решения о проведении налогового мониторинга
- 4 Повторное представление заявления на следующий год **не требуется**



С заявлением представляются



КНД 1110304

Регламент информационного взаимодействия

КНД 1110302

Информация о взаимозависимых лицах

КНД 1125332

Учетная политика для целей налогообложения

КНД 1110304

Внутренние документы, регламентирующие СВК

Внутренние документы, регламентирующие СВК



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

КНД 1125309

Контрольные процедуры
организации, осуществляемые в
целях налогового мониторинга

КНД 1125313

Оценка уровня организации СВК

КНД 1125315

Информация об организации СВК

Формат представления документов

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

Формат представления документов

PDF/A-3

(формат с поддержкой вложенных файлов), с расширением .pdf



Визуальная
часть



Структуриро-
ванная часть
(XML-вложение)



Электронная
подпись

Учетная политика для целей налогообложения

Если заявление о проведении
налогового мониторинга
представляется в **2023 году**, то:

Период налогового мониторинга –
2024 год

Учетная политика представляется на
2023 год



Организация представляет учетную политику, **действующую в календарном году**, в котором представлено заявление о проведении налогового мониторинга



Упрощенный табличный вариант



Все варианты учета, предусмотренные НК РФ, содержатся в отчетной таблице

Налогоплательщику достаточно только проставить признак наличия и при необходимости дать краткое описание порядка учета

Информация о лицах, участвующих в организации

1

В отчетной форме отражается информация о собственниках, акционерах, участниках организации

2

Указываются сведения как о юридических, так и о физических лицах

3

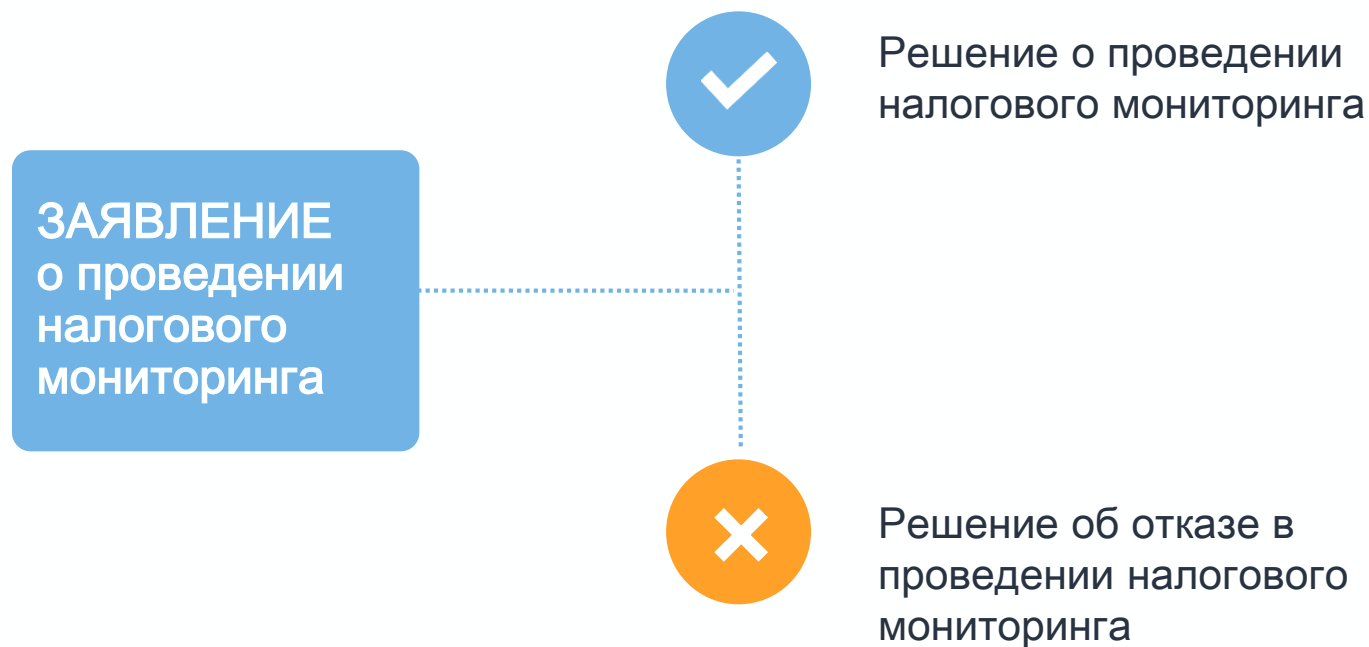
Раскрываются сведения только при условии, что доля участия составляет 25% и более

04

Решение о проведении налогового
мониторинга

Перевод в МИ (МРИ) ФНС России по КН

Решение о проведении налогового мониторинга



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

ст. 105.27 НК РФ

Решение о проведении налогового мониторинга

1

Решение о проведении налогового мониторинга принимает налоговый орган, в который представлено заявление о проведении налогового мониторинга - ТНО / МИ (МРИ) ФНС России по КН

2

Решение направляется организации в течение 5 дней после его принятия

3

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

Утверждено
приказом ФНС России
от 11.05.2021 N ЕД-7-23/476@
Форма по КНД 1125301

РЕШЕНИЕ N 1
о проведении налогового мониторинга

01.11.2021
(дата)

На основании пункта 3 статьи 105.27 Налогового кодекса Российской Федерации руководитель (заместитель руководителя) Межрегиональной инспекции ФНС России по КН № 10 Иванов Иван Иванович (наименование налогового органа) (Ф.И.О. <1>) рассмотрев заявление о проведении налогового мониторинга 20.08.2021 № 1 (дата и номер заявления) представленное ООО «Организация», 1234000000 / 997050001 (наименование организации, ИНН/КПП <2>) в Межрегиональную инспекцию ФНС России по КН № 10 20.08.2021 (наименование налогового органа) (дата) и прилагаемые к нему документы <3>; на основании решения о проведении налогового мониторинга от 20.08.2020 N 2 за 2021 год и в отсутствие заявления ООО «Организация», 1234000000 / 997050001 (наименование организации, ИНН/КПП <2>) об отказе в проведении налогового мониторинга <4>

РЕШИЛ:

Назначить проведение налогового мониторинга Общества с ограниченной ответственностью «Организация», 1234000000 / 997050001 (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 2022 год <5>.

Руководитель (заместитель руководителя) налогового органа

Иванов Иван Иванович
(подпись) (Ф.И.О. <1>)

С решением о проведении налогового мониторинга ознакомлен <6>:
Генеральный директор, Петров Петр Петрович
(должность, Ф.И.О. <1> руководителя организации (представителя организации)
(наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя организации)

03.11.2021
(дата)

Петров Петр Петрович
(подпись)

Основания для принятия решения об отказе в проведении налогового мониторинга

1

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

2

Несоответствие установленным стоимостным критериям

3

Несоответствие регламента информационного взаимодействия установленным требованиям

4

Несоответствие применяемой СВК установленным требованиям

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

3

Проект решения согласовывается с
Управлением налогового мониторинга
ФНС России

Утверждено
приказом ФНС России
от 11.05.2021 N ЕД-7-23/476@
Форма по КНД 1125302

РЕШЕНИЕ N 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) Межрегиональной инспекции
(наименование налогового органа) (Ф.И.О. <1>)
рассмотрев заявление о проведении налогового мониторинга 20.08.2021 № 1,
(дата и номер заявления)
представленное ООО «Организация», 1234000000 / 997050001
(наименование организации, ИНН/КПП <2>)
в Межрегиональную инспекцию ФНС России по КН № 10 20.08.2021,
(наименование налогового органа) (дата)
и прилагаемые к нему документы

УСТАНОВИЛ:

В связи с непредставлением организацией регламента информационного
(указываются основания для принятия решения об отказе в проведении
налогового мониторинга в соответствии
взаимодействия
с пунктом 5 статьи 105.27 Налогового кодекса Российской Федерации)

РЕШИЛ:

Отказать Обществу с ограниченной ответственностью
«Организация», 1234000000 / 997050001
(полное наименование организации, ИНН/КПП <2>)
в проведении налогового мониторинга за 2022 год.
Руководитель (заместитель руководителя) налогового органа

Иванов Иван Иванович
(подпись) (Ф.И.О. <1>)

С решением о проведении налогового мониторинга ознакомлен <3>:
Генеральный директор, Петров Петр Петрович
(должность, Ф.И.О. <1> руководителя организации (представителя организации)
(наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия
представителя организации)

03.11.2021
(дата) Петров Петр Петрович
(подпись)

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 9 9 7 1

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

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)

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 9 9 7 1

ЗАЯВЛЕНИЕ
об отказе в проведении налогового мониторинга

ОАО «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

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)

Оценка документов, представленных с заявлением



Приказ ФНС России

**от 09.07.2021
№ ЕА-4-23/9649@**

- 1** ТНО представляет в ФНС России:
 - справку об основных налоговых правонарушениях, ранее выявленных налоговым органом по результатам налоговых проверок;
 - организационно-распорядительные документы, дополнительно представленные организацией с заявлением о проведении налогового мониторинга
- 2** Срок представления – не позднее 10 сентября года, в котором представлено заявление о проведении налогового мониторинга
- 3** Оценка полноты сведений, указанных организацией в заявлении о проведении налогового мониторинга **выполняется в прикладной подсистеме «Налоговый мониторинг» АИС «Налог-3» в автоматическом режиме**

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 налогового мониторинга, на основании представленного организацией пакета документов
- 2** 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 (пункт 6.2. приказа)
- 3** ЦА ФНС России инициирует процедуру перевода (постановки на учет) организации в МИ (МРИ) ФНС России по КН

05

Соглашение о защите и поощрении
капиталовложений

Нормативные правовые акты



от 01.04.2020
№ 69-ФЗ

«О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации»



от 28.06.2022
№ 225-ФЗ

«О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»



от 28.06.2022
№ 226-ФЗ

«О внесении изменений в Федеральный закон о защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации»



от 13.09.2022
№ 1602

Постановление Правительства «О соглашениях о защите и поощрении капиталовложений»

**«Соглашение о защите и поощрении
капиталовложений должно содержать обязательство
организации, реализующей проект, по переходу на
налоговый контроль в форме налогового
мониторинга в течение трех лет со дня заключения
соглашения о защите и поощрении
капиталовложений»**

Федеральный закон от 28.06.2022 № 225-ФЗ

1

Для участников СЗПК

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

2

Налоговый орган составляет

мотивированное мнение по факту, свидетельствующему об искажении размеров фактических затрат, по которым предусмотрено предоставление мер гос. поддержки

3

Налоговый орган вправе

истребовать необходимые документы, пояснения, связанные с факт. осуществлением затрат:

- в течение срока проведения налогового мониторинга;
- по затратам, совершенным **со дня заключения Соглашения до 1 января года** вступления организации в налоговый мониторинг **в течение первого года** проведения налогового мониторинга

4

Доступ к документам (информации)

предоставляется

- в течение срока проведения налогового мониторинга;
- по затратам, совершенным **со дня заключения Соглашения до 1 января года** вступления организации в налоговый мониторинг, представляется участником СЗПК **в течение первого года** проведения налогового мониторинга

Утрата статуса участника СЗПК

Организация утрачивает статус участника СЗПК



с даты получения статуса участника СЗПК



по истечении 3-х лет с даты вступления в силу СЗПК налоговый орган **не вынес решение** о проведении налогового мониторинга



с даты, когда действие соглашения прекращено или считается прекратившимся (п. 3 ст. 25.17 Кодекса)



Налогоплательщик направил **заявление об отказе** в проведении налогового мониторинга



Налоговый орган вынес **решение о досрочном прекращении** налогового мониторинга

Базы знаний

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

налоговый мониторинг. рф

