



ФНС России подготовила новые формы документов для действующих и потенциальных участников налогового мониторинга



1. На официальном сайте Федеральной налоговой службы 01.06.2021 опубликован приказ ФНС России от 25.05.2021 № ЕД-7-23/518@ «Об утверждении Требований к организации системы внутреннего контроля»

Опубликованы формы

- Риски организации, идентифицируемые в целях налогового мониторинга
- Информация о рисках по отдельным сделкам и операциям
- Контрольные процедуры организации, осуществляемые в целях налогового мониторинга
- Матрица рисков и контрольных процедур организации
- Результаты выполнения контрольных процедур организации, осуществляемых в целях налогового мониторинга
- Оценка уровня организации системы внутреннего контроля организации
- Мероприятия по совершенствованию системы внутреннего контроля организации
- Информация об организации системы внутреннего контроля организации

Приказ содержит актуальные версии форматов документов, XSD-схемы, используемые для взаимодействия с налоговым органом.

Основные изменения

- Добавлена новая цель СВК — выявление, оценка, минимизация и (или) устранение рисков неправильного исчисления (удержания), неполной и (или) несвоевременной уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов.
- Уточнен перечень действий, направленных на предотвращение или минимизацию возможного ущерба, — добавлены процессы планирования рисков, минимизации (устранения) рисков, мониторинга рисков и аудита рисков.
- Добавлено требование, чтобы уровень существенности риска был установлен в организационно-распорядительных документах организации.
- Добавлена новая форма «Информация о рисках по отдельным сделкам и операциям» (приложение № 3).
- Скорректированы формы «Риски организации, идентифицируемые в целях налогового мониторинга» (приложение № 1), «Контрольные процедуры организации, осуществляемые в целях налогового мониторинга» (приложение № 5), «Матрица рисков и контрольных процедур организации» (приложение № 7), «Результаты выполнения контрольных процедур организации, осуществляемых в целях налогового мониторинга» (приложение № 9), «Оценка уровня организации системы внутреннего контроля организации» (приложение №14), «Информация об организации системы внутреннего контроля организации» (приложение № 18).
- Уточнены названия некоторых компонентов и критериев оценки уровня организации системы внутреннего контроля (приложение №11), а также скорректированы отдельные целевые показатели данных критериев (приложение №12).
- Изменен подход к определению направлений выявления риска (приложение № 20). Кроме того, раскрытие информации о рисках, идентифицируемых в целях налогового мониторинга, теперь осуществляется не только по направлениям выявления рисков (приложение № 20), но и по областям риска (приложение № 21).



Действующие сейчас формы документов для налогового мониторинга, утвержденные приказом от 16.06.2017 № ММВ-7-15/509@, упрядняются.

Приказ вступает в силу по истечении 10 дней со дня его официального опубликования, но не ранее 01.07.2021.



2. Приказом ФНС России от 11.05.2021 № ЕД-7-23/476@ утверждены новые формы документов, используемых при проведении налогового мониторинга.

Опубликованы формы

- Заявление о проведении налогового мониторинга
- Уведомление об отзыве заявления о проведении налогового мониторинга
- Заявление об отказе в проведении налогового мониторинга
- Регламент информационного взаимодействия
- 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%
- Учетная политика для целей налогообложения организации
- Решение о проведении налогового мониторинга
- Решение об отказе в проведении налогового мониторинга
- Решение о продлении срока проведения налогового мониторинга
- Уведомление о наличии оснований для досрочного прекращения налогового мониторинга
- Уведомление об устранении обстоятельств, являющихся основанием для досрочного прекращения налогового мониторинга
- Решение о досрочном прекращении налогового мониторинга
- Уведомление об отсутствии оснований для досрочного прекращения налогового мониторинга.

Основные изменения

В требовании к регламенту информационного взаимодействия (приложение 8) изменились сроки представления документов (информации) для регистров бухгалтерского учета, оборотно-сальдовых ведомостей по счетам бухгалтерского учета, сводных и аналитических регистров налогового учета, расшифровок показателей строк налоговых деклараций (расчетов). Теперь срок представления этих документов — не позднее одного месяца со дня представления соответствующей налоговой декларации (расчета) или уточненной налоговой декларации (уточненного расчета).

Исключены формы приложения к Требованиям к регламенту информационного взаимодействия, утвержденным приказом ФНС России:

- Информация о разнице, возникающих между бухгалтерской и налоговой прибылью (убытком), образовавшихся в результате различных правил признания доходов и расходов
- Информация о расчете удельного веса обособленных подразделений организации-налогоплательщика
- Информация о расшифровке доходов и расходов по ОКВЭД по данным бухгалтерского учета
- Информация о структуре взаимосвязей внутри группы компаний
- Протокол результатов контроля показателей налоговой отчетности
- Протокол результатов контроля корректности справочной информации



Внесены изменения в перечень видов документов, представляемых в рамках налогового мониторинга.

Приказ вступает в силу 01.07.2021. Старые формы, утвержденные приказом ФНС России от 21.04.2017 № ММВ-7-15/323@, больше не будут использоваться.



3. На официальном сайте Федеральной налоговой службы 02.06.2021 опубликовано письмо от 01.06.2021 № СД-4-23/7614@ «О представлении в ФНС России документов, используемых при переходе на налоговый мониторинг»

Письмо содержит рекомендуемые образцы документов и форматы для использования их налоговыми органами и организациями при подготовке к переходу налогоплательщиков на налоговый контроль в форме налогового мониторинга

- План-график по переходу на налоговый мониторинг
- Дорожная карта по подготовке к переходу на налоговый мониторинг
- Форма уведомления о согласовании дорожной карты по подготовке к переходу на налоговый мониторинг
- Форма уведомления об отказе в согласовании дорожной карты по подготовке к переходу на налоговый мониторинг



Отменяются действовавшие ранее письма ФНС России от 07.05.2019 № ЕД-4-15/8599@ и от 25.12.2019 № ЕД-4-15/26721 @.

Наша команда может помочь

- в подготовке и оформлении документации в соответствии с новыми формами и форматами документов;
- диагностике степени готовности компании для перехода на режим налогового мониторинга;
- разработке рекомендаций по совершенствованию СВК, в том числе в целях перехода на налоговый мониторинг;
- автоматизации информационного взаимодействия налогоплательщика и налогового органа;
- сопровождении участников налогового мониторинга при работе с налоговыми органами.

Налоги. Технологии. Урегулирование споров



Александр Григорьев
Директор департамента
GrigorievA@fbk.ru



Сергей Васин
Эксперт
Sergey.Vasin@fbk.ru

101000, г. Москва, ул. Мясницкая, 44/1
+7 (495) 737 5353 fbk@fbk.ru



fbk.ru
fbk-legal.com

