

Налоговый мониторинг

Трехсторонний разговор о режиме:
бизнес, государство, технологии

Инна Буланых,
ведущий эксперт по налоговому
мониторингу, Контур

Контур Налоговый мониторинг



ИСКУССТВО
«бизнеса»

В режиме налогового мониторинга снижается количество требований со стороны ФНС.

Так ли это?



Много или мало?

4093

требований

Вводные данные:

7

Компаний, перешедших
на налоговый мониторинг
с 2021 года

2 131

Требование получила
одна из 7 компаний
в 2020 году (max)

43

Требований получила
одна из 7 компаний
в 2020 году (min)

91%

Снижение количества
требований в 2024 году

198

Требований получила
одна из 7 компаний
в 2024 году (max)

4

Требования получила
одна из 7 компаний
в 2024 году (min)

Требования могут быть двух типов:

1

**Требования по ст. 93 НК РФ
п. 3 ст. 105.29 НК РФ**

Количество требований,
направляемых участнику
налогового мониторинга,
изменяется неравномерно

2

**Требования по ст. 93.1 НК РФ
(по встречным проверкам)**

С июля 2022 года изменен
порядок истребования по ст. 93.1
НК РФ у крупнейших
налогоплательщиков

Количество требований участникам налогового мониторинга по ст. 93, п. 3 ст. 105.29 НК РФ

До налогового мониторинга		Период проведения налогового мониторинга				
	2020	2021	2022	2023	2024	
Компания № 1 (max)	72	61	42	84	12	
Компания № 2	33	48	72	53	27	
Компания № 3	24	9	5	0	0	
Компания № 4	28	8	10	4	7	
Компания № 5	36	12	13	5	8	
Компания № 6	24	20	32	9	12	
Компания № 7 (min)	18	7	0	2	1	
Среднее:	34	24	25	22	10	

Количество требований участникам налогового мониторинга по ст. 93.1 НК РФ

	До налогового мониторинга		Период проведения налогового мониторинга			
					Особый порядок истребования	
	2020		2021	2022	2023	2024
Компания № 1 (max)	2059		3131	2186	464	186
Компания № 2	1366		1510	896	165	89
Компания № 3	227		216	106	7	6
Компания № 4	75		86	16	2	3
Компания № 5	67		82	44	6	3
Компания № 6	39		33	16	4	2
Компания № 7 (min)	2059		3131	2186	464	186
Среднее:	551		728	469	93	42

Много или мало?

359

требований

4 093 > 359

70%

Среднее суммарное
снижение количества
требований по ст. 93 НК РФ
за 4 года участия
в налоговом мониторинге

94%

Среднее суммарное снижение
требований по ст. 93.1 НК РФ у
крупнейших налогоплательщиков,
в том числе у участников
налогового мониторинга

Мнение бизнеса

С 2025 года наша организация перешла на налоговый мониторинг, и на текущий момент количество требований **не уменьшилось**. Требования стали приходить даже по незначительным расхождениям.

До мониторинга

При незначительных расхождениях в НДС, например, на несколько тысяч рублей из-за разницы в дате оприходования, ИФНС часто принимала письменные пояснения.

Подача уточненной декларации была правом компании.

В режиме мониторинга

Любое, даже самое незначительное расхождение — например, на 1 копейку — трактуется как «ошибка». ФНС требует не пояснений, а ее обязательного исправления.

У инспектора есть все данные ваших контрагентов в режиме онлайн, и любое несоответствие влечет автотребование.

Общая нагрузка на бизнес не уменьшается

Традиционные требования, например, по НДС, остаются. Появляются и новые запросы, которые расширяют спектр контроля.

Компаниям важно готовиться не только к классическим требованиям, но и к усиленной аналитике со стороны ФНС.



Как решается вопрос встречных проверок?

Это одно из самых значительных преимуществ режима для компаний

→ **Прямой доступ инспектора к данным**

В рамках мониторинга у инспектора есть онлайн-доступ к вашим учетным системам и первичным документам. Инспектор по необходимости делает «целевой запрос» в рамках мониторинга на дополнительные документы по конкретной сделке.

→ **Сокращение сроков**

Процедура такого запроса гораздо быстрее и менее обременительна для всех участников, чем полноценная встречная проверка.

**Проверки в рамках
налогового мониторинга:
на что смотрит инспектор
и есть ли выездные
налоговые проверки?**



По общему правилу ВНП не проводятся, но есть исключения

- ВНП в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего налоговый мониторинг
- ВНП при невыполнении налогоплательщиком мотивированного мнения налогового органа в срок до 1 декабря года
- ВНП при представлении налогоплательщиком в календарном году, за который налоговый мониторинг не проводится, УНД за период проведения налогового мониторинга*
- ВНП при досрочном прекращении налогового мониторинга

* в УНД, по сравнению с ранее представленной налоговой декларацией, уменьшена сумма налога к уплате, или увеличена сумма возмещения НДС (акциза), или увеличена сумма полученного убытка.

Проверка декларации по НДС

1 Проверка расхождений по НДС.
Сопоставление операций из книг
с операциями по расчетному счету

2 Проверка применения
пониженных ставок (10%, 0%)
и необлагаемых операций

3 Проверка операций
с контрагентами, имеющими
высокий рисковый статус

4 Проверка рисков.
Нетипичные операции
и крупные сделки

Проверка декларации по налогу на прибыль

- 1 Проверка ставок, льгот, зачета налога, переноса убытков, авансов
- 2 Анализ регистров налогового учета, сравнение отдельных видов доходов и расходов с предыдущими периодами
- 3 Сопоставление с данными бухгалтерского учета. Меж Декларационное сопоставление
- 4 Проверка рисков. Нетипичные операции и крупные сделки

Мнение бизнеса

1

Согласованность данных

Соответствие данных в налоговых декларациях по прибыли, НДС, бухгалтерской отчетности и данных регистров учета

2

Внутренний контроль

Наличие и эффективность внутренних процедур контроля за правильностью исчисления налогов. Инспектор оценивает, как компания самостоятельно выявляет и исправляет ошибки

В рамках налогового мониторинга инспекторы смотрят не на отдельные проводки, а на «систему управления налоговыми рисками» компании.

Их цель — убедиться, что эта система работает эффективно и исключает ошибки. А вопрос встречных проверок решается через прямое взаимодействие и целевые запросы, что делает процесс гораздо более быстрым и предсказуемым для бизнеса.

**НМ — это сплошная проверка
или риск-ориентированный
подход? К каким данным
имеет доступ инспектор?**



Источники данных



Метод контроля. Риск-ориентированный подход



Риски, рассчитанные
автоматически подсистемами
АИС «Налог-3»



Реестры общих и отраслевых
рисков участников налогового
мониторинга



Риски, связанные с изменением
поведения налогоплательщика —
в том числе крупные сделки
и нетипичные операции



Правоприменительная
практика

Мнение бизнеса

- Доступ инспектора в рамках налогового мониторинга — это не безграничное право копировать всю информационную систему компании. Доступ **строго регламентирован** НК РФ (статья 105.29) и регламентом взаимодействия с ИФНС.
- Ключевой принцип данного взаимодействия: **инспектор получает доступ только к тем данным, которые необходимы для проведения конкретного контрольного мероприятия** — проверки гипотезы, анализа конкретной операции или выявленного риска.

На витрине данных доступны:

- Первичные учетные документы
- Регистры бухгалтерского и налогового учета
- Бухгалтерская и налоговая отчетность

Дополнительно инспектор может запросить:

- Данные, объясняющие хозяйственные операции
- Прочую информацию, связанную с исчислением и уплатой налогов

Провоцирует ли такая открытость еще больше вопросов?

- 1 Снятие «информационной недосказанности»**
Когда у инспектора есть прямой доступ к информации, у него отпадает необходимость строить догадки и выдвигать десятки предположений (как это часто бывает в ходе выездной проверки). Он видит полную картину и может задать точечный, конкретный вопрос по конкретной операции
- 2 Возможность для диалога и объяснений**
В режиме мониторинга у компании есть уникальная возможность «сразу же» дать пояснения и предоставить дополнительные документы. В рамках выездной проверки это часто происходит постфактум, когда мнение инспектора уже сформировалось, и изменить его сложнее
- 3 Фокус на реальных рисках**
В систему мониторинга попадают в основном крупнейшие налогоплательщики со сложной структурой и операциями. Для ФНС это компании с наибольшими налоговыми рисками (трансфертное ценообразование, международные схемы, сложные договоры). Вопросы к ним неизбежны, и мониторинг дает более цивилизованный и эффективный инструмент для их решения, чем внезапная выездная проверка
- 4 «Иммунитет» от выездных проверок**
Компания получает гарантию, что по тем налогам и периодам, которые охвачены мониторингом, выездная проверка проводится не будет. Это огромное преимущество, которое снижает административную и репутационную нагрузку

Налоговый мониторинг — не про то, чтобы проверить всё подряд

Налоговый мониторинг про то, чтобы **точечно**
и быстро разобраться в сложных и неоднозначных
операциях, которые система ФНС пометила
как потенциально рискованные.

**Переход на налоговый
мониторинг — это что-то
очень сложное?**



Мнение бизнеса

→ Переход на налоговый мониторинг — это серьезный и ресурсоемкий проект, но его можно и нужно реализовать управляемо

→ Это не «адский труд», а структурированный процесс, инвестиция в будущее, которая окупится многократно

На что это действительно похоже?

→ Это не «еще одна сдача отчетности». Это корпоративный проект по интеграции ваших бизнес-процессов с ФНС

→ По сложности его можно сравнить с внедрением новой масштабной ERP-системы. Это работа на несколько месяцев в зависимости от размера и готовности компании



Стоит ли оно того?

Однозначно ДА, если вы:

- Крупная или средняя компания с регулярными камеральными и выездными проверками
- Имеете сложную структуру сделок — импорт, экспорт, трансфертное ценообразование
- Сталкиваетесь с длительным возвратом или зачетом НДС
- Стремитесь к максимальной прозрачности и предсказуемости налоговых обязательств

Правильно организованный мониторинг скорее **снижает** количество вопросов со стороны ИФНС, чем провоцирует их.

Подготовка к переходу на налоговый мониторинг

Мнение налогового органа

- 1 Построить образ результата
- 2 Выделить ресурсы: как трудовые, так и финансовые
- 3 Выбрать вендора
- 4 Взаимодействовать с налоговым органом

**Совет для тех, кто только
решается переходить
на налоговый мониторинг**



Мнение бизнеса

- Не бросайтесь сразу писать заявление
- Не пытайтесь автоматизировать и выгрузить всё подряд. Действуйте строго по регламентам ФНС
- Не скрывайте от ФНС проблемные места. Лучше честно указать на «зоны риска» и показать, как вы их контролируете, чем пытаться их замаскировать
- Начните с бесплатной консультации в вашем Управлении ФНС по крупнейшим налогоплательщикам и привлеките опытных помощников, которые имеют успешный опыт перевода компаний. Они помогут избежать типичных ошибок и сэкономят ваше время и нервы

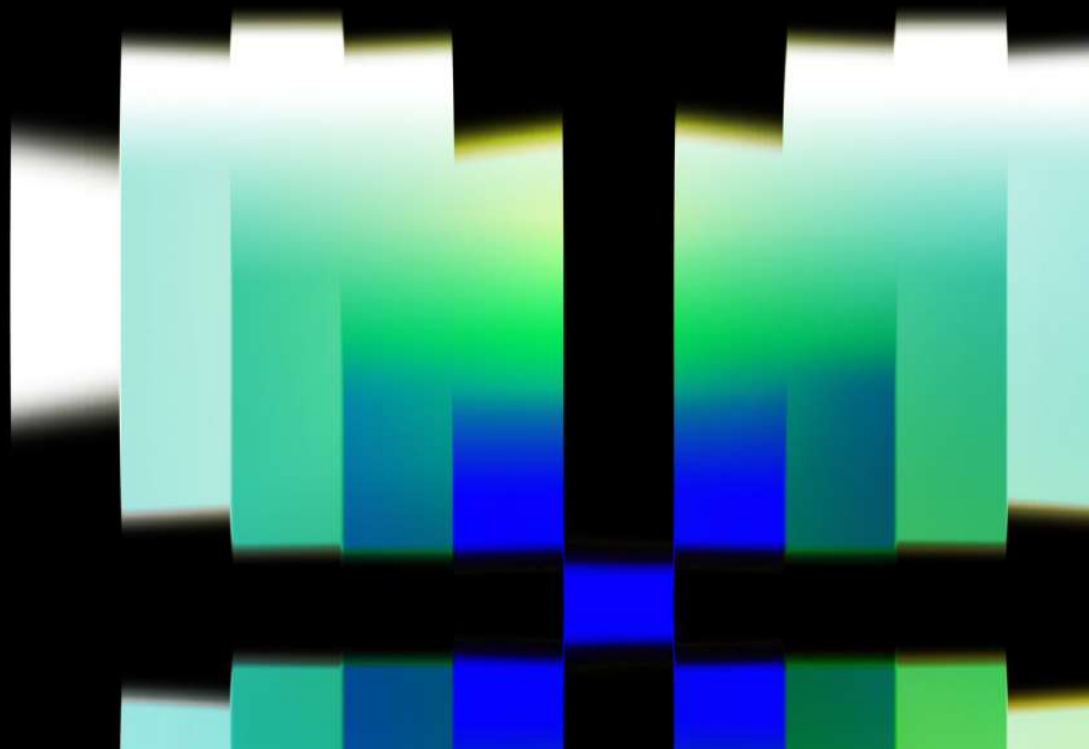
Налоговый мониторинг — это современный инструмент, основанный на доверии, прозрачности и риск- ориентированном подходе

Он не провоцирует лавину вопросов,
а переносит взаимодействие с ФНС
в плоскость профессионального
диалога, позволяя решать проблемы
до того, как они превратятся в крупные
доначисления и штрафы.



Выбор вендора — это ключевое решение при переходе на налоговый мониторинг

Вендор должен не только внедрить витрину, но и обеспечить ее дальнейшую доработку и сопровождение.



Благодарим за внимание!

Законы, новости и мнения экспертов
о налоговом мониторинге —
в телеграм-канале Контур.
Налоговый мониторинг

ИСКУССТВО
БИЗНЕСА



Контур Налоговый мониторинг